

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ
3986/2011**

ΡΟΚΚΑΣ ΜΙΧΑΛΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2012

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ
3986/2011**

ΡΟΚΚΑΣ ΜΙΧΑΛΗΣ (Α.Μ. 14766)

mickrok@logistiki.teimes.gr

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2012



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
Τ.Ε.Ι. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ 3986/2011

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΟΧΥΡΩΣΗΣ ΘΕΜΑΤΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

| ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ | ΑΡ. ΜΗΤΡ. | E-mail |
|---------|---------|--------------|-----------------------------|
| ΡΟΚΚΑΣ | ΜΙΧΑΛΗΣ | | michrok@logistiki.teimes.gr |
| | | | |
| | | | |

ΕΚΘΕΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΙΣΗΓΗΤΗ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ

καταχώρηση από τον εισηγητή

Η παρούσα πτυχιακή εργασία ελέγχθηκε στο μέτρο του δυνατού από τον εισηγητή του τμήματος Λογιστικής του ΤΕΙ /Μ, ΣΤΑΜΑΤΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ και κρίθηκε επαρκής για να υποβληθεί σε παρουσίαση - εξέταση ενώπιον της αρμόδιας επιτροπής .

*(Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής
δεν χρειάζεται υπογραφή)*

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας –εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα - αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις του σπουδαστή που την επιμελήθηκε και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο φόρος ακολουθεί τον πολίτη σε όλη τη διάρκεια της ζωής και της δραστηριότητας του. Αποτελεί αναγκαστική συνεισφορά που του έχει επιβληθεί από το κράτος χωρίς προσωρινή αντιπαροχή. Η αντιπαροχή έχει γενικότερο σκοπό αφού με τους φόρους το κράτος διαμορφώνει το οικονομικό και κοινωνικό επίπεδο όλων των πολιτών. Οι μορφές του φόρου είναι ποικίλες. Βασική διάκριση των φόρων είναι σε άμεσους και έμμεσους φόρους. Άμεσοι φόροι είναι όσοι επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και στην περιουσία, ενώ έμμεσοι είναι οι φόροι που επιβάλλονται στις συναλλαγές, συμπτωματικές ή μεταβατικές. Ο σημαντικότερος έμμεσος φόρος είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας και ο σημαντικότερος άμεσος φόρος είναι ο Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Κ' Νομικών Προσώπων. Με τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων καθιερώθηκε ο προσωπικός προοδευτικός φόρος ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό, από κάθε πηγή εισοδήματος και ο οποίος διαφέρει από χρόνο σε χρόνο ανάλογα με τις αλλαγές που θα επέλθουν στη φορολογία εισοδήματος.

Στην παρούσα πτυχιακή παρουσιάζονται οι αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων που επήλθαν με τους Ν. 3842/2010, 3943/2011, 3986/2011, 4002/2011, 4024/2011, 4038/2012, 4051/2012 και 4072/2012, νέα φορολογική κλίμακα, νέο καθεστώς διατήρησης αφορολογήτου με αποδείξεις δαπανών, κατάργηση μείωσης φόρου, απώλεια αφορολογήτου λόγω παραβάσεων

- Μειώσεις από το εισόδημα, ποιες καταργούνται και ποιες μεταφέρονται στις μειώσεις φόρου, επιβαρύνσεις

- Μειώσεις φόρου, όλες οι αλλαγές στις δαπάνες και στον τρόπο υπολογισμού των μειώσεων φόρου

- Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Πως θα φορολογούνται όσοι δεν καλύπτουν τις αντικειμενικές δαπάνες και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων με το δηλωθέν εισόδημα. Περαιτέρω έλεγχος βάσει και του τριετούς προγράμματος για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής

- Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, πόθεν έσχες
- Απόκτηση πρώτης κατοικίας
- Ειδική εισφορά αλληλεγγύης, τέλος επιτηδεύματος, εισφορά επί των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα εργασία χωρίζεται σε δύο μέρη Θεωρητικό και Πρακτικό. Το Θεωρητικό μέρος αναφέρεται σε έννοιες και στο θεσμικό πλαίσιο περί της φορολογίας τους. Στο πρακτικό μέρος γίνεται εφαρμογή του νόμου 3986/2011 και με παραδείγματα δείχνονται οι αλλαγές που επήλθαν στη φορολογία των φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2012. Σημαντικό κομμάτι της δουλειάς ενός φοροτεχνικού – λογιστή είναι η ενημέρωση και η σωστή-προσεχτική συμπλήρωση των εντύπων. Στο 1^ο κεφάλαιο παρουσιάζονται έννοιες του φόρου, της φορολογίας και των διαφόρων εντύπων που υπάρχουν για τη δήλωσή της.

Έπειτα στο 2^ο αναφέρονται οι πηγές εισοδήματος, στο 3^ο οι φοροαπαλλαγές, στο 4^ο τα τεκμήρια και στο 5ο κεφάλαιο γίνεται επισκόπηση των φορολογικών θεμάτων και μέσα από τα παραδείγματα θα προκύψουν τα συμπεράσματα για τις αλλαγές που επέφερε ο νόμος 3986/2011 στη φορολογία των φυσικών προσώπων.

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.= Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών

Ε.Α.Π. Γ.Ε. = Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος

Ι.Κ.Α. = Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων

Κ.Β.Σ. = Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

Κ.Φ.Ε. = Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

Ν. = Νόμος

Ν.Π.Δ.Δ. = Νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου

ΟΑΕΔ= Οργανισμός απασχόλησης εργατικού δυναμικού

Ο.Τ.Α. = Οργανισμός τοπικής αυτοδιοίκησης

Ο.Τ.Ε. = Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας

ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ = Πανελλήνια Συνομοσπονδία Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών

Π.Δ. = Προεδρικό Διάταγμα

ΦΕΚ = Φύλλα Εφημερίδας της Κυβερνήσεως

ΦΠΑ = Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|--|----|
| <u>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</u> | 5 |
| <u>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</u> | 6 |
| <u>ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ</u> | 7 |
| <u>ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ</u> | 8 |
| <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ ‘ΕΝΝΟΙΕΣ’</u> | |
| 1.1 ΦΟΡΟΣ..... | 10 |
| 1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ..... | 10 |
| 1.3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ..... | 14 |
| <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ ‘ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ’</u> | |
| 2.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ..... | 17 |
| 2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ΑΡΘΡΟ 20)..... | 18 |
| 2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 24..... | 21 |
| 2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ..... | 24 |
| 2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 40..... | 29 |
| 2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 45..... | 32 |
| 2.7 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ ΑΡΘΡΟ 48..... | 35 |
| <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ ‘ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥ 3986/2011’</u> | |
| 3.1 ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΣΤΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΑΡΘΡΟ 29..... | 40 |
| 3.2 ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟ 31..... | 44 |
| <u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ‘ΦΟΡΟΑΠΑΛΛΑΓΕΣ’</u> | |
| 4.1 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ..... | 46 |
| <u>ΠΕΜΠΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ‘ΤΕΚΜΗΡΙΑ’</u> | |

| | |
|--|----|
| 5.1 ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ..... | 51 |
| 5.2 ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΕΣ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ..... | 53 |
| 5.3 ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΙΧ..... | 55 |
| 5.4 ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΔΟΥΣ ΚΑΙ ΜΕΣΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ..... | 59 |
| 5.5 ΟΙΚΙΑΚΟΙ ΒΟΗΘΟΙ, ΟΔΗΓΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΑΣΚΑΛΟΙ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ..... | 59 |
| 5.6 ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ, ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ Η ΚΑΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ..... | 59 |
| 5.7 ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ, ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ, ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΑ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ Η ΚΑΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ..... | 63 |
| 5.8 ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΕΞΑΜΕΝΗ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΑ)..... | 64 |
| 5.9 ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ..... | 65 |
| 5.10 ΓΕΝΙΚΑ..... | 65 |
| <u>ΕΚΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ‘ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ’</u> | |
| 6.1 ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ..... | 67 |
| <u>ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ</u> | 72 |
| <u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u> | 74 |

ΠΡΩΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 ΦΟΡΟΣ

Φόρος είναι η αναγκαστική εισφορά στο δημόσιο που επιβάλλεται χωρίς καμιά ειδική αντιπαροχή για να αντιμετωπιστούν οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για το κοινό συμφέρον.

Αντικείμενο του φόρου: Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο.

Υποκείμενο του φόρου: 1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. 2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα. 3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομία. 4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων¹. Χρόνος επιβολής του φόρου: 1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. 2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

1.2 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

¹ π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'

Το φορολογικό σύστημα² μιας χώρας αποτελείται από το σύνολο των διαφορετικών φόρων³ που επιβάλλονται. Η επιλογή φορολογικού συστήματος από μια χώρα εξαρτάται από διάφορους κοινωνικούς, οικονομικούς και πολιτικούς παράγοντες. Για να μπορέσει ένα κράτος να επιτύχει καλύτερα τις επιδιώξεις του επιβάλλει συνήθως περισσότερους από ένα φόρους. Ο συνδυασμός των φόρων πρέπει να γίνεται με τέτοιο τρόπο ώστε να ελαχιστοποιούνται να μειονεκτήματα που έχουν κάποιοι φόροι και να μεγιστοποιούνται τα πλεονεκτήματά τους. Οι φόροι διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο τη σχέση ή το πρόσωπο που επιβαρύνουν σε σχέση με το πρόσωπο που επιβαρύνουν σε α) άμεσους φόρους β) έμμεσους φόρους γ) φόρους επί των συναλλαγών.

Άμεσοι φόροι: Είναι εκείνοι που επιβάλλονται και επιβαρύνουν ορισμένο πρόσωπο. Σ' αυτούς που ανήκουν οι φόροι επί του εισοδήματος και οι φόροι επί της περιουσίας. Το κράτος επιβαρύνει αυτούς που αποκτούν εισόδημα (από οικοδομές , από κινητές αξίες, από εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις) και από γεωργικές επιχειρήσεις και από μισθωτές υπηρεσίες και από ελεύθερα επαγγέλματα, τους κατόχους περιουσίας (τακτικός ή έκτακτος φόρος) ή αυτούς που αποκτούν περιουσία από κάποια χαριστική αιτία (φόρος κληρονομιών, δωρεών και προικών). Κάποιοι από τους φόρους είναι:

1. Την εισφορά αλληλεγγύης⁴ για όσους έχουν ετήσιο εισόδημα πάνω από 12.000 ευρώ με κλιμακωτούς συντελεστές 1%-4% ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος. Ειδικότερα, η εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή 1% για εισοδήματα από 12.000-20.000 ευρώ, 2% από 20.000-50.000 ευρώ, 3% από 50.000-100.000 ευρώ και 4% για εισοδήματα άνω των 100.000 ευρώ. Για παράδειγμα, κάποιος με ετήσιο εισόδημα 15.000 ευρώ θα κληθεί να καταβάλει 150 ευρώ, ενώ για εισόδημα 50.000 ευρώ η εισφορά ανέρχεται σε 1.000 ευρώ.

2. Το τέλος επιτηδεύματος⁵ που καταβάλλουν όλοι οι ελεύθεροι επαγγελματίες και οι επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το αν αποκτούν εισόδημα και που φέτος ορίσθηκε στα 300 ευρώ, ενώ από το επόμενο έτος ορίζεται σε 400 και 500 ευρώ ανάλογα με τον πληθυσμό του τόπου της επαγγελματικής έδρας. Για μέχρι 200.000 κατοίκους είναι 400 ευρώ και για μεγαλύτερο πληθυσμό 500 ευρώ.

² Γεωργακόπουλος Θ., 1997, Εισαγωγή στη Δημόσια Οικονομική, Αθήνα: Εκδόσεις Ευγ. Μπένου, σελ.297-300

³ Φλώρος Α., 2004, Φορολογική Λογιστική, Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική, σελ 23

⁴ Άρθρο 29 Ν. 3986-2011

⁵ Άρθρο 31 Ν. 3986-2011

3. Την εισφορά για αυτοκίνητα άνω των 1.929 κυβικών, πισίνες, σκάφη αναψυχής, αεροσκάφη που υπολογίζεται με συντελεστή 5% επί του ποσού που προκύπτει από το αντίστοιχο τεκμήριο διαβίωσης. Για αυτοκίνητο 2.000 κυβικών η εισφορά ανέρχεται σε 270 ευρώ.

4. Το τέλος ακινήτων που επιβάλλεται σε όλες τις δομημένες επιφάνειες και υπολογίζεται με βάση το ύψος της τιμής ζώνης, το εμβαδόν του ακινήτου και την παλαιότητά του. Το τέλος ξεκινά από 0,50 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο και φθάνει τα 16 ευρώ, ποσά που προσαυξάνονται ανάλογα με το έτος κατασκευής του ακινήτου. Για παράδειγμα για ακίνητο 100 τ.μ. παλαιότητας 5 ετών σε περιοχή με τιμή ζώνης 1.800 ευρώ, το τέλος ανέρχεται σε 720 ευρώ.

5. Την έκτακτη εισφορά στις κύριες συντάξεις άνω των 1.000 ευρώ που κυμαίνονται από 3% μέχρι και 40% ανάλογα με το ύψος της σύνταξης και την ηλικία του συνταξιούχου. Για παράδειγμα, συνταξιούχος κάτω των 55 ετών που λαμβάνει κύρια σύνταξη 1.501 ευρώ θα έχει μείωση 227 ευρώ.

6. Την έκτακτη εισφορά στις επικουρικές συντάξεις άνω των 150 ευρώ με συντελεστές από 3% μέχρι και 30%. Για παράδειγμα, επικουρική σύνταξη του ΕΤΕΑΜ ύψους 300 ευρώ θα μειωθεί κατά 45 ευρώ, ενώ σύνταξη 200 ευρώ του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων θα μειωθεί κατά 40 ευρώ.

7. Ο κύριος φόρος που προκύπτει από τα φορολογικά κλιμάκια ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος (μειωμένος με διάφορες δαπάνες – φοροαπαλλαγές).

