

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
**ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ - ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**  
**& ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ**

(Πτυχιακή Εργασία)



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

κ. ΓΑΛΑΝΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ

ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΚΑΚΟΓΙΑΝΝΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ

ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ ΕΥΓΕΝΙΑ

ΣΥΝΑΔΙΝΟΥ ΜΑΡΙΑ

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2001



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	3289
----------------------	------

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b>	
Οι αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία.....	» 1
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1</b>	
<b>1. Γενικά Θέματα Δήλωσης Εισοδήματος.....</b>	<b>» 4</b>
1.1. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση .....	» 4
1.2. Πως δηλώνεται το εισόδημα .....	» 6
1.3. Πως και πότε υποβάλλεται .....	» 7
1.4. Που υποβάλλεται η δήλωση .....	» 9
1.5. Φορολογία συζύγων – ανήλικων άγαμων παιδιών .....	» 10
1.6. Ποια πρόσωπα βαρύνουν τον φορολογούμενο .....	» 12
1.7. Αφαίρεση δαπανών από το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου .....	» 13
1.7.1. Ενοίκιο κύριας κατοικίας του φορολογούμενου και διαμονής των τέκνων του που σπουδάζουν .....	» 14
1.7.2. Ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου .....	» 15
1.7.3. Δίδακτρα για φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ...	» 16
1.7.4. Υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές .....	» 17
1.7.5. Δαπάνες ιατρικής νοσοκομειακής περίθαλψης .....	» 17
1.7.6. Δωρεές – χορηγίες .....	» 18
1.7.6.1. Δωρεές ακινήτων, χρηματικών ποσών .....	» 18
1.7.6.2. Δωρεές χρηματικών ποσών .....	» 19
1.7.6.3. Δωρεές ασθενοφόρων οχημάτων – ιατρικών μηχανημάτων .....	» 20
1.7.6.4. Χορηγίες .....	» 20
1.7.7. Τόκοι δανείων – χρεών – προκαταβολών .....	» 22
1.7.8. Δαπάνη για συστήματα χρήσης φυσικού αερίου ή ανανεώσιμες πηγές ενέργειας .....	» 24
1.7.9. Δικηγορικές υπηρεσίες .....	» 24
1.7.10. Οικογενειακές δαπάνες .....	» 24
1.7.11. Έκτακτες εισφορές .....	» 26
1.7.12. Εισφορά ΟΓΑ .....	» 26
1.7.13. Εφάπαξ ποσό δαπάνης, λόγω προσωπικής κατάστασης ....	» 26
1.7.14. Υπολογισμός των αφαιρούμενων δαπανών για τούς έγγαμους .....	» 28
1.7.15. Τρόπος υπολογισμού των αφορολόγητων ποσών μεταξύ των συζύγων .....	» 28
1.7.16. Ειδική περίπτωση υπολογισμού δαπανών για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων .....	» 29
1.7.17. Δαπάνες κατοίκων αλλοδαπής .....	» 31
1.7.18. Δαπάνες σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς – επιδικίας – μεσεγγύησης .....	» 32
1.8. Πως υπολογίζεται το εισόδημα .....	» 32
1.9. Υπολογισμός των επιμέρους οφειλόμενων ποσών .....	» 33
1.9.1. Προσδιορισμός του κύριου φόρου .....	» 34
1.9.2. Συμπληρωματικός φόρος.....	» 37

1.9.3.	Προκαταβολή (προβεβαίωση) φόρου για το επόμενο έτος .	»	37
1.9.4.	Κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών .....	»	37
1.10.	Υπολογισμός του φόρου στις αμοιβές των ναυτιλλομένων	»	38
1.10.1.	Στις αμοιβές των κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων .....	»	38
1.10.2.	Στις αμοιβές των αξιωματικών των εμπορικών πλοίων ....	»	38
1.11.	Καταβολή φόρου .....	»	40
1.12.	Συμψηφισμός – Επιστροφή του φόρου .....	»	41
	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2</b>		
2.	<b>Φορολογία με Βάση τα Τεκμήρια.....</b>	»	43
2.1.	Τα τεκμήρια Διαβίωσης.....	»	43
2.1.1.	Το τεκμήριο της Δεύτερης Κατοικίας.....	»	44
2.1.2.	Το τεκμήριο του Αυτοκινήτου.....	»	45
2.1.3.	Το τεκμήριο του Δίτροχου ή Τρίτροχου οχήματος.....	»	48
2.1.4.	Το τεκμήριο του Σκάφους Αναψυχής.....	»	49
2.1.5.	Το τεκμήριο του Αεροσκάφους, Ελικοπτέρου & Ανεμόπτερου.....	»	50
2.1.6.	Το τεκμήριο του Βοηθητικού Οικιακού Προσωπικού.....	»	51
2.1.7.	Το τεκμήριο της Δεξαμενής Κολύμβησης.....	»	51
2.2.	Τεκμήριο Κτήσης Περιουσιακών Στοιχείων.....	»	51
2.3.	Τεκμήριο Άλλων Δαπανών.....	»	52
2.3.1.	Χορήγηση δανείων – Προσωρινές διευκολύνσεις .....	»	52
2.3.2.	Δωρεές και χορηγίες .....	»	53
2.3.3.	Δόσεις δανείων και καρτών .....	»	53
2.4.	Η Δικαιολόγηση των τεκμηρίων	»	53
	<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3</b>		
3.	<b>Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων .....</b>	»	56
3.1.	Υποκείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων .....	»	56
3.1.1.	Γενικά .....	»	56
3.1.2.	Φορολογία εισοδήματος έγγαμων – ανηλίκων .....	»	57
3.1.3.	Φορολογία των προσωπικών εταιρειών, καθώς και των ενώσεων προσώπων .....	»	59
3.2.	Αντικείμενο του φόρου .....	»	60
3.2.1.	Εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος – Συμψηφισμός ζημιών .....	»	60
3.2.2.	Εκχώρηση εισοδημάτων στο Δημόσιο .....	»	61
3.3.	Κατηγορίες εισοδήματος .....	»	61
3.3.1.	Εισόδημα από ακίνητα (Α' – Β' κατηγορία) .....	»	61
3.3.1.1.	Έννοια .....	»	61
3.3.1.2.	Ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές .....	»	64
3.3.1.3.	Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες .....	»	67
3.3.1.4.	Απαλλαγές από το φόρο .....	»	68
3.3.1.5.	Καθαρό εισόδημα .....	»	70
3.3.1.6.	Αυτοτελής φορολογία εκμισθούμενων κοινόχρηστων		

χώρων πολυκατοικιών .....	»	71
3.3.1.7. Αυτοτελής φορολογία του «αέρα» που καταβάλλεται στον εκμισθωτή .....	»	72
3.3.2. Εισόδημα από κινητές αξίες (Γ' κατηγορία) .....	»	72
3.3.3. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ' κατηγορία) .....	»	76
3.3.4. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (Ε' κατηγορία) .....	»	83
3.3.5. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (Στ' κατηγορία) .....	»	85
3.3.6. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και από κάθε άλλη πηγή (Ζ' κατηγορία) .....	»	90
3.4. Υπολογισμός της συνολικής οφειλής .....	»	93
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4</b>		
4. Φορολογία εισοδήματος Ο.Ε. ....	»	96
4.1. Μορφή, περιεχόμενο και δημοσιότητα καταστατικού .....	»	96
4.2. Εισφορές εταίρων .....	»	97
4.3. Η φορολογική πλευρά της διανομής των αποτελεσμάτων χρήσεως .....	»	98
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	»	104
1 <sup>ο</sup> Παράδειγμα .....	»	105
2 <sup>ο</sup> Παράδειγμα.....	»	109
3 <sup>ο</sup> Παράδειγμα .....	»	111
Έντυπα .....	»	114
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....	»	137

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

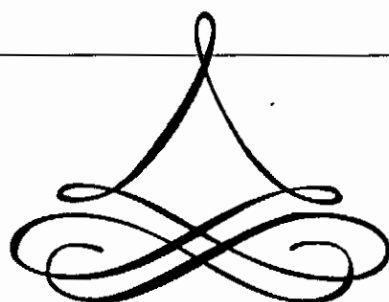
### Οι αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία

Με τον ν. 2753/1999 είχαμε εφέτος σημαντικές αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων. Έτσι:

- Άλλαξαν οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων. Η δήλωση υποβάλλεται εφέτος ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου. Είναι αυτονόητο ότι αυτό δεν ισχύει για όσους προτίθενται να στείλουν τη δήλωσή τους με το ταχυδρομείο.
- Καταργήθηκε η υποχρέωση υποβολής δήλωσης από όσους έχουν υπερβεί το 25<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας και δεν έχουν εισοδήματα υποκείμενα σε φόρο.
- Καταργήθηκε η υποχρέωση υποβολής δήλωσης από τους κατοίκους εξωτερικού που έχουν στην Ελλάδα δευτερεύουσα κατοικία ως 150 τ.μ. Αν η δευτερεύουσα κατοικία υπερβαίνει τα 150 τ.μ. θα πρέπει να υποβάλλουν δήλωση.
- Άλλαξε ο τρόπος έκπτωσης από το εισόδημα ορισμένων δαπανών. Η δαπάνη ενοικίου για κύρια κατοικία, για κατοικία των παιδιών που σπουδάζουν, η δαπάνη για φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα και η δαπάνη για ασφάλιστρα ασφαλειών ζωής, ατυχημάτων και ασθένειας θα αφαιρούνται από εφέτος κατά τρόπο ιδιόμορφο, όπως θα εξηγηθεί στη συνέχεια. Οι άλλες δαπάνες θα αφαιρεθούν από τι εισόδημα όπως και πέρυσι.
- Καταργήθηκε η έκπτωση από το εισόδημα των τόκων για χρέη στο Δημόσιο από φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής. Παύει να αφαιρείται από το εισόδημα η έκτακτη εισφορά του ν. 1870/1989.

- Αυξήθηκε από 500.000 σε 650.000 το ποσό της έκπτωσης χωρίς δικαιολογητικά που είχε δοθεί σε ανάπηρους με αναπηρία 67% και πάνω, τυφλούς, νεφροπαθείς κ.λ.π.
- Αυξήθηκε η απαλλασσόμενη επιφάνεια κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας από το φόρο ιδιοκατοίκησης για όσους προστατεύουν πάνω από δύο παιδιά. Για κάθε παιδί πάνω από το δεύτερο στο απαλλασσόμενο εμβαδόν των 150 τ.μ. προστίθενται άλλα 20 τ.μ.
- Τα εισοδήματα του 1999 φορολογήθηκαν με νέα κλίμακα φόρου που ίσχυσε για το οικονομικό έτος 2000. Για τα εισοδήματα της χρήσης 2000, οικονομικό έτος 2001, θα ισχύσει άλλη κλίμακα φόρου.
- Αυξάνονται σημαντικά οι μειώσεις του φόρου για τα προστατευόμενα παιδιά.
- Απαλλάσσεται του φόρου το τεκμαρτό εισόδημα από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από τους γονείς προς τα παιδιά και αντίστροφα.
- Στα τεκμήρια έγιναν δύο μεταβολές περιπτώσιολογικού χαρακτήρα. Έτσι μειώνεται κατά 60% η τεκμαρτή δαπάνη των ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων όταν έχουν περάσει 30 χρόνια από το έτος κατασκευής τους, εφόσον έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας και ακόμη μειώνεται κατά 25% η τεκμαρτή δαπάνη των σκαφών αναψυχής τα οποία έχουν κατασκευαστεί στη Ελλάδα και είναι ξύλινα.
- Καταργήθηκε το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας και εισήχθη νέος τρόπος υπολογισμού του καθαρού εισοδήματος τους.
- Εισήχθη νέα αντικειμενική μέθοδος για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια.
- Σημαντική εξάλλου υπήρξε η μεταβολή για την έκπτωση των τόκων των στεγαστικών δανείων όταν αποκτάται πρώτη κατοικία. Έγινε εναρμόνιση με διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία κεφαλαίου καθώς και με την αντίστοιχη διάταξη που ισχύει ήδη στα τεκμήρια, όταν αποκτάται πρώτη κατοικία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ





## 1. ΓΕΝΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### 1.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο (πραγματικό ή τεκμαρτό) εισόδημά του υπερβαίνει τις 400.000 δρχ., δικό του ή της συζύγου του.

Φορολογούμενο εισόδημα είναι αυτό που προκύπτει αν από το συνολικό καθαρό εισόδημα αφαιρεθούν οι εκπτώσεις, δηλαδή τα ιατρικά έξοδα, τα ασφάλιστρα κ.λ.π.

Κατ' εξαίρεση υπάρχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης και όταν το φορολογούμενο εισόδημα είναι κάτω από 400.000 δρχ. εφόσον στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική ή γεωργική εκμετάλλευση.

Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση εφόσον το φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει τις 800.000 δρχ., με την προϋπόθεση ότι κατοικούν στη Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις περιπτώσεις που θα αναφέρουμε παρακάτω. Εξάλλου οι υπάλληλοι του Δημοσίου που υπηρετούν στην αλλοδαπή έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση ανεξαρτήτως ύψους εισοδήματος.

Οι αγρότες που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό του 1.000.000 δρχ. Φυσικά πρόσωπα τα οποία αποκτούν γεωργικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση ανεξαρτήτως ύψους εισοδήματος ή επιδοτήσεων ή ύψους επιστρεφόμενου φόρου.

Ανεξάρτητα από το αν έχουν φορολογητέο ή όχι εισόδημα έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση και:

- Οι κύριοι ή οι κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού – εκτός από αγροτικό – ή μοτοσικλέτα από 500 κ.ε. και άνω ή κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή αεροσκάφους ή αυτοκινήτου τύπου jeep ή σκαφών αναψυχής, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στην σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρείες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές-εταίροι ή είναι πρόεδροι και ασκούν πραγματική διοίκηση ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι ανωνύμων εταιρειών.
- Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς.
- Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.
- Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
- Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου πάνω από 50.000 δρχ. τον χρόνο.
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομές.
- Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- Όσοι διατηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή άνω των 150 τ.μ. Εξαιρούνται οι κάτοικοι αλλοδαπής.
- Όσοι λαμβάνουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής ποσού άνω των 500.000 δρχ. εφόσον ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυσικών προϊόντων ή ποσού άνω των 750.000 δρχ. για προϊόντα ζωικής παραγωγής.

- Επίσης όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 2.000.000 δρχ. ή όταν τα χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 2.000.000 δρχ.
- Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δύο στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν τον προηγούμενο χρόνο, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 300.000 δρχ. και πάνω.
- Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.
- Όποιος έχει υπερβεί το 25<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του, εκτός αν αποκτά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες ως το ποσό των 800.000 δρχ. ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια ως 60 τ.μ. ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

## 1.2 Πως δηλώνεται το εισόδημα

Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά. Σ' αυτή την περίπτωση η δήλωση υπογράφεται και από τους δύο συζύγους.

Οι σύζυγοι υποβάλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν δεν μένουν μαζί, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης.
- Όταν ο ένας από τους δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης.
- Όταν ο ένας από τους δύο έχει τεθεί σε δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

Επίσης, υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης έχουν:

- Ο πατέρας για τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών που φορολογούνται χωριστά. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή έχει χάσει την γονική μέριμνα, την υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης την έχει η μητέρα.
- Ο κηδεμόνας ή ο προσωπικός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, αντίστοιχα.
- Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις, αντίστοιχα, ανηλίκων ή δικαστικώς ή νομίμως απαγορευμένων ή αυτών που τελούν υπό δικαστική αντίληψη.
- Οι κληρονόμοι του φορολογούμενου για το συνολικό εισόδημα του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

---

### 1.3 Πως και πότε υποβάλλεται

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) προσωπικά από τον φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι' αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή μέχρι την 1<sup>η</sup> Μαρτίου. Στην περίπτωση αυτή η υποβολή γίνεται σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. και ένα για κάθε εργάσιμη ημέρα ξεκινώντας πλην των ληγόντων σε 0 όπου χωρίζονται στα 10,20,30,40,50 για την προτελευταία ημέρα και 60,70,80,90,00 για την τελευταία ημέρα.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλουν δήλωση:

- Όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, μέχρι την 1<sup>η</sup> Απριλίου.
- Όσοι έχουν αποκτήσει και κέρδη από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας

του Κ.Β.Σ., και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους, μέχρι την 16<sup>η</sup> Απριλίου.

- Μέχρι την 1<sup>η</sup> Μαΐου όσοι δηλώνουν και:
  - ο Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ή αν αυτή έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή την μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους.
  - ο Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιρειών και οι ασφαλειομεσίτες, οι συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη επιχειρήσεων, καθώς και οι εφημεριδοπώλες, εφόσον ο προσδιορισμός του εισοδήματος αυτών των δικαιούχων εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους.
  - ο Επισημαίνεται ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί ή έπρεπε να εγκριθεί μέσα στο προηγούμενο έτος, ή δήλωση των εταίρων της πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 1<sup>η</sup> Μαρτίου του έτους που υποβάλλεται η δήλωση.
  - ο Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- ο Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.
- ο Εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικοί ή κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.
- ο Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σ' αυτή.

Σημειώνουμε ότι η υποβολή γίνεται σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. αρχίζοντας από το 1 τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων και ένα για κάθε εργάσιμη ημέρα ξεκινώντας πλην των ληγόντων σε 0 όπου χωρίζονται στα 10,20,30,40,50 για την προτελευταία ημέρα και 60,70,80,90,00 για την τελευταία ημέρα. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ3, γ4, γ5 και γ6, υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 22 εργάσιμες ημέρες, δηλαδή κάθε δεύτερη εργάσιμη ημέρα.

---

#### **1.4 Που υποβάλλεται η δήλωση**

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του φορολογουμένου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί, ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα θα υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματός του κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρείες, Ε.Π.Ε., κοινωνίες, κοινοπραξίες κ.λ.π. τη δήλωσή τους θα την υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρείας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κ.λ.π.

Ειδικά για τους φορολογούμενους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτών εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης

είναι η Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού (Αθήνα Λυκούργου 18). Κατ' εξαίρεση όσοι κατοικούν στο εξωτερικό και ασκούν στην Ελλάδα ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την φορολογία του εισοδήματός τους είναι, κατά περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. της έδρας της κύριας επιχείρησής τους ή του κυρίου επαγγέλματός τους.

Για όσους κατοικούν στο εξωτερικό και είναι εταίροι σε ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που ασκεί επιχείρηση ή αστική εταιρεία που έχει έδρα στην Ελλάδα αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. του εκπροσώπου τους στην Ελλάδα. Για τους δημόσιους υπαλλήλους που υπηρετούν στη αλλοδαπή αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι η Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους στην Ελλάδα.

Οι κάτοικοι εξωτερικού μπορούν να υποβάλλουν τη δήλωσή τους και στην προξενική αρχή του τόπου διαμονής τους.

---

Για την σχολάζουσα κληρονομιά ή σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου προτού υποβάλλει τη δήλωσή του αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή όπου βρισκόταν η έδρα της επαγγελματικής εγκατάστασής του πριν από το θάνατό του.

### **1.5 Φορολογία συζύγων – ανήλικων άγαμων παιδιών**

Κατά την διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με το εισόδημα του άλλου συζύγου.

Τα εισοδήματα των συζύγων προστίθενται και φορολογούνται μαζί στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- Όταν το εισόδημα του ενός συζύγου το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου.
- Όταν δεν υπάρχει οικονομική εξάρτηση αλλά το εισόδημα αυτό προέρχεται από αστική εταιρία Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., ή κοινοπραξία ή κοινωνία στην οποία συμμετέχει και ο άλλος σύζυγος. Στην περίπτωση αυτή προστίθεται στο εισόδημα του συζύγου που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα από άλλες πηγές εισοδήματος. Αν έχουν ίσο εισόδημα προστίθεται στο εισόδημα του συζύγου.

Εξαιρέσεις στην πιο πάνω περίπτωση πρόσθεσης των εισοδημάτων και των δύο συζύγων έχουμε όταν:

- Οι σύζυγοι συμμετέχουν σε εταιρία λόγω κληρονομιάς.
- Οι σύζυγοι συμμετείχαν στην εταιρία κατά τα δύο (2) τουλάχιστον προηγούμενα, από την τέλεση του γάμου τους, έτη.
- Επίσης όταν το εισόδημα των συζύγων προέρχεται από την λειτουργία φαρμακείων, γιατί σύμφωνα με το νόμο η συστέγαση φαρμακείου γίνεται με εταιρική μορφή (Ν. 328/76).
- Τέλος τα εισοδήματα των δύο συζύγων δεν προστίθενται όταν οι σύζυγοι συμμετέχουν σε εταιρία, που προήλθε από την συγχώνευση των ατομικών επιχειρήσεων των συζύγων, που λειτουργούσαν σαν αυτοτελείς επιχειρήσεις τουλάχιστον κατά τα δύο (2) προηγούμενα χρόνια πριν την τέλεση του γάμου τους.

Το εισόδημα των ανηλικών παιδιών προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου



παιδιού προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Σε περίπτωση που αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προσθέτεται και φορολογείται στο όνομα του άλλου γονέα.

Δεν ισχύουν τα παραπάνω και το ανήλικο παιδί έχει δική του φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματά από:

- Την παροχή προσωπικής εργασίας.
- Περιουσιακά στοιχεία που απέκτησε από κληρονομιά ή από δωρεά, με εξαίρεση τις γονικές παροχές που έγιναν σε αυτό από τους γονείς του.
- Συντάξεις που απονεμήθηκαν σε αυτό λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας.
- Περιουσιακά στοιχεία που απέκτησε από δωρεές οι γονικές παροχές που έγιναν σε αυτό από γονέα ο οποίος απεβίωσε κατά τον χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

## **1.6 Ποια πρόσωπα βαρύνουν τον φορολογούμενο**

Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο:

- α) Ο σύζυγος ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα,
- β) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα (μέχρι 18 ετών),
- γ) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα, τα οποία δεν έχουν υπερβεί το 25<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού και εκείνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το 19<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους και παρακολουθούν δημόσια μεταλυκειακά προπαρασκευαστικά κέντρα,
- δ) Τα άγαμα τέκνα τα οποία υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία (ανεξάρτητα από την ηλικία τους),

- ε) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία,
- στ) Οι ανιόντες και των δύο συζύγων (γονείς, παππούδες),
- ζ) Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία,
- η) Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα συγγενείς μέχρι τον 3<sup>ο</sup> βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους ( δηλαδή οι άγαμοι αδελφοί, οι άγαμοι ανήλικοι εγγονοί και εγγόνες, καθώς και οι άγαμοι ανήλικοι ανεψιοί και ανεψιές).

**Προϋπόθεση:** Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις πιο πάνω περιπτώσεις β' έως η' θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 300.000 δρχ. ή το ποσό των 600.000 δρχ. αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία. Τα εισοδήματα των ανηλίκων τέκνων, που προστίθενται στο εισόδημα του γονέα, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος αυτού.

**Σημείωση:** Δεν βαρύνουν τον φορολογούμενο τα ανάπηρα αδέλφια του άλλου συζύγου, όταν αυτά βρίσκονται σε κατάσταση χηρείας ή είναι διαζευγμένοι.

## **1.7 Αφαίρεση δαπανών από το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου**

Με τον ν.2065/1992 καταργήθηκε η μέθοδος υπολογισμού του φόρου που είχε εισαχθεί με το ν.1828/1989, δηλαδή καταργήθηκαν τα αφορολόγητα ποσά τα οποία αναγνωρίζονταν κατά τον υπολογισμό του φόρου στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.

Αυτό είχε ως συνέπεια το μετασχηματισμό ορισμένων από αυτά τα αφορολόγητα ποσά σε εκπεστέα ποσά δαπανών αλλά και την κατάργηση σημαντικού αριθμού από τις δαπάνες που αναγνωρίζονταν προηγουμένως, με τη συγχώνευση τους στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας που έχει μηδενικό συντελεστή. Οι δαπάνες αυτές κατά περίπτωση θα αναλυθούν παρακάτω.

### **1.7.1 Ενοίκιο κύριας κατοικίας του φορολογουμένου και διαμονής των τέκνων του, που σπουδάζουν**

Η δαπάνη στην οποία υποβάλλεται ο φορολογούμενος για τη μίσθωση κύριας κατοικίας ή κατοικίας, για τα παιδιά του που σπουδάζουν, υπολογιζόμενη ως εξής:

#### **✓ Ενοίκιο κύριας κατοικίας**

Ποσοστό **40%** της δαπάνης που καταβάλλεται για ενοίκιο της κύριας οικογενειακής κατοικίας του φορολογουμένου. Όμως το εκπιπτόμενο ποσό δεν μπορεί να υπερβεί τις διακόσιες πενήντα χιλιάδες (250.000) δραχμές, αλλά ούτε να είναι μικρότερο από τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές, και, πάντως, όχι πάνω από το καταβαλλόμενο ποσό του ενοικίου αν αυτό είναι μικρότερο από 150.000δρχ.

Δε δικαιούνται την έκπτωση αυτής της δαπάνης όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα, ανεξάρτητα από το αν αυτό φορολογείται ή απαλλάσσεται από το φόρο.

#### **✓ Ενοίκιο δευτερεύουσας κατοικίας**

Ποσοστό **40%** της δαπάνης που καταβάλλεται για ενοίκιο δευτερεύουσας κατοικίας, για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών των παιδιών του

φορολογούμενου που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού. Όμως το εκπιπτόμενο ποσό δεν μπορεί να υπερβεί τις διακόσιες πενήντα χιλιάδες (250.000) δραχμές, αλλά ούτε να είναι μικρότερο από τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές, πάντως, όχι πάνω από το καταβαλλόμενο ποσό ενοικίου αν αυτό είναι μικρότερο από 150.000δρχ. για κάθε παιδί που τον βαρύνει, εφόσον οι ενοικιαζόμενες κατοικίες βρίσκονται στην πόλη ή το χωριό που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν τα παιδιά.

Αυτό το αφορολόγητο ποσό λαμβάνεται υπόψη εφόσον ο φορολογούμενος ή τα παιδιά του δεν έχουν άλλη ιδιόκτητη ή ενοικιαζόμενη κατοικία στις υπόψη περιοχές.

Η περιοχή της τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας λαμβάνεται ως μια πόλη. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη χορήγηση των πιο πάνω αφορολόγητων ποσών αποτελεί η αναγραφή του αριθμού φορολογικού μητρώου στην οικεία ένδειξη του εντύπου της ετήσιας φορολογικής δήλωσης εισοδήματος.

Για να αναγνωριστεί η δαπάνη για ενοίκιο κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας πρέπει να γραφεί στην δήλωση του ενοικιαστή ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή ταυτότητας του εκμισθωτή.

### **1.7.2 Ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου κλπ.**

Η δαπάνη που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα, με βάση την οικεία σύμβαση ασφάλισης με την οποία καλύπτονται κίνδυνοι

- ζωής
- προσωπικών ατυχημάτων
- ασθένειας

Στις συμβάσεις αυτές ο φορολογούμενος είναι ο συμβαλλόμενος, για την ασφάλιση του ή για την ασφάλιση του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τον βαρύνουν.

Ποσοστό 40% της δαπάνης που καταβάλλεται για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου κλπ και για τους δύο συζύγους. Όμως το εκπιπτόμενο ποσό δεν μπορεί να υπερβεί τις διακόσιες πενήντα χιλιάδες (250.000) δραχμές, αλλά ούτε να είναι μικρότερο από τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές, και για τους δύο συζύγους.

### 1.7.3 Δίδακτρα για φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων κλπ.

Ποσοστό 40% της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλεται από τον ίδιο φορολογούμενο, για αυτόν το ίδιο και κάθε ένα παιδί που τον βαρύνει, για δίδακτρα ιδιαίτερων φροντιστηριακών μαθημάτων οποιασδήποτε εκπαιδευτικής βαθμίδας που γίνεται στο σπίτι ή έξω από το σπίτι, καθώς και φροντιστηρίων ξένων γλωσσών.

Όμως το εκπιπτόμενο ποσό δεν μπορεί να υπερβεί τις διακόσιες πενήντα χιλιάδες (250.000) δραχμές, αλλά ούτε να είναι μικρότερο από τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δρχ., για κάθε ένα δικαιούχο (φορολογούμενο, παιδιά που τον βαρύνουν).

Τα πιο πάνω ποσά, αφού υπολογισθεί για κάθε περίπτωση (1.7.1,1.7.2,1.7.3) το ποσό που εκπίπτει, αθροίζονται και το ποσό που προκύπτει μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος κάθε συζύγου το οποίο φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους.

#### 1.7.4 Υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές

Το ποσό των ασφαλιστρών που καταβάλλονται υποχρεωτικά από τον φορολογούμενο σε ταμείο ασφάλισης του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο.

