



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

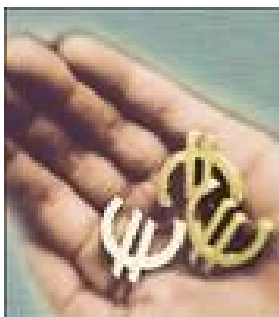
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**«ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ»**



**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: ΜΑΝΟΥ ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΜΑΝΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ
ΣΤΑΜΑΤΗ ΗΛΙΑΝΝΑ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΓΑΛΑΝΗΣ ΑΝΔΡΕΑΣ

ΠΑΤΡΑ, ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	σελ.3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	σελ. 4
Τι είναι φυσικό πρόσωπο	σελ. 5
Έννοια φόρου	σελ. 5
Διάκριση φόρου	σελ. 6
Το φορολογικό σύστημα	σελ. 6
Οι άμεσοι φόροι	σελ. 9
Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση	σελ. 11
Πως δηλώνεται το εισόδημα	σελ. 13
Πως και πότε υποβάλλεται η δήλωση	σελ. 14
Που υποβάλλεται η δήλωση	σελ. 19
Ποια πρόσωπα θεωρείται ότι βαραίνουν το φορολογούμενο	σελ. 21
Ποιος από τους συζύγους υποβάλλει τη δήλωση εισοδήματος για τον άλλο σύζυγο και για τα ανήλικα άγαμα τέκνα	σελ. 23
Υπολογισμός και καταβολή της οφειλής	σελ. 25
Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται	σελ. 26
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	σελ. 39
Φορολογία εισοδήματος – Ποιοι απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος	σελ. 40
Α-Β Πηγή – εισόδημα από ακίνητα	σελ. 42
Γ Πηγή – εισόδημα από κινητές αξίες	σελ. 49

Δ – Πηγή – εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	σελ. 53
Ε – Πηγή – εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	σελ. 40
ΣΤ Πηγή – εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	σελ. 64
Ζ – Πηγή – εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή	σελ. 67
Μειώσεις εισοδήματος	σελ. 74
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ	σελ. 79
Η βάση προσδιορισμού του φόρου	σελ. 80
Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης	σελ. 81
Αμφισβήτηση των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης	σελ. 90
Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων	σελ. 92
Μη εφαρμογή του τεκμηρίου	σελ. 95
Μειώσεις ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης	σελ.98
ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ	σελ. 101
Προσδιορισμός του φόρου	σελ. 102
Απαλλαγές από το φόρο	σελ. 106
Παραδείγματα	σελ. 112
Επίλογος	σελ.140
Βιβλιογραφία	σελ.141

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Βασισμένες στην ευκαιρία που μας δόθηκε από τη σχολή μας για τη δημιουργία ενός εγχειριδίου σχετικά με τη φορολογία φυσικών προσώπων και τεκμήρια δαπανών διαβίωσης, προσπαθήσαμε να αναλύσουμε διεξοδικά το θέμα αυτό.

Ύστερα από συστηματική έρευνα και διεπιστημονική προσέγγιση που διήρκεσε ένα χρόνο -κατά τη διάρκεια του ακαδημαϊκού έτους 2007-2008- αναπτύξαμε τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών προσώπων, καθώς και τον φόρο που προκύπτει βάσει των νόμιμων διαδικασιών. Για την επίτευξη του εγχειρήματος αυτού, κάναμε χρήση πρακτικών εφαρμογών, εντύπων και ηλεκτρονικών μέσων με απώτερο σκοπό την καλύτερη δυνατή κατανόησή του.

Επίσης, καθοριστικής σημασίας ήταν και η συμβολή του επιβλέποντα καθηγητή, κυρίου Α. Γαλάνη, που με τις παρατηρήσεις του και τις γνώσεις του πάνω στο θέμα αυτό, μας βοήθησε στην επίτευξη του στόχου μας.

Τέλος, ελπίζουμε ότι κατά την ανάγνωση του εγχειριδίου αυτού, ο αναγνώστης θα μπορέσει να σχηματίσει μια ολοκληρωμένη άποψη σχετικά με το φορολογικό σύστημα που επικρατεί στην Ελλάδα.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- Ø Τι είναι φυσικό πρόσωπο
- Ø Έννοια φόρου
- Ø Διάκριση φόρων
- Ø Το Φορολογικό Σύστημα
- Ø Οι Άμεσοι φόροι
- Ø Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση
- Ø Πως δηλώνεται το εισόδημα
- Ø Πως και πότε υποβάλλεται η δήλωση
- Ø Που υποβάλλεται η δήλωση
- Ø Ποια πρόσωπα θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο
- Ø Ποιος από τους συζύγους υποβάλλει τη δήλωση Εισοδήματος για τον άλλο σύζυγο και για τα ανήλικα άγαμα τέκνα
- Ø Υπολογισμός και καταβολή της οφειλής
- Ø Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται

Ø ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ

Φυσικό πρόσωπο είναι ο άνθρωπος. Στη σύγχρονη εποχή κάθε άνθρωπος μπορεί να αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις ή όπως αναφέρει το άρθρο 34 Α.Κ. έχει την ικανότητα να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κάθε φυσικό πρόσωπο χρησιμοποιείται στην ορολογία για να διακρίνεται από τα λεγόμενα νομικά πρόσωπα-εταιρείες. Αντίθετα με το νομικό πρόσωπο που αποκτά προσωπικότητα μόλις τηρηθούν οι όροι που αναγράφει ο νόμος και δεν υπάρχει αφού περατωθεί η εκκαθάριση του, το φυσικό πρόσωπο αρχίζει να υπάρχει μόλις γεννηθεί ζωντανό και παύει να υπάρχει με το θάνατό του.

Ø ΦΟΡΟΣ

Φόρος είναι η υποχρεωτική εισφορά που επιβάλλεται από το κράτος και την οποία καταβάλλει κάθε πολίτης. Σκοπός της επιβολής των φόρων είναι η κάλυψη των αναγκών του κράτους και όχι η αύξηση της περιουσίας του . Η φορολογία μπορεί να στηρίζεται είτε σε κοινωνικούς σκοπούς (όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας) είτε οικονομικούς σκοπούς (σε περιόδους γενικών οικονομικών κρίσεων π.χ. η αύξηση της τιμής του πετρελαίου) είτε σε νομικούς και δημοσιονομικούς . Στους φόρους δεν συγκαταλέγονται :

1. τα τέλη,
2. οι ποικίλες εισφορές,
3. τα έσοδα του κράτους από κρατικές επιχειρήσεις,
4. οι χρηματικές ποινές,
5. τα έσοδα από κρατικά μονοπώλια,
6. τα εκπαιδευτικά τέλη,
7. οι προσωπικές υπηρεσίες.

Οι φόροι επιβάλλονται και εισπράττονται σύμφωνα με ορισμένους νόμους ή με ισοδύναμη προς αυτούς νομική διάταξη και απόφαση οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης.

Ø ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΦΟΡΩΝ

Οι φόροι διακρίνονται σε:

α) Άμεσους φόρους : οι φόροι που επιβαρύνουν συγκεκριμένα πρόσωπα ή συγκεκριμένες πράξεις . Σε αυτούς εντάσσονται :

- φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων
- φόρος μεταβίβασης ακινήτων
- φόρος κληρονομιών , γονικών παροχών κ.τ.λ.

β) Έμμεσους φόρους : οι φόροι που επιβαρύνουν αδιάκριτα το καταναλωτικό κοινό χωρίς να εξετάζουν τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου. Σε αυτούς εντάσσονται :

- φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)
- φόρος καπνού , οينوπνεύματος κ.τ.λ.

Ø ΕΙΣΑΓΩΓΗ – ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Φορολογικό σύστημα είναι εκείνο που με βάση ένα σύνολο αρχών καθορίζει τους φόρους που πρέπει να καταβληθούν. Μ' άλλα λόγια, οι διάφοροι φόροι που επιβάλλει μια χώρα αποτελούν το φορολογικό της σύστημα .

Με το φορολογικό σύστημα καθορίζονται οι φορολογικές υποχρεώσεις των πολιτών, καθώς και ο τρόπος βεβαίωσης και είσπραξης των φόρων.

Το φορολογικό σύστημα της κάθε χώρας εξαρτάται και διαμορφώνεται ανάλογα με τις οικονομικές, κοινωνικές και πολιτικές συνθήκες που επικρατούν στη συγκεκριμένη χώρα. Η επίδραση των κοινωνικοοικονομικών συνθηκών στα φορολογικά συστήματα είναι ιδιαίτερα εμφανής μεταξύ αναπτυγμένων και αναπτυσσομένων χωρών. Στις αναπτυσσόμενες χώρες επικρατούν συνήθως οι άμεσοι φόροι (π.χ. φόρος εισοδήματος) οι οποίοι λαμβάνουν υπόψη τη φοροδοτική ικανότητα και η φορολογία είναι προοδευτική (η φορολογητέα ύλη διαιρείται σε κλιμάκια και όσο αυξάνεται η φορολογητέα ύλη ισχύει διαφορετικός και μεγαλύτερος φορολογικός συντελεστής).

Σε μια προηγμένη χώρα όπου συνήθως το κατά κεφαλήν εισόδημα είναι μεγάλο, η προοδευτική φορολογία είναι και αποδοτική και δίκαιη.

Αντίθετα, στις αναπτυσσόμενες χώρες (μικρό κατά κεφαλήν εισόδημα) η φορολογία στρέφεται κυρίως στους έμμεσους φόρους, οι οποίοι είναι φόροι καταναλωτικής δαπάνης.

Το φορολογικό σύστημα, όπως όλοι οι δημόσιοι θεσμοί, δεν διαμορφώνεται τυχαία αλλά επιβάλλεται με βάση ορισμένους κανόνες (αρχές ή αξιώματα) διεθνώς αναγνωρισμένους οι οποίοι είναι απόρροια επιστήμης και πείρας αλλά και προσαρμοσμένοι στο πλαίσιο του σύγχρονου κράτους δικαίου.

Ø Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΜΕΧΡΙ ΤΟ Ν. 2238/1994

Ο πρώτος νόμος που περιέχει στοιχεία φορολογίας εισοδήματος θεσπίστηκε στη χώρα μας το 1877, καθιερώνοντας φορολογία σε εισοδήματα προερχόμενα από Α.Ε.

Ακολούθησαν δυο νομοθετικές ρυθμίσεις, το 1909 και το 1911, που επέβαλαν φόρο σε μεγάλα κυρίως εισοδήματα και τεκμαρτό φόρο με τεκμήριο το μίσθωμα της κατοικίας.

Η πρώτη, όμως, συστηματική νομοθετική αντιμετώπιση της φορολογίας εισοδήματος, που ουσιαστικά εισήγαγε το πρώτο φορολογικό σύστημα στη χώρα μας, έγινε το 1919 με το Ν.1640 « περί κώδικος φορολογίας των καθαρών προσόδων».

Με τις διατάξεις αυτές εισήχθη το μικτό σύστημα φορολογίας των καθαρών προσόδων (σύμφωνα με το γαλλικό πρότυπο).

Το μικτό σύστημα φορολογίας διέκρινε δύο κατηγορίες του φόρου εισοδήματος :

- Τον αναλυτικό φόρο και
- Τον συνθετικό φόρο.

Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες κατηγορίες αυτού του μικτού τύπου φόρου, η φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων γινόταν σε δυο επίπεδα- στάδια.

Κατά το πρώτο στάδιο, επιβαλλόταν φόρος αναλυτικά και διακεκριμένα στη συνολική πρόσοδο της πηγής.

Οι πηγές του εισοδήματος είχαν καθορισθεί σε επτά κατηγορίες προέλευσης .

Κατά το δεύτερο στάδιο, επιβαλλόταν νέος φόρος (συμπληρωματικός) στο ολικό σύνολο πλέον των προσόδων του φορολογούμενου, με το προοδευτικό συντελεστή (κατά κλιμάκια).

Το νομοθέτημα αυτό, για την εποχή του, απετέλεσε θεμελιώδη σταθμό μεταρρύθμισης, αφού είχε σαν στόχο την εξάλειψη της μέχρι τότε επικρατούσας αδικίας και αταξίας.

Φορολογώντας τις αναλυτικές κατηγορίες, ο φόρος απέκτησε το χαρακτήρα πραγματικού φόρου, ενώ η επιβολή του με προοδευτική κλίμακα και η εν συνεχεία καθιέρωση των διάφορων αφορολόγητων ποσών ότι προσέδωσε και χαρακτήρα προσωπικού φόρου.

Ο νέος σταθμός του φορολογικού μας συστήματος επήλθε με τα Νομοθετικά Διατάγματα 3323/1955 (για τη φορολογία των φυσικών προσώπων) και 3843/1958 «περί φορολογίας των νομικών προσώπων».

Οι διατάξεις του Ν.Δ. 3323/1955 είχαν σαν βάση τις εξής επτά πηγές εισοδήματος:

Α΄ Εισόδημα από οικοδομές.

Β΄ Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών.

Γ΄ Εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ΄ Εισόδημα (κέρδη) από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε΄ Εισόδημα (κέρδη) από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ΄ Εισόδημα (αμοιβές) από μισθωτές υπηρεσίες.

Ζ΄ Εισόδημα (αμοιβές) από υπηρεσίες ελευθερίων και από κάθε άλλη πηγή.

Οι πηγες προέλευσης του εισοδήματος του Ν.Δ.3323/1955 δεν είχαν ουσιώδεις διαφορές με αυτές του Ν. 1640/1919.

Ø ΟΙ ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ

Το φορολογικό μας σύστημα διακρίνει τους φόρους σε δυο μεγάλες κατηγορίες τους άμεσους και τους έμμεσους.

Η διάκριση αυτή των φόρων εμφανίζεται από τον 19^ο αιώνα, όπως έχουμε αναφέρει, (δεκάτη, κεφαλικός φόρος) και εξακολουθεί να υπάρχει μέχρι σήμερα.

Άμεσοι φόροι στο σύγχρονο φορολογικό μας σύστημα είναι δυο κατηγοριών

-Οι φόροι εισοδήματος : Οι φόροι αυτοί επιβαρύνουν το εισόδημα που αποκτούν οι πολίτες φυσικά πρόσωπα σε ένα ημερολογιακό έτος καθώς επίσης και το εισόδημα νομικών προσώπων (επιχειρήσεων, ιδρυμάτων, οργανισμών κ.λ.π).

Ο φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων (Φ.Ε.Φ.Π.) αποτελεί και το κύριο αντικείμενο εξέτασης μας .

-Οι φόροι περιουσίας : Οι φόροι αυτοί επιβαρύνουν τόσο την κατοχή όσο και την μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου . Στην κατοχή περιουσίας υπάρχει ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και στην περίπτωση μεταβίβασης περιουσίας έχουμε τον φόρο κληρονομιάς (Φ.Κ.), τον φόρο δωρεών και γονικών παροχών, τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.)

α) Τα χαρακτηριστικά των άμεσων φόρων.

Ένα από τα ισχυρότερα κριτήρια για τον διαχωρισμό των φόρων σε άμεσους και έμμεσους, είναι η δυνατότητα μετάθεσης ή μετακύλισης του φόρου από φορολογούμενο σε φορολογούμενο.

Οι άμεσοι φόροι δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους φορολογούμενους από αυτούς τους οποίους και επιβαρύνει ονομαστικά, όπως για παράδειγμα ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων. Αντίθετα οι έμμεσοι φόροι εύκολα μετατίθενται σε άλλους φορολογούμενους, είτε ενσωματωμένοι στην τιμή των αγαθών, είτε αυτοτελώς, όπως στις χονδρικές πωλήσεις.

Επομένως πρώτο χαρακτηριστικό τους είναι η μη δυνατότητα μετακύλισης τους.

Άλλο χαρακτηριστικό τους είναι ότι επιβάλλονται στο εισόδημα ή την περιουσία, δεν επιβάλλονται στην κατανάλωση.

Τέλος απευθύνονται άμεσα στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που χρεώνεται με το φόρο ο οποίος είναι ονομαστικός και συγκεκριμένος (π.χ. φόρος εισοδήματος του φορολογούμενου Χρήστου) σε αντίθεση με τον Φ.Π.Α. που είναι έμμεσος φόρος και χρεώνει τελικά το ανώνυμο πλήθος των καταναλωτών.

β) Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα των άμεσων φόρων σε σχέση με τους έμμεσους φόρους.

Οι άμεσοι φόροι πλεονεκτούν από τους έμμεσους φόρους κυρίως στα εξής σημεία :

- Έχουν σταθερή απόδοση γιατί συνδέονται με το Εθνικό Εισόδημα και την εξέλιξη του, ενώ οι έμμεσοι φόροι δεν αποτελούν σταθερή πηγή εσόδων γιατί εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από την κατανάλωση που παρουσιάζει διακυμάνσεις.
- Επιβαρύνουν τις υψηλότερα εισοδηματικές τάξεις σε αντίθεση με τους έμμεσους που έχουν αντιλαϊκό χαρακτήρα γιατί επιβαρύνουν τις χαμηλότερα εισοδηματικές τάξεις . Το μεγαλύτερο ποσοστό εισοδήματος ή και το σύνολο σχεδόν του εισοδήματος των λαϊκών στρωμάτων δαπανάται σε είδη βασικής ανάγκης.
- Είναι δικαιότεροι γιατί στους άμεσους φόρους εφαρμόζεται η προοδευτική φορολόγηση (ο φόρος εξάγεται με προοδευτικό φορολογικό συντελεστή) και επομένως λαμβάνεται υπόψη η φοροδοτική ικανότητα των φορολογούμενων.
- Επιτυγχάνουν την αναδιανομή του Εθνικού Εισοδήματος προς όφελος των ασθενέστερων οικονομικά τάξεων, ενώ οι έμμεσοι φόροι λειτουργούν αντίθετα στην προσπάθεια αναδιανομής.
- Απαιτούν λιγότερα έξοδα είσπραξης σε αντίθεση με τους έμμεσους φόρους που παρουσιάζουν μεγάλα έξοδα βεβαιώσεως.

Οι άμεσοι φόροι μειονεκτούν σε σχέση με τους έμμεσους φόρους στα εξής σημεία :

- Διευκολύνουν την άσκηση φορολογικής πολιτικής λόγω πολλών δυνατοτήτων για φοροαπαλλαγές οικονομικού και κοινωνικού χαρακτήρα ενώ οι έμμεσοι παρουσιάζουν ελάχιστες δυνατότητες.
- Παρουσιάζουν αδυναμίες στην άμεση είσπραξη τους και αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης (ύψος εισοδήματος, αξία περιουσίας), παρουσιάζουν δηλαδή μεγαλύτερες δυνατότητες διαφυγής από τους έμμεσους

φόρους γιατί είναι «φανεροί» φόροι ενώ, οι έμμεσοι δεν γίνονται εύκολα αντιληπτοί από τον φορολογούμενο, γιατί συμπεριλαμβάνονται στην τιμή των προϊόντων («κρυπτοφόροι»). Οπωσδήποτε όμως η έκταση των μειονεκτημάτων των άμεσων φόρων έχει σχέση με το ισχύον φορολογικό σύστημα και την πάταξη της φοροδιαφυγής.

γ) Οι άμεσοι φόροι και τα φορολογικά έσοδα.

Όπως ήδη έχουμε αναφέρει ότι το μεγαλύτερο μέρος των συνολικών εσόδων του Τακτικού Προϋπολογισμού του κράτους προέρχεται από φορολογικά έσοδα, δηλαδή από τους άμεσους και τους έμμεσους φόρους που αποτελούν περίπου το 90% των εσόδων. Από το σύνολο των φορολογικών εσόδων οι άμεσοι φόροι αποτελούν το 35%-40% τα τελευταία χρόνια και το υπόλοιπο αυτών από τους έμμεσους φόρους.

Από τους άμεσους φόρους, ο φόρος εισοδήματος αποφέρει περίπου το 33% των συνολικών εσόδων, εκ των οποίων το 20% ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων και το 13% ο φόρος εισοδήματος Ν.Π., ενώ οι φόροι περιουσίας αποδίδουν σχετικά περιορισμένα έσοδα(περίπου 5%).

Ø ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ

Υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση (Έντυπο Ε1) έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον πληρεί έστω μια από τις παρακάτω προϋποθέσεις :

- Το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα του, δικό του ή της συζύγου του, υπερβαίνει τα 3.000 ευρώ. Στο εισόδημα αυτό συμπεριλαμβάνονται πραγματικά ή και τεκμαρτά εισοδήματα.
- Εάν αποκτά αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, το παραπάνω όριο γίνεται 6.000 ευρώ, εφόσον όμως δεν εμπίπτει σε μία από τις άλλες περιπτώσεις.
- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ.

- Όσοι αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που εισπράττουν.
- Όσοι στο συνολικό εισόδημά τους περιλαμβάνεται ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.
- Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, σκάφη αναψυχής ή αεροσκάφη.
- Όσοι έχουν στην κυριότητά τους ή με οποιονδήποτε τρόπο διατηρούν στην κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ ή ημιφορτηγό (εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό), ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης ή αυτοκίνητο τύπου JEEP ή αεροσκάφος, κότερο ή θαλαμηγό ή άκατο ή σκάφος αναψυχής (εκτός από αυτοκίνητα που απαλλάσσονται από την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης και ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα), καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στην σύζυγό τους ή στα προστατευόμενα μέλη τους, είτε στις εταιρείες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή προκειμένου για Α.Ε., είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι αυτής.
- Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
- Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ το χρόνο.
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.
- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1.500 ευρώ, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2.250 ευρώ, για προϊόντα ζωικής παραγωγής.

- Όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900 ευρώ.
- Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον έχει έκταση από δύο (2) στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2007, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881 ευρώ και πάνω.
- Όσοι κατά το έτος 2007 απέκτησαν ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ' επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχουν δικαίωμα οίκησης σ' αυτά.
- Όσοι προσκληθούν με έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

Ø ΠΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά.

1. Οι σύζυγοι υποβάλλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - Όταν δεν μένουν μαζί, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης.
 - Όταν ο ένας από τους δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης.
 - Όταν ο ένας από τους δύο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

Ειδικότερα ως προς την περίπτωση αυτή, υποχρέωση υποβολής χωριστής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος συντρέχει, για τον λόγο ότι τα πρόσωπα που

είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης (επίτροπος κ.λ.π.) δεν αποτελούν τα υποκείμενα του φόρου κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.2238/1994.

2. Επίσης, υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης έχουν:

- Ο πατέρας για τα εισοδήματα των ανήλικων παιδιών που φορολογούνται χωριστά. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή έχει χάσει τη γονική μέριμνα, την υποχρέωση για υποβολή δήλωσης την έχει η μητέρα.
- Ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, αντίστοιχα.
- Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης, στις περιπτώσεις, αντίστοιχα, ανηλίκων ή αυτών που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπάρασταση.
- Οι κληρονόμοι του φορολογουμένου για το συνολικό εισόδημά του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

Ø ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας (ΔΟΥ) προσωπικώς από το φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι' αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή, ή ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου (Internet) από όσους έχουν κωδικό πρόσβασης ή θα αποκτήσουν φέτος για πρώτη φορά.

Η ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Έντυπο Ε1) θα υποβληθεί από όλους τους φορολογούμενους μέχρι και τις 3 Μαρτίου 2008.

Ειδικότερα μέχρι και τις 3 Μαρτίου 2008 θα υποβάλλουν δήλωση οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας, όσοι απέκτησαν εισοδήματα από συμμετοχή σε ΕΠΕ με έγκριση ισολογισμού μέσα στο 2007, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ΙΧ ή ημιφορτηγού ΙΧ ή μοτοσικλέτας, κότερου, αεροσκάφους κτλ, εφόσον δεν

απαλλάσσονται για την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης αυτών ή τους βαρύνει το τεκμήριο αγοράς τους.

Κατ' εξαίρεση, μπορούν να υποβάλουν δήλωση:

1. Μέχρι την 1 Απριλίου 2008, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, καθώς και οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων (με βιβλία Α ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ).
2. Μέχρι τις 16 Απριλίου 2008, όσοι έχουν αποκτήσει και κέρδη (ή κατέγραψαν ζημιές) από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2007.
3. Μέχρι τις 2 Μαΐου 2008 όσοι δηλώνουν και:

α) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2007, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας, κοινωνίας κ.λ.π., ή αν αυτή συμμετέχει σε άλλη εταιρία ή κοινοπραξία.

β) Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών 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 2007.

Επισημαίνεται ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί ή έπρεπε να εγκριθεί μέσα στο 2007, η δήλωση των εταίρων της πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 3 Μαρτίου 2008.

γ) Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί-συντάξεις).

δ) Εισοδήματα τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.

ε) Εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικοί ή ως κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.

στ) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτή.

ζ) Εισοδήματα που αποκτούν, με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, τα μέλη Δ.Σ ανώνυμης εταιρίας είτε αυτά θεωρούνται από μισθωτές υπηρεσίες είτε από εμπορικές επιχειρήσεις.

η) Οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση από άλλη αιτία π.χ κάτοχοι αυτοκινήτου κ.λ.π.

4.Η υποβολή των δηλώσεων των υπόχρεων μέχρι και τις 3 Μαρτίου 2008 πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους με αρχή για το ψηφίο 1 τις 3 Μαρτίου 2008 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ως ακολούθως:

- A)** Μέχρι τις 3 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1
- B)** Μέχρι τις 4 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2
- Γ)** Μέχρι τις 5 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3
- Δ)** Μέχρι τις 6 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4
- Ε)** Μέχρι τις 7 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5
- ΣΤ)** Μέχρι τις 11 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6
- Ζ)** Μέχρι τις 12 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7
- Η)** Μέχρι τις 13 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8
- Θ)** Μέχρι τις 14 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9
- Ι)** Μέχρι τις 17 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50
- Ια)** Μέχρι τις 18 Μαρτίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ

5. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 1,2,3α,3β,3ζ και 3η υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

Περίπτωση 1 (Γεωργικό εισόδημα και εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης)

- A)** Μέχρι την 1^η Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1
- B)** Μέχρι τις 2 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2
- Γ)** Μέχρι τις 3 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3
- Δ)** Μέχρι τις 4 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4
- Ε)** Μέχρι τις 7 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5
- Στ)** Μέχρι τις 8 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6
- Ζ)** Μέχρι τις 9 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7
- Η)** Μέχρι τις 10 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8
- Θ)** Μέχρι τις 11 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9
- Ι)** Μέχρι τις 14 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50
- Ια)** Μέχρι τις 15 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ

Περίπτωση 2 (Ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Γ' κατηγ. Εφόσον η διαχ. Περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2007)

- A)** Μέχρι τις 16 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1
- B)** Μέχρι τις 17 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2
- Γ)** Μέχρι τις 18 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3
- Δ)** Μέχρι τις 21 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4
- Ε)** Μέχρι τις 22 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5
- Στ)** Μέχρι τις 23 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6
- Ζ)** Μέχρι τις 24 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7
- Η)** Μέχρι τις 29 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8
- Θ)** Μέχρι τις 30 Απριλίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9

- Ι) Μέχρι τις 2 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50
Ια) Μέχρι τις 5 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ

Περίπτωση 3α,3β,3ζ και 3η (Εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρία κτλ με βιβλία Α΄, Β΄ και Γ΄ κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2007 και αντιπρόσωποι, πράκτορες κτλ, εισοδήματα μελών ΔΣ Ανωνύμων Εταιριών και φορολογούμενοι που δεν κατοικούν στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση)

- Α) Μέχρι τις 2 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1
Β) Μέχρι τις 5 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2
Γ) Μέχρι τις 6 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3
Δ) Μέχρι τις 7 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4
Ε) Μέχρι τις 8 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5
ΣΤ) Μέχρι τις 9 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6
Ζ) Μέχρι τις 12 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7
Η) Μέχρι τις 13 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8
Θ) Μέχρι τις 14 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9
Ι) Μέχρι τις 15 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50
Ια) Μέχρι τις 16 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ

6. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 3γ,3δ,3ε, και 3στ, υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του φορολογούμενου με αρχή για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 22 εργάσιμες ημέρες ως ακολούθως:

Περιπτώσεις 3γ,3δ,3ε και 3στ (Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί – συντάξεις), αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων, αλλοδαπής, κατοίκων εξωτερικού)

- Α) Μέχρι τις 5 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1

- Β)** Μέχρι τις 7 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 2
- Γ)** Μέχρι τις 9 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 3
- Δ)** Μέχρι τις 13 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4
- Ε)** Μέχρι τις 15 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 5
- Στ)** Μέχρι τις 19 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 6
- Ζ)** Μέχρι τις 21 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7
- Η)** Μέχρι τις 23 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 8
- Θ)** Μέχρι τις 27 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 9
- Ι)** Μέχρι τις 29 Μαΐου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50
- Ια)** Μέχρι τις 2 Ιουνίου 2008 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν ΑΦΜ

Ο φορολογούμενος που θέλει να υποβάλει ηλεκτρονικά τη δήλωσή του, μέσω διαδικτύου, στην υπηρεσία TAXISnet (Ηλεκτρονική Διεύθυνση www.taxisnet.gr) με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει να υποβάλλει αίτηση στην παραπάνω ηλεκτρονική διεύθυνση τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες ημέρες πριν από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, για να του αποδοθούν αυτοί οι κωδικοί.

Ø ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του φορολογούμενου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί, ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματος του κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες, Ε.Π.Ε., κοινωνίες, κοινοπραξίες κ.λ.π., τη δήλωση τους θα την υποβάλουν στη ΔΟΥ της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη ΔΟΥ της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κ.λ.π.

Ειδικά για τους φορολογούμενους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι :

α) Προκείμενου για φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα ατομικά εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελευθέριο επάγγελμα, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης τους ή του κύριου επαγγέλματος τους, κατά περίπτωση.

β) προκείμενου για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα :

αα) Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού (Μετσόβου 4 Τ.Κ. 106 82 Αθήνα) εφόσον όμως ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε ΔΟΥ του Νομού Αττικής.

ββ) Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ της έδρας της πρωτεύουσας οποιουδήποτε νομού της χώρας, εφόσον ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε ΔΟΥ του νομού αυτού. Αν λειτουργούν σε κάποια πρωτεύουσα νομού περισσότερες ΔΟΥ , αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Α΄ ΔΟΥ της πρωτεύουσας αυτού του νομού, εκτός του νομού Θεσσαλονίκης όπου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Θ΄ ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

γγ) Στα νησιά των Νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλονιάς, Κυκλάδων και Σάμου εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η ΔΟΥ κάθε νησιού, για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται σε αυτήν αντίστοιχα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Στην προηγούμενη περίπτωση β΄ συμπεριλαμβάνονται και τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και συμμετέχουν σε ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, σε κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα. Σε αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, σε συμμετοχικές ή αφανείς, σε κοινοπραξίες της παρ 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ 186/1992) ή σε άλλα νομικά πρόσωπα, όπως ΕΠΕ, σωματεία κ.λ.π., που έχουν έδρα στην Ελλάδα .

Ο φορολογούμενος ορίζει τον αντιπρόσωπο του στην Ελλάδα με την αναγραφή των στοιχείων αυτού στην ένδειξη του ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ του Πίνακα 1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε1)

Με τον ορισμό του αντιπροσώπου δε μετατίθεται η υποχρέωση του αλλοδαπού για υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στον αντιπρόσωπο. Ο τελευταίος μπορεί να υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αλλοδαπού τον οποίο αντιπροσωπεύει μόνον εφόσον διαθέτει σχετική εξουσιοδότηση προς τούτο (παρ.1, άρθρου 62 Ν 2238/1994)

Όσοι περιλαμβάνονται στην παραπάνω περ. β', καθώς και οι προξενικοί υπάλληλοι του Κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορούν να επιδώσουν τη δήλωση τους στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένουν, η οποία οφείλει να τη διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ.

Οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να ενημερώσουν το τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ της κατοικίας ή του τόπου άσκησης του επαγγέλματος τους για κάθε αλλαγή διεύθυνσης με την υποβολή του σχετικού εντύπου.

Ø ΠΟΙΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ

1.Θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο :

α) Ο ή η σύζυγος που δεν έχουν φορολογούμενο εισόδημα .

β) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

γ) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το 25^ο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.

δ) Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία.

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 δυο συζύγων.

ζ) Οι αδερφοί και οι αδερφές και των δυο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική ή φυσική αναπηρία .

η) Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους.

θ) Τα ανήλικα, άγαμα τέκνα που είναι γραμμένα στα μητρώα άνεργων του ΟΑΕΔ για δυο (2) ακόμη και επιπλέον έτη από το χρονικό διάστημα που θεωρούνται προστατευόμενα μέλη.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περ. β΄ έως και η΄ της προηγούμενης παραγράφου, θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 1.200 ευρώ ή το ποσό των 6.000 ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου στο όριο του εισοδήματος δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που αποκτώνται από το δικαιούχο : α) το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας, ή από την παραχώρηση της χρήσης ακίνητου χωρίς αντάλλαγμα σε πρόσωπα που είναι συγγενείς με αυτόν, μέχρι το δεύτερο βαθμό εξ αίματος, β) τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων, που κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα , και γ) έσοδα από διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο με δικαστική απόφαση ή ύστερα από συμφωνία που καταρτίστηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Δε θεωρείται ότι βαρύνει το φορολογούμενο αν ο ανήλικος αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή αμοιβές από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, ανεξάρτητα από το ποσό του εισοδήματος, εκτός αν το σχετικό δικαίωμα περιήλθε στον ανήλικο από κληρονομιά .

Δεν θεωρούνται πρόσωπα που βαρύνουν τους φορολογούμενους γονείς

- ♦ Τα τέκνα που είναι έγγαμοι φοιτητές και σπουδαστές ανεξάρτητα από την ηλικία τους.
- ♦ Τα τέκνα που είναι άγαμοι φοιτητές και σπουδαστές, εφόσον έχουν υπερβεί το 25^ο έτος της ηλικίας τους, ανεξάρτητα από το επίπεδο σπουδών (π.χ. μεταπτυχιακό). Αντίθετα, ενήλικα άγαμα τέκνα που πραγματοποιούν μεταπτυχιακές σπουδές σε αναγνωρισμένες σχολές στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, εφόσον δεν έχουν συμπληρώσει το 25 έτος της ηλικίας τους θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους γονείς με την προϋπόθεση ότι το συνολικό εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το όριο των 2.900 ευρώ.

Ø ΠΟΙΟΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΥΟ ΣΥΖΥΓΟΥΣ ΥΠΟΒΑΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΛΛΟ ΣΥΖΥΓΟ ΚΑΙ ΤΑ ΑΝΗΛΙΚΑ ΑΓΑΜΑ ΤΕΚΝΑ

1. Το εισόδημα του ενός συζύγου προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου στο όνομα του και φορολογείται μαζί όταν προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι «ειδικά το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο προστίθεται στο εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του».

Με τη ρύθμιση αυτή, ο φόρος που προκύπτει από τον συνυπολογισμό των εισοδημάτων των συζύγων είναι μεγαλύτερος εκείνου που προκύπτει, όταν κάθε σύζυγος φορολογείται χωριστά για τα ανωτέρω εισοδήματα.

Εδώ, ο νομοθέτης έκρινε την ρύθμιση αυτή ως αναγκαία, προκειμένου να αποθαρρύνει πιθανή βούληση των συζύγων να διασπάσουν το εισόδημα

μεταξύ τους κατά τρόπο έντεχνο και εικονικό, που έχει ως αποτέλεσμα την μειωμένη φορολόγηση τους, πράγμα που δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική φοροδοτική ικανότητα κάθε συζύγου.

Η συγκεκριμένη διάταξη του φορολογικού νόμου επιβάλλει διαφορετική φορολογική μεταχείριση στους έγγαμους (μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση), όταν αποδειχθεί ότι το εισόδημα του ενός συζύγου εξαρτάται κατ'ουσία οικονομικά από τον άλλο σύζυγο και επομένως ομιλούμε για ένα και το αυτό εισόδημα, που θα πρέπει να φορολογηθεί εκείνος που το αποκτά πραγματικά.

2. Το εισόδημα των ανηλίκων άγαμων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανηλίκου άγαμου προστίθεται στο όνομα του πατέρα του. Σε περίπτωση που αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του.

Κατ'εξίραση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανηλίκου άγαμου παιδιού που προέρχεται:

α) από την παροχή της προσωπικής του εργασίας,

β) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από κληρονομιά ή από δωρεά, εκτός από τις δωρεές και τις γονικές παροχές που του έγιναν από τους γονείς του, τα οποία φορολογούνται στο όνομα του γονέα που τα παραχώρησε,

γ) από τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από δωρεές ή γονικές παροχές, που έγιναν σ'αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,

δ) από σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του,

ε) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό, με βάση δικαστική απόφαση, ως υποκατάστατα των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων, που ανήκαν στο ανήλικο και εκποιήθηκαν, με εξαίραση το εισόδημα από υποκατάστατα περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιέλθει στο ανήλικο από

χαριστικές παροχές από τους γονείς, οπότε φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε (υποκατάστατο είναι το περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στο ανήλικο μετά από την εκποίηση, με βάση δικαστική απόφαση, περιουσιακού στοιχείου που του ανήκει). Στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του ανηλίκου χωριστή φορολογική δήλωση, στο όνομα του ανηλίκου, στο πρόσωπο του οποίου υπάρχει η φορολογική υποχρέωση.

Ø ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ

Από την εκκαθάριση της δήλωσης μπορεί να προκύψει υποχρέωση καταβολής (χρεωστικό υπόλοιπο) ή δικαίωμα επιστροφής χρημάτων (πιστωτικό υπόλοιπο). Το σύνολο της οφειλής καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες , ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η κάθε μια από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, καταβάλλεται σε δυο (2) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ,για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη , για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι τη τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν η συνολική οφειλή είναι μέχρι 250 ευρώ για τον ίδιο και τη σύζυγο του αθροιστικά, μπορεί να καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη , για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση.

Αν η δήλωση υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου παρέχεται έκπτωση 1,5% και μέχρι 118 ευρώ, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων. Σημειώνεται ότι η έκπτωση 1,5% που παρείχεται στις περιπτώσεις εφάπαξ καταβολής καταργήθηκε με το Ν.3522/2006 και δεν ισχύει πλέον από το οικονομικό έτος 2007.

Αν προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό θα επιστραφεί μέσω των τραπεζών. Τονίζεται ότι αν το επιστρεφόμενο ποσό προέρχεται από προκαταβολή προηγούμενου έτους που δεν εξοφλήθηκε ή δεν είναι γνωστός ο τρόπος εξόφλησης της ή αν αυτό είναι άνω των 1.500 ευρώ, καθώς και αν υπάρχει οποιαδήποτε οφειλή στο Δημόσιο, η επιστροφή των χρημάτων θα καθυστερήσει, γιατί πρέπει να προηγηθούν ορισμένες ενδοϋπηρεσιακές ενέργειες και μετά να δοθεί η σχετική εντολή.

Ø ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ

Το έντυπο Ε1

Δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Κύριο έντυπο). Υποβάλλεται από όλους τους φορολογούμενους και από μισθωτούς και συνταξιούχους σε ορισμένες περιπτώσεις.

Το έντυπο Ε2

Το έντυπο Ε2 για όσους έχουν εισόδημα από εκμίσθωση οικοδομών ή δωρεάν παραχώρηση.

Το έντυπο Ε3

Το έντυπο Ε3 για όσους ασκούν ατομικά εμπορική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα

E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2008				ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ				
		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2007 ΕΩΣ 31-12-2007				ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ				
		(α)*		(β)*		ΤΜΗΜΑ*				
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		TAX. ΚΩΔ.		(γ)*		ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*				
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*				
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **										
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ								
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ								
					ΕΓΓΑΜΟΣ	1				
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ								
ΕΞΠΡΟΣΩΠΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ				
	ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (συμπληρώνονται μόνο σε καταφατική περίπτωση)									
				Υπόχρεου		Της συζύγου				
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλεται 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. Υποβάλλετε τη δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1							
4. Υποβάλλετε τη δήλωση από επίτροπο, κληδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1							
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1							
6. Είστε μισθωτός ή συντ/χος και εργαστήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 2007, σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1				
7. Οι εκπτώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τα ποσά των κωδικών 307 ή 308 (βουλευτές - δικαστές);	309	ΝΑΙ	1	OXI	2	310	ΝΑΙ	1	OXI	2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2007;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1				
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1				
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1				
11. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2007 κ.τ.λ.; -	617	ΝΑΙ	1							
12. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1				
13. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, παραπληγικών άνω του 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1				
14. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κάτοικο πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1				
15. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική σας και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010									
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ										
1. Έχετε το δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1				
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9, περίπτωση 1 (αριθμητικά)	003			004						
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κλπ (αριθμητικά)	005			006						
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ										
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ										
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301			302						
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303			304						
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ (εκτός περπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321			322						
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305			306						
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317			318						
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307			308						
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ										
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461			462						
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919			920						
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα										
Περιοχή (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) κλάδος β) άλλος κλάδος γ) άλλος κλάδος	Αριθμός (1) α) υπαγόμενου β) άλλου γ) άλλου μισθωτού	Ορισμό Ημερομηνία Περίοδος	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από στοιχεία β) από κωδικό δ) από άλλο μισθωτό	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)				
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα				915		916				

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επισημειώστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο. *** Δεν συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής _____	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 _____ x 25% ή 50% _____	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες _____	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου _____	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. _____	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση _____	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____	501	502
2. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) _____	505	506
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4 _____	507	508
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα _____	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος _____	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών _____	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ _____	109	110
στ) γαιών _____	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων _____	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει _____	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή _____	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση _____	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) _____	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες, επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) _____	157	158
γ) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης _____	183	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ _____	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) _____	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α) _____	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε _____	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	513	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	295	296
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν. 3312/05 _____	397	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____	171	172
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 11 _____	173	174
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά _____	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΑΥΤΟΚΑΝΟΝΙΜΑ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	** ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ 1 ΜΕΛΟΣΚΑ ΤΟΙΧΩ	ΒΕΣΗ ΣΠΟΡΕΣ	*** ΚΑΤΟ ΑΠΟ 2000 ΚΑΤ'ΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑ ΚΟΙΤΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΑΡΑΖ ΑΙΘΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ (ΥΠΟΧΡΕΟΥ) ΣΥΝΤΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΣΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	**** ΤΜΗ ΔΙΜΗΣ Ή ΤΜΗ ΤΕΚΛΗΣΗΣ	***** ΕΤΟΣ ΑΞΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	206	203	208	207	204	218	219	220	221	222	216	217
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΙΚΗ)	208	207	204	218	219	220	221	222	223	224		
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΙΚΗ)	210	209	205	225	226	227	228	229	230	231		

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 , 708 ,
 γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)

A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Θ.ορ. Ιπποκ	Μηνες κάρτας από 01/01/2007	Ποσοστό συνολικό %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
1		Γράμματα	Αριθμός				851 , 852 ,
2		750					853 , 854 ,
3		751					855 , 856 ,
4		752					857 , 858 ,

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμένα νηολογίου	Χώρα	Μηνες κάρτας από 01/01/2007	Μήνες κάρτας από 01/01/2007	Ποσοστό συνολικό %	Πρώτη ημερομηνία
						713 , 714 ,

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 , 732 ,

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίου	Τύπος	Αριθμός αεροσκάφους/ελικόπτερου	Αεροπορικός αριθμός/παραγωγής	Μηνες κάρτας από 01/01/2007	Ποσοστό συνολικό %	Πρώτη ημερομηνία
						715 , 716 ,

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικό % της οικότου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικό % της οικότου

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ 767 , 768 ,

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 795 , 796 ,

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ.οχημάτων 719 , 720 ,

β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών 721 , 722 ,

γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ 723 , 724 ,

δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών 735 , 736 ,

ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης 737 , 738 ,

ς) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) 725 , 726 ,

ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ. 727 , 728 ,

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2008	655	656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2008	693	694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2007, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660	
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. 431	431	432	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	434	
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478	
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		793 , 794 ,
	791		615 , 616 ,
	810		829 , 830 ,
8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 7	417	420	
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782	
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο	787	788	

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	052
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	054
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	058
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	060
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ)	059	062
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (άνω των 100 ευρώ)	061	062

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αίτια από συνταξιόχοο πριν από την συνειδητότητα του. ** Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. *** Συμπληρώνεται, όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. **** Συμπληρώνεται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:						Υπόχρεου	Της συζύγου	
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999						063	064	
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002						Επρόσθετος 071	065	
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά						Επρόσθετος 077	055	
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ.						069	070	
8. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:								
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επρόσθετος 071	Κ.Α.	Μετακίνηση (1) ή Μεταβολή (2)	Κ.Α.	Μήνες
801			091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097
802			093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098
803			095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099
Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε;						149	ΝΑΙ 1	
9. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:								
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή						
804								817
805								819
806								821
807								823
808								825
809								827
							1 ^ο παιδί	
							2 ^ο παιδί	
							3 ^ο παιδί	
10. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας						073	074	
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον						089	090	
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.						087	088	
13. Διδάκτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:								
α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο						079	080	
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά						081	082	
						083	084	
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ								
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)						601	602	
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)						603	604	
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν						605	606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης						607	608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτώ. 5 του Πίν. 4Α						609	610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό						651	652	
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περιπτώ. 10 του πίν.4Ζ						611	612	
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)						293	294	
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)						313	314	
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)						315	316	
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)						917	918	
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ.(περ.9 του πίν.4Ζ)						297	298	
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε						127	128	
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ								
1) Ανήλικα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1989 έως 31/12/2007 ή από 1/1/1982 και σπουδάζουν σε ανωνυμοποιημένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άμεσα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΔΑΕΔ. Παιδιά ανήλικα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανήλικα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία ανεξάρτητα από ηλικία.				2) α) Ανήλικες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικη ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.				
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Συζύγου	
				831	Συγγένεια			
				832				
				833				
				834				
				835				
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)								
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος						901	902	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007						903	904	
341	342	745	746	907	908			
995	996	743	744	985	986			
997	998	323	324	967	988			
999	990	399	400	969	990			
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού)								
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ					
			G R					
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι επάρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχεία, 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		Ημερομηνία παραλαβής	2008	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		2008		
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επώνυμο:	Αρμόδιος Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ		Η ΔΗΛΟΥΣΑ		
		Όνομα:	Αρ. Μητρ. εδ. ασκ. επαγγ/τος:					
		Δ/ση:	Κατηγορία εδίσιας:					
		Α.Φ.Μ.:						

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008	
	<small>Υπαβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης</small>		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/08 003 Έως 31/12/08	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007	Κατηγορία βιβλίων έδρας 019	A 1 B 2 Γ 3 AB 4 AF 5 ΒΓ 6 ABΓ 7	Απτε μη πηρέσης 726	Μη υποχρεω 1
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017	Κωδικός Αριθμός Κλάσης Δραστηριότητας Έδρας 705	Απαιτούμενοι με Α.Π.Δ. 2	Χρήσεις που κλείρουν εντός της δεκα. περιόδου 730	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ				
Α.Φ.Μ. 018	Κωδικός Αριθμός Κλάσης Δραστηριότητας Έδρας 705	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εκδοθέντα έσοδα 761		
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικό Πρόσωπο)				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)				
Α.Φ.Μ. 041	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Αισν. Πώλησης, προλ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Αισν. Πώλησης, προλ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο Μέχρι Νο
1.			6.	
2.			7.	
3.			8.	
4.			9.	
5.			10.	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργαζόμια 070	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις(αρ. 90 ν. 2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 078
ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
α) Στοιχεία δηλούντος	Ο δηλών είναι: ** 736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Α.Φ.Μ. 741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος.	Το έντυπο συμπληρώθηκε από: *** 750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905		
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Βαθμολ. Υποκατάσταση κτλ.)	Περίοδος Μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή
				Ποσό
				671 672
				673 674
				675 676
				677 678
				679 680
	Δωρεάν Παραχώρηση ****			906
Ημερομ. 2008	Ημερομ. 2008	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.	
	Α.Φ.Μ.		Α.Φ.Μ.	
	010		Επώνυμο:	
	Επων.:		Όνομα:	
	Όνομ.:		Δ/ση:	
	Δ/ση:		
	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		
	**** Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ./τος:		Αριθ.Δ.Ταυτ.:	
	**** Κατηγορία άδειας:	(Σφραγίδα και υπογραφή)		