Έμμεσοι φόροι ή φόροι κατανάλωσης: Είναι εκείνοι που επιβάλλονται σε ορισμένα αγαθά που επιβαρύνουν τελικά τον καταναλωτή, παρόλο που καταβάλλονται από άλλα πρόσωπα όπως το ΦΠΑ.

Φόροι επί των συναλλαγών: Φόροι που επιβάλλονται στα έγγραφα που χρησιμοποιούνται για τη σύναψη συναλλαγών. Τέτοιοι φόροι είναι: ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων και ο φόρος χαρτοσήμου.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

Πλεονεκτήματα:

Το γεγονός ότι οι άμεσοι φόροι επιβάλλονται βάσει του εισοδήματος θεωρούνται δικαιότεροι σε σχέση με την φορολογική επιβάρυνση των πολιτών.

Η απόδοση τους προς το δημόσιο είναι σταθερή.

Μειονεκτήματα:

Οι άμεσοι φόροι απαιτούν μεγαλύτερη δαπάνη από τη μεριά του Κράτους για να εισπραχθούν.

Με την άμεση φορολογία η δυσανασχέτηση των πολιτών έναντι στη φορολογία μπορεί να εκδηλωθεί ευκολότερα και να οδηγήσει σε φοροδιαφυγή σε μεγαλύτερο βαθμό.

Μπορούν να επηρεάσουν αρνητικά την επιχειρηματική και οικονομική δραστηριότητα.

ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

Πλεονεκτήματα:

- Μπορούν να επιβληθούν ευκολότερα από την Πολιτεία αφού ενσωματώνονται στο τίμημα των καταναλωτικών αγαθών ή των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- Δεν απαιτείται μεγάλη δαπάνη για την είσπραξή τους.
- Είναι πιο αποδοτικοί προς το Κράτος.

Μειονεκτήματα:

- Επιβαρύνουν το ίδιο τους πολίτες ανεξάρτητα από το εισόδημά τους με συνέπεια να δημιουργούν άνιση κατανομή των φορολογικών βαρών μεταξύ των πολιτών. Έτσι δεν συμβαδίζουν με την φοροδοτική ικανότητα των φορολογούμενων ενός κράτους.

Είναι κατανοητό πως ο σωστός συνδυασμός, σε κάθε κράτος, των άμεσων και έμμεσων φόρων μπορεί να επιτύχει στη μεγιστοποίηση των δημόσιων εσόδων και την εξάλειψη των προβλημάτων που δημιουργούνται από την φορολογία. Τα φορολογικά συστήματα που υιοθετούνται από τα κράτη, τείνουν να συγκλίνουν, στα αναπτυγμένα κράτη, σε μεγαλύτερη εφαρμογή των άμεσων φόρων έναντι των έμμεσων, σε αντίθεση με τα αναπτυσσόμενα που οι έμμεσοι φόροι αποτελούν τη σημαντικότερη πηγή εσόδων, από την φορολογία, για το κράτος. Οι λόγοι που σε μια αναπτυγμένη οικονομία επικρατούν οι άμεσοι φόροι σε σχέση με τους έμμεσους, είναι οι ακόλουθοι:

- Τα εισοδήματα είναι υψηλά, άρα και η φοροδοτική ικανότητα μεγαλύτερη.
- Οι φοροτεχνικές υπηρεσίες είναι πιο άρτια οργανωμένες.
- Οι οικονομικές μονάδες είναι οργανωμένες καλύτερα λογιστικά.
- Οι φορολογούμενοι εμφανίζουν μικρότερη τάση για φοροδιαφυγή.

Αντίθετα στις λιγότερο αναπτυγμένες οικονομίες οι παραπάνω λόγοι λειτουργούν αντίθετα και για αυτό οι εν λόγω οικονομίες καταφεύγουν και στηρίζονται περισσότερο στην έμμεση φορολογία.

1.3 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η επιβολή των φόρων, στα αναπτυγμένα κράτη, γίνεται ανάλογα την φορολογική πολιτική που ακολουθεί κάθε κυβέρνηση, βάσει κάποιων κανόνων που είναι θεσπισμένοι από την πολιτεία. Οι κανόνες⁶ που διέπουν την φορολογία θα πρέπει να είναι σύμφωνοι με κάποιες γενικές αρχές που διαμορφώθηκαν από την εξέλιξη της επιστήμης και την εμπειρία. Έτσι η φορολογική νομοθεσία πρέπει να στηρίζεται στους εξής κανόνες:

1. Ο κανόνας της καθολικότητας του φόρου:

Ο κανόνας αυτός επιβάλλει την ίδια φορολόγηση σε όλους τους πολίτες, ημεδαπούς αλλά και αλλοδαπούς, που ζουν και εργάζονται σε ένα κράτος. Το γεγονός ότι τα μικρά εισοδήματα απαλλάσσονται από τον φόρο δεν αναιρεί τον κανόνα της καθολικότητας του φόρου, για τους εξής λόγους:

Αφενός γιατί το τελικό έσοδο για το κράτος δεν είναι σημαντικό, δεδομένου ότι για την βεβαίωση και είσπραξη του θα δαπανηθούν πόροι, και

Αφετέρου η επιβάρυνση των μικρών εισοδημάτων μπορεί να επιφέρει μεταγενέστερα την ανάγκη στο κράτος για την ενίσχυση των εισοδημάτων αυτών.

2. Ο κανόνας της παραγωγικότητας του φόρου:

Για να μπορέσει η φορολογία να είναι παραγωγική και να εξυπηρετεί αποτελεσματικά τον αποταμιευτικό σκοπό του κράτους θα πρέπει:

Οι Νόμοι να είναι εκφρασμένοι με σαφήνεια και να μην τροποποιούνται συχνά.

Το ποσοστό φορολόγησης να μην είναι υπερβολικά υψηλό για να μην ωθεί τους φορολογούμενους στη φοροδιαφυγή.

Οι απαλλαγές από το φόρο να μην καθιερώνονται, και

Η βεβαίωση και είσπραξη του φόρου θα πρέπει να γίνεται όσο το δυνατό ταχύτερα με ταυτόχρονη συρρίκνωση των δαπανών που απαιτούνται για την διαδικασία αυτή.

3. Ο κανόνας της απλότητας του φόρου:

Σύμφωνα με τον κανόνα αυτό, η νομοθεσία που διέπει την φορολογία θα πρέπει να είναι απλή, σαφής και κατανοητή χωρίς πολλές εξαιρέσεις από τον γενικό κανόνα. Η τακτική κωδικοποίηση των φορολογικών διατάξεων εξυπηρετεί σημαντικά τον κανόνα αυτό και μειώνει την σύγχυση που πιθανόν να αισθάνονται οι φορολογούμενοι, βελτιώνοντας τις σχέσεις τους με τα φοροτεχνικά όργανα.

⁶ Φλώρος Α., 2004, Φορολογική Λογιστική, Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική, σελ 23

4. Ο κανόνας της βεβαιότητας και της σταθερότητας:

Όταν ο τρόπος φορολόγησης είναι κατανοητός από τους φορολογούμενους, με διάρκεια στον χρόνο, δηλαδή χωρίς συνεχείς μεταβολές, τότε οι φορολογούμενοι γνωρίζοντας εκ των προτέρων τον φόρο που οφείλουν να αποδώσουν στο κράτος αλλά και τον τρόπο απόδοσής του, εξοικειώνονται με αυτό και η φορολογία γίνεται πιο αποδοτική.

5. Ο κανόνας της καταλληλότητας του φόρου:

Ο φόρος θα πρέπει να είναι κατάλληλος από άποψη χρόνου πληρωμής, δηλαδή η είσπραξή του θα πρέπει, κατά προτίμηση, να γίνεται όταν το εισόδημα πραγματοποιείται, ώστε να εξυπηρετούνται οι φορολογούμενοι.

Ο φόρος θα πρέπει να είναι κατάλληλος από άποψη τόπου πληρωμής, δηλαδή η πραγματοποίησή του να γίνεται σε τόπου που διευκολύνει τον φορολογούμενο, είτε στην κατοικία του, είτε στον τόπο διαμονής του, είτε στον τόπο που ασκείται η επαγγελματική του δραστηριότητα. Τέλος, ο φόρος θα πρέπει να είναι κατάλληλος από άποψη τρόπου, δηλαδή η είσπραξή του να γίνεται με τρόπο που διευκολύνει τον φορολογούμενο, για παράδειγμα με δόσεις,

6. Ο κανόνας του ελάχιστου ορίου συντήρησης:

Το μέρος του εισοδήματος κάθε φορολογούμενου που θεωρείται ότι προορίζεται να καλύψει τις απαραίτητες ανάγκες αυτού αλλά και της οικογένειάς του, δεν θα πρέπει να υπάγεται στη φορολογία. Το μέρος αυτό του εισοδήματος ονομάζεται «ελάχιστο όριο συντήρησης».

7. Ο κανόνας του διαφορισμού των εισοδημάτων:

Η φορολόγηση των εισοδημάτων θα πρέπει να γίνεται ανάλογα με τον τρόπο που κάθε εισόδημα αποκτάται με σκοπό το φορολογικό βάρος να επιμερίζεται ορθολογικά και να μην αδικεί τους πολίτες. Έτσι, για παράδειγμα φορολογούμενος που αποκτά εισόδημα από προσωπική εργασία θα αισθανθεί μεγαλύτερη επιβάρυνση αν πληρώσει τον ίδιο φόρο με κάποιον που αποκτά το ίδιο εισόδημα αλλά από αποδόσεις κεφαλαίου.

8. Ο κανόνας αποφυγής της διπλής φορολογίας:

Η φορολόγηση του ίδιου εισοδήματος δυο φορές, είτε γίνεται στο ίδιο το κράτος είτε μεταξύ άλλων κρατών, θα πρέπει να αποφεύγεται. Η διπλή φορολόγηση μπορεί να οδηγήσει σε φοροδιαφυγή, σε εξασθένηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, αλλά και σε δημιουργία άνιση φορολογικής επιβάρυνσης.

Οι τρόποι που εφαρμόζονται για την αποφυγή της διεθνούς διπλής φορολογίας είναι :

Η μέθοδος της έκπτωσης του φόρου. Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή, ο φόρος που έχει καταβληθεί σε ένα κράτος για εισόδημα που φορολογείται και σε άλλο κράτος, αφαιρείται από τον φόρο που προκύπτει στο πρώτο. Αυτό αφορά και τα φυσικά αλλά και τα νομικά πρόσωπα.

Η μέθοδος της εξαίρεσης ή απαλλαγής. Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή εισοδήματα που αποκτώνται σε κάποιο κράτος αλλά από κατοίκους άλλων κρατών είτε δεν τα φορολογούν είτε φορολογούν μόνο το εισόδημα που αποκτήθηκε στην επικράτεια τους.

Η μέθοδος διαίρεσης ή κατανομής. Όσα κράτη ακολουθούν αυτή την μέθοδο διαιρούν το εισόδημα ώστε το ένα μέρος να φορολογείται στην χώρα που κατοικεί ο φορολογούμενος και το άλλο να φορολογείται στο κράτος που το εισόδημα αποκτάται.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ⁷

2.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51 Ν.2238/1994. Φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

Α - Β. Εισόδημα από ακίνητα.

Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που προκύπτει από τα βιβλία του υπόχρεου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές μεταφέρεται για να συμψηφιστεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στην δεύτερη διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

⁷ 2238-94

Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου. Ειδικά, το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του. Οι σύζυγοι υποβάλλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν δεν μένουν μαζί, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης
- Όταν ο ένας από τους δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης
- Όταν ο ένας από τους δύο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση

Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του.

2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Άρθρο 20)

Εισόδημα και απόκτησή του

1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών.

2. Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

3. Προκειμένου για εκμίσθωση ολόκληρης ή τμήματος οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το τυχόν μίσθωμα των συνεκμισθούμενων επίπλων ή μηχανημάτων.

4. Στην έννοια του όρου γαίες», περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι κάθε είδους βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα φρέατα, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία, καθώς και κάθε άλλη έκταση γης, μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.

Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων Άρθρο 21

1. Ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται:

α) Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.

β) Η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει οριστεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσής της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε με αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια.

Άρθρο 22

1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικά ή άλλο στοιχείο που

μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5 %) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α).

Άρθρο 23

1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και σανατόρια ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης, καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος. Αν οι δαπάνες αυτές αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται, αναλόγως, στους συνιδιοκτήτες του. Τα ποσοστά του προηγούμενου εδαφίου περιορίζονται σε πέντε τοις εκατό (5%) και πέντε τοις εκατό (5%) αντιστοίχως, για το εισόδημα που προκύπτει από οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες

χρήσεις. Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και θ' της Παραγράφου 1 του άρθρου 21, όπως επίσης και για το εισόδημα που προκύπτει από τη διαφορά του μισθώματος και του υπομισθώματος ακινήτων, που εκμισθώνονται για οποιαδήποτε χρήση, τα ποσοστά του πρώτου εδαφίου περιορίζονται σε πέντε τοις εκατό (5%) συνολικώς.

2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 24

1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών.

β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β'. «Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 25 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48 του παρόντος.

δ) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης.

ε) Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων

ζ) Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε., που τηρείται στον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με το κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους. Επί των τόκων αυτών ενεργείται παρακράτηση φόρου με

συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά. Οι διατάξεις των παραγράφων 4 περίπτωση β' και 5 περίπτωση α' του άρθρου 54 εφαρμόζονται αναλόγως και στα εισοδήματα της περίπτωσης αυτής.

η) Από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

2. Όταν εισοδήματα του παρόντος άρθρου υπόκεινται σε φορολογία και περαιτέρω ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται, ελεύθερα φόρου στο δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσό, από το οποίο, αφαιρουμένου του αναλογούντος σε αυτό φόρου, προκύπτει το καταβαλλόμενο στο δικαιούχο ποσό.

Άρθρο 25

1. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

2. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

3. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.

4. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος, δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα.

5. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτόν, υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν

νόμιμα αυτή, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος Άρθρο 26

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

1. Για τα κέρδη που διανέμονται από ης ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση τους.

3. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί. [Η παρ.3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.3 άρθ.7 Ν.2873/2000 (ΦΕΚ Α' 285)]

4. Για τους τόκους του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ για τους τόκους του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

5. Για τα κέρδη, που προέρχονται από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισης τους από την Α.Ε. Διαχειρίσεως και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

6. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 25, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

7. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, στην παράγραφο 5 του άρθρου 25, καθώς και για τις αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας, που δεν προέρχονται από τη διάθεση των καθαρών κερδών της, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

8. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος λήξης της σύμβασης. Κάθε ανανέωση ή παράταση της σύμβασης θεωρείται για την εφαρμογή της διάταξης αυτής ως νέα σύμβαση.

Άρθρο 27

1. Το εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τα άρθρα 24 και 25 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

2. Το ποσό που απομένει, μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

3. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους οι οποίοι επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους, εφόσον το ποσό των οφειλόμενων τόκων δεν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συνολικού ή του καθαρού εισοδήματος άλλης κατηγορίας ή δεν έχει εκπέσει από το συνολικό εισόδημα του οφειλέτη φυσικού προσώπου.

2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Άρθρο 28

1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ος αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που

προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται: α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια. β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

β) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.

α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή. γ) Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα. δ) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της. στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.»

ζ) Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

η) Οι τόκοι που ορίζονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 25.

θ) Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται στην περίπτωση η της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

4. Τα κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

α) Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

β) Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρίας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.

γ) Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε σύνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε. Η ύπαρξη των εταιριών που αναφέρονται στην περίπτωση α' αποδεικνύεται με έγκυρο συστατικό έγγραφο δημοσιευμένο, σύμφωνα με όσα ορίζει ο εμπορικός νόμος.

5. Σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 29, ως εισόδημα λαμβάνεται:

α) Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκειά της

β) Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

Άρθρο 29

1. Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις (24) μήνες.

2. Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείριση του: α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή και β) η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση.

γ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση.

δ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση. Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων α, β, γ και δ μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης. Η προσαρμογή μπορεί να γίνεται είτε με επιμήκυνση είτε με σύντμηση της διαχειριστικής περιόδου.

3. Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή θεωρείται, πάντοτε, ως παράταση της

δωδεκάμηνης περιόδου. Σε αυτήν την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

4. Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32.

5. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

Άρθρο 30

1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων. Εξαιρετικά, για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται, για δε τις χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών. επιτηδευματιών ή άλλων προσώπων, συνιστά πώληση αγαθών για τον, ανθοπώλη που εκτελεί την παραγγελία, μειωμένη από τα ποσά προμηθειών.

Άρθρο 31

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση

από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων⁸:

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται με την επιφύλαξη της παραγράφου 18 του παρόντος άρθρου:

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Επίσης, οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Από τα ακαθάριστα έσοδα των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους.

ββ) Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

γγ) Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το

2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 40

1. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λ.π..

2. Οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου 28 εφαρμόζονται αναλόγως και στο εισόδημα αυτής της κατηγορίας.

Άρθρο 41

⁸ Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 άρθρ. 5 Ν.3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330)

1. Κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 28 παρ. 3 περιπτώσεις ζ' και η', 29, 30, 31, 38 και 39.

2. Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος. 6ς ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε δραχμές, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος. Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

3. Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Το πέμπτο και τα επόμενα αυτού εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32 ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί γεωργικών επιχειρήσεων.

4. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, μειώθηκε το εισόδημά του

από τη γεωργική εκμετάλλευση, το καθαρό εισόδημα μπορεί να προσδιοριστεί με τη χρήση συντελεστή κατώτερου από εκείνους που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο. Στην περίπτωση αυτή ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν.

Άρθρο 42

1. Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο. Για τον προσδιορισμό αυτόν λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών. Για την εξειδίκευση της άνω αντικειμενικής μεθόδου, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας καθορίζονται:

α) Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύστασή εδάφους, γονιμότητα.

β) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.

γ) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως έγχειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.

δ) Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.

ε) Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

2. Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία: Συνιστάται, στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π. Γ.Ε.), αποτελούμενη

από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, δύο (2) ειδικούς επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από την υπηρεσία τους, έναν (1) ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την ΠΑ.Σ.Ε.ΓΕ.Σ., δύο (2) ειδικούς επιστήμονες με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από τις αγροτικές συννομοσπονδίες, ένα (1) μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού Προσωπικού του Τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γεωργικού Πανεπιστημίου Αθηνών με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από το τμήμα αυτά και έναν (1) ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος. Επίσης, συμμετέχει ως μέλος ένας υπάλληλος του κλάδου πληροφορικής - λογισμικού του Κέντρου Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών, ο οποίος αναπληρώνεται από άλλον υπάλληλο του ίδιου κλάδου της ίδιας υπηρεσίας. Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελούν δύο εφοριακοί υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, αναπληρούμενοι από άλλους δύο εφοριακούς υπαλλήλους της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης.

Άρθρο 44

1. Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών. Το ποσό αυτό ορίζεται σε ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις. Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) για τα πρώτα πέντε (5) χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια.

2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 45

1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους. Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την

παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/ 1985 (ΦΕΚ 91 Α'). Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές: α) η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές», β) η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική, γ) το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας, δ) το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό, ε) τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

2. Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

3. Τα επιδόματα, που καταβάλλονται στις δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο: α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. β. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35 Α') και του Π.Δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α'), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α'). γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α'), α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α'), ν. 103/1975 (ΦΕΚ 167 Α') και ν. 303/1976 (ΦΕΚ 94 Α'). δ) Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές,

αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης. ε) Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδίων, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι ποσού ενός εκατομμυρίου διακοσίων χιλιάδων (1.200.000) δραχμών ετησίως. στ) Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του Ν. 1943/1991.

Άρθρο 46

1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του. Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

2. Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησής τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

3. Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Άρθρο 47

1. Το εισόδημα που καθορίζεται στο άρθρο 45 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Από αυτό το εισόδημα εκπίπτουν: α) κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα. β) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

2. Το ποσό που απομένει, μετά τη διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

2.7 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ ΑΡΘΡΟ 48

1. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

2. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.
- β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
- γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενική.
- δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους.

3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως. Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.

4. Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης

είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες, που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

5. Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. βάσει κανονισμού και προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια. Στο εισόδημα αυτό διενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή του, από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. και ο φόρος υπολογίζεται με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9. Για την απόδοση του φόρου που παρακρατείται εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59.

6. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά. Ως εισπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

α) Στο έτος της εισπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.

β) Στο έτος της εισπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών. Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

Άρθρο 49

1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος,

2. Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου. Ειδικά οι

δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτουν κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων.

3. Εξαιρετικώς, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο της πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία (3) έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος. Αυτά εφαρμόζονται, επίσης, προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2.

4. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελμάτων.

5. Κατ' εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών, ως εξής:

α) Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων.

γ) Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων.

δ) Δεκαεπτά τοις εκατό (17%) για μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων.

ε) Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υποχρέου προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή

δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτές δαπάνες), που προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προσαυξάνει το συντελεστή αυτόν κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και τεκμάρτων δαπανών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των τεκμαρτών δαπανών.

6. Οι διατάξεις των υποπεριπτώσεων ii και ιαα' της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν και για τις αμοιβές των γεωλόγων μελετητών.

Άρθρο 50

1. Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτών.

2. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου.

3. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος.

4. Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση, στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ορίζονται στην παράγραφο 5 του προηγούμενου άρθρου.

5. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

6. Ειδικά, για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με αυτά τα έργα, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

α) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και των κοινοφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.

β) Στο ποσό της νόμιμης αμοιβής, για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

ΤΡΙΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΥ 3986/2011⁹

3.1 ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΣΤΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ - ΑΡΘΡΟ 29

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 – 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε..

Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα:

- της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6,

(οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνει σε ποσοστό το 80%)

- της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και

(το ποσό του εισοδήματος που αποκτάει το φυσικό πρόσωπο από αποζημίωση λόγω απόλυσης)

- της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε..

(Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς, στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημοσίους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση , καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ – Α' 45), αν ν.513/1968 (ΦΕΚ – Α' 186, ν. 103/1975 (ΦΕΚ – Α' 167) και ν. 303/1676 (ΦΕΚ – Α' 94).

- Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και

⁹ <http://www.aggelopoulos.net/news/special-contribution-and-tax-for-business-law-3986-2011/>

όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας, από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

Παράδειγμα για ποσό εισοδήματος 18.000,00 Ευρώ η εισφορά που αναλογεί είναι
 $18.000,00 * 1\% = 180,00$ Ευρώ

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

Παράδειγμα για ποσό εισοδήματος 30.000,00 Ευρώ η εισφορά που αναλογεί είναι
 $30.000,00 * 2\% = 600,00$ Ευρώ

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού.

Παράδειγμα για ποσό εισοδήματος 70.000,00 Ευρώ η εισφορά που αναλογεί είναι
 $70.000,00 * 3\% = 2.100,00$ Ευρώ

δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.

Παράδειγμα για ποσό εισοδήματος 120.000,00 Ευρώ η εισφορά που αναλογεί είναι
 $120.000,00 * 4\% = 4.800,00$ Ευρώ

ε) Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 2, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειάρχων, των Ευρωβουλευτών, των Δημάρχων και των προσώπων των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 56 του Συντάγματος, εφόσον οι πάσης φύσεως αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές ή απολαβές τους είναι τουλάχιστον ίσες με τις αποδοχές Γενικού

Γραμματέα Υπουργείου, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3833/2010 (Α'40), η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί ολόκληρου του ποσού.

Το ποσό της έκτακτης εισφοράς περιορίζεται αναλόγως, σε κάθε περίπτωση ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς να μην υπολείπεται του καθαρού εισοδήματος που απομένει μετά την αφαίρεση της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, η οποία υπολογίστηκε με την εφαρμογή του αμέσως προηγούμενου συντελεστή.

4. α) Η εισφορά του παρόντος βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε..

β) Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

γ) Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.

5.α) Η εισφορά που επιβάλλεται με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου καταβάλλεται σε έξι (6) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση της εισφοράς και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, αντίστοιχα.

Η κάθε δόση δεν μπορεί να είναι κατώτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, εκτός της τελευταίας. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του οφειλόμενου ποσού, παρέχεται έκπτωση πέντε τοις εκατό (5%).

β) Υπόχρεος σε καταβολή της εισφοράς είναι το φυσικό πρόσωπο στο όνομα του οποίου βεβαιώνεται αυτή.

Για τους έγγαμους, εφόσον συντρέχει περίπτωση της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε., η οφειλή για εισφορά που αναλογεί στα εισοδήματά τους βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο. Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, οι κληρονόμοι του ευθύνονται για την καταβολή της εισφοράς, ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

γ) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ρυθμίζεται η ειδικότερη διαδικασία για τη βεβαίωση και είσπραξη των εισφορών και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Άρθρο 30

Έκτακτη εισφορά σε αντικειμενικές δαπάνες

1. Επιβάλλεται έκτακτη εισφορά στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, καθώς και δεξαμενών κολύμβησης, όπως αυτά προκύπτουν από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

2. Η έκτακτη εισφορά που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:

α) Για επιβατικά αυτοκίνητα άνω των χιλίων εννιακοσίων είκοσι εννέα (1.929) κυβικών εκατοστών, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

Από την επιβολή της έκτακτης εισφοράς εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα, καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) Για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του σκάφους επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Δεν λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αμοιβή του πληρώματος.

Από την επιβολή της έκτακτης εισφοράς εξαιρούνται τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα ή μη, ολικού μήκους μέχρι έξι (6) μέτρα.

γ) Για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

δ) Για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές, η έκτακτη εισφορά ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

Η εισφορά του παρόντος άρθρου βεβαιώνεται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του φυσικού

προσώπου με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του Κ.Φ.Ε.. Για τον υπολογισμό της εισφοράς εκδίδεται εκκαθαριστικό σημείωμα, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο.

3. Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος.

4. Η εισφορά που επιβάλλεται σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, βεβαιώνεται και καταβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 29 του παρόντος.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται τυχόν απαιτούμενες πρόσθετες λεπτομέρειες και θέματα της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων της έκτακτης εισφοράς.

3.2 ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΕΛΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΑΡΘΡΟ 31

1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε τετρακόσια (400) ευρώ ετησίως.

β) Για επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.

Η περιοχή του Νομού Αττικής λογίζεται ως μια πόλη, καθώς και το Πολεοδομικό Συγκρότημα Θεσσαλονίκης.

2. Στις περιπτώσεις λειτουργίας υποκαταστημάτων, επιβάλλεται επιπλέον τέλος επιτηδεύματος τριακοσίων (300) ευρώ για κάθε υποκατάστημα.

Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους.

Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

4. Για την εν γένει διαδικασία επιβολής και βεβαίωσης του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η ειδικότερη διαδικασία για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που υποβάλλονται και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τους επιτηδευματίες και ελεύθερους επαγγελματίες που ασκούν επιτήδευμα ή ελεύθερο επάγγελμα, αντίστοιχα, κατά την 1.1.2011 και μετά.

7. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2011, το τέλος επιτηδεύματος ορίζεται σε τριακόσια (300) ευρώ και για τις δύο κατηγορίες επιτηδευματιών και ελεύθερων επαγγελματιών της παραγράφου 1. Για το ανωτέρω έτος, το τέλος επιτηδεύματος συμβιβαιώνεται και καταβάλλεται με την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του παρόντος νόμου. Κατά τα λοιπά, εφαρμόζονται οι παράγραφοι 2 έως 5 του παρόντος άρθρου. Με την κανονιστική απόφαση της παραγράφου 5 καθορίζεται και η ειδικότερη διαδικασία για τη διαπίστωση των εξαιρέσεων της παραγράφου 3 από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος για το οικονομικό έτος 2011, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

ΤΕΤΑΡΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΦΟΡΟΠΑΛΛΑΓΕΣ

4.1 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ¹⁰

Κάποιες από τις δαπάνες που μειώναν το εισόδημα μεταφέρθηκαν στο άρθρο 9 και μειώνουν το φόρο ενώ κάποιες άλλες δεν παρέχουν πλέον ουδεμία μείωση. Πιο συγκεκριμένα:

- Πίνακας δαπανών άρθρου 8 που καταργήθηκαν ή μεταφέρθηκαν στο άρθρο 9

| Μαύσας από το εισόδημα | | |
|-------------------------------|---|---|
| 1 | Εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, εφ' όσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, και εισφορές στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο | Μέχρι και το έτος 2010 εξέλιπτε από το εισόδημα όλο το ποσό Μεταφέρθηκε στις μαύσας φόρου |
| 2 | Τόκοι από συμβάσεις δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας που έχουν συναφθεί μέχρι 31.12.1999 | Μέχρι και το έτος 2010 εξέλιπτε από το εισόδημα όλο το ποσό Μεταφέρθηκε στις μαύσας φόρου |
| 3 | Τόκοι από συμβάσεις δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας που έχουν συναφθεί από 1.1.2000 μέχρι 31.12.2002 | Μέχρι και το έτος 2010 εξέλιπτε από το εισόδημα το ποσό που αντιστοιχούσε σε επαφάνια πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. Μεταφέρθηκε στις μαύσας φόρου |
| 4 | Ποσοστό 20% της δαπάνης που καταβλήθηκε για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεκτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, εφ' όσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για 3 έτη από την αγορά τους | Μέχρι και το έτος 2010 εξέλιπτε από το εισόδημα ποσό μέχρι 3.000,00 ευρώ Καταργήθηκε |
| 5 | Εξοδα ιατρικής περίθαλψης του φορολογουμένου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν | Μέχρι και το έτος 2010 εξέλιπτε από το εισόδημα όλο το ποσό Μεταφέρθηκε στις μαύσας φόρου |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>¹¹

Δαπάνες που μειώνουν το φόρο μετά την τελευταία φορολογική αλλαγή Αναπηρία

¹⁰ το άρθρο 8 του Ν. 2238/1994

¹¹ <http://www.fmvoice.gr/Magazino/Prosvasis/%CE%94%CE%B1%CF%80%CE%AC%CE%BD%CE%B5%CF%82-%CF%80%CE%BF%CF%85-%CE%BC%CE%B5%CE%B9%CF%8E%CE%BD%CE%BF%CF%85%CE%BD-%CF%84%CE%BF-%CF%86%CF%8C%CF%81%CE%BF-%CE%B5%CE%B9%CF%83%CE%BF%CE%B4%CE%AE%CE%BC%CE%B1%CF%84%CE%BF%CF%82/34-23953.html>

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|------------------------|--|--|
| Ιατρική περίθαλψη | Μείωση από το εισόδημα όλου του ποσού | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10% μη δυνάμενη να υπερβεί τις 3.000,00 ευρώ |
| Νοσοκομειακή περίθαλψη | Μείωση φόρου σε ποσοστό 20% μη δυνάμενη να υπερβεί τις 6.000,00 ευρώ | |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|------------------------|--|--|
| Ιατρική περίθαλψη | Μείωση από το εισόδημα όλου του ποσού | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10% μη δυνάμενη να υπερβεί τις 3.000,00 ευρώ |
| Νοσοκομειακή περίθαλψη | Μείωση φόρου σε ποσοστό 20% μη δυνάμενη να υπερβεί τις 6.000,00 ευρώ | |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Ενοίκια - Φροντιστήρια

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|-------------------------------------|--|--|
| Μισθώματα κύριας κατοικίας | Μείωση φόρου σε ποσοστό 20%. Το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορούσε να υπερβεί το 10% του αφορολογήτου ποσού των 12.000,00 ευρώ, συνεπώς το ποσό της μείωσης δεν μπορούσε να υπερβεί τα 240,00 ευρώ | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10%. Το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.000,00 ευρώ, συνεπώς το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 100,00 ευρώ |
| Μισθώματα για παιδιά που σπουδάζουν | | |
| Φροντιστήρια | | |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Τόκοι δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας

| | Δάνειο που λήφθηκε μέχρι την 31.12.1999 | Δάνειο που λήφθηκε από 1.1.2000 έως και 31.12.2002 | Δάνειο που λήφθηκε από την 1.1.2003 |
|-------------------------------------|--|---|--|
| Καταβαλλόμενοι τόκοι έως 31.12.2010 | Εξέλιπτε από το εισόδημα όλο το ποσό των τόκων | Εξέλιπτε από το εισόδημα το ποσό των τόκων που αντιστοιχούσε σε επιφάνεια πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. | Μείωση φόρου ποσοστού 20% στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου έως 200.000,00 ευρώ και επιφάνεια έως 120 τ.μ. |
| Καταβαλλόμενοι τόκοι από 1.1.2011 | Μείωση φόρου με ποσοστό 10% στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου έως 200.000,00 ευρώ και επιφάνεια έως 120 τ.μ. | | |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Διατροφή

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|--|--|---|
| Διατροφή που καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο και επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη | Μείωση φόρου σε ποσοστό 20%. Το ποσό της μείωσης δεν μπορούσε να υπερβεί τις 3.000,00 ευρώ | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10%. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.500,00 ευρώ |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Ασφάλιστρα ζωής κ.λπ.

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|-----------------------|---|---|
| Ασφάλιστρα ζωής κ.λπ. | Μείωση φόρου σε ποσοστό 20%. Το ποσό της δαπάνης ασφαλιστρών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.200,00 ευρώ για άγαμο και τα 2.400,00 ευρώ για οικογένεια κατά συνέπεια μέγιστη μείωση φόρου 240,00 και 480,00 ευρώ αντίστοιχα | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10%. Το ποσό της δαπάνης ασφαλιστρών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.200,00 ευρώ για άγαμο και τα 2.400,00 ευρώ για οικογένεια κατά συνέπεια μέγιστη μείωση φόρου 120,00 και 240,00 ευρώ αντίστοιχα |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|---|--|--|
| Αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο κ.λπ. | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10%. Το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορούσε να υπερβεί το ποσό των 6.000,00 ευρώ κατά συνέπεια μέγιστη μείωση φόρου 600,00 ευρώ | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10%. Το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 3.000,00 ευρώ κατά συνέπεια μέγιστη μείωση φόρου 300,00 ευρώ |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Δικηγορικές αμοιβές

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|--|-------------------------------------|--|
| Ετήσιας δαπάνη που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που τον βαρύνουν | Μείωση φόρου σε ποσοστό 20%. | Καταργείται η μείωση φόρου. Οι δαπάνες αυτές θα συνυπολογίζονται για τη διατήρηση του αφορολογήτου |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Ασφαλιστικές εισφορές

| Δαπάνη | Έτος 2010 (Οικονομικό έτος 2011) | Έτος 2011 (Οικονομικό έτος 2012) |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Ασφαλιστικές εισφορές αυτοαπασχολούμενων | Μείωση από το εισόδημα όλου του ποσού | Μείωση φόρου σε ποσοστό 10%. |

Πηγή: <http://www.fmvoice.gr>

Σχετικά με τις ασφαλιστικές εισφορές των αυτοαπασχολούμενων και των ελευθέρων επαγγελματιών σημείωσαν ότι η νέα διάταξη είναι αντισυνταγματική, μιας και αντιμετωπίζει το ίδιο αντικείμενο (υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές), ξεχωριστά για τους μισθωτούς (εκπίπτουν από το εισόδημα) και τους λοιπούς φορολογούμενους (εκπίπτουν από τον φόρο), αντιμετώπιση που συνιστά άνιση μεταχείριση.

ΠΕΜΠΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΤΕΚΜΗΡΙΑ¹²

Το εισόδημα του φορολογουμένου διακρίνεται σε δύο είδη:

- Το πραγματικό και
- Το τεκμαρτό

Το πραγματικό είναι το εισόδημα που πραγματικά απέκτησε ο φορολογούμενος κατά την περίοδο για την οποία υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης και προσδιορίζεται βάσει πραγματικών στοιχείων, όπως βεβαιώσεις αποδοχών, τόκοι καταθέσεων, εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται και κάθε άλλο εισόδημα που προκύπτει από πραγματικά στοιχεία. Αντίθετα, το τεκμαρτό εισόδημα προκύπτει υπολογισμούς που γίνονται βάσει άλλων δεδομένων, όπως είναι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες, η απόκτηση ενός περιουσιακού στοιχείου ή ακόμα και η κατοχή ενός περιουσιακού στοιχείου. Σκοπός των τεκμηρίων είναι η εκμείωση των πραγματικών εισοδημάτων κάθε πολίτη. Έτσι πατάσσεται κατά κάποιον τρόπο η φοροδιαφυγή, χωρίς όμως αυτό να σημαίνει ότι σε όλες τις περιπτώσεις η εφαρμογή του τεκμηρίου εμφανίζει την πραγματική εισοδηματική κατάσταση του φορολογουμένου. Τα τεκμήρια διακρίνονται σε δύο είδη. Πρώτον, τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης ή αντικειμενικές δαπάνες και δεύτερον τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Τα πρώτα συνίστανται στην κατοχή κάποιου περιουσιακού στοιχείου και εφαρμόζονται όσο διαρκεί η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου ενώ τα τελευταία συνίστανται στην πραγματοποίηση μιας περιστασιακής πράξης, όπως είναι το ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου. Με το άρθρο 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 3986/2011, ορίζονται τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης των φορολογουμένων. Τα τεκμήρια, όπως ισχύουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), είναι τα ακόλουθα:

- Κύρια κατοικία
- Δευτερεύουσες κατοικίες
- Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.
- Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης
- Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό

¹² <http://www.forin.gr/articles/article/5954/ta-tekmhria-dapanwn-diabiwshs-gia-to-oikonomiko-etos-2012>

- Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου
- Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα
- Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)
- Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Με το άρθρο 28 του ν. 3986/2011, πραγματοποιήθηκαν αλλαγές στον τρόπο υπολογισμού των ετησίων αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης για τις κύριες και τις δευτερεύουσες κατοικίες, για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης καθώς και για τις εξωτερικές και εσωτερικές δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες). Σημειώνεται ότι στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης στις οποίες έχουν πραγματοποιηθεί μεταβολές, θα παρατίθενται και τα περσινά δεδομένα (οικ. έτος 2011) για συγκριτικούς σκοπούς.

5.1 ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται, μετά τις τροποποιήσεις που πραγματοποιήθηκαν στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε. από το ν. 3986/2011, κλιμακωτά ως εξής:

| Κύρια κατοικία | | |
|--------------------------------|---|--|
| Τετραγωνικά μέτρα α' κατοικίας | Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2012 | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2011 |
| Μέχρι 80 τ.μ. | 40 € το τ.μ. | 30 € το τ.μ. |
| 81-120 τ.μ. | 65 € το τ.μ. | 50 € το τ.μ. |
| 121-200 τ.μ. | 110 € το τ.μ. | 80 € το τ.μ. |
| 201 - 300 τ.μ. | 200 € το τ.μ. | 150 € το τ.μ. |
| 300 τ.μ. και άνω | 400 € το τ.μ. | 300 € το τ.μ. |

Πίνακας 1

Παραθέτουμε ακολούθως ορισμένα παραδείγματα ούτως ώστε να γίνει σαφής ο τρόπος υπολογισμού των ετησίων αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης.

Για κύρια κατοικία 70 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $70 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} = 2.800 \text{ €}$

Για κύρια κατοικία 90 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $80 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} + 10 \text{ τ.μ.} \times 65 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 650 = 3.850 \text{ €}$

Για κύρια κατοικία 135 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $80 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} + 40 \text{ τ.μ.} \times 65 \text{ €/τ.μ.} + 15 \text{ τ.μ.} \times 110 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 2.600 + 1.650 = 7.450 \text{ €}$

Για κύρια κατοικία 250 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $80 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} + 40 \text{ τ.μ.} \times 65 \text{ €/τ.μ.} + 80 \text{ τ.μ.} \times 110 \text{ €/τ.μ.} + 50 \text{ τ.μ.} \times 200 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 2.600 + 8.800 + 10.000 = 24.600$

Για κύρια κατοικία 330 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $80 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} + 40 \text{ τ.μ.} \times 65 \text{ €/τ.μ.} + 80 \text{ τ.μ.} \times 110 \text{ €/τ.μ.} + 100 \text{ τ.μ.} \times 200 \text{ €/τ.μ.} + 30 \text{ τ.μ.} \times 400 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 2.600 + 8.800 + 20.000 + 12.000 = 46.600$

Στο τέλος της υποενοτήτας "Κύρια Κατοικία", παρατίθενται αναλυτικοί πίνακες με τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης που αντιστοιχούν σε διαφόρων επιφανειών κύριες κατοικίες.

Βοηθητικοί χώροι κύριας κατοικίας

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται πλέον ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, σύμφωνα με το άρθρο 16 § 1 περ. α' του Κ.Φ.Ε., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 28 § 1 του ν. 3986/2011.

Έτσι, για παράδειγμα ένα διαμέρισμα 135 τ.μ. με 50 τ.μ. βοηθητικούς χώρους θα έχει τεκμήριο: $7.450 \text{ ευρώ (η κύρια κατοικία)} + [50 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ ευρώ/ τ.μ.}] = 7.450 + 2000 = 9.450 \text{ ευρώ.}$

Τιμές ζώνης

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%).