Επίσης, οι εισφορές που καταβάλλονται από το φορολογούμενο στις περιπτώσεις αυτασφάλισης (προαιρετικής ασφάλισης) σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

#### 1.7.5 Δαπάνες ιατρικής νοσοκομειακής περίθαλψης

Η δαπάνη που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη τόσο αυτού του ίδιου, όσο και των λοιπών προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν.

Ο νομοθέτης καθορίζει, περιοριστικώς, την έκταση αυτής της κατηγορίας δαπανών. Σε αυτήν περιλαμβάνονται μόνον οι ακόλουθες δαπάνες:

- **Οι αμοιβές για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις**, στις οποίες περιλαμβάνονται οι ακτινολογικές και οι μικροβιολογικές εξετάσεις, καθώς και οι δαπάνες για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική. Επίσης, η δαπάνη για φυσιοθεραπεία που γίνεται για την αποκατάσταση της υγείας του ασθενή, ύστερα από σχετική γνωμάτευση του θεράποντος ιατρού.
- **Τα νοσήλια που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές**, τα οποία περιλαμβάνεται και η δαπάνη για φαρμακευτική περίθαλψη των ανύπαντρων ή διαζευγμένων ή που τελούν σε κατάσταση χηρείας τέκνων του υπόχρεου, εφόσον το εισόδημα τους δεν υπερβαίνει τις 350.000δρχ. και αυτά πάσχουν από ανίατο νόσημα.

Με τις ίδιες προϋποθέσεις η δαπάνη για την περίθαλψη με οποιοδήποτε τρόπο των τυφλών, κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων τέκνων του

φορολογουμένου, καθώς και η δαπάνη αυτών για δίδακτρα ή τροφεία που καταβάλλεται για αυτά τα τέκνα σε ειδικές για την πάθηση τους σχολές ή θεραπευτήρια.

- **Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο**, για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή, κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι.
- **Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη**, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενή οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού (βηματοδότης, γυαλιά όρασης κλπ.).
- **Ποσό ίσο με το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις** περίθαλψης ηλικιωμένων προσώπων καθώς και προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία.

Σημειώνεται ότι από το οικονομικό έτος 1997 (χρήση 1996) καταργήθηκε το δικαίωμα μεταφοράς σε επόμενα έτη του ακαλύπτου ποσού των πιο πάνω δαπανών.

Επίσης από την ίδια χρήση, ορίζεται ότι αν τα νοσήλια υπερβαίνουν το ποσό των 10.000.000δρχ. το ποσό των νοσηλίων που εκπίπτει περιορίζεται στο 50% του ποσού πάνω από 10.000.000δρχ. και μέχρι 15.000.000δρχ.

### **1.7.6 Δωρεές- χορηγίες**

Μετά από συνεχείς μεταβολές των οικείων διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, λόγω κακή εφαρμογής αυτών των διατάξεων σε πολλές περιπτώσεις, φαίνεται ότι σταθεροποιήθηκε το ακόλουθο καθεστώς.

#### **1.7.6.1 Δωρεές ακινήτων, χρηματικών ποσών**

Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς:

- στο Δημόσιο
- στους δήμους και τις κοινότητες του κράτους
- στους ιερούς ναούς
- στις ιερές μονές του Αγίου Όρους
- στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα
- στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα
- στα νοσοκομεία, νομικά πρόσωπα ιδιωτικού Δικαίου, τα οποία επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό
- στο Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Η αξία των ακινήτων καθορίζεται με βάση τις προκαθορισμένες τιμές ακινήτων ή, αν το δωρούμενο ακίνητο βρίσκεται εκτός από αυτές τις περιοχές, με βάση την αξία που καθορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.

#### **1.7.6.2 Δωρεές χρηματικών ποσών**

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς:

- στα κοινωφελή ιδρύματα
- στα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες
- στα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου
- στα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται με τη δωρεά, τα οποία επιδιώκουν σκοπούς κοινωφελείς
- σε αθλητικά που έχει νόμιμα συσταθεί και είναι αναγνωρισμένο από τη Γ. Γ. Αθλητισμού εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.



### 1.7.6.3 Δωρεές ασθενοφόρων οχημάτων - ιατρικών μηχανημάτων

Η αξία των ασθενοφόρων οχημάτων και των ιατρικών μηχανημάτων που δωρίζονται σε κρατικά ή δημοτικά ή νοσηλευτικά ιδρύματα, καθώς και σε νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, εφόσον επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

### 1.7.6.4 Χορηγίες

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο, μέχρι το 15% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος του, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υφίστανται ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Πολιτιστικοί σκοποί είναι ιδίως η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού έχουν αναγνωρισθεί ως νομικά πρόσωπα που εκπληρώνουν πολιτιστικούς σκοπούς τα ακόλουθα:

- Ο Οργανισμός Μεγάλου Μουσικής Αθηνών.
- Ο Όμιλος ενίσχυσης πολιτιστικών δραστηριοτήτων.
- Η Εταιρία Μακεδονικών Σπουδών.
- Το Πελοποννησιακό Λαογραφικό Ίδρυμα.
- Το Μουσείο Φυσικής Ιστορίας Γουλιανδρή.
- Το Ιστορικό και Εθνολογικό Μουσείο.

- Το Λύκειο Ελληνίδων
  - Το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών.
  - Οι φίλοι της Μουσικής.
  - Το Ίδρυμα Μελετών Χερσονήσου του Αίμου.
- ✓ **Παρακατάθεση χρηματικών ποσών των Δωρεών - Χορηγιών. Όρια αφορολογήτων ποσών**

Όταν τα ποσά των δωρεών της περίπτωσης 1.7.6.2, καθώς και των χορηγιών της περίπτωσης 1.7.6.4 υπερβαίνουν τις 80.000δρχ. ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου που έχει ανοιχθεί για το σκοπό αυτό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Ειδικώς, τα ποσά των δωρεών σε αθλητικά σωματεία πρέπει να παρακαταθέτονται σε λογαριασμό του σωματείου, στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που λειτουργεί στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από το ποσό. Επίσης απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά που ορίζονται από το νόμο:

- A. Το πρωτότυπο του παραστατικού παρακατάθεσης
- B. Αποδοχή δωρεάς, θεωρημένης από γραφείο φυσικής αγωγής του νόμου που έχει την έδρα του το σωματείο.
- Γ. Αντίγραφο σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, θεωρημένο ομοίως.

Τα χρηματικά ποσά των πιο πάνω δωρεών και χορηγιών, δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη.

Αν ο φορολογούμενος υπαχθεί σε φορολογία με βάση το ποσό της ετήσιας συνολικής δαπάνης, τότε το αφορολόγητο ποσό με βάση τις δωρεές και χορηγίες των πιο πάνω δ' και ε' περιπτώσεων δεν μπορεί να υπερβεί το 10% του

φορολογούμενου εισοδήματος, που προσδιορίστηκε με βάση την ετήσια συνολική δαπάνη του υπόχρεου.

- ✓ **Παρακράτηση φόρου όταν το ποσό των δωρεών- χορηγιών υπερβαίνει τις 100.000**

Για τις δωρεές και τις χορηγίες χρηματικών ποσών, ως προϋπόθεση για την έκπτωση του ποσού τους, απαιτείται, για τα ποσά που παρέχονται από 18 Φεβρουαρίου 1997 και στο εξής, να **παρακρατείται ποσό φόρου** το οποίο υπολογίζεται με **συντελεστή 20%** στο πάνω από 100.000δρχ. ποσό αυτών των παροχών, στον ίδιο αποδέκτη της δωρεάς ή της χορηγίας.

Η απόδοση αυτού του φόρου στο Δημόσιο πρέπει να γίνει από το δωρητή ή το χορηγό, μέχρι την καταδηκτική ημερομηνία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας του εισοδήματος του.

### **1.7.7 Τόκοι δανείων- χρεών- προκαταβολών**

Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων, που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για:

- **Προκαταβολές** που χορηγήθηκαν, σε δικαιούχους στεγαστικής συνδρομής, από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού κλπ **για την απόκτηση πρώτης κατοικίας.**
- **Στεγαστικά δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας** που χορηγήθηκαν στον φορολογούμενο από Τράπεζες, το ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από το φορολογούμενο και είναι ασφαλισμένα με **υποθήκη ή προσημείωση**, που είναι γραμμένες σε ακίνητο του οφειλέτη που έλαβε το δάνειο ή του άλλου συζύγου ή των προσώπων τους που τους βαρύνουν.

Αν συναφθεί νέο δάνειο για την εξόφληση του παλαιού στεγαστικού δανείου, αφαιρούνται οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα του που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπόλοιπου του παλαιού στεγαστικού δανείου και για το χρονικό διάστημα που υπολείπεται από τη λήψη του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλαιού όμοιου.

- **Στεγαστικά δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας**, τα οποία χορηγήθηκαν στο φορολογούμενο, που είναι **υπάλληλος ασφαλιστικής επιχείρησης**, από αυτήν την επιχείρηση, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητο του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

Κατά την εφαρμογή των προαναφερθέντων, δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει 35 τ.μ. προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και τα 70 τ.μ. προκειμένου για έγγαμο. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 15 τ.μ. για κάθε τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο.

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ. το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αυτό αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας. Ο περιορισμός αυτός ισχύει για τα δάνεια που συνάπτονται από 1-1-2000, για την αγορά πρώτης κατοικίας.

- **Δάνεια**, ανεξάρτητα από το αν είναι ασφαλισμένα με υποθήκη ή προσημείωση, τα οποία χορηγήθηκαν από φορολογούμενο από τράπεζες, το ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από το φορολογούμενο και έχουν συναφθεί και το ποσό τους θα χρησιμοποιηθεί για την αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές

χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή παραδοσιακοί οικισμοί.

- Χρέη προς το Δημόσιο από φόρο κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής. Η έκπτωση αυτής της δαπάνης καταργήθηκε από το οικονομικό έτος 2000.

### **1.7.8 Δαπάνη για συστήματα χρήσης φυσικού αερίου ή ανανεώσιμες πηγές ενέργειας**

Ποσοστό 75% της δαπάνης για την αγορά οικιακών συσκευών που λειτουργούν με φυσικό αέριο ή άλλες ανανεώσιμες πηγές ενέργειας, καθώς και το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την αγορά και την εγκατάσταση συστημάτων χρήσης φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, όπως ηλιακής – αιολικής – γεωθερμικής κ.τ.λ.

### **1.7.9 Δικηγορικές υπηρεσίες**

Η έκπτωση αυτής της δαπάνης καταργήθηκε από το οικονομικό έτος 1997.

### **1.7.10 Οικογενειακές δαπάνες**

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρείται ποσοστό 30% του συνολικού ετήσιου ποσού των οικογενειακών δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα τέκνα τους που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν, για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών, γενικώς, με εξαίρεση τα ακόλουθα ποσά δαπανών:

- Για την επισκευή, συντήρηση ακινήτων για τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται για την κάλυψη των ακινήτων από το κίνδυνο πυρκαγιάς ή σεισμού κ.τ.λ., για την αμοιβή δικηγόρου σε δίκες απόδοσης του μισθίου ή αναπροσαρμογής του μισθώματος.

- Που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, με βάση τα ποσά που καταβάλλονται για την αγορά αυτοκινήτων, σκαφών αναψυχής κ.τ.λ.
- Που αναφέρθηκαν στις προηγούμενες (1 έως 8) περιπτώσεις.
- Για την αγορά τροφίμων και ποτών, γενικά, εκτός αν αυτά καταναλώνονται επιτοπίως, καθώς και καυσίμων.
- Για ύδρευση, αποχέτευση, τηλέφωνο, συγκοινωνίες, φωταέριο, ηλεκτροφωτισμό, ασφάλιστρο και τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, καθώς και δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία.

Το πόσο που αφαιρείται, συνολικά και για τους δύο συζύγους, δεν μπορεί να υπερβεί τις 300.000δραχ. Αυτό το ποσό μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος κάθε συζύγου, το οποίο φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους.

**Η μείωση του φόρου που παρέχεται σε κάθε φορολογούμενο δεν μπορεί να υπερβεί, το ποσό που αντιστοιχεί σε ποσοστό 15% του ποσού αυτής της δαπάνης που αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα κάθε δικαιούχου και πάντως δεν μπορεί να είναι ανώτερη από το φόρο που αντιστοιχεί σ' αυτή τη δαπάνη με βάση την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του υπόχρεου. Από αυτή τη διατύπωση και για την απλούστευση των υπολογισμών της συνολικής οφειλής του υπόχρεου, στο οικείο εκκαθαριστικό σημείωμα το ποσό αυτής της δαπάνης έχει μετασχηματισθεί σε ποσό μείωσης του φόρου κλίμακας ( TAX CREDIT).**

Για την έκπτωση αυτής της δαπάνης απαιτείται:

- Τα ποσά των δαπανών να αναγράφονται στην **αρχική εμπρόθεσμη δήλωση** του υπόχρεου.
- Τα οικεία πρωτότυπα δικαιολογητικά των δαπανών να συνυποβάλλονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του υπόχρεου. Τα δικαιολογητικά αυτά

πρέπει να έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ. Ειδικότερα οι αποδείξεις ποσού, πάνω από 10.000δρχ. Για τις υπόψη δαπάνες πρέπει να αναγράφουν το ονοματεπώνυμο του αγοραστή και να φέρουν τη σφραγίδα του πωλητή.

Σημειώνεται ότι δεν αναγνωρίζονται οικογενειακές δαπάνες που γίνονται στην αλλοδαπή.

### **1.7.11 Έκτακτες εισφορές**

Η έκπτωση της δαπάνης για την έκτακτη εισφορά, που επιβλήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 11 του ν.1870/1989, καταργήθηκε από το οικονομικό έτος 2000.

### **1.7.12 Εισφορά ΟΓΑ**

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται η εισφορά υπερ ΟΓΑ, η οποία όπως είναι γνωστό υπολογίζεται στο ποσό του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές των αξιωματικών του Εμπορικού Ναυτικού και του ιπτάμενου προσωπικού της Πολιτικής Αεροπορίας, όταν όμως ο φόρος στο εισόδημα αυτών των δικαιούχων υπολογίζεται με τις γενικές διατάξεις.

### **1.7.13 Εφάπαξ ποσό δαπάνης, λόγω προσωπικής κατάστασης (αναπηρίας, τυφλότητας κ.τ.λ.)**

Εκτός από το πιο πάνω ποσά δαπανών τα οποία αφαιρούνται με την προσκόμιση των οικείων παραστατικών αποδεικτικών των δαπανών παρέχεται εφάπαξ ποσό έκπτωσης ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά, ποσού 650.000δρχ., για τον ίδιο το φορολογούμενο και για κάθε ένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον:

- παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, με βάση τη γνωμάτευση της αρμόδιας υγειονομικής επιτροπής που εδρεύει σε κάθε νομό. Δε λαμβάνεται υπόψη η τυχόν, επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.
- είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών που τηρείται στην οικεία νομαρχία.
- είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή είναι πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.
- είναι ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες, οι οποίες με την ιδιότητα του ανάπηρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο, καθώς και θύματα πολέμου, ανεξάρτητα από το ποσοστό αναπηρίας τους ως εξής:
  - ο Ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες που συνταξιοδοτούνται από το Δημόσιο Ταμείο για την αιτία αυτή, ανεξάρτητα αν η πολεμική αναπηρία προήλθε από πολεμική αιτία σε ειρηνική περίοδο.  
Στην κατηγορία αυτή υπάγονται και οι αξιωματικοί που έχουν τεθεί σε «πολεμική διαθεσιμότητα», ανεξάρτητα από το αν λαμβάνουν «αποδοχές» και όχι «σύνταξη».
  - ο Αξιωματικοί που τελούν σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου λόγω πολεμικού τραύματος ή νοσήματος.
  - ο Θύματα πολέμου, που συνταξιοδοτούνται από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και οι αξιωματικοί και οπλίτες που έπαθαν σε διαταγμένη υπηρεσία σε ειρηνική περίοδο.
  - ο Μέλη οικογένειας αξιωματικού που έπαθε στον πόλεμο και ο οποίος από το λόγο αυτό τέθηκε σε διαθεσιμότητα ή αποστρατεία και μεταγενέστερα απεβίωσε και παίρνουν πολεμική σύνταξη. Επίσης, μέλη οικογένειας αναπήρου οπλίτη που απεβίωσε και παίρνουν πολεμική σύνταξη.
  - ο Θύματα από τον άμαχο πληθυσμό που συνταξιοδοτούνται λόγω πολεμικής αιτίας.



- ο Ανάπηροι στρατιωτικοί συνταξιούχοι που δικαιούνται αναπηρική σύνταξη και δεν την παίρνουν γιατί διορίστηκαν σε έμμισθη δημόσια θέση και παίρνουν μισθό.
  - ο Στρατιωτικοί συνταξιούχοι που δικαιούνται αναπηρική σύνταξη και παραιτήθηκαν από αυτή γιατί επέλεξαν τη σύνταξη με βάση τα χρόνια της υπηρεσίας.
  - ο Αξιωματικοί ή οπλίτες των Σωμάτων Ασφαλείας που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου 1579/1950 και ν. 330/1947.
- Παίρνουν σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

#### **1.7.14 Υπολογισμός των αφαιρούμενων δαπανών για τους εγγάμους**

Οι δαπάνες των παραγράφων 1 και 2 του ίδιου άρθρου, που αφορούν τη σύζυγο, η οποία έχει εισόδημα:

- για τα τέκνα της από προηγούμενο γάμο
- για τα χωρίς γάμο τέκνα της
- για τους ανιόντες αυτής
- για τους αδελφούς της και τις αδελφές της που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία, καθώς και
- για τους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι το δεύτερο βαθμό αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.

#### **1.7.15 Τρόπος υπολογισμού των φορολογήτων ποσών μεταξύ των συζύγων**

Όταν οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση, καθώς και όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές

δηλώσεις, αν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από το άθροισμα των δαπανών που αφορούν τις δαπάνες της παραγράφου του άρθρου 8, το άθροισμα των δαπανών αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Εξαιρετικά, σε αυτές τις περιπτώσεις η δαπάνη που αφορά τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν μεταφέρονται κατά το ακάλυπτο ποσό τους, και προστίθενται στις δαπάνες του άλλου συζύγου για να αφαιρεθούν από το συνολικό του εισόδημα.

Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει εισόδημα φορολογούμενο ή αυτό που έχει κατώτερο από τη δαπάνη για νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, καθώς και οι οικογενειακές δαπάνες που τον αφορούν, τότε ολόκληρο το ποσό αυτών των δαπανών ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις ορίζεται ότι, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών του ενός συζύγου είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημα του, τότε η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το άθροισμα των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των οικογενειακών δαπανών, καθώς και του εφάπαξ εκπιπτόμενου ποσού δαπάνης λόγω αναπηρίας, τότε προστίθεται με τα ποσά δαπανών του άλλου συζύγου για να αφαιρεθούν από το συνολικό εισόδημα του.

#### **1.7.16 Ειδική περίπτωση υπολογισμού δαπανών για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων**

Το ποσό για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 8, τα οποία αν και συνοικούν με το φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, εν τούτοις δεν θεωρούνται ότι τον βαρύνουν, λαμβάνεται υπόψη κατά το ποσό που αυτά τα

έξοδα υπερβαίνουν το πραγματικό φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο ετήσιο καθαρό εισόδημα τους. Η διαφορά αυτή προστίθεται με τις άλλες δαπάνες του φορολογούμενου με τον οποίο συνοικούν, παρότι δεν τον βαρύνουν. Αν αυτός δεν έχει εισόδημα ή αν το εισόδημα του είναι κατώτερο από το άθροισμα των δαπανών που αναφέρονται στις παρ. 6 και 7 του άρθρου 8 το ποσό αυτό προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Διευκρινίζεται ότι, αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15–19 του ν.2238/1994 τότε ως συνολικό εισόδημα του εξαρτημένου προσώπου θεωρείται εκείνο το ποσό του εισοδήματος που προκύπτει μετά την προσθήκη του ποσού της διαφοράς δαπάνης.

✓ **Προϋποθέσεις για να ληφθούν υπόψη τα ποσά αυτής της δαπάνης**

Τα πρόσωπα για τα οποία έγινε η δαπάνη πρέπει να συνοικούν με το φορολογούμενο.

Σε περίπτωση που κάποιο πρόσωπο διαμένει προσωρινά σε νοσοκομείο ή κλινική για παροχή νοσηλείας, εξετάζεται αν συγκατοικούσε με το φορολογούμενο πριν εισαχθεί στο νοσοκομείο ή στην κλινική και αν διατηρεί δική του ξεχωριστή από το φορολογούμενο κατοικία.

Να έχουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Να μην επαρκεί το πραγματικό τους εισόδημα για να καλύψει τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης τους. Αν ο φορολογούμενος αυτός δεν έχει εισόδημα ή αν το εισόδημα που έχει είναι κατώτερο από το άθροισμα των δαπανών που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 8, το ποσό των πιο πάνω δαπανών μεταφέρεται για να εκπέσει από το εισόδημα του άλλου συζύγου. Επίσης, μεταφέρεται για έκπτωση από το εισόδημα του άλλου συζύγου

η διαφορά, αν το εισόδημα του φορολογουμένου μετά την αφαίρεση του αθροίσματος των δαπανών των παρ.1 και 2 του άρθρου 8 καλύπτει ένα μέρος του πιο πάνω ποσού.

**Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται είναι:**

- βεβαίωση του ν.1599/1986 από την οποία θα πρέπει να προκύπτει:
  - ο Ότι το πρόσωπο για το οποίο έγινε η δαπάνη συγκατοικεί με το φορολογούμενο
  - ο Ότι αυτός έχει ή δεν έχει υποχρέωση για αποβολή δικής του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (σε καταφατική περίπτωση θα συνυποβάλλεται θεωρημένο αντίγραφο αυτής), καθώς και
  - ο Για το ύψος του συνολικού ετησίου καθαρού πραγματικού εισοδήματος του είτε αυτό φορολογείται είτε απαλλάσσεται με διάκριση αυτού του εισοδήματος κατά πηγή προέλευσης και κατηγορία (φορολογούμενο / απαλλασσόμενο / πραγματικό / τεκμαρτό).
  
- Δικαιολογητικό αναπηρίας του συγκεκριμένου προσώπου 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- Δικαιολογητικά των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης.

### **1.7.17 Δαπάνες κατοίκων αλλοδαπής**

Οι κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισοδήματα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δε δικαιούνται εκπτώσεις δαπανών που ορίζονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 8.

Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό, ανεξάρτητα αν το μισθό τους κατά συμφωνία τον καταβάλλει αλλοδαπό φυσικό ή νομικό

πρόσωπο, θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας και δικαιούνται τα αφορολόγητα ποσά των παραγράφων 1 – 2 του άρθρου 8. Το ίδιο ισχύει και για τους Έλληνες φοιτητές που απομακρύνονται παροδικά από την Ελλάδα λόγω σπουδών στην αλλοδαπή, εφόσον βεβαίως από άλλες ενέργειες τους δεν προκύπτει βούληση να καταστήσουν την αλλοδαπή κέντρο των βιοτικών τους σχέσεων.

#### **1.7.18 Δαπάνες σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς – επιδικίας – μεσεγγύησης**

Ως εκ της προσωπικής φύσης των δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, δεν αναγνωρίζεται – με ρητή διάταξη του νόμου – αφαίρεση δαπανών εφόσον το εισόδημα αποκτάται σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς, επιδικίας ή μεσεγγύησης. Εύλογο πάντως εμφανίζεται το αίτημα για την αφαίρεση των δαπανών διαχείρισης ή νομίμου διεκδίκησης των περιουσιακών στοιχείων για τα οποία υφίσταται έννομο συμφέρον από τους ενδιαφερόμενους.

### **1.8 Πως υπολογίζεται το εισόδημα**

Εισόδημα που υποβάλλεται ο φόρος είναι, σύμφωνα με το φορολογικό νόμο, το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του. Ο φόρος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται ως εξής κατά κατηγορία:

#### **A-B. Εισόδημα από ακίνητα**

#### **Γ. Εισόδημα από κινητές αξίες**

#### **Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**

#### **Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

## **ΣΤ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες**

### **Ζ. Εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων και από κάθε άλλη πηγή**

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

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

## **1.9 Υπολογισμός των επιμέρους οφειλόμενων ποσών**

Μετά από τους υπολογισμούς που προηγήθηκαν, οι οποίοι αποβλέπουν στην προσέγγιση της φοροδοτικής ικανότητας του υπόχρεου, ακολουθεί το τελικό στάδιο υπολογισμού της συνολικής οφειλής, κατά το οποίο υπολογίζονται τα επιμέρους στοιχεία που την συνθέτουν.

Τα στοιχεία αυτά είναι τα ακόλουθα:

- Ο (κύριος) φόρος που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα.
- Ο συμπληρωματικός φόρος στα εισοδήματα από ακίνητα.
- Η προκαταβολή (προβεβαίωση) φόρου, για τα εισοδήματα του επόμενου έτους.
- Τα λοιπά, συμβεβαιούμενα, ποσά.
- Η έκπτωση των παρακρατηθέντων ή προκαταβληθέντων φόρων.

### 1.9.1 Προσδιορισμός του κυρίου φόρου

Το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών (άρθρο 8) από το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα του, το οποίο υπόκειται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα.

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου	Συνολικό εισόδημα	Συνολικός φόρος
1.600.000	0	- 0 -	1.600.000	- 0 -
1.110.000	5	55.500	2.710.000	55.500
1.625.000	15	243.750	4.335.000	299.250
3.245.000	30	973.500	7.580.000	1.272.750
8.655.000	40	3.462.000	6.235.000	4.734.750
Υπερβάλλον	45			

#### ✓ Μείωση φόρου ( TAX CREDIT)

Για το φορολογούμενο τον οποίο βαρύνουν τέκνα, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, μειώνεται με ορισμένα σταθερά ποσά ( TAX CREDIT), ως εξής:

### Τακτικό ποσό μείωσης

Για το φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων, με τα ακόλουθα ποσά:

- Αα) **30.000δρχ.**, όταν ο φορολογούμενος έχει ένα (1) τέκνο που τον βαρύνει.
- Αβ) **35.000δρχ.**, για κάθε τέκνο του όταν ο φορολογούμενος έχει δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν.
- Αγ) **50.000δρχ.**, για κάθε τέκνο του, όταν ο φορολογούμενος έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνουν.
- Αδ) **60.000δρχ.**, για κάθε τέκνο του, όταν ο φορολογούμενος έχει τέσσερα (4) τέκνα που τον βαρύνουν.
- Αε) Για κάθε τέκνο πέρα από το τέταρτο που βαρύνει το φορολογούμενο η μείωση του φόρου, το ποσό των **60.000δρχ.** αυξάνεται κατά **10.000δρχ.**

### Πρόσθετο ποσό μείωσης (παραμεθόριων περιοχών)

Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθούς και από συντάξεις, ο οποίος παρέχει εξαρτημένη εργασία ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλας, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή, προβλέπεται πρόσθετη μείωση του φόρου ποσού δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών, για κάθε παιδί που βαρύνει το φορολογούμενο.

Τα πιο πάνω ποσά των μειώσεων αφαιρούνται από το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα του πατέρα / μισθωτού ή συνταξιούχου και όχι από το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα της εργαζόμενης ή της συνταξιούχου μητέρας των παιδιών, γιατί όπως είναι γνωστό τα παιδιά βαρύνουν τον φορολογούμενο πατέρα τους. (βλ. άρθρο 8).



Αν τυχόν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο, από την αφαίρεση των μειώσεων του φόρου (TAX CREDIT) από το φόρο της κλίμακας, αυτό

- A) δεν επιστρέφεται στο μισθωτό ή το συνταξιούχο
- B) δεν συμψηφίζεται με την οφειλή του φορολογουμένου από τυχόν άλλα εισοδήματα του
- Γ) μεταφέρεται όμως για να συμψηφιστεί με την οφειλή που προκύπτει στα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

### **Κύριος φόρος στο εισόδημα των αλλοδαπών από πηγή Ελλάδος**

Σύμφωνα με ρητή διάταξη του σχολιαζόμενου άρθρου οι φορολογούμενοι που κατοικούν (και κατά την άποψη μας δεν διαμένουν στην Ελλάδα) οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα για το εισόδημα αυτό φορολογούνται ως εξής:

A) Αν το καθαρό ποσό αυτού του εισοδήματος τους είναι μέχρι το ποσό του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Δηλαδή για εισόδημα μέχρι 1.055.000δρχ., συντελεστή 5%.

