

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΟΥΝ ΤΗ
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ»**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ

ΖΗΣΗ ΦΑΙΔΡΑ

ΜΠΑΚΗ ΤΙΤΑ

ΜΠΟΓΙΑΤΖΗ ΜΑΡΙΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ

ΠΟΛΥΔΩΡΟΥ ΛΟΥΚΙΑ

ΠΑΤΡΑ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

| | | |
|--|--|----|
| ΕΙΣΑΓΩΓΗ | | |
| Ιστορική εξέλιξη της νομοθεσίας περί φορολογίας του εισοδήματος στη χώρα μας | 1 | |
| ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ | | |
| ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ – ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ..... | 6 | |
| 1 | ΈΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ..... 7 | |
| 2 | ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΤΗ ΣΤΕΝΗ ΤΟΥ ΟΡΟΥ ΕΝΝΟΙΑ..... 7 | |
| 2.1 | Η σταθερότητα της πηγής | 8 |
| 2.2 | Η περιοδικότητα του προϊόντος..... | 10 |
| 2.3 | Ο χρηματικός χαρακτήρας ή τουλάχιστον η δυνατότητα άμεσης αποτίμησης του σε χρηματικές μονάδες..... | 12 |
| 3 | ΕΥΡΕΙΑ ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ..... | 13 |
| 3.1 | Η Θεωρία της οικονομικής επαύξεσης..... | 13 |
| 3.2 | Διεύρυνση της έννοιας του εισοδήματος με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.)..... | 15 |
| 3.2.1 | Οικονομικά στοιχεία εισοδήματος με χαρακτήρα ωφελήματος..... | 15 |
| 3.2.2 | Οικονομικά στοιχεία κεφαλαιουχικού χαρακτήρα..... | 16 |
| 4. | ΤΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΩΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ..... | 18 |
| 4.1 | Νομική έννοια του φυσικού προσώπου..... | 18 |
| 4.2 | Κριτήρια υποβολής των φυσικών προσώπων στη φορολογία του εισοδήματος..... | 19 |
| 4.2.1 | Με βάση το κριτήριο της κατοικίας..... | 20 |
| 4.2.1.1 | Απεριόριστη φορολογία του εισοδήματος..... | 20 |
| 4.2.1.2 | Έννοιες της κατοικίας..... | 20 |
| 4.2.2 | Με βάση το κριτήριο της πηγής..... | 22 |
| 5. | ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ..... | 23 |
| 5.1 | Υποκείμενοι στο φόρο για τα οικογενειακά εισοδήματα..... | 25 |
| 5.1.1 | Υποκείμενοι στο φόρο για τα εισοδήματα των συζύγων..... | 26 |
| 5.1.2 | Υποκείμενο του φόρου για τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών..... | 28 |
| 5.2 | Υποκείμενοι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος όταν ο φορολογούμενος πεθάνει..... | 30 |
| 6. | ΠΩΣ, ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΝΤΥΠΟ Ε1)..... | 32 |
| ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ | | |
| ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (ΕΝΤΥΠΟ Ε1)..... | | 37 |
| 1 | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)..... | 38 |
| 2 | ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΠΙΝΑΚΑΣ 2)..... | 40 |
| 3 | ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΛΠ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (ΠΙΝΑΚΑΣ 3)..... | 44 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 4. | ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΠΙΝΑΚΑΣ 4)..... | 47 |
| 4.1 | Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (Πίνακας 4Α)..... | 47 |
| 4.1.1 | Έννοια του εισοδήματος..... | 47 |
| 4.1.2 | Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος..... | 53 |
| 4.1.3 | Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος..... | 54 |
| 4.1.4 | Μειώσεις απαλλαγές από μισθωτές υπηρεσίες..... | 56 |
| 4.1.5 | Συμπλήρωση των αρμόδιων κωδικών του εντύπου (Ε1) βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών..... | 56 |
| 4.2 | Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (Πίνακας 4Β)..... | 59 |
| 4.2.1 | Έννοια του εισοδήματος..... | 59 |
| 4.2.2 | Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος..... | 60 |
| 4.2.3 | Προσδιορισμός του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις..... | 61 |
| 4.2.3.1 | Κανονικός προσδιορισμός του εισοδήματος..... | 61 |
| 4.2.3.2 | Προσδιορισμός του εισοδήματος με βάση το σύστημα των αντικειμενικών κριτηρίων..... | 64 |
| 4.2.3.3 | Εκπτώσεις και απαλλαγές από το εισόδημα γεωργικών επιχειρήσεων | 67 |
| 4.2.4 | Συμπλήρωση των αρμόδιων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών..... | 69 |
| 4.3 | Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Πίνακας 4Γ)..... | 71 |
| 4.3.1 | Έννοια του εισοδήματος..... | 71 |
| 4.3.2 | Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος (Χρήση ή Διαχειριστική περίοδος)..... | 74 |
| 4.3.3 | Προσδιορισμός του εισοδήματος..... | 75 |
| 4.3.3.1 | Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος..... | 76 |
| 4.3.3.1.1 | Λογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων κερδών..... | 76 |
| 4.3.3.1.2 | Με βάση το κόστος των εμπορευμάτων αυξανόμενο με το μικτό κέρδος..... | 77 |
| 4.3.3.1.3 | Εξωλογιστικός προσδιορισμός..... | 78 |
| 4.3.3.2 | Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος..... | 79 |