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. ** Σημειώνεται x στα τετράγωνα της απόδειξης από το φορολογούμενο (προσώπη: όχι στον αριθμό).
 *** Εάν καταβάλλει ενόψει σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλεται κατάσταση. Στην πίνακα αναγράφονται τα εννοια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 **** Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντιστοίχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 ***** Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέξουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης			
εμπορευμάτων	231		232	εμπορευμάτα	256	257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα & υπόπροϊοντα	259	260			
αναλωσίμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264	265			
εδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267	268			
Σύνολο αγορών	251		252	υπολείμματα	270	271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520	521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	283		αμοιβές προσωπικού	522	623	524			
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	286		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527			
χονδρική πώληση προϊόντων	289		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530			
λαϊκή πώληση προϊόντων	272		ιδίωξη	531	532	533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	535	536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τάκια και συναφή έξοδα	537	538	539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541	542	543			
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		Σύνολο Δαπανών	544	545	546			
Π.Υ.	276		ση) Εφαρμογές προσθιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' Κατ. άρθρ. 32 ν. 3238/94 και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' Κατ.ηγ.*						
Π.Υ.	519		Κωδ. αριθ. πέντακτων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολος εισαγ. κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολος καθαρ. κερδών (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547			308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361	317
διωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363	329
επιτηδεύματιες κ.λπ. **	280			332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	276				834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων ΕΑ. Επαγγ.ών	283			Σύνολο	343		344		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
				Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων				546	549	550	551		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)				552	553	554	555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης				556	557	558	559		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	561	562	563		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες				564	565	566	567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό				568	569	570	571		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
Πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορολ. εκπύπτες αναπτ. νόμων	592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.				336		Δαπάνη Επιστ. έρυνας (εξυμολογητικά)	318		
***διαφορά δαπανών	324			***αίδος μελέτης	342	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπληρών	313		
				312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμοί	Έναρξης ****			Λήξης	β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459			
2. Διφορά από έδωση μερίων υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Λ/11)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467			
4. Αποθεματικό κεφάλαιο (ΑΙ/1)	173		174		έσοδα εργασιών (Λ/76)	469			
5. Αποτέλεσμα σε νέα (Α/1)	177		178		ιδιοπαροχική παγίων & χρησιμοπ. προβλ.επιμετάλλευσης (Λ/78)	471			
6. Μεταεπιδοτήσεις υπηρεσιών (Γ/1)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Δραστηριότητες υπηρεσιών (Γ/1)	185		186		γ) Κόστη				
8. Μεταβολικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190		αόρα παραχθέντων προϊόντων εφοδίων και ημιτελών	412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (Δ/14)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πελάτες (Δ/11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ/12)	171		172		κόστος εδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (Δ/12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ/13)	179		180		φόρα βιομηχανιστοποίησης	431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταπρονολογημένες (Δ/13α)	183		184		δ) Δαπάνες				
16. Επιστολές με καθυστέρηση (εφορολογούμενες) (Δ/13β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιστολές - επίδοκα πελατών και χρηματικές (Δ/13γ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477			

* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' Κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πέντακτων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολος καθ. κέρδους (%)"
 ** Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές
 *** Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κλπ. Στην κωδ.324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-τεκμαρτών δαπανών, ενώ στην κωδ.342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποσημ. 109 πίνακα ΕΤ.
 **** Συμπληρώνονται μόνο στην σχετική στήλη εάν δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, οσείως για το σταθμό έναρξης του πίνακα Β', στήλη α και ε.
 ***** Συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' Κατηγορίας Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση ελεγχόμενου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

A.O.M.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοοικονομικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο					
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841						
προϊόντων ετοιμών και ημετελών	464	476	472	488	842						
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846						
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850						
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854						
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858						
εδών συσκευασίας	487	859	860	861	862						
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	869	864	865	866						
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	808	512	867	868	869						
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873						
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (υλειόμενη χρήση)						
προμήθειες - μεσιτείες	453	874	875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404					
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455				κόστος πωληθέντων προϊόντων	406					
	457	876	877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434					
δ) Αγορές		Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκιν. αποκτήσεις	δ) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ υλών	Έναρξης	Λήξης				
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427					
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημετέλη	429	430					
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433					
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436					
εδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλικό-υλικό συσκευασίας	437	438					
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441					
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444					
στ) Δαπάνες (αναλυτικά)		ζ) αποτελέσματα και δείκτες		είδη συσκευασίας (Λ/28)		446	447				
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	Σύνολο απογραφής		449	450						
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.						
παροχές τρίτων (Λ/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΗΣΕΙΣ		496	Κυδικός αριθμός πηδίων Μ.Σ.Κ.Κ.						
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	Έσοδα						
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	490	491					
τάκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	494	495					
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	498	499					
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	502	503					
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ/69)	458	Κυδικό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881	511					
άθροισμα Λ/95-Λ/97 (με πρόσημο)	460	Κυδικό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882	883					
Γενικό σύνολο εξόδων	462	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	885	886					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν.3298/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγγ/τίες αρθρ. 14 ν. 3298/04)*											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Διημέριος έσοδα απορρέει (2)	122	Εισπλ. μεσο κλήρους (3)	123	Μέσο κλήρος (4) (1 x 3)	124	Εσοδα 1x2+4	125	Ανά έσοδα βιβλίου & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ανά έσοδα βιβλίου & στοιχείων. Εξέλιξη επί εμπορικής παραγωγής αναγράφεται με μεγαλύτερο ποσό σε συνολ. 125,196 (1)											
ΜΟΚΚ ή Μ.Ο. συν. ή μεμονωτ. Σ.Κ.Κ. (2)											
Εβδωμηνιαίο καθαρό κέρδη (1x2) (3)											
Καθαρά κέρδη (Ανασφαλιχθέντα επί βιβλίου Β' ή Γ' και επί βιβλίου ν.2238/94) (4)											
Τελικό καθαρό κέρδη Το μεγαλύτερο εκ των (3), (4)											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης		Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φρικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)					
					0,00						
ΣΥΝΟΛΟ				631	ΣΥΝΟΛΟ	632					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός εμπορευμάτων βιβλίου γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αδρευόμενο Μη αδρευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (3) = (1) x (2)				
ΣΥΝΟΛΟ						635					
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης...											
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού											
				637	x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν.2238/1994)	638					
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)				639	Φορολογούμενο εισόδημα		642				

* Βλέπε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και συγκεκριμένη εφαρμογή των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3298/04

** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα

A.Φ.Μ.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ *									
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημόσιων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντίστης καθαρού κέρβους	Καθάρω (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργολάβου	Εργοδότη			
	1.			609					613
	2.			610					614
	3.			611					615
	4.			618					619
			ΣΥΝΟΛΟ	612					616
								Διαφορά κερδών ****	617
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ (Άρθρα 34,35 και 36, ν.2238/1994)	Συντίστης καθαρού κέρβους	Καθάρω (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682		685		688	
	2.			683		688		689	
	3.			692		694		696	
	4.			693		698		697	
			ΣΥΝΟΛΟ	684		687		690	
								Διαφορά κερδών ****	691

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994**										
α/α	Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) ***	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό Συνδροκτικής %	Καθάρω κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωμα	Συνολικό Ελάττωμα Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
										890
α/α	Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ***	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό Συνδροκτικής %	Καθάρω κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο καθαρών Κερδών (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωμα	Συνολικό Ελάττωμα Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
										897
α/α	Φ.Δ.Χ.	Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο φορτίο	Ποσοστό Συνδροκτικής %	Ποσό Φόρου (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (3) = (1) - (2)	Μηνιαίο Απομείωμα	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
										898

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους εκμεταλλευτές ταξί, Λ.Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και Φ.Δ.Χ. που δεν τηρούν βέβη Γ' κατηγορίας.)											
α/α	Είδος Οχήματος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μετό φορτίο για τα φορτηγά	Οφέλιμο φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος κινήσεως Β/Κ - Τ/Κ Υ/Κ	Εκμεταλλευτής Ιδιοκτήτης		Εκμεταλλευτής μη Ιδιοκτήτης	Ακαθάριστα Έσοδα	Έξοδα	Καθάρω κέρδη
						Οδηγός Ένας	Οδηγός Τρίτος				
1.									651	652	653
2.									654	655	656
3.									657	658	659
4.									660	661	662

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Καμπίνες - Λιανοπτηλίες)													
663	Καταβληθέν ποσό	Αριθ. Δήλωσης	664	Αριθ. Δήλωσης	665	Ημερ. Υποβολής	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ						
							ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
							ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ			ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ	ΔΙΑΝΟΜΗ-ΛΗΤΗΣ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής						

Σημειώσεις φορολογούμενου:

* Ο υπενπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για το εισόδημα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 ** Όταν συμπληρώνεται ο πίνακας ΙΔ' θα συμπληρώνονται ανάλογα και οι πίνακες ΙΕ' και ΙΣΤ'.
 *** Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές εμπορικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορίων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιδείξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 **** Αντιγράφεται η διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση ήφησης βέβηων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
 Α.Φ.Μ.
 Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

- Ø Φορολογία εισοδήματος
Ποιοι απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος
- Ø Α-Β Πηγή-Εισόδημα από ακίνητα
- Ø Γ Πηγή –Εισόδημα από κινητές αξίες
- Ø Δ Πηγή-Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Ø Ε Πηγή-Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- Ø ΣΤ Πηγή-Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Ø Ζ Πηγή-Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή
- Ø Μειώσεις εισοδήματος

Ø ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κάθε φυσικό πρόσωπο υπόκειται σε φόρο όταν :

α) αποκτά εισόδημα που προκύπτει στη Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας και διαμονής του.

β) αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή εφόσον έχει κατοικία στην Ελλάδα.

ΕΠΙΣΗΣ

- Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
- Η σχολάζουσα κληρονομιά
- Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες
- Οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα
- Οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες
- Οι συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και οι κοινοπραξίες.

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

Το εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του. Ο φόρος, τα πρόστιμα και οι προσθετοί φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος

- Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι διπλωματικοί αντιπρόσωποι και οι πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες καθώς και για τα λοιπά εισοδήματα που αποκτώνται στην αλλοδαπή.

- Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών εφόσον έχουν την ιθαγένεια του αντιπροσωπευόμενου κράτους και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται στις παρακάτω κατηγορίες :

A-B Πηγή Εισόδημα από ακίνητα (εκμίσθωση, ιδιόχρηση πάσης φύσεως ακινήτων)

Γ Πηγή Εισόδημα από κινητές αξίες (μερίσματα, τόκοι ομολογιών, αμοιβές μελών Δ.Σ. ανωνύμων εταιριών κ.λ.π.)

Δ Πηγή Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (κέρδη ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων κ.λ.π.)

Ε Πηγή Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (κέρδη από αγροτικές, κτηνοτροφικές, σηροτροφικές επιχειρήσεις κ.λ.π.)

ΣΤ Πηγή Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (από μισθούς , ημερομίσθια, συντάξεις κ.λ.π.)

Z Πηγή Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (γιατροί, δικηγόροι, μηχανολόγοι, λογιστές κ.λ.π. καθώς και αυτά που δεν μπορούν να ενταχθούν στις πιο πάνω πηγές).

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α έως Ζ της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο κατά το αμέσως προηγούμενο έτος από το έτος φορολογίας (το οικονομικό έτος έχει χρονική διάρκεια από την 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου).

Ø A-B ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

A) Περιπτώσεις εισοδημάτων

Στην πηγή εισοδήματος από ακίνητα λογίζονται τα εισοδήματα που προέρχονται:

- Από εκμίσθωση, επίταξη οικοδομής ή οικοδομών από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή δικαιούχο επικαρπίας ή χρήσης οίκησης. Προκειμένου για εκμίσθωση οικοδομής μαζί με επίπλα ή μηχανήματα συνυπολογίζεται στο εισόδημα και το τυχόν μίσθωμα των επίπλων και μηχανημάτων.
- Από ιδιόχρηση ή δωρεάν παραχώρηση, μιας ή περισσοτέρων οικοδομών. (Το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση καταργήθηκε από το έτος 2004)
- Από υπεκμίσθωση, οικοδομής ή οικοδομών (αυτό που αποκτάται από τον μισθωτή). Για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, ως εισόδημα νοείται το προερχόμενο εκ του δικαιώματος του κυρίου εδάφους.

Επίσης εισοδήματα που προέρχονται :

- Από εκμίσθωση ή επίταξη μιας ή περισσοτέρων γαιών και αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή δικαιούχο επικαρπίας.

Στην πηγή εισοδήματος από ακίνητα περιλαμβάνονται και:

- Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου τοποθέτησης φωτεινών ή μη επιγραφών και γενικά κάθε είδους διαφημίσεων.
- Το αντάλλαγμα σε ποσοστό της παραγωγής (π.χ.50% της παραγωγής ελαιόλαδου), το οποίο καταβάλλεται με συμφωνία στον ιδιοκτήτη, νομέα, κ.λ.π. για την παραχώρηση εκμετάλλευσης της γης, εφόσον αυτός (ο ιδιοκτήτης κ.λ.π) δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων. Η εκτίμηση του ανταλλάγματος σε χρηματικό ποσό γίνεται σε τιμές αγοράς του προϊόντος.

Τα ίδια ισχύουν για την εκμετάλλευση δασικής παραγωγής όπου το αντάλλαγμα υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία.

- Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων (π.χ. χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων, αποθηκών, εργοστασίων, εργαστηρίων, θεαμάτων, γυμναστηρίων, καφενείων κ.λ.π).

Ειδικές ρυθμίσεις για υπολογισμό εισοδήματος προβλέπονται για ανεγέρσεις οικοδομών με δαπάνες του μισθωτή, για μισθώσεις με υποχρέωση μεταγραφής (Α.Κ.Αρθρο 1208) διάρκειας μεγαλύτερης από 9 έτη, για περιπτώσεις μεταβίβασης δικαιώματος επικαρπίας ορισμένου χρόνου κ.λ.π.

Β) Τι δεν θεωρείται σαν εισόδημα από ακίνητα

Δεν θεωρείται σαν εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει :

- Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματα τους και τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων.

Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία της βιοτεχνίας και βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγικών γεωργικών προϊόντων.

- Από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της γεωργικής, γενικά, επιχείρησης.

Γ) Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από ακίνητα

Σαν χρόνος απόκτησης εισοδήματος από ακίνητα θεωρείται κάθε διαχειριστικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, που αποκτήθηκε το εισόδημα και το οποίο προκύπτει με την συγκεκριμένη δήλωση φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους.

Για τα εισοδήματα ακινήτων που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης θεωρείται αυτός στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

Το τεκμαρτό εισόδημα, από τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών, υπολογίζεται σε κάθε μια από αυτές για 3 μήνες το έτος.

Δ) Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα

Σαν ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα λαμβάνεται αυτό που συμφωνήθηκε σαν μίσθωμα μεταξύ μισθωτή και εκμισθωτή. Αποδεικτικό στοιχείο του εισοδήματος είναι το συμφωνητικό μίσθωσης.

Σε περίπτωση που δεν υποβάλλεται το συμφωνητικό μίσθωσης ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο της συμφωνίας ή αυτά που υποβάλλονται είναι ανακριβή (όταν δηλ. το μίσθωμα είναι δυσανάλογα μικρότερο από την μισθωτική αξία της οικοδομής), ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται με τη σύγκριση της οικοδομής με άλλη οικοδομή που νοικιάζεται σε παρόμοιες συνθήκες (π.χ. ίδια τ.μ, ίδια τοποθεσία κ.λ.π.).

Από τον έφορο μπορεί να θεωρηθεί περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος όταν η μισθωτική αξία της οικοδομής είναι ανώτερη από την δηλούμενη κατά 15% και άνω.

Το δηλούμενο εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου. Η αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και για τις περιοχές όπου αυτό αναφέρεται (Ν1249/82 παρ.41). Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας του ακινήτου του με προσφυγή, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, μέχρι τις 31/12 του οικείου οικονομικού έτους.

Όταν η παραχώρηση της οικοδομής για την κατοίκηση ή χρησιμοποίηση, γίνεται δωρεάν, σε κάθε περίπτωση το εισόδημα που καθορίζεται δεν μπορεί να είναι μικρότερο του 3,5%, ούτε ανώτερο από του 5% της αξίας του ακινήτου.

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο εισόδημα δεν μπορεί να είναι

ανώτερο του 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

Η αξία της οικοδομής που ιδιοκατοικείται σύμφωνα με τις τελευταίες ρυθμίσεις προσδιορίζεται κάθε 3 χρόνια. Το οικονομικό έτος 1992 λαμβάνεται σαν έτος βάση για την πρώτη τριετία.

Σαν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση γης λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την συμφωνία μισθωτού-εκμισθωτού. Αν το μίσθωμα συμφωνήθηκε σε είδος αυτό αποτιμάται σε χρήμα με βάση το μέσο όρο της τιμής χονδρικής πώλησης κατά το χρόνο και τον τόπο της παραγωγής. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, όταν η μισθωτική αξία είναι ανώτερη από το συμφωνημένο μίσθωμα κατά 2,5%.

Αν δεν προσάγεται αποδεικτικό μίσθωσης (συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο της συμφωνίας) ή όταν θεωρείται ότι υπάρχει δυσαναλογία μισθωτικής αξίας και συμφωνημένου μισθώματος, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες (τοποθεσία, είδος, έκταση κ.λ.π).

Ε) Προσδιορισμός τεκμαρτού μισθώματος

Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιείται ή παραχωρείται δωρεάν από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από αυτήν προσδιορίζεται ως εξής:

Ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα = Αντικειμενική αξία ακινήτου X 3,5%

Η δε αντικειμενική αξία προσδιορίζεται με βάση:

1. Τα τετραγωνικά μέτρα (Τ.Μ) της οικοδομής στα οποία προστίθεται και το 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων και των γκαράζ.
2. Την τιμή ζώνης (Τ.Ζ) για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις υπόλοιπες περιοχές έτσι όπως ισχύουν κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους και ορίζονται από τις διατάξεις του Ν.1249/1982 (αρθρ.41 και 42)

3. Τον διορθωτικό συντελεστή (Δ.Σ) που εξαρτάται από την τιμή ζώνης όπως παρακάτω:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης ανά τ.μ	Διορθωτικός συντελεστής
Μέχρι 440 ευρώ	1,10
Πάνω από 440 έως 734 ευρώ	1,20
Πάνω από 734 έως 1174 ευρώ	1,30
Πάνω από 1174 ευρώ	1,40

4. Τον συντελεστή παλαιότητας (Σ.Π). Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου και εξαρτάται από την χρονολογία αδείας της οικοδομής. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού μισθώματος μιας ή περισσότερων κατοικιών υπολογίζεται σε κάθε μια από αυτές μίσθωμα για τρεις (3) μήνες.

Οι συντελεστές παλαιότητας σύμφωνα με τα ανωτέρω είναι οι εξής:

Χρόνια οικοδομής	Συντελεστής παλαιότητας
Από 1-5 χρόνια	0,90
Από 6-10 χρόνια	0,80
Από 11-15 χρόνια	0,75
Από 16-20 χρόνια	0,70
Από 21-25 χρόνια	0,65
Από 26 και άνω	0,60

Επομένως για την εξεύρεση της αντικειμενικής αξίας της οικοδομής θα έχουμε:

$$\text{ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ} = \text{T.M} * \text{T.Z} * \text{Δ.Σ} * \text{Σ.Π}$$

ΣΤ) Καθαρό εισόδημα από ακίνητα

Από το ακαθάριστο εισόδημα που αναλύθηκε παραπάνω **ΕΚΤΙΠΤΕΤΑΙ**:

α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

Επίσης,

Εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων , για δικαστικές δαπάνες, για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους και στη συνέχεια για δαπάνες επισκευής και συντήρησης για όλες γενικά τις οικοδομές.

Σε περίπτωση που καταβάλλονται σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών δαπάνες για παροχή υπηρεσιών οι οποίες υπερβαίνουν το πόσο της έκπτωσης του προηγούμενου εδαφίου, το υπερβάλλον ποσό αυτών προστίθεται στις δαπάνες της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης η' της παραγράφου 10 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε.

β) Στις περιπτώσεις της υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης , καθώς και η αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε σε έδαφος κυριότητας τρίτου, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 λογίζεται ως εισόδημα.

γ) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης, πολυετούς μίσθωσης μεταγραφπτέας και δικαιώματος επιφάνειας ή εκφύτευσης, το μίσθωμα ή δικαίωμα που καταβάλλεται.

δ) Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει τις γαίες.

ε) Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεση τους , όχι όμως για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών.

ζ) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης ακινήτου, μέχρι του ύψους του ακαθαρίστου εισοδήματος που αποκτά ο εκμισθωτής από το ακίνητο αυτό, κατά το έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση. Τυχόν αρνητικό ποσό δεν συμψηφίζεται με εισοδήματα άλλων ακινήτων ή με άλλα θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου.

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

Ø Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

A) Περιπτώσεις εισοδήματος

Εισοδήματα από κινητές αξίες είναι αυτά που προκύπτουν για κάθε οικονομικό έτος από:

- Μερίσματα, τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχές ημεδαπών Α.Ε. καθώς και ομολογίες και χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου. Επίσης, αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων, διευθυντών, διαχειριστών ανωνύμων εταιρειών εκτός του μισθού τους.
- Μερίσματα και τόκοι από τίτλους επιχειρήσεων αλλοδαπής προέλευσης. Επίσης το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση εκτός ορισμένων περιπτώσεων.
- Τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγυήσεως, και κάθε χρεωστικού τίτλου με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, αυτών που δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω περιπτώσεις α και β.
- Κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
- Κέρδη Α.Ε. που διανέμονται με την μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- Από υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων , που σχηματίζονται με τις διατάξεις του Ν.Δ.400/1970 (Φ.Ε.Κ 22 Α'), για ασφαλίσεις ζωής.

Όταν τα πιο πάνω αναφερόμενα εισοδήματα υπόκεινται σε φορολογία και ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα από φόρο στο δικαιούχο, σαν εισόδημα, υποκείμενο στη φορολογία, είναι το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο μετά την αφαίρεση του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

B) Εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων που λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες.

- 1) Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών είτε η διανομή του γίνεται σε χρήμα, είτε σε ακίνητα ή κινητά ή άλλες αξίες.
- 2) Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. κατά την εξαγορά τους από αυτή.
- 3) Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή προέρχεται από εταιρεία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο (Αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου).
- 4) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας δεν λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς επίσης και οι τόκοι των περιπτώσεων αυτών που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.
- 5) Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος που δίνονται από ημεδαπές Α.Ε. χωρίς νόμιμη συμβατική υποχρέωση προς τους διευθυντές ή τους εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή σε μέλη του Δ.Σ. ή διευθύνοντες ή προς πρόσωπα τα οποία την εκπροσωπούν, εφ' όσον έχουν υπολογιστεί και βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης της Α.Ε.

Γ) Χρόνος κτήσεως εισοδήματος από κινητές αξίες

Σαν χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

- Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του Δ.Σ. και διευθυντές

εκτός μισθού, καθώς επίσης για αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους , ο χρόνος έγκρισης αυτών από την Δ.Ε. των μετόχων.

- Για τους τόκους που προέρχονται από τους ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές προνομιούχες, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκείμενου για τοκομερίδια , ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση τους.
- Για μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές αλλοδαπής προέλευσης με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων κ.λ.π. Ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.
- Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης του, μετρητοίς ή εγγύηση, καθώς και κάθε τίτλου χρωστικού με υποθήκη , ενέχυρο ή όχι, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί ενώ για τα εισοδήματα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (εκτός εξαιρέσεων) ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης τόκων.
- Για τα κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια, ημεδαπά ο χρόνος έγκρισης τους από την Α.Ε. διαχειρίσεως, για τα κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος που εισπράττονται.
- Για τα εισοδήματα από αποθεματικά Α.Ε. ή εξαγορά κατόχων ιδρυτικών τίτλων Α.Ε., ο χρόνος έγκρισης τους από την Γ,Σ. των μετόχων.
- Για τα εισοδήματα που προέρχονται από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεματικών (Ν.Δ.400/70) για ασφαλίσεις ζωής, των παροχών σε χρήμα ή σε είδος που γίνονται από ημεδαπή Α.Ε. σε διευθύνοντες κ.λ.π. της Α.Ε., καθώς και για αμοιβές μελών Δ.Σ, Α.Ε, που δεν προέρχονται από διάθεση καθαρών κερδών, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

Δ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες

Το εισόδημα που προκύπτει από τα πιο πάνω αναφερόμενα αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες.

Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που απομένει μετά από αφαίρεση κάθε φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

Εξαίρεση: για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τους τόκους που επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς (Ν.1892/90)

Ø Δ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

A) Περιπτώσεις εισοδημάτων

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από μια ή περισσότερες ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις εμπορικές, βιοτεχνικές, και βιομηχανικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που δεν κατονομάζεται ειδικά στα ελεύθερα επαγγέλματα σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2238/94.

Στις περιπτώσεις της Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε, της κοινοπραξίας, κοινωνίας, της αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών σαν εισόδημα θεωρείται αυτό που αποκτήθηκε από κάθε εταίρο ή μέλος από την συμμετοχή του σε αυτές στα κέρδη τους και ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του.

Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

- το κέρδος από επιχείρηση αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, πλην των επιχειρήσεων του άρθρου 34 του Ν.2234/94, που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
- Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων που προέρχεται από κατατμηθείσες ή ρυμοτομηθείσες εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, κείμενες εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας. Σαν ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης που πουλήθηκε και της έκτασης πριν την κατάτμηση ή ρυμοτόμηση, μειωμένο κατά το μέρος των δαπανών (σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.2238/94)που έγιναν και οι οποίες βαρύνουν τον πωλητή.

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρονται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια και επίσης η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας , κατά περίπτωση , που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία

εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

- Οι αμοιβές με τη μορφή μερίσματος των συνεταιρισμών που καταβάλλονται στα μέλη τους και οι οποίοι έχουν συσταθεί νόμιμα.
- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
- Επιχειρηματική αμοιβή ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 10.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώθηκαν με αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρείες αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μια από αυτές, κατ' επιλογήν του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρείας και δεν ανακαλείται.

- Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του Δ.Σ. της για υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολή, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε, εκτός του Ι.Κ.Α. ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.
- Ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από την Ε.Π.Ε. σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σε αυτή, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό ταμείο εκτός Ι.Κ.Α.
- Θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στη επιχείρηση, όπως επίσης και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον έχει περιληφθεί στην απογραφή, με τις σχετικές διατάξεις, έτσι όπως ορίζονται στο άρθρο 28 του νόμου.
- Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές μεταξύ εμπόρων, οι τόκοι από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας.

- Οι αποδόσεις χρηματοοικονομικών παραγωγών, (ορίζονται στο Ν.2396/96), καθώς και με πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.

Β) Χρόνος απόκτησης εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις.

Σαν χρόνος απόκτησης εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται η ημερομηνία που κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για Ε.Π.Ε. η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από την συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε σε χρονικό διάστημα 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτάται από αυτούς που είχαν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία μέρα του τριμήνου. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της Ε.Π.Ε., το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης.

Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη του δωδεκαμήνου, το εντός αυτής της περιόδου κέρδος που προέκυψε.

Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου, το κέρδος που προκύπτει από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημέρα έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκαμήνου τμήματος αυτής, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό εκπίπτει από το εισόδημα της μεγαλύτερης διαχειριστικής περιόδου, το δε υπόλοιπο, φορολογείται κατά το επόμενο οικονομικό έτος. Στις ανωτέρω περιπτώσεις πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.1 του άρθρου 29.

Γ) Η διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος είναι 12 μήνες. Κατ' εξαίρεση η διαχειριστική περίοδος κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης μπορεί να είναι μικρότερη των 12 μηνών και για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας

του Κ.Β.Σ. η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει διάστημα μεγαλύτερο των 12 μηνών, όχι όμως μεγαλύτερο των 24 μηνών.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή 31 Δεκεμβρίου.

Εξαιρέσεις : 1) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κλείνει διαχειριστική περίοδο, κατά το χρόνο που κλείνει διαχείριση το κεντρικό κατάστημα της αλλοδαπής. 2) η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό επί του κεφαλαίου τουλάχιστον 50% κλείνει διαχείριση κατά το χρόνο που κλείνει διαχείριση η αλλοδαπή επιχείρηση.

Για τις υπερδωδεκάμηνες διαχειριστικές περιόδους σαν εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών των διαχειρίσεων.

Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238.

Μπορεί να επιτραπεί μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής εφ' όσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν.

Η αίτηση υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου που ζητείται η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

Δ) Ακαθάριστο εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων

Σαν ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων γίνεται ως εξής:

- Οι επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων κατ' εξαίρεση σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων , η προμήθεια που δικαιούνται, για τις χονδρικές πωλήσεις ποσοστό 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων.

- Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη μικτού κέρδους (Μ.Κ.) στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α. , ή των ετοιμών προϊόντων που έχουν παραχθεί από πρώτες ή βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση . Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, ανάλογα, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Αν η επιχείρηση δεν διαθέτει τέτοια στοιχεία τότε λαμβάνεται ο συντελεστής μικτού κέρδους (Σ.Μ.Κ.) άλλων ομοειδών επιχειρήσεων

- Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται ότι τα εμπορεύματα πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση καθώς επίσης και οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση σαν έτοιμα προϊόντα.

Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον συνεχίζουν και το επόμενο έτος να τηρούν βιβλία Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται σαν ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους.

Όταν η επιχείρηση αλλάζει κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ τα ακαθάριστα έσοδα διαμορφώνονται, ως εξής:

1. από την Α΄ κατηγορία στην Β΄ κατηγορία βιβλίων:

τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου που τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β΄ κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα τα

οποία βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σε αυτή την περίοδο. Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία Α' κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα προϊόντα ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2. από Α' κατηγορία σε Γ' κατηγορία:

Τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία, πριν από την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων διαχειριστική περίοδο, βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στη απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων.

3. από την Β' κατηγορία ή Γ' κατηγορία στην Α' κατηγορία:

τα ακαθάριστα έσοδα κατά την διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν πρώτη φορά βιβλία Α' κατηγορίας βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας ή αυτά που εμφανίζονται στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

4. για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ ή αυτά που τηρούνται είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή είναι ανεπαρκή ή ανακριβή τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται εξωλογιστικά, με βάση διάφορα στοιχεία που διαθέτει ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ, όπως το Μικτό Κέρδος της επιχείρησης ή ομοειδών επιχειρήσεων, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων επενδύσεων και κίνησης, τα ποσά των δανείων κ.λ.π.

Παράδειγμα

(στη πηγή εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις)

Έστω ότι κατά την χρήση 2007 από μια Ε.Π.Ε προέκυψαν καθαρά κέρδη (όπως αυτά εμφανίζονται στον ισολογισμό) 80.000,00 ΕΥΡΩ. Συμμετέχουν στην εταιρεία ο Α με ποσοστό συμμετοχής 60% διαχειριστής θεωρούμενος επιχειρηματικής αμοιβής και ο Β ως απλό μέλος με ποσοστό συμμετοχής 40%.

Συνολικά κέρδη	80.000,00
(-) Επιχειρηματική αμοιβή του Α	(80.000,00 X 50%) X 60%
	<u>24.000,00</u>
φορολογητέα κέρδη	56.000,00
Φόρος εισοδήματος (56.000,00 X 35%)	19.600,00

- Ο Α θα δηλώσει το ποσό της επιχειρηματικής του αμοιβής των 24.000,00 ΕΥΡΩ στην προσωπική του δήλωση και αποφορολογημένο (μη προστιθέμενο στα λοιπά φορολογητέα εισοδήματα) το ποσό των 15.600,00 ΕΥΡΩ:

$$[(24.000,00\text{€} - (24.000,00\text{€} \times 35\%))]$$

- Ο Β θα δηλώσει το ποσό των:

$$80.000,00\text{€} \times 40\% = 32.000,00\text{€}$$

[32.000,00€ - (32.000,00€ X 35%)] = 20.800,00€ στα αποφορολογημένα κέρδη στην προσωπική του δήλωση.

Ø Ε ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

A) Περιπτώσεις εισοδήματος

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους όπως αγροτικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, σηροτροφικών, δασικών, αλιευτικών κ.λ.π. Οι γεωργικές επιχειρήσεις είναι δυνατόν να λάβουν εταιρική μορφή σαν ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίας, συνεταιρισμοί.

Εισόδημα από συμμετοχή σε γεωργική επιχείρηση που λαμβάνει εταιρική μορφή ή κοινοπρακτική, λαμβάνεται το αναλογούν ποσοστό κερδών από την συμμετοχή του.

Ο υπολογισμός εισοδήματος τέτοιων μορφών γεωργικών επιχειρήσεων ακολουθεί την ίδια διαδικασία και υπάγεται στην ίδια ρύθμιση όπως το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 28 του Ν.2238/94).

B) Ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Για τον προσδιορισμό ακαθάριστου εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από κάθε γεωργική συναλλαγή και εκμετάλλευση και εφαρμόζονται αναλόγως τα άρθρα 28,29,30,31,38 και 39 του Ν.2238/94 (όπως και στις εμπορικές επιχειρήσεις).

Αν το ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς τότε προσδιορίζεται τεκμαρτώως με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος.

Σαν ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων τα οποία αποτιμώνται σε ευρώ, με βάση την μέση τιμή χονδρικής πώλησης τους στον χρόνο και τον τόπο της παραγωγής τους.

Στα ακαθάριστα έσοδα τους που υπολογίζονται με αυτόν τον τρόπο, δεν συμπεριλαμβάνονται :

- Οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς αιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη, εισφορές της επιχείρησης.

Τα ανωτέρω ποσά προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης που προκύπτει από την εφαρμογή Συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

Γ) Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Το καθαρό από γεωργικές επιχειρήσεις εισόδημα μπορεί να εξαχθεί είτε από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία είτε, αν αυτό δεν είναι δυνατό να προσαρμοστεί εξωλογιστικά σε ποσοστό πάνω στο ακαθάριστο εισόδημα.

Στον εξωλογιστικό προσδιορισμό εισοδήματος λαμβάνεται σαν καθαρό εισόδημα η αξία των προϊόντων που παράχθηκαν, και η οποία αποτιμείται σε ευρώ κατά τα ανωτέρω.

- Μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους γεωργικών επιχειρήσεων

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., αλλά δεν τηρούν, ο συντελεστής καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά 50%.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίσει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, μειώθηκε το

εισόδημα του από την γεωργική εκμετάλλευση το καθαρό εισόδημα μπορεί να προσδιοριστεί με τη χρήση κατώτερου από εκείνους που ορίζονται στον σχετικό πίνακα. Στην περίπτωση αυτή ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν (0).

Δ) Πως προσδιορίζεται το καθαρό γεωργικό εισόδημα

Σαν καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, θεωρείται η πρόσδοδος από το έδαφος, το κεφαλαίο και την εργασία, από την συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνεται με βάση τις καθιερωμένες λογιστικές αρχές το καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις (π.χ. κλωβός για ιχθυοτροφεία) , επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Για την πιο πέρα εξειδίκευση της ανωτέρω αντικειμενικής μεθόδου με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας καθορίζονται διάφορα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσδοδο από το έδαφος, την εργασία , το κεφαλαίο και την μέθοδο υπολογισμού των συντελεστών. Για τον σκοπό αυτό συνίστανται σχετικές επιτροπές για την κατάρτιση πινάκων που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, μέχρι τέλος Ιανουαρίου κάθε έτους αφού συνεκτιμήσουν ανάλογους πίνακες που έχουν καταρτιστεί από αρμόδιες νομαρχιακές επιτροπές.

Αν από τα τηρούμενα βιβλία της γεωργικής επιχείρησης δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα και προκύπτει γεωργικό εισόδημα διαφορετικό από αυτό της αντικειμενικής μεθόδου, λαμβάνεται το κατά περίπτωση μεγαλύτερο εισόδημα που προκύπτει .

Ο φορολογούμενος με βάση πραγματικά στοιχεία που επικαλείται με αίτηση του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (ζημίες από γεγονότα απρόβλεπτα κ.λ.π) μπορεί να ζητήσει μείωση του προκύπτοντος εισοδήματος του με βάση την αντικειμενική μέθοδο.

Ε) Οι κατά επάγγελμα αγρότες και οι απαλλαγές από το εισόδημα τους

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα, που προσδιορίζονται με την αντικειμενική μέθοδο εκπίπτουν:

- Το ποσό του καταβαλλομένου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.
- Ποσό ίσο με το 25% της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής , ολικά ή μερικά σε επόμενες χρήσεις. Ειδικά για του νέους αγρότες το παραπάνω ποσό ανέρχεται σε 50%.
- Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1.500 ευρώ και εφόσον λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις 3.000 ευρώ.

Ειδικά για νέους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, τα πιο πάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50% για τα πέντε (5) πρώτα χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια.

Σαν νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομία και τη νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης . Πρόσθετη προϋπόθεση, για την απαλλαγή που προβλέπεται για τους νέους αγρότες, είναι , να εξακολουθούν για μια ακόμη δεκαετία να ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα σαν αγρότες.

Σε αντίθετη περίπτωση, βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται, οι σχετικές λεπτομέρειες, η διαδικασία και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Ø ΣΤ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

A) Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος

Η πηγή αυτή εισοδήματος περιλαμβάνει εισοδήματα που προέρχονται από εξαρτημένη σχέση εργασίας του φορολογούμενου ή περιπτώσεις που εξομοιώνεται με αυτήν. Συγκεκριμένα :

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

Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.1545/85 (ΦΕΚ 91 Α).

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

Τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1,2,3 και 6 του άρθρου 63 του Ν1892/90, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

B) Τι δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

1. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπάλληλους επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχουν ανατεθεί εφόσον

αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

2. Οι δαπάνες στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των Ο.Τ.Α. α΄ και β΄ βαθμού και των λοιπών Ν.Π.Δ.Δ. που παρέχονται με διάταξη νόμου, καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους επιθεωρητές με βάση νόμο.(Ν.2470/97)

3. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό, λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους Ν.4153/61 (ΦΕΚ 45 Α), Α.Ν 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α), Ν.103/1975(ΦΕΚ 167 Α) και Ν.303/1976 (ΦΕΚ 94 Α).

4. Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, προσθετές αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης .

5. Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας μέχρι ποσού 3.520 ευρώ ετησίως.

Γ) Χρόνος κτήσης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

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

2. Ειδικά για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτή, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

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

Δ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που καθορίστηκε πιο πάνω (περίπτωση α)

Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που απομένει μετά τις προβλεπόμενες εκπτώσεις. Συγκεκριμένα από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν:

- Οι κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων π.χ. Ι.Κ.Α – Τ.Ε.Α.Μ. κ.λ.π που επιβάλλονται με νόμο.

- Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιοδήποτε τρίτο που βαρύνει το εισόδημα.

Το ποσό που απομένει από τις πιο πάνω εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Ειδικά για εισόδημα υπαλλήλων του Υπουργείου Εξωτερικών και λοιπών πολιτικών υπηρεσιών, των υπάλληλων του Ε.Ο.Τ., της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στο εξωτερικό, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, του ΕΟΜΜΕ και των υπαλλήλων της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών που υπηρετούν στις Βρυξέλλες, σαν καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών που θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στην Ελλάδα.

Οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.2238(7,8,9,10,11) εφαρμόζονται ανάλογα για τον προσδιορισμό ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματος, από παροχή υπηρεσιών με σχέση εξαρτημένης εργασίας επαγγέλματος που κατονομάζεται στο άρθρο 48 του Ν.2238 (Ελεύθερα επαγγέλματα).

Ø Ζ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΘΕ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΑΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στην πηγή αυτή εισοδήματος δεν περιλαμβάνονται μόνο τα εισοδήματα των κατονομαζόμενων ελευθέρων επαγγελματιών αλλά ειδικώς προσδιοριζόμενα εισοδήματα καθώς και κάθε άλλο εισόδημα που δεν εντάσσεται στις άλλες πηγές εισοδημάτων.

Α) Τι περιλαμβάνεται στην πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.

1.Το καθαρό εισόδημα από ατομική επιχείρηση ελεύθερου επαγγελματία.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγέλματος είναι:

- Η μη εξαρτημένη μορφή επαγγέλματος , δεν υφίσταται σχέση εργοδότη – εργαζόμενου
- Η ελεύθερη έναρξη και λήξη της παρεχόμενης εργασίας του.
- Η παρεχόμενη υπηρεσία εξειδικευμένων γνώσεων και ικανοτήτων.

Για παράδειγμα αρχιτέκτων εργάζεται ως μόνιμος υπάλληλος στο δημόσιο, τα εισοδήματα του που προέρχονται από αυτή τη σχέση δεν υπάγονται στα ελεύθερα επαγγέλματα αλλά στη πηγή εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες διότι υπάρχει εξαρτημένη σχέση εργασίας.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγελματία που αναφέρθηκαν πιο πάνω δεν αρκούν όμως για τον χαρακτηρισμό προσώπου σαν ελεύθερος επαγγελματίας

Τα ελεύθερα επαγγέλματα κατονομάζονται στο άρθρο 48 του Ν.2238/94. επομένως π.χ. ένας υδραυλικός έχει μεν τα χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγελματία αλλά δεν είναι, με την έννοια του νόμου.

Συγκεκριμένα:

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος , του:

Ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανολόγου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δάσκαλου, καλλιτέχνη γλυπτή ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή σύμβουλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

2. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών περιλαμβάνεται 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 γενικά.
- Σε αντιπρόσωπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβόλαια, από το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.
- Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα τους.
- Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες,
- Σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν χαρακτηρίζεται από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις λοιπές πηγές εισοδήματος. Π.χ. αμοιβές περιστασιακές σπουδαστή για διανομή διαφημιστικού υλικού, για τις οποίες έχει εκδοθεί απόδειξη δαπάνης από την επιχείρηση, οι αποζημιώσεις δημοτικού συμβούλου για την συμμετοχή του σε συνεδριάσεις Δημοτικού συμβουλίου, οι επιδοτήσεις για τη συμμετοχή εκπαιδευόμενων σε σεμινάρια κ.α.

Επίσης σαν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον ΟΤΕ βάσει κανονισμού του προσωπικού του στα ανήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια.

B) Χρόνος κτήσης εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος.

Χρόνος κτήσης εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση για

διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

Ως είσπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από την προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί.

- Στο έτος είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση δύο ετών.
- Στο έτος είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδική ρύθμιση του χρόνου κτήσης γίνεται για συγγραφείς, μουσουργούς, καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλυπτές ή χαράκτες. Τα εισοδήματα αυτών, που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής, κατανέμονται σε ίσα μέρη για να φορολογηθούν στο έτος κτήσης του εισοδήματος στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο ισχύει και για τις ζημίες.

Γ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

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

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στη παρ.1 του άρθρου 31 του Ν. 2238, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναφερθεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά Ι.Χ. που

χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρων επαγγελματιών, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους έχουν αναγράψει στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτει ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών.

Εξαιρετικώς, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο της πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, μουσουργών και καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με όσα ορίζονται για τους άλλους ελεύθερους επαγγελματίες. Αυτά εφαρμόζονται, επίσης προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 49 του Ν.2238.

2. Καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις των επαγγελματικών δαπανών αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών

Εξαίρεση:

Το άρθρο 49 του Ν.2238/94 προβλέπει, κατ' εξαίρεση, την εξεύρεση με συντελεστές καθαρού εισοδήματος για αμοιβές μηχανικών, αρχιτεκτόνων για σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη εκτέλεσης των έργων, την διεύθυνση εκτέλεσης, την ενέργεια των πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα. Οι συντελεστές καθαρού κέρδους είναι επί των ακαθάριστων νόμιμων αμοιβών τους στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης των πιο πάνω αμοιβών. Π.Χ. 38% για μελέτη και επίβλεψη κτιριακών έργων, 22% για μελέτη και επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών κ.λ.π. έργων, 26% για επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων κ.λ.π.

Δ) Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτως.

Τι στοιχεία λαμβάνονται υπόψη για τον τεκμαρτό προσδιορισμό:

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

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με τη κατηγορία του επαγγέλματος. Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

α) οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις.

β) η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

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

δ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως εφόσον είχαν γίνει δεκτά από το προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Ε) Οι Μ.Σ.Κ.Κ. των ελεύθερων επαγγελματιών

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας (μοναδικός) συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές

καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργείου οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που αναφέρθηκαν πιο πάνω (38% για μελέτη, επίβλεψη κ.λ.π)

Στ) Η χρήση κατώτερου συντελεστή καθαρών κερδών

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

Ζ) Ειδικές περιπτώσεις για αμοιβές μηχανικών – αρχιτεκτόνων

Ειδικά, για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με αυτά έργα, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους γίνεται η εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος προσδιορίζεται:

α) στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.

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

Ø ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται ορισμένες δαπάνες οι οποίες αναφέρονται ρητά στο φορολογικό νόμο.

Εφόσον ο φορολογούμενος πραγματοποίησε εντός του 2007 μία ή περισσότερες από τις δαπάνες αυτές θα συμπληρώσει την ανάλογη ένδειξη του πίνακα 4/Ε1 . Έτσι οι δαπάνες αυτές είναι:

1. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης.

Σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο, από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τον βαρύνουν . Πιο συγκεκριμένα αφαιρούνται :

α) Οι αμοιβές που καταβάλλονται για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές καθώς και η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική.

β) Τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη στο νοσοκομείο ή στην κλινική.

γ) Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών στον ασθενή κατά την νοσηλεία του στο νοσοκομείο, στην κλινική ή στο σπίτι του.

δ) Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέσα καθώς και η δαπάνη για την αγορά και τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι για την φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού .

ε) Τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των παιδιών, ανεξαρτήτως ηλικίας, που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή βρίσκονται σε κατάσταση χηρείας , εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των 1.760€ και πάσχουν από ανίατο νόσημα καθώς και η δαπάνη για την περίθαλψη των τυφλών, κωφάλαλων ή διανοητικά καθυστερημένων παιδιών του φορολογούμενου, στην οποία

περιλαμβάνεται και η δαπάνη που καταβάλλεται για δίδακτρα ή τροφεία των παιδιών αυτών σε ειδικές σχολές ή θεραπευτήρια.

Για την έκπτωση των δαπανών απαιτείται η πρωτότυπη απόδειξη από την οποία προκύπτει το ποσό της δαπάνης. Αν η νοσηλεία έγινε στο εξωτερικό η παραπάνω απόδειξη θα πρέπει να είναι θεωρημένη από τον Έλληνα Πρόξενο και μεταφρασμένη από οποιαδήποτε αρχή.

Σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο από το εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται το συνολικό ετήσιο ποσό των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του ιδίου και των προσώπων που συνοικούν και τον βαρύνουν , εφόσον το συνολικό εισόδημα είναι έως 3.000 ΕΥΡΩ. Αν το εισόδημα είναι πάνω από 3.000 ΕΥΡΩ αφαιρείται ποσό ίσο με το 50% αυτών , το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το 50% του πάνω από 3.000 και ως 45.000 ΕΥΡΩ ποσού εισοδήματος.

2.Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αναιρείται ακόμα το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από αυτόν σε ταμεία ασφάλισης του εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο. Οι ασφαλιστικές εισφορές των εμπόρων και των ελεύθερων επαγγελματιών θα αφαιρεθούν από το συνολικό εισόδημα και δεν περιλαμβάνονται στις επαγγελματικές δαπάνες. Για την απόδειξη της δαπάνης θα πρέπει να υποβληθεί βεβαίωση ή απόδειξη του ασφαλιστικού ταμείου.

3.Ασφάλιστρα ζωής

Από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται επίσης τα ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεως προσωπικών ατυχημάτων καθώς και τα ασφάλιστρα ασθενείας που αφορούν προσωπικώς τον φορολογούμενο ή τον άλλο σύζυγο ή τα παιδιά που τους βαρύνουν .