B) Αν το καθαρό ποσό αυτού του εισοδήματος τους υπερβαίνει το 1.055.000δρχ. τότε στο φόρο που προκύπτει από τη φορολογική κλίμακα προστίθεται φόρος με συντελεστή 5% στο τμήμα του εισοδήματος τους μέχρι 1.055.000δρχ. (δηλαδή φόρος κλίμακας συν 52.750δρχ.).

Στην περίπτωση αυτή δεν υπάγονται οι κάτοικοι χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα από πηγή Ελλάδος, το οποίο υπερβαίνει το 90% του συνολικού τους εισοδήματος.

### 1.9.2 Συμπληρωματικός φόρος

Όταν στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, (εκτός από το ποσό του τεκμαρτού απαλλασσόμενου εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας) το ακαθάριστο ποσό αυτού του εισοδήματος υποβάλλεται και σε **συμπληρωματικό** φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με αναλογικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με **αναλογικό συντελεστή τρία τοις εκατό (3%)**. Ειδικώς, ο συντελεστής αυτός αυξάνεται σε **6%** και επιβάλλεται στο **ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση, εκμίσθωση κ.τ.λ. κατοικιών με επιφάνεια, κάθε μιας από αυτές, πάνω από 300 τ.μ.**

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του (κύριου) φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου.

### 1.9.3 Προκαταβολή (προβεβαίωση) φόρου για το επόμενο έτος

- Υπολογίζεται με βάση ποσοστό **55%** στο ποσό του κύριου και του συμπληρωματικού φόρου. Από το γινόμενο αφαιρούνται τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν κατά την απόκτηση του εισοδήματος.
- Δε βεβαιώνεται προκαταβολή αν δηλώνονται εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας, καθώς και όταν το ποσό της δεν υπερβαίνει τις 5.000 δρχ.

### 1.9.4 Κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών

Τα φυσικά πρόσωπα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι σε μικρά νησιά της πατρίδας μας, δικαιούνται ειδικότερη φορολογική μεταχείριση. Ειδικότερα, το συνολικό τους εισόδημα, ανεξάρτητα από τον τόπο που βρίσκεται η πηγή που προκύπτουν τα επί μέρους εισοδήματα, υπόκειται σε φόρο με βάση την ακόλουθη φορολογική κλίμακα:

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2000**  
**ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ**  
**ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΟΙΚΟΥΝ ΣΕ ΜΙΚΡΑ ΝΗΣΙΑ**

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής (%)	Φόρος κλιμακίου	Συνολικό εισόδημα	Συνολικός φόρος
3.300.000	0	- 0 -	3.300.000	- 0 -
1.110.000	5	55.500	4.410.000	55.500
1.625.000	15	243.750	6.035.000	299.250
3.245.000	30	973.500	9.280.000	1.272.750
8.655.000	40	3.462.000	17.935.000	4.734.750
Υπερβάλλον	45			

### 1.10 Υπολογισμός του φόρου στις αμοιβές των ναυτιλλομένων

#### 1.10.1 Στις αμοιβές των κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων

Το εισόδημα που αποκτούν οι εργαζόμενοι που έχουν ναυτολογηθεί και παρέχουν υπηρεσίες, ως μέλη κατώτερου πληρώματος, των εμπορικών πλοίων, φορολογείται αυτοτελώς με αναλογικό συντελεστή:

- 4% στις αμοιβές που αποκτήθηκαν το ημερολογιακό έτος 1997 (οικον. Έτος 1998).
- 6% στις αμοιβές που αποκτώνται το ημερολογιακό έτος 1998 (οιον. Έτος 1999).

#### 1.10.2 Στις αμοιβές των αξιωματικών των εμπορικών πλοίων

Ο φόρος στις αμοιβές των αξιωματικών των εμπορικών πλοίων υπολογίζεται με ειδικό τρόπο. Αντί για την υπαγωγή των αμοιβών τους στην

οικεία φορολογική κλίμακα, με τους διαφοροποιημένους, κατά κλίμακα, προοδευτικούς συντελεστές, ο φόρος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό τους:

- με αναλογικό συντελεστή 8%, στις αμοιβές που αποκτήθηκαν το ημερολογιακό έτος 1997 (οικον. Έτος 1998).
- με αναλογικό συντελεστή 9% στις αμοιβές που αποκτήθηκαν το ημερολογιακό έτος 1998 (οικον. Έτος 1999) και κάθε επόμενο έτος.

Αν ο φόρος που προκύπτει με τους πιο πάνω συντελεστές υπερβαίνει το φόρο που προκύπτει με βάση τις γενικές διατάξεις, το επιπλέον ποσό φόρου επιστρέφεται στο δικαιούχο, αφού αυτός υποβάλλει την ετήσια φορολογική του δήλωση στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Αν ο υπόχρεος σε φόρο αξιωματικός εμπορικών αποκτά εισοδήματα και από άλλες κατηγορίες, εκτός από τις αμοιβές του για τις υπηρεσίες που παρέχει σε εμπορικά πλοία, ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

- Εξευρίσκεται ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, με βάση τις γενικές διατάξεις.
- Με βάση το ποσό που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί επιμεριστικά στα λοιπά εισοδήματα του υπόχρεου, εκτός από τις αμοιβές του ως αξιωματικού σε εμπορικά πλοία.
- Στο ποσό του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα λοιπά εισοδήματα του δικαιούχου προστίθεται ο φόρος που αναλογεί στις αμοιβές του για υπηρεσίες σε εμπορικά πλοία.

Κατά τον υπολογισμό του φόρου, με ειδικό τρόπο, στα εισοδήματα των αξιωματικών των εμπορικών πλοίων, υπολογίζεται και εισφορά υπέρ ΟΓΑ με βάση το ποσό του φόρου εισοδήματος που προκύπτει, ως εξής:

- ποσοστό 10% για ποσό φόρου μέχρι 60.000 δρχ.
- ποσοστό 15% για ποσό του φόρου πάνω από 60.000 δρχ.

Ήδη όμως με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 36 του ν. 2768/1999 (ΦΕΚ 273 Α) καταργήθηκε η επιβολή της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στις αμοιβές που αποκτούν οι ναυτιλλόμενοι για την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία, από τις 8 Δεκεμβρίου του 1999 και εφεξής.

Η εισφορά υπέρ ΟΓΑ διατηρείται και επιβάλλεται με βάση το φόρο που αναλογεί στις αμοιβές που αποκτά το ιπτάμενο προσωπικό της Πολιτικής Αεροπορίας.

### 1.11 Καταβολή φόρου

Ο φόρος που αναλογεί στο καθαρό εισόδημα ή το υπόλοιπο αυτού που απομένει μετά τις εκπτώσεις για τις οποίες μιλήσαμε στην προηγούμενη παράγραφο, **καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δίμηνες δόσεις**, από τις οποίες η πρώτη λήγει την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, και η **κάθε μία από τις επόμενες** την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του **τρίτου και πέμπτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου**.

**Αν το ποσό της οφειλής καταβληθεί εφάπαξ**, μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, από τον οφειλέτη, του παρέχεται **έκπτωση 2,5% στο οφειλόμενο ποσό**.

Σε περίπτωση βεβαίωσης του φόρου τους μήνες **Αύγουστο ή Σεπτέμβριο** του οικείου έτους η οφειλή καταβάλλεται σε **2 ίσες δόσεις**, από τις οποίες η πρώτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση και η δεύτερη μέχρι την τελευταία

εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

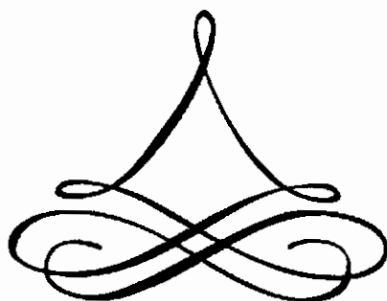
Αν το συνολικό ποσό της οφειλής το οποίο προκύπτει από την αρχική δήλωση του υπόχρεου είναι μέχρι το ποσό των 30.000 δρχ αθροιστικά υπολογιζόμενο για το φορολογούμενο και τη σύζυγό του, αυτό θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Σε περίπτωση βεβαίωσης οφειλής εισοδήματος φυσικών προσώπων από το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους, η καταβολή του ποσού της οφειλής αυτής γίνεται εφάπαξ (χωρίς έκπτωση).

#### 1.12 Συμψηφισμός – Επιστροφή του φόρου

Αν το ποσό του φόρου που έχει προκαταβληθεί ή παρακρατηθεί είναι μεγαλύτερο από τον αναλογούντα φόρο η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο φόρο που οφείλεται για το νέο οικονομικό έτος και εφόσον δεν οφείλεται φόρος για το έτος αυτό, επιστρέφεται στο δικαιούχο.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ



## 2. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ

### 2.1 Τεκμήρια Διαβίωσης

Με τον Ν. 2753/1999 έγιναν δύο περιπτωσιολογικού χαρακτήρα μεταβολές στα τεκμήρια διαβίωσης. Έτσι:

- Ορίστηκε μείωση της τεκμαρτής δαπάνης των ιδιωτικής χρήσης επιβατικών αυτοκινήτων σε ποσοστό 60% εφόσον έχει παρέλθει χρονικό διάστημα πάνω από 30 έτη από το έτος κατασκευής και διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας, το οποίο δίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει αυτό το πιστοποιητικό.
- Ορίστηκε μείωση σε ποσοστό 25% της τεκμαρτής δαπάνης των σκαφών αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» ή «λίμπερτι».

Με την συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα 6 θα γίνει ο τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος των φορολογουμένων με βάση τις δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες κτήσεως περιουσιακών στοιχείων.

Τα στοιχεία τα οποία λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τις δαπάνες διαβίωσης είναι: η πραγματική ή τεκμαρτή δαπάνη για την δευτερεύουσα κατοικία, η τεκμαρτή δαπάνη για το ιδιωτικής χρήσης επιβατικό αυτοκίνητο, για το ιδιωτικής χρήσης δίτροχο αυτοκινούμενο όχημα, για τα σκάφη αναψυχής, για τα αεροσκάφη, για τα τζιπ, η δαπάνη για τους οικιακούς βοηθούς και το λοιπό βοηθητικό προσωπικό του φορολογουμένου, καθώς και η δαπάνη για τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες).



Αν τα τεκμήρια διαβίωσης είναι πάνω από δύο υπολογίζεται **προσαύξηση** κατά **10%** για κάθε στοιχείο πέρα από το δεύτερο.

### 2.1.1 Το τεκμήριο της δεύτερης κατοικίας

Πρώτο στοιχείο προσδιορισμού της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης αναφέρεται η καταβαλλόμενη δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς, είτε αυτή είναι εξοχική είτε όχι, **άνω των 100 τ.μ.**, η οποία πολλαπλασιάζεται με τον **συντελεστή 2**.

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους περισσότερες από μία δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια όλες μαζί άνω των 100 τ.μ., οι οποίες χρησιμοποιούνται ως δευτερεύουσες κατοικίες, τότε για τον υπολογισμό του πραγματικού ή τεκμαρτού μισθώματος λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες κατοικίες.

Κατ' εξαίρεση δεν λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και η οποία έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή στη σύζυγό του και στα πρόσωπα που τους βαρύνουν από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός των κατοικιών που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί από την νομοθεσία τουριστικοί τόποι.

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν είναι συνιδιοκτήτες σε μία δευτερεύουσα κατοικία με τρίτα πρόσωπα, τότε αυτή θα ληφθεί υπόψη ως τεκμήριο εφόσον το άθροισμα των ποσοστών συνιδιοκτησίας του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που τους βαρύνουν υπερβαίνει τα 100 τ.μ.

### 2.1.2 Το τεκμήριο του αυτοκινήτου

Δεύτερο στοιχείο τεκμαρτού προσδιορισμού του εισοδήματος είναι η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη των ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που τους βαρύνουν, η οποία υπολογίζεται με βάση τους φορολογήσιμους ίππους.

Το ύψος της τεκμαρτής δαπάνης του αυτοκινήτου ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους και τον χρόνο παλαιότητας δίνεται από πίνακα που παρατίθεται.

Είναι αυτονόητο ότι το ύψος της τεκμαρτής δαπάνης που αναφέρεται στον πίνακα που παρατίθεται ανάλογα με τα έτη παλαιότητας αφορά χρονική διάρκεια κατοχής του αυτοκινήτου ενός έτους. Σε περίπτωση που το αυτοκίνητο αποκτήθηκε μέσα στο έτος, η τεκμαρτή δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι είναι οι μήνες κατοχής ή κυριότητας του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Λαμβάνονται ακόμα υπόψη ως τεκμήριο και τα αυτοκίνητα που ενοικιάζονται ή χρησιμοποιούνται με τη διαδικασία της χρηματοδοτικής μίσθωσης. Στις περιπτώσεις αυτές η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί στα αυτοκίνητα αυτά βαρύνει τον μισθωτή.

Για όσους έχουν αυτοκίνητα τύπου τζιπ παρέχεται η ευχέρεια να επιλέξουν το ποσόν της τεκμαρτής δαπάνης που αντιστοιχεί σε κάθε όχημα αυτού του τύπου ως εξής:

- Το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει με βάση τους φορολογήσιμους ίππους επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης των αντίστοιχων φορολογήσιμων ίπων μειωμένο κατά 20%.

- Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία τους κατά τον χρόνο της αγοράς προσαυξημένη κατά 80%, με ειδική διάκριση ως προς το ύψος της ανάλογα με το έτος ταξινόμησης.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, η σύζυγός και τα πρόσωπα που τα οποία προστατεύουν είναι κύριοι η κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης. Στην περίπτωση αυτή δεν αθροίζονται οι φορολογήσιμοι ίπποι κάθε αυτοκινήτου για να βρεθεί η συνολική δαπάνη. Το άθροισμα της τεκμαρτής δαπάνης κάθε αυτοκινήτου αποτελεί τη συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη.

Εξαίρεση από τον παραπάνω υπολογισμό της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης έχει ορισθεί για τους εκπαιδευτές οδηγών επιβατικών αυτοκινήτων, οι οποίοι για την άσκηση του επαγγέλματός τους χρησιμοποιούν πολλά επιβατικά αυτοκίνητα. Για την κατηγορία αυτή φορολογουμένων έχει ορισθεί ότι θα λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει είτε από το μεγαλύτερο σε ιπποδύναμη αυτοκίνητο είτε από το «νεαρότερο σε ηλικία» είτε από το συνδυασμό των δύο αυτών στοιχείων προσδιορισμού του ύψους της τεκμαρτής δαπάνης.

#### **Αυτοκίνητα ομορρυθμων, ετερορρυθμων εταιρειών.**

Στις περιπτώσεις ομορρυθμων και ετερορρυθμων εταιρειών που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους επιβατικά ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των ομορρυθμων μόνο εταιρων, μεριζομένη κατά το ποσοστό συμμετοχής που αναλογεί στον καθένα. Έτσι αν μια ετερόρρυθμη εταιρεία συμμετέχει ένα μόνο ομόρρυθμο μέλος, η τεκμαρτή δαπάνη του αυτοκινήτου ή των αυτοκινήτων που χρησιμοποιεί η εταιρεία λογίζονται ως τεκμαρτή δαπάνη μόνο του ομόρρυθμου μέλους.

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη δεν μπορεί να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

Έτσι, αν π.χ. μια ετερόρρυθμη εταιρεία με τρεις ομόρρυθμους εταίρους και ένα ετερόρρυθμο με ποσοστό συμμετοχής στην εταιρεία 25% έχει τρία επιβατικά αυτοκίνητα τεκμαρτής δαπάνης 2.750.000 δρχ., 3.400.000 δρχ., 4.850.000 δρχ. αντίστοιχα, η τεκμαρτή δαπάνη που θα υπολογισθεί σε κάθε ομόρρυθμο εταίρο είναι 3.666.666 δρχ. Αυτό γιατί το ποσό που προκύπτει από το επιμερισμό του αθροίσματος της τεκμαρτής δαπάνης με βάση όλα τα αυτοκίνητα της εταιρείας ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής των ομορρύθμων εταίρων είναι:

$$11.000.000 \times \frac{25/100}{75/100} \text{ (ποσοστό ομόρρυθμου εταίρου / άθροισμα ποσοστών ομορρύθμων εταίρων)}$$

Σε περίπτωση που μέσα στη χρήση γίνει αλλαγή στο ποσοστό ή στα ποσοστά των ομορρύθμων εταίρων, ο υπολογισμός της τεκμαρτής δαπάνης για κάθε ομόρρυθμο εταίρο θα γίνει για κάθε τμήμα της χρήσης κατά τη διάρκεια της οποίας είχε το ίδιο ποσοστό.

Η παραπάνω μεθοδολογία υπολογισμού της τεκμαρτής δαπάνης εφαρμόζεται ανάλογα με τις αστικές εταιρείες, τις κοινωνίες και τις κοινοπραξίες.

**ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2000  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΙΜΟΥΣ ΙΠΠΟΥΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ  
ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ κ.τ.λ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2000**

Φορολογή- σιμοι ίπποι	Μέχρι και 5 έτη  (1999-1995)	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη  (Μείωση 15%)  (1994-1990)	Πάνω από 10 μέχρι και 15 έτη  (Μείωση 25%)  (1989-1983)	α) Πάνω από 15 έτη (πριν από το 1983) β) Ειδικά διασκευασμένο για χρησιμοποίηση από ανάπηρο γ) Προέλευση από τον Ο.Δ.Δ.Υ  (Μείωση 40%)	α) Συνταξιούχου με ηλικία πάνω από 60 ετών με κυριότητα του οχήματος πάνω από 10 έτη β) Όχημα που έχει εισαχθεί με μειωμένους δασμούς και τέλη, τα έτη 1995 και 1996  (Μείωση 50%)	Ε.Ι.Χ. ΑΝΤΙΚΕΣ Πάνω από 30 έτη (πριν από το 1969)  (Μείωση 60%)
<b>Μέχρι 7</b>	1.650.000	1.402.500	1.237.500	990.000	825.000	660.000
<b>8</b>	2.100.000	1.785.000	1.575.000	1.260.000	1.050.000	840.000
<b>9</b>	2.750.000	2.337.500	2.062.500	1.650.000	1.375.000	1.100.000
<b>10</b>	3.400.000	2.890.000	2.550.000	2.040.000	1.700.000	1.620.000
<b>11</b>	4.050.000	3.442.500	3.037.500	2.430.000	2.025.000	2.425.000
<b>12</b>	4.850.000	4.122.500	3.637.500	2.910.000	2.425.000	1.940.000
<b>13</b>	5.700.000	4.845.000	4.275.000	3.420.000	2.850.000	2.280.000
<b>14</b>	7.000.000	5.950.000	5.250.000	4.200.000	3.500.000	2.800.000
<b>15</b>	9.050.000	7.692.500	6.787.500	5.430.000	4.525.000	3.620.000
<b>16</b>	11.450.000	9.732.500	8.587.500	6.870.000	5.725.000	4.580.000
<b>17</b>	14.100.000	11.985.000	10.575.000	8.460.000	7.050.000	5.640.000
<b>18</b>	16.900.000	14.365.000	12.675.000	10.140.000	8.450.000	6.760.000
<b>19</b>	19.700.000	16.745.000	14.775.000	11.820.000	9.850.000	7.880.000
<b>20</b>	22.700.000	19.295.000	17.025.000	13.620.000	11.350.000	9.080.000
<b>21</b>	25.800.000	21.930.000	19.350.000	15.480.000	12.900.000	10.320.000
<b>22 - 23</b>	29.100.000	24.735.000	21.825.000	17.460.000	14.550.000	11.640.000
<b>24 - 25</b>	32.700.000	27.795.000	24.525.000	19.620.000	16.350.000	13.080.000
<b>26 - 27</b>	36.800.000	31.280.000	27.600.000	22.080.000	18.400.000	14.720.000
<b>28 και πάνω</b>	38.500.000	32.725.000	28.875.000	23.100.000	19.250.000	15.400.000

Αυτοκίνητα τύπου Jeep ποσοστό 80% της πιο πάνω δαπάνης ή προσαύξηση τιμολογιακής αξίας κατά 80%

### 2.1.3 Το τεκμήριο του δίτροχου ή τρίτροχου οχήματος

Τεκμήριο διαβίωσης αποτελεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη με βάση τον κυβισμό του δίτροχου ή τρίτροχου ιδιωτικής χρήσης οχήματος, η οποία ορίστηκε στο ποσό του 1.000.000 δρχ. για μοτοσυκλέτα 500 κυβικών εκατοστών, προσαυξημένη με το ποσό των 200.000 δρχ. ανά 100 κυβικά εκατοστά για μοτοσυκλέτα με κυβισμό πάνω από 500 κυβικά εκατοστά.

**Δίτροχα ή τρίτροχα (Μοτοσυκλέτα κυβισμού από 500 c.c. και πάνω)**

για τα	500 c.c.		τεκμαρτή δαπάνη	1.000.000 δρχ.
Ανά	100 c.c.	> 500 c.c.	>>	+ 200.000 δρχ.

**2.1.4 Το τεκμήριο του σκάφους αναψυχής**

Η τεκμαρτή δαπάνη των σκαφών αναψυχής κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου ή των προσώπων που τους βαρύνουν έχει ως εξής:

- Για τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη ολικού μήκους ως τρία μέτρα, με το ποσό των 440.000 δρχ., το οποίο προσαυξάνεται κατά 220.000 δρχ. για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τα τρία μέτρα.
- Για τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μεικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, με τεκμαρτή δαπάνη η οποία δίνεται από τον πίνακα που παρατίθεται.

**ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2000  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΗΚΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ ΙΣΤΙΟΦΟΡΟΥ  
ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΟΥ ή ΜΙΚΤΟΥ (με ιστία και μηχανή) ΣΚΑΦΟΥΣ  
ΑΝΑΨΥΧΗΣ**

Μήκος του σκάφους (από την πλώρη μέχρι την πρόμνη)	Τεκμαρτή δαπάνη για έτη νηολόγησης του σκάφους			
	Μέχρι και 5 έτη (1999-1995)	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (1994-1990)  Μείωση 10%	Πάνω από 10 έτη (πριν από 1990)  Μείωση 20%	Σκάφη αναψυχής τύπου Τρεχαντήρι Βαρκαλάς Πέραμα Τσερνίκι Λίμπερτυ Μείωση 25%
Μέχρι 8 μέτρα	3.600.000	3.240.000	2.880.000	2.700.000
Πάνω από 8 και μέχρι 10 μέτρα	6.500.000	5.850.000	5.200.000	4.875.000
Πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα	9.500.000	8.550.000	7.600.000	7.125.000
Πάνω από 12 και μέχρι 14 μέτρα	12.700.000	11.430.000	10.160.000	9.525.000
Πάνω από 14 και μέχρι 16 μέτρα	16.200.000	14.580.000	12.960.000	12.150.000
Πάνω από 16 και μέχρι 18 μέτρα	20.100.000	18.090.000	16.080.000	15.075.000
Πάνω από 18 και μέχρι 20 μέτρα	24.600.000	22.140.000	19.680.000	18.450.000
Πάνω από 20 και μέχρι 22 μέτρα	29.800.000	26.820.000	23.840.000	22.350.000
Πάνω από 22 και μέχρι 24 μέτρα	35.800.000	32.220.000	28.640.000	26.850.000
Πάνω από 24 και μέχρι 26 μέτρα	42.600.000	38.340.000	34.080.000	31.950.000
Πάνω από 26 και μέχρι 28 μέτρα	50.400.000	45.360.000	40.320.000	37.800.000
Πάνω από 28 και μέχρι 30 μέτρα	59.300.000	53.370.000	47.440.000	44.475.000
Πάνω από 30 και μέχρι 32 μέτρα	69.400.000	62.460.000	55.520.000	52.050.000
Πάνω από 32 μέτρα	77.600.000	69.840.000	62.080.000	58.200.000

**Σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα και μη (και τα jet ski)**

Μέχρι 3 μέτρα		τεκμαρτή δαπάνη	440.000 δρχ.
ανά μέτρο	> 3 μέτρα	>>	220.000 δρχ.

Τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης του πίνακα μειώνονται κατά ποσοστό 50% προκειμένου για ιστιοφόρα ναυταθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυταθλητικούς αγώνες. Για τη μείωση αυτή απαιτείται βαβαίωση της Ελληνικής Ιστιοπλοϊκής Ομοσπονδίας θεωρημένη από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη ως τεκμήρια.

Επίσης ως τεκμήριο δαπάνης υπολογίζεται και η αμοιβή του πληρώματος, αν στα προαναφερόμενα χρησιμοποιείται πλήρωμα. Η δαπάνη αυτή θα υπολογισθεί ως τεκμήριο στο διπλάσιο.

Κατά 25% μειώνεται η τεκμαρτή δαπάνη των σκαφών αναψυχής που είναι κατασκευασμένα στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο.

**2.1.5 Το τεκμήριο του αεροσκάφους, ελικόπτερου και ανεμόπτερου**

Για αεροσκάφη με κοινό κινητήρα εσωτερικής καύσης καθώς και για ελικόπτερα η τεκμαρτή δαπάνη ορίστηκε σε 11.000.000 δρχ. για τους 150 πρώτους ίππους, που προσauξάνονται με 90.000 δρχ. για κάθε ίππο πάνω από τους 150.

**Στροβιλοελικοφόρα, ελικόπτερα ή κοινό κινητήρα. Ισχύς κινητήρα**

Μέχρι 150 HP		τεκμαρτή δαπάνη	11.000.000 δρχ.
Για κάθε HP	> 150	>>	90.000 δρχ.

**Αεροσκάφη αεριοθούμενα (JET)**  
32.000 δρχ. για κάθε λίμπρα ώθησης

**Ανεμόπτερα**  
2.200.000 δρχ

**Τ. Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ**

## 2.1.6 Το τεκμήριο του βοηθητικού οικιακού προσωπικού

Ως τεκμήριο δαπάνης υπολογίζεται το διπλάσιο της πραγματικής δαπάνης που έχει καταβληθεί σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό.

Αν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό η δαπάνη που έχει καταβληθεί σε αυτόν δεν αποτελεί τεκμήριο εφόσον ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει παρουσιάζει **αναπηρία 67%** και άνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή έχει ηλικία **άνω των 65 ετών**.

## 2.1.7 Το τεκμήριο της δεξαμενής κολύμβησης

Η τεκμαρτή δαπάνη των δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες), η οποία έχει ορισθεί με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής έχει ως εξής:

### Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης

Επιφάνεια της δεξαμενής σε τετραγωνικά μέτρα	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (σε δρχ.) (εξωτερική δεξαμενή)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (σε δρχ.) (εσωτερική δεξαμενή)
από 25 μέχρι και 60 τ.μ.	2.000.000	3.000.000
Πάνω από 60 μέχρι και 120 τ.μ.	5.000.000	7.500.000
Πάνω από 120 τ.μ.	8.000.000	12.000.000

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης προσαυξάνονται σε ποσοστό 50%.

## 2.2 ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το τεκμήριο κτήσης είναι κάθε δαπάνη που κατέβαλε ο φορολογούμενος, η σύζυγος και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν, για τα παρακάτω:

- Για την αγορά αυτοκινήτου, δίτροχου ή τρίτροχου οχήματος.
- Για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής, σκαφών αναψυχής ή αεροσκαφών.



- Για τη αγορά αντικειμένων μεγάλης αξίας άνω του 1.000.000 δρχ. ή για πράγματα μικρότερης αξίας που αποτελούν όμως κατά την αγορά τους ενιαίο σύνολο του οποίου η συνολική αξία υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ.
- Για την αγορά επιχειρήσεων – εταιρικών μεριδίων – χρεογράφων. Εξαιρούνται η αγορά ομολόγων του Δημοσίου ή τίτλων εταιρειών στις οποίες μετέχει το Δημόσιο με ποσοστό 50% καθώς και η αγορά μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο ή μετοχών που έχει εγκριθεί η εισαγωγή τους σε αυτό, καθώς και αμοιβαίων κεφαλαίων ή επενδύσεων χαρτοφυλακίου.
- Για την αγορά ακινήτων με τεκμαρτή δαπάνη την μεγαλύτερη μεταξύ της πραγματικής και της προσδιοριζόμενης με βάση το αντικειμενικό σύστημα, όπου αυτό ισχύει. Σε περίπτωση αγοράς με δόσεις υπολογίζεται το ποσό των δόσεων που κατεβλήθη μέσα στο έτος.
- Για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης. Η δαπάνη είναι αυτή που δηλώνεται από τον ιδιοκτήτη δεν μπορεί όμως να είναι μικρότερη από την αντικειμενική αξία της περιοχής. Για τις οικοδομές με άδεια μετά τις 31-12-1994 η δαπάνη υπολογίζεται με βάση το ελάχιστο κόστος κατασκευής όπως αυτό προσδιορίζεται με την διάταξη του άρθρου 35 Ν.2238/94.