Έτσι, για παράδειγμα εάν το ακίνητο του παραδείγματος μας βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τ.μ., τότε η αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξάνεται κατά 40% ως εξής: $7.450 \text{ ευρώ} + 7.450 \text{ ευρώ} \times 40\% = 7.450 + 2.980 = 10.430 \text{ ευρώ}$

Αντίστοιχα, εάν το ακίνητο του παραδείγματος μας βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ το τ.μ. και άνω, τότε η αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξάνεται κατά 70% ως εξής: 7.450 ευρώ + 7.450 ευρώ x 70% = 7.450 + 5.215 = 12.665 ευρώ

Μονοκατοικίες

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Εάν, για παράδειγμα, στο αρχικό παράδειγμα, επρόκειτο για μονοκατοικία, τα 7.450 ευρώ προσαυξάνονται κατά 20% ως εξής: 7.450 ευρώ + 7.450 ευρώ x 20% = 7.450 + 1.490 = 8.940 ευρώ

5.2 ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΕΣ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση της κύριας κατοικίας. Εάν για παράδειγμα στο παράδειγμα της κύριας κατοικίας, μιλούσαμε για δευτερεύουσα κατοικία του φορολογούμενου, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη θα μειωνόταν στο 50% ως εξής: 7.450 ευρώ x 50% = 3.725 ευρώ. Στους ακόλουθους πίνακες παρατίθενται αναλυτικά τα τεκμήρια για συγκεκριμένα τ.μ. επιφάνειας για κατοικίες (διαμερίσματα, μονοκατοικίες, εξοχικά) σε περιοχές όλων των τιμών ζώνης. Αναλυτικοί πίνακες υπολογισμού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για τις κύριες και τις δευτερεύουσες κατοικίες.

| Επιφάνεια | Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης έως 2.799 € / τ.μ. | | |
|-----------|--|--------------|-------------|
| | Διαμέρισμα | Μονοκατοικία | Εξοχικό |
| 60 | 2.400,00 € | 2.880,00 € | 1.200,00 € |
| 70 | 2.800,00 € | 3.360,00 € | 1.400,00 € |
| 80 | 3.200,00 € | 3.840,00 € | 1.600,00 € |
| 90 | 3.850,00 € | 4.620,00 € | 1.925,00 € |
| 100 | 4.500,00 € | 5.400,00 € | 2.250,00 € |
| 110 | 5.150,00 € | 6.180,00 € | 2.575,00 € |
| 120 | 5.800,00 € | 6.960,00 € | 2.900,00 € |
| 130 | 6.900,00 € | 8.280,00 € | 3.450,00 € |
| 140 | 8.000,00 € | 9.600,00 € | 4.000,00 € |
| 150 | 9.100,00 € | 10.920,00 € | 4.550,00 € |
| 200 | 14.600,00 € | 17.520,00 € | 7.300,00 € |
| 250 | 24.600,00 € | 29.520,00 € | 12.300,00 € |
| 300 | 34.600,00 € | 41.520,00 € | 17.300,00 € |
| 330 | 46.600,00 € | 55.920,00 € | 23.300,00 € |

Πίνακας 2

| Επιφάνεια | Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης από 2.800 € / τ.μ. έως 4.999 € / τ.μ. | | |
|-----------|---|--------------|-------------|
| | Διαμέρισμα | Μονοκατοικία | Εξοχικό |
| 60 | 3.360,00 € | 4.032,00 € | 1.680,00 € |
| 70 | 3.920,00 € | 4.704,00 € | 1.960,00 € |
| 80 | 4.480,00 € | 5.376,00 € | 2.240,00 € |
| 90 | 5.390,00 € | 6.468,00 € | 2.695,00 € |
| 100 | 6.300,00 € | 7.560,00 € | 3.150,00 € |
| 110 | 7.210,00 € | 8.652,00 € | 3.605,00 € |
| 120 | 8.120,00 € | 9.744,00 € | 4.060,00 € |
| 130 | 9.660,00 € | 11.592,00 € | 4.830,00 € |
| 140 | 11.200,00 € | 13.440,00 € | 5.600,00 € |
| 150 | 12.740,00 € | 15.288,00 € | 6.370,00 € |
| 200 | 20.440,00 € | 24.528,00 € | 10.220,00 € |
| 250 | 34.440,00 € | 41.328,00 € | 17.220,00 € |
| 300 | 48.440,00 € | 58.128,00 € | 24.220,00 € |
| 330 | 65.240,00 € | 78.288,00 € | 32.620,00 € |

Πίνακας 3

| Επιφάνεια | Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης άνω των 5.000 € / τ.μ. | | |
|-----------|--|--------------|-------------|
| | Διαμέρισμα | Μονοκατοικία | Εξοχικό |
| 60 | 4.080,00 € | 4.896,00 € | 2.040,00 € |
| 70 | 4.760,00 € | 5.712,00 € | 2.380,00 € |
| 80 | 5.440,00 € | 6.528,00 € | 2.720,00 € |
| 90 | 6.545,00 € | 7.854,00 € | 3.272,50 € |
| 100 | 7.650,00 € | 9.180,00 € | 3.825,00 € |
| 110 | 8.755,00 € | 10.506,00 € | 4.377,50 € |
| 120 | 9.860,00 € | 11.832,00 € | 4.930,00 € |
| 130 | 11.730,00 € | 14.076,00 € | 5.865,00 € |
| 140 | 13.600,00 € | 16.320,00 € | 6.800,00 € |
| 150 | 15.470,00 € | 18.564,00 € | 7.735,00 € |
| 200 | 24.820,00 € | 29.784,00 € | 12.410,00 € |
| 250 | 41.820,00 € | 50.184,00 € | 20.910,00 € |
| 300 | 58.820,00 € | 70.584,00 € | 29.410,00 € |
| 330 | 79.220,00 € | 95.064,00 € | 39.610,00 € |

Πίνακας 4

5.3 ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΙΧ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, μετά τις τροποποιήσεις του ν. 3986/2011 στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ως εξής (παρατίθενται για συγκριτικούς σκοπούς και τα περσινά μεγέθη στην τρίτη στήλη):

| Κυβικά εκατοστά Ι.Χ. | Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2012 | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2011 |
|-------------------------------|---|--|
| Μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά | 4.000 € | 3.000 € |
| 1200 - 2.000 κυβικά εκατοστά | + 600 €/100 κ.ε. | + 300 €/100 κ.ε. |
| 2.000 - 3.000 κυβικά εκατοστά | + 900 €/100 κ.ε. | + 500 €/100 κ.ε. |
| 3.000 κυβικά εκατοστά και άνω | + 1200 €/100 κ.ε. | + 700 €/100 κ.ε. |

Πίνακας 5

Παρατηρείται ότι μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή, ενώ άνω των 1.200 κυβικών εκατοστών αυτή αυξάνεται κλιμακωτά όπως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα αυτοκίνητο 1.600 κυβικών εκατοστών είναι : 4.000 ευρώ + 600 ευρώ x 4 = 6.400 ευρώ.

Παλαιότητα Ι.Χ.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

| | |
|------------------|-----|
| Από 5 έως 10 έτη | 30% |
| Πάνω από 10 έτη | 50% |

Πίνακας 6

Έτσι, για παράδειγμα, εάν το αυτοκίνητο του παραδείγματος μας είναι 6 ετών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 30% ως εξής: 6.400 – 6.400 x 30% = 4.480 ευρώ. Παρατίθενται αναλυτικά στη συνέχεια τα τεκμήρια για Ι.Χ. με κυβισμό από 1000 έως 3500 κυβικά σε συνάρτηση με την παλαιότητα τους. Τονίζεται ότι στη δεύτερη γραμμή αναγράφονται αναλυτικά τα έτη πρώτης κυκλοφορίας.

| | Μέχρι και 5 έτη | Από 5 έτη έως 10 έτη | Πάνω από 10 έτη |
|-----------------|---|---|--|
| Κυβικά εκατοστά | Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2011, 2010, 2009, 2008, 2007 | Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006, 2005, 2004, 2003, 2002 | Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2001 και πριν |
| 1000 | 4.000,00 | 2.800,00 | 2.000,00 |
| 1200 | 4.000,00 | 2.800,00 | 2.000,00 |
| 1300 | 4.600,00 | 3.220,00 | 2.300,00 |
| 1400 | 5.200,00 | 3.640,00 | 2.600,00 |
| 1500 | 5.800,00 | 4.060,00 | 2.900,00 |
| 1600 | 6.400,00 | 4.480,00 | 3.200,00 |
| 1700 | 7.000,00 | 4.900,00 | 3.500,00 |
| 1800 | 7.600,00 | 5.320,00 | 3.800,00 |
| 2000 | 8.800,00 | 6.160,00 | 4.400,00 |
| 2500 | 13.300,00 | 9.310,00 | 6.650,00 |
| 3000 | 17.800,00 | 12.460,00 | 8.900,00 |
| 3500 | 23.800,00 | 16.660,00 | 11.900,00 |

Πίνακας 7

Αντίκες και αναπηρικά αυτοκίνητα

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας (αντίκες) το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους. Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάσθηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής • για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή • για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

Αντικειμενική δαπάνη των Ι.Χ. εταιρειών

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινοτήτων και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

i) ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία, ii) των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της, iii) των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης και iv) των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους. Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Αλλοδαπά νομικά πρόσωπα

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 107, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου. Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

Σύζυγος και προστατευόμενα μέλη

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που

προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

Ανήλικος κάτοχος ΙΧ

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα.

Μεταβίβαση ΙΧ κατά τη διάρκεια του έτους

Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.

Εικονική μεταβίβαση

Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολο της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη.

Συγκυριότητα

Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Εκπαιδευτές οδηγών – Επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη.

Ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής ή μικτής χρήσης

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο

χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

5.4 ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΔΟΥΣ ΚΑΙ ΜΕΣΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, ορίζεται όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Σημειώνεται ότι στη συγκεκριμένη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δε σημειώθηκε καμία μεταβολή με το ν. 3986/2011.

5.5 ΟΙΚΙΑΚΟΙ ΒΟΗΘΟΙ, ΟΔΗΓΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΑΣΚΑΛΟΙ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Σημειώνεται επίσης ότι στη συγκεκριμένη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δε σημειώθηκε καμία μεταβολή με το ν. 3986/2011. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω (67%) από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

5.6 Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλιστρών, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

6α. Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη

| Ολικό μήκος | Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2012 | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2011 |
|------------------|---|--|
| Μέχρι 5 μέτρα | 4.000 € | 3.000 ευρώ |
| Πάνω από 5 μέτρα | + 2.000 € το μέτρο | 4.000 ευρώ |

Πίνακας 8

Παρατηρείται ότι η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου υπολογίζεται πλέον κλιμακωτά πάνω από τα 5 μέτρα και για κάθε επιπλέον των 5 μέτρο, σε αντίθεση με τα όσα ίσχυσαν κατά την περσινή χρονιά. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για το οικονομικό έτος 2012 για ένα ταχύπλοο 4 μέτρων θα είναι 4.000 ευρώ, για ένα ταχύπλοο 6 μέτρων θα είναι 6.000 ευρώ (4.000 + 1 x 2.000) ενώ για ένα ταχύπλοο 10 μέτρων θα είναι 14.000 ευρώ (4.000 + 5 x 2.000).

Αναλυτικά, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη των μηχανοκίνητων σκαφών ανοικτού τύπου με βάση το ολικό μήκος έχει ως εξής:

| Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη | |
|--|-----------------------------|
| Ολικό μήκος | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη |
| 4 | 4.000,00 € |
| 5 | 4.000,00 € |
| 6 | 6.000,00 € |
| 7 | 8.000,00 € |
| 8 | 10.000,00 € |
| 9 | 12.000,00 € |
| 10 | 14.000,00 € |

Πίνακας 9

6β. Μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη (ιστιοφόρα και μηχανοκίνητα) με χώρο ενδιαίτησης

| Ολικό μήκος | Ισχύουσα Ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2012 | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2011 |
|----------------------------------|---|--|
| Μέχρι 7 μέτρα | 12.000 € | 8.000 ευρώ |
| Πάνω από 7 μέτρα έως 10 μέτρα | 3.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους | +2.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους |
| Πάνω από 10 μέτρα έως 12 μέτρα | 7.500 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους | +5.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους |
| Πάνω από 12 μέτρα μέχρι 15 μέτρα | 15.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους | +10.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους |
| Πάνω από 15 μέτρα έως 18 μέτρα | 22.500 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους | +15.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους |
| Πάνω από 18 μέτρα έως 22 μέτρα | 30.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους | +20.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους |
| Πάνω από 22 μέτρα | 50.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους | +35.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους |

Πίνακας 10

Παρατηρείται ότι για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη μέχρι επτά μέτρα η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 8.000 ευρώ. Από 7 μέτρα και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα μηχανοκίνητο σκάφος με χώρο ενδιαίτησης με ολικό μήκος 11 μέτρα είναι: 8.000 ευρώ + 2.000 ευρώ/μέτρο x 3 μέτρα + 5.000 ευρώ/μέτρο x 1 μέτρο = 19.000 ευρώ.

Ιστιοφόρα σκάφη

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Πλοία αναψυχής από ξύλο που κατασκευάζονται ή έχουν κατασκευασθεί στην Ελλάδα Κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) μειώνεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων "τρεχαντήρι", "βαρκαλάς", "πέραμα", "τσερνίκι" και "λίμπερτυ", που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση.

Παλαιότητα σκαφών

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Έτσι, στο παράδειγμα του μηχανοκίνητου σκάφους με χώρο ενδιαίτησης με ολικό μήκος 11 μέτρα, η

ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται από 19.000 ευρώ σε ευρώ, αν το σκάφος αυτό ήταν 7 ετών, αφού $19.000 - 19.000 * 15\% = 19.000 - 2.850 = 16150$ ευρώ.

Μόνιμο πλήρωμα

Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος.