Από το εισόδημα αφαιρείται η ετήσια δαπάνη των ασφαλιστρών μέχρι ποσοστού 4% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος . Η μείωση του φόρου που προκύπτει από την έκπτωση αυτή δεν μπορεί να υπερβεί το 15% του ποσού της δαπάνης.

Η έκπτωση των ασφαλιστρών αναγνωρίζεται εφόσον με την φορολογική δήλωση υποβληθεί η σχετική βεβαίωση που εκδίδεται από τις ασφαλιστικές εταιρείες.

4. Οικογενειακές δαπάνες

Κατά ποσοστό 15% των ετησίων οικογενειακών δαπανών για αγαθά και υπηρεσίες , στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η σύζυγος και τα προστατευμένα παιδιά τους. Το ανώτερο ποσό αυτής είναι 500 ΕΥΡΩ και η ανώτερη μείωση και για τους δύο συζύγους είναι 75 ΕΥΡΩ φόρος. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη διενέργεια της μείωσης αυτής είναι ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του ή και οι δύο να δηλώνουν στη δήλωσή τους εισόδημα από συντάξεις ή μισθούς.

Εάν μόνο ο ένας σύζυγος αποκτά εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις, ολόκληρο το ποσό της μείωσης των 75 ΕΥΡΩ το δικαιούται αυτός. Αν αποκτούν και οι δύο σύζυγοι εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις, το ποσό της μείωσης μοιράζεται μεταξύ τους ανάλογα με το εισόδημά τους που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις , όπως αυτά δηλώθηκαν με την αρχική δήλωσή τους. Εάν δεν υποβληθεί αρχική δήλωση, δεν μπορεί να γίνει η δήλωση αυτή.

5.Ενοίκιο Κύριας Κατοικίας

Σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο από το εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται ποσοστό 15% για ενοίκιο πρώτης κατοικίας .

Δεν δικαιούται τη μείωση αυτή όποιος παίρνει στεγαστικό δάνειο.

Επίσης αφαιρείται ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος που φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού και οι κατοικίες που μισθώνονται να βρίσκονται στη πόλη που

έχει την έδρα της ή σχολή ή το σχολείο όπου φοιτούν τα τέκνα του με την προϋπόθεση να μην έχουν άλλη κατοικία σε αυτήν την πόλη.

6. Δίδακτρα για φροντιστήρια

Σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο, από το εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται ποσοστό 15% της δαπάνης για παράδοση κατ'οίκον ιδιαιτέρων μαθημάτων ή φροντιστηρίων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει. Η ανώτερη μείωση φόρου που μπορεί να πετύχει ο φορολογούμενος από αυτή την δαπάνη είναι 150 ΕΥΡΩ.

7.Τόκοι

Από το συνολικό εισόδημα εκπίπτουν οι δεδουλευμένοι τόκοι που έχουν καταβληθεί από τον φορολογούμενο για :

α) Στεγαστικά δάνεια που έχει λάβει ο φορολογούμενος με υποθήκη ή προσημείωση από Τράπεζες, από Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και άλλους πιστωτικούς οργανισμούς εφόσον η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητο κυριότητας τους ή κυριότητα του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.

β) Στεγαστικά δάνεια που έχουν χορηγηθεί από ασφαλιστική επιχείρηση στην οποία εργάζεται ο φορολογούμενος ως υπάλληλος με υποθήκη ή προσημείωση που έχει εγγραφεί σε ακίνητο του ιδίου ή του άλλου συζύγου ή των παιδιών τους , εφόσον τα δάνεια αυτά χορηγήθηκαν για απόκτηση της πρώτης κατοικίας.

γ) Δάνεια που έχουν χορηγηθεί από Τράπεζες, από Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και άλλους πιστωτικούς οργανισμούς για ανασύλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή παραδοσιακοί οικισμοί.

δ) Χρέη προς το Δημόσιο από φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής.

ε) Προκαταβολές που έχει λάβει ο φορολογούμενος από τα ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικό, Αεροπορίας για απόκτηση στέγης.

Το ποσοστό της μείωσης υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή της προκαταβολής που ελήφθησαν από 1^η Ιανουαρίου 2007 και μετά. Ως ημερομηνία σύναψης λαμβάνεται αυτή της υπογραφής του δανειστικού συμβολαίου και όχι της εκταμίευσης του ποσού του δανείου.

8.Δωρεές ακινήτων σε Δημόσιο, ιερούς ναούς κτλ.

Από το συνολικό εισόδημα αφαιρείται η αξία των ακινήτων που έχουν μεταβιβαστεί λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, στους Δήμους, στις κοινότητες, στους ιερούς ναούς, στις ιερές μονές του Αγίου Όρους, στα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και στα νοσοκομεία που αποτελούν ΝΠΙΔ και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Επίσης, λόγω δωρεάς σε κοινωφελή ιδρύματα, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, που έχουν συσταθεί νόμιμα και επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς καθώς και σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από την Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

Παρατήρηση

Αν η δωρεά που κάνει ο φορολογούμενος στο Δημόσιο κ.τ.λ είναι πάνω από 2.950€ τότε για να εκπέσει η δωρεά από το εισόδημα πρέπει να καταβάλει φόρο 10% επί της δωρεάς.

Παράδειγμα: Αν κάποιος δωρίσει σε Ιερό Ναό 6.000€ τότε θα πρέπει να καταβάλει φόρο $6.000 - 2.950 = 3.050 * 10\% = 305\text{€}$

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

- Ø Η βάση προσδιορισμού του φόρου
- Ø Τεκμήριο Δαπανών Διαβίωσης
- Ø Αμφισβήτηση των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης
- Ø Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων
- Ø Μη εφαρμογή του τεκμηρίου
- Ø Μειώσεις ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης

Ø Η ΒΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ø Η ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ΜΕ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΟΥ

Η φορολογική βάση στην οποία επιβάλλεται ο φόρος εισοδήματος δεν είναι πάντα το δηλούμενο εισόδημα του φορολογουμένου. Λόγω αδυναμιών του φορολογικού συστήματος για εντοπισμό του πραγματικού εισοδήματος του φορολογουμένου και στην προσπάθεια περιστολής της φοροδιαφυγής και της παραοικονομίας, η φορολογική νομοθεσία εισάγει συμπληρωματικά στο εισόδημα και τους δείκτες φοροδοτικής ικανότητας δαπάνη και περιουσία. Δεν αρκείτε στο δηλούμενο εισόδημα για την επιβολή του φόρου αλλά το συγκρίνει με μια σειρά ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες ή πραγματικές δαπάνες του φορολογουμένου συνολικά λαμβανόμενες και αν η διαφορά του δηλουμένου εισοδήματός του είναι μεγαλύτερη από το 20% του εισοδήματος που δήλωσε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του λαμβάνει τις δαπάνες αυτές σαν φορολογική βάση ή φορολογητέα ύλη για την επιβολή του φόρου .

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει σύζυγο και προστατευμένα μέλη η σύγκριση γίνεται ανάμεσα στο εισόδημα που δηλώθηκε από αυτόν, την σύζυγο του και των προστατευμένων μελών τους με την συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτών.

Η φορολογική νομοθεσία περιλαμβάνει τις δαπάνες εκείνες που με βάση την ασκούμενη φορολογική πολιτική της κυβέρνησης επιλέγονται σαν τεκμήρια για την σύγκριση αυτή. Η αστάθεια των κριτηρίων αυτών είναι χαρακτηριστική των αδυναμιών του φορολογικού μας συστήματος (π.χ. κατάργηση τεκμηρίων διαβίωσης για μοτοσικλέτες ή καθιέρωση υψηλού ορίου απαλλαγών για κατοχή Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου κ.λ.π).

Ø ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΥΠΟΨΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥΣ ΜΕ ΤΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Οι δαπάνες που λαμβάνονται για σύγκριση έχουν δυο βάσεις .

Η πρώτη βάση αφορά τεκμαρτές δαπάνες που διαμορφώνουν το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν προϋποθέτουν ένα αντίστοιχο εισόδημα που εκτιμάται χρηματικά από το υπουργείο Οικονομικών . Για παράδειγμα φορολογούμενος που κατέχει Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο 17 φορολογήσιμων ίππων προϋποθέτει ότι έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη 41.300 ευρώ.(επομένως και αντίστοιχο εισόδημα).

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη δεν εκτιμάται με βάση μόνο την συντήρησή του αυτοκινήτου ή των δαπανών κίνησης του, που αυτό εξαρτάται από την υποκειμενική συμπεριφορά του κατόχου του αλλά γενικότερα από το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου που κατέχει το αυτοκίνητο.

Η δεύτερη βάση αφορά πραγματικές δαπάνες που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος για απόκτηση κυρίως περιουσιακών στοιχείων. Η βάση αυτού του τεκμηρίου δαπάνης διερευνά το εισόδημα που πρέπει να έχει ο φορολογούμενος για να μπορεί να πραγματοποιήσει την δαπάνη αυτή. Για παράδειγμα η αγορά τοις μετρητοίς ενός διαμερίσματος αξίας 80.000 ευρώ προϋποθέτει ότι ο φορολογούμενος είχε το αντίστοιχο εισόδημα για την απόκτηση του.

Ø ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

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

Α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία άνω

των εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικών μέτρων, όπως αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 22, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2). Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος.

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

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

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

«Φορολογήσιμοι ίπποι αυτοκινήτου»	«Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης σε ευρώ»
Μέχρι 7	4.800
8	6.100
9	8.000
10	9.900
11	11.800
12	14.200
13	16.700
14	20.500
15	26.500
16	33.600
17	41.300
18	49.500
19	57.800
20	66.600
21	75.700
22-23	85.300
24-25	95.900
26-27	107.900
28 και άνω	112.900

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα, κατά ποσοστό:

αα) δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη.

ββ) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη και μέχρι δεκαπέντε (15) έτη.

γγ) για χρονικό διάστημα πάνω από δεκαπέντε (15) έτη σαράντα τοις εκατό (40%).

Το ίδιο ποσοστό μείωσης υπολογίζεται για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση το αυτοκίνητο που έχει αγοραστεί από τον Οργανισμό Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού (Ο.Δ.Δ.Υ), καθώς και όταν πρόκειται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάσθηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον εξήντα εφτά τοις εκατό (67%) από φυσική αναπηρία, νοητική καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνηση τους.

δδ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση αυτοκίνητο που ανήκει στην κυριότητα του φορολογούμενου για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη, εφόσον αυτός έχει ηλικία πάνω από εξήντα (60) έτη και αποκτά αποκλειστικώς εισοδήματα από συντάξεις ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας, καθώς και για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για τα δύο αμέσως επόμενα έτη από τη λήξη της απαλλαγής της περίπτωσης ε' του άρθρου 18, εφόσον ο δικαιούχος της μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.

ζζ) Εξήντα τοις εκατό (60%) για χρονικό διάστημα πάνω από τριάντα (30) έτη από το έτος κατασκευής, εφόσον διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας, το οποίο

εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει πιστοποιητικό.

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου, ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρεία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης.

Η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα του άλλου γονέα. Σε περίπτωση απόκτησης ή μεταβίβασης με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η τεκμαρτή δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) μέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

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

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Στις περιπτώσεις της ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους.

Οι διατάξεις της παρούσας περίπτωσης β εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση το ύψος των ετησίων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας του αυτοκινήτου μικτής χρήσης.

Επίσης, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για τα αυτοκίνητα τύπου JEEP.

Γ) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη με βάση τον κυβισμό του δίτροχου ή τρίτροχου ιδιωτικής χρήσης αυτοκινούμενου οχήματος, η οποία καθορίζεται στο ποσό των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ για μοτοσικλέτα πεντακοσίων (500) κυβικών εκατοστών, προσαυξανόμενη με το ποσό των πεντακοσίων ογδόντα (580) ευρώ ανά εκατό κυβικά εκατοστά προκειμένου για μοτοσικλέτες με κυβισμό πάνω από πεντακόσια (500) κυβικά εκατοστά.

Δ) Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, πολλαπλασιαζόμενη με συντελεστή δύο (2). Αν ο φορολογούμενος απασχολεί ένα μόνο οικιακό βοηθό, η καταβαλλόμενη γι' αυτόν ετήσια δαπάνη δεν αποτελεί τεκμήριο, όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει παρουσιάζει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή έχει ηλικία πάνω από εξήντα πέντε (65) ετών.

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

αα) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη ,ολικού μήκους μέχρι τρία (3) μέτρα, στο πόσο των δυο χιλιάδων εξακοσίων ευρώ (2.600), που προσαυξάνεται με το ποσό των χιλίων τριακοσίων (1.300) ευρώ για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τρία μέτρα.

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

Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2003-2007)	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη Μείωση 10% (1998-2002)	Πάνω από 10 έτη Μείωση 20% (πριν από το 1998)
Μέχρι 8 μέτρα	21.000	18.900	16.800
Πάνω από 8 και μέχρι 10 μέτρα	38.000	34.200	30.400
Πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα	55.600	50.040	44.480
Πάνω από 12 και μέχρι 14 μέτρα	74.400	66.960	59.520
Πάνω από 14 και μέχρι 16 μέτρα	95.000	85.500	76.000
Πάνω από 16 και μέχρι 18 μέτρα	117.800	106.020	94.240
Πάνω από 18 και μέχρι 20 μέτρα	144.200	129.780	115.360
Πάνω από 20 και μέχρι 22 μέτρα	174.800	157.320	139.840
Πάνω από 22 και μέχρι 24 μέτρα	210.000	189.000	168.000
Πάνω από 24 και μέχρι 26 μέτρα	250.000	225.000	200.000
Πάνω από 26 και μέχρι 28 μέτρα	295.800	266.220	236.640
Πάνω από 28 και μέχρι 30 μέτρα	348.000	313.200	278.400
Πάνω από 30 και μέχρι 32 μέτρα	407.200	366.480	325.760
Πάνω από 32 μέτρα	455.400	409.860	364.320

Το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρο ναυταθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυταθλητικούς αγώνες. Για τη μείωση αυτή απαιτείται σχετική βεβαίωση που χορηγείται από την Ελληνική Ιστιοπλοϊκή Ομοσπονδία θεωρημένη από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και είκοσι τοις εκατό (20%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

Επίσης για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ'ολοκλήρου από ξύλο, τύπων 'τρεχαντήρι', 'βαρκαλάς', 'πέραμα', 'τσερνίκη', και 'λίμπερτυ', που παρέχονται από την Ελληνική ναυτική παράδοση, τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης μειώνονται κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

Προκειμένου για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος πολλαπλασιασμένη με συντελεστή δύο (2). Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για το τεκμήριο της δαπάνης .

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

αα) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό ,εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα στο ποσό των εξήντα πέντε χιλιάδων (65.000) ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους, που προσαυξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε ίππο πάνω από τους εκατόν πενήντα (150) ίππους.

ββ) Για αεροσκάφη αεροπρωθούμενο (JET) στο ποσό των 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης.

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

Επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης (σε τετραγωνικά μέτρα)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εξωτερικής δεξαμενής (σε ευρώ)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εσωτερικής δεξαμενής (σε ευρώ)
Από 25 μέχρι 60	11.600€	17.400€
Πάνω από 60 και μέχρι 120	29.200€	43.800€
Πάνω από 120	46.800€	70.200€

2. Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, όπως αυτό προσδιορίζεται από την προηγούμενη παράγραφο, προσαυξάνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%) για καθένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης αυτής πέρα από το δεύτερο. Το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του ο υπόχρεος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν.

Δεν προσαυξάνεται η δαπάνη που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, όταν το ποσό αυτής δεν υπερβαίνει τα επτά χιλιάδες τριακόσια πενήντα (7.350€) ευρώ .

Ø ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΤΩΝ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των

μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από τη τεκμαρτή δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά. Η επίκληση των περιστατικών αυτών μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι:

α) Υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις.

β) Είναι φυλακισμένοι.

γ) Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.

δ) Είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.

ε) Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

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

ζ) Προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των ισχυρισμών και τα αποδεικτικά στοιχεία του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω **α'** και **ε'** περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της τεκμαρτής και της πραγματικής δαπάνης διαβίωσης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Ø ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000€) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000€) ευρώ.

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν λαμβάνονται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας.

β) Αγορά επιχειρήσεων ή τη σύσταση ή την αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή την αγορά εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικώς.

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του νόμου 1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το

καθοριζόμενο σε αυτά συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται :

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται συμφωνά με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων . Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών. Επίσης, εξαιρείται η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, εφόσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα, λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μετρά.

Κατά την εφαρμογή των δυο προηγούμενων εδαφίων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη οικία , αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφανείας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εβδομήντα (70) τ.μ. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ για καθένα από τα δυο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από τα μέλη τους ή τους μετόχους των.

ε) Η ετησία δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών ,εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300€) ευρώ εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα , τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνομιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημοσίου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα

προνομιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από το Κρατικό Προϋπολογισμό .

Ομοίως, εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.

Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνεται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

Εξαιρετικά, από το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, το ποσό του χρεολυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη, κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρων επιφάνεια της κατοικίας.

Επίσης δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης, το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου, που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδεύματες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

Ø ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης **δεν εφαρμόζεται**:

α) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει με βάση ένα **επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μέχρι και δεκατέσσερις φορολογήσιμους ίππους**, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή υπόχρεου με τρία τουλάχιστον τέκνα που τον βαρύνουν ή της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

β) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει **βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου**, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

γ) Προκειμένου για **αλλοδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα** ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν.89/1967, του α.ν.378/1968 και του άρθρου 25 του νόμου 27/1975 για το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή του ενοικίου.

δ) Προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν.89/1967, του α.ν.378/1968 και του άρθρου 25 του ν.27/1975 για το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης.

ε) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει ενός **επιβατικού αυτοκινήτου** ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το **εισήγαγε με μειωμένους δασμούς**, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και τα δύο επόμενα έτη, εφόσον ο δικαιούχος της απαλλαγής εξακολουθεί και κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.

στ) Προκειμένου για **αγορά ομολόγων του Δημοσίου** κατά ποσοστά τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (**50%**) , ή για αγορά μετοχών εισαγομένων στο Χρηματιστήριο ή μετοχών που έχει εγκριθεί η εισαγωγή τους σε αυτό, υστέρη από έγκριση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, ή για αγορά εντόκων γραμματίων του Δημοσίου ή γενικά

τίτλων του Δημοσίου, ή για αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και κάθε αλλού τίτλου που είναι διαπραγματεύσιμος στο Χρηματιστήριο.

ζ) Προκειμένου για **επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων** που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 36^α του ν.1642/1986, για την τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 36^α του ν. 1642/1986, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα.

η) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει με βάση ένα ή περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μέχρι και δεκατέσσερις φορολογήσιμους ίππους, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, που έχουν αποκτηθεί από 01-01-1993 μέχρι την 31-12-2003.

Επίσης προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης άνω των δεκατεσσάρων φορολογήσιμων ίππων που έχουν αποκτηθεί το ίδιο χρονικό διάστημα, εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους, μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του ν.2960/2001 δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ (50.000€).

θ) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, τα οποία αποκτώνται από την 01-01-2004 και εφεξής και η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τα ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του ν. 2960/2001 δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ (50.000€).

θ1) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει με βάση ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι δέκα (10) μέτρα που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή μέρος του έτους, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή του υπόχρεου ή του άλλου συζύγου ή και τους δύο από κοινού.

Εάν ο υπόχρεος ή η σύζυγος του έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους περισσότερα του ενός τέτοια σκάφη, το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται για εκείνο το σκάφος με τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Σε περίπτωση που ο κάθε σύζυγος έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του τέτοια σκάφη και οι τεκμαρτές δαπάνες αυτών είναι ίσες, η απαλλασσόμενη τεκμαρτή δαπάνη του ενός σκάφους επιμερίζεται κατά 50% στον καθένα.

θ2) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων του εξωτερικού.

θ3) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

θ4) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%). Ως επιβατικά αυτοκίνητα ειδικά διασκευασμένα για κινητικά ανάπηρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

Το τεκμήριο με βάση την ετήσια συνολική δαπάνη, που υπολογίζεται, σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 17, δεν εφαρμόζεται όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν, και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτών είναι μικρότερη από ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους το ίδιο έτος.

Ø ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Η διαφορά μεταξύ συνολικής τεκμαρτής δαπάνης και δηλούμενου ή προσδιοριζόμενου από την Δ.Ο.Υ εισοδήματος του φορολογούμενου μπορεί να μειωθεί στις εξής περιπτώσεις:

1) Από πραγματικά εισοδήματα που αποκτήθηκαν από τον ίδιο, την σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν στην Ελλάδα ή το εξωτερικό που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα και τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

2) Από χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις κείμενες διατάξεις όπως για παράδειγμα κέρδη από λαχεία , Προ-πο, κλπ.

3) Από χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

Παράδειγμα: Φορολογούμενος δηλώνει συνολική τεκμαρτή δαπάνη 55.000 ευρώ και συνολικό καθαρό εισόδημα 36.000 ευρώ, επικαλείται δε χρηματικό ποσό 12.000 ευρώ από πώληση Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου του στις 4/1/ του ίδιου έτους για την μείωση της τεκμαρτής δαπάνης.

Πράγματι στην περίπτωση αυτή κατά την σύγκριση δηλούμενου εισοδήματος και συνολικής τεκμαρτής δαπάνης θα έχουμε διαφορά :

$(55.000 - 12.000) = 43.000 - 36.000 = 7.000$ ευρώ που είναι μικρότερη από το 20% του δηλούμενου εισοδήματος των 36.000, δηλαδή των $20\% * 36.000 = 7.200$ ευρώ και δεν θα ληφθεί υπόψη το τεκμήριο δαπάνης.

4) Από την εισαγωγή συναλλάγματος μη εκχωρητέου υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδας, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

5) Από λήψη δανείων και αποδεικνύονται με έγγραφα. Η λήψη δανείου όταν πρόκειται να μειώσει την τεκμαρτή δαπάνη που προέρχεται από την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου, θα πρέπει να έχει προηγηθεί χρονολογικά η δαπάνη.

Παράδειγμα: Φορολογούμενος έχει συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη 62.000 ευρώ στην οποία περιλαμβάνεται δαπάνη απόκτησης περιουσιακού στοιχείου 45.000 για την αγορά οικοπέδου μετρητοίς στις 25/5/07. Ο φορολογούμενος έλαβε 50.000 ευρώ δάνειο στις 2/7/07. Στην περίπτωση αυτή δεν μπορεί να μειώσει την τεκμαρτή δαπάνη των 45.000 ευρώ με βάση τη λήψη του δανείου, γιατί αυτό ελήφθη μετά την αγορά του οικοπέδου.

6) Από δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η σχετική φορολογική δήλωση της γονικής παροχής έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

7) Από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών που αποδεδειγμένα δηλώθηκε και φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν του φόρου.

Για να προσδιοριστεί η ανάλωση κεφαλαίου κάθε έτους, συμψηφίζονται τα θετικά και τα πιθανά αρνητικά στοιχεία εισοδήματος αυτών εκτός των ζημιών.

Στο εισόδημα που απομένει προσθέτονται:

- Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
- Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων.
- Το μη υποχρεωτικά εκχωρητέο στην Τράπεζα της Ελλάδας συνάλλαγμα.
- Τα χρηματικά ποσά από δάνεια, γονικές παροχές και δωρεές.

Από το άθροισμα που διαμορφώνεται αφαιρούνται:

Οι τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει τις ανωτέρω δαπάνες ή αν το ποσό δαπανών που έχει είναι μικρότερο από 2.900 ευρώ το ποσό που αφαιρείται είναι 2.900 ευρώ.

Παράδειγμα:

Φορολογούμενος δηλώνει καθαρό εισόδημα 32.000 ευρώ από ελεύθεριο επάγγελμα και 8.000 ευρώ από επιχειρηματική αμοιβή. Η συνολική του τεκμαρτή δαπάνη είναι 58.000 ευρώ.

