

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ

ΔΗΜΑΣ ΠΑΝ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΣΤΥΛΙΑΡΑΣ ΑΘΑΝ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΚΟΥΣΟΥΛΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2012

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ

ΔΗΜΑΣ ΠΑΝ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ (Α.Μ. 14035)

ΣΤΥΛΙΑΡΑΣ ΑΘΑΝ. ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ (Α.Μ. 14316)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΚΟΥΣΟΥΛΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 2012

(ΣΕΛΙΔΑ ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ)

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις του παρόντος σεμιναρίου τελειοφοίτων – εκτός των αναφορών που

σημαίνονται ως λήμματα- αποτελούν προσωπικές διαπιστώσεις του σπουδαστή ή της ομάδας των σπουδαστών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του επιβλέποντα εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογγίου.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | |
|----------------|----|
| Εισαγωγή | 8 |
| Πρόλογος | 10 |

ΜΕΡΟΣ 1^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

| | |
|---|----|
| 1.1 Σκοπός της φορολογίας | 11 |
| 1.2 Πηγές εισοδήματος και εξεύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος.... | 11 |
| 1.3 Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση..... | 12 |
| 1.4 Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο | 13 |
| 1.5 Πότε και που υποβάλλεται η φορολογική δήλωση | 15 |
| 1.6 Φορολογία εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων παιδιών | 16 |
| 1.7 Τύποι φορολογίας Εισοδήματος | 17 |
| 1.8 Βασικές αρχές της φορολογίας | 18 |
| 1.9 Αντικείμενο-υποκείμενο του φόρου | 19 |
| 1.10 Γενικές αρχές της φορολογίας | 20 |
| 1.11 Είδη φόρων (άμεσοι – έμμεσοι) | 22 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

| | |
|---|----|
| 2.1 Ο φόρος εισοδήματος στην Ελλάδα | 25 |
|---|----|

ΜΕΡΟΣ 2^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

| | |
|--|----|
| 3.1 Λίγα λόγια για τα τεκμήρια | 37 |
| 3.2 Άρθρο 16 “Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης” | 40 |
| 3.2.1 Αναφορά στο τροποποιημένο άρθρο 16 σύμφωνα με το Ν. 3842/10 και το Ν. 3986/11..... | 48 |
| 3.2.2 Μαχητό τεκμήριο | 59 |
| 3.3 Άρθρο 17 “Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων | 60 |
| 3.4 Άρθρο 18 “Μη εφαρμογή του τεκμηρίου” | 63 |
| 3.5 Άρθρο 19 “Διάφορα εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής”..... | 67 |
| 3.5.1 Τρόποι κάλυψης διαφοράς τεκμηρίων..... | 69 |

ΜΕΡΟΣ 3^ο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

| | |
|---|----|
| 4.1 Συμπλήρωση του πίνακα 5 της φορολογικής δήλωσης | 78 |
| 4.2 Συμπλήρωση του πίνακα 6 της φορολογικής δήλωσης | 83 |

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

| | |
|------------------------|-----|
| 5.1 Παράδειγμα 1 | 86 |
| 5.2 Παράδειγμα 2 | 88 |
| 5.3 Παράδειγμα 3 | 91 |
| 5.4 Παράδειγμα 4 | 100 |
| | |
| Συμπεράσματα | 106 |
| Παράρτημα..... | 107 |
| Βιβλιογραφία | 111 |

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η πτυχιακή εργασία που επιλέξαμε να υλοποιήσουμε, έχει θέμα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και πόθεν έσχες, σύμφωνα με τα άρθρα 16-19 του Ν. 3986/11.

Σκοπός αυτής της εργασίας, είναι η εκτενέστερη ανάλυση των νόμων προκειμένου ο αναγνώστης να μπορέσει να κατανοήσει πως ίσχυε ο νόμος 2238/94 και πως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 Ν.3842/10 και Ν.3986/11.

Η εργασία χωρίζεται σε τρία μέρη. Ποιο συγκεκριμένα, στο πρώτο μέρος γίνεται αναφορά στη φορολογία εισοδήματος, καθώς στους άμεσους και έμμεσους φόρους. Το πρώτο μέρος τελειώνει με την ανάλυση ορισμένων βασικών διατάξεων του φόρου εισοδήματος στην Ελλάδα σύμφωνα με τον νόμο 2238/94.

Στο δεύτερο μέρος γίνεται εκτενέστερη ανάλυση στα τεκμήρια. Αναλύονται τα άρθρα 16-19 Ν.2238/94 έτσι όπως έχουν τροποποιηθεί με το Ν.3986/11 που ισχύει μέχρι και σήμερα. Κατά την διάρκεια της ανάλυσης, υπάρχουν πίνακες των τεκμηρίων για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη.

Στο τρίτο και τελευταίο μέρος γίνεται ανάλυση όλων των κωδικών που υπάρχουν στους πίνακες 5 και 6 της φορολογικής δήλωσης Ε1 για το οικονομικό έτος 2012. Ακόμα, για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη υπάρχουν παραδείγματα και αναλυτικοί υπολογισμοί των τεκμηρίων όπου προκύπτει η συνολική τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης σύμφωνα με άρθρα 16-19 του Ν.3986/11. Ακόμα, στο παράρτημα της εργασίας, παρατίθενται τα έντυπα συμπληρωμένα για το κάθε παράδειγμα ξεχωριστά.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θέλουμε να ευχαριστήσουμε όλους όσους μας βοήθησαν και μας συμπαράστηκαν από την πρώτη στιγμή, αφού χωρίς αυτούς δεν θα μπορούσαμε να είχαμε το επιθυμητό αποτέλεσμα.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η φορολογία στην Ελλάδα επιβάλλεται για πρώτη φορά το 1830 με την μορφή του φόρου εισοδήματος. Από εκείνη την περίοδο και μετά έχουμε μια σειρά συνεχών αλλαγών και τροποποιήσεων. Ειδικότερα, με τον νόμο του 1877 επιβλήθηκε φόρος στη διανομή των μερισμάτων των Α.Ε, ενώ το 1885 επιβλήθηκε εισφορά στους μισθούς και στις συντάξεις.

Λίγο αργότερα με την ψήφιση του Νόμου 1640/1919 ο οποίος έχει σαν πρότυπο το Γαλλικό φορολογικό σύστημα, επιβάλλεται στη χώρα μας η φορολογία των καθαρών προσόδων με την οποία εφαρμόζεται το μικτό σύστημα φορολογίας. Με το σύστημα αυτό επιβάλλεται αναλυτικός φόρος χωριστά στις 7 πηγές εισοδήματος και συνθετικός φόρος στο άθροισμα των προσόδων με προοδευτικό συντελεστή.

Ο φορολογικός νόμος του 1640/1919 ήταν κάτι το πρωτόγνωρο για την Ελλάδα εκείνης της εποχής, ενώ η τότε κυβέρνηση ήθελε να εφαρμόσει ένα φορολογικό σύστημα δίκαιο και που θα απέδιδε έσοδα στο κράτος. Ο νόμος ίσχυσε 35 χρόνια και με το Ν.Δ 3323/1955 καθιερώνετε ο προοδευτικός προσωπικός φόρος ο οποίος επιβάλετε στο συνολικό εισόδημα των φυσικών προσώπων. Λίγο αργότερα με το Ν.Δ 3843/1958 θεσπίζετε ο αναλογικός φόρος εισοδήματος των νομικών προσώπων.

Τα δύο αυτά νομοθετικά διατάγματα αποτελούν την βάση πάνω στην οποία έχει στηριχτεί το φορολογικό σύστημα. Στα επόμενα χρόνια που ακολούθησαν έγιναν τροποποιήσεις και επαναδιατυπώσεις κυρίως με αυτές του 1882/90 και 1914/90 με αποτέλεσμα να φτάσουμε στον νόμο του 2238/94. Οι εποχές όμως που διανύουμε απέδειξαν ότι πρέπει να εφαρμοστεί στην Ελλάδα ένα εντελώς διαφορετικό φορολογικό σύστημα όπου πρέπει να γίνει αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης και αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής. Έτσι έχουμε την ψήφιση του Νόμου 3986/11.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο

ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

1.1 ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ο κυριότερος σκοπός της φορολογίας είναι η συγκέντρωση των απαραίτητων κρατικών εσόδων μέσω της φορολογίας των φυσικών και νομικών προσώπων για τον προϋπολογισμό των κρατικών δαπανών. Αυτό θα το καταφέρει με τους πόρους που θα αποκομίσει το κράτος από την φορολογική πολιτική που θα αποφασίσει να εφαρμόσει.

Ακόμα, η φορολογία μπορεί να εκπληρώσει και κοινωνικό σκοπό ανάλογα την πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης. Αυτό το επιδιώκει με κάποιες φορολογικές μεταρρυθμίσεις που έχουν σαν στόχο να ελαφρύνουν τους οικονομικά χαμηλόμισθους και να επιβαρύνουν τους υψηλόμισθους.

Ένας τελευταίος και εξίσου σημαντικός σκοπός της φορολογίας είναι ο οικονομικός. Η κυβέρνηση οφείλει σε περιόδους οικονομικής κρίσης να συγκρατήσει τον πληθωρισμό. Ένα παράδειγμα για τη καλύτερη κατανόηση είναι όταν η τιμή διάφορων προϊόντων ευρείας κατανάλωσης αυξάνονται, το κράτος θα πρέπει να παρέμβει έτσι ώστε να μειώσει τους φόρους αυτών των προϊόντων.

1.2 ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Όπως προκύπτει από άρθρο 4 του Ν.3842/94, το εισόδημα ανάλογα με την κατηγορία προέλευσης του διακρίνεται στις παρακάτω κατηγορίες:

| ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ |
|------------------|-------------------------------------|
| 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 ελευθέρια επαγγέλματα |

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

- 1) Εισόδημα από κεφάλαιο (πηγές Α΄, Β΄, Γ΄)
- 2) Εισόδημα από επιχειρήσεις (πηγές Δ΄ και Ε΄)
- 3) Εισόδημα από προσωπική εργασία (πηγές ΣΤ΄ και Ζ΄)

Για τον προσδιορισμό του συνολικού καθαρού εισοδήματος, αθροίζονται όλα τα εισοδήματα των Α΄ - Ζ΄ πηγών που αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο το προηγούμενο οικονομικό έτος. Ο νόμος φορολογεί το συνολικό καθαρό εισόδημα κάθε φορολογουμένου (του συζύγου ή της συζύγου) χωριστά. Δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός ή συνάθροιση του αρνητικού στοιχείου του εισοδήματος του ενός συζύγου με τα θετικά στοιχεία του άλλου συζύγου.

Μετά από το άθροισμα του συνολικού εισοδήματος αφαιρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 8 του Ν.2238/94 μειώσεις (π.χ εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία, δωρεές προς το δημόσιο, ασφαλίσσεις ζωής ή κινδύνων κ.α), και το υπόλοιπο που απομένει είναι το φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου που υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.2238/94 περί φορολογίας εισοδήματος.

Στη συνέχεια αφού υπολογιστεί ο φόρος, ο φορολογούμενος υποβάλλεται σε μειώσεις ανάλογα με τις δαπάνες του (π.χ νοσοκομειακή περίθαλψη, ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν, ενοίκιο κύριας κατοικίας, τόκοι δανείων από 1/1/03 και μετά κ.α), και το υπόλοιπο που απομένει είναι το καθαρό φορολογητέο εισόδημα όπου υπάγεται στον φόρο.

1.3 ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

1) Κάθε φορολογούμενος που ο ίδιος ή η σύζυγος του έχει εισόδημα ή έχουν τεκμήρια που υπερβαίνει τα 3.000 ευρώ.

2) Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι με ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000 ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα.

3) Όσοι έχουν ετήσιο εισόδημα κάτω από 3.000 ευρώ αλλά εμφανίζουν ζημίες από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.

4) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες με ετήσιο εισόδημα πάνω από 3.000 ευρώ. Όσοι παίρνουν επιδοτήσεις πάνω από 1.500 ευρώ για προϊόντα φυτικής παραγωγής, πάνω από 2.250 ευρώ για προϊόντα ζωικής παραγωγής, καθώς και όσοι παίρνουν δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ.

5) Οι αγρότες που καλλιεργούν θερμοκήπια πάνω από 2 στρέμματα.

6) Αγρότες με επιστρεφόμενο φπα πάνω από 881 ευρώ και πάνω.

7) Οι κάτοχοι Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου ή ημιφορτηγού, τζίπ, αεροσκάφος, κότερο, σκάφος αναψυχής. Εκτός από τα αυτοκίνητα που απαλλάσσονται της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης και όσοι έχουν ένα μόνο σκάφος μέχρι 10 μέτρα και δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο τον χρόνο.

8) Όσοι έχουν στη προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα έμμισθο προσωπικό.

9) Όσοι μετέχουν σε προσωπική εταιρία, ΕΕ, ΕΠΕ, κοινοπραξία και αστική εταιρία που ασκεί επάγγελμα.

10) Όσοι έχουν ατομική επιχείρηση ή ασκούν ελευθέριο επάγγελμα.

11) Όσοι έχουν έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ ετησίως.

12) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες κύριες ή δευτερεύουσες κατοικίες.

13) Οι πλανόδιοι πωλητές και αυτοί που έχουν άδεια για λαϊκές αγορές.

14) Όποιος προσκληθεί έγγραφος από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ να υποβάλλει φορολογική δήλωση.

1.4 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ

Τα πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2238/94 είναι:

1. Ο σύζυγος ή η σύζυγος όταν δεν έχει φορολογητέο εισόδημα.

2. Τα ανήλικα άγαμα παιδιά μέχρι 18 ετών.

3. Όσοι υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία, ανεξαρτήτως ηλικίας. Πρέπει να συνυποβάλουν μαζί με την φορολογική δήλωση και βεβαίωση από την στρατιωτική υπηρεσία που υπηρετούν ή υπηρέτησαν. Δεν θεωρούνται προστατευόμενα μέλη όσοι

έχουν υπηρετήσει την στρατιωτική τους θητεία και όσοι καλούνται ως έφεδροι για μετεκπαίδευση στις ένοπλες δυνάμεις.

4. Τα ενήλικα άγαμα παιδιά τα οποία είναι μέχρι 25 και τα οποία:

i. Σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή του εξωτερικού.

ii. Παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.

iii. Φοιτούν σε στρατιωτικές σχολές αξιωματικών.

iv. Σπουδάζουν στο εσωτερικό για μεταπτυχιακό δίπλωμα.

5. Τα παιδιά που παρουσιάζουν φυσική αναπηρία σε ποσοστό πάνω από 67% και όσοι έχουν διανοητική καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ανεξάρτητα από την ηλικία τους.

6. Όταν ο σύζυγος ή η σύζυγος έχουν αδερφές ή αδερφούς που είναι έγγαμοι, διαζευγμένοι ή είναι σε κατάσταση χηρείας, με την προϋπόθεση ότι παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό άνω από 67%.

7. Όσοι είναι μέχρι 18 ετών ορφανοί από πατέρα ή μητέρα και συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό και των δύο συζύγων.

8. Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.

Για να θεωρηθούν προστατευόμενα μέλη τα πρόσωπα αυτά, με εξαίρεση τον σύζυγο, ώστε να βαρύνουν το φορολογούμενο, θα πρέπει να συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο εισόδημα τους να είναι από 2.900 ευρώ και κάτω ή αν πρόκειται για πρόσωπα με αναπηρία από 67% και πάνω, να είναι από 6.000 ευρώ και κάτω. Η συνοίκηση λαμβάνεται υπόψη με την ευρεία και όχι με την στενή έννοια, οπότε καλύπτει την προσωρινή απομάκρυνση από την κατοικία, όπως την απομάκρυνση των τέκνων λόγω σπουδών, στράτευσης κλπ.

Για τον υπολογισμό του ορίου των 2.900 ευρώ ή 6.000 ευρώ δεν λαμβάνονται υπόψη:

I. Τα έσοδα από διατροφή που καταβάλλονται στον ανήλικο έπειτα από δικαστική απόφαση.

II. Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοκατοίκηση ή παραχώρηση ακινήτου σε συγγενής μέχρι και δευτέρου βαθμού χωρίς αντάλλαγμα.

III. Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών, το οποίο προστίθενται στο συνολικό

εισόδημα του γονέα.

IV. Το επίδομα πρόνοιας που αποκτούν διάφορα πρόσωπα.

1.5 ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της κατοικίας ή της κύριας διαμονής του φορολογούμενου προσωπικά από τον ίδιο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο για αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην αρμόδια ΔΟΥ ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου είναι υποχρεωτική για όλα τα φυσικά πρόσωπα ή επιτηδευματία που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, που η δήλωση του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή. Η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επομένης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας αυτής.

Για το οικονομικό έτος 2012 οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 62 του Κ.Φ.Ε. (ατομικές επιχειρήσεις, ελεύθερα επαγγέλματα, γεωργικά εισοδήματα, μισθωτούς κλπ) ανεξάρτητα αν η υποβολή τους γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ή χειρόγραφα μέσω ΔΟΥ και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους λήγουν στις 15/6/12.

Ο φορολογούμενος που θέλει να υποβάλει ηλεκτρονικά τη δήλωσή του, μέσω διαδικτύου, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.taxisnet.gr ή www.gsis.gr με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει να υποβάλει αίτηση στην παραπάνω ηλεκτρονική διεύθυνση τουλάχιστον πέντε εργάσιμες μέρες πριν από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, για να του αποδοθούν αυτοί οι κωδικοί.

ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Ο φορολογούμενος έχει την υποχρέωση καταβολής της φορολογικής του δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας στην περιφέρεια όπου αυτός κατοικεί. Ο φορολογούμενος που ασκεί ατομική εμπορική επιχείρηση υποβάλλει την

φορολογική δήλωση εκεί που έχει την έδρα της η επιχείρηση, ενώ ο ελεύθερος επαγγελματίας στην περιφέρεια που ασκεί το κύριο του επάγγελμα.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες, ΕΠΕ, κοινωνίες, κοινοπραξίες κτλ, τη δήλωση τους θα την υποβάλλουν στην Δ.Ο.Υ της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη Δ.Ο.Υ της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κτλ.

1.6 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ ΤΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ

Οι σύζυγοι όσο είναι παντρεμένοι υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή φορολογική δήλωση, στην οποία υπόχρεος είναι ο ίδιος ο σύζυγος και για το εισόδημα της συζύγου. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χωριστά και ο καθένας ευθύνεται για την καταβολή του φόρου που του αναλογεί.

Όταν προκύψει αρνητικό αποτέλεσμα εισοδήματος του ενός συζύγου δεν μπορεί να συμψηφισθεί με το εισόδημα του άλλου συζύγου. Έκτος αν το εισόδημα του ενός συζύγου προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλον σύζυγο, τότε προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομα του.

Υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες οι σύζυγοι υποβάλουν χωριστά την φορολογική τους δήλωση:

- 1) Σε περίπτωση που ο ένας από τους δύο βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.
- 2) όταν δεν μένουν μαζί κατά τον χρόνο που υποβάλλεται η δήλωση λόγω διαζυγίου.
- 3) ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε δικαστική απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ

Για το εισόδημα των ανήλικων παιδιών υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι ο πατέρας. Στη περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, τότε το

εισόδημα του ανήλικου παιδιού προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομα του. Αν ο υπόχρεος δεν έχει τη γονική μέριμνα, τότε το εισόδημα προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του.

Όταν το ανήλικο παιδί έχει εισόδημα που προέρχεται από γονική παροχή ή από περιουσιακό στοιχείο που του έγινε δωρεά από τους γονείς του, δεν φορολογούνται στο όνομα του, αλλά προστίθενται για να φορολογηθούν στο εισόδημα του γονέα. Επίσης το ποσό που καταβάλλεται για την διατροφή του ανήλικου παιδιού δεν θεωρείται εισόδημα, εφόσον υπάρχει δικαστική απόφαση.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που το ανήλικο παιδί κάνει την δική του φορολογική δήλωση, και αυτές είναι:

- 1) Όταν το εισόδημα του προκύπτει από την παροχή προσωπικής εργασίας.
- 2) Από συντάξεις που του απονεμήθηκαν εξαιτίας θανάτου των γονιών του.
- 3) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο παιδί λόγω κληρονομίας ή από δωρεές έκτος από αυτές των γονιών του.
- 4) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο παιδί από δωρεές ή γονικές παροχές που έγιναν σε αυτόν από τον γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά τον χρόνο που προκύπτει το εισόδημα του από τα περιουσιακά στοιχεία.

1.7 ΤΥΠΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για την φορολόγηση του εισοδήματος υπάρχουν 3 τύποι φορολογίας εισοδήματος και αυτοί είναι:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΤΥΠΟΣ

Σύμφωνα με τον αναλυτικό τύπο το εισόδημα φορολογείται χωριστά για κάθε πηγή εισοδήματος. Υπάρχουν διαφορετικοί συντελεστές φορολογίας οι οποίοι διαφέρουν ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται το εισόδημα. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από το κεφάλαιο (Α' - Β', Γ' πηγή) οι συντελεστές φορολογίας είναι υψηλότεροι, σε αντίθεση με τα εισοδήματα που προέρχονται από την εργασία (ΣΤ', Ζ' πηγή) οι συντελεστές είναι χαμηλότεροι.

ΕΝΙΑΙΟΣ ΤΥΠΟΣ

Σύμφωνα με τον ενιαίο τύπο, το εισόδημα φορολογείται με έναν μόνο συντελεστή ανεξάρτητα από την πηγή την οποία προήλθε. Δηλαδή, αθροίζονται όλα τα εισοδήματα που απέκτησε ο φορολογούμενος το προηγούμενο οικονομικό έτος και από τις 7 πηγές εισοδήματος, και το συνολικό ποσό που θα προκύψει από το συνολικό άθροισμα φορολογείται με έναν μόνο συντελεστή.

ΜΙΚΤΟΣ ΤΥΠΟΣ

Σύμφωνα με τον μικτό τύπο, το εισόδημα φορολογείται με διαφορετικό συντελεστή ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται. Στη συνέχεια όταν τα εισοδήματα και των 7 πηγών που αθροίζονται υπερβαίνουν ένα ορισμένο όριο, τότε επιβάλλεται προοδευτικός φόρος που προκύπτει από προοδευτικό συντελεστή.

1.8 ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η ΑΡΧΗ ΤΟΥ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.

Σύμφωνα με την αρχή του ενιαίου της φορολογίας, τα εισοδήματα του φορολογουμένου δεν φορολογούνται αυτοτελώς, αλλά αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο για την επιβολή του φόρου εισοδήματος και υποχρεώνεται η φορολογική αρχή να ενεργήσει μια μόνο εγγραφή για το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

Έτσι, συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία ώστε να φορολογηθεί το τελικό ποσό που προκύπτει μετά τον συμψηφισμό. Π.χ. ζημία που πραγματοποιήθηκε από γεωργική επιχείρηση μπορεί ο φορολογούμενος να την συμψηφίσει στο εισόδημα από τα ενοίκια και να φορολογηθεί για το υπόλοιπο εισόδημα.

Η ΑΡΧΗ ΤΟΥ ΕΤΗΣΙΟΥ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ.

Σύμφωνα με την αρχή του ετήσιου της φορολογίας ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου το προηγούμενο οικονομικό έτος. Ως οικονομικό έτος ορίζεται η 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου.

Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Σύμφωνα με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων κάθε φορολογική περίοδος είναι ανεξάρτητη των άλλων φορολογικών περιόδων και δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός των προηγούμενων οικονομικών χρήσεων, έκτος αν πρόκειται για εμπορική ή βιομηχανική επιχείρηση. Αυτές οι επιχειρήσεις μπορούν να συμψηφίσουν τις ζημίες τους μέχρι και για τα επόμενα 5 έτη.

1.9 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ - ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Όπως προκύπτει από το άρθρο 1 του Ν.2238/94, αντικείμενο του φόρου εισοδήματος είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στη Ελλάδα είτε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο όταν υπάρχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- 1) Το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο και κατοικεί στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του.
- 2) Το εισόδημα που αποκτήθηκε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του και τον τόπο κατοικίας η διαμονής.