## 2.3 ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Σαν τεκμήρια επίσης θα συνυπολογισθούν στην δήλωση του φορολογούμενου και τα παρακάτω:

### 2.3.1 Χορήγηση δανείων – Προσωρινές διευκολύνσεις.

Η χορήγηση δανείου προς οποιοδήποτε πρόσωπο αλλά και η χορήγηση δανείου ή οι προσωρινές διευκολύνσεις που έκανε ο φορολογούμενος ο οποίος συμμετέχει σε εταιρεία ή έχει ατομική επιχείρηση προς την εταιρεία στην οποία συμμετέχει.

### **2.3.2 Δωρεές και χορηγίες.**

Στην περίπτωση αυτή για να θεωρηθεί ως τεκμήριο θα πρέπει η συνολική ετήσια δαπάνη για δωρεές να υπερβαίνει τις 100.000 δρχ. Το όριο των 100.000 δρχ. ισχύει για κάθε σύζυγο χωριστά. Στο ποσό αυτό συνυπολογίζεται και η δωρεά που τυχόν έκανε κάποιο από τα προστατευόμενα μέλη. Εξαιρούνται από το τεκμήριο οι δωρεές που έγιναν στο Δημόσιο, στους Δήμους, στις κοινότητες και στα εκπαιδευτικά ιδρύματα.

### **2.3.3 Δόσεις δανείων και καρτών.**

Σαν τεκμήριο υπολογίζεται η δαπάνη για την πληρωμή τοκοχρεολυτικών δόσεων μαζί με τους τόκους υπερημερίας. Αν η τοκοχρεολυτική δόση αφορά στεγαστικό δάνειο για αγορά πρώτης κατοικίας επιφανείας ως 120 τ.μ. δεν λαμβάνεται υπόψη ως τεκμήριο. Στην περίπτωση αυτή ως τεκμήριο θα ληφθούν μόνο οι τόκοι του δανείου και όχι το ποσό που καταβλήθηκε για την εξόφληση του κεφαλαίου.

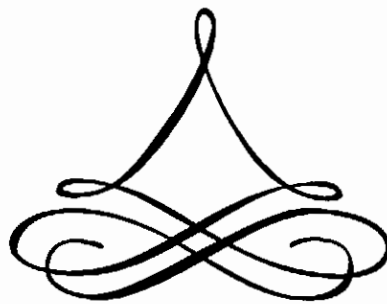
## **2.4 Η ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ**

Ο φορολογικός νόμος δίνει τη δυνατότητα στους φορολογούμενους να δικαιολογήσουν το γεγονός ότι ξόδεψαν χρήματα περισσότερα από το εισόδημα που δήλωσαν. Τα ποσά τα οποία λαμβάνονται υπόψη για την δικαιολόγηση των τεκμηρίων είναι:

1. Πραγματικά εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

2. Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα, όπως το εφάπαξ που πήρε ο φορολογούμενος κ.λ.π.
3. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων.
4. Η εισαγωγή ελεύθερου συναλλάγματος το οποίο δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδας.
5. Δάνεια που έχει εισπράξει ο φορολογούμενος και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βεβαία χρονολογία.
6. Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η σχετική δήλωση έχει υποβληθεί ως τη λήξη του έτους όπου πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.
7. Ανάλωση κεφαλαίου που σχηματίστηκε τα προηγούμενα χρόνια. Αυτό υπολογίζεται αν από το άθροισμα των εισοδημάτων των προηγούμενων ετών τα οποία φορολογήθηκαν ή απηλλάγησαν του φόρου αφαιρεθούν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και η τεκμαρτή δαπάνη. Αν δεν υπάρχει τεκμαρτή δαπάνη, θα αφαιρεθεί ποσόν 1.000.000 δρχ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ



### 3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

#### 3.1 Υποκείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων

##### 3.1.1 Γενικά

Υποκείμενα του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι:

Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, απέκτησαν εισόδημα, το οποίο κατά τις διατάξεις του νόμου αποτελεί αντικείμενο του φόρου, με τις πιο κάτω διακρίσεις

Υποκείμενα του φόρου είναι τα φυσικά πρόσωπα για τα εισοδήματα που αποκτούν ατομικώς ή από τη δραστηριότητα που ασκούν από κοινού με άλλα πρόσωπα στις περιπτώσεις της παραγράφου 7 του άρθρου 67 (κοινωνία που εκμεταλλεύεται αυτοκίνητα Δ.Χ., συστεγαζόμενα φαρμακεία) καθώς και της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ν. 588/1977, για τα κέρδη από ΕΠΕ που εκμεταλλεύεται λεωφορεία ενταγμένα σε ΚΤΕΛ, τα οποία ανήκουν στους εταίρους του.

Τα φυσικά πρόσωπα είναι υποκείμενα του φόρου ανεξάρτητα από το φύλο, την ηλικία ή την δικαιοπρακτική τους ικανότητα.

Όσον αφορά την **ιθαγένεια**, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, χωρίς να εξετάζεται η **ιθαγένεια του**. Τούτο, με την επιφύλαξη βέβαια των διατάξεων, τυχόν, σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού Κράτους, του οποίου την ιθαγένεια έχει ο φορολογούμενος.

Όσον αφορά την κατοικία, σε φόρο υπόκειται για τα εισοδήματα που αποκτά στην αλλοδαπή το φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Κι' αυτό, επίσης, με την επιφύλαξη διατάξεων, τυχόν σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού Κράτους, στο οποίο προέκυψε το εισόδημα που απόκτησε ο κάτοικος της Ελλάδας. Και στις δυο περιπτώσεις επιβάλλεται η φορολογία, αλλά προβλέπεται αφαίρεση του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, μέχρι όμως το ποσό του ελληνικού φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της αλλοδαπής.

Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρούνται κάτοικοι της Ελλάδας.

### 3.1.2 Φορολογία εισοδήματος έγγαμων – ανηλίκων

Ειδική φορολογική μεταχείριση επιφυλάσσεται για το εισόδημα των φυσικών προσώπων που είναι έγγαμοι ή ανήλικοι.

Καταρχήν, το εισόδημα κάθε συζύγου φορολογείται χωριστά. Όμως το εισόδημα του ενός συζύγου προσθέτεται στο εισόδημα του άλλου και φορολογείται μαζί, όταν αυτό προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.

Η χωριστή φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος των συζύγων κάμπτεται στις περιπτώσεις που, από λόγους εύνοιας προς την οικογένεια, αναγνωρίζονται ορισμένα στοιχεία που μειώνουν τη φορολογική επιβάρυνση, τα οποία ενώ συντρέχουν στο πρόσωπο του ενός συζύγου μεταφέρονται, επειδή το εισόδημα του δεν επαρκεί, για να ελαφρύνουν φορολογικά τον άλλον σύζυγο. Επίσης, και στις περιπτώσεις που η ελάφρυνση του εισοδήματος περιορίζεται γιατί έχει τεθεί όριο στο ποσό της δαπάνης που εκπίπτει από το εισόδημα και των δύο συζύγων.

Το εισόδημα των **ανήλικων** παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικά εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου προσθέτεται στο όνομα του πατέρα του. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή αν αυτό έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προσθέτεται και φορολογείται στο όνομα της μητέρας του.

Κατ' εξαίρεση, **φορολογείται χωριστά** το εισόδημα των **ανήλικων** παιδιών που προέρχεται:

- από την προσωπική τους εργασία ή
- από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από, κληρονομιά ή δωρεά, εκτός από τις χαριστικές παροχές που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους, ή
- από σύνταξη που τους απονεμήθηκε, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας τους, ή
- από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από γονική παροχή ή δωρεά, εφόσον κατά το χρόνο απόκτησης του εισοδήματος από το ανήλικο έχει αποβιώσει ο γονιός που έχει παραχωρήσει τα περιουσιακά στοιχεία.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, υποβάλλεται από το νόμιμο αντιπρόσωπο του ανήλικου χωριστή φορολογική δήλωση.

Σημειώνεται ότι δε θεωρείται εισόδημα το ποσό της διατροφής που επιδικάζεται ή συμφωνείται συμβολαιογραφικών και καταβάλλεται σε ανήλικο παιδί.

Αντίθετα, το ποσό της διατροφής, που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε και καταβάλλεται σε σύζυγο αποτελεί εισόδημα του (της).

### 3.1.3 Φορολογία των προσωπικών εταιριών, καθώς και των ενώσεων προσώπων

Υποκείμενα του φόρου είναι και τα νομικά πρόσωπα των ομόρρυθμων ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών.

Επίσης, υποκείμενα του φόρου είναι οι ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα που αποτελούν αστική εταιρία, ή κοινωνία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή κοινοπραξία ή αφανή εταιρία, με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στα άρθρα 10 και 28 του ν. 2238/1994.

Τα φυσικά πρόσωπα διατηρούν ακέραιη τη φορολογική τους υποχρέωση για το εισόδημα που τους αντιστοιχεί, με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους, στους ακόλουθους φορείς:

- Κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται επιβατικά ή φορτηγά Δ.Χ., μέχρι δύο οχήματα
- Προσωπικές εταιρίες, με ένα (1) αυτοκίνητο Δ.Χ.
- Συστεγαζόμενα φαρμακεία, μεταξύ φαρμακοποιών
- ΕΠΕ που έχουν συσταθεί με το ν.588/1977, από μετόχους ΚΤΕΛ για την εκμετάλλευση λεωφορείων του,
- Ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου – στις οποίες περιλαμβάνονται ανήλικοι- για το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που ως ποσοστό των κερδών τους φορολογείται στα φυσικά πρόσωπα (μέχρι τρία) που έχουν την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου ή μέλους κοινοπραξίας, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους, καθώς και σε
- Συνιδιοκτησίες που συνεκμεταλλεύονται αλιευτικά σκάφη μέχρι και δέκα κόρους ολικής χωρητικότητας, στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά επαγγελματίες αλιείς.



## 3.2 Αντικείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι καταρχήν, το **συνολικό καθαρό εισόδημα**, το οποίο προκύπτει –κατά κανόνα- μέσα στο προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος και το οποίο αποκτιέται από τα υποκείμενα του φόρου που αναφέραμε.

Ως εισόδημα θεωρώ τον «καρπό» που προκύπτει από την εκμετάλλευση ενός από τους **συντελεστές παραγωγής** μόνο του ή σε συνδυασμό με τους άλλους, μέσα σε μια χρονική περίοδο, συνήθως δωδεκάμηνη. Χαρακτηριστικό αυτής της εκμετάλλευσης είναι, ότι το βασικό μέγεθος του συντελεστή ή των συντελεστών παραγωγής στην αρχή και στο τέλος αυτού του χρονικού διαστήματος παραμένει αμετάβλητο (ποσοτικά).

### 3.2.1 Εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος - Συμψηφισμός ζημιών

Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού εισοδήματος **αθροίζονται** τα επιμέρους **θετικά ή αρνητικά μεγέθη** των εισοδημάτων από τις πιο πάνω κατηγορίες Α' - Ζ'.

Ειδικώς, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις το οποίο δεν καλύπτεται ολικώς ή μερικώς με θετικό στοιχείο εισοδήματος από άλλη κατηγορία μεταφέρεται για να συμψηφιστεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη, κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η ζημία δηλώνεται μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους που πρέπει να υποβληθεί η οικεία φορολογική δήλωση του υπόχρεου, στο έτος πρόκυψης και στο έτος μεταφοράς.
- Η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., στο έτος πρόκυψης και στο έτος μεταφοράς.

- Η επιχείρηση ασκείται στην ημεδαπή.
- Η επιχείρηση συνεχίζει την λειτουργία.

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

### **3.2.2 Εκχώρηση Εισοδημάτων στο Δημόσιο**

Στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου δεν υπολογίζονται εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων, τα οποία αν και αποκτήθηκαν νομίμως αποδεικνύεται ότι δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, εφόσον αυτά εκχωρήθηκαν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα, μέσα στο οικονομικό έτος κατά το οποίο φορολογούνται τα εισοδήματα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση του υπόχρεου στη φορολογική αρχή στην οποία υποβάλλει την ετήσια φορολογική του δήλωση. Με τη δήλωση εκχώρησης των πιο πάνω εισοδημάτων, ο εκχωρών παραδίδει στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και τα δικαιολογητικά από τα οποία αποδεικνύεται η ύπαρξη της εκχωρούμενης απαίτησης, όλα τα στοιχεία που αποδεικνύουν ή από τα οποία πιθανολογείται η μη είσπραξή της, καθώς και βεβαίωση του ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

## **3.3 Κατηγορίες εισοδήματος**

### **3.3.1 Εισόδημα από ακίνητα (Α' - Β' κατηγορία)**

(άρθρα 11, 20 έως 23 του ν. 2238/1994)

#### **3.3.1.1 Έννοια**

Εισόδημα αυτής της κατηγορίας είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση ακινήτων. Ειδικώς για τα εισοδήματα από εκμίσθωση

ακινήτων, τα οποία καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος που αποκτήθηκαν θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Σε αυτή την κατηγορία του εισοδήματος έχουν συμπτυχθεί οι «πηγές» εισοδήματος από «οικοδομές» και «εκμίσθωση γαιών», λόγω της ταυτότητας του αντικειμένου τους. Έτσι, το εισόδημα αυτής της κατηγορίας περιλαμβάνει τα έσοδα από την εκμετάλλευση οικοδομημένων και μη οικοδομημένων ακινήτων. Επίσης, το δικαίωμα που αποκτιέται από τον κύριο του εδάφους στις ειδικές περιπτώσεις εκμετάλλευσης του ακινήτου.

Υποκείμενα αυτής της φορολογίας είναι τα φυσικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων, εφόσον, με οριστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με δικαστική απόφαση ή χρησικτησία ή κληρονομιά, είναι κύριοι ή νομείς ή επικαρπωτές ή έχουν, το δικαίωμα ενάσκησης της επικαρπίας ή οίκησης ακινήτου, καθώς και το δικαίωμα επιφάνειας ή εμφύτευσης σε γη ή έχουν ανεγείρει, ως μισθωτές, ακίνητο στο οικόπεδο που έχουν μισθώσει.

Σε περίπτωση εκμίσθωσης ολόκληρης ή μέρους οικοδομής μαζί με επίπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το μίσθωμα των επίπλων και των μηχανημάτων.

Στην έννοια του νομικού όρου «γαίες» περιλαμβάνονται οι αγροτικές εκτάσεις που μπορεί να καλλιεργούνται ή προσφέρονται φυτεμένες για εκμίσθωση, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι βοσκότοποι κάθε είδους, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα πηγάδια, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία.

Το εισόδημα από ακίνητα προκύπτει στις ακόλουθες μορφές:

- **Άμεσα**, από εκμίσθωση ή επίταξη μίας ή περισσότερων οικοδομών ή γαιών ή φυσικών υδάτινων επιφανειών ή μεταλλείων ή λατομείων ή δεξαμενών ή ιχθυοτροφείων κ.τ.λ.
- **Έμμεσα**, λόγω ιδιοκατοίκησης, ιδιοχρησιμοποίησης ή παραχώρησης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα του δικαιώματος εκμετάλλευσης γαιών.
- Ως το δικαίωμα, που αποκτά ο κύριος του εδάφους προκειμένου για τις επιφάνειες που διατηρούνται σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 59 του α.ν.2783/1941, καθώς και για τις οικοδομές που βρίσκονται σε έδαφος ξένης ιδιοκτησίας.
- Ως το αντάλλαγμα, για την παραχώρηση χώρου στον οποίο τοποθετούνται φωτεινές επιγραφές και κάθε είδους διαφημίσεις.
- Ως το έσοδο από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, περιοχές, θερινών θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.
- Ως το ετήσιο τμήμα της αξίας της οικοδομής, που ανεγείρεται με δαπάνες του ενοικιαστή σε έδαφος που ανήκει στην κυριότητα του εκμισθωτή, αν μετά τη λήξη της ενοικίασης η οικοδομή περιέρχεται στην ιδιοκτησία του εκμισθωτή.
- Ως το έσοδο που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου, αν το μισθώνει σε τρίτο (περίπτωση υπεκμίσθωσης).
- Ως το έσοδο που αποκτιέται είτε άμεσα από εκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση, από το μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, στις περιπτώσεις μισθώσεων που διαρκούν περισσότερο από εννέα (9) έτη ή για τις επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται, καθώς και για τις οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.
- Ως το αντάλλαγμα, που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής ακινήτου από τη μεταβίβαση για ορισμένο χρόνο της επικαρπίας ακινήτου σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.

- Ως το ποσοστό της δασικής παραγωγής που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα του δάσους, όταν καταβάλλεται σ' αυτόν, σε εκτέλεση της συμφωνίας, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του δάσους.
- Ως το ποσοστό των προϊόντων της παραγωγής, μ' οποιοδήποτε τρόπο παραγόμενων, που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα των αγροτικών εδαφικών εκτάσεων, το οποίο καταβάλλεται σ' αυτόν ως το αντάλλαγμα για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής τους, με την προϋπόθεση ότι αυτός δε συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.

### 3.3.1.2 Ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθούμενες οικοδομές είναι το μίσθωμα που συμφωνήθηκε μεταξύ του κυρίου της οικοδομής και του ενοικιαστή της, όπως αυτό προκύπτει από το σχετικό μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

Σε περίπτωση που δεν προσέγεται μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο της συμφωνίας ή αν τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος μπορεί να γίνει με σύγκριση της μισθωτικής αξίας της ενοικιαζόμενης οικοδομής με άλλες οικοδομές που νοικιάζονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Θεωρείται ότι υπάρχει δυσαναλογία μεταξύ του μισθώματος και της μισθωτικής αξίας της οικοδομής, όταν αυτή είναι ανώτερη από το δηλούμενο μίσθωμα κατά 15% τουλάχιστον, αυτού του μισθώματος.

Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, στις περιοχές που ισχύει το «προκαθορισμένο» σύστημα αξιών για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της άνω μισθωτικής αξίας εφόσον από εξαιρετικούς λόγους που ανάγονται αποκλειστικώς στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το 3,5% της «αντικειμενικής», της «προκαθορισμένης» αξίας του, κατά τα ανωτέρω.

Η επίκληση των σχετικών λόγων μπορεί να γίνει με προσφυγή που ασκείται από το φορολογούμενο μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες του άρθρου 77 του ν. 2717/1999 (ν. 4125/1960).

✓ **Τεκμαρτό μίσθωμα σε περίπτωση ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης κτλ ακινήτου**

Αν η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της (ιδιοκατοικήθηκε), το ακαθάριστο εισόδημά της δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τα 3,5% της αντικειμενικής αξίας της, όπως αυτή υπολογίζεται με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:

- Την **Κύρια επιφάνεια** της οικοδομής, στην οποία προστίθεται και ποσοστό 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που υπάρχουν στην οικοδομή,
- Την **Τιμή ζώνης**, για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, που ισχύουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους πρόκυψης του εισοδήματος, ή
- Την **Τιμή εκκίνησης**, που ισχύουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους πρόκυψης του εισοδήματος, για τις λοιπές περιοχές (που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα)

- Το **Διορθωτικό συντελεστή**, ο οποίος, ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης της περιοχής που βρίσκεται το ακίνητο, ορίζεται, ως ακολούθως:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης για κάθε τετραγωνικό μέτρο		Διορθωτικός Συντελεστής
	Μέχρι 150.000	1,10
Από 150.001	Έως 250.000	1,20
Από 250.001	Έως 400.000	1,30
Από 400.001 και πάνω		1,40

- Το **Συντελεστή παλαιότητας**, ο οποίος υπολογίζεται ανά πενταετία, με βάση τον ομώνυμο συντελεστή που ισχύει στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, οι τιμές του οποίου έχουν ως ακολούθως:

Έτη από τη συμπλήρωση 2ετίας από την έκδοση της οικοδομικής άδειας	Συντελεστής παλαιότητας
1 έως 5 χρόνια	0,90
6 έως 10 χρόνια	0,80
11 έως 15 χρόνια	0,75
16 έως 20 χρόνια	0,70
21 έως 25 χρόνια	0,65
26 χρόνια και πάνω	0,60

Σημειώνεται ότι για τις ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες, το τεκμαρτό μίσθωμα, για κάθε μία από αυτές, υπολογίζεται για 3 μήνες το έτος. Ως εξοχικές κατοικίες θεωρούνται αυτές που βρίσκονται σε παραθεριστικές περιοχές ή εξοχικά κέντρα, μακριά από την αστική περιοχή που έχει την κατοικία του ο φορολογούμενος.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το τεκμαρτό μίσθωμα που υπολογίζεται με τον πιο πάνω τρόπο.

Σε περιπτώσεις ιδιόχρησης της οικοδομής ή παραχώρησής της για κατοίκηση ή για χρησιμοποίηση με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα της προσδιορίζεται με σύγκριση της οικοδομής αυτής με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται.

Πάντως, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% ούτε να είναι μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, αν αυτό βρίσκεται σε περιοχές που ισχύει το «αντικειμενικό», «προκαθορισμένο», σύστημα αξιών για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Αν όμως το ακίνητο δε βρίσκεται σε αυτές τις περιοχές τότε, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να υπερβεί το 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

Όσα προαναφέρθηκαν, για το δικαίωμα του φορολογούμενου να αμφισβητήσει το ύψος αυτής της μισθωτικής αξίας, εφαρμόζονται αναλόγως και σε αυτή την περίπτωση.

### **3.3.1.3 Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες**

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη σχετική συμφωνία.

Αν το μίσθωμα ή το αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, θ' αποτιμηθεί η αξία του είδους σε χρήμα με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης στο τόπο της παραγωγής, κατά τον ίδιο χρόνο.



Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη συμφωνία ή αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσαναλόγως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται με σύγκριση προς άλλες ενοικιαζόμενες αγροτικές εκτάσεις. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσαναλόγου μισθώματος κάθε φορά που η μισθωτική αξία των γαιών είναι ανώτερη από το συμφωνημένο μίσθωμα, σε ποσοστό 25%, αυτού του μισθώματος. Μετά την εισαγωγή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού του ακαθάριστου γεωργικού εισοδήματος λαμβάνεται υπόψη αυτό, εφόσον υπερβαίνει το συμφωνημένο μίσθωμα.

Ο φορολογούμενος δικαιούται ν' αμφισβητήσει αυτόν τον προσδιορισμό του εισοδήματος του.

Σημειώνεται ότι δε λαμβάνεται υπόψη το τέταρτο μίσθωμα από την παραχώρηση γαιών, χωρίς αντάλλαγμα, όταν αυτή έχει συμφωνηθεί μεταξύ συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας πάνω από 65 ετών σε τέκνα τους, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

#### **3.3.1.4 Απαλλαγές από το φόρο**

Απαλλάσσονται από φόρο εισοδήματος τα ακίνητα για το τέταρτο εισόδημα:

- που αποκτά ο φορολογούμενος από την παραχώρηση της χρήσης της οικοδομής, χωρίς αντάλλαγμα, στο δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
- από παραχώρηση της χρήσης της οικοδομής, χωρίς αντάλλαγμα, η οποία χρησιμοποιείται ως κατοικία, όταν αυτή η παραχώρηση γίνεται από τους γονείς προς τα τέκνα τους και αντίστροφα από τα τέκνα προς τους γονείς

τους. Η απαλλαγή αυτή αφορά το γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία του ακινήτου και ισχύει για μια κατοικία, ανεξάρτητα από την επιφάνειά της, την οποία παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα στο τέκνο του προκειμένου αυτό να τη χρησιμοποιήσει ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία του.

- Το ίδιο ισχύει και στην αντίθετη περίπτωση, κατά την οποία η παραχώρηση γίνεται από το τέκνο που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία της κατοικίας, την οποία παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα σε γονέα του για να τη χρησιμοποιήσει ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία του (στον ένα ή και στους δύο γονείς του).
- για το **τέταρτο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση** της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου επιφάνειας **μέχρι 150τ.μ.** Η επιφάνεια αυτή αυξάνει **κατά 20 τ.μ.** για κάθε τέκνο μετά το δεύτερο που βαρύνει το φορολογούμενο. Η απαλλαγή της πρόσθετης επιφάνειας ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 1999 και μετά.

Αν η επιφάνεια της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας είναι **μικρότερη από 150 τ.μ.** ή από το διαμορφούμενο όριο της απαλλασσόμενης επιφάνειας, η διαφορά **μέχρι τα 150 τ.μ.** ή από το διαμορφούμενο όριο της απαλλασσόμενης επιφάνειας, ανάλογα με τον αριθμό των πάνω από δύο παιδιών του φορολογουμένου, λαμβάνεται υπόψη για **απαλλαγή μιας μόνο ιδιοκατοικούμενης δευτερεύουσας κατοικίας.**

Αν η ιδιοκατοικούμενη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία ανήκει στη σύζυγο ή τα τέκνα του φορολογούμενου το απαλλασσόμενο ποσό αναλογεί αφαιρείται από τα δικά μας ακαθάριστο τέταρτο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση.

Η απαλλαγή αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται αναλόγως και για το τέταρτο εισόδημα το οποίο αποκτούν **ομογενείς ή Έλληνες μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού**, από ιδιοκατοίκηση μιας μόνο κατοικίας που βρίσκεται στην Ελλάδα.

Δε θεωρείται εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, ως και οικοδομών που βρίσκονται μέσα σ' αγροτικά κτήματα ή έξω από αυτά, αλλά χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της επιχείρησης.

### 3.3.1.5 Καθαρό εισόδημα

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα αφαιρούνται, ανάλογα με το είδος και τη χρήση του ακινήτου τα ακόλουθα πάγια ποσοστά:

**Όταν πρόκειται οικοδομημένο ακίνητο,**

- ποσοστό 10% για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι 15% για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ασφάλιστρα συμβάσεων για ασφάλεια από κινδύνους πυρκαγιάς ή άλλους κινδύνους, καθώς και αμοιβή δικηγόρου σε δίκες απόδοσης του μισθίου ή καθορισμού του μισθώματος, προκειμένου για το εισόδημα από οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, σχολεία, οικοτροφεία, φροντιστήρια, κλινικές, σανατόρια, ξενοδοχεία, αίθουσες θεάτρων ή κινηματογράφων.
- τα ως άνω ποσοστά περιορίζονται σε 5% και 5% αντιστοίχως, προκειμένου για το εισόδημα από οικοδομές που χρησιμοποιούνται σε άλλες χρήσεις.

**Όταν πρόκειται μη οικοδομημένο ακίνητο,**

- 5% συνολικώς προκειμένου για το εισόδημα από γήπεδα, για το τμήμα της αξίας της οικοδομής που θεωρείται εισόδημα όταν η οικοδομή κτίστηκε σε οικόπεδο τρίτου, για το αντάλλαγμα παραχώρησης χώρου τοποθέτησης επιγραφών και διαφημίσεων, καθώς και για το εισόδημα που προκύπτει από τη διαφορά του μισθώματος και του υπομισθώματος ακινήτων που

εκμισθώνονται για οποιαδήποτε χρήση. Επίσης, το ίδιο ποσοστό για την περίπτωση εισοδήματος από γαίες.

**Για τις ειδικές περιπτώσεις εισοδήματος από ακίνητα,**

Επίσης από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές αφαιρούνται τα ακόλουθα ποσά:

- το δικαίωμα που παρέχεται κάθε χρόνο στον ιδιοκτήτη του εδάφους.
- η αξία της οικοδομής
- το μίσθωμα ή το δικαίωμα που καταβάλλεται από το μισθωτή κ.τ.λ. για υπεκμίσθωση ή πολυετή μίσθωση κ.τ.λ.
- κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει τις γαίες
- τμήμα της δαπάνης που καταβλήθηκαν για έργα αποξήρανσης ελών και αντιπλημμυρικά έργα όχι όμως για τα έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών.
- το ποσοστό της αποζημίωσης που καταβάλλει, σύμφωνα με το νόμο, ο εκμισθωτής για την απόδοση του μισθίου από το μισθωτή. Όμως τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα δεν αφαιρείται από τα τυχόν θετικά εισοδήματα άλλων κατηγοριών του υποχρέου.

**Το ποσό που απομένει αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.**

**3.3.1.6 Αυτοτελής φορολογία εκμισθούμενων κοινόχρηστων χώρων πολυκατοικιών (άρθρο 11 ν. 2238/1994)**

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων οικοδομής, οι οποίοι ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών αυτής οικοδομής, φορολογείται αυτοτελώς.

Η συνολική φορολογική επιβάρυνση υπολογίζεται με **συντελεστή 20%** στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση, και καλύπτει το φόρο εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και την εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο.

Το ποσό αυτής της οφειλής αποδίδεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, με δήλωση του, η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους στη Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το εκμισθούμενο ακίνητο.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία(3) αντίτυπα, από τα οποία το ένα(1) κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και τα άλλα δύο(2) παραλαμβάνονται από τον υπόχρεο για να τα χρησιμοποιήσει ως πιστοποιητικά ενώπιον οποιασδήποτε αρχής ή ενδιαφερόμενου, ως απόδειξη της εκπλήρωσης της φορολογικής υποχρέωσης.