Ο φορολογούμενος το προηγούμενο έτος είχε δηλώσει καθαρό εισόδημα 38.000 και εισόδημα που φορολογήθηκε με ειδικό τρόπο (από συμμετοχή του σε Ο.Ε) 6.000 ευρώ. Η συνολική τεκμαρτή τεκμαρτή του δαπάνη του προηγούμενου έτους ήταν 15.000 ευρώ.

Ερωτάται αν χρειάζεται να επικαλεστεί ο φορολογούμενος ανάλωση κεφαλαίου από το προηγούμενο έτος έτσι ώστε να μην ληφθεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του;

Απάντηση:

Στην περίπτωση αυτή το συνολικό δηλούμενο εισόδημα του φορολογούμενου είναι: $32.000+8.000=40.000$ ευρώ.

Το ποσό της ανάλωσης κεφαλαίου του προηγούμενου έτους είναι $(38.000+6.000)-15.000=29.000$ ευρώ.

Προκειμένου να διαπιστωθεί αν χρειάζεται να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου και μέχρι ποιο ποσό, το εισόδημα που δηλώνει θα το συγκρίνουμε με την συνολική τεκμαρτή του δαπάνη.

Επειδή η διαφορά που προκύπτει από την συνολική τεκμαρτή του δαπάνη είναι $58.000-40.000=18.000$ ευρώ μεγαλύτερη δηλαδή από το 20% του εισοδήματος του των 40.000 δηλαδή 20% των 40.000=8.000 ευρώ, θα πρέπει να επικαλεστεί ποσό από την ανάλωση κεφαλαίου του προηγούμενου έτους για να μειώσει την διαφορά του τεκμηρίου από το εισόδημά του έτσι ώστε να μην ληφθεί υπόψη η συνολική τεκμαρτή του δαπάνη. Τέτοια δυνατότητα έχει γιατί η διαφορά είναι 18.000 ευρώ ενώ η ανάλωση κεφαλαίου του 29.000 ευρώ.

Επειδή ο φορολογούμενος καλύπτει την διαφορά δηλούμενου εισοδήματος και τεκμηρίων, λαμβάνουμε στην διαδικασία εξαγωγής του φόρου το Συνολικό Δηλούμενο Εισόδημα του δηλαδή το ποσό των 40.000 ευρώ.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

Ø Προσδιορισμός του φόρου

Ø Απαλλαγές από το φόρο

Ø Παραδείγματα

Ø ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Προκειμένου να προσδιορισθεί ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα κάθε φορολογουμένου, αθροίζονται τα δηλούμενα εισοδήματα και συμψηφίζονται τα θετικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων.

2. Στη συνέχεια, από το εισόδημα αυτό αφαιρούνται τα ποσά των τυχόν μειώσεων και δαπανών (π.χ. ποσά δωρεών)

3. Διαφορά τεκμηρίων.

Αφού συγκρίνουμε το καθαρό εισόδημα με την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη και αυτή η διαφορά είναι μεγαλύτερη από το καθαρό εισόδημα του 20% και άνω, αυτή τη διαφορά την προσθέτουμε στο καθαρό εισόδημα.

Η διαφορά του δηλωθέντος εισοδήματος και τεκμηρίου μπορεί να καλυφθεί από τα εξής ποσά:

- Από τα ποσά που προέρχονται λόγω πώλησης περιουσιακών στοιχείων, ακινήτων, αυτοκινήτων κ.λ.π
- Από ποσά που προέρχονται από δάνεια, γονικές παροχές, δωρεές, κέρδη από τυχερά παιχνίδια (ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟΠΟ, JOKER)
- Από ποσά που προέρχονται από εισαγωγή συναλλάγματος εφόσον ο φορολογούμενος είχε μείνει στο εξωτερικό τουλάχιστον 3 χρόνια.
- Από κεφάλαια προηγούμενων χρόνων που έχουν φορολογηθεί.

4. Φορολογητέο εισόδημα.

Για να βρούμε το φορολογητέο εισόδημα αφαιρούμε ή από το καθαρό εισόδημα ή με βάση αυτό που βγαίνει με τις τεκμαρτές δαπάνες όποια ποσά προβλέπονται σαν μείωση από το εισόδημα π.χ Δωρεές στο Δημόσιο κ.λ.π.

5. Αναλογούν φόρος.

Στην διαδικασία αυτή από το φορολογητέο εισόδημα βγάζουμε τον φόρο με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος ανάλογα με το αν:

-είναι μισθωτός, συνταξιούχος ή δεν είναι

-ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση

-ανάλογα με άλλες ρυθμίσεις του νόμου (κάτοικος νησιού κάτω των 3.000 κατοίκων)

**ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2007**

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ -ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	ΣΥΝΟΛΟ	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	525	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
Άνω 75.000	40			

Ειδικά, για φορολογούμενο με εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις, το ποσό του πρώτου κλιμακίου της πιο πάνω κλίμακας, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα του, αυξάνεται κατά χίλια πεντακόσια (1.500€) ευρώ με ισόποση μείωση του ποσού του δεύτερου κλιμακίου.

Δηλαδή, για φορολογούμενο με εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις, το ποσό του πρώτου κλιμακίου, στο οποίο υπολογίζεται φόρος με συντελεστή (0), γίνεται 11.000 ευρώ αντί 9.500 ευρώ. Το πρόσθετο αυτό ποσό, με το οποίο προσαυξάνει το ποσό του πρώτου κλιμακίου της πιο πάνω κλίμακας, δεν μπορεί, κατά ρητή διάταξη, να είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται.

Με βάση τα παραπάνω, η κλίμακα για μισθούς και συντάξεις διαμορφώνεται ως εξής :

**(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2007**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος	φόρου
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
Άνω 75.000	40			

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των κλιμάκων (α) και (β) υπολογισμού φόρου εισοδήματος, αυξάνεται κατά χίλια (1.000€) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δυο χιλιάδες (2.000€) ευρώ εάν έχει δυο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000€) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια (1.000€) ευρώ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του αλλού συζύγου.

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την αντίστοιχη πιο πάνω κλίμακα, μειώνεται στη συνέχεια με τα εξής ποσά:

- Μειώνεται ο φόρος για **νοσήλια-ιατρικά έξοδα** που προκύπτει από την κλίμακα κατά το ποσό το ανώτερο μέχρι **6.000 ευρώ** (ιατρικές δαπάνες μέχρι $30.000\text{€} \cdot 20\% = 6.000\text{€}$)
- Μειώνεται ο φόρος συνολικά και για τους δύο συζύγους το ανώτερο μέχρι **220 ευρώ**, για τα **ενοίκια κύριας κατοικίας**, με βάση την αρχική δήλωση και εφόσον φυσικά τα ενοίκια αυτά δηλώθηκαν στην αρχική δήλωση. Επίσης, λόγω ενοικίων που καταβάλλονται για κάθε **παιδί που σπουδάζει** χωριστά, μειώνεται ο φόρος συνολικά και για τους δύο συζύγους μέχρι **220 ευρώ** το ανώτερο, εφόσον τα ενοίκια αυτά δηλώθηκαν στην αρχική δήλωση.
- Μειώνεται ο φόρος για **δίδακτρα** σε φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα το ανώτερο μέχρι **220 ευρώ** για τον ίδιο και για κάθε παιδί, εφόσον τα δίδακτρα αυτά έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και όχι σε τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις.
- Μειώνεται ο φόρος για τους **τόκους δανείων μέχρι 200.000 ευρώ** που έχουν συναφθεί από 01-01-2003 και μετά και αναλογούν στην αγορά α' κατοικίας μέχρι 120 τ.μ.
- Μειώνεται ο φόρος με το ποσοστό 20% πάνω στο ποσό της **διατροφής** που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβόλαιο και μέχρι ποσό διατροφής 3.000 ευρώ, δηλαδή με ανώτερο ποσό μείωσης του φόρου μέχρι **600 ευρώ** ($3.000 \cdot 20\% = 600\text{ευρώ}$)
- Μειώνεται ο φόρος, λόγω κατοικίας σε **παραμεθόριες περιοχές**, κατά **60 ευρώ** για κάθε ανήλικο τέκνο του φορολογούμενου.

6.Τελικός φόρος.

Κατά τη διαδικασία αυτή και εφόσον υπάρχει, από τον αναλογούντα αφαιρούμε τον παρακρατηθέντα και εξάγεται ο τελικός φόρος που μπορεί να είναι χρεωστικός (ο αναλογούν να είναι μεγαλύτερος από τον παρακρατηθέντα) ή πιστωτικός (όταν ο παρακρατηθείς είναι μεγαλύτερος από τον αναλογούντα)

Ø ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλετε και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5% .

Περαιτέρω επιβάλλεται αυξημένο ποσό συμπληρωματικού φόρου το οποίο ορίζεται σε ποσοστό 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, εφόσον η επιφάνεια καθεμιάς από αυτές υπερβαίνει τα 300 τ.μ. Το αυξημένο αυτό ποσοστό συμπληρωματικού φόρου επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθούμενες κατοικίες .

Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου , δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου.

N 2238/1994

Ø ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας:

α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματά τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή.

β) Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του Κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο

Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.

β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.

γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία.

3. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

α) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

β) Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

γ) Οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν.1667/1986 στην Τράπεζα της Ελλάδος καθώς και οι τόκοι που προέρχονται από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

δ) Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

ε) Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.

στ) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δημοσίας Επιχειρήσεως Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

ζ') Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ ή συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 12.

η) Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU).

θ) Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανώνυμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις τότε απαλλάσσεται από το φόρο ποσό μερίσματος ίσο με τη σχέση μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρίας.

ι) Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν.3283/2004 (ΦΕΚ 210 Α) και του Ν.2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α), καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών των αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά των μεριδίων τους σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, επιφυλασσόμενων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του Ν.3283/2004 και της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Ν.2778/1999. Η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει και για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου / Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών (ΕΟΧ/ΕΖΕΣ) .

Η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει και για τα αμοιβαία κεφάλαια που έχουν συσταθεί σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

4. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

α) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

β) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου κ.λ.π. μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τα οποία πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια, εφόσον η εκμετάλλευση αυτών ενεργείται από τους ίδιους. Επίσης, απαλλάσσεται το δικαίωμα που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του περιπτέρου, καφενείου κ.λ.π. σε τρίτους.

γ. Από 1ης Ιανουαρίου 2003 το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους νέους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του ν. 1262/1982 (ΦΕΚ 70 Α').

(Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες. - (προστέθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3522/06.))

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.

.β) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, ελάμβανε ο δικαιούχος αν δε είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.

γ) Το εξωϊδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπάρσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

δ) Η σύνταξη, που καταβάλλεται σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α').

ε) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).

ζ) Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατωτέρων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.

στ) Το καθαρό ποσό της ειδικής αποζημίωσης που παίρνουν εκτός των αποδοχών της οργανικής τους θέσης οι αποσπασμένοι εκπαιδευτικοί πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης σχολικών μονάδων της Βαυαρίας της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας με φορέα το Ελληνικό Γενικό Προξενείο στο Μόναχο.

θ) Τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του Ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α').- (προστέθηκε με το άρθρο 5 παρ. 3 του ν. 3522/06.)

6. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.), στα μέλη της ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας, για την εργασία της ζωγραφικής που κάνουν, αμειβόμενοι αποκλειστικά από την Ένωση αυτή σε συνάλλαγμα.

β) Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, για τη βράβευση επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων, καθώς και αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός.

γ) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή από τα ιδρύματα και από περιουσίες του α.ν. 2039/1939 (ΦΕΚ 455 Α'), εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται σκοποί εθνοφελείς ή θρησκευτικοί ή φιλανθρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, ως και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.

δ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται στο στάδιο εξέτασης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης προσφύγων, τα οποία χρηματοδοτούνται από την Έγπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.), την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ελληνικό Δημόσιο.

Παράδειγμα 1^ο

Παράδειγμα συμπλήρωσης του πίνακα 4Ε της ατομικής δήλωσης Ε1, καθώς και του εντύπου Ε2

Ο Γεώργιος Μάνθος του Στεργίου με Α.Φ.Μ. 027368541, διαμένει σε ιδιόκτητη **κύρια κατοικία 130 τ.μ.** που βρίσκεται στον 6^ο όροφο οικοδομής Εγνατίας 117 Θεσ/νίκη, και με **αποθήκη 30 τ.μ.** στο υπόγειο της ίδιας οικοδομής. Η Τιμή Ζώνης είναι 1900 ευρώ, ο διορθωτικός συντελεστής είναι 1,40, η άδεια της οικοδομής εκδόθηκε στις 10.3.2002 και ο συντελεστής παλαιότητας είναι 0,90. είναι ιδιοκτησίας της συζύγου του. Επίσης, διατηρεί **δύο δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες και μια εξοχική.** Από τις **μη εξοχικές**, η μια βρίσκεται στην Αθήνα (Γκούρα 10 2^{ος} όροφος, ΤΚ 54663) 190 τ.μ., με Τιμή Ζώνης 1.150 ευρώ, διορθωτικό συντελεστή 1,30 και με ημερομηνία έκδοσης της άδειας 10.9.1996 δηλαδή με συντελεστή παλαιότητας 0.80. είναι ιδιοκτησίας της συζύγου. Η άλλη δευτερεύουσα **μη εξοχική** κατοικία βρίσκεται στην Καβάλα (Σταδίου 10 ΤΚ 63259) στο 2^ο όροφο οικοδομής και είναι 150 τ.μ., τιμή ζώνης (Τ.Ζ.) 650 ευρώ, διορθωτικός συντελεστής 1,20 συντελεστής παλαιότητας 0,80 (ημερομηνία έκδοσης της άδειας 22.4.95). Είναι ιδιοκτησίας του συζύγου (**150X650X1,20X0,80X3,5% = 3.276= τεκμαρτό εισόδημα**). Η **εξοχική** δευτερεύουσα κατοικία, που βρίσκεται στο Πευκοχώρι Χαλκιδικής, είναι μονοκατοικία 80 τ.μ. με 40 τ.μ. αποθήκη, στην οποία συμμετέχει ο ίδιος με 30 %, η σύζυγος του με 20% και ο αδελφός της που υποβάλλει δική του δήλωση με 50%. Η άδεια ανέγερσης της μονοκατοικίας αυτής φέρει ημερομηνία 10.4.1996 και έχει τιμή εκκίνησης 900 ευρώ, διορθωτικό συντελεστή 1,30 και συντελεστή παλαιότητας 0,80.

Ο ίδιος και η σύζυγός του έχουν στην κατοχή τους και τα παρακάτω ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, από τα οποία άλλα ενοικιάζονται και άλλα παραμένουν κενά, ως εξής:

1. Ενοικιάζεται ένα ισόγειο Κατάστημα 50 τ.μ. που βρίσκεται στη διεύθυνση Ερμού 10 Θεσ/νίκη ΤΚ 54110, στην Μαρία Βρύζα (Α.Φ.Μ. 054336789), αντί ενοικίου 1.500 ευρώ το μήνα. Στο κατάστημα αυτό συμμετέχει με ποσοστό 50%, και το άλλο 50% ανήκει στη σύζυγό του Αικατερίνη Μάνθου με Α.Φ.Μ. 087563211 και διεύθυνση Βυζαντίου 117 Θεσ/νίκη.

2. Ενοικιάζεται ένα διαμέρισμα που βρίσκεται στην ίδια οικοδομή (Ερμού 10) στο 2^ο όροφο 120 τ.μ. στον Ιωάννη Παππά (Α.Φ.Μ. 033224455) από 1.1-31.12.07 με ενοίκιο 500 ευρώ το μήνα. Στο διαμέρισμα αυτό συμμετέχει με 50% ο ίδιος και με το άλλο 50% η αδελφή του Μαρία Γρίβα (Α.Φ.Μ. 047800789) Ερμού 20 Θεσ/νίκη ΤΚ 56352.
3. Έχει γραφείο 80 τ.μ. στη διεύθυνση Σωκράτους 20, 4^{ος} όροφος, ΤΚ10650 Αθήνα που το ενοικίαζε από 1.1.07-30.9.07 στην λογίστρια Μάγδα Ζουρμπά (Α.Φ.Μ. 002316677) με ενοίκιο 750 ευρώ το μήνα και από 1.10.07 και μετά παραμένει ανοίκιαστο (κενό).
4. Ενοικιάζει διαμέρισμα 320 τ.μ. που βρίσκεται στην οδό Βούλγαρη 15 Θεσ/νίκη, 1^{ος} όροφος, ΤΚ 54670 στον Γεώργιο Φέττα (Α.Φ.Μ. 006633088) με ενοίκιο 900 ευρώ το μήνα από 1.1.07-31.12.07. είναι ιδιοκτησίας του 100%. Το διαμέρισμα αυτό πωλήθηκε στις 31.12.07 με βάση το συμβόλαιο Νο 385/31.12.07 του συμβολαιογράφου Άκη Καρέλη της Θεσ/νίκης.
5. Φιλοξενεί δωρεάν τον Χρήστο Ζέρβα (Α.Φ.Μ. 067678890) σε διαμέρισμά του 305 τ.μ. που βρίσκεται στην οδό Τσιμισκή 12, 3ος όροφος Θεσ/νίκη ΤΚ 54932, από 1.1.-31.12.07. Το τεκμαρτό ενοίκιο προσδιορίζεται στα 500 ευρώ το μήνα (με σύγκριση του ενοικίου άλλων οικοδομών της περιοχής και όχι μόνο μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας). Είναι ιδιοκτησίας του 100% και αποκτήθηκε στις 2.1.2007 με βάση το συμβόλαιο 13856 του συμβολαιογράφου Γιώργου Βέργα της Θεσ/νίκης.
6. Φιλοξενεί δωρεάν τον πατέρα του Νίκο Μάνθο (Α.Φ.Μ. 048532980) σε διαμέρισμά του 110 τ.μ. που βρίσκεται στην οδό Ερμού 10 Θεσ/νίκη 1^{ος} όροφος, ΤΚ 54110, ιδιοκτησίας του 100%, για ολόκληρο το έτος 2007 (**ως κύρια κατοικία του**).
7. Ενοικιάζουν έναν αγρό (χωράφι) που βρίσκεται στην περιοχή "Βρύσες" του χωριού Καβάσιλα Ημαθίας (ΤΚ65200), 30 στρεμμάτων στον Στέργιο Μαντά (Α.Φ.Μ. 067885533), για την περίοδο 1.10.06-30.09.07, αντί ενοικίου 60 ευρώ το στρέμμα. Είναι πεδινό αρδευόμενο. Είναι ιδιοκτησίας 100% του συζύγου.
8. Έχουν αποκτήσει το 2007 ένα διαμέρισμα 130 τ.μ. στο όνομα του συζύγου, που βρίσκεται στον 1^ο όροφο οικοδομής Σόλωνος 80 Αθήνα ΤΚ 10680 με το

συμβόλαιο 13859/5.9.2007 συμβολαιογράφου Αθηνών Βάγια Τσίμα, το οποίο βρίσκεται ακόμα στο σκελετό.

Πραγματοποιήθηκαν δαπάνες συντήρησης με αποδείξεις για τα διαμερίσματα που ενοικιάζονται **ευρώ 1.400** και για τα καταστήματα **1.800 ευρώ**.

Ζητείται: να συμπληρωθεί το έντυπο Ε2 (μόνο για το σύζυγο) και το έντυπο Ε1 (κατά τον ίδιο τρόπο συμπληρώνεται και το έντυπο Ε2 για τη σύζυγο).

ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2008 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΝΤΑΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΣΤΕΡΓΙΟΣ
 Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ 027368541 Α.Φ.Μ. 027368541

Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2007

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΔΙΑΡΕΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΡΟΣΤΟ ΣΥΝΔΕΣΜΟΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ				
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ		ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΜΑΝ.	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΣΤΟ 2007				ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΚΩΡΗΣΗ			ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	
	Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.	ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	οικία κατήχη γραφ. αγρός κτλ.	σε τ.μ. ή σε στρεμ.	ΑΠΟ			ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (ομά.)			Κατακλύσ. Ενοδοσίων κλπ. κ.τ.λ.	Κατοκτήσιων Γραφείων Γραφείων κ.τ.λ.	Κατοκτήσιων Γραφείων κ.τ.λ.	Κατοκτήσιων Γραφείων κ.τ.λ.	Κατοκτήσιων Γραφείων κ.τ.λ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	ΕΡΜΟΥ 10-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 54110	ΣΟΓ	Κ/ΜΑ	50	ΜΑΡΙΑ ΒΡΥΖΑ		00/00	00/00					9.000,00			
2	ΕΡΜΟΥ 10-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 54110	2ος	ΟΙΚΙΑ	120	ΓΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΠΑΣ	033224455	01/01	31/12	2,0	500,00	50,	3.000,00				
3	ΣΩΚΡΑΚΟΥΣ 20-ΑΘΗΝΑ 10650	4ος	ΓΡΑΦ	80	ΜΑΓΔΑ ΖΟΥΡΜΠΑ	022316677	01/01	30/09	9,0	750,00	100,	6.750,00				
4	ΣΩΚΡΑΚΟΥΣ 20-ΑΘΗΝΑ 10650	4ος	ΓΡΑΦ	80	ΚΕΝΟ	-	01/10	31/12	3,0		100,					
5	ΒΟΥΛΓΑΡΗ 15-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 54670	1ος	ΟΙΚΙΑ	320	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΕΤΤΑΣ	006633088	01/01	31/12	2,0	900,00	100,	10.800,00				
6	ΤΣΙΜΙΣΚΗ 12-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 54932	3ος	ΟΙΚΙΑ	305	ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡ ΧΡΗΣΤΟΣ ΖΕΡΒΑΣ	067678890	01/01	31/12	2,0	500,00	100,	6.000,00				
7	ΕΡΜΟΥ 10-ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 54110	1ος	ΟΙΚΙΑ	90	ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡ ΣΤΟΝ ΠΑΤΕΡΑ ΜΟΥ	048532980	01/01	31/12	2,0		100,					
8	ΒΡΥΣΣΕΣ ΚΑΒΑΣΙΛΑΣ ΗΜΑΘΙΑΣ 65200	ΑΡΓΟΣ		30	ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΜΑΝΤΑΣ	067885533	01/10	30/09	0	60,00	100,		1.800,00			
9	ΠΛΕΔΙΝΟ ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ)						30/09	00/00								

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο. Για τα ακίνητα που είναι ημιετή ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέχρι στο 2007, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βλέπε στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επων.:

Όνομ.:

Δ/νση:

Α.Φ.Μ.:

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγέλτος:

Κατηγορία άδειας:

ΑΘΡΟΙΣΜΑ 19.800,00 15.750,00 1.800,00 00

Ο ΔΗΛΩΝ

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2007

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακρίβων στοιχείων τιμαρτίου από το

**Παράδειγμα συμπλήρωσης του υποπίνακα 4B της ατομικής δήλωσης
(Ε1) – (ΓΕΩΡΓΙΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ)**

α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΑΡΓΩΤΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ			ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΕΙΣ Μισθώμα που καταβλήθηκε	
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.	ΘΕΣΗ υπόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	ΧΡΗΣΗ οικό καθίστα πρασ. στέρος κτλ.	ΕΠΙΦΑΝ. σε τ.μ. ή στρεμ.	Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)		Διεύθυνση συνδιокτιήτη
1	ΕΡΜΟΥ 10-ΘΕΣΣΛΙΚΗ 54110	1ος	Κ/ΜΑ	50	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΑΝΘΟΥ	087563211	ΒΥΖΑΝΤΙΟΥ 117-ΘΕΣΣΛΙΚΗ 54663	50,00
2	ΕΡΜΟΥ 10-ΘΕΣΣΛΙΚΗ 54110	2ος	ΟΙΚΙΑ	120	ΜΑΡΙΑ ΓΡΙΒΑ	047800789	ΕΡΜΟΥ 20-ΘΕΣΣΛΙΚΗ 56352	50,00
3								,00
4								,00
5								,00
6								,00
7								,00
8								,00
9								,00
10								,00
11								,00
12								,00
13								,00
14								,00