| 4.3.3.2.1 | Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων (άρθρο 31 ΚΦΕ)..... | 79 |
| 4.3.3.2.1.1 | Αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των γενικών εξόδων διαχείρισης | 80 |
| 4.3.3.2.1.2 | Αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των λοιπών επαγγελματικών δαπανών..... | 83 |
| 4.3.3.2.2 | Εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος..... | 87 |
| 4.3.3.2.2.1 | Γενικός εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος..... | 88 |
| 4.3.3.2.2.2 | Ειδικός εξωλογιστικός προσδιορισμοί του εισοδήματος..... | 91 |
| 4.3.4 | Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών..... | 98 |
| 4.4 | Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα (Πίνακας 4Δ)..... | 103 |
| 4.4.1 | Έννοια του εισοδήματος..... | 103 |
| 4.4.2 | Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος (άρθρο 48 παρ. 6 ΚΦΕ)..... | 106 |
| 4.4.3 | Προσδιορισμός του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων..... | 108 |
| 4.4.3.1 | Λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος..... | 108 |
| 4.4.3.2 | Εξωλογιστικός (τεκμαρτός) προσδιορισμός του εισοδήματος..... | 112 |
| 4.4.3.2.1 | Κανονικός εξωλογιστικός προσδιορισμός..... | 112 |
| 4.4.3.2.2 | Ο ειδικός εξωλογιστικός προσδιορισμός..... | 116 |
| 4.4.4 | Επαγγελματικές δαπάνες ελευθέρων επαγγελματιών..... | 118 |
| 4.4.5 | Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών..... | 119 |
| 4.5 | Εισόδημα από ακίνητα (Πίνακας 4Ε)..... | 121 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 4.5.1 | Έννοια και χρόνος απόκτησης του εισοδήματος..... | 121 |
| 4.5.2 | Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος..... | 124 |
| 4.5.2.1.1 | Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος από οικοδομές..... | 124 |
| 4.5.2.1.2 | Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος από γαίες..... | 126 |
| 4.5.3 | Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος..... | 127 |
| 4.5.3.1.1 | Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από οικοδομές..... | 127 |
| 4.5.3.1.2 | Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος από γαίες..... | 128 |
| 4.5.4 | Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 με βάσει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά..... | 129 |
| 4.6 | Εισόδημα από κινητές αξίες (Πίνακας 4ΣΤ)..... | 140 |
| 4.6.1 | Έννοια του εισοδήματος..... | 140 |
| 4.6.2 | Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος..... | 145 |
| 4.6.3 | Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος..... | 147 |
| 4.6.4 | Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών..... | 148 |
| 4.7 | Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (Πίνακας 4Ζ)..... | 149 |
| 4.7.1 | Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών..... | 149 |
| 5. | ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (ΠΙΝΑΚΑΣ 5).... | 152 |
| 5.1 | Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης..... | 155 |
| 5.1.1 | Το τεκμήριο από ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κατοικία και η συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1..... | 155 |
| 5.1.2 | Το τεκμήριο για τα Ι.Χ. αυτοκίνητα και η συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1..... | 165 |
| 5.1.3 | Το τεκμήριο συντήρησης σκαφών αναψυχής και η συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1..... | 173 |
| 5.1.4 | Τεκμήριο αμοιβών πληρωμάτων σκαφών αναψυχής και συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1..... | 176 |
| 5.1.5 | Το τεκμήριο αεροσκαφών και ελικοπτήρων και συμπλήρωση των αντίστοιχων κωδικών του εντύπου Ε1..... | 177 |
| 5.1.6 | Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας) και συμπλήρωση των αντίστοιχων κωδικών του εντύπου Ε1..... | 178 |
| 5.1.7 | Αμφισβήτηση της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης..... | 180 |
| 5.2 | Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων «Πόθεν έσχες»..... | 181 |
| 5.2.1 | «Πόθεν έσχες» για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ. ή Jeep, καθώς και κάθε δίτροχου (ανεξαρτήτως κυβικών) ή τρίτροχου..... | 181 |
| 5.2.2. | «Πόθεν έσχες» για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών..... | 183 |
| 5.2.3 | «Πόθεν έσχες» για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000€ (π.χ.πίνακες, κοσμήματα, έπιπλα κλπ.)..... | 184 |
| 5.2.4 | «Πόθεν έσχες» για αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων..... | 185 |
| 5.2.5 | «Πόθεν έσχες» για ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή πισίνας..... | 186 |
| 5.2.6 | «Πόθεν έσχες» για δωρεές, γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους ΟΤΑ, τα ΑΕΙ, τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κλπ..... | 191 |
| 5.2.7 | Η δαπάνη για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής (χρεολύσια, τόκοι συμβατικοί, τόκοι και υπερημερίας κλπ.) με εξαίρεση τα δάνεια για αγορά αρδευτικού εξοπλισμού..... | 192 |