### **3.3.1.7 Αυτοτελής φορολογία του «αέρα» που καταβάλλεται στον εκμισθωτή**

Κάθε ποσό καταβάλλεται πέρα από τα μισθώματα στον εκμισθωτή του ακινήτου, για τη μίσθωση ακινήτου υπόκειται σε αυτοτελή φορολογία, με συντελεστή 25% στο καθαρό ποσό που καταβάλλεται από τον ενοικιαστή, στο δικαιούχο εκμισθωτή.

### **3.3.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Γ' κατηγορία)**

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι τα έσοδα από «κινητά κεφάλαια». Είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση κεφαλαιουχικών αγαθών και ειδικότερα, από :

- **μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανώνυμων εταιριών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων του**

ελληνικού δημοσίου ή ελληνικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ελληνικών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από **αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και των εκτός του μισθού αμοιβών και ποσοστών των διευθυντών και διαχειριστών των ανώνυμων εταιριών.**

- **μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών αλλοδαπών ανώνυμων εταιριών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων αλλοδαπών Κρατών ή αλλοδαπών νομικών προσώπων ή αλλοδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους.**
- **τόκους κάθε τίτλου εντόκου τοις μετρητοίς κατάθεσης ή εγγύησης, καθώς και από κάθε τίτλο χρεωστικό εξασφαλισμένο με υποθήκη ή ενέχυρο ή χωρίς τέτοια εξασφάλιση, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στις πιο πάνω α' και β' περιπτώσεις.**
- **κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.**
- **κέρδη ανώνυμων εταιριών τα οποία διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.**
- **την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ.400/1970, για ασφαλίσεις ζωής.**
- **τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών που μοιράζεται στους μετόχους, σε περίπτωση διάλυσης ανώνυμης εταιρίας και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από του μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό δεν είχε επιστραφεί σ' αυτούς.**
- **τη διαφορά μεταξύ του αντιτίμου των μετοχών που καταβάλλεται στους μετόχους, σε περίπτωση αγοράς δικών της μετοχών από ανώνυμη εταιρία που μειώνει ή αποσβένει το κεφάλαιο της, και του ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό δεν είχε επιστραφεί σ' αυτούς.**
- **παροχές σε χρήμα ή σε είδος ή γενικά παροχές που μπορεί να αποτιμηθούν χρηματικά, οι οποίες δόθηκαν από ανώνυμη ελληνική εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση προς διευθύνοντες ή**

εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά σε εκπρόσωπους της ανώνυμης εταιρίας, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

- τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «λογαριασμός νεότητας προσωπικού ΟΤΕ».

**Σημειώνεται ότι δε θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες το ποσό:**

- των τόκων συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και
- των τόκων από τις πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση του τιμήματος, οι οποίες αποδεδειγμένα έγιναν μεταξύ εμπόρων.

Το εισόδημα αυτής της περίπτωσης θεωρείται σαν εισόδημα (κέρδος) από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί στην Ελλάδα εμπορική επιχείρηση ή προκειμένου για αλλοδαπό, εφόσον αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης εγκατάστασης του.

Επίσης, σημειώνεται ότι δε θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες αλλά εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα το ποσό των πάσης φύσεως (συμβατικών και υπερημερίας) τόκων που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους, για τις υπηρεσίες που προσέφεραν από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

**Χρόνος απόκτησης κινητών κεφαλαίων:**

- Ο χρόνος που ορίστηκε για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ομολογιών και των προμερισμάτων.

- Ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση των μετοχών, προκειμένου για τα κέρδη που διανέμονται από ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή τόκων ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών, μερισμάτων, προμερισμάτων, ποσοστών και αμοιβών των διοικητικών συμβούλων, αμοιβών και ποσοστών –εκτός από το μισθό- σε διευθυντές της Α.Ε., καθώς και αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- Ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης ή άλλου ισότιμου νομικού γεγονότος προκειμένου για τα μερίσματα και τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης (περιπτ. β' παραγραφ. 1 άρθρου 25)
- Ο χρόνος που οι τόκοι καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτείται, προκειμένου για τους τόκους από κάθε άλλο έντοκο τίτλο (περιπτ. γ' παρ. 1 άρθρου 25), ενώ για τους τόκους που επιδικάζονται ο χρόνος καταβολής ή πίστωσής τους.
- Ο χρόνος έγκρισής τους από την Α.Ε. «Διαχειρίσεως», όταν πρόκειται για κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.
- Ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευσή των Μετόχων, όταν πρόκειται για τα κέρδη που διανέμονται από Α.Ε. στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της.
- Για τα εισοδήματα των πιο πάνω περιπτώσεων ς', ζ' και η', ο χρόνος έγκρισης από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.
- Για τα εισοδήματα της πιο πάνω περίπτωσης ζ', ο χρόνος διάλυσης της Α.Ε.
- Για τα εισοδήματα της πιο πάνω περίπτωσης ή, ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού στο λογαριασμό αποτελεσμάτων του οποίου περιλαμβάνονται αυτές οι παροχές.

✓ **Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες**

Τα ποσά που προκύπτουν από τις πιο πάνω περιπτώσεις και τα οποία αποκτά κάθε δικαιούχος, αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες.



Από αυτό αφαιρείται κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει το εισόδημα αυτό.

Σημειώνεται ότι, από τα πιο πάνω ποσά, άλλα φορολογούνται στο όνομα του φυσικού ή νομικού προσώπου που τα αποκτά, συναθροιζόμενο με τα εισοδήματα του από άλλες κατηγορίες άλλα φορολογούνται αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από το φόρο και άλλα δεν υπάγονται σε φορολογία στο όνομα του δικαιούχου, γιατί με την φορολόγηση των κερδών της Α.Ε. εξαντλήθηκε η απαίτηση του Δημοσίου για παραπέρα φορολόγηση τους.

**Εξαιρετικώς, εκπίπτουν** οι καταβαλλόμενοι τόκοι σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.

Το ποσό που απομένει αποτελεί τα καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

### **3.3.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Δ΄ κατηγορία)**

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση, ατομικά ή εταιρικά, μιας ή περισσότερων εμπορικών, βιομηχανικών, βιοτεχνικών επιχειρήσεων ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού ή βιοποριστικού επαγγέλματος, το οποίο, όμως, δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των ελευθέρων επαγγελμάτων.

Επίσης, θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις που τα κέρδη τους υπολογίζονται με τον ειδικό τρόπο.
- Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις

της επιχείρησης οι οποίες βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως Δήμου ή Κοινότητας, οι οποίες χωρίστηκαν και ρυμοτομήθηκαν.

- Τα ποσά που καταβάλλονται με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής, στα μέλη τους, από τους αστικούς ή αγροτικούς συνεταιρισμούς που προβλέπονται από το νόμο.
- Το κέρδος του δικαιούχου από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη του με την οποία όμως αυτός απέβλεψε σε κέρδος.
- Το κέρδος του δικαιούχου, από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη πώλησης εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως, και έχουν ιδιαίτερα μεγάλη αξία εφόσον η πώληση γίνεται μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση των εκτάσεων.
- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου, του μέλους κοινωνίας κληρονομικού δικαίου, στην οποία υπάρχει και ανήλικος, καθώς και του εταίρου διαχειριστή, της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, στην οποία μετέχει.
- Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον, κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών τους τα μέλη αυτά είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε, εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό φορέα.
- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες της επιχείρησης, εφόσον ενεργούνται από αυτή παράλληλα με την κύρια δραστηριότητα της.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά έχει περιληφθεί στην απογραφή.
- Οι τόκοι από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και οι τόκοι από πωλήσεις, με πίστωση, εμπορευμάτων, μεταξύ εμπόρων, και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν ή γενικώς οι τόκοι που επιδικάζονται γι' αυτήν την περίπτωση.

✓ **Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος**

- Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εισόδων της επιχείρησης από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές της.
- Το καθαρό εισόδημα (κέρδος) των εμπορικών επιχειρήσεων υπολογίζεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ που τηρούν αυτές ως εξής:
  - ο Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, το καθαρό κέρδος βρίσκεται, σύμφωνα με τα διδάγματα της λογιστικής επιστήμης, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης.
  - ο Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ, εφόσον όμως αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων, το καθαρό κέρδος βρίσκεται αν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής αφαιρεθούν τα έξοδα της, τα οποία προκύπτουν από τα βιβλία της.
  - ο Προκειμένου για τις υπόλοιπες επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και εφόσον η ανεπάρκεια των βιβλίων σ' αυτή την περίπτωση δεν επιτρέπει τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, το καθαρό κέρδος βρίσκεται εξωλογιστικά, με την εφαρμογή μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδος στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (βλ. άρθρο 32 ν.2238/1994).

Σ' αυτή την περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δε συμπεριλαμβάνονται:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση του τόκους από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, ως και οι τόκοι από την πώληση εμπορευμάτων με πίστωση (βλ. άρθρο 25 παρ. 4 ν.2238/1994).
- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης (βλ. άρθρο 28 παρ. 3 περιπτ. ζ' και 32 παρ. 1β').
- Τα ποσά που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις της επιχείρησης που είχαν θεωρηθεί επισφαλείς και είχαν γίνει δεκτά από τον Οικονομικό Έφορο κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησης σε προηγούμενα χρόνια.
- Τα ποσά που εισπράχθηκαν από την επιχείρηση γιατί θεωρήθηκαν ότι είχαν καταβληθεί χωρίς να οφείλονται για φόρους, τέλη και εισφορές που τη βάρυναν και κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών προηγούμενων χρόνων είχαν γίνει δεκτά από τον Οικονομικό Έφορο.

Τα πιο πάνω ποσά προσθέτονται ως έχουν στο ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν εξωλογιστικά, δηλ. με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή στα κάθε είδους ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Ειδικά, προκειμένου για τις επιχειρήσεις που τηρούν **βιβλία πρώτης κατηγορίας** του ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με προσθήκη στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση, του μικτού εμπορικού ή βιομηχανικού, κατά περίπτωση, κέρδους, το οποίο καθορίζεται με σύγκριση της πραγματικής τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Αν δεν υπάρχουν στοιχεία για την επιχείρηση που κρίνεται, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους που πραγματοποιούν άλλες παρόμοιες επιχειρήσεις. Για την εφαρμογή όσων αναφέρονται σ' αυτή την περίπτωση, θεωρούνται ότι έχουν πουληθεί όλα τα αγαθά που αγοράστηκαν ή τα έτοιμα προϊόντα ή τα έτοιμα προϊόντα που

παράχθηκαν μέσα στη χρήση, χωρίς να εξετάζεται αν η διάθεση τους γίνεται χονδρικά ή λιανικά.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που αρχίζουν τις εργασίες τους για πρώτη φορά, από τα εμπορεύματα που αγόρασαν θεωρούνται πως πουλήθηκαν μέσα στον πρώτο χρόνο τόσα δωδέκατα από αυτά, όσοι οι μήνες πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Σ' αυτή την περίπτωση κλάσμα μηνός λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό των εμπορευμάτων αυτής της επιχείρησης μεταφέρεται για να προστεθεί στο πόσο των εμπορευμάτων που θ' αγορασθούν από αυτή στον επόμενο χρόνο.

(Για το τέταρτο προσδιορισμό των καθαρών κερδών των εμπορικών επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν της Α' ή Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια, βλέπε ιδιαίτερο κεφάλαιο).

#### ✓ **Εισόδημα Τεχνικών Επιχειρήσεων**

Το καθαρό κέρδος των τεχνικών επιχειρήσεων βρίσκεται, καταρχήν, εξωλογιστικά, με τη χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα αυτών ως εξής:

Α. Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών, με συντελεστή 15% στην αξία των ακινήτων, όπως αυτή προσδιορίζεται για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Αν έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δε συντάχθηκε μέσα σε δύο(2) χρόνια από τότε που συντάχθηκε αυτό το προσύμφωνο, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται 2 έτη από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα των προκαθορισμένων αξιών των μεταβιβαζόμενων ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

- Το τίμημα πώλησης των ακινήτων, όπως αυτό γράφεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, καθώς και
- Η διαφορά μεταξύ αυτού του τιμήματος και της αγοραίας αξίας του ακινήτου, όπως αυτή υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

Στην κατηγορία αυτών των επιχειρήσεων θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο και η προκαθορισμένη ή πραγματική αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων κ.τ.λ. που περιέρχονται στα μέλη της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας κατά το χρόνο της διάλυσης τους. Για τη φορολογία τους θα ληφθούν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία υπολογίζονται με τη μέθοδο που προαναφέραμε, στα οποία εφαρμόζονται οι πιο πάνω συντελεστές. Τα κέρδη που θα φορολογηθούν στο όνομα της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας, με συντελεστή 35% πάνω σ' αυτά, κατά το έτος της διάλυσης της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας.

Αν η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον ΚΒΣ ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας ο πιο πάνω συντελεστής αυξάνεται κατά 100% δηλ. γίνεται 30%.

Αν οι δαπάνες που εμφανίζονται ότι έχουν πραγματοποιηθεί στα βιβλία της επιχείρησης που αναλαμβάνει τα πιο πάνω έργα βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο Οικονομικός Έφορος δικαιούται να προσ αυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή μέχρι 60% δηλ. να εφαρμόσει συντελεστή από 15% ως 24%. Σημειώνεται ότι, δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών που εμφανίζονται ότι έχουν πραγματοποιηθεί από την επιχείρηση και του πραγματικού κόστους κατασκευής.

**Β.** Προκειμένου για εργολάβους που ασχολούνται με την εργολαβική εκτέλεση τεχνικών έργων του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικά, με συντελεστή 10% στα ακαθάριστα έσοδα ανεξαρτήτως από το αν τα υλικά του έργου παρασχέθηκαν από τον εργοδότη ή όχι. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται μέσα στη χρήση, με τους οικείους λογαριασμούς, μειωμένα όμως με τα ποσά εγγυήσεων καλής εκτέλεσης τα οποία αντιστοιχούν σ' αυτά. Τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης θεωρούνται έσοδο της χρήσης κατά την οποία αποδίδονται.

**Γ.** Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών, με συντελεστή 12% στα ακαθάριστα έσοδα. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα ποσά των αξιών των τμημάτων του έργου ή των έργων που εκτελέστηκαν μέσα στη χρήση.

**Δ.** Προκειμένου για την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση υλικών του εργολάβου (είτε γιατί δεν απαιτούνται υλικά είτε γιατί τα υλικά που απαιτούνται τα χορηγεί ο εργοδότης) με συντελεστή 25% στα ακαθάριστα έσοδα. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε μέσα στη χρήση, χωρίς να υπολογίζεται η αξία των υλικών.

Σημειώνεται ότι για τις πιο πάνω β, γ και δ, περιπτώσεις ισχύουν όσα αναφέραμε στην περίπτωση α αν η επιχείρηση δεν τήρησε βιβλία του ΚΒΣ ή αν υπάρχει προφανής δυσαναλογία μεταξύ των δαπανών που εμφανίζονται ότι πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση και του πραγματικού κόστους κατασκευής του έργου.

Προκειμένου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και

ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων ισχύουν όσα προαναφέραμε, με τις ακόλουθες όμως πρόσθετες προϋποθέσεις:

- Προκειμένου για επιχειρήσεις που λειτουργούσαν κατά τη δημοσίευση του ν.12/1975, εφόσον αυτές δεν είχαν υποβάλλει τη δήλωση που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.542/1977.
- Προκειμένου για επιχειρήσεις που θα συσταθούν μετά τη δημοσίευση του ν.542/1977, εφόσον αυτές μέσα σ' ένα μήνα από την έναρξη λειτουργίας τους δεν υποβάλλουν τη σχετική δήλωση που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 542/1977.

Ειδικώς, οι πιο πάνω διατάξεις δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας, με βάση τα νομοθετήματα: ν.δ. 1003/1971, ν. 947/1979 ή ν. 1337/1983 αλλά βλέπε, και περίπτωση στ του άρθρου 47 του ν. 1473/1984.

Για τις εργοληπτικές επιχειρήσεις τεχνικών έργων, που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, όταν από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία προκύπτουν καθαρά κέρδη μεγαλύτερα από τα τέταρτα κέρδη, τότε τα φορολογούμενα κέρδη τους υπολογίζονται με την προσθήκη ποσοστού 40% της διαφοράς μεταξύ πραγματικών και τεκμαρτών κερδών.

### **3.3.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Ε' κατηγορία)**

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο το οποίο αποκτά ο δικαιούχος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους. Ως γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές, ως και άλλες συναφείς επιχειρήσεις.



Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων εφαρμόζονται ανάλογα όσα αναφέραμε για το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώσ, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, εκτελεστές καθαρού εισοδήματος.

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των προϊόντων που έχουν παραχθεί. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε δραχμές με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο παραγωγής τους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δε συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

- οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις
- η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης
- τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από αποσβεσμένες επισφαλείς απαιτήσεις
- τα ποσά που εισπράχθηκαν από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των γεωργικών επιχειρήσεων προβλέπονται μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα έσοδα. Για τις γεωργικές επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίζει στοιχεία από τα οποία αποδειχνεται ότι το εισόδημά του από τη γεωργική εκμετάλλευση μειώθηκε εξαιτίας ζημιών από απρόβλεπτα γεγονότα, το καθαρό κέρδος της γεωργικής του επιχείρησης μπορεί να προσδιοριστεί με χρήση συντελεστή μικρότερου από το 10% όχι όμως κάτω από το μηδέν.

Για τα αντικειμενικά κριτήρια προσδιορισμού του εισοδήματος από γεωργική δραστηριότητα βλέπε, άρθρο 42 επ. του ν. 2238/1994.

### **3.3.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Στ' κατηγορία) (άρθρα 14, 45 έως 47, 57 και 59 του ν. 2238/1994)**

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει κάθε χρόνο από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις επιδόματα και γενικά από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που δίνεται ως αντάλλαγμα για την παροχή στο παρόν ή το παρελθόν εξαρτημένης εργασίας ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτούν οι εργαζόμενοι γενικά.

Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι και αυτό που προκύπτει από συντάξεις, βοηθήματα, επιδόματα και, γενικά, από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που καταβάλλεται σε δικαιούχος που ήταν ασφαλισμένοι στους οικείους ασφαλιστικούς φορείς ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτούν οι συνταξιούχοι.

Τέλος, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι από την παροχή νομικών υπηρεσιών με πάγια περιοδική αμοιβή, καθώς και οι ξεναγοί, για τις αμοιβές που αποκτούν από την παροχή υπηρεσιών στα μέλη της Ένωσης Ελλήνων Εφοπλιστών και σε τουριστικά γραφεία.

### **Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:**

- Η αποζημίωση που παρέχεται κατ' αποκοπή από τον εργοδότη σαν αντιστάθμισμα των δαπανών εκτέλεσης εργασίας που ανατέθηκε στο μισθωτό, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από νόμιμα παραστατικά του ΚΒΣ.  
Προκειμένου για αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε δημοσίους υπαλλήλους για την κάλυψη δαπανών ειδικής υπηρεσίας που τους ανατέθηκε, εξαιρείται της φορολογίας ποσοστό 50% εκτός αν ο δικαιούχος αποδεικνύει δαπάνες μεγαλύτερου ποσού, με βάση τα στοιχεία του ΚΒΣ.
- Η αποζημίωση που καταβάλλεται με τη μορφή εξόδων κίνησης, καθώς και η ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας, η οποία καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους και υπαλλήλους Ν.Π.Δ.Δ. όπως η αποζημίωση αυτή καθορίζεται κάθε φορά με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του τυχόν άλλου αρμοδίου Υπουργού.
- Η εφάπαξ παροχή που καταβάλλεται από τα ταμεία Πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς Οργανισμούς.
- Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττονται καθυστερημένα ο δικαιούχος λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.
- Τα εφάπαξ βοηθήματα που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν.4153/1961, 513/1968, 103/1975 και 303/1976.
- Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και οι παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές, μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας.

✓ **Χρόνος απόκτησης εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες**

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες είναι ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπραξής του. Προκειμένου για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ., χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος εισπραξής αυτών από τους δικαιούχους. Ως εισπραξη θεωρείται και κάθε άλλο ισοδύναμο νομικό γεγονός.

Ειδικώς, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης των τακτικών ή των πρόσθετων αμοιβών ή των συντάξεων των δικαιούχων είναι ο χρόνος εισπραξής τους από τους δικαιούχους.

Ο ίδιος χρόνος απόκτησης ισχύει για τις αποδοχές που καταβάλλονται καθυστερημένοι στους δικαιούχους όταν ο εργοδότης τους κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης ή οι μισθωτοί είχαν κηρύξει επίσχεση εργασίας.

✓ **Καθαρό εισόδημα**

Από το ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών αφαιρούνται:

- Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.
- Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων οι οποίες επιβάλλονται με νόμο στις αποδοχές των μισθωτών.

**Το εισόδημα που απομένει μετά τις πιο πάνω εκπτώσεις αποτελεί τα καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.**

Ειδικώς, όταν πρόκειται για υπαλλήλους του Υπ. Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων Πολιτικών Υπηρεσιών, των στρατιωτικών, των υπαλλήλων του Ε.Ο.Τ., της Μόνιμης Ελληνικής Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες, της ΠΑΣΕΓΕΣ, οι οποίοι υπηρετούν στα αντιπροσωπευτικά γραφεία της στις Βρυξέλλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό των αποδοχών τους που θα ελάμβαναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

### **Αυτοτελείς φορολογίες**

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προβλέπεται η αυτοτελής φορολόγηση των ακόλουθων εσόδων των δικαιούχων:

#### **Α) Αποζημιώσεις ν. 2112/1920 κτλ**

Φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης για αυτά, τα ακόλουθα ποσά αποζημιώσεων.

Αα. Του άρθρου 5 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920.

Ββ. Του ν. 2112/1920

Γγ. Του άρθρου 94 του ν.δ. 3026/1954

Δδ. Κάθε άλλης, εφάπαξ ή σε δόσεις καταβαλλόμενης αποζημίωσης, που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης που συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης.

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση τη φορολογική κλίμακα, αφού από το καθαρό ποσό της αποζημίωσης αφαιρεθεί αφορολόγητο ποσό 1.000.000 δρχ.

Σημειώνεται ότι το πρώτο κλιμάκιο της οικείας φορολογικής κλίμακας Δε θα προσαυξηθεί με το ποσό των 300.000 δρχ. από το δεύτερο κλιμάκιο της, σαν να επρόκειτο για εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ούτε με το ποσό των

2.000.000 δρχ. αν καταβάλλεται σε δικαιούχο που κατοικεί ή εργάζεται σε μικρά νησιά.

Το ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο ποσό της αποζημίωσης, παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο. Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδίδονται στο δημόσιο μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα.

#### **Β) Χρηματικά ποσά για τη μεταγραφή ποδοσφαιριστών κτλ.**

Φορολογούνται αυτοτελώς τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας.

Η αμοιβή με συντελεστή 10% στο καθαρό ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο. Στο ποσό του φόρου υπολογίζεται και εισφορά ΟΓΑ, με συντελεστή 15%. Τα ποσά αυτά παρακρατούνται κατά την πληρωμή των δικαιούχων και αποδίδονται στο Δημόσιο μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα.

#### **Γ) Αμοιβές για εφημερίες ιατρού του ΕΣΥ.**

Φορολογούνται αυτοτελώς οι αμοιβές που καταβάλλονται σε:

Αα. Ιατρούς που είναι ενταγμένοι στο ΕΣΥ.

Ββ. Πανεπιστημιακούς ιατρούς που δεν ασκούν ελευθέριο επάγγελμα

Γγ. Ειδικευόμενους ιατρούς που διέπονται από τις διατάξεις του ν. 1397/1983 για το ποσό που αντιστοιχεί στις πάνω από δύο ημέρες ενεργού εφημερίας κατά μήνα.

Το ποσό του φόρου υπολογίζεται με ποσοστό 20% , στο καθαρό ποσό που καταβάλλεται στους δικαιούχους. Όμως, οι πιο πάνω δικαιούχοι, μπορούν αν το

επιθυμούν, αν επιλέξουν για αυτές τις αμοιβές τους να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

#### **Δ) Αποδοχές δασκάλων, καθηγητών σε ελληνικά σχολεία της Γερμανίας.**

Φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή 5% στο ακαθάριστο ποσό τους, οι αποδοχές των προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα ελληνικά σχολεία που λειτουργούν στην Γερμανία, εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ελληνική υπηκοότητα ή μόνο τη γερμανική ή είναι υπήκοοι τρίτης χώρας και πληρώνονται

- από το Ελληνικό δημόσιο ή
- φορέα που βρίσκεται στην αλλοδαπή και αποτελεί υποδιαίρεση του ελληνικού δημοσίου ή υπηρεσία του.

Από την ως άνω αυτοτελή φορολογία εξαιρούνται οι αμοιβές των προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις της § 3 του άρθρου 47 του ν.2238/1994 και του άρθρου 22 του ν.817/1978.

#### **Ε) Επιδόματα πολύτεκνης μητέρας.**

Φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 10% στο καθαρό ποσό τους, τα επιδόματα που καταβάλλονται στις πολύτεκνες μητέρες, σύμφωνα με τις διατάξεις των § 1, § 2, § 3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990.

Οι δικαιούχοι μπορεί να περιλάβουν το ποσό αυτών των επιδομάτων στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.

### **3.3.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ (Ζ' κατηγορία) (άρθρα 48, 49, 58 και 59 του ν.2238/1994)**

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές που προκύπτουν από την άσκηση επιστημονικής ή καλλιτεχνικής δραστηριότητας. Στην παράγρ. 1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994 κατονομάζονται αυτές οι δραστηριότητες και απαριθμούνται τα επαγγέλματα που ο νόμος τα θεωρεί ελευθέρια.

Θεωρείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα.
- σε αντιπρόσωπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε κάθε είδους Επιτροπές ή Συμβούλια που λειτουργούν στο Δημόσιο, σε ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς, γενικά.
- στη σύζυγο ή στο σύζυγο και τα τέκνα, λόγω διατροφής, που επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε και η συμφωνία περιβλήθηκε συμβολαιογραφικό τύπο.

Τέλος, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε μια από τις πιο πάνω Α ως Ζ κατηγορίες.

**Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα (άρθρο 49 ν.2238)**



Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε αυτό. Ως εισπραξη θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία εκείνου που καταβάλλει την αμοιβή ύστερα από σχετική αναγγελία που γίνεται στο δικαιούχο επί αποδείξει.

Ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι το συνολικό ποσό των αμοιβών που εισπράττει ο δικαιούχος από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα ειλικρινή βιβλία και στοιχεία που τηρούνται από αυτόν.

Για να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα του δικαιούχου αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα αυτού κάθε επαγγελματική δαπάνη που βάρυνε το εισόδημα και οι σχετικές αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον αυτές έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο που θεώρησε ο Οικονομικός Έφορος κλπ.

Κατ' εξαίρεση, οι κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες των συγγραφέων, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματοποίησής τους, κατανέμονται κατ' ισομοιρία στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από το έργο τους και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εφόσον όμως αποδειχθούν από νόμιμα στοιχεία.

#### **Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος (άρθρο 50 ν.2238/1994)**

Όταν ο φορολογούμενος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ ή αν τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου είναι ανειλικρινή, τότε το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα του υπόχρεου βρίσκεται με τεκμαρτό υπολογισμό.

Επίσης, τεκμαρτός υπολογισμός του εισοδήματος του υπόχρεου μπορεί να γίνει σε περίπτωση που ο Οικονομικός Έφορος κρίνει ότι το τεκμαρτό εισόδημα του υπόχρεου με βάση τα στοιχεία που ορίζονται στα άρθρα 16-19 του ν.2238/1994 είναι ανώτερο από το εισόδημα που δηλώθηκε από την άσκηση

ελευθέρου επαγγέλματος. Αν το τεκμαρτό εισόδημα υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ. και είναι ανώτερο από εκείνο που δήλωσε ο υπόχρεος κατά 20% τότε η υπόθεση παραπέμπεται σε τριμελή Επιτροπή (άρθρο 50).

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια βλέπε άρθρο 51 ν.2238/1994.

### **3.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ**

Η εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος αποτελεί το πρώτο βήμα προσέγγισης της φοροδοτικής δυναμικότητας των φυσικών προσώπων.