Σκάφη επαγγελματικής χρήσης

Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

Ορισμοί σκαφών σύμφωνα με το ν. 2743/1999

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2743/1999, ως «πλοίο αναψυχής» θεωρείται κάθε σκάφος ολικού μήκους άνω των επτά (7) μέτρων, το οποίο, είτε διαθέτει είτε όχι χώρους ενδιαίτησης, έχει τη δυνατότητα, από τη γενική κατασκευή του, να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης. «Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής, που έχει μεταφορική ικανότητα μέχρι και σαράντα εννέα (49) επιβατών, το οποίο διαθέτει χώρους ενδιαίτησης, πέραν αυτών του πληρώματος, και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης με ολική ναύλωση. "Ιδιωτικό πλοίο αναψυχής" είναι το πλοίο αναψυχής που δεν είναι επαγγελματικό σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού. Ορίζεται, επίσης, από το άρθρο 1 του ν. 2743/1999 ότι ιστιοφόρο πλοίο αναψυχής είναι το πλοίο αναψυχής, το οποίο διαθέτει επαρκή ιστιοφορία, ως κύριο μέσο πρόωσης, φέρει βοηθητικό κινητήρα πρόωσης και συγκεντρώνει τα κριτήρια καθορισμού του ως ιστιοφόρου, όπως αυτά ισχύουν. «Μηχανοκίνητο πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής το οποίο διαθέτει μηχανή, ως κύριο μέσο πρόωσης για ναυσιπλοΐα, και βοηθητικό μέσο πρόωσης, εάν αυτό απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις, το οποίο και αναφέρεται στο πιστοποιητικό ασφαλείας. Τέλος, αναφέρεται ρητά ότι οι χώροι ενδιαίτησης είναι οι κλειστοί χώροι διαμονής, σίτησης και υγιεινής του πλοίου. Αναλυτικά, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη των μηχανοκίνητων ή μικτών σκαφών με χώρο ενδιαίτησης βάσει του ολικού μήκους αλλά και του έτους νηολόγησης, έχει ως εξής:

| Ολικό μήκος | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης | | |
|-------------|---|--|----------------------------------|
| | Έτος νηολόγησης 2011, 2010, 2009, 2008, 2007 | Έτος νηολόγησης 2006, 2005, 2004, 2003, 2002 | Έτος νηολόγησης 2001 και πριν |
| 5 μέτρα | 12.000 € | 10.200 € | 8.400 € |
| 6 μέτρα | 12.000 € | 10.200 € | 8.400 € |
| 7 μέτρα | 12.000 € | 10.200 € | 8.400 € |
| 8 μέτρα | 15.000 € | 12.750 € | 10.500 € |
| 9 μέτρα | 18.000 € | 15.300 € | 12.600 € |
| 10 μέτρα | 21.000 € | 17.850 € | 14.700 € |
| 11 μέτρα | 28.500 € | 24.225 € | 19.950 € |
| 12 μέτρα | 36.000 € | 30.600 € | 25.200 € |
| 13 μέτρα | 51.000 € | 43.350 € | 35.700 € |
| 14 μέτρα | 66.000 € | 56.100 € | 46.200 € |
| 15 μέτρα | 81.000 € | 68.850 € | 56.700 € |
| 16 μέτρα | 103.500 € | 87.975 € | 72.450 € |
| 17 μέτρα | 126.000 € | 107.100 € | 88.200 € |
| 18 μέτρα | 148.500 € | 126.225 € | 103.950 € |
| 19 μέτρα | 178.500 € | 151.725 € | 124.950 € |
| 20 μέτρα | 208.500 € | 177.225 € | 145.950 € |
| 21 μέτρα | 238.500 € | 202.725 € | 166.950 € |
| 22 μέτρα | 268.500 € | 228.225 € | 187.950 € |
| 23 μέτρα | 318.500 € | 270.725 € | 222.950 € |
| 24 μέτρα | 368.500 € | 313.225 € | 257.950 € |
| 25 μέτρα | 418.500 € | 355.725 € | 292.950 € |

Πίνακας 12

ΠΡΟΣΟΧΗ: Όταν το μήκος του σκάφους δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων, τότε υπολογίζεται η αντικειμενική δαπάνη με βάση τον αμέσως επόμενο ακέραιο αριθμό μέτρων, όπως ορίζεται στην Εγκ. ΠΟΛ. 1110/1997. Για παράδειγμα, σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπ. Οικονομικών, για ένα σκάφος μήκους 7,2 μέτρων, η αντικειμενική δαπάνη θα υπολογιστεί με ολικό μήκος σκάφους 8 μέτρα.

5.7 ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ, ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ, ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΑ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ Η ΚΑΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

Ανεμόπτερα

Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ.

Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα

| Ίππους ισχύος κινητήρα | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη |
|------------------------|-----------------------------|
| 0-150 | 65.000 ευρώ |
| 150 και άνω | 500 ευρώ για κάθε ίππο |

Πίνακας 13

Παρατηρείται ότι, για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα με ισχύ κινητήρα μέχρι 150 ίππους η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 65.000 ευρώ. Από 150 ίππους και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά. Έτσι, για παράδειγμα, για ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 140 ίππους, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι 65.000 ευρώ ενώ για ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 162 ίππους, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι $65.000 \text{ ευρώ} + (500 \text{ ευρώ/ίππο} \times 12 \text{ ίππους}) = 65.000 \text{ ευρώ} + 6000 \text{ ευρώ} = 71.000 \text{ ευρώ}$.

Αεριοπροωθούμενα (JET)

Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., εκτός της ακινησίας και παλαιότητας, εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή. Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε. που αφορούν αεροσκάφη, ελικόπτερα κ.λπ. δε μεταβλήθηκαν με το ν. 3986/2011.

5.8 ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΕΞΑΜΕΝΗ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΑ)

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνεια της, ανά κλίμακα, ως εξής:

| Εξωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) | | |
|--|---|--|
| Τετραγωνικά μέτρα | Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2012 | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2011 |
| 0-60 | 160 € το τ.μ. | 100 € το τ.μ. |
| 60 και άνω | 320 € το τ.μ. | 200 € το τ.μ. |

Πίνακας 14

Παρατηρείται ότι η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τις εξωτερικές πισίνες υπολογίζεται κλιμακωτά ανάλογα με την επιφάνεια τους. Για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μία εξωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι 60 τ.μ. x 160 ευρώ + 5 τ.μ. x 320 ευρώ = 9.600 + 1.600 = 11.200 €. Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται.

| Εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης | | |
|-------------------------------|---|--|
| Τετραγωνικά μέτρα | Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2012 | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη - Οικ. έτος 2011 |
| 0-60 | 320 € το τ.μ. | 200 € το τ.μ. |
| 60 και άνω | 640 € το τ.μ. | 400 € το τ.μ. |

Πίνακας 15

Όμοια, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μία εσωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι 60 τ.μ. x 200 ευρώ + 5 τ.μ. x 400 ευρώ = 12.000 + 2.000 = 14.000 ευρώ.

5.9 ΕΛΑΧΙΣΤΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

5.10 ΓΕΝΙΚΑ

Συνταξιούχοι - Μείωση ετησίων αντικειμενικών δαπανών κατά 30%. Σύμφωνα με το άρθρο 18 περ. ζ' του Κ.Φ.Ε. "Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα

με το άρθρο 16 του ΚΦΕ προκειμένου για συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το εξηκοστό πέμπτο έτος (65ο) της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις."

Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία.

Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

- α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,
- β) είναι φυλακισμένοι,
- γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,
- δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,
- ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,
- στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και
- ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία. Στις πιο πάνω α` και ε` περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

ΕΚΤΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

6.1 ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

1^ο Παράδειγμα

| ΕΤΗ | | 2011 | 2012 |
|------------|--------------|----------------------------|---------------------|
| Αναπηρία | χ | 2400 μείωση εισοδήματος | 2000 αφορολόγητο |
| Συντάξεις | 6241,40 | | |
| ΕΚΑΣ | 2875 | | |
| Αποδείξεις | 2100 | | |
| Ι.Χ. | 1997 cc 2006 | 5400 τεκμ. | 6160 τεκμ. |
| Φόρος | | 0 | 0 |

2^ο Παράδειγμα

| ΕΤΗ | | 2011 | 2012 ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 130 |
|-------|-------|----------------------------------|--|
| ΜΥ | 13000 | | |
| Φόρος | | 5 (ΑΠΟΔ. 3250) 0 (ΑΠΟΔ. 3500) | 1010 (ΑΠΟΔ. 3250) 1010 (ΑΠΟΔ. 3500) |

3^ο Παράδειγμα

| ΕΤΗ | | 2011 | 2012 |
|------------|-------|------|------|
| Αναπηρία | χ | | |
| ΜΥ | 18000 | | |
| Αποδείξεις | 5000 | | |
| Ιατρ. | 1000 | | |
| Νοσ/κα | 1500 | | |

| | | | |
|-------|--|---|--|
| ΦΟΡΟΣ | | 0 (ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 3400 & ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ 468) | 1650 (ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ 250, ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 180 & ΚΛΙΜΑΚΙΟ 1470) |
|-------|--|---|--|

4^ο Παράδειγμα

| ΕΤΗ | | 2011 | 2012 |
|------------------|---|---|---|
| Εισόδημα | 0 | | |
| Ι.Χ. 1400cc 2006 | | 3600 | 3640 |
| Αποδείξεις | 0 | | |
| Μονοκ. 130 τ.μ. | | 6240 | 8280 |
| ΦΟΡΟΣ | | 459,42 (ΠΡΟΚ/ΛΗ 163,02 & ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ 296,40) | 2627,03 (ΠΡΟΚ/ΛΗ 879,23 , ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ 879,23 & ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 149,20) |

5^ο Παράδειγμα

| ΕΤΗ | | 2011 | 2012 |
|-------------------|-------|------|---|
| Εισόδημα | 0 | | |
| Μον. 100 τ.μ. | | 4080 | 5400 |
| Ι.Χ. 1800 cc 2010 | | 4800 | 7600 |
| Αποδείξεις | 10000 | 0 | |
| ΦΟΡΟΣ | | 0 | 2631 (ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ 1420, ΠΡΟΚ/ΛΗ 781& ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 160) |

6^ο Παράδειγμα 3 παιδιά

| ΕΤΗ | | 2011 | | 2012 | |
|------------------------------------|--|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| | | Υπόχρεου | Της συζύγου | Υπόχρεου | Της συζύγου |
| M.Y. | | 18609,48 | 0 | 18609,48 | 0 |
| I.X. | | 1389 cc (1998) (Τ. 1800) | 0 | 1389 cc (1998) Τεκμ. 2600 | 0 |
| Εκμίσθωση κατοικίας | | 385 | | 385 | |
| Κύρια κατοικία (9 Μήνες) | | | 100 τ.μ Τεκμ. (3060) | | 100 τ.μ Τεκμ. 4050 |
| Δευτερεύουσα κατοικία (3 Μήνες) | | 45 τ.μ. τεκμ. 202,50 | 0 | 45 τ.μ. Τεκμ 270 | 0 |
| Τόκοι καταθέσεων (Φόρος 21,83) | | 436,69 | 436,69 | 436,69 | 436,69 |
| Ιατρικά | | 167,49 | 0 | 167,49 | 0 |
| Παρακρατήσεις | | 1395,02 & 1374,09 | 0 | 1395,02 & 1374,09 | 0 |
| Αποδείξεις | | 7500,00 | | 7500,00 | |

Εκκαθαριστικό

| ΕΤΗ | | 2011 | | 2012 | |
|----------------|--|----------|----------------|----------|----------------|
| | | Υπόχρεου | Της συζύγου | Υπόχρεου | Της συζύγου |
| Δηλωθέν ποσό | | 18975,23 | - | 18975,23 | - |
| Φόρος κλίμακας | | 0 | - | 1463,81 | 0 |
| Μειώσεις φόρου | | 0 | - | 16,75 | 0 |

| | | | | | |
|----------------------|--|----------|---|----------|---|
| Φόρος που αναλογεί | | -420,74 | - | 1452,84 | , |
| Φόρος που παρακατ. | | 974,28 | - | 1395,02 | 0 |
| Κύριος φόρος | | -1374,04 | | 57,82 | 0 |
| Εισόδημα αλληλεγγύης | | | - | 19433,75 | 0 |
| Εισφορά αλλ. | | | - | 194,34 | 0 |
| Αρα φόρος | | -1374,09 | - | 252,16 | - |
| Έκπτωση εισοδ. | | 167,49 | | | |
| Έκπτωση φόρου | | | | 16,75 | |

7^ο Παράδειγμα 1 παιδί

| ΕΤΗ | | 2011 | | 2012 | |
|------------------------------------|--|---------------|----------------|-----------------------------------|------------------|
| | | Υπόχρεου | Της συζύγου | Υπόχρεου | Της συζύγου |
| M.Y. | | 15000 | - | 15000 | 0 |
| I.X. | | 1800 τεκμ. | - | 1389 cc (‘98) τεκμ. 2600 | 0 |
| Κύρια κατοικία (9 Μήνες) | | 6120 τεκμ. | - | 150 τ.μ (τεκμ 8190) | 0 |
| Δευτερεύουσα κατοικία (3 Μήνες) | | - | 225 | 8190 | 50 τ.μ. (300) |
| Ιατρικά | | 180 | - | 180 | 0 |
| Παρακρατήσεις | | 1200 1100 | - | 1200 1100 | 0 |
| Αποδείξεις | | 7500 | | 7500 | |

Εκκαθαριστικό

| ΕΤΗ | | 2011 | | 2012 | |
|-----|--|----------|-----|----------|-----|
| | | Υπόχρεου | Της | Υπόχρεου | Της |

| | | | συζύγου | | συζύγου |
|----------------------|--|-------|---------|---------|---------|
| Δηλωθέν ποσό | | 15000 | - | 15000 | - |
| Φόρος κλίμακας | | 0 | - | 1240 | - |
| Μειώσεις φόρου | | 0 | - | 18 | 0 |
| Φόρος που αναλογεί | | -540 | - | 1022 | 0 |
| Φόρος που παρακατ. | | 660 | - | 1200 | 0 |
| Κύριος φόρος | | -1100 | - | -175,33 | 0 |
| Εισόδημα αλληλεγγύης | | - | - | 15000 | 0 |
| Εισφορά αλλ. | | - | - | 150 | 0 |
| Αρα φόρος | | -1100 | - | - | -25,33 |
| Μείωση εισοδ. | | 180 | - | - | - |