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Όπως προκύπτει από το άρθρο 2 του Ν.2238/94, υποκείμενο του φόρου εισοδήματος είναι κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο απέκτησε εισόδημα στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης υπόκειται στον φόρο και κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του με την προϋπόθεση ότι έχει κατοικία στην Ελλάδα για τα εισοδήματα που προκύπτουν στο εξωτερικό.

Για να μην υπάρξει το φαινόμενο της διπλής φορολόγησης εισοδημάτων μεταξύ της Ελλάδας και των ξένων χωρών έχουν υπογραφεί διήμερης συμβάσεις. Οι συμβάσεις αυτές ρυθμίζουν θέματα που έχουν σχέση με την επιβολή φόρου των εισοδημάτων που αποκτούνται στο εξωτερικό από Έλληνες ή αλλοδαπούς που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.

Επιπλέον, στο φόρο εισοδήματος υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομία.

Δηλαδή αν ο κληρονόμος είναι άγνωστος ή αν δεν είναι βέβαιο ότι αποδέχτηκε την κληρονομία, διορίζεται κηδεμόνας μέχρι τον χρόνο αποδοχής της κληρονομίας από τους κληρονόμους.

Τέλος, οι ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού κώδικα, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές, καθώς και οι κοινοπραξίες, θεωρούνται και αυτές υποκείμενο του φόρου.

1.10 ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ο φόρος επιβάλλεται από το κράτος για να μπορέσει να καλύψει τα έσοδα που χρειάζεται κάθε οικονομικό έτος. Έχει υπολογιστεί ότι ένα μεγάλο ποσοστό των κρατικών εσόδων προέρχεται από την άμεση και έμμεση φορολογία, και για αυτό τον λόγο την καθιστά να είναι μια από τις βασικότερες και σοβαρότερες επιβαρύνσεις των πολιτών, με αποτέλεσμα να πρέπει να επιβάλλεται και να εισπράττεται με βάση κάποιους νομικούς κανόνες.

Για αυτό τον λόγο στο σύνταγμα κυρίως του 1952 καθώς και αυτό του 1975 συμπεριέλαβαν στα κείμενα τους διατάξεις από τις οποίες απορρέουν ορισμένες αρχές που αναφέρονται στη φορολογία. Έτσι, οι διατάξεις του Συντάγματος του 1975 ορίζουν τις γενικές αρχές της φορολογίας και είναι οι εξής:

1) Ο κανόνας της καθολικότητας του φόρου

Σύμφωνα με αυτόν τον κανόνα ο φόρος πρέπει να επιβάλλεται σε όλους τους πολίτες, ακόμα και στους αλλοδαπούς που ζουν και εργάζονται στην Ελλάδα. Η απαλλαγή από την φορολογία των μικρών εισοδημάτων δεν έρχεται σε αντίθεση με τον κανόνα της καθολικότητας, επειδή η διαφορά των εσόδων από τη φορολόγηση των μικρών εισοδημάτων σε σχέση με τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου είναι πολύ μικρή και επί πλέον το ίδιο το κράτος αργότερα θα χρειαστεί να ενισχύσει οικονομικά τους μικροεισοδηματίες.

2) Ο κανόνας της παραγωγικότητας του φόρου

Αυτός ο κανόνας εξυπηρετεί τον ταμειυτικό σκοπό της φορολογίας. Ο φόρος είναι παραγωγικός όταν συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

Όταν οι νόμοι είναι σαφείς και δεν μεταβάλλονται συχνά.

Όταν δεν καθιερώνει απαλλαγές.

Όταν η είσπραξη του φόρου γίνεται με όσον το δυνατόν μικρότερα έξοδα, και

Όταν το ποσοστό δεν είναι υπερβολικό, με αποτέλεσμα να αναγκάσει τον φορολογούμενο να φοροδιαφύγει.

3) Ο κανόνας της βεβαιότητας και της σταθερότητας

Αν οι νόμοι είναι κατανοητοί και δεν αλλάζουν συχνά, τότε ο φορολογούμενος μπορεί να γνωρίζει εκ των προτέρων πόσο είναι το συνολικό ποσό του φόρου που του αναλογεί.

4) Ο κανόνας της καταλληλότητας του φόρου

Ο φόρος πρέπει να είναι κατάλληλος από άποψη χρόνου, τόπου, και τρόπου πληρωμής. Ο χρόνος πληρωμής πρέπει να είναι εκείνος που διευκολύνει τον φορολογούμενο. Ο τόπος πληρωμής πρέπει να είναι ο τόπος της επαγγελματικής εγκατάστασης του φορολογουμένου ή ο τόπος διαμονής. Ως τρόπος πληρωμής θα πρέπει να παρέχεται κάθε δυνατή διευκόλυνση.

5) Ο κανόνας του ελάχιστου ορίου συντήρησης

Για κάθε φορολογούμενο θα πρέπει να υπάρχει έναν όριο το οποίο θεωρείται ότι καλύπτει τις απαραίτητες ανάγκες του φορολογούμενο αλλά και της οικογενείας του. Αυτό ονομάζεται αφορολόγητο και προσδιορίζεται από το υπουργείο οικονομικών όταν τροποποιείτε ο φορολογικός νόμος.

6) Ο κανόνας της απλότητας του φόρου

Σύμφωνα με αυτόν τον κανόνα, η φορολογική νομοθεσία πρέπει να είναι απλή, κατανοητή και να γίνεται συχνά κωδικοποίηση των φορολογικών διατάξεων.

7) Ο κανόνας αποφυγής διπλής φορολογίας

Το φορολογικό σύστημα πρέπει να αποφεύγει την διπλή φορολόγηση γιατί αυτή οδηγεί σε φοροδιαφυγή, εξασθενεί την επιχειρηματική προσπάθεια με αποτέλεσμα να δημιουργούνται φορολογικές ανισότητες. Για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης υπάρχουν οι παρακάτω μέθοδοι:

Η μέθοδος της έκπτωσης του φόρου.

Η μέθοδος της εξαίρεσης ή της απαλλαγής.

Η μέθοδος της διαίρεσης ή της κατανομής.

8) Ο κανόνας του διαφορισμού των εισοδημάτων

Όταν ένας φορολογούμενος που πραγματοποιεί εισόδημα από κεφάλαιο (Α,Β,Γ πηγή εισοδήματος) έχει μεγαλύτερη φοροδοτική ικανότητα από εκείνον που αποκτά εισόδημα από προσωπική εργασία (ΣΤ, Ζ πηγή εισοδήματος), στην περίπτωση που και οι δύο αποκτούν το ίδιο ποσό εισοδήματος. Αν στους δυο αυτούς φορολογούμενους αφαιρεθεί το ίδιο ποσό φόρου, τότε εκείνος που θα αισθανθεί περισσότερο το φορολογικό βάρος θα είναι εκείνος που απέκτησε εισόδημα με προσωπική εργασία έναντι αυτού που το απέκτησε από το κεφάλαιο.

1.11 ΕΙΔΗ ΦΟΡΩΝ (ΑΜΕΣΟΙ – ΕΜΜΕΣΟΙ)

Οι φόροι διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες, στους:

1) Άμεσους

2) Έμμεσους

Από πολύ παλιά έχει επικρατήσει, τόσο στη θεωρία όσο και στην πράξη, η διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους. Πολλοί μεταγενέστεροι θεωρητικοί έθεσαν ως κριτήριο διάκρισης των φόρων τη δυνατότητα του φορολογουμένου να μεταθέτει το φόρο, που ο νόμος τον υποχρεώνει να καταβάλει, σε άλλους με τους οποίους συναλλάσσεται.

Έτσι, λοιπόν σύμφωνα με το παραπάνω κριτήριο άμεσοι φόροι είναι οι φόροι τους οποίους ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος από τον νόμο να καταβάλει και δεν μπορεί να μεταθέτει σε άλλους ιδιώτες. Π.χ ο προσωπικός φόρος που επιβάλλεται στις

αποδοχές των μισθωτών δεν μπορεί να μετατεθεί στους εργοδότες. Ο φόρος αυτός χαρακτηρίζεται ως άμεσος.

Αντιστοίχως, έμμεσοι φόροι είναι οι φόροι τους οποίους ο φορολογούμενος, που είναι υποχρεωμένος από τον νόμο να καταβάλει, μπορεί να τους μετατεθεί σε άλλους ιδιώτες. Π.χ αν ο καπνοβιομήχανος καταφέρει με την αύξηση της τιμής των τσιγάρων, να μεταθέτει στους καταναλωτές τον ειδικό φόρο στον καπνό που υποχρεώνεται να καταβάλει στο κράτος, ο φόρος αυτός ονομάζεται έμμεσος. Ποιο αναλυτικά:

Άμεση φορολογία

Η άμεση φορολογία είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών και νομικών προσώπων. Το φορολογικό σύστημα μιας χώρας για να είναι αξιοκρατικό θα πρέπει τα έσοδα από την άμεση φορολογία να υπερτερούν από την έμμεση.

Η άμεση φορολογία ασκείται από το υπουργείο οικονομικών της κάθε χώρας με βάση κάποιες κλίμακες και τους αντίστοιχους φορολογικούς συντελεστές που δημοσιεύονται κάθε χρόνο στην εφημερίδα της κυβερνήσεως. Στόχος είναι τα υψηλά εισοδήματα να εισφέρουν περισσότερο στο κράτος σε αντίθεση με τα μεσαία ή χαμηλά εισοδήματα.

Οι επιχειρήσεις είτε αν αυτές είναι εμπορικές είτε βιομηχανικές, όταν εισπράξουν τα χρήματα από τους πελάτες τους και αφού ξοφλήσουν όλες τις υποχρεώσεις τους, όπως τα σταθερά τους έξοδα (ενοίκιο, εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία κ.α), εξόφληση των προμηθευτών, και των δαπανών τους, το πόσο που απομένει είναι το καθαρό κέρδος της επιχείρησης και αυτό υπόκειται στον φόρο με βάση τις φορολογικές κλίμακες. Το καθαρό κέρδος ανάλογα με το ύψος του υποβάλλεται και στον αντίστοιχο συντελεστή φορολογίας και ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται στο κράτος.

Άμεση φορολογία έχουμε και στα φυσικά πρόσωπα με την διαφορά ότι υπάρχουν διαφορετικοί φορολογικοί πίνακες ανάλογα με τον αριθμό παιδιών που έχει ο φορολογούμενος, αν είναι μισθωτός-συνταξιούχος ή μη μισθωτός-επαγγελματίας. Τέλος, η άμεση φορολογία είναι η κύρια πηγή εσόδων για κάθε κράτος πράγμα που το οποίο ισχύει ακόμα και σήμερα.

Υπάρχουν και άλλοι άμεσοι φόροι όπως:

- 1) Φόροι δωρεών
- 2) Φόροι κληρονομιών
- 3) Φόροι μεταβίβασης περιουσίας
- 4) Ονομαστικός φόρος

Έμμεσοι φόροι

Έκτος από την άμεση υπάρχει και η έμμεση φορολογία. Το κράτος όταν έχει στέρηση εσόδων επιβάλλει έμμεση φορολογία στα ποτά, τσιγάρα και καύσιμα για να αυξήσει τα κρατικά έσοδα χωρίς να προχωρήσει σε υπουργικά συμβούλια όπως γίνεται με τους άμεσους φόρους. Αρκεί μόνο μια απόφαση και ανακοίνωση από το υπουργείο οικονομικών.

Το κράτος παρεμβαίνει στην τιμή πώλησης των αγαθών που πουλάει η επιχείρηση και προσθέτει μια επιπλέον αξία που είναι ο έμμεσος φόρος. Η επιχείρηση στο κομμάτι που αφορά τον έμμεσο φόρο παίζει τον ρόλο του φοροεισπράκτορα. Εισπράττει τον έμμεσο φόρο που πληρώνει ο τελευταίος καταναλωτής, μέσω της τιμής πώλησης και τον αποδίδει στο δημόσιο. Για αυτό και ο ρόλος της επιχείρησης είναι ότι εξυπηρετεί το δημόσιο <<μαζεύοντας τον ΦΠΑ>> μέσω της διαδικασίας της πώλησης αφού ο καταναλωτής καλείτε πληρώνει στην τιμή του αγαθού και τον έμμεσο φόρο.

Έτσι η επιχείρηση εισπράττει τον έμμεσο φόρο μέσω της πώλησης από τον καταναλωτή αλλά δεν είναι έσοδο για την επιχείρηση αλλά είσπραξη για λογαριασμό του δημοσίου. Για αυτό τον λόγο το κράτος έχει αποφασίσει κάθε επιχείρηση να αποδίδει στο κράτος τον έμμεσο φόρο σε μηνιαία βάση ή σε τριμηνιαία αν είναι μικρή επιχείρηση.

Η διάκριση του άμεσου και έμμεσου φόρου γίνεται κατανοητή αν λάβουμε υπόψη μας ότι ο άμεσος φόρος επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη του φυσικού και νομικού προσώπου και δεν έχει εισπραχθεί από πουθενά. Σε αντίθεση με τον έμμεσο φόρο που επιβάλλεται στην τιμή του αγαθού που πουλάει η επιχείρηση και τον καταβάλλει ο καταναλωτής και τον εισπράττει η επιχείρηση για λογαριασμό του κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο

Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ Ν.2238/94

(Ανάλυση ορισμένων βασικών διατάξεων)

I. (Α' – Β' Πηγή) Εισόδημα από ακίνητα

Κυρώνεται ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος, από την ειδική επιτροπή που συγκροτήθηκε, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των άρθρων 105 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α') και 34 του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 1Τ8 Α'), με την 1156657/1341/0006 από 31 Δεκεμβρίου 1993 (ΦΕΚ 13 Β' 1994) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ο οποίος έχει ως ακολούθως:

Εισόδημα από ακίνητα είναι το έσοδο που αποκτάει το φυσικό πρόσωπο κάθε οικονομικό έτος από την εκμετάλλευση ακινήτων, γαιών και οικοδομών. Το εισόδημα από τα ακίνητα γίνεται είτε με έμμεσο τρόπο με την χρήση ενός τεκμαρτού μισθώματος, από την ιδιοχρησιμοποίηση ή ιδιοκατοίκηση σε τρίτο πρόσωπο χωρίς αντάλλαγμα για την εκμετάλλευση του ακινήτου, είτε με άμεσο τρόπο από την εκμίσθωση ακινήτων. Επίσης, εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και η υπεκμίσθωση δηλαδή το έσοδο που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου όταν αυτός το μισθώνει σε τρίτο πρόσωπο.

Στον όρο γαίες περιλαμβάνονται τα χωράφια που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένα, όπως τα δάση, τα λιβάδια, οι βοσκότοποι, τα μεταλλεία και λατομεία, καθώς και κάθε έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτά.

Εισόδημα από οικοδομές θεωρείται το εισόδημα από γήπεδα όταν χρησιμοποιούνται ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, ως αποθήκες, γυμναστήρια και για κάθε άλλη χρήση. Ακόμα, η αξία της ανέγερσης της οικοδομής που γίνεται με τις δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος που ανήκει στον εκμισθωτή, όταν η οικοδομή παραμείνει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το συνολικό ετήσιο εισόδημα υπολογίζεται με την διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά από την αφαίρεση του ανταλλάγματος από την αξία της οικοδομής, με τον αριθμό των ετών κατά την οποία διαρκεί η μίσθωση. Τέλος, εισόδημα από οικοδομές θεωρείται και

το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών

.

Ακαθάριστο εισόδημα

Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες είναι αυτό που προκύπτει με βάση την συμφωνία, αν δεν υπάρχει συμφωνητικό, τότε το ακαθάριστο εισόδημα προκύπτει από την σύγκριση με άλλες γαίες που εκμισθώνεται με παρόμοιες συνθήκες,

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθωμένες οικοδομές είναι το μίσθωμα που συμφωνήθηκε μεταξύ ενοικιαστή και ιδιοκτήτη. Αν δεν υπάρχει μισθωτήριο συμβόλαιο το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με σύγκριση των άλλων ενοικιαζόμενων οικοδομών με τη μισθωτική αξία.

Το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση προκύπτει από την αντικειμενική αξία που είναι το γινόμενο των παρακάτω όρων:

Αντικειμενική αξία = κύρια επιφάνεια οικοδομής * τιμή ζώνης * συντελεστής παλαιότητας * διορθωτικός συντελεστής. Όπου:

1) Κύρια επιφάνεια οικοδομής- κατοικίας, στην οποία προστίθεται και ποσοστό 20% της επιφάνειας της αποθήκης και των αποθηκευτικών χώρων.

2) Τιμή ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

3) Διορθωτικός συντελεστής ο οποίος ορίζεται ανάλογα με την τιμή ζώνης ως εξής:

| ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΤΕΤΡΑΓΩΝΙΚΟ ΜΕΤΡΟ | ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ |
|--|------------------------------------|
| Μέχρι 440 ευρώ | 1,10 |
| Πάνω από 440 έως 734 ευρώ | 1,20 |
| Πάνω από 734 έως 1.174 ευρώ | 1,30 |
| Πάνω από 1.174 ευρώ | 1,40 |

4) Συντελεστής παλαιότητας που εξαρτάται από το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας. Η παλαιότητα κάθε ακινήτου αρχίζει να ισχύει 2 χρόνια μετά από την χρονολογία έκδοσης της οικοδομικής άδειας ως εξής:

| ΈΤΗ | ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ |
|--------------------|-------------|
| Από 1 έως 5 έτη | 0,90 |
| Από 6 έως 10 έτη | 0,80 |
| Από 16 έως 20 έτη | 0,75 |
| Από 21 ως 25 έτη | 0,65 |
| Από 26 έτη και άνω | 0,60 |

Καθαρό εισόδημα

Από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα εκπίπτουν ανάλογα με την χρήση του ακινήτου τα εξής ποσοστά δαπανών: Ποσοστό 3% για αποσβέσεις όταν το εισόδημα προέρχεται από εκμίσθωση γραφείων και αποθηκών. Ποσοστό 5% για αποσβέσεις όταν το εισόδημα προέρχεται από κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια , ξενοδοχεία και εστιατόρια. Ποσοστό 40% για ασφάλιστρα πυρκαγιάς, αμοιβή δικηγόρου, δικαστικές δαπάνες και δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Το ποσό που θα απομείνει μετά από την αφαίρεση των παραπάνω δαπανών είναι το καθαρό εισόδημα από τα ακίνητα.

Π. Γ΄ Πηγή (εισόδημα από κινητές αξίες)

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι το εισόδημα που αποκτά ο δικαιούχος κάθε οικονομικό έτος στις παρακάτω περιπτώσεις:

- 1) Από τους τόκους των χρεογράφων, αλλά και από τις ομολογίες του Ελληνικού δημοσίου.
- 2) Από μερίσματα, τόκους, ιδρυτικούς τίτλους, μετοχές των ελληνικών ανωνύμων εταιριών και από τα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα των ελληνικών ασφαλιστικών εταιριών.
- 3) Από τις αμοιβές και τα ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και των διευθυντών των ανωνύμων εταιριών.
- 4) Από μερίσματα και τους τόκους των προηγούμενων περιπτώσεων, αλλά και από τίτλους που προέρχονται από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες.
- 5) Από τα κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων.
- 6) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των αποθεμάτων για τις ασφάλειες ζωής.
- 7) Από τα κέρδη των ανωνύμων εταιριών που διανέμονται σε μετρητά στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω. Στη συνέχεια, από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα αφαιρείται κάθε φόρος, δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου. Το τελικό ποσό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

III. Δ΄ Πηγή (Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις)

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι η ωφέλεια που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση εμπορικών, βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων ή από οποιοδήποτε κερδοσκοπικό επάγγελμα, το οποίο όμως δεν ανήκει στην κατηγορία των ελευθέρων επαγγελμάτων.

Αναλυτικότερα, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και το κέρδος που προκύπτει από την πώληση οικοπέδων τα οποία όμως προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης και βρίσκονται εντός του σχεδίου πόλεως, αλλά και η αμοιβή που καταβάλλεται από τους αγροτικούς ή αστικούς συνεταιρισμούς.

Επιπλέον, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι η αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου αλλά και ο μισθός που δικαιούνται τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου των ανώνυμων εταιριών, των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, με την προϋπόθεση ότι είναι ασφαλισμένη σε ασφαλιστικό φορέα έκτος από το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ).

Ακόμα, ένα επιπλέον στοιχείο που μπορούμε να αναφέρουμε είναι οι τόκοι από γραμμάτια που προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές, όπως και οι τόκοι από πωλήσεις εμπορευμάτων επί πίστωση. Τέλος, η αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν χρησιμοποιήθηκε με την προϋπόθεση όμως ότι έχει συμπεριληφθεί στην απογραφή.

Ακαθάριστο εισόδημα

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται σύμφωνα με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων. Όσο αφορά τις επιχειρήσεις πώλησης κρατικών λαχείων, τα ακαθάριστα έσοδα των λιανικών πωλήσεων λαχείων υπολογίζονται με βάση την προμήθεια που δικαιούνται, ενώ για τις χονδρικές πωλήσεις, το 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για την μεσολάβηση πώλησης.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με το μικτό κέρδος, το οποίο προστίθεται στο συνολικό κόστος των εμπορευσίμων αγαθών που αγοράστηκαν μέσα στην χρήση. Δηλαδή για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για τις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά την εργασία τους και εφόσον συνεχίζουν και για το επόμενο έτος να τηρούν βιβλίο Α' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, θεωρείτε ότι πουλήθηκαν μέσα στην χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών, όσοι και οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του επομένου έτους και υπολογίζεται ως αγορά αυτού του έτους.

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται λογιστικά. Δηλαδή, αν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθούν τα έξοδα της, το ποσό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα. Τα έξοδα αυτά είναι αμοιβές προσωπικού, έξοδα μισθοδοσίας, ενοίκιο στο οποίο στεγάζεται η επιχείρηση, ΔΕΗ, ΟΤΕ και ασφάλεια εργαζομένων. Ακόμα, το τεκμαρτό ενοίκιο που ανήκει στον επιχειρηματία και χρησιμοποιείται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα. Επιπλέον, τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, στα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, στα κρατικά νοσοκομεία, κ.α.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται εξωλογιστικά. Δηλαδή για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από τα $\frac{3}{5}$ του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθοριστεί από το υπουργείο οικονομικών.

Για τις επιχειρήσεις που τα βιβλία και στοιχεία τους δεν είναι ακριβής ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%. Ομοίως και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία όπως ορίζει ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές, ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%.

Διαχειριστική περίοδος

Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των είκοσι τεσσάρων μηνών. Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, θεωρείται και εκείνη κατά την οποία ο επιτηδευματίας, λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνει διαχειριστική περίοδο την 30^η Ιουνίου ή την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή 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,

β) η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση και

γ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 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 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

IV. Ε΄ Πηγή (Εισόδημα απο γεωργικές επιχειρήσεις)

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων. Γεωργικές επιχειρήσεις είναι οι αγροτικές, αλιευτικές, κτηνοτροφικές, μελισσοκομικές κ.α. Σύμφωνα με τον νόμο 2238/94 καθιερώνεται ο τρόπος φορολόγησης των αγροτών για όλα τα αγροτικά προϊόντα που παράγονται στην Ελληνική επικράτεια.

Ποίοι υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση

- Οι αγρότες που το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ.
- Οι αγρότες οι οποίοι λαμβάνουν επιδότηση φυτικής παραγωγής πάνω από 1.500 ευρώ.
- Οι αγρότες οι οποίοι λαμβάνουν επιδοτήσεις προϊόντων ζωικής παραγωγής πάνω από 2.200 ευρώ.

Όσοι αγρότες έχουν στην κατοχή τους αγροτικές εκτάσεις και τις εκμισθώνουν σε τρίτους για καλλιέργεια δεν υπόκειται στο αντικειμενικό σύστημα, γιατί αυτό το εισόδημα (ενοίκιο από εκμίσθωση ακινήτων) υπάγεται στην Α΄ πηγή εισοδήματος.

Προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος

Οι αγρότες που τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας ο υπολογισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος γίνεται εξωλογιστικά. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η σύνταξη πινάκων για την στρεμματική απόδοση για όλα τα προϊόντα που παράγονται στην Ελλάδα, αλλά και πίνακες για το ενοίκιο ανά στρέμμα χωραφιού που νοικιάζουν οι αγρότες. Οι πίνακες αυτοί δημοσιεύονται κάθε χρόνο με κοινή απόφαση του υπουργείου οικονομικών και γεωργίας, στους οποίους καθορίζονται:

1) 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.

2) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού

συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.

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

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

Με βάση αυτούς τους πίνακες προσδιορίζεται το ετήσιο ακαθάριστο γεωργικό εισόδημα και με την αφαίρεση των εκπτώσεων προκύπτει το καθαρό ετήσιο εισόδημα.

Όσοι τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας ο υπολογισμός του ετήσιου καθαρού γεωργικού εισοδήματος γίνεται μόνο με τον λογιστικό τρόπο. Ποίο αναλυτικά, αθροίζεται το συνολικό ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα, στη συνέχεια αφαιρούνται όλες οι εκπτώσεις και αυτό που θα προκύψει και το ετήσιο καθαρό εισόδημα.

Εκπτώσεις και απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα αφαιρείται:

- 1) Το 25% της αξίας αγοράς καινούργιου παγίου εξοπλισμού που χρησιμοποιείται για την γεωργική εκμετάλλευση.
- 2) Το ποσό που καταβάλλεται για εκμίσθωση της γεωργικής γης.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα απαλλάσσονται:

- 1) 1.500 ευρώ για φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και δεν παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.
- 2) 3.000 ευρώ για τα φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.
- 3) 2.055 ευρώ για τους αγρότες που δεν έχουν υπερβεί τα 35^ο έτος της ηλικίας τους για τα 5 πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος.
- 4) 4.110 ευρώ για τους αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35^ο έτος της ηλικίας τους και λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

V) ΣΤ΄ πηγή (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες)

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις, επιχορηγήσεις, επιδόματα και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται με την μορφή χρήματος που αποκτούν οι εργαζόμενοι σαν αντάλλαγμα για την παροχή εργασίας. Επίσης εισόδημα θεωρείται

και η αμοιβή των δικηγόρων για την παροχή νομικών υπηρεσιών αλλά και των ξεναγών για τις αμοιβές που αποκτούν από τα τουριστικά γραφεία.

Επιπλέον, στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες συμπεριλαμβάνονται και τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης, το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου αλλά και του τεκμαρτού ενοικίου για την παροχή κατοικίας. Ακόμα, το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό, η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από καταστήματα, η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές, καθώς και τα χρήματα που αποκτούν οι δικαιούχοι από την απόκτηση μετοχών ανώνυμης εταιρίας.

Πόσα τα οποία δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:

1) Η εφάπαξ παροχή που καταβάλλεται από τα ταμεία πρόνοιας και από τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2) Η αποζημίωση που καταβάλλεται με την μορφή εξόδων κίνησης, όπως και η ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας η οποία καταβάλλεται σε δημοσίους υπαλλήλους.

3) Οι αποζημιώσεις οδοιπορικών και άλλων ταξιδιών από αθλητικά σωματεία, αλλά και η διατροφή σε ερασιτέχνες αθλητές μέχρι 3.520 ευρώ.

4) Τα εφάπαξ βοηθήματα που χορηγούνται.

5) Ποσοστό 20% από καθαρές αποδοχές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε μισθωτούς ή συνταξιούχους που καταβάλλονται σε μεταγενέστερο χρόνο, καθώς και οι δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει ο δικαιούχος καθυστερημένα λόγω αδυναμίας του εργοδότη ή αν αυτός κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος αθροίζονται όλα τα ποσά που αποκτήθηκαν από τις μισθωτές υπηρεσίες. Στη συνέχεια από το συνολικό ακαθάριστό εισόδημα αφαιρούνται:

- 1) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, και
- 2) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

Το ποσό που απομένει αποτελεί και το συνολικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Για τις μισθωτές υπηρεσίες ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραξής του. Για τις αποδοχές και τις συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, ο χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από του δικαιούχους.

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

Τέλος, 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, τότε ο χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

VI. Ζ Πηγή (εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα)

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει μέσα από τα λογιστικά βιβλία που είναι υποχρεωμένος να τηρεί ο επιχειρηματίας. Ελευθέρια επαγγέλματα είναι ο λογιστής, δικηγόρος, συμβολαιογράφος, οικονομολόγος, καθηγητής, αρχιτέκτονας, μηχανικός, φαρμακοποιός, ιατρός, ενδυματολόγος κ.α.

Επίσης, στα ελευθέρια επαγγέλματα εντάσσονται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε καθεμία από τις κατηγορίες Α' - Ζ' των πηγών εισοδήματος. Σε αυτή την κατηγορία εντάσσεται η σύζυγος και τα παιδιά λόγω διατροφής από τον σύζυγο, απαραίτητη όμως προϋπόθεση είναι να υπάρχει συμβολαιογραφική πράξη. Ακόμα, οι συγγραφείς από τα συγγραφικά δικαιώματα, οι εκλεκτές ανωνύμων εταιριών, εκκαθαριστές, εκτελεστές διαθηκών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας θεωρούνται και αυτά ελευθέρια επαγγέλματα.

Τέλος, εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους εξαιτίας της καθυστέρησης είσπραξης της αμοιβής τους για την εργασία που πρόσφεραν.

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του τηρείο φορολογούμενου.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος αφαιρούνται οι εξής επαγγελματικές δαπάνες:

1) Για τις 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 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

2) Το ακαθάριστο εισόδημα για τους συγγραφείς, τους μουσουργούς και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως 3 έτη.

Το ποσό που απομένει μετά από τις παραπάνω αφαιρέσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από τα ελευθέρια επαγγέλματα.

Για τις αμοιβές των μηχανικών και των αρχιτεκτόνων όσο αφορά την μελέτη και την σχεδίαση οικοδομικών και άλλων έργων, το καθαρό εισόδημα υπολογίζεται με τους

παρακάτω συντελεστές στις ακαθάριστες αποδοχές τους:

1) 38% για την μελέτη και την επίβλεψη κτιριακών έργων (αρχιτεκτονικές μελέτες και διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων)

2) 22% για μελέτη και επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.

3) 26% για την μελέτη και την επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων. (οικονομικές, κοινωνικές, μηχανολογικές, χημικές, ενεργειακές, γεωτεχνικές μελέτες κ.α)

4) 17% για μελέτη και επίβλεψη τοπογραφικών έργων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΚΤΕΝΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΑΡΘΡΑ 16-19 ΤΟΥ Ν.2238/94 ΟΠΩΣ ΕΧΟΥΝ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΕΙ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 3 ΤΟΥ Ν.3842/10 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΥ 28 ΤΟΥ Ν.3986/11

3.1 ΛΙΓΑ ΛΟΓΙΑ ΓΙΑ ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ

Πρίν αναλύσουμε εκτενέστερα τα άρθρα 16-19 του Ν.2238/94 έτσι όπως έχουν τροποποιηθεί με το άρθρο 3 του Ν.3842/10 και μεταγενέστερα με το Ν. 3986/11, θα ήταν χρήσιμο να γίνει μια αναφορά στα τεκμήρια για την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη.

Γενικά, τεκμήριο ονομάζεται οτιδήποτε συντελεί στην απόδειξη και αποκατάσταση της αλήθειας. Τεκμήρια στη φορολογία εισοδήματος είναι το συμπέρασμα που καταλήγουμε περί της υπάρξεως του φορολογουμένου εισοδήματος, που στην προκειμένη περίπτωση αποκρύπτεται και φοροδιαφεύγει. πχ κατοχή Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου μεγάλου κυβισμού, μεγάλη σε τετραγωνικά μέτρα κατοικίας, ή στην καταβολή δαπανών για πχ αγορά ακινήτων, αυτοκινήτων σκαφών κλπ.

Η μέθοδος της φορολογίας με τεκμήρια έχει την πρακτική της σημασία, ότι εξευρίσκει φόρους (έσοδα) για τον κρατικό προϋπολογισμό, όμως έχει το μειονέκτημα της αυθαιρέτου και της μη πραγματικής φορολόγησης.

Τεκμαρτό εισόδημα είναι το υποτιθέμενο ή το υποκειμενικό εισόδημα το οποίο απολαμβάνει ο άνθρωπος, τόσο από την κατανάλωση όσο και από την χρήση αγαθών και υπηρεσιών. Το κράτος καταφεύγει στο τεκμαρτό εισόδημα για την επιβολή φόρων σε πηγές μη εμφανείς του εισοδήματος, ως προς τις οποίες θεωρείται κατά τεκμήριο ότι καλύπτουν ή αποκρύπτουν πραγματικό εισόδημα.

Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο και του τεκμαρτού εισοδήματος προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται κατά το ίδιο οικονομικό έτος. Αν δεν δηλώνεται εισόδημα τότε φορολογείται για το σύνολο του τεκμαρτού εισοδήματος.

ΚΥΡΙΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ

Οι κύριες κατηγορίες των τεκμηρίων είναι δυο και είναι οι εξής:

- Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)
- Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Πόθεν έσχες)

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΖΩΗΣ)

Η φορολογική αρχή ανάλογα με τα μέσα που χρησιμοποιούνται για τη διαβίωση όπως κατοικίες, αυτοκίνητα, σκάφη, κτλ, προσδιορίζει ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης είναι τα εξής:

- 1) Οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες)
- 2) Το αυτοκίνητο ιδιωτικής, μικτής χρήσης ή τύπου jeep.
- 3) Τα σκάφη ή τα πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (μη επαγγελματικά).
- 4) Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής.
- 5) Τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα.
- 6) Οι πισίνες.
- 7) Τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία.
- 8) Τα τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό.

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που πραγματικά κατάβαλε ο φορολογούμενος, η σύζυγος ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη (ανήλικα παιδιά) για να αγοράσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία. Αυτά είναι τα εξής:

- 1) Αγορά ακινήτων.
- 2) Ανέγερση οικοδομών.
- 3) Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης.
- 4) Χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων.
- 5) Χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.

- 6) Αγορά αυτοκινήτων, μοτοσικλετών ανεξαρτήτου κυβισμού.
- 7) Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής.
- 8) Αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμόπτερων.
- 9) Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός από πάγιο εξοπλισμό επιχειρήσεων.
- 10) Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (εξαιρούνται αυτές προς το δημόσιο, δήμους κλπ)
- 11) Εξόφληση δανείων ή πιστωτικών καρτών
- 12) Χορήγηση δανείων.

ΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Ν.3842/10 ΚΑΙ Ν.3986/11

Μετά την εφαρμογή του Ν.3842/10 και του Ν.3986/11 έχει αλλάξει ο τρόπος υπολογισμού των τεκμηρίων. Τα προηγούμενα χρόνια τεκμήρια είχαν μόνο ορισμένοι φορολογούμενοι, σε αντίθεση τώρα όλοι σχεδόν θα έχουν τεκμήρια. Η τροποποίηση του νέου νόμου έχει ορισμένες βασικές αλλαγές.

Μια σημαντική αλλαγή είναι ότι όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης για αυτόν που κατοικεί. Το τεκμήριο ισχύει για τις κατοικίες που είναι ιδιόκτητες, νοικιασμένες, αλλά και για αυτές που έχουν παραχωρηθεί χωρίς να πληρώνεται ενοίκιο. Μέχρι και το 2009 το άρθρο 16 του Ν.2238/94 πρόβλεπε ότι τεκμήριο είχαν οι κύριες κατοικίες άνω των 200 τμ και οι δευτερεύουσες άνω των 150. Με την εφαρμογή του Ν. 3842/10 αυτό δεν ισχύει.

Επίσης, όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξάρτητα από τον κυβισμό, εκτός κάποιες εξαιρέσεις. Μέχρι και το 2009 το άρθρο 16 του Ν.2238/94 πρόβλεπε ότι τεκμήριο είχαν μόνο τα αυτοκίνητα που η εργοστασιακή τους αξία ήταν πάνω από 50.000 ευρώ. Αυτό με το τροποποιημένο άρθρο 3 του Ν3842/10 καταργείται. Πλέον όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης υπάγονται στα τεκμήρια διαβίωσης.

Τέλος, ο φορολογούμενος εκτός από τα υπόλοιπα τεκμήρια θα πρέπει να λάβει υπόψη του και ένα επιπλέον πόσο ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης. Αυτό το ποσό ορίζεται στις 3.000 ευρώ για άγαμο, και στις 5.000 για συζύγους που υποβάλουν κοινή φορολογική δήλωση.

3.2 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΤΟΥ Ν.2238/94

Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία :

1) ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΚΥΡΙΑ ΚΑΙ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200 τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των 150 τετραγωνικών μέτρων, όπως αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για 3 μήνες το έτος.

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους ή έχουν μισθώσει περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των 150 τετραγωνικών μέτρων, τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματός τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες κατοικίες.

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου δεν λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια μέχρι 150 τετραγωνικά μέτρα που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω 5.000 κατοίκους και η οποία περιήλθε στον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής περιορίζονται κατά ποσοστό 50% στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή, καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του.

2) ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ Ι.Χ.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής της τεκμαρτής αυτής δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς.

Πίνακας 1 Αντικειμενική δαπάνη Ι.Χ. με βάση τους φορολογήσιμους ίππους και την παλαιότητα του

| Φορολογίσιμοι ίπποι | Μέχρι και 5 έτη | Πάνω από 5 έτη μέχρι 10 (μείωση 15 %) | Πάνω από 10 μέχρι 15 έτη (μείωση 25 %) | Πάνω από 15 έτη (μείωση 40%) |
|--------------------------------|----------------------------|--|---|---|
| Μέχρι 7 | 4.800 | 4.080 | 3.600 | 2.880 |
| 8 | 6.100 | 5.185 | 4.575 | 3.660 |
| 9 | 8.000 | 6.800 | 6.000 | 4.000 |
| 10 | 9.900 | 8.415 | 7.425 | 5.940 |
| 11 | 11.800 | 10.030 | 8.850 | 7.080 |
| 12 | 14.200 | 12.070 | 10.650 | 8.520 |
| 13 | 16.700 | 14.195 | 12.525 | 10.020 |
| 14 | 20.500 | 17.425 | 15.375 | 12.300 |
| 15 | 26.500 | 22.525 | 19.875 | 15.900 |
| 16 | 33.600 | 28.560 | 25.200 | 20.160 |
| 17 | 41.300 | 35.105 | 30.975 | 24.780 |
| 18 | 49.500 | 42.075 | 37.125 | 29.700 |
| 19 | 57.800 | 49.130 | 43.350 | 34.680 |
| 20 | 66.600 | 56.610 | 49.950 | 39.960 |
| 21 | 75.700 | 64.325 | 56.775 | 45.420 |
| 22-23 | 85.300 | 57.505 | 63.975 | 51.180 |
| 24-45 | 95.900 | 81.515 | 71.925 | 57.540 |
| 26-27 | 107.900 | 91.715 | 80.925 | 64.740 |
| 28 και άνω | 112.900 | 95.965 | 84.675 | 67.740 |

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης , μειώνεται αναλογα με τη παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ως εξής :

1.Για χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη η δαπάνη μειώνεται κατά 15%

2.Για χρονικό διάστημα πάνω από 10 και μέχρι 15 έτη η δαπάνη μειώνεται κατά 25%

3.Για χρονικό διάστημα πάνω από 15 έτη η δαπάνη μειώνεται κατά 40 %

ΑΛΛΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΕΙΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Η δαπάνη που προκύπτει με βάση το αυτοκίνητο το οποίο έχει αγοραστεί από τον Ο.Δ.Δ.Υ. (Οργανισμό Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού), αλλά και για αυτοκίνητα για αναπήρους μειώνεται κατά 40%.

Για συνταξιούχους άνω των 60 ετών που αποκτούν εισόδημα από συντάξεις ή από ιδιοκατοίκηση και έχουν στην κατοχή τους Ι.Χ. αυτοκίνητο με παλαιότητα πάνω από 10 έτη η δαπάνη για το Ι.Χ. μειώνεται κατά 50%.

Για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για τα δύο αμέσως επόμενα έτη από τη λήξη της απαλλαγής, εφόσον ο δικαιούχος της μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα προβλέπεται μείωση 50%.

Για χρονικό διάστημα πάνω από τα τριάντα έτη από το έτος κατασκευής, εφόσον διαθέτει πιστοποιητικό αυθεντικότητας, το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει αυτό το πιστοποιητικό προβλέπεται μείωση δαπάνης κατά 60%.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ Ι.Χ. ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα

ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των:

α) Ομόρρυθμων ή απλών εκτός των ετερόρρυθμων εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας, φυσικών προσώπων, μεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία.

β) Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, μεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.

γ) Των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, μεριζόμενοι μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

δ) Των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, μεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους. Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι έτεροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

ΑΛΛΟΔΑΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

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 που δεν υπάγονται στις διατάξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 18, το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης 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 οικείου γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Η τεκμαρτή 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 τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

ΣΥΖΥΓΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΜΕΛΗ

Στην περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης. Η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα του άλλου γονέα.

ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ Ι.Χ.

Σε περίπτωση απόκτησης ή μεταβίβασης με οποιοδήποτε τρόπο επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η τεκμαρτή δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες υπολογίζεται ως ολόκληροσμήνας.

ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ – ΑΚΙΝΗΣΙΑ – ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ Ι.Χ.

Τα ίδια εφαρμόζονται και στην περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Σε περίπτωση εικονικής μεταβίβασης αυτοκινήτου της περίπτωσης αυτής ή εικονικής κτήσης αυτών από περισσότερα πρόσωπα, το τεκμήριο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Ως εικονική θεωρείται ιδίως η μεταβίβαση ή η κτήση όταν πραγματοποιείται μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατευθείαν γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, οπότε επιτρέπεται και η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη μερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΕΣ ΟΔΗΓΩΝ – ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

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 τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις της παρούσας περίπτωσης β' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας αυτοκινήτου μικτής χρήσης. Επίσης, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για τα αυτοκίνητα τύπου JEEP.

3) ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, η οποία ορίζεται ως εξής:

Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη ως εξής:

Πίνακας 2 Τεκμαρτή δαπάνη για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου

| Μέτρα | Τεκμήριο |
|--|-----------------|
| Μέχρι 3 μέτρα | 2.600 ευρώ |
| Για κάθε ένα μέτρο πάνω από τα 3 μέτρα | 1.300 ευρώ |

Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

Πίνακας 3 Τεκμαρτή δαπάνη για σκάφοι αναψυχής με χώρους ενδιαίτησης

| Μήκος σκάφους | Μέχρι 5 έτη | Από 5-10 έτη (μείωση 10%) | Πάνω από 10 έτη (μείωση 20%) |
|---------------------------|--------------------|--------------------------------------|---|
| Μέχρι 8 μέτρα | 21.000 | 18.900 | 16.800 |
| Από 8 μέχρι και 10 μέτρα | 38.000 | 34.200 | 30.400 |
| Από 10 μέχρι και 12 μέτρα | 55.600 | 50.040 | 44.480 |
| Από 12 μέχρι και 14 μέτρα | 74.400 | 66.960 | 59.520 |
| Από 14 μέχρι και 16 μέτρα | 95.000 | 85.500 | 76.000 |
| Από 16 μέχρι και 18 μέτρα | 117.800 | 106.020 | 94.240 |
| Από 18 μέχρι και 20 μέτρα | 144.200 | 129.780 | 119.360 |
| Από 20 μέχρι και 22 μέτρα | 174.800 | 157.320 | 139.840 |
| Από 22 μέχρι και 24 μέτρα | 210.000 | 189.000 | 168.000 |
| Από 24 μέχρι και 26 μέτρα | 250.000 | 340.000 | 200.000 |
| Από 26 μέχρι και 28 μέτρα | 295.800 | 225.000 | 236.640 |
| Από 28 μέχρι και 30 μέτρα | 358.000 | 266.220 | 278.400 |
| Από 30 μέχρι και 32 μέτρα | 407.200 | 313.200 | 325.760 |
| Πάνω από 32 μέτρα | 455.400 | 409.860 | 364.320 |

4) ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ – ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΑ – ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ

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

Πίνακας 4 Τεκμαρτή δαπάνη αεροσκάφους και ελικοπτερου

| Ίπποι κινητήρα | Τεκμήριο |
|--|-----------------|
| Για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του Κινητήρα | 65.000 ευρώ |
| Για κάθε έναν ίππο πάνω από τους 150 ίππους ισχύος του κινητήρα. | 500 ευρώ/ίππο |

Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

5) ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΔΕΞΑΜΕΝΕΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΑ)

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης που χρησιμοποιείται για τις οικογενειακές ανάγκες ή του κυρίου της ή του κατόχου της, και της συμμετοχής των εξόδων αυτών στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς. Η ετήσια αυτή τεκμαρτή δαπάνη ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

Πίνακας 5 Τεκμήρια Δαπανών Δεξαμενής κολύμβησης

| Επιφάνεια δεξαμενής κολύμβησης σε τ.μ | Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εξωτερικής δεξαμενής | Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εσωτερικής δεξαμενής |
|--|--|--|
| Από 25 μέχρι και 60 τ.μ | 11.600 | 17.400 |
| Πάνω από 60 μέχρι και 120 τ.μ | 29.200 | 43.800 |
| Πάνω από 120 τ.μ | 46.800 | 70.200 |

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50%.

Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, όπως αυτό προσδιορίζεται από την προηγούμενη παράγραφο, προσαυξάνεται 10% για καθένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης αυτής πέρα από το δεύτερο. Το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του ο υπόχρεος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν. Δεν προσαυξάνεται η δαπάνη που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, όταν το ποσό αυτής δεν υπερβαίνει το ποσό των 7.350 ευρώ.

3.2.1 ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΑΡΘΡΟ 16 ΣΥΜΦΩΜΑ ΜΕ ΤΟ Ν.3842/10 ΚΑΙ 3986/11

«ΑΡΘΡΟ 16“ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ”

Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που τους συνοικούν τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

Σημειώνεται ότι στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης που έχουν πραγματοποιηθεί μεταβολές με το Ν.3986/11 θα παρατίθενται και τα περσυνά δεδομένα (οικ. Έτους 2011) για συγκριτικούς σκοπούς.

1) ΚΥΡΙΑ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΟΥΜΕΝΗ Ή ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή δωρεάν παραχώρησης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά ως εξής:

Πίνακας 6 Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας βάση τετραγωνικών μέτρων

| Τετραγωνικά μέτρα | Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2012 | Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2011 |
|--------------------------|--|---|
| Για τα πρώτα 80 τ.μ. | 40 € / τ.μ. | 30 € / τ.μ. |
| Από 81 - 120 τ.μ. | 65 € / τ.μ. | 50 € / τ.μ. |
| 121 - 200 τ.μ. | 110 € / τ.μ. | 80 € / τ.μ. |
| 201 - 300 τ.μ. | 200 € / τ.μ. | 150 € / τ.μ. |
| 300 και άνω | 400 € / τ.μ. | 300 € / τ.μ. |

Όλες οι κατοικίες (ιδιοκατοίκηση, μίσθωση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας) έχουν τεκμήριο ανεξάρτητα από την επιφάνεια τους.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, και για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων ως εξής:

Πίνακας 7 Προσαυξήσεις στις κύριες κατοικίες

| ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ | ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ |
|----------------------------|-------------|
| Από 2.800-4.999 ευρώ/τ.μ | Αύξηση 40% |
| Από 5.000 ευρώ/τ.μ και άνω | Αύξηση 70% |
| Μονοκατοικία | Αύξηση 20% |

Για ακίνητα που είναι εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού αντί για τιμή ζώνης λαμβάνεται υπόψη η τιμή εκκίνησης.

Μονοκατοικία είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μια κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους η οποία μπορεί να είναι σε έναν όροφο ή σε περισσότερους ορόφους (μεζονέτα) και δεν εφάπτεται με άλλο κτήσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα.

ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ

Για τους βοηθητικούς χώρους της κατοικίας (αποθήκη, πάρκινγκ, κτλ) υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 40 ευρώ/τ.μ. Δεν υπολογίζεται τεκμήριο για τη θέση στάθμευσης σε πυλωτή και η επιφάνεια της πυλωτής δεν γράφεται στους βοηθητικούς χώρους.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΕ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

Όταν σε μία κατοικία υπάρχει συνιδιοκτησία και χρησιμοποιείται από τους συνιδιοκτήτες της, τότε το ετήσιο τεκμήριο επιμερίζεται σε αυτούς ανάλογα με το ποσοστό τους.

ΑΚΙΝΗΤΟ ΠΟΥ ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ ΚΕΝΟ Η ΜΙΣΘΩΜΕΝΟ ΓΙΑ ΛΙΓΟΥΣ ΜΗΝΕΣ

Δεν υπολογίζεται η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης στις περιπτώσεις που έχουμε κενές κατοικίες, θα πρέπει όμως να υποδείξουμε ότι το ακίνητο είναι κενό. Αυτό μπορεί να αποδειχθεί αν προσκομίσουμε φωτοαντίγραφο λογαριασμών Δ.ΕΗ., ύδρευσης, κοινόχρηστων ή άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι το ακίνητο είναι κενό για όλο το υπόψη διάστημα. Αν το ακίνητο μισθώνεται για ορισμένους μήνες μέσα στο έτος τα ετήσια ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης θα επιμερίζονται με βάση τους μήνες που διαρκεί η μίσθωση.

2) ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΟΥΜΕΝΗ Ή ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες για δευτερεύουσα ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία προσδιορίζονται κλιμακωτά με βάση την επιφανεία της και την περιοχή που βρίσκεται ,καθώς επίσης εάν διαθέτει βοηθητικούς χώρους (πάρκινγκ-αποθήκη) και αν είναι διαμέρισμα ή μονοκατοικία.

Σαν δαπάνη λαμβάνεται το ήμισυ (50%) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει όταν έχουμε κύρια κατοικία με βοηθητικούς χώρους.

Τα ποσοστά προσαύξησης λόγο τιμής ζώνης που ισχύουν για τις κύριες κατοικίες εφαρμόζονται τα ίδια και στις δευτερεύουσες .

Η κλίμακα προσδιορίζεται ως εξής :

Πίνακας 8 Αντικειμενικές δαπάνες δευτερεύουσας κατοικίας

| Τετραγωνικά μέτρα | Ποσό τεκμηρίου ανά τ.μ. | Προσαυξημένο κατά 40% ανά τ.μ για τιμή ζώνης από 2.800 έως 4.999 € | Προσαυξημένο κατά 70% ανά τ.μ για τιμή ζώνης από 5.000 € και άνω |
|-----------------------------|--------------------------------|---|---|
| Μέχρι 80 τ.μ. | 20 € | 28 € | 34 € |
| Από 81 τ.μ. μέχρι 120 τ.μ. | 32,50 € | 45,50 € | 55,24 € |
| Από 121 τ.μ. μέχρι 200 τ.μ. | 55 € | 77 € | 93,50 € |
| Από 201 τ.μ. μέχρι 300 τ.μ. | 100 € | 140 € | 170 € |
| Από 301 τ.μ. και άνω | 200 € | 280 € | 340 € |

ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ

Οι βοηθητικοί χώροι για την δευτερεύουσα κατοικία, ανεξάρτητα πόσα τετραγωνικά είναι, ορίζεται σε 20 € το τ.μ.

ΕΞΟΧΙΚΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Για την δευτερεύουσα εξοχική κατοικία δεν ισχύει ο περιορισμός της δαπάνης μόνο για τους τρεις μήνες όπως ίσχυε με τον νόμο 2238/94. Το τεκμήριο διαβίωσης θα υπολογίζεται κανονικά.

3)ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ Ι.Χ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης,ορίζεται ως εξής:

Πίνακας Αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ βάση κυβικών εκατοστών

| Κυβισμός | Ισχύουσα αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2012 | Αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2011 |
|------------------------|---|--|
| Μέχρι 1.200 κ.ε. | 4.000 € | 3.000 € |
| Από 1.200 - 2.000 κ.ε. | +600 € / 100 κ.ε. | +300 € / 100 κ.ε. |
| Από 2.000 – 3.000 κ.ε | +900 € / 100 κ.ε. | +500 € / 100 κ.ε. |
| Από 3.000 κ.ε. και άνω | +1.200 € / 100 κ.ε. | +700 € / 100 κ.ε. |

ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ Ι.Χ.

Τα ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα. Για χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη έχουμε ποσοστό μείωσης 30% και για διάστημα πάνω από 10 έτη έχουμε 50%.

Αναλυτικότερα παρατίθεται ο πίνακας :

Πίνακας 9 Μείωση της αντικειμενικής δαπάνης Ε.Ι.Χ με βάση την παλαιότητα

| Κυβικά εκατοστά | Μέχρι και 5 χρόνια | Από 5 μέχρι 10 χρόνια | Πάνω από 10 χρόνια |
|------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Μέχρι 1.200 κ.ε. | 4.000 € | 2.800 € | 2.000 € |

| Κυβικά εκατοστά | Μέχρι και 5 χρόνια | Από 5 μέχρι 10 χρόνια | Πάνω από 10 χρόνια |
|------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 1.300 κ.ε. | 4.600 € | 3.220 € | 2.300 € |
| 1.400 κ.ε. | 5.200 € | 3.640 € | 2.600 € |
| 1.500 κ.ε. | 5.800 € | 4.060 € | 2.900 € |
| 1.600 κ.ε. | 6.400 € | 4.480 € | 3.200 € |
| 1.700 κ.ε. | 7.000 € | 4.900 € | 3.500 € |
| 1.800 κ.ε. | 7.600 € | 5.320 € | 3.800 € |
| 1.900 κ.ε. | 8.200 € | 5.740 € | 4.100 € |
| 2.000 κ.ε. | 8.800 € | 6.160 € | 4.400 € |
| 2.100 κ.ε. | 9.700 € | 6.790 € | 4.850 € |
| 2.200 κ.ε. | 10.600 € | 7.420 € | 5.300 € |
| 2.300 κ.ε. | 11.500 € | 8.050 € | 5.750 € |
| 2.400 κ.ε. | 12.400 € | 8.680 € | 6.200 € |
| 2.500 κ.ε. | 13.300 € | 9.310 € | 6.650 € |
| 2.600 κ.ε. | 14.200 € | 9.940 € | 7.100 € |
| 2.700 κ.ε. | 15.100 € | 10.570 € | 7.550 € |
| 2.800 κ.ε. | 16.000 € | 11.200 € | 8.000 € |
| 2.900 κ.ε. | 16.900 € | 11.830 € | 8.450 € |
| 3.000 κ.ε. | 17.800 € | 12.460 € | 8.900 € |
| 3.500 κ.ε. | 23.800 € | 16.660 € | 11.900 € |

ΑΝΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΗΡΙΚΑ Ι.Χ.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας 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 διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα.

ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Ι.Χ. ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών 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:

- Ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταιρών ή κοινωνιών 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.
- 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
- Των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.
- 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.

ΑΛΛΟΔΑΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

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.

ΣΥΖΗΓΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΜΕΛΗ

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός 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.

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.

ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ, ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΚΙΝΗΣΙΑ Ι.Χ

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 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τρίτου βαθμού, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το ποσοστό που αντιστοιχεί στον κάθε συγκυρίο.

ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΕΣ ΟΔΗΓΩΝ – ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

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. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μεικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

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, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει πάντα τον γονέα που πληρώνει τα δίδακτρα.

5) ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, 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 :

Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, υπολογίζονται ως εξής:

Πίνακας 10 Αντικειμενική δαπάνη σκάφους ανοικτού τύπου

| Ολικό μήκος | Αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2012 | Αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2011 |
|-------------------------|--|--|
| Μέχρι 5 μέτρα | 4.000 € | 3.000 € |
| Πάνω από 5 μέτρα | +2.000 € / μέτρο | 4.000 € |

Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, υπολογίζεται ως εξής:

Πίνακας 11 Αντικειμενική δαπάνη σκάφους με χώρους ενδιαίτησης

| Ολικό μήκος | Ισχύουσα αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2012 | Αντικειμενική δαπάνη Οικ. Έτος 2011 |
|--------------------------|---|--|
| Μέχρι 7 μέτρα | 12.000 € | 8.000 € |
| Πάνω από 7 έως 10 μέτρα | +3.000 € / μέτρο | +2.000 € / μέτρο |
| Πάνω από 10 έως 12 μέτρα | +7.500 € / μέτρο | +5.000 € / μέτρο |
| Πάνω από 12 έως 15 μέτρα | +15.000 € / μέτρο | +10.000 € / μέτρο |
| Πάνω από 15 έως 18 μέτρα | +22.500 € / μέτρο | +15.000 € / μέτρο |
| Πάνω από 18 έως 22 μέτρα | +30.000 € / μέτρο | +20.000 € / μέτρο |
| Πάνω από 22 μέτρα | +50.000 € / μέτρο | +35.000 € / μέτρο |

ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ ΣΚΑΦΟΥΣ

Τα παραπάνω ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης για κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα ως εξής :

Πίνακας 12 Ποσοστό μείωσης δαπάνης σκάφους βάση την παλαιότητα

| ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΙΩΣΗΣ | ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ |
|------------------------|-----------------------------|
| 15% | Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη |
| 30% | Πάνω από 10 έτη |

ΜΟΝΙΜΟ ΠΛΗΡΩΜΑ

Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω αντικειμενική δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη.

ΑΚΙΝΗΣΙΑ ΣΚΑΦΟΥΣ

Αναγνωρίζεται η ακινησία στα σκάφη αναψυχής. Για να αποδειχθεί η ακινησία του σκάφους πρέπει να, υποβληθεί, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βεβαίωση από την αρμόδια λιμενική αρχή για το ακριβές χρονικό διάστημα (χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνεχιση της ακινησίας), που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που τηρείται από αυτή.

ΙΣΤΙΟΦΟΡΑ ΣΚΑΦΗ – ΠΛΟΙΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΑΠΟ ΞΥΛΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ

ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της περίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό 50% προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Η ίδια μείωση ισχύει 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.

6) ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ – ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ – ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΑ

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:

- Για ανεμόπτερα στο ποσό των 8.000 ευρώ
- Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα ως εξής:

Πίνακας 13 αντικειμενική δαπάνη αεροσκάφους με κινητήρα εσωτερικής καύσης και ελικοπτέρου

| ΤΥΠΟΙ ΚΙΝΗΤΗΡΑ | ΤΕΚΜΗΡΙΟ |
|--|-----------------|
| Για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα | 65.000 ευρώ |
| Για κάθε έναν ίππο πάνω από τους 150 ίππους ισχύος του κινητήρα. | 500 ευρώ/ίππο |

- Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των 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.

7) ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΕΞΑΜΕΝΗ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΑ)

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής και εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κάτοχο αυτής, ορίζεται ανάλογα με την επιφάνειά της ως εξής:

Πίνακας 14 Αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης

| Τετραγωνικά μέτρα | Ισχύουσα αντικειμενική δαπάνη Οικ έτος 2012 | Αντικειμενική δαπάνη Οικ έτος 2011 |
|--------------------------|--|---|
| Από 0 έως 60 | 160 € / τ.μ. | 100 € / τ.μ. |
| Από 60 και άνω | 320 € / τ.μ. | 200 € / τ.μ. |

Για την εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) τα ποσά διπλασιάζονται.

Πίνακας 15 Αντικειμενική δαπάνη εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης

| Τετραγωνικά μέτρα | Ισχύουσα αντικειμενική δαπάνη Οικ έτος 2012 | Αντικειμενική δαπάνη Οικ έτος 2011 |
|--------------------------|--|---|
| Από 0 έως 60 | 320 € / τ.μ. | 200 € / τ.μ. |
| Από 60 και άνω | 640 € / τ.μ. | 400 € / τ.μ. |

Όταν πρόκειται για κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε πολυκατοικίες το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης μοιράζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων ανάλογα με τα χιλιοστά ιδιοκτησίας στο οικόπεδο.

8) ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

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

3.2.2 ΜΑΧΗΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ

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:

I) Υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις. II) Είναι φυλακισμένοι.

III) Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.

IV) Είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.

V) 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.

VI) Είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.

VII) 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 δήλωσή 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 φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω 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.

3.3 ΑΡΘΡΟ 17 “ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΙΩΝ”.

Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

- **Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση επιβατηγών αυτοκινήτων Ι.Χ, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων.** Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και τα επιβατικά Ι.Χ αυτοκίνητα που είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξηνταεπτά τοις εκατό (67%).

- **Αγορά χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 ευρώ (π.χ. πίνακες, κοσμήματα, έπιπλα κ.τ.λ).** Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 10.000 ευρώ.

Αν η αξία κάθε ενός μεμονωμένου αντικειμένου είναι κάτω από 10.000 ευρώ αλλά όμως αποτελεί ενιαίο σύνολο μαζί με αλλά που έχουν αγοραστεί τότε λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία όλων των κινητών πραγμάτων που αποτελούν το ενιαίο σύνολο π.χ σετ επίπλων. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν λαμβάνονται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο δραστηριότητας εμπορικής επιχείρησης.

- **Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών**

- **Αναστέλεται η εφαρμογή του «πόθεν έσχες» από 17.12.2010 μέχρι 31.12.2013 για την απόκτηση ή μίσθωση όλων των ακινήτων.** Συνεπώς η αναστόλη ισχύει για: α) την αγορά οποιουδήποτε ακινήτου (πρώτης κατοικίας, δευτερεύουσας κατοικίας, εξοχικής κατοικίας, καταστημάτων, οικοπέδων, αγροτεμαχίων κ.τ.λ) β) ανέγερση οικοδομών γ) τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση όλων των ακινήτων δ) την κατασκευή πισίνας

- **Ετήσια δαπάνη για δωρεές γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300 ευρώ.** Εξαιρούνται οι δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους, Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και προς το χώρο της υγείας και πρόνοιας (κρατικά, δημόσια νοσηλευτικά ή προνοιακά ιδρύματα) των αποίων οι δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστων κατά 70% με επιχορηγήσεις από το κράτος. Ακόμα οι δωρεές γονικές παροχές που παραχωρούνται για αγορά ανέγερση πρώτης κατοικίας από ενήλικο από 17.12.10 μέχρι 31.12.13 δεν αποτελούν αντικειμενική δαπάνη.

- **Τα πόσα που καταβάλλονται για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποισδήποτε μορφής χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.**

- **Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.** Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας. Εξαιρετικά, από το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή της

παρούσας περίπτωσης, το ποσό του χρεολυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη, κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι των 120 τετραγωνικών μέτρων επιφάνεια της κατοικίας. Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης, το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου, που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ

Από το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων εξαιρούνται:

- Η αγορά Ε.Ι.Χ και ειδικά διασκευασμένων αυτοκινήτων για να οδηγούνται από τον ίδιο τον ανάπηρο ή από πρόσωπα που τον βαρύνουν και παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρονται αυτά τα ανάπηρα πρόσωπα.
- Η ανέγερση οικοδομών από επιχειρήσεις που άμεσο αντικείμενο των εργασιών τους είναι η κατασκευή τέτοιων οικοδομών.
- Οι δωρεές προς το Δημόσιο, δήμους, κοινότητες, Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ίδρυματα καθώς και προς το χώρο της υγείας και πρόνοιας (κρατικά, δήμοσια νοσηλευτικά ιδρύματα).
- Οι δωρεές ή οι χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά Ν.Π.Ι.Δ που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται εφόσον επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς
- Οι δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών εφόσον δεν υπερβαίνουν τα 300 ευρώ.
- Η αγορά Ε.Ι.Χ , μοτοσικλέτας, πλοίων ή σκαφών αναψυχής κ.λ.π εάν αποτελούν αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας π.χ μεταπώλησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών κ.λ.π.
- Αγορά παγίου εξοπλισμού από επιτηδευματία που ασκεί ατομική εμπόρική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- Η αγορά οποιουδήποτε ακινήτου έως 31.12.13 εξαιρείται από το τεκμήριο
- Οι ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες όταν πρόκειται για συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους μειώνονται κατά 30%.

3.4 ΑΡΘΡΟ 18 “ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ”

Σε αυτή την ενότητα θα γίνει εκτενέστερη ανάλυση των εξαιρέσεων από τις αντικειμενικές δαπάνες όπως ίσχυαν με τις παλιές διατάξεις και έτσι όπως έχουν τροποποιηθεί με τις νέες. Ποίο αναλυτικά:

1) Εξαιρείται το τεκμήριο για επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

Σύμφωνα με το νόμο 2238/94 :

- Απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν έως 31/12/1992 ανεξάρτητα από την αξία και τον κυβισμό.
- Απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2003 τα οποία είναι μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους. Ενώ για τα αυτοκίνητα τα οποία είναι πάνω από 14 φορολογήσιμους δεν υπάρχει τεκμήριο αν η εργοστασιακή τους αξία είναι κάτω από 50.000 ευρώ.
- Απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από 1/1/2004 έως 31/12/2009, αν η εργοστασιακή τους αξία είναι μικρότερη των 50.000 ευρώ. Ενώ για τα αυτοκίνητα που η εργοστασιακή τους αξία είναι μεγαλύτερη των 50.000 ευρώ το τεκμήριο υπολογίζεται κανονικά.

Από την 1/1/2010 και με την τροποποίηση του άρθρου 3 του Ν.3842/10 όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξάρτητα από τον κυβισμό και από την εργοστασιακή τους αξία. Επίσης, πλέον δεν γίνονται μειώσεις των τεκμηρίων όπως γινόταν στο παρελθόν στις εξής περιπτώσεις: Για αυτοκίνητα που εισάγονται από την αλλοδαπή με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας. Ακόμα, για αυτοκίνητα που αγοράζονται από τον Ο.Δ.Δ.Υ. Τέλος, για αυτοκίνητα που ανήκουν στην κυριότητα φορολογουμένου για πάνω από δέκα έτη και αυτός έχει ηλικία πάνω από 60 έτη και αποκτάει εισόδημα από συντάξεις ή από ιδιοκατοίκηση.

2) Εξαιρείται το τεκμήριο για αναπηρικό επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους, θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας

αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 2238/94 αλλά και με το τροποποιημένο άρθρο 3 του νόμου 3842/10, υπάρχει πλήρης απαλλαγή της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και της αγοράς, για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους. Η απαλλαγή ισχύει ανεξάρτητα από τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου.

3) Εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης των αλλοδαπών νομικών προσώπων δεν υπάρχει καμία μεταβολή με τις νέες διατάξεις, και συνεπώς για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης.

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 προϊστάται 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.

4) Μεταπωλητές μεταχειρισμένων αυτοκινήτων ειδικού καθεστώσ Φ.Π.Α.

Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α δεν υπάρχει καμία μεταβολή με τις νέες διατάξεις. Σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 2238/94 δεν υπολογίζεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για τα επιβατικά αυτοκίνητα που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36α του ν. 1642/1986.

Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος να έχουν παραμείνει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ) στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης.

5) Σκάφη αναψυχής.

Το άρθρο 18 του νόμου 2238/94, για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκου εξωτερικού, αναφέρει τα εξής:

- Δεν έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκάφος αναψυχής συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους.
- Μείωση του τεκμηρίου ανάλογα με την παλαιότητα.
- Σε αντίθεση με την τεκμαρτή δαπάνη, το τεκμήριο για αγοράς σκάφους αναψυχής ισχύει.
- Σε περίπτωση συζύγων που έχουν στην κατοχή τους περισσότερα από ένα σκάφη, η απαλλαγή εφαρμόζεται για ένα σκάφος και μόνο για αυτό με την μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη.
- Όταν ο κάτοχος του ιδιωτικού σκάφους είναι μόνιμος κάτοικος του εξωτερικού, τότε απαλλάσσεται από το τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης.

Από την 1/1/2010 με την ψήφιση του νόμου 3842/2010 και συγκεκριμένα με το τροποποιημένο άρθρο 3, τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης παρουσιάζουν τις εξής αλλαγές:

Καταργείται η απαλλαγή που είχε ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα. Πλέον όλα τα σκάφη έχουν τεκμήριο ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ανάλογα με το μήκος τους.

Όταν το σκάφος είναι σε ακινησία δεν έχει τεκμήριο. Για να αποδειχθεί ο χρόνος της ακινησίας πρέπει να υποβληθεί μαζί με την φορολογική δήλωση μία βεβαίωση από την αρμόδια λιμενική αρχή για το χρονικό διάστημα που το σκάφος έμεινε σε ακινησία.

Μικρότερη ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για τα σκάφη αναψυχής ανάλογα με την παλαιότητα.

Η απαλλαγή σκάφους αναψυχής από κάτοικους του εξωτερικού και για τους συζύγους που έχουν στην κατοχή τους περισσότερα από ένα σκάφη ισχύει χωρίς καμία μεταβολή.

6) Εξαιρείται το τεκμήριο για αγορά επαγγελματικών παγίων.

Για την αγορά επαγγελματικών παγίων δεν υπάρχει καμία μεταβολή σύμφωνα με τις νέες διατάξεις. Ποιο συγκεκριμένα, με την αντικατάσταση του άρθρου 4 της παραγράφου 2 του νόμου 3296/2004, απαλλάσσονται από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα πρόσωπα που ασκούν εμπορική, γεωργική ή ελευθέρια επάγγελμα για την αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης. Πάγιος εξοπλισμός θεωρούνται τα μηχανήματα, οχήματα, σκάφη κτλ. που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την άσκηση της δραστηριότητας της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος.

7) Μη εφαρμογή τεκμηρίων όταν η διαφορά είναι μικρότερη από το 20%.

Σύμφωνα με τον νόμο 2238/94 τα τεκμήρια δεν εφαρμόζονται όταν η διαφορά που προκύπτει ανάμεσα στο εισόδημα που δηλώνεται από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, είναι μικρότερη από 20%. Αυτό ισχύει μόνο για τα εισοδήματα που δηλώνονται μέχρι την ημερομηνία που λήγει η προθεσμία υποβολής της

Ακόμα, για το υπολογισμό της διαφοράς του 20% δεν θα θεωρούνται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς ή έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο, όπως ακόμα και τα εισοδήματα που μειώνουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη.

Τέλος, από την 1/1/2010 με το τροποποιημένο άρθρο 3 του νόμου 3842/10, η εφαρμογή του τεκμηρίου όταν η διαφορά είναι μικρότερη από το 20% παύει να ισχύει.

8) Μείωση τεκμηρίων σε συνταξιούχους.

Από την 1/1/2010 με την ψήφιση του νόμου 3842/2010 και συγκεκριμένα με το τροποποιημένο άρθρο 3 για τους συνταξιούχους που είναι πάνω από 65 ετών τα τεκμήρια διαβίωσης εφαρμόζονται μειωμένα. Αυτή η μείωση είναι της τάξης των 30%

στα ποσά που προκύπτουν με βάση τον νόμο.

9) Αυτοκίνητα που εκτελωνίσθηκαν στην Ελλάδα με μειωμένους δασμούς λόγω μετοικεσίας.

Ο νόμος 2238/94 αναφέρει ότι το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης δεν εφαρμόζεται για επιβατικό αυτοκίνητο που εκτελωνίσθηκαν στην Ελλάδα με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας από το εξωτερικό για τα επόμενα δυο έτη από το έτος εκτελωνισμού.

Για το έτος εκτελωνισμού και για τα δυο επόμενα χρόνια υπολογίζεται μόνο το 50% του τεκμηρίου. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι ο φορολογούμενος να εξακολουθεί να κατοικεί στην Ελλάδα.

Από την 1/1/2010 με την ψήφιση του τροποποιημένου άρθρου 3 νόμου 3842/2010 καταργείται και παύει να ισχύει.

3.5 ΑΡΘΡΟ 19 “ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΥΤΗΣ”

Προσθήκη συνολικής δαπάνης στο συνολικό εισόδημα.

Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.

Κάλυψη ή περιορισμός τεκμαρτής δαπάνης

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

i. Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

ii. Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

iii. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

iv. Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.

v. Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

vi. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

vii. Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

3) Προκειμένου προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους ή και των

προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

4) Οι υπόχρεοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87. Επίσης, όσοι δεν αναγράφουν στη δήλωση τη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 88.

5) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τη δήλωση φόρου εισοδήματος και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου.

3.5.1 ΤΡΟΠΟΙ ΚΑΛΥΨΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ

Ο φορολογούμενος προκειμένου να καλύψει το σύνολο των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και πόθεν έσχες ενός οικονομικού έτους έχει την δυνατότητα να επικαλεστεί χρηματικά ποσά και εισοδήματα πέραν του φορολογητέου εισοδήματος.

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ.

Υπάρχουν εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν μέσα στο 2011 και απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο είναι τα εξής:

- Τα κέρδη που προέρχονται από τη πώληση μετοχών ανώνυμων εταιριών και εταιριών περιορισμένης ευθύνης καθώς και την πώληση μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης.
- Οι μισθοί και οι συντάξεις των προσώπων που είναι τυφλοί αλλά και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες πάνω από 80%.
- Οι συντάξεις σε ανάπηρους πολέμου ή σε οικογένειες θυμάτων πολέμου, αλλά και σε στρατιωτικούς ανάπηρους και σε θύματα ειρηνικής περιόδου.
- Τα πόσα των υποτροφιών από το δημόσιο.

- Το επίδομα της πολύτεκνης μητέρας και η ισόβια σύνταξη.
- Τα κέρδη από αγοροπωλησίες μετοχών.
- Συντάξεις από το εξωτερικό που φορολογούνται μόνο στο εξωτερικό και όχι στην Ελλάδα.

Τα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο είναι τα εξής :

- Τα μερίσματα και οι αμοιβές μελών του Δ.Σ από ανώνυμες εταιρίες ανεξάρτητα αν προέρχονται από ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές.
- Οι τόκοι καταθέσεων στις τράπεζες, οι τόκοι των έντοκων γραμματίων, οι τόκοι των αυλών τίτλων του δημοσίου, οι τόκοι ομολόγων του δημοσίου, αλλά και οι τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρίες ή επιχειρήσεις που έχουν ως έδρα την Ελλάδα.
- Το επίδομα που καταβάλλεται στις πολύτεκνες μητέρες και σε αυτές με τρίτο παιδί.

2. ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ.

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 3842/2010 τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που είναι φορολογητέα υπόχρεα στην Ελλάδα και διαθέτουν τα κεφάλαια τους στις τράπεζες του εξωτερικού έχουν την δυνατότητα να κάνουν επαναπατρισμό των κεφαλαίων τους. Αυτό το κάνουν με το να καταβάλουν φόρο με συντελεστή 5% επί του ποσού για διάρκεια τουλάχιστον ενός έτους, ενώ αν τα κεφάλαια παραμείνουν σε τράπεζες του εξωτερικού καταβάλουν φόρο με συντελεστή 8%. Τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος ακόμα και αν έχουν προκύψει από εισοδήματα τα οποία θα έπρεπε να έχουν φορολογηθεί στην Ελλάδα.

Όταν τα κεφάλαια που εισάγονται στη χώρα μας διατεθούν για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, τότε αυτά δεν υπόκεινται τεκμήριο. Με τα χρήματα αυτά μπορούν να καλυφθούν μόνο τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και όχι τεκμήρια διαβίωσης. Τα κεφάλαια που παραμένουν στις τράπεζες του εξωτερικού και για τα οποία πληρώνεται φόρος με συντελεστή 8% μπορούν να καλύψουν μόνο τεκμήριο αγοράς και όχι τεκμήριο διαβίωσης εφόσον έχουν εισαχθεί στη χώρα μας μέχρι και το έτος αγοράς του περιουσιακού στοιχείου.

3. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

Για την κάλυψη των τεκμηρίων ο φορολογούμενος μπορεί να παρουσιάσει ποσά τα οποία δε θεωρούνται εισόδημα από τον φορολογικό νόμο και δεν φορολογούνται. Τέτοια ποσά μπορεί να είναι η εισπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρία, το εφάπαξ από ασφαλιστικό οργανισμό κ.α.

4. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

Για την κάλυψη των τεκμηρίων ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί ποσά τα οποία προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων μέσα στο 2010. Τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι υλικά ή άυλα, τα οποία είχε στην κυριότητα του ο φορολογούμενος. Τέτοια περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι διαμερίσματα, σπίτια, οικοπέδα, παραχώρηση επικαρπίας ακινήτου, σήματος προϊόντος ή επιχείρησης κτλ. Για να μπορέσει όμως η φορολογική αρχή να λάβει υπόψη της τα ποσά που προέρχονται από αυτές τις πράξεις θα πρέπει ο φορολογούμενος να τα αποδείξει με αποδεικτικά στοιχεία. Τα δικαιολογητικά που πρέπει να κατατεθούν διαφέρουν ανάλογα με την περίπτωση. Για την πώληση διαμερίσματος, οικοπέδου ή ακινήτου θα πρέπει να υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου στο οποίο θα αναγράφεται το χρηματικό ποσό που εισπράχθηκε από τον φορολογούμενο μέσα στο 2011. Γενικά, για οποιαδήποτε άλλη πώληση και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά ανάλογα με την περίπτωση. Για τα ποσά που προέρχονται από την διάθεση των περιουσιακών στοιχείων μετά την 1/1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτηση τους. Εκτός αν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με την δήλωση που κατατίθεται μέσα στο 2011.

5. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ.

Ένας ακόμα τρόπος για την κάλυψη των τεκμηρίων είναι η εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό. Η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων που δεν είναι υποχρεωτική η εκχώρηση τους στην τράπεζα της Ελλάδας θα πρέπει να δικαιολογηθεί για το πώς αποκτήθηκαν αυτά τα ποσά στο εξωτερικό. Υπάρχουν περιπτώσεις στις οποίες δικαιολογείται πως αποκτήθηκαν αυτά τα ποσά. Αυτά είναι: η πώληση ακινήτου στο εξωτερικό, τα κέρδη επιχειρήσεων που φορολογούνται στο εξωτερικό κ.α.

Μαζί με την δήλωση του φορολογούμενου θα πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση από την τράπεζα καθώς και τα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την απόκτηση χρημάτων από το εξωτερικό. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις προσώπων που δεν είναι υποχρεωμένοι να δικαιολογήσουν για το που βρήκαν τα κεφάλαια από το εξωτερικό. Αυτά τα πρόσωπα είναι:

- Όσοι κατοικούν μόνιμα στο εξωτερικό.
- Όσοι είχαν μείνει τουλάχιστον 3 χρόνια στο εξωτερικό και η εισαγωγή του χρηματικού ποσού έγινε μέσα σε 2 χρόνια από τότε που ήρθαν στην Ελλάδα.
- Όσοι είχαν μείνει τουλάχιστον 5 συνεχή χρόνια στο εξωτερικό και το ποσό προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα ενός εκ των δυο συζύγων σε τράπεζα που βρίσκεται στην Ελλάδα ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας που βρίσκεται στο εξωτερικό.
- Όσοι έκαναν καταθέσεις μέσα σε έναν χρόνο από τότε που ήρθαν στην Ελλάδα, χωρίς αυτό το ποσό να έχει μεταφερθεί στο εξωτερικό.

6. ΔΑΝΕΙΑ ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ.

Τα ποσά που προέρχονται από δάνει για να μπορέσουν να μειώσουν τη δαπάνη των τεκμηρίων πρέπει να αποδεικνύονται από έγγραφα τα οποία να έχουν βέβαιη ημερομηνία. Όταν για τη σύναψη του δανείου έχει συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό θα πρέπει να κατατεθεί στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αν το δάνειο έχει ληφθεί από επιχείρηση, τότε χρειάζεται βεβαίωση της ίδιας της επιχείρησης. Ακόμα, αν έχει γίνει συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε το έγγραφο αυτό υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Τέλος, αν το δάνειο χρησιμοποιείται για την μείωση των τεκμηρίων, θα πρέπει το δάνειο να έχει ληφθεί πριν γίνει η συγκεκριμένη δαπάνη που αποτελεί το τεκμήριο.

Η ημερομηνία λήψης του δανείου θα πρέπει να είναι η ίδια ή προηγούμενη από αυτή της πράξης που αποτελεί το τεκμήριο.. Ως ημερομηνία λήψης του δανείου θεωρείτε η ημερομηνία ανάληψης και όχι η ημερομηνία έγκρισης. Όσο αφορά το δάνειο για την αγορά αυτοκινήτου θα πρέπει να έχει ληφθεί μέχρι και την ημερομηνία αγοράς, διαφορετικά δεν θα ισχύσει για την μείωση του τεκμηρίου.

Το τεκμήριο μπορεί να καλυφθεί και από δάνεια που προέρχονται από το εξωτερικό. Αν η σύμβαση έχει γίνει στο εξωτερικό απαραίτητη προϋπόθεση για την κάλυψη των τεκμηρίων να γίνει θεώρηση από τον αρμόδιο πρόξενο και μετάφραση στα Ελληνικά.

7. ΔΩΡΕΕΣ ΚΑΙ ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ.

Οι φορολογούμενοι με τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από τις δωρεές ή τις γονικές παροχές μπορούν να μειώσουν την ετήσια δαπάνη των τεκμηρίων. Για να αναγνωριστούν αυτά τα ποσά θα πρέπει η δήλωση για το φόρο της δωρεάς ή της γονικής παροχής να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι τις 31/12/2011.

Μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση του προϊσταμένου της ΔΟΥ από την οποία φαίνεται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης για δωρεά ή της γονικής παροχής ή να έχει υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης.

Από το τρέχον έτος ισχύει ότι το ποσό που δίδεται ως δωρεά ή γονική παροχή από συγγενικά πρόσωπα αποτελεί τεκμήριο στη φορολογία εισοδήματος για αυτόν που το δωρίζει και έχει φόρο δωρεάς ως εξής:

Πίνακας 16 Φόρος δωρεών ή γονικών παροχών χρηματικών ποσών

| Κατηγορίες | Ποσοστό φόρου |
|--|----------------------|
| Α΄ κατηγορία (σύζυγος, παιδιά, γόνους, εγγόνια, κλπ) | 10% |
| Β΄ κατηγορία (παππούδες, αδέρφια θείοι, πεθερικά, μητριές, πατριοί γαμπροί, νύφες κλπ) | 20% |
| Γ΄ κατηγορία (ξαδέλφια, ανίψια, μακρινοί συγγενείς, φίλοι, γνωστοί κλπ) | 40% |

Αξίζει να σημειωθεί ότι οι δωρεές ή οι γονικές παροχές αποτελούν τεκμήριο για αυτούς που τις κάνουν. Για αυτό τον λόγο όποιος θέλει να κάνει δωρεές ή γονικές παροχές θα πρέπει να έχει εισόδημα περισσότερο από αυτό που θα δηλωθεί στο έτος που γίνεται η δωρεά ή η γονική παροχή.

8. ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ.

Ένας ακόμα τρόπος με τον οποίο μπορεί ο φορολογούμενος να καλύψει την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη είναι με τα χρήματα που έχει ως περίσσειμα από τα προηγούμενα χρόνια. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι το κεφάλαιο αυτό να έχει φορολογηθεί τα προηγούμενα χρόνια ή να έχει απαλλαγεί νόμιμα από τον φόρο.

Για να βρεθούν τα εισοδήματα που περισσεύουν και να μπορούν να αναλωθούν τα επόμενα χρόνια, θα πρέπει να αφαιρεθούν οι δαπάνες αγοράς περιουσιακών στοιχείων

και οι δαπάνες που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης. Ο προσδιορισμός του εισοδήματος που αναλώνεται από τον φορολογούμενο γίνεται από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ αφού ληφθούν υπόψη όλα τα περιουσιακά του στοιχεία. Ακόμα, θα πρέπει να γίνει επισύναψη μιας κατάστασης στην οποία θα αναφέρονται αναλυτικά οι χρονιές από τις οποίες προέρχεται το εισόδημα που επικαλείται ο φορολογούμενος.

Παρακάτω επισημάνονται ορισμένες χρήσιμες πληροφορίες για την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών:

- Ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα να επικαλεστεί όποια προηγούμενα χρόνια από το έτος που θέλει να καλύψει. Αυτά τα χρόνια πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους.

- Οι συμπληρωματικές δηλώσεις για την κάλυψη του τεκμηρίου που δηλώνονται μπορούν να γίνουν δεκτές, με απαραίτητη όμως προϋπόθεση να μην έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

- Για να καλυφθεί η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης ενός από τους δυο συζύγους θα θεωρηθεί υπόψη το εισόδημα που δηλώνεται καθώς και η ανάλωση κεφαλαίου των προηγούμενων ετών και από τους δυο συζύγους.

- Αν σε κάποιο από τα προηγούμενα χρόνια που επικαλείται ο φορολογούμενος για την ανάλωση κεφαλαίου υπάρχει ζημία από εμπορική επιχείρηση, τότε συμψηφίζεται μόνο στο έτος της ζημίας.

- Για τον προσδιορισμό κεφαλαίου από τα προηγούμενα χρόνια σε συζύγους που είναι σε διάσταση, ο κάθε σύζυγος μπορεί να επικαλεστεί τα δικά του εισοδήματα που είχαν δηλωθεί στην κοινή δήλωση τους κατά την διάρκεια του γάμου τους. Σε περίπτωση που έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση και ένας από τους δύο θέλει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση για δικά του εισοδήματα, τότε θα υποβάλλει χωριστή δήλωση για την κάλυψη των δικών του τεκμηρίων.

9. ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΤΥΧΕΡΑ ΠΑΙΧΝΙΔΙΑ (ΛΑΧΕΙΑ, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΤΖΟΚΕΡ).

Για τα κέρδη που προέρχονται από τα τυχερά παιχνίδια , ο φορολογούμενος έχει την δυνατότητα να τα επικαλεστεί για την κάλυψη των τεκμηρίων του.

Για να γίνουν δεκτά τα ποσά αυτά θα πρέπει να υποβληθεί μαζί με την δήλωση και η μια βεβαίωση από τον αρμόδιο φορέα που του έδωσε τα χρήματα στον φορολογούμενο που τα κέρδισε.

Για την κάλυψη του τεκμηρίου εξαιρούνται τα κέρδη του καζίνο γιατί από τα τηρούμενα βιβλία δεν προκύπτουν τα αναλυτικά στοιχεία του παίκτη καθώς και αν ωφελήθηκε ή ζημιώθηκε από τις δραστηριότητες του στο καζίνο.

10. ΤΟΚΟΙ ΑΤΟΜΙΚΩΝ Η ΚΟΙΝΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.

Ένας ακόμα τρόπος για να καλυφθεί το ποσό των τεκμηρίων είναι με το καθαρό ποσό των τόκων από τις τραπεζικές καταθέσεις. Οι τόκοι μπορούν να αφορούν το έτος της δήλωσης ή και προηγούμενα έτη αν αυτοί οι τόκοι δεν έχουν δηλωθεί. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να γίνουν συμπληρωματικές δηλώσεις για αυτά τα έτη.

Όταν οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί το καθαρό ποσό των τόκων μοιράζεται σε ίσα μέρη μεταξύ των προσώπων των οποίων είναι οι λογαριασμοί και το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη των τεκμηρίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 5 ΚΑΙ 6 ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1 ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Τρίτη σελίδα εντύπου φορολογικής δήλωσης (οικ. έτος 2012)

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | | | | | | | | | | Υπόχρεου | | Της συζύγου | | | | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|-------------------------------------|---------------|----------------------------|------------|--------------------|------------------------|---------------------|----------------------------|-----|--|-----|---------|--|----------------------|--|-----------------------------|--|--|
| 1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ήμισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ** | | ΜΕΣΟΒΑΘΕΙΑ ΚΑΤΩΝ Η ΔΡΑΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ | | ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΑ | | ΒΕΘΗ ΟΡΟΣΣ | | ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ | | ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ | | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΒΑΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | | ΣΥΖΥΓΟΥ | | ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | | ΤΙΜΗ ΣΩΦΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ | | |
| | | 205 | | 203 | | 240 | | | | 211 | | 212 | | 213 | | 214 | | 215 | | 216 | | |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ | | | | ΝΑΙ 1 | | ΝΑΙ 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 207 | | 241 | | | | 218 | | 219 | | 220 | | 221 | | 222 | | 223 | | |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 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 αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A/A | A.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | K.Α. | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ | K.Α. | Κυβ. εκστ. | K.Α. | Μήνες κυρίας μέσο στο 2011 | K.Α. | Ποσοστό συνδικτ. % | K.Α. | Ετος πρώτης κυκλοφ. | | | | | | | | | | | |
| | | | Γράμματα | Αριθμός | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | 750 | | | 703 | | 761 | | 771 | | 775 | 851 | | | 852 | | | | | | | |
| 2 | | 751 | | | 704 | | 762 | | 772 | | 776 | 853 | | | 854 | | | | | | | |
| 3 | | 752 | | | 705 | | 763 | | 773 | | 777 | 855 | | | 856 | | | | | | | |
| 4 | | 753 | | | 706 | | 764 | | 774 | | 778 | 857 | | | 858 | | | | | | | |
| δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνομα σκάφους | Αριθμός και λιμάνι νηολογίου | Χώρα | Ισποφόρα | Χώρα ενδεδειγμένης | Ποσοστό συνδικτ. % | Πρώτη νηολογ. | Μήνες κυρίας μέσο στο 2011 | K.Α. | Μέτρα βελτίωσης | | | | | | | | | | | | | |
| | | | ΝΑΙ 1 | ΝΑΙ 1 | | | | | 747 | 711 | | | 712 | | | | | | | | | |
| | | | ΝΑΙ 1 | ΝΑΙ 1 | | | | | 748 | 713 | | | 714 | | | | | | | | | |
| ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής | | | | | | | | | | | | 731 | | 732 | | | | | | | | |
| στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| K.Α. | Εξωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδικτ. % υπέρ του συζύγου | K.Α. | Εσωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδικτ. % υπέρ του συζύγου | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 767 | | | 768 | | | 765 | | | 766 | | | | | | | | | | | | | |
| ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία | | | | | | | | | | | | 769 | | | | | | | | | | |
| η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους | | | | | | | | | | | | 770 | | | | | | | | | | |
| 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) | | | | | | | | | | | | 725 | | 726 | | | | | | | | |
| ε) για την τοκοχρεολυτική 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 αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μείσματα 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 ελευθέριου επαγγέλματος | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | K.Α. | A.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | K.Α. | Επιφάνεια σε τ.μ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 790 | | 795 | | 793 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 791 | | 796 | | 615 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιόπτ. 10 | | | | | | | | | | | | 417 | | 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. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν 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.) | | | | | | | | | | | | 049 | | | | | | | | | | |
| 2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης | | | | | | | | | | | | 051 | | 052 | | | | | | | | |
| 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.) | | | | | | | | | | | | 053 | | 054 | | | | | | | | |
| 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. | | | | | | | | | | | | 057 | | 058 | | | | | | | | |

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1
ΣΕΛ 3/4

4.1 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 5 – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | | | | | | | | | | | Υπόχρεου | Της συζύγου | | |
|--|--|----------------------------|--|--|---|--------------|----------|--------------|------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------|----------------------|------------------------------|
| 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 | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ** | | ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ | | ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ | | ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥΣ | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Η ΧΡΗΣΗΣ | | ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | * ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΣΗΣ |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ | | 205 | | | | | ΥΠΟΧΡΕΟΥ | | | | ΣΥΖΥΓΟΥ | | | |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ | | | | 203 | | 240 | | | 211 | 212 | 213 | 214 | 215 | 216 |
| | | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | | , |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 207 | | 241 | | | 218 | 219 | 220 | 221 | 222 | 223 |
| | | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | | , |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 209 | | 242 | | | 225 | 226 | 227 | 228 | 229 | 230 |
| | | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | | | | | | | , |
| β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες | | | | | | | | | 707 | | | 708 | | |

ΚΩΔΙΚΟΣ 205 : Αναγράφεται ο αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος της ΔΕΗ ή άλλου παρόχου μόνο της κύριας κατοικίας είτε είναι ιδιόκτητη είτε μισθωμένη . Η συμπλήρωση αυτού του κωδικού είναι προαιρετική.

• **ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 203: Συμπληρώνεται η λέξη "ΝΑΙ" σε περίπτωση που μισθώνετε κύρια κατοικία ή έχει παραχωρηθεί δωρεάν, ανεξάρτητα από την επιφάνεια της. Σημειώνεται η διεύθυνση της κατοικίας και τις γύρω οδούς που περικλείουν το τετράγωνο.

ΚΩΔΙΚΟΙ 207-209: Συμπληρώνετε η λέξη "ΝΑΙ" σε περίπτωση που μισθώνετε δευτερεύουσα κατοικία ή έχει παραχωρηθεί δωρεάν δευτερεύουσα κατοικία, ανεξάρτητα από την επιφάνεια της.

• **ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ**

Είναι το κτίσμα που αποτελείτε από μια μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους, η οποία μπορεί να είναι σε ένα όροφο ή σε περισσότερους ορόφους και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα.

ΚΩΔΙΚΟΙ 240, 241, 242: Συμπληρώνετε η λέξη "ΝΑΙ" σε περίπτωση που η κύρια κατοικία ή η δευτερεύουσα κατοικία είναι μονοκατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 211, 218, 225: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η επιφάνεια του κύριου χώρου αν αυτή πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 212, 219, 226: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η επιφάνεια των βοηθητικών χώρων (γκαράζ και αποθήκης), αν αυτή πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 213-214, 220-221, 227-228: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό της συνιδιοκτησίας ή το ποσοστό ενοικίου σε περίπτωση μισθωμένης κατοικίας του υπόχρεου ή της συζύγου, αν πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

ΚΩΔΙΚΟΙ 215, 222, 229: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται οι μήνες ιδιοκατοίκησης ή μισθωσης ή δωρεάν παραχώρησης κατοικίας.

ΚΩΔΙΚΟΙ 216, 223, 230: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η τιμή ζώνης που ισχύει την 1/1/2010 όταν η τιμή ζώνης είναι πάνω από 2.800 ευρώ, αν πρόκειται για κύρια, πρώτη δευτερεύουσα ή δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία.

- **ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 707, 708: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ακαθάριστο ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των δευτερευουσών κατοικιών, που δεν συμπεριλαμβάνονται στον παραπάνω πίνακα.

• **ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ**

| γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών) | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|-------|----------------------|---------|-------|---------------|-------|-----------------------------------|---------------------------|-------|---------------------------|-----|---|-----|---|
| N/A | Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | Κ. Α. | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ | | Κ. Α. | Κυβ. εκατ. | Κ. Α. | Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2011 | Ποσοστό συνδιακτ. % | Κ. Α. | Ετος πρώτης κυκλοφ. | | | | |
| | | | Γράμματα | Αριθμός | | | | | | | | | | | |
| 1 | | 750 | | | 703 | | 761 | | 771 | | 775 | 851 | , | 852 | , |
| 2 | | 751 | | | 704 | | 762 | | 772 | | 776 | 853 | , | 854 | , |
| 3 | | 752 | | | 705 | | 763 | | 773 | | 777 | 855 | , | 856 | , |
| 4 | | 753 | | | 706 | | 764 | | 774 | | 778 | 857 | , | 858 | , |

ΚΩΔΙΚΟΣ 851-858: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή τύπου jeep αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης. Σε περίπτωση ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη βαρύνει τον μισθωτή τους. Για τα αυτοκίνητα που δεν έχουν ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δεν συμπληρώνονται οι κωδικοί 851-858, αλλά μόνο τα υπόλοιπα στοιχεία 1γ του πίνακα 5.