Στο επόμενο βήμα, πριν από την υπαγωγή του συνολικού εισοδήματος στην οικεία φορολογική κλίμακα, ο νομοθέτης εξετάζει:

- την προσωπική και οικογενειακή κατάσταση του φορολογουμένου,
- τις κατηγορίες στις οποίες κατατάσσονται τα εισοδήματα που αυτός απέκτησε,
- την επαγγελματική του ιδιότητα ή το χώρο κατοικίας ή απασχόλησης του,
- τις δαπάνες, στις οποίες αυτός υποβλήθηκε και από αυτές ορισμένες που ο νομοθέτης κρίνει αξιόλογες και υπολογίζει είτε στο ακέραιο ποσό τους είτε κατά ένα τμήμα τους.

Ο νομοθέτης επανήλθε στο καθεστώς που αρχικά ίσχυσε, ακολουθώντας μικό σύστημα προσέγγισης της φοροδοτικής ικανότητας του υπόχρεου, για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.

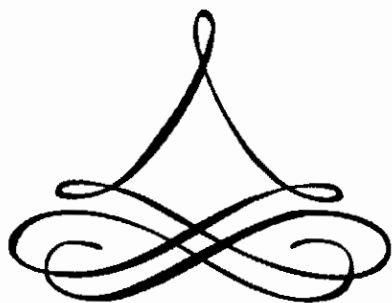
**Με το σύστημα αυτό:**

- Στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας έχουν συγχωνευθεί τα αφορολόγητα ποσά που αφορούν την προσωπική και οικογενειακή

κατάσταση του φορολογουμένου, καθώς και την κατηγορία του εισοδήματος που απέκτησε.

- Αναγνωρίζονται ορισμένες βασικές δαπάνες που μειώνουν την φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου. Το ποσό τους αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.
- Αναγνωρίζεται μείωση του φόρου (TAX CREDIT) ανάλογα με τον αριθμό των παιδιών τους, για τους φορολογουμένους που βαρύνουν παιδιά.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ



## 4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε.

### 4.1 Μορφή, περιεχόμενο και Δημοσιότητα Καταστατικού

Για τη σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας απαιτείται, πρώτον η συναίνεση δύο τουλάχιστον (φυσικών ή νομικών) προσώπων, δεύτερον, έγγραφη σύμβαση (καταστατικό) και τρίτον δημοσίευση του καταστατικού (ή περίληψης αυτού) στο Πρωτοδικείο της έδρας της. Σε περίπτωση που η εταιρεία έχει υποκαταστήματα σε άλλες πόλεις απαιτείται δημοσίευση του καταστατικού και στα Πρωτοδικεία των άλλων νομών στους οποίους βρίσκονται τα υποκαταστήματα. Ειδικότερα:

- α) Το καταστατικό μπορεί να λάβει τον τύπο (άρθρο 39 Εμπορικού Κώδικα), είτε ιδιωτικού εγγράφου, είτε δημόσιου εγγράφου (οπότε απαιτείται η σύμπραξη συμβολαιογράφου). Δημόσιο έγγραφο απαιτείται οπωσδήποτε στην περίπτωση στην οποία μεταξύ των εισφορών των εταίρων περιλαμβάνεται αντικείμενο ή δικαίωμα για την μεταβίβαση του οποίου απαιτείται η σύνταξη δημόσιου εγγράφου (όπως π.χ. όταν μεταβιβάζεται από τον εταίρο στην εταιρεία και η κυριότητα επί ακινήτου επειδή αυτή γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο) καθώς επίσης και όταν το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου είναι μεγαλύτερο από 5.000.000 δρχ. για τις περιπτώσεις των δικηγορικών συλλόγων Αθηνών και Πειραιά, ή 750.000 δρχ. για την υπόλοιπη χώρα (παραγρ. 1, άρθρο 42, Ν. 3026/1954, Αποφάσεις Υπουργού Δικαιοσύνης 125404/1954 και 63347/1975).
- β) Στο καταστατικό περιλαμβάνονται οι όροι λειτουργίας της εταιρείας όπως αυτοί έχουν συμφωνηθεί μεταξύ των εταίρων. Σε αυτό όμως πρέπει να αναφέρονται, τουλάχιστον, τα ονόματα, τα επώνυμα, η ιδιότητα και ο τόπος διαμονής των εταίρων, η εταιρική επωνυμία, οι εταίροι οι οποίοι ορίστηκαν να διευθύνουν, να διοικούν και να υπογράφουν για την εταιρεία, η χρονική διάρκεια της εταιρείας και οι εισφορές των εταίρων (άρθρο 43 Εμπορικού

Κώδικα). Συνήθεις επιπλέον ρήτρες περιλαμβάνουν, το αντικείμενο της εταιρείας, την έδρα της, τη δυνατότητα μεταβίβασης μεριδίων, τις συνέπειες του θανάτου κάποιου εταίρου, τα ποσοστά συμμετοχής των εταίρων στα αποτελέσματα της εταιρείας, τον τρόπο εκκαθάρισης της εταιρείας όταν επέλθει η λύση της κ.λ.π.

γ) Το καταστατικό, ή περίληψη αυτού, πρέπει μέσα σε αποκλειστική ημερομηνία 15 ημερών από την ημερομηνία κατάρτισής του να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας για δημοσίευση (άρθρο 42 Εμπορικού Κώδικα).

## 4.2 Εισφορές Εταίρων

Απαραίτητη προϋπόθεση για τη σύσταση εταιρείας του εμπορικού δικαίου είναι η ύπαρξη κοινών εισφορών, από πλευράς των εταίρων. Το είδος και η αξία των εισφορών περιγράφεται στο καταστατικό της εταιρείας, η δε καταβολή αυτών δύναται να γίνει είτε κατά τη σύσταση (ολοσχερής καταβολή), είτε σε μεταγενέστερο αλλά, τακτό χρόνο (τμηματική καταβολή). Οι εισφορές των εταίρων διακρίνονται, ανάλογα με το αντικείμενο εισφοράς, σε εισφορές σε χρήμα, εισφορές σε είδος (κυριότητας ή χρήσεως) και σε εισφορές εργασίας.

**Εισφορές σε χρήμα.** Εισφορές σε χρήμα υπάρχουν όταν αντικείμενο της εισφοράς είναι, είτε, μετρητά σε χρήμα, είτε, τέλεια υποκατάστατα του χρήματος (π.χ. καταθέσεις όψεως, επιταγές, λήξαντα τοκομερίδια και μερισματαποδείξεις στις οποίες έχει προηγηθεί πρόσκληση για καταβολή μερίσματος).

**Εισφορές σε είδος.** Εισφορές σε είδος υπάρχουν όταν αντικείμενο της εισφοράς είναι κινητά ή ακίνητα πράγματα, απαιτήσεις, αξιόγραφα, χρεόγραφα, δικαιώματα και γενικά οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο εκτός από μετρητά, το οποίο είναι δυνατόν να αποτελέσει στοιχείο του Ενεργητικού (ή και του Παθητικού όταν μαζί με τα στοιχεία του Ενεργητικού εισφέρονται και στοιχεία του Παθητικού, όπως στην περίπτωση κατά την οποία εισφέρεται ολόκληρη

εταιρεία) της επιχείρησης. Από νομική πλευρά ενδέχεται να εισφέρεται είτε η κυριότητα επί κάποιου πράγματος, οπότε χαρακτηρίζεται ως εισφορά κυριότητας, είτε απλώς η χρήση κάποιου πράγματος για κάποιο χρονικό διάστημα μετά τη λήξη του οποίου αυτό θα αποδοθεί στον ιδιοκτήτη του, οπότε χαρακτηρίζεται ως εισφορά χρήσεως.

**Εισφορές εργασίας.** Εισφορές εργασίας υπάρχουν όταν αντικείμενο της εισφοράς είναι η προσωπική εργασία του εταίρου ή η πείρα του και οι γνώσεις του. Η εισφορά εργασίας δεν αποτελεί τμήμα του (εταιρικού ή μετοχικού) κεφαλαίου της επιχείρησης, λαμβάνεται όμως υπόψη για τον προσδιορισμό της συμμετοχής του εταίρου που την εισφέρει στα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) που προκύπτουν από την δράση της εταιρείας.

#### **4.3 Η φορολογική πλευρά της διανομής των αποτελεσμάτων χρήσεως Ομόρρυθμης Εταιρείας**

Σύμφωνα με το φορολογικό καθεστώς, που ισχύει, οι ομόρρυθμες εταιρείες υποβάλλονται σε φόρο εισοδήματος για τα συνολικά κέρδη που προκύπτουν, χωρίς να γίνεται διάκριση σε διανεμόμενα και αδιανεμήτα κέρδη, με συντελεστή φορολογίας της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 2238/1994, που ορίζεται σε 30% σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Ν. 2753/1999.

Με την καταβολή του φόρου αυτού, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των εταίρων (εδάφιο Γ', παράγραφος 1, άρθρο 16α, Ν.Δ.3323/1955). Αυτοί στη συνέχεια, δεν έχουν το δικαίωμα να συμπεριλάβουν τα κέρδη αυτά στην προσωπική τους δήλωση φόρου εισοδήματος και να ζητήσουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος.

**Υπολογισμός φορολογητέων κερδών.** Σε φόρο εισοδήματος υποβάλλεται το σύνολο των κερδών της ομόρρυθμης εταιρείας, ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσής του (παραγρ. 5, άρθρο 16α, Ν.Δ 3323/1955 που παραπέμπει στην παραγρ. 1, άρθρο 4, Ν.Δ 3323/1955), εκτός από τα πιο κάτω ποσά (παραγρ. 1, άρθρο 16α Ν.Δ 3323/1955):

- α) Τα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται αυτοτελώς (π.χ. οι τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, στους οποίους παρακρατείται φόρος εισοδήματος με συντελεστή 15%, με παράλληλη εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης).
- β) Τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή αμοιβών κεφαλαίων ή από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή από συμμετοχή σε ομόρρυθμη εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία, κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί κερδοσκοπική επιχείρηση, αστική εταιρεία και κοινοπραξία επιτηδευματιών της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Αυτή η απαλλαγή παρέχεται επειδή τα εισοδήματα αυτά έχουν ήδη φορολογηθεί στο όνομα του αντίστοιχου νομικού προσώπου με παράλληλη εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.
- γ) Η επιχειρηματική αμοιβή η οποία αφαιρείται από τα κέρδη που απομένουν μετά τις μειώσεις των περιπτώσεων α και β πιο πάνω. Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι καθορίζονται από την εταιρεία και δηλώνουν με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Σε περίπτωση συμμετοχής του ίδιου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή



εταιρείας περιορισμένης ευθύνης σε περισσότερες εταιρείες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μια από αυτές, κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

**Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα.** Αν στο συνολικό εισόδημα της ομόρρυθμης εταιρείας συμπεριλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα (παραγρ. 2, άρθρο 16α, Ν.Δ 3323/1955).

**Προκαταβολή φόρου εισοδήματος.** Η ομόρρυθμη εταιρεία υποχρεούται να καταβάλει, επιπλέον του φόρου εισοδήματος που βεβαιώνεται στα κέρδη της χρήσεως που έκλεισε, ποσό ίσο με το μισό του φόρου που προκύπτει, ως προκαταβολή του φόρου εισοδήματος της διανυόμενης χρήσεως. Το ποσό του φόρου το οποίο βεβαιώνεται, μειώνεται κατά το ποσό των φόρων που παρακρατήθηκαν στην πηγή (παραγρ. 1, άρθρο 15, Ν.Δ 3323/1955).

**Έκπτωση παρακρατηθέντων και προκαταβλημένων φόρων.** Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν (παραγρ. 3, άρθρο 16<sup>α</sup>, Ν.Δ 3323/1955):

- ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στην πηγή, στο εισόδημα που φορολογείται στο όνομα της ομόρρυθμης εταιρείας.
- ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, αυτό συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση (παραγρ. 5, άρθρο 16α, Ν.Δ 3323/1955).

**Χαρτόσημο και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α επί των κερδών.** Σύμφωνα με τον κώδικα Τελών Χαρτοσήμου 9παραγρ. 5, άρθρο 15) τα κέρδη των ομορρυθμων εταιρειών υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου σε ποσοστό 1% πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α σε ποσοστό 20% επί του χαρτοσήμου (συνολική επιβάρυνση 1,20% επί των κερδών). Το χαρτόσημο κερδών, επιβαρύνει την εταιρεία και όχι τους εταίρους και εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας (σύμφωνα με την περιπτ. Ε' της παραγρ. 1, άρθρο 35, Ν.Δ 3323/1955) στο χρόνο καταβολής του.

**Υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος.** Η ομόρρυθμη εταιρεία οφείλει να υποβάλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας δήλωση φόρου εισοδήματος. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως εξής (παραγρ. 6, άρθρο 16α, Ν.Δ 3323/1955):

- μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους από τις εταιρείες που τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
- μέσα σε τρεισήμισι μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρεία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία από τη λήξη της χρήσης από τις εταιρείες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
- μέσα σε ένα τρίμηνο από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρείας και εφόσον καθεμία από αυτές τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους,

- μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους από τις εταιρείες που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσιτεία ασφαλειών ή την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή συμμετέχουν σε εταιρεία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτών λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

Παράλληλα με τη δήλωση φόρου εισοδήματος η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει και μια δήλωση αναλυτικών στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

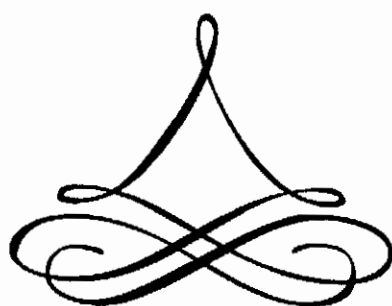
**Απόδοση του φόρου εισοδήματος.** Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τυχόν τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση την πιο πάνω δήλωση καταβάλλονται σε πέντε ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται συγχρόνως με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του αμέσως επόμενου μήνα κ.ο.κ. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης καταβάλλονται μαζί με αυτή, οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι (παραγρ. 8, άρθρο 16α, Ν.Δ 3323/1955).

**Επιχειρηματική αμοιβή.** Η επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται, για τον ομόρρυθμο εταίρο, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (εδάφ. 3, παραγρ. 2, άρθρο 31, Ν.Δ 3323/1955). Ο ομόρρυθμος εταίρος θα συμπεριλάβει στην προσωπική του δήλωση το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής, για να φορολογηθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος συναθροιζόμενο με τα λοιπά εισοδήματά του.

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ένα προνόμιο που ασκείται από κάποιους από τους εταίρους. Η άσκηση του προνομίου αυτού είναι ανεξάρτητη από το κατά πόσο αυτή αντιπροσωπεύει πραγματική ή όχι αμοιβή, εξαρτάται δε αποκλειστικά από το συντελεστή με τον οποίο θα φορολογηθεί το οριακό

εισόδημα του συγκεκριμένου εταίρου. Ζήτημα μόνο ενδέχεται να προκύψει για τα δικαιώματα των εταίρων επί των αποθεματικών τα οποία ενδέχεται να σχηματισθούν από ένα συνδυασμό κερδών που φορολογήθηκαν στο όνομα της ομόρρυθμης εταιρείας και κερδών που φορολογήθηκαν ως επιχειρηματική αμοιβή.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ



## 1° ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Δίνονται τα πιο κάτω στοιχεία Ο.Ε.

- Ακαθάριστα έσοδα Ο.Ε. 265.000.000 δρχ.
- Ο συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 20%
- Μέσα στη χρήση η Ο.Ε. πραγματοποίησε και έσοδα από τόκους λόγω χορήγησης δανείου στον Π. Κωνσταντίνου 2.000.000 δρχ, ο οποίος παρακράτησε φόρο 400.000 δρχ. και μας χορήγησε βεβαίωση γι' αυτό.
- Το ίδιο διάστημα η Ο.Ε. πραγματοποίησε από τόκους ομολόγων δημοσίου 2.500.000 δρχ.
- Επίσης είχε και από τόκους καταθέσεων 2.000.000 δρχ. από το οποίο ποσό της έγινε παρακράτηση φόρου 15% (300.000 δρχ.)
- Η εταιρεία συμμετέχει και στην εταιρεία Α. Γεωργίου Ο.Ε. με ποσοστό συμμετοχής 25% της οποίας τα κέρδη είναι 30.000.000 δρχ. και της παρακρατήθηκε ο φόρος 30% (δεν δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή)
- Για τη φορολογική δήλωση προηγούμενου έτους είχε δώσει προκαταβολή ποσού 4.000.000 δρχ.
- Εισόδημα από εκμίσθωση οικίας ακαθάριστα 5.000.000 δρχ.
- Στο τέλος της χρήσης δεν της αναγνωρίστηκαν για έκπτωση δαπάνες 3.500.000 δρχ. ενώ είχαν συμπεριληφθεί στα κέρδη έσοδα αφορολόγητα ποσού 3.000.000 δρχ.
- Στην εταιρεία συμμετέχουν οι πιο κάτω εταίροι:  
Αποστόλου = 35%, Χρήστου = 25%, Σπύρου = 15%, Νικολάου = 20%.

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ Ο.Ε.

1. Προσδιορίζουμε τα κέρδη που θα φορολογηθούν

Ακαθάριστα έσοδα \* Σ.Κ.Κ

265.000.000 \* 20%

53.000.000

2. Εισοδήματα από τόκους δανείου	2.000.000
3. Εισοδήματα από ακίνητα	
Απόσβεση ακινήτου: $5.000.000 - (5.000.000 * 10\%)$	4.500.000
4. Δαπάνες που δεν εκπίπτουν	3.500.000
5. Αφορολόγητα έσοδα	- 3.500.000
<b>Κέρδη προς φορολόγηση (1)+(2)+(3)+(4)+(5)</b>	<b>60.000.000</b>

### 6. Επιχειρηματική αμοιβή

Βάση υπολογισμού:  $60.000.000 * 50\% = 30.000.000$

Δικαιούνται μέχρι τρεις εταίροι με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής

Αποστόλου :	$30.000.000 * 35\% =$	10.500.000
Χρήστου :	$30.000.000 * 25\% =$	7.500.000
Νικολάου :	$30.000.000 * 20\% =$	6.000.000
Σύνολο		<u>24.000.000</u>

Το σύνολο της επιχειρηματικής αμοιβής αφαιρείται από τα κέρδη προς φορολόγηση διότι δεν φορολογείται. Η επιχειρηματική αμοιβή φορολογείται στη δήλωση του κάθε εταίρου σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

### Υπόλοιπο κερδών προς φορολόγηση

Κέρδη προς φορολόγηση	60.000.000
Επιχειρηματική αμοιβή	- 24.000.000
Σύνολο	<u>36.000.000</u>

### 7. Κύριος φόρος

Υπόλοιπο κερδών προς φορολόγηση \* Συντελεστή φορολογίας  
 $36.000.000 * 30\%$  **10.800.000**

### 8. Συμπληρωματικός φόρος

Ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα \* 3%  
 $5.000.000 * 3\%$  **150.000**

### 9. Χαρτόσημο ακινήτων

Ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα \* 3% 150.000

### 10. ΟΓΑ Χαρτοσήμου ακινήτων

Χαρτόσημο ακινήτων \* 20% 30.000

### 11. Προκαταβολή επόμενου έτους

(Κύριος φόρος + Συμπληρωματικός φόρος) \* 55% -

Παρακρατηθέντες φόροι

$(10.800.000 + 150.000) * 55\% - 400.000^1$  5.622.500

### 12. Χαρτόσημο κερδών

Το χαρτόσημο κερδών υπολογίζεται επί των συνολικών κερδών ακόμα και αυτών που δε φορολογούνται

#### Συνολικά κέρδη

Κέρδη από εμπορία (1)+(4)+(5) 53.500.000

Κέρδη από ακίνητα 4.500.000

Τόκοι δανείων 2.000.000

Τόκοι καταθέσεων 2.000.000

Ομόλογα 2.500.000

Κέρδη από 2<sup>η</sup> εταιρεία

Συμμετοχή:  $30.000.000 * 25\% = 7.500.000$

Μείον φόρος:  $7.500.000 * 30\% = 2.250.000$  5.250.000

Σύνολο 69.750.000

#### Χαρτόσημο κερδών

Συνολικά κέρδη \* 1%

$69.750.000 * 1\%$  697.500

#### Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου κερδών

Χαρτόσημο κερδών \* 20%

$697.500 * 20\%$  139.500

<sup>1</sup> Παρακράτηση φόρου από χορήγηση δανείου



### ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κύριος φόρος	10.800.000
Συμπληρωματικός φόρος	150.000
Χαρτόσημο ακινήτων	150.000
ΟΓΑ χαρτοσήμου ακινήτων	30.000
Προκαταβολή επόμενου έτους	5.622.500
Χαρτόσημο κερδών	697.500
ΟΓΑ χαρτοσήμου κερδών	139.500
	<hr/>
	17.589.500
Προκαταβολή προηγούμενου έτους	- 4.000.000
Παρακρατηθέντες φόροι	- 400.000
	<hr/>
	<b>13.189.000</b>

## 2° ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Οι παρακάτω συμβαλλόμενοι: α) Γεωργίου Δημήτριος με ποσοστό συμμετοχής 40%, β) Χρήστου Νικόλαος με ποσοστό συμμετοχής 30%, γ) Σπύρου Δημήτριος με ποσοστό συμμετοχής 10% και δ) Νικολάου Γεώργιος με ποσοστό συμμετοχής 20% συνέστησαν Ο.Ε. με την επωνυμία Γεωργίου Δημ. & ΣΙΑ και με Α.Φ.Μ. 555555558, έδρα την Πάτρα και επί της οδού Κορίνθου 85 μισθωμένο κατάστημα από τον κ. Γ. Αντωνίου με Α.Φ.Μ. 010853215 και αντικείμενο εργασιών την Εμπορία Απορρυπαντικών Ειδών, όπως αυτό κατετέθη και νόμιμα δημοσιεύθηκε στα επίσημα βιβλία του Πρωτοδικείου Πατρών με αριθ. 1015/98.

Τα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης είναι Β' Κατηγορίας και από τις δραστηριότητες του Οικ. Έτους 2000 (1-1-99 έως 31-12-99) προκύπτουν τα κάτωθι οικονομικά αποτελέσματα.

Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις:	200.000.000
Αμοιβές Προσωπικού:	20.000.000
Αμοιβές και έξοδα Τρίτων:	2.000.000
Ενοίκια:	2.000.000
Δ.Ε.Η.	2.000.000
Ο.Τ.Ε.	1.000.000
ΥΔΡΕΥΣΗ:	500.000
Διάφορα έξοδα:	10.000.000

Από τα παραπάνω διάφορα έξοδα 3.000.000 δρχ. αφορούν δαπάνες Ι.Χ. αυτοκινήτου μη εκπιπτόμενες.

Ο Μ.Σ.Κ.Κ. επί των πωλήσεων είναι 20%.

Επίσης η εταιρεία συμμετέχει με ποσοστό 25% στην Α. Γεωργίου που πραγματοποίησε κέρδη 30.000.000 δρχ. τα οποία φορολογούνται με ποσοστό 30% αυτοτελώς επειδή δεν δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή.

Επίσης η εταιρεία έχει εισόδημα από ακίνητο στην Πάτρα επί της οδού Βότση 50, 150 τ.μ. το οποίο έχει εκμισθώσει στον κ. Μ. Βασιλείου με Α.Φ.Μ. 028775314 αντί του ποσού των 5.000.000 δρχ. το χρόνο.

Από πωλήσεις της επιχείρησης παρακρατήθηκε φόρος συνολικά το έτος 1999, 2.000.000 δρχ. όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις των συναλλασσομένων πελατών της.

Η προκαταβολή φόρου εισοδήματος Οικ. Έτους 1999 (1-1 έως 31-12-98) είναι 400.000 δρχ.

Ζητείται ο προσδιορισμός των καθαρών φορολ. Κερδών, η σύνταξη των φορολογικών εντύπων, ο προσδιορισμός του φόρου και η σύνταξη της Ατομικής Φορολογικής Δήλωσης του κ. Γ. Νικολάου με τα στοιχεία του 3<sup>ου</sup> Παραδείγματος.

### 3<sup>ο</sup> ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο φορολογούμενος Νικολάου έχει τα εξής στοιχεία:

- Εισόδημα από εκμίσθωση οικίας 2.000.000 δρχ.
- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 5.000.000 δρχ.
- Παρακρατηθέντες φόροι Μ.Υ. 400.000 δρχ.
- Εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή Ο.Ε 6.000.000 δρχ.
- Ένα Ι.Χ αυτοκίνητο 11 φορολογητέων ίππων μοντέλο 1998 με ετήσια τεκμαρτή δαπάνη 4.050.00 δρχ.
- Αγορά ακινήτου 14.000.000 δρχ.
- Πώληση οικοπέδου 10.000.000 δρχ.
- Ιδιοκατοικεί σε α' κύρια κατοικία από 1/1/99 – 31/12/99 150 τ.μ. ετήσιου τεκμαρτού εισοδήματος 1.080.000 δρχ.
- Έδωσε δωρεά 500.000 δρχ. στον ανιψιό του
- Ιατρικά έξοδα 400.000 δρχ.
- Οικογενειακές δαπάνες 1.000.000 δρχ.
- Ασφάλιστρα ζωής 180.000 δρχ.
- Ενοίκιο σπουδάζοντος παιδιού 840.000 δρχ.
- Δίδακτρα 1<sup>ου</sup> παιδιού 100.000 δρχ.
- Δίδακτρα 2<sup>ου</sup> παιδιού 200.000 δρχ.
- Διάφοροι παρακρατηθέντες φόροι 300.000 δρχ.
- Προκαταβολή φόρου προηγούμενου έτους 1.050.000 δρχ.
- Παιδιά που τον βαρύνουν 3

### ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Εισόδημα από εκμίσθωση οικίας	
Απόσβεση: 2.000.000 – (2.000.000 * 10%)	1.800.000
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	5.000.000
Εισόδημα από συμμετοχή σε Ο.Ε	6.000.000
	<u>12.800.000</u>

### ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Τεκμήριο συντήρησης Ι.Χ	4.050.000
Αγορά ακινήτου	14.000.000
Δωρεά	500.000
Σύνολο τεκμαρτού	<u>18.550.000</u>

### ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ

Πώληση οικοπέδου	- 10.000.000
Καθαρό τεκμαρτό	<u>8.550.000</u>

### ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ > ΚΑΘΑΡΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Άρα φορολογείται βάση του ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ιατρικά	400.000
Ασφάλιστρα ζωής	150.000
Δίδακτρα	250.000
Ενοίκιο σπουδάζοντος τέκνου	250.000
	<u>1.050.000</u>

**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ** = ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔ. – ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔ.  
 = 12.800.000 – 1.050.000  
 = **11.750.000**

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΗ ΚΛΙΜΑΚΑΣ**

Μέχρι 7.580.000 φόρος που αναλογεί	1.257.750
Υπόλοιπο $11.750.000 - 7.580.000 = 4.170.000 * 40\%$	1.668.000
	<u>2.925.750</u>

**Συμπληρωματικός φόρος**

Ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα \* 3%

2.000.000 \* 3% **60.000****Χαρτόσημο ακινήτου**

Ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα \* 3%

2.000.000 \* 3% **60.000****Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ακινήτου**

Χαρτόσημο ακινήτου \* 20%

60.000 \* 20% **12.000****Προκαταβολή επόμενου έτους**

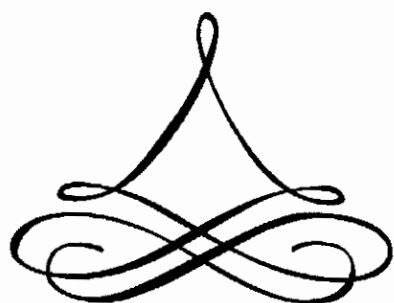
[(Κύριος φόρος + Συμπληρωματικός φόρος) \* 55%] –

Παρακρατηθέντες φόροι

[(2.925.750 + 60.000) \* 55%] – 700.000 **942.162****ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

Κύριος φόρος	2.925.750
Συμπληρωματικός φόρος	60.000
Χαρτόσημο ακινήτου	60.000
Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ακινήτου	12.000
Προκαταβολή επόμενου έτους	942.162
	<u>3.999.912</u>
Προκαταβολή προηγούμενου έτους	- 1.050.000
Παρακρατηθέντες φόροι	- 700.000
Μειώσεις φόρου (Παιδιά: $50.000 * 3$ )	- 150.000
Οικογενειακές δαπάνες ( $1.000.000 * 30\% * 15\%$ )	- 45.000
	<u><b>2.054.912</b></u>

## ΕΝΤΥΠΑ



<b>E3 TAXIS</b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>		<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2000</b>		
	<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ</b>		Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης		
	Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ <b>Α' ΠΑΤΡΩΝ</b> 005 2331		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01-01-1999 003 Έως 31-12-1999	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ <b>Α' ΠΑΤΡΩΝ</b> 007 2331		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 008		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2	