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Το οικονομικό έτος 2012 με το νόμο 3986/2011 άλλαξε σε πολλά σημεία ριζικά το νόμο 2238/1994. Μερικές από τις αλλαγές είναι οι κατάργηση των μειώσεων εισοδήματος, την εισαγωγή νέων φόρων όπως αλληλεγγύης & τέλους επιτηδεύματος. Βλέπουμε ακόμα ότι το 2011 πολλοί φορολογούμενοι με ένα εισόδημα <<A>> να δέχονται επιστροφές και με τη μείωση του αφορολόγητου το 2012 να πληρώνουν φόρο ακόμα και εάν δέχτηκαν μειώσεις στο εισόδημά τους (δηλαδή με μικρότερο εισόδημα πληρώνουν έως και διπλάσιο φόρο!). Το κύριο συμπέρασμα είναι ότι έχουμε μείωση του αφορολόγητου με μεγάλη αύξηση των τεκμηρίων. Ειδικά στα παραδείγματα 3 και 4 φαίνεται η αύξηση των τεκμηρίων καθώς από 459,42 φόρο το 2011 (χωρίς καθόλου εισόδημα) έφτασε 2627,03 το 2012. Επίσης ένα άλλο μέτρο είναι αυτό των αποδείξεων. Το 2011 λειτουργούσαν και έως μείωση φόρου εάν συγκεντρώνονταν περισσότερες από το 25% του εισοδήματος και αυτό φυσικά καταργήθηκε το 2012. Γενικά όλες οι αλλαγές που έγιναν ήταν προς όφελος του κράτους και καμία προς το φορολογούμενο. Σε όλα τα παραδείγματα που αναφέρθηκαν βλέπουμε τους μεγάλους φόρους που πλήρωσαν το 2012 οι φορολογούμενοι σε σχέση με τα προηγούμενα έτη. Ακόμα και οι ασθενέστερες τάξεις με μικρό ή καθόλου εισόδημα έχοντας ένα αυτοκίνητο μικρού κυβισμού και ένα σπίτι λίγων μόλις τ.μ. πληρώνουν φόρους από 200 έως 2000 ευρώ τον καιρό που γίνονται περικοπές σε μισθούς και συντάξεις με τον Μ.Ο. των μισθών να είναι 500 ευρώ ((Ν.2837/2000, ΦΕΚ 178/Α' /00) όπως ισχύουν από 14/2/2012 και μέχρι της ολοκλήρωσης του προγράμματος δημοσιονομικής προσαρμογής στα πλαίσια στήριξης της ΕΕ/Ε.Κ.Τ./Δ.Ν.Τ..ΠΗΓΗ: www.dikaiologitika.gr) και την ανεργία καθημερινά να αυξάνεται (ΕΛΣΤΑΤ). Δηλαδή έχουμε μεγάλη φορολογία με ταυτόχρονη μεγάλη μείωση των μισθών.

Από τον Ιούλιο ψηφίστηκαν τρεις νόμοι που περιέχουν σημαντικές αλλαγές στην φορολογική νομοθεσία και επιβάλλουν νέους φόρους από το 2011 και μετά (Νόμος 3986/2011, ο Νόμος 4002/2011 και ο Νόμος 4021/2011). Την 6/10/2011 κατατέθηκε νομοσχέδιο με νέα μέτρα που θα ισχύουν από το 2011 και μετά. Με τον Νόμο 3986/2011 (άρθρα 27-36). Τα παραπάνω αλλάζουν με το κατατεθέν νομοσχέδιο οπότε και δεν θα ισχύσουν, εφόσον ψηφισθεί.

Τα παραπάνω αλλάζουν με το κατατεθέν νομοσχέδιο οπότε και δεν θα ισχύσουν, εφόσον ψηφιστεί. Με τον Νόμο 4002/2011 (άρθρο 18). Νόμος 4021 (ΦΕΚ 218/11 Α) άρθρο 53 Επιβολή «Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών»

(Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) Αντικείμενο του τέλους. Το τέλος επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες δομημένες επιφάνειες οικιστικής ή εμπορικής χρήσης. Τρόπος υπολογισμού του τέλους $EETH\Delta E = \text{Εμβαδόν δομημένων επιφανειών} \times \text{Συντελεστή Ειδικού Τέλους} \times \text{Συντελεστή Παλαιότητας}$ Τρόπος υπολογισμού του τέλους Τρόπος υπολογισμού του τέλους Υποκείμενοι του Ειδικού Τέλους Για το έτος 2011 ο κατά την 17.9.2011 κύριος ή επικαρπότης του ακινήτου Για το έτος 2012 ο κατά την 28.4.2012 κύριος ή επικαρπότης του ακινήτου Υπόχρεος καταβολής Είναι ο χρήστης του ακινήτου, ο οποίος καταβάλλει το τέλος μαζί με το λογαριασμό κατανάλωσης του ηλεκτρικού ρεύματος. Αν ο χρήστης είναι μισθωτής, με την καταβολή επέρχεται αυτοδικαίως συμψηφισμός με οφειλόμενα ή μελλοντικά μισθώματα. Το ειδικό τέλος εισπράττεται από τη Δ.Ε.Η. και τους εναλλακτικούς προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος για το 2011 σε 2 ισόποσες δόσεις, μέσω των λογαριασμών που εκδίδονται από αυτούς από τον Οκτώβριο του 2011 μέχρι τον Ιανουάριο του 2012. Το ΠΟΛΥΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ για το ενιαίο μισθολόγιο, την εργασιακή εφεδρεία κλπ, που κατατέθηκε την 6/10/2011. Αλλάζει η κλίμακα (αυτή που ορίστηκε με τον ν. 3986) Καταργείται η έκπτωση από το εισόδημα φυσικών προσώπων όλων των δαπανών και καθιερώνεται η έκπτωση από τον φόρο ποσοστού 10%.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ

ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΣ Θ., 1997, ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ, ΑΘΗΝΑ:
ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΥΓ. ΜΠΕΝΟΥ

ΚΑΒΑΛΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΗΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΔΕΔΕΜΑΛΗΣ 2008

ΚΑΟΥΝΗΣ Δ., ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΙΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, ΣΥΓΧΡΟΝΗ
ΕΚΔΟΤΙΚΗ, ΑΘΗΝΑ, 2008

ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ Α. ΓΙΩΡΓΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ 2007, 7Η ΈΚΔΟΣΗ,
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2007

ΣΑΚΕΛΛΗΣ Ι. - ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΗΣ Ε. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ , ΤΟΜΟΣ Α, ΕΚΔΟΣΕΙΣ «ΒΡΥΚΟΥΣ»

ΣΑΡΣΕΝΤΗΣ ΒΑΣ. – ΠΑΠΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ ΑΝ., ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ,
ΕΚΔΟΣΕΙΣ
ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, ΑΘΗΝΑ, 2002

ΦΛΩΡΟΣ Α., 2004, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, ΑΘΗΝΑ: ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ

ΙΣΤΙΟΣΕΛΙΔΕΣ

<http://www.pomida.gr/foroi/klimakes.html>

<http://www.forin.gr/articles/article/5954/ta-tekmhria-dapanwn-diabiwshs-gia-to-oikonomiko-etos-2012>

<http://www.forin.gr/articles/article/5650/nomos-39862011-epigonta-metra-efarmoghs-mesoprothesmou-plaisiou-dhmosionomikhs-strathgikhs-2012-2015>

<http://www.meras.gr/index.php/solutions/135-akinita>

<http://www.aggelopoulos.net/news/special-contribution-and-tax-for-business-law-3986-2011/>

<http://www.kemel.gr/content/teleutaies-phorologikes-ruthmiseis-panta-enemeromeno>

<http://www.taxnews.info/subscribers/>

<http://www.brain-tax.com/info-news/>

<http://www.pomida.gr/>

http://www.express.gr/xrhstika/eggiklioioz_-oz_apofaseis/784oz_20120102784.php3

<http://www.nexusmanagementconsultants.gr/2011/12/112012.html>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΩΤΑΤΩΝ ΟΡΙΩΝ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΩΝ/ΤΡΙΩΝ ΑΝΩ ΤΩΝ 25 ΕΤΩΝ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

| Κατηγορία εργαζομένων και χρόνια υπηρεσίας | | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Από 14/2/2012 | |
|---|-------------------|------------------------------|---------|
| | | Ποσά σε Ευρώ | |
| | | ΑΓΑΜΟΙ | ΕΓΓΑΜΟΙ |
| 1. | Χωρίς προϋπηρεσία | 26,18 | 28,80 |
| 2. | Με 1 τριετία | 27,49 | 30,11 |
| 3. | Με 2 τριετίες | 28,80 | 31,42 |
| 4. | Με 3 τριετίες | 30,11 | 32,73 |
| 5. | Με 4 τριετίες | 31,42 | 34,04 |
| 6. | Με 5 τριετίες | 32,73 | 35,35 |
| 7. | Με 6 τριετίες | 34,03 | 36,65 |

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΩΤΑΤΩΝ ΟΡΙΩΝ ΜΙΣΘΩΝ
ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
ΑΝΩ ΤΩΝ 25 ΕΤΩΝ**

ΕΘΝΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ

| Κατηγορία εργαζομένων και χρόνια υπηρεσίας | | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Από 14/2/2012 | |
|---|----------------------|------------------------------|---------|
| | | Ποσά σε Ευρώ | |
| | | ΑΓΑΜΟΙ | ΕΓΓΑΜΟΙ |
| 1. | Χωρίς προϋπηρεσία | 586,08 | 644,69 |
| 2. | Με 1 τριετία | 644,69 | 703,30 |
| 3. | Με 2 τριετίες | 703,30 | 761,91 |
| 4. | Με 3 τριετίες | 761,90 | 820,51 |

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΩΤΑΤΩΝ ΟΡΙΩΝ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ
ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΩΝ/ΤΡΙΩΝ ΜΕΧΡΙ 25 ΕΤΩΝ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

| Κατηγορία εργαζομένων και χρόνια υπηρεσίας | | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Από 14/2/2012 | |
|---|----------------------|------------------------------|---------|
| | | Ποσά σε Ευρώ | |
| | | ΑΓΑΜΟΙ | ΕΓΓΑΜΟΙ |
| 1. | Χωρίς προϋπηρεσία | 22,83 | 25,11 |

| | | | |
|----|---------------|-------|-------|
| 2. | Με 1 τριετία | 23,97 | 26,25 |
| 3. | Με 2 τριετίες | 25,11 | 27,39 |
| | | | |

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΩΤΑΤΩΝ ΟΡΙΩΝ ΜΙΣΘΩΝ
ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
ΜΕΧΡΙ 25 ΕΤΩΝ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

| Κατηγορία εργαζομένων και χρόνια υπηρεσίας | | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Από 14/2/2012 | |
|---|----------------------|------------------------------|---------|
| | | Ποσά σε Ευρώ | |
| | | ΑΓΑΜΟΙ | ΕΓΓΑΜΟΙ |
| 1. | Χωρίς προϋπηρεσία | 510,95 | 562,05 |
| 2. | Με 1 τριετία | 562,05 | 613,15 |
| | | | |

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗΣ ΕΡΓΑΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ
ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΕΣ
ΑΝΩ ΤΩΝ 25 ΕΤΩΝ
ΑΓΑΜΟΙ
Από 1/03/2012**

| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡ/ΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε |
|---------------------|---------------------------|------------------|---------------|
|---------------------|---------------------------|------------------|---------------|

| | | | |
|----------|-------|-------|--------|
| | | | (Ευρώ) |
| 0-3 | 26,18 | 6,67% | 1,75 |
| 3-6 | 27,49 | | 1,75 |
| 6-9 | 28,80 | | 1,75 |
| 9-12 | 30,11 | | 1,75 |
| 12-15 | 31,42 | | 1,75 |
| 15-18 | 32,73 | | 1,75 |
| 18 - Ανω | 34,03 | | 1,75 |

ΕΓΓΑΜΟΙ
Από 1/03/2012

| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε (Ευρώ) |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 0-3 | 28,80 | 6,67% | 1,75 |
| 3-6 | 30,11 | | 1,75 |
| 6-9 | 31,42 | | 1,75 |
| 9-12 | 32,73 | | 1,75 |
| 12-15 | 34,04 | | 1,75 |
| 15-18 | 35,35 | | 1,75 |

| 18 - Ανω | 36,65 | | 1,75 |
|---|-----------------------------|------------------|-------------------------|
| ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ | | | |
| ΑΓΑΜΟΙ ΑΝΩ ΤΩΝ 25 ΕΤΩΝ Από 1/03/2012 | | | |
| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε (Ευρώ) |
| 0-3 | 586,08 | 6,67% | 39,09 |
| 3-6 | 644,69 | | 39,09 |
| 6-9 | 703,30 | | 39,09 |
| 9 - Ανω | 761,90 | | 39,09 |
| ΕΓΓΑΜΟΙ Από 1/03/2012 | | | |
| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε (Ευρώ) |
| 0-3 | 644,69 | 6,67% | 39,09 |
| 3-6 | 703,30 | | 39,09 |
| 6-9 | 761,91 | | 39,09 |
| 9 - Ανω | 820,51 | | 39,09 |
| | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΗΣ ΕΡΓΑΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ**ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΕΣ ΜΕΧΡΙ 25 ΕΤΩΝ****ΑΓΑΜΟΙ****Από 1/03/2012**

| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε (Ευρώ) |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 0-3 | 22,83 | 6,67% | 1,52 |
| 3-6 | 23,97 | | 1,52 |
| 6 - Ανω | 25,11 | | 1,52 |

ΕΓΓΑΜΟΙ**Από 1/03/2012**

| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε (Ευρώ) |
|-----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| 0-3 | 25,11 | 6,67% | 1,52 |
| 3-6 | 26,25 | | 1,52 |
| 6 - Ανω | 27,39 | | 1,52 |
| | | | |

ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΜΕΧΡΙ 25 ΕΤΩΝ**ΑΓΑΜΟΙ****Από 1/03/2012**

| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε (Ευρώ) |
|--|-----------------------------|------------------|-------------------------|
| 0-3 | 510,95 | 6,67% | 34,08 |
| 3 και Ανω | 562,05 | | 34,08 |
| ΕΓΓΑΜΟΙ Από 1/03/2012 | | | |
| ΧΡΟΝΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ | ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ Ποσά σε Ευρώ | ΠΟΣΟΣΤΟ Ε.Ε.Ε | ΠΟΣΟ Ε.Ε.Ε (Ευρώ) |
| 0-3 | 562,05 | 6,67% | 34,08 |
| 3 και Ανω | 613,15 | | 34,08 |