| | | |
|--------|--|-----|
| | γεωργικής επιχείρησης)..... | |
| 6 | ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ – ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ (ΠΙΝΑΚΑΣ 6)..... | 193 |
| 6.1 | Μείωση ή κάλυψη των τεκμηρίων..... | 199 |
| 7 | ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ (ΠΙΝΑΚΑΣ 7)..... | 206 |
| 7.1 | Οι δαπάνες που εκπίπτουν από το εισόδημα είναι:..... | 207 |
| 7.2 | Οι δαπάνες που μειώνουν το φόρο είναι..... | 207 |
| 7.3 | Συμπλήρωση των κωδικών του πίνακα 7 του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών..... | 208 |
| 7.3.1 | Δαπάνες με αποδείξεις (Μειώνουν το εισόδημα)..... | 208 |
| 7.3.2 | Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης (μειώνουν το φόρο)..... | 211 |
| 7.3.3 | Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (μειώνουν το εισόδημα)..... | 217 |
| 7.3.4 | Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων (μειώνουν το εισόδημα)..... | 218 |
| 7.3.5 | Δωρεές χρηματικών ποσών (μειώνουν το εισόδημα)..... | 219 |
| 7.3.6 | Χορηγίες χρηματικών ποσών (μειώνουν το εισόδημα)..... | 221 |
| 7.3.7 | Τόκοι στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας.... | 223 |
| 7.3.8 | Ενοίκια κύριας κατοικίας της οικογένειας (μειώνουν το φόρο).... | 230 |
| 7.3.9 | Ενοίκια κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν (μειώνουν το φόρο εισοδήματος)..... | 234 |
| 7.3.10 | Ασφάλιστρα για ασφάλεια ζωής, προσωπικών ατυχημάτων κλπ. (μειώνουν το εισόδημα)..... | 237 |
| 7.3.11 | Διατροφή από τον ένα σύζυγο στον άλλο (μειώνει το φόρο εισοδήματος)..... | 238 |
| 7.3.12 | Αλλαγή εγκατάστασης κλιματισμού καυσίμων (μειώνει το συνολικό εισόδημα)..... | 239 |
| 7.3.13 | Δίδακτρα σε φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα (μειώνουν το φόρο)..... | 240 |
| 8 | ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (ΠΙΝΑΚΑΣ 8)..... | 242 |
| 9 | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 9).... | 246 |
| 10 | ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ..... | 249 |
| 10.1 | Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος με την έκπτωση ορισμένων δαπανών..... | 250 |
| 10.2 | Σύγκριση φορολογούμενου και τεκμαρτού εισοδήματος | 251 |
| 10.3 | Εφαρμογή της κοινής προοδευτικής κλίμακας στο καθαρό φορολογητέο εισόδημα..... | 252 |
| 10.3.1 | Η φορολογική κλίμακα..... | 252 |
| 10.3.2 | Φορολογικές ελαφρύνσεις με τη μέθοδο της μείωσης του ακαθάριστου φόρου | 256 |
| 10.4 | Διαμόρφωση του τελικά οφειλόμενου ποσού φόρου με ορισμένες προσαυξήσεις και μειώσεις του αναλογούντος φόρου..... | 256 |
| 10.4.1 | Προσαυξήσεις..... | 257 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 10.4.2 | Μειώσεις του φόρου..... | 260 |
| 10.4.2.1 | Μειώσεις του φόρου λόγω συμψηφισμού του παρακρατηθέντος φόρου στην πηγή..... | 261 |
| 10.4.2.2 | Μείωση του φόρου για την αποφυγή της διεθνούς διπλής φορολογίας..... | 264 |
| 10.4.2.3 | Μειώσεις λόγω εφάπαξ καταβολής υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και υποβολής τροποποιητικής δήλωσης..... | 266 |