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																		
Φυσικό πρόσωπο	701	ΝΑΥ	1	ΟΧ	2	Α.Φ.Μ.	018	5 5 5 5 5 5 5 5 8					ΤΙΤΛΟΣ	012				
ΕΔΡΑ	013	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΣΤΕΡΟ					014	ΠΑΤΡΩΝ	015	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	26221	016	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	333444				
Ημερία έναρξης εργασιών μέσα στη χρήση	024	01-01-1999		** 702	Πρώτη έκδοση	1	Επιπλέον	2	Πρόσβαση	703								
Ημερία παύσης εργασιών μέσα στη χρήση	028			Κατάσταση	704	<b>ΕΠΕΡΤΟΣ</b>												
Κωδικός Αριθμός Κόστος Δραστηριότητας Έδρας	706	55.55.25.10		Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο αναθεωρημένο άξονα της επιχείρησης			781	55.55.25.10		Ασφαγή δραστηριότητας	762	ΕΦ%	1	ΠΡΩΤΗ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	2	ΛΟΓΙΑ	3	
ΑΛΛΕΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	763			764	1	2	765			766	1	2	767			770	1	2
	771			772	1	2	773			774	1	2	775			778	1	2
1 Δευτερεύουσα 2 Βοηθητική	779			780	1	2	781			782	1	2	783			786	1	2
	787			788	1	2	789			790	1	2	791			794	1	2

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΕΙΔΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)</b>																
009	ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ	706	ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ Β'	010	ΟΝΟΜΑ	011	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	022	ΕΙΔΟΣ	023	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ	027	Α	1	Β	2	0 υπέρβαρος άνω:	** 030	Αλλοδαπός	1	Αιμάτος	2
ΟΙΚΙΑ	707	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΣΤΕΡΟ					708	ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ			709	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	710	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΕΙΔΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)</b>															
711	ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ	<b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΗΜ. &amp; ΣΙΑ Ο.Ε.</b>													
		** 712	ΑΛΛΟΔΑΠΗ	1	ΔΗΜΟΤΙΚΗ	2	ΔΗΜΟΣΙΑ	3	ΛΟΓΙΑ	4					
025	ΚΟΝΟΓΡΑΦΙΑ	ΚΟΝΟΓΡΑΦΙΑ	ΣΥΜΒΛΙΟ-ΚΤΗΣΙΑ	ΝΟΜΟΣ ΠΡΟΣ ΜΗ ΚΕΡΑΙΩΚΟ	ΛΟΓΙΑ	026	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΑΙΩΚΩΝ				029	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΑΙΩΚΟ			
	2	3	4	5	6		1	Χ	2	3	4	5	6		
Ανήλ	713	Αρ. ΦΕΚ Σύστασης		714	Έτος ΦΕΚ Σύστασης		715	0000	Καρόλος	716					
Είδος Μετοχών	717	Αριθμός καταστατικού		718	500/1998	Ημερ. επικύρωσης καταστατικού	719	15/12/1998	Αρχή επικύρωσης καταστατικού	720	<b>ΠΡΩΤΟΣ ΠΑΤΡΩΝ</b>				

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)</b>														
Α.Φ.Μ.	041	Ταυτότητα	042	ΕΙΔΟΣ	043	ΑΡΙΘΜΟΣ	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	045	ΟΝΟΜΑ Δ.Ο.Υ.					
046	ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ	047	ΟΝΟΜΑ	721	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΟΙΚΙΑ	722	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΣΤΕΡΟ					723	ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ			724	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	725	ΤΗΛΕΦΩΝΟ

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																						
Κατηγορία βιβλίων Έδρας	019	Α	Β	Γ	ΑΒ	ΑΓ	Αρτία μη τήρησης	** 726	Μη υπέρβαρος	1	Απαλλοομένου	2	***Απαλλοομένου με Α.Π.Δ.	3	Τρόπος Ένταξης	** 727	Υποχρεωτικό	1	Προαιρετικό	2	***Υποχρεωτικό με Α.Π.Δ.	3
Αριθμός απόφασης	728	Ημερομηνία απόφασης		729	001 001 0000	Ασφαγή δραστηριότητας	** 020	ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ	1	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	2	ΠΛΑΝΟΔΙΟΣ	3	Χρήστος που κλείστανε εντός της θύρας παραδίδω	730	00						
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες		062	Βιβλίο αποθήκης		** 063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3									
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό		065	Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολογίου		** 066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3									
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό		068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής		** 069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3									
Εργατόδια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις περιλαμβανόμενα η κλειόμενου		071	Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά		** 072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΡΤΑ	3									
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (νο. 90 ν.2190/1990)		074	Υποχρέωση Απογραφής		** 075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ	3									

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>																		
α) Στοιχεία δηλούντος. Ο δηλώνει είναι: ** 736 0 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4																		
737	ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ Α'	738	ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ Β'	739	ΟΝΟΜΑ	740	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											
Α.Φ.Μ.	741	5 5 5 5 5 5 5 5 8					Κωδικός Δ.Ο.Υ.	742	2331	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	743	ΕΙΔΟΣ	744	ΦΥΛΟ	745	1	Β	2
ΟΙΚΙΑ	746	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΣΤΕΡΟ					747	ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ			748	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	749	ΤΗΛΕΦΩΝΟ				

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος. Το έντυπο συμπληρώθηκε από: ** 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΜΟΡΠΗΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3															
081	ΕΠΙΧΕΙΡΜΑ ΟΝΟΜΑ	Α.Φ.Μ.	085	0, 2, 2, 3, 9, 4, 3, 2, 1					Κωδικός Δ.Ο.Υ.	086	2331				
082	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ - ΣΤΕΡΟ	751	ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	084	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	26221	083	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	226995						
<b>Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ</b>															
Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του															
Επισημύω: .....															
Όνομα: .....															
Δύναμι: .....															
Υπο Α. Έκπ: .....															
Α.Φ.Μ: .....															
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ															
Βεβαιώνεται η ορθή μεταφορά των δεδομένων από τα βιβλία και φορολογικά στοιχεία															
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ															
Ο ΔΗΛΩΝ															
Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ															
(Σφραγίδα και υπογραφή)															

\* Σύμφωνα με τον Ν. 2817/99, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2000 υποβάλλεται μέχρι την 31/12/2000. \*\* Εάν λειτουργήσετε κατά την ετήσια έκδοση, συμπληρώστε τους κωδ. 726 & 729



Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, Ατομικών Επιχειρήσεων & Ο.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Σ', ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ.					ΠΙΝΑΚΑΣ Η', Ι.Χ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ						
Τίτλος βιβλίου (Αγορών, Εσόδων-Εξόδων, Προσόδων)	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτους	Τ-ΔΑ	Τίτλος στοιχείου (Αριθμ. Διακ. Πωλητικής, Πρωτ. Πωλητικής κτλ.)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Κωδικός καταπολέμησης Ε.Ι.Χ.	Πηλ. Φορτίο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. θέσεων Αερίων Λεωφ. Ι.Χ.			
			Από Νο	Μέχρι Νο							
1. Αγορών		1.									
2. Εσόδων - Εξόδων		2. Τ-ΔΑ									
	35005/1998	3	ΔΕΛΤ. ΑΠΟΣΤ.	50 350							
		4	Γ.Π. ΠΩΛΗΣ.	1 100							
		5	Α.Π. Π.	20 57							
		6.									
		7.									
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Θ', ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</b>											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξής		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	130.000.000	232	εμπορεύματα	256	20.000.000	257	80.000.000			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		238	έτοιμα προϊόντα & υποπροϊόντα	259		260				
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267		268				
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>130.000.000</b>	<b>252</b>	<b>υπολείμματα</b>	<b>270</b>		<b>271</b>				
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>20.000.000</b>	<b>521</b>	<b>80.000.000</b>			
γ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		ε) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		Λήξης			
αμοιβές προσωπικού	522	20.000.000	523	524	χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	200.000.000				
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	2.000.000	526	527	λιανική πώληση εμπορευμάτων	266					
παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	528	5.500.000	529	530	χοντρική πώληση προϊόντων	269					
ιδιόχρηση	531		532	533	λιανική πώληση προϊόντων	272					
διάφορα έξοδα	534	10.000.000	535	536	λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273					
τάκoi και συναφή έξοδα	537		538	539	<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ. - Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>200.000.000</b>				
αποσβέσεις παγίων	541		542	543	στ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών						
<b>Σύνολο Δαπανών</b>	<b>544</b>	<b>37.500.000</b>	<b>545</b>	<b>546</b>	Π.Υ. προς το Δημόσιο	279					
δ) Εξυλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α', Β' Κατ. ή Γ' παρ. υπηρ. προαιρετικά		Ακαθάριστα έσοδα		Καθαρά κέρδη		Π.Υ.:		278			
Κωδικός αριθμ. προσημ. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνολικά μετ. κέρδη (%)	200.000.000	20.00	40.000.000	Π.Υ.:		519			
302 33333	303	304	305	306	307	Π.Υ.:		282			
308	309	310	311	312	313	Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.		547			
314	315	316	317	318	319	<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>					
320	321	322	323	324	325	ιδιωτική πελατεία		274			
326	327	328	329	330	331	Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμεία		277			
332	333	334	335	336	337	επιτηδευματίες κ.λπ.**		280			
	834	835	836	837	838	μελέτες μηχανικών		275			
	339	340	341	342	343	λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.		278			
<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>	<b>344</b>	<b>200.000.000</b>	<b>20.00</b>	<b>40.000.000</b>	<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>		<b>283</b>			
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας ή Γ' Κατηγορίας παροχής υπηρεσιών προαιρετικά											
Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά					
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	200.000.000	549	550	551	200.000.000					
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	70.000.000	553	554	555	70.000.000					
Μείον: Δαπάνες χρήσεως	556	37.500.000	557	558	559	37.500.000					
Κέρδος βάση λογιστικού προσ/μίου	560	92.500.000	561	562	563	92.500.000					
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564	3.000.000	565	566	567	3.000.000					
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>95.500.000</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>	<b>95.500.000</b>					
θ) Υπολογισμός κερδών Ελευθέρων Επαγγελματιών με βάση τις επαγγελματικές δαπάνες (άρθρο 51 ν.2238/1994)											
Επαγγελματικές Δαπάνες		Επάγγελμα*		εισόδημο υπό μισθωτές υπηρ.		572					
μισθώματα*	573	φυσικά πραγματικά έτη ατομικής ή εταιρικής άσκησης επαγγέλματος (πλην δικηγόρου & καλλιτέχνη)				583					
ηλεκτρικό ρεύμα	574	εργασθήκατε ως μισθωτός κ.λπ. 10 ή περισσότερα έτη πριν την έναρξη του επαγγέλματος;				594 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2					
τηλεφωνία	575	χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγελματική εγκατάσταση;		595 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		έτος κτήσης πτυχίου		596			
ύδρευση	576	αφθμ. εταίρων (μόνο για εταιρίες ελευθ. επαγγ.)		597		είσαθε ιατρός χειρουργός ή μαιευτήρας;		598 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2			
<b>Σύνολο Δαπανών (1)</b>	<b>577</b>	είσαθε ιατρός με άλλη κλινική ειδικότητα πλην των ανωτέρω ή ορθοδοντικός;		599 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		Κωδ. Επαγγ.*		515			
Συντελεστής Απόδοσης (2)	516	Προσαύξηση % (3)	517	Καθαρό Εισόδημα βάση Επαγγελματικών Δαπανών (1)x(2)x[1+(3)]		518					
ι) Υπολογισμός Συνολικών Καθαρών Κερδών											
Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά					
λογιστικός προσδιορισθέντα καθαρά κέρδη (υποπιν. η)	578	95.500.000	579	580	581	95.500.000					
εξυλογιστικός προσδιορισθέντα καθαρά κέρδη (υποπιν. δ)	582	40.000.000	583	584	585	40.000.000					
καθαρά κέρδη βάση επαγγελματικών δαπανών (υποπιν. θ)				586	587						
<b>Καθαρό Κέρδος</b>	<b>588</b>	<b>60.000.000</b>	<b>589</b>	<b>590</b>	<b>591</b>	<b>60.000.000</b>					
ια) Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' ή Β' Κατηγορίας και ελευθέρων επαγγελματιών											
ημιαν έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. 5 β' παρ. 3 αρ. 50 ν.2238/1994 κ.λπ.*	840	***αφορολόγητο ποσό ν.1892/1990				312					
δαπάνη αγοράς Φ. Τ. Μ., 50% εργοδοτικών εισφορών	326	***ειδικό αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων ν.1828/1989				318					
***διαφορά Δαπανών	324	*** είδος μελέτης		342		τέλος παιγνίων		592			
**** δαπάνη αγοράς συσκευών φυσικού αερίου ν.2364/1995	330	Φορολογητέο Καθαρό Κέρδη		346		60.000.000					

\*Πριν συμπληρώσετε τις ενδείξεις συμβουλευτείτε τις οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου. \*\* Επαγγελματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακρατούν φόρο από ονίες τις αμοιβές. \*\*\* Μόνο για τις ατομικές επιχειρήσεις που υπάγονται στο αρ. 2 του ν. 1892/1990. \*\*\*\* Μόνο για μηχανικούς ορθοδοντικούς κ.λπ. \*\*\*\*\* Μόνο για εμπορικές επιχειρήσεις.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ			
Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιητικές Δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	Συνολική αξία εργαλαβικών ή συμβολαίων αγοράς οικοπέδων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 36 και 38 ν. 2238/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδους	Συνολικά καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
601		10%	602				
603		12%	604	620	621	15%	622
605		25%	606	Σημείωση: Σε περίπτωση που συμπληρώσετε τον ΠΙΝΑΚΑ ΙΒ' ή και τον ΠΙΝΑΚΑ ΙΓ', θα πρέπει να συνοποβάλετε κατάσταση σε απλό χαρτί, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου.			
607		ΣΥΝΟΛΑ	608				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ *						
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συν/ιστής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)	
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ *							
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργούμενου γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (ανά στρέμ. β)ανά κεφαλή ζώου ηανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (3) = (1) x (2)	
ΣΥΝΟΛΟ						635	
Μείον: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης						636	
β) Αξία καινούργιου πάγου εξοπλισμού						637	x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)
						638	
Αθροισμα μειώσεων ( 636 + 638 )						639	
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δραχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 1.500.000 (ή 1.250.000) δραχ. αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν. 2238/1994)						640	
Φορολογούμενο εισόδημα:							
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 632 ή ( 635 - ( 639 + 640 ) )						641	
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες 632 ή ( 635 - 639 )						642	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές επαγγελματιών, φορητών και λεωφορείων που δεν έχουν βιβλίο Γ Κατηγορίας)						
	Συνολικό μεσσή φορτίο για τα φορτηγά σε τόνο	Συνολικό ωφέλιμο φορτίο για τα φορτηγά σε τόνο	Συνολικές θέσεις ΕΔΧ - Λεωφ. Δ.Χ.	Ακαθάριστα έσοδα	Εξοδα	Καθαρά κέρδη
Επιβατικά Δ.Χ.			887	888	889	890
Λεωφορεία Δ.Χ.			891	892	893	894
Φορτηγά Δ.Χ.			895	896	897	897
ΣΥΝΟΛΑ	898	899	900	901	902	903

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ			677	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ			904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΣΧΕΤΩΣ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ **							905
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εμφοβητή	Α.Φ.Μ. Εμφοβητή	Ποσό		
				671	672		
				673	674		
				675	676		
				906	907		
				908	909		
				910	911		
				912	913		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΝ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ Ή ΑΛΛΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.λπ.)																				
1	Χαρακτηρισμός	051	Αυτοτελές λειτουργικό σταθμό	731	ΜΑΙ	1	052	2	Άσκηση δραστηριότητας	053	ΣΥΝΕΧΟΣ	1	ΕΠΟΧΙΚΟΣ	2	ΠΛΗΡΟΣ	3				
055	056	057	058	059	060	061	062	063	064	065	066	067	068	069	070	071				
Κωδικός Δ.Ο.Υ.	054	Ημερ. έναρξης	733	Ημερ. πάσης	734	Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Εγκατάστασης						735								
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	921		922	1	2	923		924	1	2	925		926	1	2	927		928	1	2
1 Δευτερεύουσα	929		930	1	2	931		932	1	2	933		934	1	2	935		936	1	2
2 Βοηθητική																				

Σημειώσεις φορολογούμενου:

\*Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα \*\*Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εμφοβητές συνοποβάλετε κατάσταση. Το σύνολο όλων γράφεται στον Κωδ. 905

**Ε5 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
 Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,  
 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2000

Διαχείριση από ...01.-01... έως ...31.-12... 199.9

Πρός τη Δ.Ο.Υ. ...Α... ΠΑΤΡΩΝ

Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε

στη Δ.Ο.Υ. ....

Βιβλίο Κ.Β.Σ. Α ΕΚ Γ Μη υποχρεού

Αριθ. Φορ. Μητρώου

5 5 5 5 5 5 5 8

\*Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλου

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜ. & ΣΙΑ Ο.Ε.** ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ. ....  
 102 ΟΝΟΜΑ ..... 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ .....  
 104 ΤΙΤΛΟΣ ..... ΤΗΛ **333444**  
 ΕΔΡΑ : 105 ΠΟΛΗ **ΠΑΤΡΑ** 106 ΟΔΟΣ **ΚΟΡΙΝΘΟΥ 65** ΑΡΙΘ. 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ. **26221**  
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ** 1002 \*ΚΑΔ .....  
 ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ **1015/1998** ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ **ΑΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ** ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ .....  
 ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ..... ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') ..... 001 Δρχ. **45.100.000**  
 Ή (ημίεις από κωδ. 515 Πιν. Η') ..... 003 Δρχ. ....

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.**

Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	* ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί: (κωδ. 001 πιν Β') <b>45.100.000</b> x 35% ή 30% 004 <b>13.530.000</b>	Φόρος <b>7.680.000</b>
Φόρος συμπληρωματικός 3%, στο ακαθ. εισόδ. από ακίνητα 005 <b>150.000</b>	Τέλη χαρτί/μου <b>150.000</b>
Αθροισμα ..... (α) 700 <b>13.680.000</b>	ΟΓΑ χαρτί/μου <b>30.000</b>
Μείον : Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε 008 <b>4.000.000</b>	Πρόσθ. φόρος
>> >> >> προκαταβλήθηκε 009 <b>2.000.000</b>	Πρόστ. τέλη χαρτί/μου
>> σε εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο 610	Πρόστ. εισφορά ΟΓΑ χαρτ.
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981..... 010	Προκαταβολή <b>5.524.000</b>
>> αλλοδαπής ..... 600	Σύνολο: <b>13.384.000</b>
Αθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) 701 <b>6.000.000</b>	Α.Χ.Κ. ....
Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) 011 <b>7.680.000</b>	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Ή Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) 012	Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ') (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ) 014 <b>5.524.000</b>	της δήλωσης ..... 2000 * ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ
Τέλη χαρτί/μου 3% στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων 140 <b>150.000</b>	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/>
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου ..... 145 <b>30.000</b>	
Πρόσθ. φόρος ..... % λόγω εκπροθέσμου ..... 013	
Πρόσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομικών.....% λόγω εκπροθέσμου 113	
Πρόσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου ..... % λόγω εκπροθέσμου 997	
Αθροισμα χρεωστικών ποσών (011+014+140+145+013+997+113)(ε) 157 <b>13.384.000</b>	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ..... (ε-δ) 160 <b>13.384.000</b>	
Ή Πιστωτικό ποσό για έκπτωση ..... (δ-ε) 165	

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος Επώνυμο: <b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ</b> Όνομα: <b>ΚΟΡΙΝΘΟΥ 50</b> Δ/ση: <b>025442555</b> Α.Φ.Μ. .... 2000 Ο ΔΗΛΩΝ	Παραλήφθηκε: *Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/> *Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/> *Μήνες εκπροθέσμου <input type="checkbox"/> Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ..... 2000	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5) Φόρος <b>1.536.000</b> Τέλη χαρτί/μου <b>30.000</b> ΟΓΑ χαρτί/μου <b>6.000</b> Προκαταβολή <b>1.104.800</b> ** Πρόσθ. φόρος ..... ** Πρόσθ. Τέλη χαρτί/μου ..... ** Πρόσθ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτ. .... Σύνολο <b>2.676.800</b> Αριθ. διπλοτ. .... Ολικό Δόσεις Τρόπος πληρωμής <input checked="" type="checkbox"/> Χ Ο Επιμελητής Εισπραξης	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤΙ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%) Καθαρά κέρδη <b>82.000.000</b> ***Μείον επιχειρ. Αμοιβή ..... Καθαρά κέρδη : <b>82.000.000</b> x 1% <b>820.000</b> Πρόσθ. χαρτί/μου.....% ..... ΟΓΑ 20% χαρτί/μου <b>164.000</b> Πρόσθ εισφ. ΟΓΑ χαρτ. ....% ..... **Σύνολο <b>984.000</b> Α.Χ.Κ. .... Αριθ. διπλοτ. .... Ο Επιμελητής Εισπραξης	* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό ..... Αριθ. ΤΑΦΕ ..... 2000 Ο Ενεργήσας την έκπτωση
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------

\* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. \*\* Τα ποσά αυτά καταβάλλονται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης \*\*\*Μονο Για Ε.Π.Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΥ <<ΖΗΜΙΕΣ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>>		Δραχμές	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		200.000.000
Κέρδη χρήσης *	016		60.000.000
Ζημίες χρήσης *	017		
Δραχμές			
Προσθένται:	018		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	019		
1. Φόροι που δεν εκπίπτονται	020		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέθηκε πλέον των νομίμων	021	10.000.000	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	022		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιρών-μελών	023		10.000.000
5. Δαπάνες Ε.Ι.Π. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	024		70.000.000
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	100		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές			
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπο ζημιών			
**Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών Εταιριών	026		
Αφαιρούνται:	027		
(Σε περίπτωση ζημιών προσθένται)	028		
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	460		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	461		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	029		70.000.000
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	030		
5. ....			
Κέρδη χρήσης			
Ή Ζημίες χρήσης			
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)</b>			
(Συνολικό ποσό διανεμήμενων κερδών Δρχ. ....)			
Προσθένται :	034		
1. Μέρος αφορολ. Εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα			
( Διαν. Κέρδη ..... X Αφορολ. Έσοδα ..... )			
Κέρδη ισολογισμού		60.000.000	
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
3. Μέρος φορολ. Με ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
( Διαν. Κέρδη ..... X κέρδη φορολ. Με ειδικό τρόπο ..... )			
Κέρδη ισολογισμού		60.000.000	
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
Κέρδη ή Ζημίες	038		70.000.000
Μείον ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		70.000.000
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ :</b>			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	041		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	042		
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
6. Ειδικό Αφορολόγητο Αποθεματικό επενδύσεων ν. 1828/1989 (από κέρδη χρήσης 1999)	045		
7. ....	047		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	048		70.000.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)				
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	5.000.000	405	4.500.000
Ιδιόχρηση	410		415	
Σύνολο	420	5.000.000	425	4.500.000

\* Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημιά του ισολογισμού (Λ.86 99) Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημιά (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.  
 \*\*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Πρόελευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορ/μένα και απαλ/μένα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχ. %
1	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΟΕ	56355444	ΠΑΤΡΑ ΔΡΑΤΟΥ 40	Α ΠΑΤΡΩΝ	1/1-31/12/99	7.500.000	25
2							
Σύνολο					434		25
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435	7.500.000	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ.							
Κέρδη (από κωδ. 048 Πιν.Δ')						70.000.000	
Ή Ζημιές (από κωδ. 048 Πιν. Δ')							
Προσθέτονται: (οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2, και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ)							
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από Κωδ. 425 Πιν. Ε')						4.500.000	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες που φορολογείται στο όνομα της εταιρίας κτλ. (από κωδ. 430 Πιν. ΣΤ)						7.500.000	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές κτλ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτ/α κτλ. (από κωδ. 435 Πιν. Ζ.)						500	
Άθροισμα (ή υπόλοιπο)						82.000.000	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ:							
(ομορ. εταιρ. ή διαχ/στή εταιρ. ΕΠΕ ή κοινοβού)							
α) 1ου δικαιούχου : (από κωδ. 500)		82.000.000	41.000.000	x 1/2	x ποσ. Συμ/χής	40.0 %	505 16.400.000
β) 2ου >> >> : (>> >> 500)		82.000.000	41.000.000	x 1/2	x ποσ. Συμ/χής	30.0 %	506 12.300.000
γ) 3ου >> >> : (>> >> 500)		82.000.000	41.000.000	x 1/2	x ποσ. Συμ/χής	20.0 %	507 8.200.000
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510 45.100.000	
Ή Ζημιές						515	

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 Πιν. Γ')		13.680.000 x 55%
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ.)		2.000.000
Προκαταβολή φόρου		520 5.524.000

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ (ΜΟΝΟ Ε.Π.Ε.)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΛΙΤ. ΔΑΠΑΝΩΝ	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ Ή ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΕΙΣΟΔ/ΤΑ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ 3 ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΑΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
(1)	(2)	(3)	4=1-(2+3)	(5)	(6)	(7)	(8)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημίας δεν συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)							
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ	ΕΠΙΠ/ΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ (πρω του φόρου) (1)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (3)= (1)-(2)	
1 ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	025442555	40.0	601 16.400.000	605 16.400.000	4.980.000	609 11.420.000	
2 ΚΡΗΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	254112555	30.0	602 12.300.000	606 12.300.000	3.735.000	810 8.565.000	
3 ΣΤΡΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	355244134	0.0	603	607 8.200.000	2.475.000	611 5.725.000	
4 ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	352441144	30.0	604 8.200.000	608 8.200.000	2.490.000	612 5.710.000	
ΣΥΝΟΛΑ			36.900.000	45.100.000	13.680.000	31.420.000	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ					
	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
	Περιοχή αγροκτήματος (Δήμος ή κοινότητα)	Είδος παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων
1			
2			
ΣΥΝΟΛΟ			

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.\***

Δηλώνω το εξής: 1) Χρόνος Έγκρισης ισολογισμού: \*\* ..... 2) Δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: \*\*\* α) ..... β) ..... και γ) .....

..... 2000  
Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ Ή ΔΙΑΧΥΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ε.Π.Ε.**

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
..... 2000  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
..... 2000  
Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
..... 2000  
Ο ΔΗΛΩΝ

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\*Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλλετε για τις επιπλέον όμοια δηλώση.  
\*\*\*Μόνο για ΕΠΕ \*\*\*Γράψτε το επώνυμο, όνομα και όνομα πατέρα ή συζύγου.

ΓΙΟΥ ΔΗΜ. & ΣΙΑ Ο.Ε.

ΙΡΟΣ  
 ΝΒΟΥ 85  
 Α 26221  
 Μ. : 555555558 Δ.Ο.Υ. : Α' ΠΑΤΡΩΝ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

βιώνουμε ότι στον/στην κ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ή ΑΔΤ : 352441144 , αναλογούν από την Εταιρεία μας, για την χρήση από 1/1999 έως 31/12/1999, (Οικονομικό έτος 2000) τα πιο κάτω ποσά :

	Μικτό	Φόρος	Καθαρό
Επιχειρηματική Αμοιβή	8.200.000		8.200.000
Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας βάσει άρθρου 1 <sup>ο</sup> του ν.δ. 2238/94.	8.200.000	2.490.000	5.710.000
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>	<b>16.400.000</b>	<b>2.490.000</b>	<b>13.910.000</b>

αρούσα δίδεται με αίτηση του και για φορολογική χρήση.

17 / 2 / 2000

Η ΒΕΒΑΙΩΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ



ΓΙΟΥ ΔΗΜ. & ΣΙΑ Ο.Ε.

ΑΡΩΣ

ΝΒΟΥ 85

Α 26221

Μ. : 555555558 Δ.Ο.Υ. : Α' ΠΑΤΡΩΝ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

βιώνουμε ότι στον/στην κ. ΣΠΥΡΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ή ΑΔΤ : 355244154 , αναλογούν από την Εταιρεία μας, για την χρήση από 1/1999 έως 31/12/1999, (Οικονομικό έτος 2000) τα πιο κάτω ποσά :

	Μικτό	Φόρος	Καθαρό
Επιχειρηματική Αμοιβή			
Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας βάσει άρθρου 10 του ν.δ. 2239/94.	8.200.000	2.475.000	5.725.000
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Ο</b>	<b>8.200.000</b>	<b>2.475.000</b>	<b>5.725.000</b>

παρούσα δίδεται με αίτηση του και για φορολογική χρήση.

17 / 2 / 2000

Η ΒΕΒΑΙΩΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜ. & ΣΙΑ Ο.Ε.