• **ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ**

| δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.) | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|------|-----------|---------------------|------------------------------|------------------|--------------------------------|------|-----------------|-----|---|-----|---|
| Όνομα σκάφους | Αριθμός και λημάνι νηολογίου | Χώρα | Ιστιοφόρο | Χώρα ενδιαιτήσης | Ποσοστό Συνόγκτου Υπαρξού | Πρώτη νηολογ. | Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2011 | Κ.Α. | Μέτρα μήκους | | | | |
| | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | | | 747 | 711 | , | 712 | , |
| | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | | | 748 | 713 | , | 714 | , |
| δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής | | | | | | | | | | 731 | , | 732 | , |

ΚΩΔΙΚΟΙ 711-714: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των σκαφών αναψυχής, εκτός από τα σκάφη που είναι μόνο για επαγγελματική χρήση. Η ετήσια δαπάνη καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία και τα μέτρα του σκάφους όπως προκύπτουν με απόφαση του υπουργείου οικονομικών.

ΚΩΔΙΚΟΙ 747-748: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα μέτρα μήκους του σκάφους αναψυχής. Όταν το μήκος δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων, τότε γράφεται ο αμέσως επόμενος ακέραιος αριθμός μέτρων.

ΚΩΔΙΚΟΙ 731-732: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό της αμοιβής του πληρώματος προκειμένου για σκάφη αναψυχής με μόνιμο πλήρωμα.

- **ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ ΚΑΙ ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 715-716: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αεροσκαφών και των ελικοπτέρων.

- **ΔΕΞΑΜΕΝΕΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΕΣ)**

| στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) | | | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|------------|-------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Κ. Α. | Εξωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδιακτισίας % | | Κ. Α. | Εσωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδιακτισίας % | |
| | | υπόγειου | της ούλιου | | | υπόγειου | της ούλιου |
| 767 | | | | 768 | | | |
| | | | | | | 765 | 766 |

ΚΩΔΙΚΟΙ 765-766: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της πισίνας του έχει στην κυριότητα του ο φορολογούμενος. Αν ο φορολογούμενος έχει στην κυριότητα του περισσότερες από μία πισίνες, τότε θα συμπληρωθεί κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση όμοια με αυτή της δήλωσης. Επίσης πρέπει να αναγράφεται και η διεύθυνση του ακινήτου πάνω στο οποίο βρίσκεται η πισίνα, καθώς και το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης θα καταχωρηθεί στους κωδικούς 765-766 και πριν από αυτούς τους κωδικούς θα αναγραφεί η ένδειξη "συνημμένη κατάσταση"

- **ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕ ΣΧΟΛΕΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 769: Σε αυτόν τον κωδικό καταχωρείτε η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλετε για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης. Εξαιρούνται τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες.

- **ΟΙΚΙΑΚΟΙ ΒΟΗΘΟΙ, ΟΔΗΓΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΔΑΣΚΑΛΟΙ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 770: Σε αυτόν τον κωδικό καταχωρείτε η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό. Η δαπάνη αυτή ορίζεται στο κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις διατάξεις που ισχύουν για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)

| 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: | | | |
|--|-----|---|-----|
| 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 γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) | 725 | , | 726 |
| ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. | 727 | , | 728 |

- **ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 719-720: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2011 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων της οικογένειας ή της ατομικής επιχείρησης. Εξαιρούνται τα επιβατικά Ι.Χ, όπως και τα φορτηγά Ι.Χ που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης. Τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που είναι ειδικά διασκευασμένα για ανάπηρους εξαιρούνται και αυτά, ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία 67%. Επισυνάπτεται και κατάσταση στην οποία για κάθε όχημα θα αναγράφεται το είδος του οχήματος, αριθμός κυκλοφορίας, κυβικά εκατοστά, μεικτό και καθαρό βάρος, ποσοστό συνιδιοκτησίας, μήνες κυριότητας, καθώς τα ποσά που καταβάλλονται μέσα στο 2011 για τη αγορά κάθε τέτοιου οχήματος. Το άθροισμα αυτών των ποσών μεταφέρεται στους κωδικούς 719-720 της φορολογικής δήλωσης.

- **ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΛΟΙΩΝ, ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ.**

ΚΩΔΙΚΟΙ 721-722: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2011 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων, σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών. Για αγορά πλοίων αναψυχής επισυνάπτεται μαζί με την δήλωση και κατάσταση στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του αγοραστή και πωλητή, ΑΦΜ, όνομα σκάφους, μέτρα μήκους, έτος νηολόγησης, καθώς και το σύνολο των δαπανών που καταβάλλεται το 2011. Για αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων, ανεμοπτέρων επισυνάπτεται μαζί με την δήλωση και κατάσταση και δικαιολογητικά με όλα όσα αναφέρθηκαν για την αγορά σκαφών αναψυχής, αλλά και το σύνολο των δαπανών για το έτος 2011.

- **ΑΓΟΡΑ Ή ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΞΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 10.000**

ΚΩΔΙΚΟΙ 723-724: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2011 για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Εξαιρείται ο αρδευτικός εξοπλισμός γεωργικής εκμετάλλευσης, ότι αποτελεί πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης και αποκτάται από πρόσωπο που ασκεί εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας θεωρούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει τα 10.000 ευρώ. Αν η αξία είναι μικρότερη από 10.000 ευρώ, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 10.000 ευρώ.

- **ΔΩΡΕΕΣ, ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ, ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 725-726: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2010 για δωρεές, γονικές παροχές και χορηγίες χρηματικών ποσών, με την προϋπόθεση ότι υπερβαίνουν το ποσό των 300 ευρώ. Εξαιρούνται τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (νοσοκομεία, ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, νοσοκομεία, κ.α) αλλά και τα προνομιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημοσίου τομέα. Ακόμα, εξαιρούνται οι χορηγίες προ τα κοινωφελή ιδρύματα, καθώς τα ημεδαπά και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Επισυνάπτεται κατάσταση με τα στοιχεία του δωρητή και του δωρολήπτη καθώς και το ποσό της δωρεάς.

- **ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 727-728: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά ποσά που καταβάλλονται το 2011 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων. Ακόμα, συμπληρώνονται και τα ποσά που καταβάλλονται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση των χρεώσεων και των πιστωτικών καρτών, εφόσον οι χρεώσεις οφείλονται σε αγορά μη καταναλωτικών αγαθών μέσω πιστωτικών καρτών. Επίσης, σε αυτούς τους κωδικούς γράφονται και οι αγορές των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στους κωδικούς 719-736, για την εξόφληση μέσω πιστωτικών καρτών.

4.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 6 – ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

| 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 αποκτήσατε 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 | | | | |
| Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Επιφάνεια σε τ.μ. |
| | 790 | | 795 | |
| | 791 | | 796 | |
| | 793 | , | 794 | , |
| | 615 | , | 616 | , |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10 | | | | |
| | 417 | | 797 | |
| | 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. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο | 787 | , | 788 | , |

ΚΩΔΙΚΟΣ 655-656: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό καθαρό εισόδημα που δηλώθηκε το 2011, αλλά δεν υπάρχει το 1-1-2012.

- **ΠΟΣΟ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΤΗΝ 1/1/2012**

ΚΩΔΙΚΟΣ 693-694: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που δεν υπήρχε την 1/1/2012, εφόσον το ποσό αυτό έχει καταχωρηθεί στον πίνακα 5.

- **ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΤΟ 2011 ΚΑΙ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ, ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ ΚΑΙ ΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΗΜΕΔΑΠΩΝ Α.Ε, ΕΠΕ, ΚΤΛ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 659-660: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα χρηματικά ποσά που αποκτήθηκαν το 2011 και τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο. Επίσης, καταχωρούνται και τα χρηματικά ποσά που αποκτήθηκαν το 2011 και τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων τραπεζών, τόκοι εντόκων γραμματίων και ομολόγων του δημοσίου κ.α), που προκύπτουν μετά από τη αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει.

- **ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΝΕΡΓΙΑΣ ΤΟΥ Ο.Α.Ε.Δ**

ΚΩΔΙΚΟΣ 661-662: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ που εισέπραξε ο φορολογούμενος μέσα στο 2011.

- **ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 10 Κ.Φ.Ε**

ΚΩΔΙΚΟΙ 431-432: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα συνολικά καθαρά κέρδη που αναλογούν από την συμμετοχή σε ημεδαπές Ο.Ε ή Ε.Ε ή κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του νόμου 2238/94. Τα κέρδη θα καταχωρηθούν μετά την αφαίρεση του φόρου, ακόμα τα κέρδη των εταιριών που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, θα καταχωρηθούν στους κωδικούς 659-660.

- **ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 3 ΚΑΙ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 5**

ΚΩΔΙΚΟΙ 433-434: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της παραγράφου 3 και στα καθαρά κέρδη τη παραγράφου 5.

- **ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΕΚΑΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 305-306: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το καθαρό ποσό του επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ).

- **ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 477-478: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα ποσά κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων που αποκτήθηκαν μέσα στο 2011, εκτός από αυτά που περιέχονται στους κωδικούς 659-660.

- **ΕΝΟΙΚΙΟ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 793-794, 615-616: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ενοίκιο που καταβάλλετε για μίσθωση μέσα στο 2011 για επαγγελματική χρήση, με την προϋπόθεση ότι

ασκείτε ατομική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα. Στους κωδικούς 790-791 καταχωρείτε το Α.Φ.Μ της συζύγου σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος.

- **ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 419-420: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε η μίσθωση που καταβάλλεται μέσα στο 2011 για οποιοδήποτε ακίνητο, εκτός από ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας ή των παιδιών που σπουδάζουν. Αν ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος τότε ο Α.Φ.Μ θα καταχωρηθεί στον κωδικό 417.

- **ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ, ΔΑΝΕΙΑ, ΚΤΛ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 781-782: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων την χρήση 2011. Για τα ποσά αυτά απαιτείται επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου. Για την πώληση κινητών πραγμάτων, απαιτείται θεωρημένη απόδειξη αγοράς από τον επιτηδευματία. Για τα πόσα που προέρχονται από την εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό την χρήση την 2011, απαιτείται το πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει κάθε τράπεζα όταν εισάγονται χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό. Για να δικαιολογηθούν τα εισαγόμενα χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό, απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής και αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί. Για τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από δάνεια, απαιτείται συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο που να αποδεικνύει την λήψη δανείου. Για τα χρηματικά ποσά από δωρεές απαιτείται πιστοποιητικό του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από το οποίο να προκύπτει και η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του φόρου δωρεάς.

- **ΕΠΑΝΑΠΑΤΡΙΖΟΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 783-784: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρούνται τα ποσά των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων στη χρήση 2011 για την κάλυψη των τεκμηρίων.

- **ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

ΚΩΔΙΚΟΙ 787-788: Σε αυτούς τους κωδικούς καταχωρείτε το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίστηκε από τις αποταμιεύσεις προηγούμενων χρόνων. Το κεφάλαιο θα πρέπει υποχρεωτικά να έχει φορολογηθεί ή να έχει απαλλαχτεί νόμιμα από τον φόρο τα προηγούμενα χρόνια για να μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τον φορολογούμενο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^Ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ

1^Ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Παπαδάκης Γεώργιος είναι άγαμος και έχει ετήσιο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 13.000 ευρώ. Έχει στην κυριότητα του τα εξής:

- α) Κύρια κατοικία 110 τ.μ ισόγειο στην οδό Μάχης 19 . Η κατοικία κτίστηκε πριν από έτη και η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ.
- β) Εξωτερική πισίνα 30 τ.μ
- γ) Επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης 1600 κυβικά (11 φορολογήσιμους ίππους) εκατοστά με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΜ 1122. Το έτος πρώτης κυκλοφορίας του επιβατικού αυτοκινήτου είναι 14/9/2007 και η εργοστασιακή του αξία είναι 20.000 ευρώ.

Σύμφωνα με τον νόμο 3986/2011.

- α) **Προσδιορισμός τεκμηρίων κύριας κατοικίας.**

Για τα πρώτα 80 τμ: $80 \text{ τμ} * 40 \text{ ευρώ/τ.μ} = 3.200 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 30 τ.μ: $30 \text{ τμ} * 65 \text{ ευρώ/τμ} = 1.950 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 5.150 ευρώ.

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ: $40\% * 5.150 \text{ ευρώ} = 2.060 \text{ ευρώ.}$

Άρα το ετήσιο τεκμήριο της κατοικίας θα είναι: $2.060 + 5.150 = 7.210 \text{ ευρώ.}$

- β) **Προσδιορισμός τεκμηρίων εξωτερικής πισίνας.**

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης της εξωτερικής πισίνας των 30 τ.μ είναι: $30 \text{ τμ} * 160 \text{ ευρώ/τμ} = 4.800 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 765, πίνακας 5.1)

γ) **Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΜ 1122.**

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του αυτοκινήτου των 1.600 κυβικών εκατοστών είναι **.6.400 ευρώ**. (κωδικός 711, πίνακας 5.1).

Επειδή ο φορολογούμενος είναι άγαμος έχει ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη 3.000 ευρώ. Οπότε, σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι: $7.210+4.800+6.400+3.000=21.410$ ευρώ που είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα. Άρα, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί με βάση το τεκμαρτό του εισόδημα

Σύμφωνα με το νόμο 3842/2010.

α) **Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.**

Για τα πρώτα 80 τμ: $80 \text{ τμ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ}$.

Για τα υπόλοιπα 30 τ.μ: $30 \text{ τμ} * 50 \text{ ευρώ/τμ} = 1.500 \text{ ευρώ}$.

ΣΥΝΟΛΟ: 3.900 ευρώ.

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ: $40\% * 3.900 \text{ ευρώ} = 1.560 \text{ ευρώ}$.

Άρα το ετήσιο τεκμήριο της κατοικίας θα είναι: $3.900 + 1.560 = 5.460$ ευρώ.

β) **Προσδιορισμός τεκμηρίου εξωτερικής πισίνας.**

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης της εξωτερικής πισίνας των 30 τ.μ είναι: $30 \text{ τμ} * 100 \text{ ευρώ/τμ} = 3.000$ ευρώ (κωδικός 765, πίνακας 5.1)

γ) **Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΜ 1122.**

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του αυτοκινήτου των 1.600 κυβικών εκατοστών είναι **4.200 ευρώ**. (κωδικός 711, πίνακας 5.1).

Ο φορολογούμενος είναι άγαμος άρα έχει ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη 3.000 ευρώ

Οπότε, σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι: $5.460+3.000+4.200+3.000=15.660$ ευρώ που είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα. Άρα, ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί με βάση το τεκμαρτό του εισόδημα.

2^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Τσαγκαράκης Νικόλαος άγαμος και έχει εισόδημα από ατομική επιχείρηση 25.000 ευρώ. Έχει στην κυριότητα του τα εξής:

- α) Κύρια κατοικία 90 τ.μ στην οδό Λεωφόρο Ικάρου 21. Η κατοικία κτίστηκε το 2003 και η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 5.000 ευρώ/τ.μ.
- β) Εξοχική κατοικία 100 τ.μ. Η κατοικία κτίστηκε το 2006 περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ.
- γ) Επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο 10 φορολογήσιμων ίππων (1400 κυβικά εκατοστά) με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΤ 6699. Το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2008.
- δ) Σκάφος αναψυχής με την ονομασία "θάλασσα" χώρους ενδιαίτησης συνολικού μήκους 8 μέτρων, με έτος πρώτης νηολόγησης το 2003.

Για την κάλυψη των τεκμηρίων έγινε ανάλωση κεφαλαίου του προηγούμενου έτους 5.000 ευρώ

Σύμφωνα με το Ν. 3986/11

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 40 \text{ ευρώ/τ.μ} = 3.200 \text{ ευρώ}$

Για τα υπόλοιπα 10 τ.μ: $10 \text{ τ.μ} * 65 \text{ ευρώ/τ.μ} = 650 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: 3.850 ευρώ

Προσ αύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 5.000 ευρώ/τ.μ: $70\% * 3.850 \text{ ευρώ} = 2.695 \text{ ευρώ}$.

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα είναι: $3.850 + 2.695 = 6.545$
ευρώ.

β) Προσδιορισμός δευτερεύουσας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 40 \text{ ευρώ/τ.μ} = 3.200 \text{ ευρώ}$.

Για τα υπόλοιπα 20 τ.μ: $20 \text{ τ.μ} * 65 \text{ ευρώ/τ.μ} = 1.300 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: 4.500 ΕΥΡΩ

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ: $40\% * 4.500 \text{ ευρώ} = 1.800 \text{ ευρώ}$

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κατοικίας θα είναι: $4.500 + 1.800 = 6.300 \text{ ευρώ}$.

Όμως, όταν εκτός από την κύρια υπάρχει και δευτερεύουσα κατοικία, τότε για την δευτερεύουσα θεωρείτε το μισό τεκμήριο. Οπότε: $6.300/2 = 3.150 \text{ ευρώ}$.

γ) **Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΤ 6699.**

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.400 κυβικών εκατοστών είναι **5.200 ευρώ** (Κωδικός 853, Πίνακας 5.1).

δ) **Προσδιορισμός τεκμηρίου για το σκάφος αναψυχής.**

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το σκάφος αναψυχής των 8 μέτρων είναι: **12.750 ευρώ**. (Κωδικός 711, Πίνακας 5.1)

Ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη **3.000 ευρώ** διότι ο φορολογούμενος είναι άγαμος

Οπότε, σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι: $6.545 + 3.150 + 5.200 + 12.750 + 3.000 = 30.645 \text{ ευρώ}$ που είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα.

Δηλαδή: $26.000 \text{ ευρώ (δηλωθέν εισόδημα)} - 30.645 \text{ (σύνολο τεκμηρίων)} = -4.645 \text{ ευρώ}$. Παρατηρούμε ότι ο φορολογούμενος δεν μπορεί να καλύψει το σύνολο των τεκμηρίων.

Όμως, ο φορολογούμενος έχει κάνει ανάλωση κεφαλαίου από το προηγούμενο έτος 5.000 ευρώ (Κωδικός 787, πίνακας 6) .

Συνεπώς ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί για το πραγματικό του εισόδημα .

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 3842/2010.

α) **Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.**

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ}$

Για τα υπόλοιπα 10 τ.μ: $10 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 500 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: 2.900 ευρώ

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 5.000 ευρώ/τ.μ: $0,70\% * 2.900 \text{ ευρώ} = 2.030 \text{ ευρώ}$.

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα είναι: $2.900 + 2.030 = 4.930$

β) Προσδιορισμός δευτερεύουσας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 20 τ.μ: $20 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 1.000 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: 3.400 ΕΥΡΩ

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ: $0,40\% * 3.400 \text{ ευρώ} = 1.360 \text{ ευρώ}$

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κατοικίας θα είναι: $3.400 + 1.360 = 4.760 \text{ ευρώ.}$

Όμως, όταν εκτός από την κύρια υπάρχει και δευτερεύουσα κατοικία, τότε για την δευτερεύουσα θεωρείτε το μισό τεκμήριο. Οπότε: $4.760/2 = 2.380 \text{ ευρώ.}$

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΗΚΤ 6699.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.400 κυβικών εκατοστών είναι **3.600 ευρώ** (Κωδικός 853, Πίνακας 5.1).

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου για το σκάφος αναψυχής.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το σκάφος αναψυχής των 8 μέτρων είναι: **8.500 ευρώ.** (Κωδικός 711, Πίνακας 5.1)

Οπότε, σύμφωνα με τα παραπάνω, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι: $4.930 + 2.380 + 3.600 + 8.500 + 3.000 = 22.410 \text{ ευρώ}$ που είναι μικρότερο από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα.

Δηλαδή: $26.000 \text{ ευρώ (δηλωθέν εισόδημα)} - 22.410 \text{ (σύνολο τεκμηρίων)} = 3.590 \text{ ευρώ.}$ Παρατηρούμε ότι ο φορολογούμενος μπορεί να καλύψει το σύνολο των τεκμηρίων και θα φορολογηθεί για τις 26.000 ευρώ.

3^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Μαρκάκης Νίκος και η σύζυγος του Μαρκάκη Άννα έχουν ετήσιο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 30.000 ευρώ και 20.000 ευρώ αντίστοιχα. Έχουν στην κυριότητα τους τα εξής:

- α) Ο σύζυγος έχει 100% ποσοστό ιδιοκτησίας κύρια μονοκατοικία 210 τ.μ στην οδό Αριστοτέλους 90 με χώρο στάθμευσης 20 τ.μ. Η κατοικία κτίστηκε πριν από 28 έτη, και περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 1.100 ευρώ/τ.μ.
- β) Δευτερεύουσα εξοχική κατοικία στην περιοχή Ψαχνών με ποσοστά συνιδιοκτησίας 40% για τον σύζυγο και 60% για την σύζυγο. Η κατοικία είναι 256 τ.μ, με θέση για πάρκιγκ και αποθήκη από 10 τ.μ αντίστοιχα. Η κατοικία κτίστηκε πριν από 9 έτη, και η περιοχή στην οποία βρίσκεται το ακίνητο έχει τιμή ζώνης 1.000 ευρώ/τ.μ. Μέχρι το 2012 πληρώνονται δόσεις στεγαστικού δανείου 600 ευρώ τον μήνα. Επίσης, εξωτερική πισίνα 60 τ.μ με ποσοστό ιδιοκτησία του συζύγου 100% .
- γ) Η σύζυγος έχει 100% ποσοστό ιδιοκτησίας επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο 1.000 κυβικά εκατοστά (7 φορολογήσιμους ίππους) με αριθμό κυκλοφορίας ΑΒΓ 5566. Το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2003.
- δ) Επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο με ποσοστά συνιδιοκτησίας 55% για τον σύζυγο και 45% για την σύζυγο. Το αυτοκίνητο είναι 11 φορολογήσιμων ίπων (1.400 κυβικά εκατοστά) και αγοράστηκε φέτος στις 18/7 με εργοστασιακή αξία 21.000 ευρώ με αριθμό κυκλοφορίας ΔΕΖ 1678. Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν 8.000 ευρώ και τα υπόλοιπα με δόσεις από 320 ευρώ τον μήνα.
- ε) Σκάφος αναψυχής με χώρο ενδιαίτησης με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% για τον σύζυγο και την σύζυγο. Το σκάφος έχει συνολικό μήκος 7 μέτρα και το έτος πρώτης νηολόγησης το 2005. Για το σκάφος πληρώνονται μηνιαίες δόσεις 290 ευρώ και μέσα στο έτος δαπανήθηκαν 8.000 ευρώ για αμοιβές πληρώματος.

Για την κάλυψη της διαφοράς των τεκμηρίων ο σύζυγος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου από το έτος 2008 συνολικού ποσού 17.000 ευρώ και πώληση ακινήτου συνολικής αξίας 11.000 ευρώ.

ΛΥΣΗ

Σύμφωνα με Ν.3986/11

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 40 \text{ ευρώ/τ.μ} = 3.200 \text{ ευρώ.}$

Από 81 μέχρι 120 τ.μ: $40 \text{ τ.μ} * 65 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.600 \text{ ευρώ}$

Από 121 μέχρι 200 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 110 \text{ ευρώ/τ.μ} = 8.800 \text{ ευρώ}$

Για τα υπόλοιπα 10 τ.μ: $10 \text{ τ.μ} * 200 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.000 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 16.600 ευρώ.

Βοηθητικοί χώροι

Για τους βοηθητικούς χώρους της κατοικίας υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 40 ευρώ/τ.μ.

Δηλαδή:

$20 \text{ τ.μ} * 40 \text{ ευρώ/τ.μ} = 800 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: $16.600 \text{ ευρώ} + 800 \text{ ευρώ} = 17.400 \text{ ευρώ.}$

Μονοκατοικία.

Για την μονοκατοικία έχουμε αύξηση 20% του συνολικού τεκμηρίου της κύριας κατοικίας. Δηλαδή: $17.400 * 20\% = 3.480 \text{ ευρώ.}$

Οπότε. Το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας για τον σύζυγο θα είναι:
 $17.400 + 3.480 = 20.880 \text{ ευρώ.}$

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 40 \text{ ευρώ/τ.μ} = 3.200 \text{ ευρώ.}$

Από 81 έως 120 τ.μ: $40 \text{ τ.μ} * 65 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.600 \text{ ευρώ.}$

Από 121 έως 200 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 110 \text{ ευρώ/τ.μ} = 8.800 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 56 τ.μ: $56 \text{ τ.μ} * 200 \text{ ευρώ/τ.μ} = 11.200 \text{ ευρώ.}$

Βοηθητικοί χώροι (αποθήκη, παρκινγκ): $20 \text{ τ.μ} * 40 = 800 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 26.600 ευρώ.