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2007 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Η ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ-ΔΩΡΕΑ-ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ			ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜ/ΜΟΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	
1	ΒΟΥΛΓΑΡΗ 15- ΘΕΣΣΛΙΚΗ 54670	1ος	ΟΙΚΙΑ	320	ΠΩΛΗΣΗ/385/31.12.05 ΣΥΜΒΑΦΟΥ ΘΕΣΣΛΙΚΗΣ ΑΚΗ ΚΑΡΕΛΗ
2	ΤΣΙΜΙΣΚΗ 12-ΘΕΣΣΛΙΚΗ 54932	3ος	ΟΙΚΙΑ	305	ΑΓΟΡΑ/13856/2-1-05 ΣΥΜΒΑΦΟΥ ΘΕΣΣΛΙΚΗΣ ΒΕΡΓΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
3	ΣΟΛΩΝΟΣ 90-ΑΘΗΝΑ 10680	1ος	ΟΙΚΙΑ	130	13859/5-9-05 ΣΥΜΒΑΦΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΤΣΙΝΑ ΒΑΓΙΑ
4	(ΗΜΙΤΕΛΗΣ, ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΣΗ, ΣΚΕΛΕΤΟΥ)				
5					
6					
7					
8					
9					
10					

ΕΝΤΥΠΟ Ε1

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103	13.800,00	104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121		122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	15.750,00	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	107		108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109		110
στ) γαιών	101	1.800,00	102
ζ) 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 εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:			
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	6.000,00	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143		144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145		146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147		148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141		142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701		702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123		124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125		126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151	1.400,00	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής & συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157	1.800,00	158
γ) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163		164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5γ	165		166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γαίες κτλ.)	159		160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	16.800,00	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περιπτ. 1ε	741		742

ΕΝΤΥΠΟ Ε1

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υποχρέου		Της συζύγου					
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες																	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	F9 Ανύρεση Οικοδομ. Τετρ.	* ΑΠΟΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ ΓΩΝ, ΠΑΡΟΧΗ κ.λπ.	** ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΩΒΑ ή ΜΕΣΟΒΑ ΤΟΒΑ	ΟΕΔΗ ΟΡΘΟΣ	ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΗΛΕΙΜΕΝΗ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΓΡΑΦΑΣ ΑΠΟΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	***** ΤΜΗ ΣΩΣΗΣ ή ΤΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	***** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ				
ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΕΓΝΑΤΙΑΣ 117-ΘΕΣΣΛΙΚΗ	206	203				211	212	213	214	240	215	216	217			
	ΙΑΣΩΝΙΔΟΥ-ΓΟΥΝΑΡΗ-ΓΛΥΝΟΥ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	K	80s	130,0	30,0	100,0		12					
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΓΩΜΕΤΡ)	ΓΚΟΥΡΑ 10-ΑΘΗΝΑ	208	207				204	218	219	220	241	222	223	224			
	ΒΙΓΛΑΣ-ΣΩΚΡΑΤΟΥΣ-ΣΕΦΕΡΗ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	K	20s	ΝΑΙ	1	190,0		100,0	662,78	12	1.150,00	1997	
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΓΩΜΕΤΡ)	ΠΕΥΚΟΧΩΡΙ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	210	209				205	225	226	227	228	229	230	231			
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	M	150	ΝΑΙ	1	80,0	40,0	30,0	20,0	240,24	3	900,00	1996
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707	3.276,00	708					
γ) τα επιβατικά αυτ/α Ι.Χ., Μ.Χ.(οικογενείας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																	

Παράδειγμα 2^ο

Αφορά φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που απέκτησαν γεωργικό εισόδημα και τήρησαν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ

Ο "Α" διατηρεί πάνω από 10 έτη γεωργική επιχείρηση στην Ευκαρπία του νομού Σερρών, που είναι πεδινό μέρος αρδευόμενο και τηρεί **βιβλίο εισόδων – εξόδων**. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2007, πραγματοποιήθηκαν τα παρακάτω έσοδα, όπως προκύπτουν και από το βιβλίο εισόδων – εξόδων. Τα έσοδα αυτά, καθώς και τα λοιπά στοιχεία αναγράφονται αναλυτικά κατ' είδος στον παρακάτω πίνακα ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Έκταση σε στρέμματα ή μοσχάρια	Είδος	Ακαθάριστο εισόδημα	Ποσοστό καθαρού κέρδους	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα ή κατά κεφαλή
5	Πατάτες	10.000	20%	350
30	Αραβόσιτος	10.000	20%	55
20	Μοσχάρια	11.000	5%	150

Ένα μέρος από τους αγρούς αυτούς, που εκμεταλλεύεται ο παραπάνω αγρότης, τους έχει ενοικιάσει από άλλους αγρότες και κατέβαλε για την εκμίσθωση των αγρών αυτών ενοίκιο 400 ευρώ. Επίσης, μέσα στο ίδιο έτος 2007 αγόρασε καινούρια δισκοσβάρνα συνολικής αξίας 2.000 ευρώ.

Είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και δεν πήρε εξισωτική αποζημίωση.

Ζητείται: Με βάση τα δεδομένα αυτά να συμπληρωθεί ο υποπίνακας 4B της ατομικής δήλωσης (έντυπο Ε1).

Λύση

Σύμφωνα με τα δεδομένα του παραδείγματος, ο υποπίνακας 4B συμπληρώνεται, ως εξής:

ΕΝΤΥΠΟ Ε1 (ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Β) (αφορά φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.)

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία						
			461	4.550,00		462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ						
			919			920
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα						
Περιοχή (Δήμος/διαμέρισμα ή Κοινότητα) ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Είδος παρ. για καλλιέργεια (α) είδος καλλιέργειας (β) είδος καλλιέργειας (γ) είδος καλλιέργειας	Αριθμός (1) (α) αριθμός (β) αριθμός (γ) αριθμός	Όρειο Ημιορεινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (2) (α) στο κτηνοτροφικό (β) στο κτηνοτροφικό (γ) στο κτηνοτροφικό	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) + (2)
ΕΥΚΑΡΠΙΑ-Ν.ΣΕΡΡΩΝ	ΠΑΤΑΤΕΣ	5,0	ΠΕΔΙΝ	ΑΡΔΕΥΟ	350,00	1.750,00
ΕΥΚΑΡΠΙΑ-Ν.ΣΕΡΡΩΝ	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟ	30,0	ΠΕΔΙΝ	ΑΡΔΕΥΟ	55,00	1.650,00
ΕΥΚΑΡΠΙΑ-Ν.ΣΕΡΡΩΝ	ΜΟΣΧΑΡΙΑ	20,0			150,00	3.000,00
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						
			915	6.400,00		916

	Υποχρέου	Της συζυγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335 400,00	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 2.000,00 x 25% ή 50%	337 500,00	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500. (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339 1.500,00	340
3. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
4. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475 31.000,00	476

(1) ακαθ. εισόδ. 10.000X20% = 2.000 κέρδος
 << 10.000X20% = 2.000 κέρδος
 << 11.000X5% = 550 κέρδος

Σύνολο 31.000 4.550 κέρδος

ΣΗΜ.: α) Για την κάλυψη του “πόθεν έσχες” λαμβάνεται υπόψη το ποσό 6.400 ευρώ (και όχι μειωμένο με το απαλλασσόμενο ποσό των 1.500 ευρώ) (Εγγρ. 1043702/2.4.98, άρθρο 44 Ν. 2238/94)

β) θα φορολογηθεί το ποσό 4.000 ευρώ (6.400-400-500-1.500 = 4.000 ευρώ)

Ø ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1^ο Παράδειγμα προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος

Ο φορολογούμενος Α με σύζυγο εργαζόμενη και με ένα ανήλικο παιδί, κατά τη χρήση 2007 πραγματοποίησε τα εξής ίδια εισοδήματα, που δηλώθηκαν στους παρακάτω αντίστοιχους κωδικούς της ατομικής τους δήλωσης:

Κωδικοί ατομικής δήλωσης	Εισοδήματα	Του συζύγου	Της συζύγου
α) εισοδήματα που φορολογούνται (πίνακας 4)			
103 -	Έσοδα από ενοίκια κατοικιών	5.100	-
105 -	Έσοδα από ενοίκια καταστημάτων	3.800	-
301,302	Μισθοί από Ελλάδα	8.500	11.500
389 -	Μισθοί από την αλλοδαπή	10.200	-
β) εισοδήματα που δεν φορολογούνται (πίνακας 6)			
659 -	Μέρισμα από μετοχές τραπεζής	4.100	
γ) ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (πίνακας 5)			
852	Τεκμαρτή δαπάνη Ι.Χ. αυτοκινήτων	-	5.500
735,736	Αγορά ακινήτων	44.500	44.500
δ) μειώσεις ετήσιας δαπάνης (πίνακας 6)			
781 -	Ποσά που εισπράχθηκαν από πώληση περιουσιακών στοιχείων (π.χ. ακινήτων)	38.000	
ε) φόροι που παρακρατήθηκαν (πίνακας 8)			
313,314	Φόρος που αναλογεί από μισθούς Ελλάδος	690	900
315,316	Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα	672,75	877,50
651 -	Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	2.100	-

Οι αποσβέσεις για τις κατοικίες είναι 10% και για τα καταστήματα 5% (στο παράδειγμά μας δεν υπάρχουν έξοδα συντήρησης).

Ζητείται: να βρεθεί αν τους “πιάνει” το τεκμήριο και να υπολογιστεί ο φόρος που θα καταβληθεί από το παραπάνω ανδρόγυνο.

Λύση

1. Δηλούμενο εισόδημα – Σύγκριση με εισόδημα τεκμηρίου

α) Του συζύγου

Έσοδα από ενοίκια κατοικιών:	4.590	
(5.100-5.100X10%)= 4.590 ευρώ		
Έσοδα από ενοίκια καταστημάτων:	3.610	
(3.800-3.800X5%)= 3.610 ευρώ		
Μισθοί από Ελλάδα	8.500	
Μισθοί από Αλλοδαπή	10.200	
Σύνολο φορολογητέου εισοδήματος του συζύγου	26.900	26.900

β) Της συζύγου

Μισθοί από Ελλάδα	11.500	
Σύνολο φορολ. εισόδημα της συζύγου	11.500	11.500
Σύνολο φορολ. εισόδημα των δυο συζύγων		38.400

Μείον: Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη

Τεκμαρτή δαπάνη Ι.Χ. αυτοκινήτου	5.500	
Αγορά ακινήτου από το σύζυγο (50%)	44.500	
Αγορά ακινήτου από τη σύζυγο (50%)	44.500	
Συνολικό εισόδημα βάσει τεκμηρίων	94.500	-94.500
Διαφορά (υπερτερεί το εισόδημα βάσει τεκμηρίων)		56.100

$56.100/38.400 = 146,09\%$. Επειδή $146,09\% > 20\%$ τους “πιάνει” τεκμήριο.

2. Προσδιορισμός του εισοδήματος που φορολογείται στο όνομα του συζύγου καθώς και του εισοδήματος που φορολογείται στο όνομα της συζύγου

α) εισόδημα του συζύγου

$26.900 + 4.100 + 38.000 - 44.500 = 24.500$ ευρώ. Δηλαδή, το δηλούμενο εισόδημα του συζύγου είναι **μεγαλύτερο** κατά **24.500 ευρώ** από το εισόδημα βάσει τεκμηρίων. Για το λόγο αυτό και επειδή τους "πιάνει το τεκμήριο", το ποσό **24.500 ευρώ** προστίθεται, στη συνέχεια, στο εισόδημα της συζύγου για να μειώσει κατά το ποσό αυτό το εισόδημα της συζύγου. Έτσι ο σύζυγος θα φορολογηθεί για το ποσό των **26.900 ευρώ** που είναι και το φορολογούμενο από τα δηλούμενα εισοδήματά του.

α) εισόδημα της συζύγου

$11.500 + 24.500$ (διαφορά από σύζυγο) $- 5.500 - 44.500 = -14.000$ ευρώ. Δηλαδή, το εισόδημα βάσει τεκμηρίων της συζύγου είναι μεγαλύτερο κατά το ποσό των 14.000 ευρώ που σημαίνει ότι την "πιάνει" το τεκμήριο. Στη συνέχεια, το ποσό **14.000 ευρώ** προστίθεται στο ποσό 11.500 ευρώ και έτσι προκύπτει το συνολικό ποσό **25.500 ευρώ** του εισοδήματος για το οποίο θα φορολογηθεί η σύζυγος.

3. Υπολογισμός του φόρου για τα εισοδήματα του έτους 2007

α) Του συζύγου

Εισόδημα 12.000	-> φόρος	∅
Εισόδημα 1.000X15%	-> φόρος	150
Εισόδημα 10.000X30%	-> φόρος	3.000
Εισόδημα 3.900X40%	-> φόρος	1.560
Σύνολο 26.900	-> φόρος κλίμακας που αναλογεί	4.710
Συμπληρωματικός φόρος		133,50
(5.100+3.800=8.900x1,5%=133,50 ευρώ)		

Συνολικός (κύριος και συμπληρωματικός φόρος)	4.843,50
-Φ.Μ.Υ. που αναλογεί σε εισοδήματα Ελλάδος	-690
- Φ.Μ.Υ. που αναλογεί σε εισοδήματα της αλλοδαπής	-1.836,57
(4.843,50X10.200(μισθ. εξωτερ.)/ 26.900(σύνολο εισοδ.) = 1.836,57 ευρώ < 2.100	

Κύριος φόρος	2.316,93
Πλέον: προκαταβολή φόρου	137,36
(4.84350x55%-690-1.836,57 = 137,36 ευρώ)	
Πλέον: χαρτόσημο ακινήτων	267
(5.100+3.800)x3%= 267ευρώ)	
ΟΓΑ χαρτοσήμου	53,40
(267x20% = 53,40 ευρώ)	
Συνολικό ποσό που θα καταβληθεί από το σύζυγο	2.774,69

β) Της συζύγου

Εισόδημα 11.000	-> φόρος	∅
Εισόδημα 2.000X15%	-> φόρος	300
Εισόδημα 10.000X30%	-> φόρος	3000
Εισόδημα 2500X40%	-> φόρος	1000
Σύνολο 25.500 φόρος κλίμ.		4.300

- Φ.Μ.Υ. που αναλογεί σε εισοδήματα της Ελλάδας	-900
---	------

Κύριος φόρος	3.400
Πλέον: προκαταβολή φόρου (λόγω τεκμηρίου)	1.465
(4.84350x55%=2.365-900 = 1.465 ευρώ)	
Συνολικός φόρος που θα καταβληθεί από τη σύζυγο	4.865

γ) Συνολικό ποσό φόρου

2.774,69 ευρώ (του συζύγου) + 4.865 ευρώ (της συζύγου) = **7.639,69 ευρώ** = συνολικό ποσό φόρου που θα καταβληθεί στη Δ.Ο.Υ.

Ø ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ

Δεδομένα του παραδείγματος (για τη δήλωση της χρήσης 2007-οικον. 2008)

Ο φορολογούμενος Καραπάλης Χρήστος με διεύθυνση Εγνατίας 140 Θεσσαλονίκη, που έχει σύζυγο τη Σοφία και τέκνα την Άννα (έτος γέννησης 1989) και τον Αντώνη (έτος γέννησης 1990) παρουσίασε με 31.12.07 τα εξής έσοδα:

α) εισοδήματα του ιδίου και των τέκνων του

1. Από εκμίσθωση διαμερίσματος ως κατοικία στη Βέροια (εισόδημα από ακίνητα)
Για το διαμέρισμα αυτό καταβλήθηκαν με επίσημα δικαιολογητικά μέσα στο έτος 2007, ασφάλιστρα 7.500 πυρός 350 ευρώ, έξοδα συντήρησης και επισκευής 550 ευρώ και στο δικηγόρο για την είσπραξη του ενοικίου 370 ευρώ σύνολο **1270 ευρώ**
2. Από εκμίσθωση ενός αγρού στον Ανδρέου με ετήσιο τίμημα (εισόδημα από ακίνητα) 2.500
3. Από επιχειρηματική αμοιβή από την Ο.Ε. "Α.&Σία" (εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις) 9.000
4. Από κέρδη ατομικής εμπορικής επιχείρησης 5.700
5. Από κέρδη λόγω συμμετοχής στην Ο.Ε. "Α. & Σία" (εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις) 5.000

6. Καθαρό εισόδημα από μισθούς	8.500
7. Από εισόδημα ελεύθερου επαγγελματία (Ζ' κατηγορίας) (εισοδήματα από ελεύθερα επαγγέλματα) (ο παρακρατημένος φόρος 20% από τις επιχειρήσεις που προσέφερε τις υπηρεσίες του είναι με βάση τις βεβαιώσεις που του χορήγησαν 2.600 ευρώ)	13.000
8. Από τόκους καταθέσεων (καθαρούς χωρίς φόρους)	1.500
Σύνολο	52.700

ΣΗΜ: Τα **ακαθάριστα έσοδα** από την εμπορική ατομική επιχείρηση ανέρχονται στο ποσό **15.500 ευρώ**, ενώ τα **ακαθάριστα έσοδα** από την ατομική επιχείρηση ελεύθερου επαγγέλματος ανέρχονται στο ποσό των **19.500 ευρώ**.

β) Δηλωμένα εισοδήματα της φορολογούμενης συζύγου

1. Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (ΣΤ' κατηγορίας)
 Η σύζυγος τυγχάνει δημόσιος υπάλληλος και έχει βεβαίωση 15.466 (που της χορήγησε η υπηρεσία της) γραμμένη ως εξής:
2. Τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας
 Η οικογένεια αυτή διαμένει στο **ιδιόκτητο διαμέρισμα** 120 τ.μ. 2^{ος} όροφος και με αποθήκη 10 τ.μ. σύνολο 130 τ.μ. που είναι της συζύγου. Η τιμή ζώνης είναι 900 ευρώ, ο διορθωτικός συντελεστής 1,20 και ο συντελεστής - παλαιότητας 0,75. **Δεν υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα** (τεκμαρτή δαπάνη), για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, διότι η κύρια αυτή κατοικία είναι **μικρότερη από 200 τ.μ.**
3. Τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας 2.002
 Η σύζυγος έχει στην κυριότητά της και μια άλλη κατοικία 200

τ.μ. στο Πευκοχώρι Χαλκιδικής, που χρησιμοποιεί η οικογένεια ως **δευτερεύουσα εξοχική κατοικία**. Η τιμή εκκίνησης είναι 1.100 ευρώ, ο διορθωτικός συντελεστής 1,30 και ο συντελεστής παλαιότητας 0,80 (ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας 10.9.95). Υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα **μόνο για 3 μήνες** γιατί είναι μεγαλύτερη από 150 τ.μ. και συγχρόνως εξοχική κατοικία (ημερ. άδειας 12/3/97)

Τεκμαρτό ενοίκιο = $200 \times 1.100 \times 1,30 \times 0,80 \times 3,5\% \times 3/12 =$
2.002 ευρώ

ΣΗΜ: α) Όταν ένα διαμέρισμα ή γραφείο κ.λ.π. δηλώνεται στο **έντυπο Ε2 κενό**, τότε για το κτίσμα αυτό δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα.

β) Στον υπολογισμό της **τεκμαρτής δαπάνης** από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας, λαμβάνονται υπόψη και οι βοηθητικοί χώροι που είναι στεγασμένοι (π.χ. αποθήκη, γκαράζ, κ.λ.π. όχι όμως το κλιμακοστάσιο).

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΧΕΠΑΝΣ
 Οργανισμός: Πανεπιστήμιο ή Εμπειρισμός (για Νομ. Γραμματο)
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ
 Έδρα, επιχείρηση
 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
 Διεύθ: Πλαγ. - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθμ. Τηλ.
 Αριθ. Δοκού, Μητρώου

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ
 που καταβλήθηκαν από 01/01 έως 31/12 2007.†
 (τροποποίησης 3 άρθρων 83 ν. 2238/1994)

ΠΡΟΣΟΧΗ:
 Βλέπε οδηγίες συμπλήρωσης
 στη πίσω σελίδα

Ι. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΟΥ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΣΑΒΒΑ ΣΟΦΙΑ ΧΡΗΤΟΣ
 Επωνυμία Ονομα Ονομα πατέρα ή συζύγου Αριθ. Φοροκ. Μητρώου
 Διεύθ κατοικίας: Πλαγ. - Οδός - Αριθ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. Αριθ. Τηλ. Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.
 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ Αριθ. Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς)

ΙΙ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αμοιβών (μισθός, υπηρεσιακός, επιδόματα κ.λπ.) ή συντάξεις	Ποσό αμοιβών πριν φορολογίας ή συντάξεων	Κατάσταση ΙΚΑΤΜΚΤΑ	Κατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βήρουν το μισθωτό		(4)	(4) ΟΤΑ	Σύνολο κατήξεων	Καθαρό ποσό	Ποσό των αναλογούντων		Ποσό των προκαταβληθέντων	
			Καθαρό ποσό	Σύνολο καταξέσεων που εξασφαλίζονται κ.λπ.					Καθαρό ποσό	Φόρου	ΟΤΑ φόρου	Φόρου
ΜΙΣΘΟΣ	19.000,00	3.534,00					3.534,00	15.466,00	1.039,80			1.024,20
Σύνολο	19.000,00	3.534,00					3.534,00	15.466,00	1.039,80			1.024,20

ΙΙΙ. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΞΙΣΤΕΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΓΕΦΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διατάξη νόμου που προβλέπει την επιβάρυνση ή απαλλοτρίωση	Αυτοβόλο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που εξασφαλίζονται κ.λπ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που προκαταβλήθηκε (για την αυτο- τελή παρακράτηση)
Σύνολο					

Φ - 01.042

Επωνυμία: Ονομα:
 Διεύθυνση: Α.Φ.Μ.:
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 Αρ. Μητρώου, δελτ. επιταγών:
 Κατηγορία αμειβόμενου:

(1) Γενικές προϋποθέσεις για φορολογική ή ασφαλιστική κατάσταση αναφέρονται στον οδηγό.
 (2) Ζητήστε να συμπληρωθεί το έντυπο με τα στοιχεία που αναφέρονται στην ενότητα «Προσοχή».
 (3) Ο φόρος αναλογεί στο καθαρό ποσό που αναφέρεται στην ενότητα «Καθαρό ποσό».
 (4) Άφρο επιτηδεύματα, π.κ. κ.λπ. (βλ. οδηγό) να υποδεικνύονται στην ενότητα «Είδος αμοιβών».

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ 15-02-08

γ) Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν με επίσημα δικαιολογητικά και αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα έχουν ως εξής:

1. Για το σύζυγο πληρώθηκαν έξοδα ιατρικής περίθαλψης (απόδειξη οδοντιάτρου) 450 ευρώ
2. Για το σύζυγο πληρώθηκαν τόκοι στεγαστικού δανείου (αφορούν δάνειο α' κατοικίας που ελήφθη στις 10.3.1998) 710 ευρώ
3. Ασφάλιστρα ζωής για το σύζυγο 480 ευρώ και για τη σύζυγο 450 ευρώ, σύνολο 930 ευρώ
4. Δίδακτρα σε φροντιστήρια για το ένα παιδί 860 ευρώ και για το άλλο παιδί 850 ευρώ.

δ) Οι δαπάνες που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη έχουν ως εξής:

1. Στις 25.9.07 αγοράστηκε ένα καινούριο Ι.Χ. αυτοκίνητο 9HP (Κ.Β.Ν. 4766) στο όνομα του συζύγου αντί ποσού 26.000 ευρώ. Δεν υπάρχει τεκμαρτή δαπάνη για το αυτοκίνητο αυτό, γιατί η τιμολογιακή εργοστασιακή αξία είναι κάτω από 50.000 ευρώ.
2. Την ίδια μέρα, δηλαδή στις 25.9.07, ο σύζυγος πούλησε το παλαιό του αυτοκίνητο 8HP (Ν.Τ.Κ. 3778, πρώτο έτος κυκλοφορίας 1997) αντί 9.000 ευρώ. Δεν υπάρχει τεκμαρτή δαπάνη, γιατί η τιμολογιακή αξία αγοράς ήταν κάτω από 50.000 ευρώ.
3. Ο σύζυγος πούλησε ένα οικόπεδο αντί 12.000 ευρώ
4. Ο σύζυγος είχε σχηματίσει κεφάλαιο από εισοδήματα προηγούμενων χρόνων που αναλώθηκαν μέσα στο 2007 ευρώ 3.900.

Ζητείται: να συμπληρωθεί η ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και να υπολογιστεί ο φόρος που θα καταβληθεί από το φορολογούμενο και τη σύζυγό του.