ΠΗΓΗ: www.dikaiologitika.gr

| | Υπόχρεου | Της συζύγου |
|--|----------|-------------|
| Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής | 335 | 338 |
| β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 325 x 25% ή 50% | 337 | 338 |
| γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέα αγρότες | 339 | 340 |
| 6. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης | 465 | 466 |
| 7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης | 467 | 468 |
| 8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης | 475 | 476 |
| 9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw | 479 | 480 |
| 10. Καθαρά κέρδη από αγροτοοριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια | 481 | 482 |
| Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | | |
| 1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) | 401 | 402 |
| 2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κανονία κληρονομικού δικαίου | 403 | 404 |
| 3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπογόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. | 405 | 406 |
| 4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης | 407 | 408 |
| 5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) | 413 | 414 |
| 6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση | 415 | 416 |
| 7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση | 425 | 426 |
| Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ | | |
| 1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα | 501 | 502 |
| 2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατηρή, εκτελεστή διαθήκης κτλ. | 503 | 504 |
| 3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) | 505 | 506 |
| 4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. α | 507 | 508 |
| 5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα | 511 | 512 |
| 6. Ζημιές προηγούμενου οικον. έτους από ελεύθεριο επάγγελμα | 515 | 516 |
| 7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος | 517 | 518 |
| Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ | | |
| 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: | | |
| α) κατοικιών | 103 | 104 |
| β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. | 121 | 122 |
| γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. | 105 | 106 |
| δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών | 107 | 108 |
| ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ | 109 | 110 |
| στ) γαιών | 101 | 102 |
| ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα | 909 | 910 |
| 2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων | 111 | 112 |
| β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει | 113 | 114 |
| 3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση: | | |
| α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) | 129 | 130 |
| β) ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. | 143 | 144 |
| γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. | 145 | 146 |
| δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών | 147 | 148 |
| ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) | 141 | 142 |
| στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα | 701 | 702 |
| 4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή | 123 | 124 |
| β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση | 125 | 126 |
| 5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, βεβαίω, δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε,δ,α,β,γ) | 151 | 152 |
| β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης | 163 | 164 |
| γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β | 165 | 166 |
| δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) | 159 | 160 |
| 6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α) | 175 | 176 |
| 7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β) | 131 | 132 |
| 8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ) | 133 | 134 |
| 9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χωράτσημο,εκτός από την περίπτ. 1ε | 741 | 742 |
| ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ | | |
| Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης | 291 | 292 |
| Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ | | |
| 1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης | 389 | 390 |
| 2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης | 391 | 392 |
| 3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή | 463 | 464 |
| 4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή | 471 | 472 |
| 5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή | 411 | 412 |
| 6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή | 421 | 422 |
| 7. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή | 509 | 510 |
| 8. Ζημιές από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή | 513 | 514 |
| 9. Εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις | 295 | 296 |
| 10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή | 171 | 172 |
| 11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.10 | 173 | 174 |
| 12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά | 395 | 396 |

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | | | | | | | | | | | Υπόκρουσ | | Της σύζυγου | | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------|----------------------------|-------------|--|------|----------------------|------|--------------------------|------|------|------|
| 1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ | | #ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΑΡΟΧΕΥΣΕΩΣ** | | ΜΕΣΗΜΕΣ ΚΑΤΩΝΑ Η ΔΕΥΤΕΡΑ ΠΑΡΟΧΕΥΣΗ | | ΜΟΝΟΚ. ΤΙΜΗ | | 031 ΟΡΘΟΙ | | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΟΥΡΣΕ ΚΟΥΡΣΗ | | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΕΙΣΗΛΙΚΤΗ ΚΟΥΡΣΗ | | ΠΟΣΟΣΤΟ ΙΝΩΜΟ-ΚΕ-ΕΙΛΕ Η ΚΟΥΡΣΗ ΠΑΡΟΧΩΝ | | ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | | * ΤΜΗ ΔΑΠΑΝΗ ή ΠΑΡΟΧΕΥΣΗ | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΑΒΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ | | 205 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ | | | | 203 | | 290 | | | | 211 | | 212 | | 213 | | 214 | | 215 | | 216 | |
| | | | | ΝΑΙ | | 1 | | ΝΑΙ | | 1 | | | | | | | | | | | |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΟΚΑΤΑ | | | | 207 | | 241 | | | | 218 | | 219 | | 220 | | 221 | | 222 | | 223 | |
| | | | | ΝΑΙ | | 1 | | ΝΑΙ | | 1 | | | | | | | | | | | |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΟΚΑΤΑ | | | | 209 | | 242 | | | | 225 | | 226 | | 227 | | 228 | | 229 | | 230 | |
| | | | | ΝΑΙ | | 1 | | ΝΑΙ | | 1 | | | | | | | | | | | |
| β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες | | | | | | | | | | | 707 | | 708 | | | | | | | | |
| γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής επαγγελματικής, κανονικών και κοινοπραξιών) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Α/Α | Α.Φ.Μ. κέρων ή κέρων Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | Κ.Α. | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΥΚΛΩΣΤΕΙΑΣ | | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. |
| | | | Γράμματα | Αριθμός | | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. |
| 1 | | 750 | | | 703 | 761 | 771 | 775 | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | 751 | | | 704 | 762 | 772 | 776 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | 762 | | | 706 | 763 | 773 | 777 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | 763 | | | 706 | 764 | 774 | 778 | | | | | | | | | | | | | |
| δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνομα σκαφούς | | Αριθμός και λιμάνι υπολογίου | | Χώρα | Περίοδος | Ετήσιος κύριος/δευτερεύων | Ποσότητα/δυνατότητα | Ποσότητα/δυνατότητα | Ποσότητα/δυνατότητα | Ποσότητα/δυνατότητα | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. |
| | | | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | | | | | | | | |
| δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής | | | | | | | | | | | 731 | | 732 | | | | | | | | |
| ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Στοιχεία εναέριας μεταφοράς | | Τύπος | Αριθμός εναέριας μεταφοράς | Αερομείωση εναέριας μεταφοράς | Μηνιαίο κόστος μέχρι 30/11 | Ποσότητα/δυνατότητα | Ποσότητα/δυνατότητα | Ποσότητα/δυνατότητα | Ποσότητα/δυνατότητα | Ποσότητα/δυνατότητα | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Κ.Α. | Επιμετρική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό αναδόμησης % | Κ.Α. | Επιμετρική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό αναδόμησης % | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. |
| 767 | | | 768 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδασκαλία σε σχολεία | | | | | | | | | | | 769 | | 770 | | | | | | | | |
| η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτο/των και δασκάλους | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Από τη δαπάνη που καταβάλλετε: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων | | | | | | | | | | | 719 | | 720 | | | | | | | | |
| β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών | | | | | | | | | | | 721 | | 722 | | | | | | | | |
| γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 € | | | | | | | | | | | 723 | | 724 | | | | | | | | |
| δ) για δωρεές ή γενικές παραχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) | | | | | | | | | | | 725 | | 726 | | | | | | | | |
| ε) για την τεκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. | | | | | | | | | | | 727 | | 728 | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012 | | | | | | | | | | | 655 | | 656 | | | | | | | | |
| 2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012 | | | | | | | | | | | 693 | | 694 | | | | | | | | |
| 3. Εισοδήματα που απεκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ. | | | | | | | | | | | 659 | | 660 | | | | | | | | |
| 4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011) | | | | | | | | | | | 657 | | 658 | | | | | | | | |
| 5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. | | | | | | | | | | | 661 | | 662 | | | | | | | | |
| 6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. | | | | | | | | | | | 431 | | 432 | | | | | | | | |
| 7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6 | | | | | | | | | | | 433 | | 434 | | | | | | | | |
| 8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) | | | | | | | | | | | 305 | | 306 | | | | | | | | |
| 9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής | | | | | | | | | | | 477 | | 478 | | | | | | | | |
| 10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνομα επενδυτή ή Εταιρεία ιδιοκτήτη | | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Επιφάνεια σε τ.μ | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. | Κ.Α. |
| | | 790 | | 795 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 791 | | 796 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10 | | | | | | | | | | | 419 | | 420 | | | | | | | | |
| 12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ. | | | | | | | | | | | 735 | | 736 | | | | | | | | |
| 13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. | | | | | | | | | | | 781 | | 782 | | | | | | | | |
| 14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10) | | | | | | | | | | | 783 | | 784 | | | | | | | | |
| 15. Ανόλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλοτριόταν από το φόρο | | | | | | | | | | | 787 | | 788 | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.) | | | | | | | | | | | 649 | | 650 | | | | | | | | |
| 2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης | | | | | | | | | | | 651 | | 652 | | | | | | | | |
| 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) | | | | | | | | | | | 653 | | 654 | | | | | | | | |
| 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. | | | | | | | | | | | 657 | | 658 | | | | | | | | |

* Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω **Διφορά μόνο την κύρια κατοικία

| | | Υπόχρεου | | Της συζύγου | |
|--|------|------------------|------|-------------|----------|
| 5. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ. Στο εξωτερικό 031 _____ 032 _____ Και συνολικά | 059 | € | 000 | € | |
| 6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους | 075 | € | 076 | € | |
| 7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: | 061 | € | 062 | € | |
| 8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. δικτηρητέων κτιρίων: | 063 | € | 064 | € | |
| 9. Συνολικά ποσά δανείων της προηγούμενης περίπτωσης | 069 | € | 070 | € | |
| 10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας: | | | | | |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Φορέας | Κ.Α. |
| | 801 | | 032 | ΝΑΙ | 091 |
| | 802 | | 034 | ΝΑΙ | 093 |
| | 803 | | 033 | ΝΑΙ | 095 |
| | 811 | | | | 097 |
| | 813 | | | | 096 |
| | 815 | | | | 099 |
| 11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας του σπουδάζουν στο εξωτερικό: | | | | | |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | | | |
| | 804 | | | | |
| | 805 | | | | |
| | 806 | | | | |
| | 807 | | | | |
| | 817 | | | | 10 παιδί |
| | 819 | | | | |
| | 821 | | | | 20 παιδί |
| | 823 | | | | 30 παιδί |
| 12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας | 073 | € | 074 | € | |
| 13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον | 089 | € | 090 | € | |
| 14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκαθ. φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ. | 087 | € | 088 | € | |
| 15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ. α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο | 084 | € | 085 | € | |
| β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____ 082 _____ 083 _____ | | | | | |
| 16. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 αρθρ.43 και 44 ν.4030/2011) | 077 | € | 078 | € | |
| 17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρο. 73 ν. 3842/2010) | 063 | € | 064 | € | |
| 18. Εμπιπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010; | 033 | α | 035 | β | 034 |
| | | | | | 036 |

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

| | | | | |
|---|-----|---|-----|---|
| 1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) | 601 | € | 602 | € |
| 2. Φόροι 1%, 4%, 6%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) | 603 | € | 604 | € |
| 3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν | 605 | € | 606 | € |
| 4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης | 607 | € | 608 | € |
| 5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμαξίες της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α | 609 | € | 610 | € |
| 6. Φόρος που καταβλήθηκε στα εξωτερικά | 631 | € | 632 | € |
| 7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ) | 293 | € | 294 | € |
| 8. Φόρος που αντλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α) | 313 | € | 314 | € |
| 9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α) | 315 | € | 316 | € |
| 10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ.(περ.9 του πίν.4Ζ) | 297 | € | 298 | € |
| 11. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν.4Ε | 127 | € | 128 | € |

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ

| | | | | | | | | |
|-------|--|--------------------------|---|--------|---------------|------|--------|-----------------------|
| 1 | Αυτόπαιρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1988 και που δύνανται να αναγνωριστούν ως τέκνα και όμοια παιδιά που είναι άμεσα εγγεγραμμένοι στους καταλόγους του ΟΠΕΔ. Παιδιά ανήλικα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως με αναπηρία 67% και πάνω καθώς και ανήλικα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία. | 2 | α) Ανήλικες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανηλίκαι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, αρραβωνισμένοι από πατέρα και μητέρα γ) Αυτόπαιροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω. | | | | | |
| Όνομα | Έτος γέννησης | Σχολή ή σχολείο φοίτησης | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. | Όνοματεπώνυμο | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. | Με τη σύζυγο Mr. 100% |
| | | | 831 | | | 835 | | ΣΥΝΥΠΟΧΡΕΩΤΕΣ |
| | | | 832 | | | 836 | | |
| | | | 833 | | | 837 | | |
| | | | 834 | | | 838 | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

| | | | | |
|--|-----|---|-----|---|
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομ. έτος | 901 | € | 902 | € |
| Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011 | 903 | € | 904 | € |
| 341 _____ 342 _____ 745 _____ 746 _____ | 907 | € | 908 | € |
| 905 _____ 906 _____ 743 _____ 744 _____ | 905 | € | 906 | € |
| 907 _____ 908 _____ 323 _____ 324 _____ | 907 | € | 908 | € |
| 909 _____ 910 _____ 399 _____ 400 _____ | 909 | € | 910 | € |

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τραπεζίας και τον αριθμό λογαριασμού):

ΤΡΑΠΕΖΑ _____ ΚΩΔ. _____ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ _____

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

| | | | | |
|-----------|----------------------|------|-------------------------------|------------------|
| Ο ΕΛΕΓΧΑΣ | Ημερομηνία παραλαβής | 2012 | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | 2012 |
| | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | | Ο ΔΗΛΩΝ | Η ΔΗΛΩΣΙΑ |
| | Εποπ.: | | Αρμόδιος Δ.Ο.Υ.: | |
| | Όνομ.: | | Αρ. Πληρ. ΔΕ. Δοκ. επαγγ/τος: | |
| | Δ/νση: | | Κατηγορία άδειας: | |
| | Α.Φ.Μ.: | | | |