Επειδή είναι δευτερεύουσα εξοχική κατοικία, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στο μισό. Δηλαδή: $26.600 \text{ ευρώ} / 2 = 13.300 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $13.300 \text{ ευρώ} * 40\% = 5.320 \text{ ευρώ}$.

Για την σύζυγο: $13.300 \text{ ευρώ} * 60\% = 7980 \text{ ευρώ}$.

Για την εξοχική κατοικία πληρώθηκαν μέσα στο 2011 δόσεις των 600 ευρώ κάθε μήνα. Δηλαδή: $600 \text{ ευρώ} * 12 \text{ μήνες} = 7.200 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία, οι ετήσιες δόσεις θα μοιραστούν σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου.

Για τον σύζυγο: $7.200 * 40\% = 2.880 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 727, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγο: $7.200 * 60\% = 4.320 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 728, πίνακας 5.2).

Τεκμήριο εξωτερικής πισίνας

Το ετήσιο τεκμήριο του συζύγου για την πισίνα των 60 τ.μ είναι: $60 \text{ τ.μ} * 160 \text{ ευρώ/τ.μ} = 9.600 \text{ ευρώ}$.

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΔΒΓ 5566.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης της συζύγου για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.000 κυβικών εκατοστών είναι 4.000 ευρώ. Επειδή το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2002 υπάρχει μείωση 30%.

Δηλαδή: $4.000 - (4.000 * 30\%) = 2.800 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 852, πίνακας 5.1).

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΔΕΖ 1212.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης του επιβατικού αυτοκινήτου είναι 5.200 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $5.200 * 55\% = 2.860 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 853, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $5.200 * 45\% = 2.340 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 854, πίνακας 5.1).

Το τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται ως εξής:

Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν: 8.000 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσό των 8.000 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου.

Για τον σύζυγο: $8.000 \text{ ευρώ} * 55\% = 4.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 719, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $8000 \text{ ευρώ} * 45\% = 3.600 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 720, πίνακας 5.1).

Σε όλο το έτος 2011 πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 320 ευρώ. Δηλαδή:
5μήνες * 320 ευρώ = 1600 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου, το τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $9.600 * 55\% = 5.280 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 727, πίνακας 5.2) Για

την σύζυγο $9.600 * 45\% = 4.320 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 728, πίνακας 5.2)

ε) Προσδιορισμός τεκμηρίου για το σκάφος αναψυχής.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το σκάφος αναψυχής είναι 12.000 ευρώ.

Επειδή αγοράστηκε το 2005 το ετήσιο τεκμήριο μειώνεται κατά 15%.

Δηλαδή: $12.000 - (12.000 * 15\%) = 10.200 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $10.200 * 50\% = 5.100 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 711, πίνακας 5.1)

Για την σύζυγο: $10.200 * 50\% = 5.100 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 712, πίνακας 5.1).

Μέσα στο έτος 2010 δαπανήθηκαν για αμοιβές πληρώματος 8.000 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία, θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $8.000 * 50\% = 4.000 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 731, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $8.000 * 50\% = 4.000 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 732, πίνακας 5.2).

Προσδιορισμός τεκμηρίων αγοράς.

Μέσα στο 2010 πληρώνονται δόσεις των 290 ευρώ. Άρα: $290 * 12 = 3.480$

Η ετήσια δαπάνη θα επιμεριστεί σύμφωνα με τα ποσοστά ιδιοκτησίας.

Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.480 * 50\% = 1.740$ ευρώ (κωδικός 727, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $3.480 * 50\% = 1.740$ ευρώ (κωδικός 728, πίνακας 5.2).

Επομένως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του συζύγου είναι: $20.880 + 5.320 + 9.600 + 2.880 + 2.860 + 4.400 + 5.280 + 5.100 + 4.000 + 1.740 = 62.060$ ευρώ.

Αντιστοίχως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη της συζύγου θα είναι: $7.980 + 4.320 + 2.800 + 2.340 + 3.600 + 4.320 + 5.100 + 4.000 + 1.740 = 36.200$ ευρώ.

Οι παντρεμένοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση και υπόχρεος για τα εισοδήματα της συζύγου είναι ο ίδιος ο σύζυγος.

Οπότε: $62.060 + 36.200 = 98.260$ ευρώ.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα.

Δηλαδή: 50.000 (δηλωθέν εισόδημα) – 98.260 (σύνολο τεκμηρίων) = -48.260 ευρώ διαφορά. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να καλύψουν το σύνολο των τεκμηρίων και για αυτό κάνουν τα εξής:

- ανάλωση κεφαλαίου από το έτος 2008 συνολικού ποσού 17.000 (κωδικός 787, πίνακας 6)
- πώληση ακινήτου συνολικής αξίας 11.000 (κωδικός 781, πίνακας 6).

Οπότε: 48.260 ευρώ διαφορά - 17.000 (ανάλωση κεφαλαίου) - 11.000 (πώληση οικοπέδου) = 20.260 ευρώ.

Επομένως το φορολογητέο εισόδημα των φορολογουμένων θα είναι: 50.000 (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) + 20.260 (διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) = **70.260** ευρώ.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 3842/2010.

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ.}$

Από 81 μέχρι 120 τ.μ: $40 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.000 \text{ ευρώ}$

Από 121 μέχρι 200 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 80 \text{ ευρώ/τ.μ} = 6.400 \text{ ευρώ}$

Για τα υπόλοιπα 10 τ.μ: $10 \text{ τ.μ} * 150 \text{ ευρώ/τ.μ} = 1.500 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 12.300 ευρώ.

Βοηθητικοί χώροι

Για τους βοηθητικούς χώρους της κατοικίας υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 30 ευρώ/τ.μ.

Δηλαδή:

$20 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 600 \text{ ευρώ}$

ΣΥΝΟΛΟ: 12.300 ευρώ + 300 ευρώ = **12.900 ευρώ.**

Μονοκατοικία.

Για την μονοκατοικία έχουμε αύξηση 20% του συνολικού τεκμηρίου της κύριας κατοικίας. Δηλαδή: $12.900 * 20\% = 2.520 \text{ ευρώ.}$

Οπότε. Το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας για τον σύζυγο θα είναι:

$12.900 + 2.520 = 15.420 \text{ ευρώ.}$

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 30 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.400 \text{ ευρώ.}$

Από 81 έως 120 τ.μ: $40 \text{ τ.μ} * 50 \text{ ευρώ/τ.μ} = 2.000 \text{ ευρώ.}$

Από 121 έως 200 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 80 \text{ ευρώ/τ.μ} = 6.400 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 56 τ.μ: $56 \text{ τ.μ} * 150 \text{ ευρώ/τ.μ} = 8.400 \text{ ευρώ.}$

Βοηθητικοί χώροι (αποθήκη, παρκινγκ): $20 \text{ τ.μ} * 30 = 600 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 19.800 ευρώ.

Επειδή είναι δευτερεύουσα εξοχική κατοικία, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στο μισό. Δηλαδή: $19.800 \text{ ευρώ} / 2 = 9.900 \text{ ευρώ.}$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $9.900 \text{ ευρώ} * 40\% = 3.960 \text{ ευρώ}$.

Για την σύζυγο: $9.900 \text{ ευρώ} * 60\% = 5.940 \text{ ευρώ}$.

Για την εξοχική κατοικία πληρώθηκαν μέσα στο 2010 δόσεις των 600 ευρώ κάθε μήνα. Δηλαδή: $600 \text{ ευρώ} * 12 \text{ μήνες} = 7.200 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία, οι ετήσιες δόσεις θα μοιραστούν σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου.

Για τον σύζυγο: $7.200 * 40\% = 2.880 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 727, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγο: $7.200 * 60\% = 4.320 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 728, πίνακας 5.2).

Τεκμήριο εξωτερικής πισίνας

Το ετήσιο τεκμήριο του συζύγου για την πισίνα των 60 τ.μ είναι: $60\text{τ.μ} * 100 \text{ ευρώ/τ.μ} = 6.000 \text{ ευρώ}$.

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ABΓ 5566.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης της συζύγου για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.000 κυβικών εκατοστών είναι 3.000 ευρώ. Επειδή το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2003 υπάρχει μείωση 30%.

Δηλαδή: $3.000 - (3.000 * 30\%) = 2.100 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 852, πίνακας 5.1).

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου επιβατικού αυτοκινήτου ΔΕΖ 1212.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης του επιβατικού αυτοκινήτου είναι 3.600 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.600 * 55\% = 1.980 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 853, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $3.600 * 45\% = 1.620 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 854, πίνακας 5.1).

Το τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται ως εξής:

Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν: 8.000 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσό των 8.000 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα

με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου.

Για τον σύζυγο: $8.000 \text{ ευρώ} * 55\% = 4.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 719, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $8000 \text{ ευρώ} * 45\% = 3.600 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 720, πίνακας 5.1).

Σε όλο το έτος 2010 πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 320 ευρώ. Δηλαδή:
 $5 \text{ μήνες} * 320 \text{ ευρώ} = 1.600 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου, το τεκμήριο θα μοιραστεί σύμφωνα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $1.600 * 55\% = 880 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 727, πίνακας 5.2) Για

την σύζυγο $1.600 * 45\% = 720 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 728, πίνακας 5.2)

ε) Προσδιορισμός τεκμηρίου για το σκάφος αναψυχής.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης για το σκάφος αναψυχής είναι 8.000 ευρώ.

Επειδή αγοράστηκε το 2005 το ετήσιο τεκμήριο μειώνεται κατά 15%.

Δηλαδή: $8.000 - (8.000 * 15\%) = 6.800 \text{ ευρώ}$.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $6.800 * 50\% = 3.400 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 711, πίνακας 5.1)

Για την σύζυγο: $6.800 * 50\% = 3.400 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 712, πίνακας 5.1).

Δαπάνη για αμοιβές πληρώματος 8.000 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία, θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $10.000 * 50\% = 5.000 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 731, πίνακας 5.1).

Για την σύζυγο: $10.000 * 50\% = 5.000 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 732, πίνακας 5.2).

Επομένως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του συζύγου είναι: $15.420 + 3.960 + 2.880 + 6.000 + 1.980 + 4.400 + 3.400 + 5.000 + 880 = 43.920$
ευρώ.

Αντιστοίχως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη της συζύγου θα είναι: $5.940 + 4.320$

$$+ 2.100 + 1.620 + 3.600 + 3.400 + 5.000 + 720 = \mathbf{26.700 \text{ευρώ.}}$$

Οι παντρεμένοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση και υπόχρεος για τα εισοδήματα της συζύγου είναι ο ίδιος ο σύζυγος.

$$\text{Οπότε: } 43.920 + 26.700 = \mathbf{70.620 \text{ ευρώ.}}$$

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερη από το ετήσιο δηλωθέν εισόδημα.

Δηλαδή: 50.000 (δηλωθέν εισόδημα) – 70.620(σύνολο τεκμηρίων) = -20.620 ευρώ διαφορά. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να καλύψουν το σύνολο των τεκμηρίων και για αυτό κάνουν τα εξής:

- ανάλωση κεφαλαίου από το έτος 2008 συνολικού ποσού 17.000 (κωδικός 787, πίνακας 6)
- πώληση ακινήτου συνολικής αξίας 11.000 (κωδικός 781, πίνακας 6).

Οπότε: 20.620 ευρώ διαφορά - 17.000 (ανάλωση κεφαλαίου) - 11.000 (πώληση οικοπέδου) = **7.380** ευρώ.

Επομένως το φορολογητέο εισόδημα των φορολογουμένων θα είναι: 50.000 (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) + 7.380 (διαφορά τεκμαρτής δαπάνης) = 57.380 ευρώ.

4^ο ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο Γιαννουλάκης Γιώργος και η σύζυγός του Γιαννούλακη Άννα επιχείρηση με ετήσιες αποδοχές 30.000 ευρώ και 20.000 ευρώ αντίστοιχα. Επίσης ασκούν ελευθέριο επάγγελμα με ποσοστό συμμετοχής 50% ο καθένας. Πληρώνουν ενοίκιο 400 ευρώ τον μήνα για επαγγελματική στέγη 60 τ.μ στον Τσαγκαράκη Νίκο από την 1/9/2000, με ΑΦΜ 0123456789. Επίσης, έχουν στην κυριότητα τους τα εξής:

- α) Κύρια κατοικία στην Ούλοφ Πάλμε 21 110 τ.μ με ποσοστά συνιδιοκτησίας 75% του συζύγου και 25% της συζύγου. Η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 2.800 ευρώ.
- β) Δευτερεύουσα εξοχική κατοικία 100 τ.μ στην Αγία Πελαγία με ποσοστά συνιδιοκτησίας 50% για τον σύζυγο και 50% για την σύζυγο. Η κατοικία κτίστηκε το 2007 και η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία έχει τιμή ζώνης 1.000 ευρώ. Η κατοικία περιλαμβάνει εσωτερική πισίνα 40 τ.μ με κόστος κατασκευής 50.000 ευρώ.
- γ) Επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο με ποσοστά συνιδιοκτησίας 55% για τον σύζυγο και 45% για την σύζυγο, με αριθμό κυκλοφορίας ΙΜΧ 9685. Το αυτοκίνητο είναι 1398 κυβικά εκατοστά (10 φορολογήσιμους ίππους) με έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006 και με εργοστασιακή αξία 30.000 ευρώ. Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν 5.000 ευρώ και υπόλοιπα σε μηνιαίες δόσεις των 290 ευρώ.
- δ) Επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητο 1.395 κυβικά εκατοστά, με ποσοστό ιδιοκτησίας 100% της συζύγου. Το αυτοκίνητο έχει αριθμό κυκλοφορίας ΙΚΤ 9874, η εργοστασιακή αξία του είναι 19.000 και το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το 2011. Το αυτοκίνητο αγοράστηκε χωρίς προκαταβολή, και πληρώνονται μηνιαίες δόσεις 250 ευρώ.
- ε) Οι φορολογούμενοι πλήρωσαν ετήσια δίδακτρα των παιδιών σε ιδιωτικό σχολείο για το έτος 2010 συνολικής αξίας 450 ευρώ τον μήνα. Ακόμα, για οικιακή βοήθ 500 ευρώ τον μήνα.

Για την κάλυψη της διαφοράς των τεκμηρίων ο σύζυγος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενο έτος συνολικής αξίας 15.000 ευρώ, δωρεά από γονείς συνολικής αξίας 3.630 ευρώ, τόκους καταθέσεων συνολικής αξίας 4.500 ευρώ, επαναπατρισμό κεφαλαίων συνολικής αξίας 5.000 ευρώ και κέρδη από τυχερά παιχνίδια αξίας 5.500 ευρώ.

ΛΥΣΗ

Σύμφωνα με το Ν.3986/11

α) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας κατοικίας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 40 \text{ ευρώ/τ.μ} = 3.200 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 30 τ.μ: $30 \text{ τ.μ} * 65 \text{ ευρώ/τ.μ} = 1950 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 5.150 Ευρώ.

Προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή:

Για τιμή ζώνης 2.800 ευρώ/τ.μ η προσαύξηση είναι 40%. Οπότε: $5.150 * 40\% = 2.060$

Άρα, το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα είναι: $5.150 + 2.060 =$
7.210 ευρώ.

Μονοκατοικία.

Για την μονοκατοικία έχουμε αύξηση 20% του συνολικού τεκμηρίου της κύριας κατοικίας. Δηλαδή: $7.210 * 20\% = 1.442 \text{ ευρώ.}$

Οπότε, το ετήσιο τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα είναι: $7.210 + 1.442 =$
8.652 ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της κύριας κατοικίας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $8.652 * 75\% = 6.489 \text{ ευρώ.}$

Για τον σύζυγο: $8.652 * 25\% = 2.163 \text{ ευρώ.}$

β) Προσδιορισμός τεκμηρίου κύριας δευτερεύουσας κατοικίας και εσωτερικής πισίνας.

Για τα πρώτα 80 τ.μ: $80 \text{ τ.μ} * 40 \text{ ευρώ} = 3.200 \text{ ευρώ.}$

Για τα υπόλοιπα 20 τ.μ: $20 \text{ τ.μ} * 65 \text{ ευρώ} = 1.300 \text{ ευρώ.}$

ΣΥΝΟΛΟ: 4.500 ευρώ.

Επειδή είναι δευτερεύουσα εξοχική κατοικία, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στο μισό. Δηλαδή: $4.500/2 = 2.250 \text{ ευρώ.}$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία της κύριας κατοικίας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $2.250 * 50\% = 1125 \text{ ευρώ.}$

Για την σύζυγο: $2.250 * 50\% = 1125 \text{ ευρώ.}$

Εσωτερική Πισίνα

Το τεκμήριο συντήρησης για την εσωτερική πισίνα των 40 τ.μ είναι:

$40 \text{ τ.μ} * 320 \text{ ευρώ/τ.μ} = 12.800 \text{ ευρώ.}$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία την εσωτερικής πισίνας, το ετήσιο τεκμήριο θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $12.800 \text{ ευρώ} * 50\% = 6.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 765, πίνακας 5.1)

Για την σύζυγο: $12.800 \text{ ευρώ} * 50\% = 6.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 766, πίνακας 5.1)

Κόστος κατασκευής

Το κόστος κατασκευής είναι 50.000 ευρώ. Το ποσό αυτό επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $50.000 * 50\% = 25.000 \text{ ευρώ.}$ (κωδικός 737, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγο: $50.000 * 50\% = 25.000 \text{ ευρώ.}$ (κωδικός 738, πίνακας 5.2).

γ) Προσδιορισμός τεκμηρίου Επιβατικού Ι.Χ αυτοκινήτου IMX 9685.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης του αυτοκινήτου των 1.398 κυβικών εκατοστών είναι 5.200 ευρώ. Επειδή το έτος πρώτης

κυκλοφορίας είναι το 2006 το ποσοστό μείωσης είναι 30%.

Δηλαδή: $5.200 - (5.200 * 40\%) = 3.640$ ευρώ.

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσοστό μείωσης θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά ιδιοκτησίας των δυο συζύγων.

Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.640 * 55\% = 2.002$ ευρώ. (κωδικός 851, πίνακας 5.1)

Για την σύζυγο: $3.640 * 45\% = 1.638$ ευρώ. (κωδικός 852, πίνακας 5.1)

Τεκμήριο Αγοράς

Κατά την παραλαβή πληρώθηκαν: 5.000 ευρώ. Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία του επιβατικού αυτοκινήτου το ποσό των 5.000 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά του συζύγου και της συζύγου. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $5.000 * 55\% = 2.750$ ευρώ. (κωδικός 719, πίνακας 5.2).

Για την σύζυγο: $5.000 * 45\% = 2.250$ ευρώ. (κωδικός 720, πίνακας 5.2).

Μέσα στο έτος πληρώθηκαν μηνιαίες δόσεις των 290 ευρώ. Δηλαδή:

$12 \text{ μήνες} * 290 \text{ ευρώ} = 3.480 \text{ ευρώ}.$

Επειδή υπάρχει συνιδιοκτησία το ποσό των 2.900 ευρώ θα μοιραστεί ανάλογα με τα ποσοστά συνιδιοκτησίας. Δηλαδή:

Για τον σύζυγο: $3.480 * 55\% = 1.914$ ευρώ. (κωδικός 727, πίνακας 5.2)

Για την σύζυγο: $3.480 * 45\% = 1.566$ ευρώ. (κωδικός 728, πίνακας 5.2)

δ) Προσδιορισμός τεκμηρίου Επιβατικού Ι.Χ αυτοκινήτου ΙΚΤ 9874.

Το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης της συζύγου για το επιβατικό αυτοκίνητο των 1.395 κυβικών εκατοστών είναι **5.200 ευρώ**. (Κωδικός 856, πίνακας 5.1)

Τεκμήριο Αγοράς

Για το επιβατικό αυτοκίνητο πληρώνονται από την 1/2/2011 μηνιαίες δόσεις από την σύζυγο 250 ευρώ τον μήνα.

Δηλαδή: $250 \text{ ευρώ} * 11 \text{ μήνες} = 2.750 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 728, πίνακας 5.1)

ε) Ετήσια δαπάνη για οικιακή βοηθό και για δίδακτρα σε ιδιωτικό σχολείο.

Οι φορολογούμενοι πληρώνουν μηνιαία δίδακτρα σε ιδιωτικό σχολείο 450 ευρώ. Άρα η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη θα είναι: $450 \text{ ευρώ/μήνα} * 12 \text{ μήνες} = 5.400 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 769, πίνακας 5.1).

Ακόμα οι φορολογούμενοι διαθέτουν οικιακή βοηθό με συνολικές μηνιαίες αποδοχές 500 ευρώ. Άρα η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για την οικιακή βοηθό θα είναι: $500 \text{ ευρώ/μήνα} * 12 \text{ μήνες} = 6.000 \text{ ευρώ}$. (κωδικός 770, πίνακας 5.1).

Επομένως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του συζύγου είναι: $6.489 + 1.125 + 6.400 + 25.000 + 2.002 + 2.750 + 1.914 + 5.400 + 6.000 = 57.080 \text{ ευρώ}$.

Αντιστοίχως, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη της συζύγου είναι: $2.163 + 1.125 + 6.400 + 25.000 + 1.638 + 2.250 + 1.566 + 2.750 = 42.892 \text{ ευρώ}$.

Οι παντρεμένοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση και υπόχρεος για τα εισοδήματα της συζύγου είναι ο ίδιος ο σύζυγος.

Επομένως: $57.080 + 42.892 = 99.972 \text{ ευρώ}$.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερη από το συνολικό ετήσιο εισόδημα των φορολογουμένων.

Δηλαδή: $50.000 \text{ ευρώ δηλωθέν εισόδημα} - 99.972 \text{ ευρώ (ετήσια τεκμαρτή δαπάνη)} = 49.972 \text{ ευρώ διαφορά}$.

Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να καλύψουν το σύνολο των τεκμηρίων και για αυτό τον λόγο κάνουν μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ως εξής:

- ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενο έτος 15.000 ευρώ (κωδικός 787, πίνακας 6),
- δωρεά από γονείς 3.630 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6)
- από τόκους καταθέσεων 4.500 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6).
- Κέρδη από τυχερά παιχνίδια 5.500 ευρώ (κωδικός 781, πίνακας 6).
- Επαναπατρισμό κεφαλαίων 5.000 ευρώ (κωδικός 783, πίνακας 6).

Σύνολο αξία: $15.000 + 3.630 + 4.500 + 5.500 + 5.000 = 33.630$ ευρώ.

Οπότε: 49.972 (διαφορά) – 33.630 (μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης) = **16.342 ευρώ** (διαφορά ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης).

Συνεπώς οι φορολογούμενοι θα φορολογηθούν για **66.342 ευρώ** (50.000 ευρώ ετήσιο εισόδημα του συζύγου και της συζύγου + 16.342 διαφορά ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης).

Ενοίκιο επαγγελματικής επιχείρησης

Για το ενοίκιο επαγγελματικής στέγης πληρώνουν 400 ευρώ τον μήνα.

Δηλαδή: $400 \text{ ευρώ} * 12 \text{ μήνες} = 4.800 \text{ ευρώ}$.

Το ποσοστό συμμετοχής είναι 50% για τον καθένα. Οπότε το ετήσιο ενοίκιο των 4.800 ευρώ τον χρόνο θα μοιραστεί ως εξής:

Για τον σύζυγο: $4.800 * 50\% = 2.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 793, πίνακας 6).

Για την σύζυγό: $4.800 * 50\% = 2.400 \text{ ευρώ}$ (κωδικός 794, πίνακας 6).