ΕΜΠΟΡΟΣ  
ΚΟΡΙΝΘΟΥ 85

ΠΑΤΡΑ 26221  
Α.Φ.Μ. : 55555558 Δ.Ο.Υ. : Α' ΠΑΤΡΩΝ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνουμε ότι στον/στην κ. ΧΡΗΣΤΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

ΑΦΜ ή ΑΔΤ : 254112555 , αναλογούν από την Εταιρεία μας, για την χρήση από 1/ 1/1999 έως 31/12/1999, (Οικονομικό έτος 2000) τα πιο κάτω ποσά :

	Μικτό	Φόρος	Καθαρό
1. Επιχειρηματική Αμοιβή	12.300.000		12.300.000
2. Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας βάσει άρθρου 10 του ν.δ. 2298/94,	12.300.000	3.735.000	8.565.000
<b>Σ Υ Ν Ο Π Α</b>	<b>24.600.000</b>	<b>3.735.000</b>	<b>20.865.000</b>

Η παρούσα δίδεται με αίτηση του και για φορολογική χρήση.

17 / 2 / 2000

Η ΒΕΒΑΙΟΥΣΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜ. & ΣΙΑ Ο.Ε.

ΜΠΟΡΟΣ  
 ΟΡΙΝΘΟΥ 85  
 ΑΤΡΑ . 26221  
 .Φ.Μ. : 555555558 Δ.Ο.Υ. : Α' ΠΑΤΡΩΝ

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνουμε ότι στον/στην κ. ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΟΜ ή ΑΔΤ : 025442555 , αναλογούν από την Εταιρεία μας, για την χρήση από  
 1/ 1/1999 έως 31/12/1999, (Οικονομικό έτος 2000) τα πιο κάτω ποσά :

	Μικτό	Φόρος	Καθαρό
1. Επιχειρηματική Αμοιβή	16.400.000		16.400.00
2. Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας βάσει άρθρου 10 του ν.δ. 2238/94.	16.400.000	4.980.000	11.420.00
<b>Σ Υ Ν Ο Π Α</b>	<b>32.800.000</b>	<b>4.980.000</b>	<b>27.820.00</b>

Η παρούσα δίδεται με αίτηση του και για φορολογική χρήση.

17 / 2 / 2000

Η ΒΕΒΑΙΟΥΣΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ΕΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

ΚΕ ΤΡΙΓΚΑΣ Β - ΓΙΑΝΝΑΚΟΠΟΥΟΣ Ι.  
 Ονοματεπώνυμο, Πατρώνυμο ή Επωνυμία (για Νομ. Πρόσωπα)  
 ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
 Είδος Επιχείρησης  
 ΠΑΤΡΑ ΙΩΑΝΝΟΥ ΒΛΑΧΟΥ 17 26222 336263  
 Δ/ση: Πόλη-Οδός-Αριθ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθ. Τηλεφ.  
 Αριθ. Φορολογ. Μητρώου ή Αριθ. Ταυτότητας 097947424

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από 01/01 έως 31/12/1999  
 (παράγραφος 3 άρθρου 83 ν.2238/1994)

I. ΕΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΝΙΚΟΛΑΟΥ Επώνυμο	ΓΕΩΡΓΙΟΣ Όνομα	ΙΩΑΝΝΗΣ Όνομα πατέρα ή συζύγου	Σ808520 Αριθ. Ταυτ/τας ή Φορολ. Μητρώου
ΠΑΝΑΧΑΪΚΟΥ 4-6 ΠΑΤΡΑ Δ/ση: Κατοικίας: Πόλη-Οδός-Αριθ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.		338900 Αριθ. τηλεφώνου	Α' ΠΑΤΡΩΝ Αρμόδια για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.
ΥΠΑΛ. ΓΡΑΦΕΙΟΥ Είδος υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς)			

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, κτλ) ή συντάξεων	Ποσό ακαθάριστων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις γι ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό			Χαρτό σημείο	ΟΓΑ χα/μου	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό που αναλογούν		Ποσό που παρακρατήθηκαν	
		ΤΚΑ							Φόρου	ΟΓΑ φόρου	Φόρου	ΟΓΑ φόρου
ΜΙΣΘΟΣ	5988024	952096			29940,5988	988024	5000000	410390			400000	
Σύνολο	5988024	952096			29940,5988	988024	5000000	410390			400000	

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΒΕΒΑΙΩΝΤΑΙ ΕΙΣΩΦΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διάταξη νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοτελή φορολογία	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για αυτοτελή φορολογία)
	Σύνολο				

IV. ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ

Καταβλήθηκαν για εισφορές Επαγγελματικών Οργανώσεων:	
Δραχμές	0

31/1/2000

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

### ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2000

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1999 ΕΩΣ 31-12-1999  
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α) \* (β) \*

ΜΕΤΑΒΟΛΗ \*  ΤΜΗΜΑ \*

Προς τη Δ.Ο.Υ.: Α' ΠΑΤΡΩΝ ΤΑΧ ΚΩΔ. 26110 22 (γ) \*  ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ \*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής Α' ΠΑΤΡΩΝ ΕΚΠΡΟΣΕΣΜΗ \*  Κ.Ε.Π.Υ.Ο. \*

---

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

33	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ):	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ
	ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	352441144
44	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)		
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	ΠΑΝΑΧΑΪΚΟΥ 4-6 22462 ΠΑΤΡΑ		
66	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	55	338900	ΚΩΔ. ΕΠΑΓΓ.
	Σ808520	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	338900	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΕΣΤΙΜΟΥ

---

33	** ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ
	ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΕΥΓΕΝΙΑ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	66, Σ808521
44	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΤΡΑΠΕΔΙΑΣ		
	ΟΙΚΙΑΚΑ			

---

33	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ
	ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΕΥΓΕΝΙΑ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	66, Σ808521
44	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΤΡΑΠΕΔΙΑΣ		
	ΟΙΚΙΑΚΑ			

---

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (συμπληρώνονται μόνο σε καταφατική περίπτωση)

Υπόχρεου	Της σύζυγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά):	327 ΝΑΙ 1	328 ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα:	319 ΝΑΙ 1	320 ΝΑΙ 1
3. Είστε κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχος ή προσωρινός διαχειριστής:	329 ΝΑΙ 1	330 ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλετε τη δήλωση ως κληρονόμος φορολογουμένου που απεβίωσε:	331 ΝΑΙ 1	
5. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1935:	013 ΝΑΙ 1	014 ΝΑΙ 1
6. Είστε μισθωτός ή συντζχος και εργαστήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 1999, σε παραμεθόρια περιοχή:	015 ΝΑΙ 1	016 ΝΑΙ 1
7. Θέλετε οι εκπώσεις των Πινάκων 3 & 8 να γίνουν από τα ποσά των Κωδικών 307 και/ή 308 (μόνο για βουλευτές κ.λπ.):	309 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	310 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 1999:	011 ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους:	007 ΝΑΙ 1	
10. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του εντύπου Ε9 μέσα στο 1999:	617 ΝΑΙ X	
11. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδος) και αποκτάτε άνω του 90% του συνολικού εισοδήματός σας στην Ελλάδα:	385 ΝΑΙ 1	386 ΝΑΙ 1
12. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, παραπληγικών άνω του 80% κ.λπ.	905 ΝΑΙ 1	906 ΝΑΙ 1

---

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ Κ.ΛΠ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 650.000 δρχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κ.λπ.:	001 ΝΑΙ 1	002 ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 10. περ. 1 (μόνο αριθμητικά)	003 3	004
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 10 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κ.λπ. (μόνο αριθμητικά)	005	006
4. Είστε εθελοντής δασοφυροσβέστης με υπηρεσία πάνω από 6 μήνες μέσα στο 1999:	009 ΝΑΙ 1	010 ΝΑΙ 1

---

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

##### Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301 5.000.000	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5 και 6)	303	304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα κ.λπ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5, και 6)	321	322
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	306
5. Αμοιβές γιατρού του ΕΣΥ κ.λπ. (εφημερίες), αθλητών κ.λπ. για τις οποίες θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317	318
6. Αθροισμα καθαρών ποσών εισοδημάτων σας που φορολογούνται με το Z' ψήφισμα (μόνο για βουλευτές κ.λπ.)	307	308

---

##### Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ (βλέπε φυλλάδιο οδηγιών)

Περίοδη (Δήμος ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος αγροτικής παραγωγής (φυτικά ή ζωικά προϊόντα)	Ασφάλιστο εισόδημα (1)	Συντελ. Καθ. Κέρους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) = (1) + (2)
ΣΥΝΟΛΟ				461 462

---

2. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (βλέπε φυλλάδιο οδηγιών)

Περίοδη (Δήμος ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος εκμετάλλευσης της β) είδος εμπορίας (και γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός (1) α) στρεφμάτων β) στρεφμάτων γ) άλλων μονάδων	Όργανο Ημερησίου Γεώργου	Απόδομένο Μη απόδομένο	Καθαρά εισόδημα (2) α) από στρεφμα β) από κτηνιά (και γ) από άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (άρθρο 42 ν. 2238/1994) (3) = (1) x (2)
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						915 916

---

Μείζον: α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης 335 336

β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 337 338

γ) Για κατα κυρία επάγγελμα αγροτες 500 000 ή 1.000.000 δρχ. αν πληρουν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 750.000 (ή 625.000) ή 1.500.000 (ή 1.250.000) δρχ., αντιστοίχα, αν είναι νέοι αγροτες (άρθρο 44 ν. 2238/1994) 339 340

3. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης 465 466

4. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης 467 468

5. Ακαθαρίστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης 475 476

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Επαληθεύστε τα στοιχεία της σύζυγου. Σε περίπτωση αλλαγής οι διαρθρωτικές να γίνουν αν ευελαίας πάνω στο έντυπο.

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				Υπόχρεος	Της σύζυγου							
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτωσης 4)				401	402							
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου												
Επωνυμία - νομική μορφή	Διακρίτ. περίοδος ή έτη εγγραφής υποχρεώτου	Α.Φ.Μ.	Αριθμός Δ.Ο.Υ.									
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜ. & ΣΙΑ Ο.Ε.	1/1-31/12/99	555555558	Α' ΠΑΤΡΩΝ	403	8 200.000 404							
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κ.λπ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 ν. 2238/1994				405	406							
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης				407	408							
5. Ζημιά του (ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτωσης 4)				413	414							
6. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση				415	416							
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση				425	428							
<b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>												
1. Καθαρά εισόδημα από ατομικό επάγγελμα				501	502							
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κ.λπ.				503	504							
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)				505	506							
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του Πίνακα 4				507	508							
5. Ζημιά του (ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα				511	512							
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος				517	518							
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b>												
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:												
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κ.λπ.				103	2.000.000 104							
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λπ.				105	106							
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κ.λπ.				107	108							
δ) βιομηχανοστασίων				109	110							
ε) γαιών				101	102							
στ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα				909	910							
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων				111	112							
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά μίσθωμα έχετε καταβάλει				113	114							
3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση (βλέπε φυλλάδιο οδηγιών):												
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ</b>												
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ												
ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ή ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΕΛΗ ΟΡΩΣΕΙΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΕΥΣΤΑΤ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΣΣΦΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΘΕΤΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΦΡΟΣΤΕΙΑ				
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΠΑΝΑΧΑΪΚΟΥ 4-6 ΠΑΤΡΑ	K	5 <sup>ο</sup>	211	212	213	214	215	216	217	115	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝΤΑ (ΜΗ ΕΣΟΔΟΣ)				140		100%		121			1.080.000	
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝΤΑ (ΕΣΟΔΟΣ)				218	219	220	221	222		223	224	117
δ) Των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών				225	226	227	228	229	230	231	119	
4. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση-ιδιοχρηση:												
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)				129	130							
β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κ.λπ.				143	144							
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λπ.				145	146							
δ) γηπέδων				147	148							
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)				141	142							
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα				701	702							
5. Δαπάνες κ.λπ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κ.λπ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 4β)				151	152							
β) κατοικίες (περιπτ. 3α)				153	154							
γ) κατοικίες (περιπτ. 3β)				161	162							
δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ)				155	156							
ε) καταστήματα, γραφεία κ.λπ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4γ)				157	158							
6. α) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου σε περίπτωση λύσης επαγγελματικής μίσθωσης				163	164							
β) ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτωσης 6α				165	166							
7. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν.2238/1994 (γάτες κ.λπ.)				159	160							
8. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτώσεων 1α, 2α, 3δ και 4α από κατοικίες που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά				175	176							
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>												
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κ.λπ. ημεδαπής προέλευσης				291	292							
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>												
1. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης				389	390							
2. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				463	464							
3. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				471	472							
4. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				411	412							
5. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή				421	422							
6. Καθαρά κέρδη από ελευθέρια επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή				509	510							
7. Ζημίες από ελευθέρια επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή				513	514							
8. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης				295	296							
9. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή				171	172							
10. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 9				173	174							
11. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτωσης 9 από κατοικίες που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά				395	396							

\*\*\* Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία ή η πρώτη δευτερεύουσα είναι πάνω από 150 τ.μ. (πλέον 20 τ.μ. για κάθε παιδί μετά το δεύτερο) αθροιστικά ή η κάθε μια ξεχωριστά.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ				Υπόχρεο	Της οξύγυ	
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2000				855	658	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2000				893	894	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 1999, τα οποία: α) απαλλάσσονται από το φόρο				857	858	
β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κ.λπ.				659	660	
4. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κ.λπ. (εφημερίες), αθλητών κ.λπ. που φορολογούνται αυτοτελώς				691	692	
5. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις κ.λπ.) κάθε είδους				473	474	
6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κ.λπ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.						
Επωνυμία - νομική μορφή	Διάρκεια περιόδου ή έγκληση ισολογισμού	Α.Φ.Μ.	Αριθμός Δ.Ο.Υ.			
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜ. & ΣΙΑ Ο.Ε.	1/1-31/12/99	555555558	Α' ΠΑΤΡΩΝ	431	5.710.000	
				433	434	
				435	438	
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος						
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εμφορτωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εμφορτωτή	Εμφάνιση σε τ.μ.			
	790			793	794	
	791			815	816	
	810			829	830	
8. Ενοίκιο σκινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών και περίπτωση 7						
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εμφορτωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εμφορτωτή	Εμφάνιση σε τ.μ.			
	417			419	420	
	418			469	470	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ</b>						
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης:						
α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες				707	708	
β) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ (οικογενειακή, ατομική-εταιρική επιχ/ση, κοινωνικών και κοινοπραξιών)						
Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. ημερ.	Μήνες κυρίας μέσα στο 1999	Ποσοστό συνολικ. %	Έτος πρώτης κυρίας
	Γράμματα	Αριθμός				
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	705 YXZ	2052	11	12	100	1998
	705					706
	705					709
	705					710
	705					708
	705					709
	705					710
	705					708
	705					709
	705					710
γ) τα δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα Ι.Χ. οχήματα (οικογενειακή, ατομική-εταιρική επιχ/ση, κοινωνικών και κοινοπραξιών)						
	706					711
	706					712
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογενειακή κ.λπ.)						
Όνομα σκάφους	Αριθμός και είδηση ημερολόγιου	Χώρα	Μήνες κυρίας μέσα στο 1999	Μέτρα μήτρους	Ποσοστό συνολικ. πρωτοκ. Έτος	Πρώτη ημερολόγ.
						713
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής						
						731
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.						
Στοιχεία εθνικότητας και ημερολόγιου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροκιβάνος συνήθους παραμονής	Μήνες κυρίας μέσα στο 1999	Έτος η λειτουργίας	Πρώτη ημερολόγ.
						715
						718
στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού						
						717
ζ) τις δεξαμενές καλύμψησης (πισίνες)						
Επιφάνεια (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας % υποχρέωσης	Επιφάνεια (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας % της οξύγυ			
						765
						766
Αναγράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (μόνο αριθμητικά)						
						795
						1
2. Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών						
						729
						730
3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:						
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων κ.λπ.				719	720	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών				721	722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές				723	724	
δ) για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικώς				733	734	
ε) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών				735	14.000.000	
στ) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών καλύμψησης				737	738	
ζ) για τη χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, καθώς και τις προσωρινές διευκολύνσεις ή προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση ή στις εταιρίες κ.λπ. που είστε μέλος ή μέτοχος				739	740	
η) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χρημηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κ.λπ.)				725	500.000	
θ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών				727	728	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ</b>						
1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων				781	10.000.000	782
2. Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος				783		784
3. Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κ.λπ.				785		786
4. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο				787		788

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ				Υπόχρεο	Της σύζυγου
1. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	300.000	052	100.000	
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κ.λπ.)	053		054		
3. Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, Ιερούς Ναούς, μονές Αγίου Όρους κ.λπ. (αξία σε δρχ.)	057		058		
4. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κ.λπ.	059		060		
5. Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (μη κερδοσκοπικά)	061		062		
6. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης α' κατοικίας, αναστήλωσης κ.λπ. διατηρητέων κτισμάτων	063		064		
7. Δαπάνη για αγορά και εγκατάσταση συστημάτων ή οικιακών συσκευών χρήσης φυσικού αερίου και ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (παράγραφος 17 άρθρου 7 ν.2364/1995)	055		056		
8. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας	073	180.000	074		
9. Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών	075	1.000.000			
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:					
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.		
	801			811	812
	802			813	814
	803			815	816
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:					
ΒΑΛΑΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ	804	039147382	50	817	840.000
	805			819	
	806			821	
	807			823	
	808			825	
	809			827	
12. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:					
α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο	079			080	
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά	081	100.000	082	200.000	083
084				084	085
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>					
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (Άρθρο 52 ν.2238/1994)	601			602	
2. Φόροι 0,5%, 1%, 3%, 4%, 8%, 10%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (Άρθρα 55 και 56 ν.2238/1994)	603			604	
3. Φόρος 20% που παρακρατήθηκε (Άρθρο 58 ν.2238/1994)	605			606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607			608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 5 του Πίνακα 4Α'	609			610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651			652	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κ.λπ. ημεδαπής προέλευσης (Πίνακας 4ΣΤ')	293			294	
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίνακα 4Α')	313	410.390		314	
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίνακα 4Α')	315	400.000		316	
10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ' Ψήφισμα (μόνο για βουλευτές κ.λπ.)	917			918	
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, μερίσματα τίτλων κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης (περίπτωση 8 του Πίνακα 4Ζ')	297			298	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>					
1. Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1981 έως 31/12/1999 ή από 1/1/1974 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές. Παιδιά ανύπαντρων, διαζευγμένων ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.			2. α) Ανήντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κ.λπ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.		
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΑΝΔΡΕΑΣ	1980	ΤΕΙ			
ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1984	ΛΥΚΕΙΟ			
ΜΑΡΙΑ	1985	ΛΥΚΕΙΟ			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>					
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	1999	901	1.050.000	902	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1999		903		904	
341	342	741	742	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
999	990	399	400	989	990
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 12. Αν προκύψει εσπασφόρμη ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου: (γράψτε τον τίτλο και τον κωδικό τραπεζίας και υποκαταστήματος, καθώς και τον αριθμό λογαριασμού)</b>					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ			
ΕΘΝΙΚΗ	0 1 ΠΑΤΡΩΝ	2 2 5 2 2 5 - 0 1 0 1 2 3 5			
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.					
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Μεταρρυθμιση παρεμβολής	2000	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2000	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επώνυμο		Ο ΔΙΑΔΟΧΟΣ	Η ΔΙΑΔΟΧΟΣ	
	Όνομα				
	Α.Φ.Μ.				



**Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

**ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2000**

Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/1999

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΝΟΜΑ

Πάτρα ή Σιάγνου

ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΟΝΟΜΑ

Πάτρα ή Σιάγνου

Α.Φ.Μ. Ή ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ 352441144

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ

R/S	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ				ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΩΝ ΣΤΟ 2000		ΠΡΟΣΤΙΣΤΟ ΣΥΝΔΙΣΤΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ 2000 (ΡΕΟ)				
		ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΣΤΑΣΗ	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΡΜΑΤΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΙΜΑ	Κατοικιών	Κατοικιών		Κατοικιών	Κατοικιών	Κατοικιών	Κατοικιών	
																	1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	Καραϊσκάκη 3 Πάτρα	1ος	οικία	96	Κ. Νεοκλέους	020176659	1/1	31/10	200.000	100	2.000.000						
	>	1ος	οικ.	96	ΚΕΝΟ		1/11	31/12		100							
2	Κανακάρη 99 Πάτρα	3ος	οικ.	130	ΚΕΝΟ		1/12	31/12	1	100							

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο. Για τα ακίνητα που είναι ημετελή ή αποκτηθέντα ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2000, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας 1 της πίσω σελίδας. Ολγίες συμπληρωμής αυτού του εντύπου βλ. στην πίσω σελίδα.

ΑΣΥΣΤΗΜΑ

Ο ΔΙΛΩΣΗ Πάτρα 16-3 0



**E9**

**ΔΗΛΩΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**  
που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2000

ΜΕΤΑΒ. ΣΤΟΙΧ. ΜΗΤΡΩΟΥ  Κ.Ε.Π.Υ.Ο.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΙΚΗ ΚΤΑ	ΜΕ ΕΠΙΜΥΑΞΗ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ
1	X	2	3
4			

Προς τη Δ.Ο.Υ. .... **Α' ΠΑΤΡΩΝ**

Αριθμός δήλωσης

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Με κεφαλαία)**

ΜΗΝΕΣ ΕΚΠΡΘ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ   
**3 5 2 4 4 1 1 4 4**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	<b>ΝΙΚΟΛΑΟΥ</b>	<b>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</b>	<b>ΙΩΑΝΝΗΣ</b>
	(ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)
	<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ</b>		
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ-ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)	
	<b>Σ808520</b>	<b>ΠΑΝΑΧΑΪΚΟΥ 4-6 22462 ΠΑΤΡΑ</b>	<b>338900</b>
	(ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ : ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ-ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)	

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	<b>ΝΙΚΟΛΑΟΥ</b>	<b>ΕΥΓΕΝΙΑ</b>	<b>ΘΕΟΔΩΡΟΣ</b>
	(ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)
	<b>ΟΙΚΙΑΚΑ</b>		
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ-ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)	
	<b>Σ808521</b>		
	(ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ : ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ-ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)	

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: Έγγαμος  Άγαμος  Διαζευγμένος  Σε χηρεία

**ΠΛΗΘΟΣ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ**

και τους δύο  τον υπόχρεο  τη σύζυγο

ΤΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ: <input type="checkbox"/>	ΑΝΤΙΚΑΗΤΟΣ: <input type="checkbox"/>	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ <input type="text"/>	ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ <input type="text"/>
	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	(ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ-ΧΩΡΙΟ) (ΤΗΛ.)

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:** 1) Πώληση οικοπέδου ως συμβόλαιο Νο 5510/99 συμβολαιογράφου Πατρών  
.....  
.....  
.....  
**Δ. Γεωργόπουλου και**  
.....  
.....  
.....  
2) Αγορά Ακινήτου (Διαμερίσματος) ως συμβόλαιο Νο 65120/99 συμβολαιογράφου  
.....  
.....  
.....  
**Δ. Γεωργόπουλου.**

- ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:**
- Υπόχρεοι σε υποβολή του εντύπου αυτού είναι μόνο οι φορολογούμενοι, που για πρώτη φορά έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) ανεξάρτητα αν διαθέτουν ή όχι ακίνητα και συνοποβάλλεται με το έντυπο Ε1, καθώς επίσης και όσοι φορολογούμενοι έχουν μεταβολές στα ακίνητα που δήλωσαν στο έντυπο Ε9 κατά τα προηγούμενα οικον. έτη 1997, 1998 ή 1999.
  - Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται με τα στοιχεία των ακινήτων όπως έχουν διαμορφωθεί την 1η Ιανουαρίου 2000.
  - Αν δεν επαρκεί το έντυπο αυτο για όλα τα ακίνητα συμπληρώνεται και δεύτερο έντυπο μεταβάλλοντας τον αύξοντα αριθμό κατά περίπτωση.

\* Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ

Α.Α	ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ / ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΟΔΟΣ	ΑΡΘΡ. Π.	ΥΠΟΛΟΠΙ ΑΡΘΡΟΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟΥ ΠΡΟΣΘΕΣΕΙΣ				ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΟΡΦΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ ΑΚΕΡΑΙΑ ΤΕΤΡΑΓΩΝΙΚΑ ΜΕΤΡΑ				ΕΛΟΣ ΕΥΡΕΜΑΤΟΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΣ %				ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ	
						ΟΔΟΣ	Π	ΟΔΟΣ	Π			ΟΔΟΣ	Π	ΚΥΡΙΟΝ ΧΩΡΟΝ	ΒΟΗΘ. ΧΩΡΟΝ	ΟΙΚΟΔΟΜ. ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ	ΥΠΗΛΙΑ	ΠΡΩΤΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΚΥΡΡΟ-ΤΗΛΑ		ΕΠΙ-ΚΑΡΤΑ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)
1	ΑΧΑΪΑΣ	ΠΑΤΡΩΝ	26510	Αυστρολάας	32	X	εντάξ	οικισμού		4	0			500		100				1	3
2	ΑΧΑΪΑΣ	ΠΑΤΡΩΝ	26221	Κανακάρη	99	X	Κολοκοτρώνη	Κορραϊκάκη	Αγ. Νικολάου	1	3	130				100				1	1

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΟΤΕΜΑΧΙΩΝ, ΒΟΣΚΟΤΟΠΩΝ, ΔΑΣΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ, ΟΡΥΧΕΙΩΝ ΚΤΛ.

Α.Α	ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ / ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΘΕΣΗ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ ΤΕΤΡΑΓΩΝΙΚΑ ΜΕΤΡΑ				ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΟΣ ΕΥΡΕΜΑΤΟΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΣ %	ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
						ΜΟΝΟΤΟΥΣ ΚΑΛΙΕΡΓΕΙΑΣ ΑΡΑΕΥΟΜΕΝΗΣ	ΜΗ ΑΡΑΕΥΟΜΕΝΗΣ	ΑΡΑΕΥΟΜΕΝΗΣ	ΜΗ ΑΡΑΕΥΟΜΕΝΗΣ			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												

Μικρομηνίο παραλαβής Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 2000

16-5-2000

Μ. ΠΑΠΑΡΑ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΡΧΙΚΗ Η ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΜΠΟΡΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2000

Γ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ατομ. και παιδ.	της συζύγου	Π Ο Σ Α	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΚ. ΦΟΡΟΥ	ΛΟΙΠ. ΣΥΜ. ΠΟ.	Σ Υ Ν Ο Λ Ο
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	15.000.000		Ατομ. +	2.210.360	1.608.523	72.000	3.890.883
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ.....			και -				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	15.000.000		παιδ. -				
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	1.050.000		της +				
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	13.950.000		συζύγ. -				
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ.....	3.805.750						
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ.....	195.000		ΣΥΝΟ- +	2.210.360	1.608.523	72.000	3.890.883
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ..	3.670.750		ΛΙΚΑ -				
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ Κ.Λ.Π.....	1.460.390						
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (+ / -).....	2.210.360						

ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

3.890.883

Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΜΕΙΩΣΕΩΝ, ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΠΟΣΩΝ, ΦΟΡΩΝ Κ.Λ.Π

1. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομ. και παιδ.	της συζύγου	3. ΦΟΡΟΣ (ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜ)	Ατομ. και παιδ.	της συζύγου
ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	1.800.000		ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3.805.750	
ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ			ΜΕΙΩΣΗ ΤΕΚΝ. - ΑΠΟΔ.	195.000	
ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ	8.200.000				
ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ			ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	3.610.750	
ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	5.000.000				
ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓ/ΜΑΤΑ			ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	60.000	
Σ Υ Ν Ο Λ Ο	15.000.000		ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜ. ΕΤΟΥΣ	1.608.523	
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ					
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΑ					
2. ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομ. και παιδ.	της συζύγου	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛ. ΦΟΡΟ 3%	2.000.000	
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ			ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛ. ΦΟΡΟ 6%		
ΙΑΤΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	300.000	100.000	4. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	Ατομ. και παιδ.	της συζύγου
ΔΩΡΕΕΣ			ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	410.390	
ΤΟΚΟΙ			ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
ΕΝΔΙΚΙΑ	250.000		ΑΠΟ ΕΜΠ. ΕΠΙΧ.-ΥΠΕΡ/ΜΑ ΑΥΤ.		
ΔΙΔΑΚΤΡΑ	250.000		ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ			ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΗΓ. ΕΤΟΥΣ	1.050.000	
ΕΙΣΦΟΡΕΣ			Σ Υ Ν Ο Λ Ο	1.460.390	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΖΩΗΣ	150.000				
Σ Υ Ν Ο Λ Ο	1.050.000		5. ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	Ατομ. και παιδ.	της συζύγου
ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΥΠΟΧΡ.-ΣΥΖΥΓ	300.000		ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΕΛΙΔΟΥ	60.000	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ			ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΣΕΛΙΔΟ	12.000	
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΕΚΝΑ	150.000		Σ Υ Ν Ο Λ Ο	72.000	
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	45.000				

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. «Ο μεγάλος Φορολογικός Οδηγός»  
(ΤΟ ΒΗΜΑ Ειδική έκδοση 16/4/2000)
2. «Φορολογικά – Φοροτεχνικά, Φορολογικές δηλώσεις, Ο.Ε. –  
παραδείγματα – εφαρμογές στην πράξη»  
Καραγιάννης Ι. Δημήτριος