Λύση

Συμπλήρωση της ατομικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με βάση τα δεδομένα του παραδείγματος

Στις τέσσερις σελίδες της ατομικής δήλωσης αναπτύσσονται αναλυτικά οι πηγές (κατηγορίες) προέλευσης τους εισοδήματος και προσδιορίζονται τα εισοδήματα από την κάθε κατηγορία χωριστά που έχει αποκτήσει ο φορολογούμενος και η σύζυγός του.

Έστω ότι τα εισοδήματα μιας οικογένειας είναι όπως αναπτύχθηκαν στο προηγούμενο παράδειγμα. Με βάση τα στοιχεία αυτά συμπληρώνεται η δήλωση.

Στην πρώτη στήλη αναφέρονται τα εισοδήματα του συζύγου και στη δεύτερη τα εισοδήματα της συζύγου. Στις περιπτώσεις που η σύζυγος βρίσκεται σε διάσταση με το σύζυγό της, τότε αυτή υποβάλλει ξεχωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο φόρος υπολογίζεται χωριστά για τα εισοδήματα του συζύγου και χωριστά για τα εισοδήματα της συζύγου.

Όσον αφορά το εισόδημα των ανήλικων παιδιών, αυτό δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα (εκτός από τις εξαιρέσεις).

E1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2008				Π Ρ Ο Σ Ο Χ Η : Τ Α Π Ο Σ Α Μ Ε Δ Υ Ο (2) Δ Ε Κ Α Δ Ι Κ Α	
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2007 ΕΩΣ 31-12-2007 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ					
Προσ τη Δ.Ο.Υ.: Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.	(α) *	(β) *	ΤΜΗΜΑ *	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ *
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ		ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ *		Κ.Ε.Π.Υ.Ο. *		
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **						
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣ ΕΣΤΙΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ	
	ΚΑΡΑΠΑΛΗΣ	ΧΡΗΣΤΟΣ				
ΔΙΕΥΘΥΝΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΔΙΕΥΘΥΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΕΓΓΡΑΦΟΣ			1			
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣ ΕΣΤΙΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΚΑΡΑΠΑΛΗ	ΣΟΦΙΑ				
ΔΙΕΥΘΥΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΤΡΑΠΕΖΙΑΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΗ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΩΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (συμπληρώνονται μόνο σε καταφατική περίπτωση)						
			Υπόχρεου	Της συζύγου		
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλεται 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. Υποβάλλετε τη δήλωση από κληροδόμο σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ 1				
4. Υποβάλλετε τη δήλωση από επίτροπο, κληροδόμο ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1				
6. Είστε μισθωτός ή συνί/χος και εργαστήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 2007, σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1	016	ΝΑΙ 1		
7. Οι εκπτώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τα ποσά των κωδικών 307 ή 308 (βουλευτές - δικαστές);	309	ΝΑΙ 1	OXI 2	310	ΝΑΙ 1	OXI 2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2007;	011	ΝΑΙ 1	012	ΝΑΙ 1		
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1	008	ΝΑΙ 1		
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων; ***	017	ΝΑΙ 1	018	ΝΑΙ 1		
11. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2007 κ.τ.λ.;	017	ΝΑΙ 1				
12. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	385	ΝΑΙ 1	386	ΝΑΙ 1		
13. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, παραπληγικών άνω του 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1	906	ΝΑΙ 1		
14. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ 1	912	ΝΑΙ 1		
15. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική σας και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010					
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΔΕΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΓΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ						
1. Έχετε το δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ 1	002	ΝΑΙ 1		
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9, περίπτωση 1 (αριθμητικά)	003	2	004			
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κλπ (αριθμητικά)	005		006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ						
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ						
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301	8.500,00	302	15.466,00		
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303	00	304			
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321		322			
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306			
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλουν να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις	317		318			
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307		308			
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462			
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919		920			
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα						
Περιοχή (Δήμος/ώρα μέρωμα ή κοινοτήτα) εκμετάλλεως	Είδος και περιγραφή (α) αναλυτικά περιγράψτε το είδος και την ονομασία της επιχείρησης	Αριθμός (1) (α) εργαζομένων (β) ζώων (γ) εκτάκτων εργαζομένων	Ορεινό ή μισοορεινό	Αρκεύσιμο Μη κρυστάλλινο	Καθαρό εισόδημα (2) (α) με βάση τα βιβλία (β) από αντικειμενικό σύστημα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) + (2)
Σύνολο καθαρών γεωργικών εισοδημάτων με βάση το αντικειμενικό σύστημα						
						915
						916

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επιλέγετε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο. *** Δεν συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος

	Υποχρεού	Της συζυγίου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 _____ x 25% ή 50% _____	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500. (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες _____	339	340
3. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	465	466
4. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	467	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	401	5.700,00 402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου _____	403	9.000,00 404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. _____	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση _____	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____	425	15.500,00 426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____	501	13.000,00 502
2. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) _____	505	506
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4 _____	507	508
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα _____	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____	517	19.500,00 518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών _____	103	7.500,00 104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινώφων ή θεάτρων κτλ. _____	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ. _____	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ _____	109	110
στ) γαιών _____	101	2.500,00 102
ζ) 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 εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	129	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή _____	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση _____	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ) _____	151	1.270,00 152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής & συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ) _____	157	158
γ) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης _____	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ _____	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γαιές κτλ.) _____	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α) _____	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίαξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περιπτ. 1ε _____	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____	513	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____	295	296
10. Τόκοι κλπ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του αρ.10 του ν.331/205 _____	397	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____	171	172
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10 _____	173	174
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 11 από κατοικίες με την επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά _____	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υποχρέου Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ****	* ΑΠΟΛΗΘΕΡΩΝΟΜΑ ΔΟΜΗΣ ΓΩΝ ΠΛΑΝΟΥ κ.κ.	** ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ ΤΟΜΗ	ΟΔΟΣ	***** ΚΑΤΩ ΑΠΟ 5.000 ΚΑΤΩΤΕΡΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΕΩΣ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΡΑΦΕΙΩ ΑΠΟΚΛΕΙΟΜΕΝΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΕΙΔΙΚΤΗΡΕΣ				ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	***** ΤΜΗ ΣΩΣΗΣ Π ΤΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	***** ΕΤΟΣ ΑΞΙΑΣ	
								ΥΠΟΚΑΤΩ	ΣΥΝΕΙΟΥ	210	211					
Ο ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΕΓΝΑΤΙΑΣ 140-ΘΕΣ/ΜΙΚΗ	206	203			211	212	213	214		240	215	216	217		
		ΝΑΙ	1	Κ	(5ος)	120,0	10,0		100,0			12				
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ-ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΙΑ)		208	207			204	218	219	220	221	241	222	223	224		
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1											
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΙΑ)	ΠΕΥΚΟΧΩΡΙ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ	210	209			205	225	226	227	228	242	229	230	231		
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	Μ	0	ΝΑΙ	1	200,0		100,0	625,63	3	1.100,00	1995

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 708

γ) τα επιβατικά αυτοίτα Ι.Χ., Μ.Χ(οικογενείας, ατομικής-εταιρικής επιχίσης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ.	Μήνες κυρίας από 2007	Ποσοστό συνιδιοκτή %	Έτος πρώτης κτήσης
		Γράμματα Αριθμός	Ιπποί			
1	ΚΑΡΑΠΑΛΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	750 ΚΒΝ 4766	9	3	100,00	2005
2	ΚΑΡΑΠΑΛΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ	751 ΜΤΚ 3778	8	9	100,00	1997
3		752				
4		753				

δ) τα σκάφη αναψυχής ι.χ. (οικογενείας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λήξη ημερολόγίου	Χώρα	Μήνες κυρίας από 2007	Μήνες μίσθωσης	Ποσοστό συνιδιοκτή %	Πρώτο έτος λήξης

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία ελικοπτερου και ημερολόγίου	Τύπος	Αριθμός σελίδας με πιστοποίηση	Αεροπλανικός αριθμός πτερόφυλλο	Μήνες κυρίας από 2007	Ιπποί / Διπλάρες	Πρώτο έτος λήξης

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (πετρ. μέτρο)	Ποσοστό συνιδιοκτή % της συζύγου	Εσωτερική (πετρ. μέτρο)	Ποσοστό συνιδιοκτή % της συζύγου

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης(αριθμητικά)

2. Από τη δαπάνη που καταβάλλετε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. Οχημάτων 719 26.000,00 720

β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών 721 722

γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ 723 724

δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών 735 736

ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης 737 738

ς) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς Δημόσιο, κτλ.) 725 726

ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ. 727 728

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2008	655	656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2008	693	694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2007, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	1.500,00	660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρείες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	5.000,00	432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433		434
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επίδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477		478
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	ΚΑ	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		
	791		
	810		
8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περ. 7			
	417		
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	21.000,00	782
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο	787	3.900,00	788

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049		
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	450,00	052
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053		054
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057		058
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Ι.Δ, κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ κτλ. (άνω των 100 ευρώ)	059		060
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. (μη κερδοσκοπικά) (άνω των 100 ευρώ)	061		062

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επεξεργασία από συντεχνία πριν από την συντεχνιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πέντα από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πέντα από 150 τ.μ. *** Συμπληρώνεται δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. **** Συμπληρώνεται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πέντα από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πέντα από 150 τ.μ. **Α.Φ.Μ.**

7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: Υποχρέου Της συζύγου

α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 063 710,00 064

β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 κ. μέχρι 31/12/2002 065 066

γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά 069 070

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. γ. 069 070

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιμίσθια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μεταγενέστερα (1) Μεταβίβαση (2)	Κ.Α.	Μήνες
801			091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097
802			093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098
803			095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μεταφερθήκατε, 149 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Μήνες
804				817
805				819
806				821
807				823
808				825
809				827

10. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας 073 480,00 074 450,00

11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον 089 090

12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κτλ. 087 088

13. Διδάκτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:

α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο 079 080

β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 860,00 082 850,00 083 084 085

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) 601 602

2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) 603 604

3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ.3 άρθρου 7 ν.2573/1999) που παρακρατήθηκαν 605 2.600,00 606

4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης 607 608

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 5 του Πίνακα 4Α 609 610

6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό 651 652

7. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περιπτ. 10 του πιν. 4Ζ' 611 612

8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πιν.4 ΣΤ) 293 294

9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) 313 314 1.039,80

10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) 315 316 1.024,20

11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (Βουλευτές κτλ.) 917 918

12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ.(περ.9 του πιν.4Ζ) 297 298

13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πιν. 4Ε 127 128

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

Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ANNA	1989	ΜΑΘΗΤΡΙΑ		831			
ΑΝΤΩΝΙΟΣ	1990	ΜΑΘΗΤΗΣ		832			
				833			
				834			
				835			

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

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος 901 902

Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2007 903 904

341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
999	990	399	400	989	990

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

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	G	R	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	IBAN

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υποχρέου Οικονομίας και Οικονομικά σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και Λεπτομερείς σύμφωνα με το ν. 2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Ο ΕΛΕΓΧΑΣ Ημερομηνία παραβίβης: 2008 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Αρ.πρωτ. Δ.Ο.Υ.: 2008

Ο ΠΑΡΑΒΙΒΩΝ Ονοματεπώνυμο: Ο ΔΗΛΩΩΝ Η ΔΗΛΩΥΣΑ

Επώνυμο: Αρ. Μητρ. εδ. δικ. επαγγ.:

Όνομα: Αρ. Μητρ. εδ. δικ. επαγγ.:

Δ/ση: Κατηγορία εδ. δικ. επαγγ.:

Α.Φ.Μ.:

Σύγκριση δηλωμένου και τεκμαρτού εισοδήματος

Όπως έχει αναπτυχθεί και σε προηγούμενο κεφάλαιο, αν το τεκμαρτό εισόδημα είναι κατά 20% μεγαλύτερο από το συνολικό δηλωμένο εισόδημα και των δυο συζύγων, τότε η διαφορά αυτή προστίθεται στο δηλωμένο εισόδημα των δυο συζύγων. Οι υπολογισμοί για τη σύγκριση δηλωμένου και τεκμαρτού εισοδήματος έχουν ως εξής:

α) υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος που φορολογείται

α1 του ιδίου και των παιδιών

1.	Από εκμίσθωση διαμερίσματος	5.625	
	Ακαθάριστο εισόδημα	7.500	
	– Αποσβέσεις 10%	- 750	
	– Έξοδα επισκευής, Ασφάλιστρα κ.λ.π.	-1.125	
	(7500x15%) (παίρνεται το ποσό 1.125 - ευρώ επειδή 1.125<1.270	5.625	
	ευρώ που είναι τα πραγματικά έξοδα)		
	Καθαρό εισόδημα		
2.	Από εκμίσθωση γαιών (2500-2500x5%=125=υπόλ. 2375 ευρώ)	2.375	
3.	Από μισθούς	8.500	
4.	Κέρδη από ατομική επιχείρηση	5.700	
5.	Επιχειρηματική αμοιβή από ΟΕ	9.000	
6.	Καθαρές αμοιβές από ατομική επιχείρηση	13.000	44.200

α2 της συζύγου

1.	Από μισθωτές υπηρεσίες		15.466	15.466
	Σύνολο			59.666

β) Μείον: τεκμαρτή ετήσια δαπάνη

1. Τεκμαρτή δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας (2.002χ2)	4.004	
2. Δαπάνη αγοράς Ι.Χ. αυτοκινήτου 9 HP	26.000	-30.004
Υπόλοιπο (59.666-30.004=29.662 ευρώ)		
29.662		

Επειδή 29.662 > 0 δεν τους "πιάνει" το τεκμήριο

Προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος

α) του συζύγου

- Από εκμίσθωση διαμερίσματος	5.625
- Από εκμίσθωση γαιών	2.375
- Από μισθούς	8.500
- Από ατομική εμπορική επιχ/ση	5.700
- Από επιχειρηματική αμοιβή ΟΕ	9.000
- Από καθαρά κέρδη λόγω συμμετοχής σε ΟΕ	-

(Δεν φορολογούνται τα κέρδη αυτά στο όνομα των εταίρων, αλλά στο όνομα της ΟΕ)

- Από ατομική επιχείρηση ελευθέρου
επαγγέλματος 13.000

Συνολικό καθαρό εισόδημα για την φορολογία 44.200

Από το παραπάνω εισόδημα αφαιρούνται οι εκπτώσεις του εισοδήματος, δηλαδή τα ποσά των δαπανών που δηλώνονται στον πίνακα 7 της ατομικής δήλωσης (φυσικά στην περίπτωση μας εκπίπτουν μόνο οι τόκοι από στεγαστικά δάνεια και τα ασφάλιστρα ζωής). Το υπόλοιπο που απομένει είναι το εισόδημα που φορολογείται. Έτσι έχουμε:

Συνολικό καθαρό εισόδημα για τη φορολογία	44.200,00
- Τόκοι από στεγαστικά δάνεια	-710,00
- Ασφάλιστρα ζωής	<u>-688,94</u>
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ	42.801,06

β) της συζύγου

Το καθαρό εισόδημα της συζύγου είναι 15.466 ευρώ. Από το εισόδημα αυτό αφαιρούνται τα ποσά των δαπανών του πίνακα 7, που στην περίπτωση μας είναι μόνο τα ασφάλιστρα ζωής, ποσό 241,06 ευρώ και το υπόλοιπο εισόδημα φορολογείται. Δηλαδή, ακολουθείται και εδώ η ίδια διαδικασία που ακολουθείται και για το σύζυγο. Έτσι έχουμε:

Συνολικό καθαρό εισόδημα	15.466,00
- Ασφάλιστρα ζωής	-241,06
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	<u>15.224,94</u>

Εκπτώσεις από το δηλούμενο εισόδημα

1) Έκπτωση τόκων α' κατοικίας

Στον κωδ. 063 του πιν. 7 της ατομικής δήλωσης δηλώνονται από το σύζυγο **τόκοι** από στεγαστικό δάνειο α' κατοικίας **710 ευρώ**. Το ποσό των 710 ευρώ εκπίπτει ολόκληρο (100%) από το δηλούμενο εισόδημα του συζύγου.

2) Έκπτωση ασφαλίσεων ζωής

Στους κωδ. 073 και 074 της ατομικής δήλωσης δηλώνουν ασφαλίσιτρα ζωής 480(ο σύζυγος) + 450 (η σύζυγος) = σύνολο **930 ευρώ**. Αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα το ποσό των **930 ευρώ** ($930 \times 100\% = 930$ ευρώ) (το ανωτέρω όριο είναι μέχρι $11.000 \times 10\% = 1.100$ ευρώ). Το ποσό των 930 ευρώ μερίζεται στους δυο συζύγους ως εξής:

Φορολογούμενοι	Δηλωμένα εισοδήματα	Ποσοστά	Εκπιπόμενο ποσό ασφαλίσεων
Στο σύζυγο:	44.200	74,08%	$93 \times 74,08\% = 688,94$
Στη σύζυγο:	15.466	25,92%	$93 \times 25,92\% = 241,06$
Σύνολα	59.666	100,00%	930,00

Προσδιορισμός του οφειλόμενου φόρου

1. του συζύγου

Εισόδημα	13.000 - > φόρος	∅
Εισόδημα	∅χ15% - > φόρος	∅

Εισόδημα	10.000χ30% -> φόρος	3.000	
Εισόδημα	19.801,06χ40% -> φόρος	7.920,42	
Σύνολο	42.801,06 ->φόρος	10.920,42	10.920,42
	-Μείωση του φόρου από ιατρικά έξοδα		-90,00
	- Μείωση του φόρου από δίδακτρα		-253,36
	Πλέον: συμπληρωματικός φόρος		150,00
	(7500+2500=10.000 -> 10.000χ1,5% = 150 ευρώ)		
	φόρος που αναλογεί		10.727,06
	Μείον: φόρος που παρακρατήθηκε		-2.600,00
	Μείον: φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος		<u> ∅ </u>
	Κύριος φόρος		
	8.127,06		
	Πλέον: προκαταβολή φόρου		3.299,88
	(10.727,06χ55%=5.899,88-2,600= 3.299,88 ευρώ)		
	Πλέον: χαρτόσημο 3% στο εισόδημα από ακίνητα		300,00
	(10.000χ3%= 300 ευρώ)		
	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (300Χ20%= 60 ευρώ)		60,00
			<hr/>
	Συνολική οφειλή από φόρους κ.λ.π του συζύγου		11.786,94

2. της συζύγου

Εισόδημα	11.000	->φόρος	∅	
Εισόδημα	2.000,00χ15%	->φόρος	300,00	
Εισόδημα	2.224,94χ30%	->φόρος	667,48	
Σύνολο	<u>15,224,94</u>	->φόρος	<u>967,48</u>	
Μείωση φόρου από δίδακτρα			-88,64	
Φόρος που αναλογεί			878,84	878,84
Μείον: φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε				-1039,80
Μείον: προκαταβολή φόρου από προηγ. έτος				∅
Κύριος φόρος (αρνητικός)				-160,96
Πλέον: προκαταβολή φόρου για το επόμ. έτος				-
(878,84χ55%-1039,80=-556,44 ευρώ)				<u>-</u>
Συνολική απαίτηση από φόρους κ.λ.π. της συζύγου				-160,96
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΟΦΕΙΛΗ (από φόρους κ.λ.π.)				11.625,98
(11.786,94-160,96= 11,625,98 ευρώ)				

Μειώσεις από το φόρο εισοδήματος

Μείωση του φόρου από δηλωμένα έξοδα ιατρικής περίθαλψης

Στον κωδ. **051** της ατομικής δήλωσης δηλώνει ο σύζυγος έξοδα ιατρικής περίθαλψης **450 ευρώ**. Ο φόρος της κλίμακας του συζύγου μειώνεται με το ποσό **90 ευρώ** (450χ20%=90 ευρώ) (το όριο είναι μέχρι 30.000χ20%=6.000 ευρώ)

Μείωση του φόρου από δηλωμένα διδάκτρα φροντιστηρίων κ.λ.π.

Η μείωση του φόρου λόγω φροντιστηρίων είναι 20% και μέχρι το ποσό 200 ευρώ για κάθε παιδί. Η μείωση του φόρου αυτού μερίζεται στους συζύγου ανάλογα με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος που δηλώνει ο καθένας από αυτούς με την αρχική του δήλωση ως εξής:

Ποσό μείωσης του φόρου λόγω διδάκτρων

Φορολογούμενοι	Δηλωμένα εισοδήματα	Ποσοστά	Μείωση του φόρου λόγω διδάκτρων
Στο σύζυγο:	44.200	74,08%	253,36
Στη σύζυγο:	15.466	25,92%	88,64
Σύνολα	59.666	100,00%	342

Το ποσό **11.625,98 ευρώ** καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε τρεις δόσεις, από τις οποίες η πρώτη **3.875,32 ευρώ** ($11.625,98/3=3.875,32$ ευρώ) καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου, η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση και η τρίτη μέχρι την τελευταία εργάσιμη του πέμπτου μήνα από τη βεβαίωση. Αν ολόκληρος ο φόρος καταβληθεί **εφάπαξ** μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, τότε γίνεται έκπτωση 1,5% δηλαδή με έκπτωση θα καταβληθεί το ποσό $11.625,98 \times 98,5\% = 11.451,59$ ευρώ.

Σε αυτό το σημείο έχουμε πλέον καλύψει την ανάλυση τόσο του προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών προσώπων καθώς και τον φόρο που προκύπτει βάση των νομίμων διαδικασιών.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Σε αυτό το σημείο έχουμε πλέον καλύψει την ανάλυση τόσο του προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών προσώπων καθώς και τον φόρο που προκύπτει βάσει των νόμιμων διαδικασιών.

Προσωπικά θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον κ. Κων/νο Μελισσαρόπουλο (Επίκουρος καθηγητής Τμήματος Λογιστικής Πατρών) για τις καλές σημειώσεις που μας παρείχε στην Φορολογία Άμεσων Φόρων καθώς και τον καθηγητή και εισηγητή μας Κ. Γαλάνη Ανδρέα για την καλή συνεργασία και την εμπιστοσύνη που μας έδειξε ότι θα τα καταφέρουμε.

Με εκτίμηση

**Μάνου Αικατερίνη
Μάνου Χριστίνα
Σταμάτη Ηλιάννα**

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ✓ Δημήτριος Καραγιάννης: << Φορολογικά-Φοροτεχνικά,Υπολογισμός του Φόρου Εισοδήματος-Φορολογικές Δηλώσεις>> 11^η έκδοση ,εκτύπωση Γραφικές Τέχνες << ΑΡΙΩΝ>>,Θεσσαλονίκη 2006.
- ✓ Δημήτρης Σταματόπουλος (Τμήμα ΦΠΑ Υπ.Οικ-Διδάκτωρ Παντείου Πανεπιστημίου) &Αντώνης Καραβοκύρης(Τμ.ΣΔΟΕ Υπ.Οικονομικών):Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων,Τόμος Α'ΑΡΘΡΑ 1-37,Αθήνα Ιούνιος 2003.
- ✓ Γιώργης Καβαλάκης ,Προϊστάμενος Φορολογίας Εισοδήματος Ν.Π, Υπ.οικ και Οικονομικών: << Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων >>, Εκδόσεις Δεδεμάδη 2006.
- ✓ Γ.Βισβίκης ,Ν.Σγουρινάκης, Π.Μαρινάκης, Π.Πανταζόπουλος: << Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος 2008 >>, Ε' έκδοση, Οικονομική Βιβλιοθήκη έκδοση 2008.
- ✓ PROSVASIS A.E.B.E: << Φόροι 2007 >>, Αθήνα 2006.
- ✓ Εφημερίδα της Κυβερνήσεως
- ✓ Υπουργείο Οικονομικών ,Οδηγίες Δήλωσης Φορολογίας Φυσικών Προσώπων, Ερμηνευτικές εγκύκλιοι Ν.2238/1994.
- ✓ Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών ,Γενική Διεύθυνση Φορολογίας, Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος (www.gsis.gr).Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορ.Εισοδήματος Φ.Π οικ. Έτους 2008.

✓ Περιοδικό : << Ο Λογιστής >>

✓ Σημειώσεις από Λογιστή

✓ Κων/νος Μελισσαρόπουλος, Επίκουρος καθηγητής ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΩΝ- Τμήματος Λογιστικής: σημειώσεις πάνω στην << Φορολογία Φυσικών Προσώπων >>.