Τα παραπάνω ποσά δεν λαμβάνονται υπόψη για την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των φορολογουμένων.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Με την ολοκλήρωση αυτής της εργασίας, καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι τα τεκμήρια από την εποχή που εφαρμοστήκαν έχουν υποστεί αρκετές τροποποιήσεις. Υπήρχαν εποχές στο παρελθόν όπου οι φορολογούμενοι επωφελούνταν από τα τεκμήρια κυρίως στην κύρια κατοικία και στην εξοχική με το τεκμήριο να υπάρχει πάνω από 200 τ.μ και 150 τ.μ αντίστοιχα. Ακόμα και στο επιβατικό αυτοκίνητο με το τεκμήριο να υπάρχει πάνω από τους 14 φορολογήσιμους ίππους και για την εργοστασιακή αξία πάνω από 50.000 ευρώ.

Οι εποχές όμως που διανύουμε απαιτούν ένα ποιο αποτελεσματικό φορολογικό σύστημα. Έτσι με την τροποποίηση του άρθρου 3 Ν.3842/10 και του Ν.3986/11 τα τεκμήρια γίνονται ποιο αυστηρά, καταργούνται οι απαλλαγές για την κύρια, δευτερεύουσα κατοικία, για τα επιβατικά αυτοκίνητα και γίνονται ακόμα άλλες σημαντικές αλλαγές.

Το συμπέρασμα που καταλήγουμε μετά από όλη αυτή την ανάλυση είναι ότι τα τεκμήρια έτσι όπως έχουν ψηφιστεί και εφαρμόζονται δεν οδηγούν σε αναζήτηση εσόδων που είναι ο κύριος σκοπός της κυβέρνησης. Το μόνο που καταφέρνουν είναι να εξαθλιώνουν οικονομικά τους χαμηλόμισθους φορολογούμενους.

Τελειώνοντας, θα πρέπει να αναζητηθεί και να εφαρμοστεί ένα ποιο δίκαιο φορολογικό σύστημα τουλάχιστον στην εφαρμογή των τεκμηρίων. Πρέπει να γίνει αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και να υπάρξει φορολογική δικαιοσύνη έτσι ώστε να μην χρειάζονται όλο και ποιο αυστηρά τεκμήρια κάθε φορά, που όπως φαίνεται δεν οδηγούν πουθενά.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΚΑΙ 6 ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΡΘΡΑ 16-19 ΤΟΥ Ν.3986/11

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1 – Ν.3986/11

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | | | | | | | | | | Υπόχρεου | Της συζύγου | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|--|----------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|----------------|----------------------------|----------------|----------------------------|-------------|----------------------------|-----|--------------------------------|--|----------------------|--|-----------------------------|--|--------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ** | | ΜΕΣΟΜΕΡΗΣ ΚΑΤΩΝΑ Ή ΔΩΡΕΑ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ | | ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ | | ΒΕΘΗ ΟΡΟΣΕ | | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ | | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ | | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ Η ΧΡΗΣΗΣ | | ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | | ΤΙΜΗ ΣΩΜΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ | | | | | | | | | | | | | |
| | | 205 | | 203 | | 240 | | | | 211 | | 212 | | 213 | | 214 | | 215 | | 216 | | | | | | | | | | | |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ | | ΜΑΧΗ 39 | | ΝΑΙ 1 | | ΝΑΙ 1 | | | | 110 | | | | 100 | | | | 12 | | 220,00 | | | | | | | | | | | |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 207 | | 241 | | | | 218 | | 219 | | 220 | | 221 | | 222 | | 223 | | | | | | | | | | | |
| | | | | ΝΑΙ 1 | | ΝΑΙ 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 209 | | 242 | | | | 225 | | 226 | | 227 | | 228 | | 229 | | 230 | | | | | | | | | | | |
| | | | | ΝΑΙ 1 | | ΝΑΙ 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες | | | | | | | | | | 707 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A/A | A.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | K. A. | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ | | K. A. | Κυβ. εκατ. | K. A. | Μήνες κυρίας μέσα στο 2011 | K. A. | Ποσοστό συνδιόκτ. % | K. A. | Ετος πρώτης κυκλοφ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Γράμματα | Αριθμός | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓ | 750 | Η.Μ. | 1199 | 703 | 1600 | 761 | 19 | 771 | 100 | 775 | 2009 | 851 | 6400 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | 751 | | | 704 | | 762 | | 772 | | 776 | | 853 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | 752 | | | 705 | | 763 | | 773 | | 777 | | 855 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | 753 | | | 706 | | 764 | | 774 | | 778 | | 857 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνομα σκάφους | | Αριθμός και λιμάνι νηολογίου | | Χώρα | | Ισοφόρα | Χώρα εκδότησης | Ποσοστό Συνδιόκτσης % | Πρώτη απόκτηση | Μήνες κυρίας μέσα στο 2011 | K. A. | Μέτρο μήτους | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | ΝΑΙ 1 | ΝΑΙ 1 | | | | 747 | | 711 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | ΝΑΙ 1 | ΝΑΙ 1 | | | | 748 | | 713 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής | | | | | | | | | | 731 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| δ) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Στοιχεία εθνικού τύπου και νηολόγησης | | Τύπος | | Αριθμός σειράς κατασκευαστή | | Αερολιμένας συντήρησης παραγωγής | | Μήνες κυρίας μέσα στο 2011 | | Ισοφ. ή Αίματα | | Πρώτη νηολογ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| K. A. | Εξωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδιόκτσης % υποχρέου της συζύγου | | K. A. | Εσωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδιόκτσης % υποχρέου της συζύγου | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 767 | 30 | 100 | | 768 | | | | | | | | | 765 | 4800 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία | | | | | | | | | | 769 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους | | | | | | | | | | 770 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτροχων κτλ. οχημάτων | | | | | | | | | | 719 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών | | | | | | | | | | 721 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 € | | | | | | | | | | 723 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) | | | | | | | | | | 725 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. | | | | | | | | | | 727 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012 | | | | | | | | | | 655 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012 | | | | | | | | | | 693 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ. | | | | | | | | | | 659 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Εισοδήματα που εξαφάνισαν της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011) | | | | | | | | | | 657 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. | | | | | | | | | | 661 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. | | | | | | | | | | 431 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6 | | | | | | | | | | 433 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) | | | | | | | | | | 305 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής | | | | | | | | | | 477 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | | K.A. | | A.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | | K.A. | | Επιφάνεια σε τ.μ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 790 | | | | 795 | | | | 793 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 791 | | | | 796 | | | | 615 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10 | | | | | | | | | | 417 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ. | | | | | | | | | | 735 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. | | | | | | | | | | 781 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10) | | | | | | | | | | 783 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο | | | | | | | | | | 787 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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.) | | | | | | | | | | 049 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Εξόδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης | | | | | | | | | | 051 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) | | | | | | | | | | 053 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. | | | | | | | | | | 057 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ **Ε1**
ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2 – Ν.39886/11

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | | | | | | | | | | Υπόχρεο | | Της συζύγου | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|--|------------------------------|---------|--|-------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|--|---------------------|----------------------------|-------|---|------|----------------------|-----|-----------------------------|-----|-----|-----|--|-----|--|--|--|
| 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 | | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ** | | ΜΕΘΩΣΙΜΗ ΚΑΤΟΙΚΑ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ | | ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ | | ΔΕΥΤΕΡΟΚΑΤΟΙΚΙΑ | | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ | | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ | | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ Ή ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ | | ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | | ΤΙΜΗ ΣΩΜΑΤΟΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΟΜΗΣ | | | | | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ | | | 205 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ | | | ΚΑΡΟΥ 91 | | 203 | | 240 | | | | 211 | | 212 | | 213 | | 214 | | 215 | | 216 | | | | | | |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | ΜΑΛΙΑ | | 207 | | 241 | | | | 218 | | 219 | | 220 | | 221 | | 222 | | 223 | | | | | | |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | | 209 | | 242 | | | | 225 | | 226 | | 227 | | 228 | | 229 | | 230 | | | | | | |
| β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες | | | | | | | | | | | | | | 707 | | 708 | | | | | | | | | | | |
| γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A/A | Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ | | K. Α. | Κυβ. εκπατ. | K. Α. | Μήνες κυκλοφ. μέχρι 30/11/2011 | K. Α. | Ποσοστό συνολικ. % | K. Α. | Ετος πρώτης κυκλοφ. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | Γράμμα | Αριθμός | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 75ΔΓΚΑΡΑΚΗΣ Ν.Ι.Λ. | | ΗΚΛ | 1834 | 703 | 1600 | 761 | 18 | 771 | 100 | 775 | 2008 | 851 | 8800 | | 852 | | | | | | | | | | | |
| 2 | 75ΔΓΚΑΡΑΚΗΣ Ν.Ι.Λ. | | ΗΚΤ | 6699 | 704 | 1400 | 762 | 18 | 772 | 100 | 776 | 2008 | 853 | 5.800 | | 854 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | 705 | | 763 | | 773 | | 777 | | 855 | | | 856 | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | 706 | | 764 | | 774 | | 778 | | 857 | | | 858 | | | | | | | | | | | |
| δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνομα σκάφους | | | Αριθμός και λιμάνι νηολογίου | | Χώρα | | Ισπιοφόρο | Χώρα εκπατ. | Ποσοστό συνολικ. % | Πρώτη κυκλοφ. | Μήνες κυκλοφ. μέχρι 30/11/2011 | K. Α. | Μέτρα μήκους | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | ΝΑΙ | ΝΑΙ | | | 2003 | 19 | 747 | 8 | 711 | | 12.750 | | 712 | | | | | | | | |
| | | | | | | | ΝΑΙ | ΝΑΙ | | | | 748 | | 713 | | | | 714 | | | | | | | | | |
| ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής | | | | | | | | | | | | | | 731 | | 732 | | | | | | | | | | | |
| ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης | | | Τύπος | | Αριθμός σειράς κατασκευαστή | | Αερολιμένας συνθήκης παραμονής | | Μήνες κυκλοφ. μέχρι 30/11/2011 | | Ισπιο ή Αιμάρας | | Πρώτη νηολογ. | | 715 | | 716 | | | | | | | | | | |
| στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| K. Α. | | | Εξωτερική (τετρ. μέτρα) | | Ποσοστό συνολικότητας % υποχρεού της σύζυγου | | K. Α. | | Εσωτερική (τετρ. μέτρα) | | Ποσοστό συνολικότητας % υποχρεού της σύζυγου | | 767 | | 765 | | 766 | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 768 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία | | | | | | | | | | | | | | 769 | | 770 | | | | | | | | | | | |
| η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκυκλων κτλ.οχημάτων | | | | | | | | | | | | | | 719 | | 1000 | | 720 | | | | | | | | | |
| β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών | | | | | | | | | | | | | | 721 | | 722 | | 723 | | | | | | | | | |
| γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 € | | | | | | | | | | | | | | 723 | | 724 | | 725 | | | | | | | | | |
| δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | 725 | | 726 | | 727 | | | | | | | | | |
| ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. | | | | | | | | | | | | | | 727 | | 400 | | 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 αποκτήσατε 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | | | K.Α. | | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | | K.Α. | | Επιφάνεια σε τ.μ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 790 | | | | 795 | | | | 793 | | 794 | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 791 | | | | 796 | | | | 615 | | 616 | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10 | | | | | | | | | | | | | | 417 | | 797 | | 419 | | 420 | | 735 | | 736 | | | |
| 12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. | | | | | | | | | | | | | | 781 | | 782 | | 783 | | 784 | | | | | | | |
| 14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10) | | | | | | | | | | | | | | 783 | | 784 | | 787 | | 500 | | 788 | | | | | |
| 15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται 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.) | | | | | | | | | | | | | | 049 | | 051 | | 053 | | 054 | | 057 | | 058 | | | |
| 2. Εξόδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε1 ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3 - Ν 3986/11

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | | | | | | | | | | | Υπόχρεο | | Της συζύγου | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---|------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------------------|---|---------|----------------------|-----------------------------|-------------|--------|-----|-----|------|-----|--|-----|--|
| 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 | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ** | | ΜΕΣΟΚΡΑΤΗΣ ΚΑΤΩΡΑ Η ΔΩΡΕΑ ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ | ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ | ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥΣ | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ | ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | ΣΥΖΥΓΟΥ | ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ | | | | | | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ | | 205 | | 203 | 240 | | 211 | 212 | 213 | 214 | 215 | 216 | | | | | | | | | |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ | ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 80 | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | 210 | 90 | 100 | 19 | 1100, | | | | | | | | | |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | ΥΑΧΝΑ | | | 207 | 241 | | 218 | 219 | 220 | 221 | 222 | 223 | | | | | | | | | |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | ΝΑΙ | 1 | ΝΑΙ | 1 | 256 | 90 | 40 | 60 | 19 | 1000, | | | | | | | | |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 209 | 242 | | 225 | 226 | 227 | 228 | 229 | 230 | | | | | | | | | |
| β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες | | | | | | | | | | | | 707 | | 708 | | | | | | | |
| γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Α/Α | Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | Κ.Α. | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ | Κ.Α. | Κυβ. εκατ. | Κ.Α. | Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2011 | Κ.Α. | Ποσοστό συνδιακτ. % | Κ.Α. | Ετος πρώτης κυκλοφ. | | | | | | | | | | |
| 1 | ΜΑΡΚΑΛΗ ΑΝΝΑ | 750 | ΑΒΓ 55 66 | 703 | 1000 | 761 | 19 | 771 | 100 | 775 | 2003 | 851 | 852 | 2800 | | | | | | | |
| 2 | ΜΑΡΚΑΛΗΣ ΝΙΚΟΣ | 751 | ΔΕΖ 16 78 | 704 | 1400 | 762 | 19 | 772 | 55 | 776 | 2011 | 853 | 854 | | | | | | | | |
| 3 | ΜΑΡΚΑΛΗ ΑΝΝΑ | 752 | ΔΕΖ 16 78 | 705 | 1400 | 763 | 19 | 773 | 45 | 777 | 2011 | 855 | 856 | 2340 | | | | | | | |
| 4 | | 753 | | 706 | | 764 | | 774 | | 778 | | 857 | 858 | | | | | | | | |
| δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνομα σκάφους | Αριθμός και λιμάνι νηολογίου | Χώρα | Ιεραπόρτα | Χώρα ενδίασησης | Ποσοστό Συνδιακτ. % | Πρώτη νηολογ. | Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2011 | Κ.Α. | Μέτρα μήκους | | | | | | | | | | | | |
| ΝΤΕΛΑΜΠΛΑ | ΠΕΙΡΑΙΑΣ 7 | ΕΛΛΑΔΑ | ΝΑΙ | ΝΑΙ | 1 | 50 | 50 | 2005 | 19 | 747 | 7 | 711 | 712 | 5100 | | | | | | | |
| | | | ΝΑΙ | 1 | 1 | | | | | 748 | | 713 | 714 | | | | | | | | |
| δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής | | | | | | | | | | | | | 8000 | | 731 | | 732 | | | | |
| ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης | Τύπος | Αριθμός σειράς κατασκευαστή | Αερολιμένας συνθροισ παραμονής | Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2011 | Ιπτά η λίμπρες | Πρώτη νηολογ. | | | | | | 715 | | 716 | | | | | | | |
| στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Κ.Α. | Εξωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδιακτ. % υποχρεού | Κ.Α. | Εσωτερική (τετρ. μέτρα) | Ποσοστό συνδιακτ. % υποχρεού | | | | | | | 765 | | 766 | | | | | | | |
| 767 | | | 768 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία | | | | | | | | | | | | | 769 | | | | | | | | |
| η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους | | | | | | | | | | | | | 770 | | | | | | | | |
| 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ.οχημάτων | | | | | | | | | | | | | 719 | 4400 | | 720 | 3600 | | | | |
| 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 γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) | | | | | | | | | | | | | 725 | | | 726 | | | | | |
| ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. | | | | | | | | | | | | | 727 | 4600 | | 728 | 2460 | | | | |
| 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 αποκτήσατε 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Επιφάνεια σε τ.μ. | | | | | | | | 793 | | 794 | | | | | | | |
| | 790 | | 795 | | | | | | | | | 615 | | 616 | | | | | | | |
| | 791 | | 796 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιίττ. 10 | | | | | | | | | | | | | 417 | | | 797 | | 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 | 11.000 | | 782 | | | | | |
| 14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10) | | | | | | | | | | | | | 783 | | | 784 | | | | | |
| 15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο | | | | | | | | | | | | | 787 | 17.000 | | 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.) | | | | | | | | | | | | | 049 | | | | | | | | |
| 2. Εξόδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης | | | | | | | | | | | | | 051 | | | 052 | | | | | |
| 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) | | | | | | | | | | | | | 053 | | | 054 | | | | | |
| 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. | | | | | | | | | | | | | 057 | | | 058 | | | | | |

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε1 ΣΕΛ 3/4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 4 - Ν 3986/11

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ | | | | | | | | | | | | Υπόχρεου | | Της συζύγου | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|------------------------------|----------------------|--|-------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|--|---------------------|----------------------------|-----|---|-----|----------------------|--|-----------------------------|--|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 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 | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ** | | ΜΕΣΟΣΤΗΝ ΚΑΤΩΝΑ Ή ΔΩΡΕΑΝ (ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ) | | ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ | | ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ | | ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ | | ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ | | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΥΖΥΓΟΥ | | ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | | * ΤΙΜΗ ΣΩΦΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΕΚΘΙΣΗΣ | | | | | | | | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ | | 205 | | | | | | | | 211 | | 212 | | 213 | | 214 | | 215 | | 216 | | | | | | | | | |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ | | ΟΥΛΦΑ ΠΑΛΜΕ 94 | | 203 | | 240 | | | | 211 | | 212 | | 213 | | 214 | | 215 | | 216 | | | | | | | | | |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | ΑΓΙΑ ΘΕΛΑΣΙΑ | | 207 | | 241 | | | | 218 | | 219 | | 220 | | 221 | | 222 | | 223 | | | | | | | | | |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ | | | | 209 | | 242 | | | | 225 | | 226 | | 227 | | 228 | | 229 | | 230 | | | | | | | | | |
| β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες | | | | | | | | | | | | 707 | | 708 | | | | | | | | | | | | | | | |
| γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A/A | A.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | K. Α. | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ | K. Α. | Κυβ. εκπατ. | K. Α. | Μήνες κυρ/τος μέσο στο 2011 | K. Α. | Ποσοστό συνολικ. % | K. Α. | Ετος πρώτης κυκλοφ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Γράμμα | Αριθμός | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡ | 750 | ΙΜΧ | 9685 | 703 | 1394 | 761 | 12 | 771 | 55 | 775 | 2006 | 851 | 2008 | | 852 | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΝΑ | 751 | ΙΜΧ | 9685 | 704 | 1394 | 762 | 12 | 772 | 45 | 776 | 2006 | 853 | | 854 | 1638 | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | ΓΙΑΝΝΟΥΛΑΚΗΣ ΔΑΝΗ | 752 | ΙΜΧ | 9685 | 705 | 1395 | 763 | 11 | 773 | 400 | 777 | 2011 | 855 | | 856 | 5200 | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | 753 | | | 706 | | 764 | | 774 | | 778 | | 857 | | 858 | | | | | | | | | | | | | | |
| δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνομα σκάφους | | Αριθμός και λιμάνι νηολογίου | | Χώρα | | Ισοφόρα | | Χώρα εκδότησης | | Ποσοστό Συνολικ. % | | Πρώτη νηολογ. | | Μήνες κυρ/τος μέσο στο 2011 | | Κ.Α. | | Μέτρο μήκους | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | ΝΑΙ 1 | | ΝΑΙ 1 | | | | | | | | 747 | | | | 711 | | | | | | | | | |
| | | | | | | ΝΑΙ 1 | | ΝΑΙ 1 | | | | | | | | 748 | | | | 713 | | | | | | | | | |
| δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίας | | Τύπος | | Αριθμός σειράς κατασκευαστή | | Αεροπλανοφόρα | | Μήνες κυρ/τος μέσο στο 2011 | | Ισσοί ή Αίματα | | Πρώτη νηολογ. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 715 | | | | | | | | | |
| στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Κ. Α. | | Εξωτερική (τετρ. μέτρα) | | Ποσοστό συνολικότητας % υποχρέου της συζύγου | | Κ. Α. | | Εσωτερική (τετρ. μέτρα) | | Ποσοστό συνολικότητας % υποχρέου της συζύγου | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 767 | | | | | | 768 | | 40 | | 50 | | 50 | | 765 | | 6.400 | | 766 | | 6.400 | | | | | | | | | |
| ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία | | | | | | | | | | | | 769 | | 5.400 | | | | | | | | | | | | | | | |
| η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους | | | | | | | | | | | | 770 | | 6000 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων | | | | | | | | | | | | 719 | | 2.750 | | 720 | | 2.850 | | | | | | | | | | | |
| 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) τα δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) | | | | | | | | | | | | 725 | | | | 726 | | | | | | | | | | | | | |
| ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. | | | | | | | | | | | | 727 | | 1.914 | | 728 | | 4.346 | | | | | | | | | | | |
| 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 αποκτήσατε 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 επαγγελματία | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη | | Κ.Α. | | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | | Κ.Α. | | Επιφάνεια σε τ.μ. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΤΣΑΓΚΑΡΑΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ | | 790 | | 0123456789 | | 795 | | 60 | | 793 | | 2.400 | | 794 | | 2.400 | | | | | | | | | | | | | |
| | | 791 | | | | 796 | | | | 615 | | | | 616 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10 | | | | | | | | | | | | 417 | | | | 419 | | | | | | | | | | | | | |
| 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 | | 13.630 | | 782 | | | | | | | | | | | | | |
| 14. Επαναπαιτιζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10) | | | | | | | | | | | | 783 | | 5000 | | 784 | | | | | | | | | | | | | |
| 15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο | | | | | | | | | | | | 787 | | 15.000 | | 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.) | | | | | | | | | | | | 049 | | | | 050 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Εξόδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης | | | | | | | | | | | | 051 | | | | 052 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) | | | | | | | | | | | | 053 | | | | 054 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. | | | | | | | | | | | | 057 | | | | 058 | | | | | | | | | | | | | |

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

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ **Ε1 ΣΕΛ 3/4**

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Γιώργος Α. Κορομηλάς, (2010) *Φορολογικές Σημειώσεις*, Αθήνα : εκδόσεις Tax Advisors Ε.Π.Ε.
- Αριστείδης Φλώρος, (2005) *Φορολογική Λογιστική*, Αθήνα : εκδόσεις Σύγχρονη εκδοτική Ε.Π.Ε
- Τότσης Χρήστος, (2007) *Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος τόμος Α'*, Αθήνα: εκδόσεις πάμισος.
- Σταματόπουλος Δημήτρης, Καραβοκύρης Αντώνης (2009) *Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*, Αθήνα : Εκτη έκδοση.
- Μελάς Χρήστος, (2011) *Δηλώστε έξυπνα*, Αθήνα : εκδόσεις Σακούλα.
- Βιβλιάρaki οδηγιών για την συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων για το έτος 2011 και 2012.
- Φορολογική επιθεώρηση (2011) τεύχος Μαρτίου 738

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- <http://www.forin.gr/search?q=+3986%2F11+&w=&c=> αντλήθηκε την 17/02/2012 : 13.20
- <http://www.taxheaven.gr/default/search/do?keyword=%CF%84%CE%B5%CE%BA%CE%BC%CE%B7%CF%81%CE%B9%CE%B1> αντλήθηκε την 27/3/12 : 12.30
- <http://nomothesia.ependyseis.gr/eulaw/getFile/%CE%9D+2238+1994.pdf?bodyId=9076>
αντλήθηκε την 15/02/2012 : 14.30

- <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189> αντλήθηκε την 22/11/2011 : 19.37
- <http://www.tovima.gr/finance/finance-news/article/?aid=322764> αντλήθηκε την 08/12/2011 : 23.57
- <http://www.athenslogistics.gr/%CE%86%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CE%BA%CE%B7-%CE%B4%CE%B7%CE%BB%CF%89%CF%83%CE%B7-2011/%CF%83%CF%85%CE%BC%CF%80%CE%BB%CE%AE%CF%81%CF%89%CF%83%CE%B7-%CF%80%CE%AF%CE%BD%CE%B1%CE%BA%CE%B1-6>
αντλήθηκε την 12/01/2012 : 10.14