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

| | | |
|--|---|-----|
| | ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1 (ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ..... | 268 |
|--|---|-----|

Εισαγωγή

Ιστορική εξέλιξη της νομοθεσίας περί φορολογίας του εισοδήματος στη χώρα μας

Μέχρι τη φορολογική μεταρρύθμιση του 1919, το φορολογικό σύστημα της χώρας μας ήταν απλό, εφόσον απλή ήταν και η διάρθρωση της οικονομίας. Ειδικότερα, το σύστημα εκείνο το αποτελούσαν κυρίως οι έμμεσοι φόροι, οι σπουδαιότεροι των οποίων ήταν: οι τελωνειακοί δασμοί, οι φόροι κατανάλωσης καπνού και οινοπνεύματος και τα έσοδα από τα φορολογικά μονοπώλια.

Την άμεση φορολογία συνιστούσαν διάφοροι απαρχαιωμένοι φόροι που δεν συνέβαλαν στην αύξηση των δημοσίων εσόδων, ούτε στη δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους.

Ειδικότερα, τον κύριο πλούτο του νεοσύστατου Ελληνικού Κράτους τον αποτελούσε ο έγγειος πλούτος. Για το λόγο αυτό το ελληνικό φορολογικό σύστημα κατά το πρώτο ήμισυ του 19ου αιώνα είχε ως αντικείμενο την έγγεια παραγωγή. Πράγματι, κατά την περίοδο αυτή ο φόρος της δεκάτης που είχε επιβληθεί επί τουρκοκρατίας διατηρήθηκε από τον Καποδίστρια, γιατί αποτελούσε το κύριο έσοδο του κρατικού προϋπολογισμού. Εξάλλου, ο φόρος επιτηδεύματος που είχε επιβληθεί το έτος 1830 και ο φόρος οικοδομών που είχε επιβληθεί το έτος 1836 αποτελούσαν σημαντικές πηγές εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού.

Πρώτη μορφή φόρου εισοδήματος στη χώρα μας αποτέλεσε ο φόρος που είχε επιβληθεί με το νόμο ΧΚ' του 1877 με τη μορφή του φόρου επί του εισοδήματος κινητών αξιών και έπληττε τα εισοδήματα των διανεμόμενων κερδών των ανωνύμων εταιριών καθώς και τα εισοδήματα των αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών που αποκτώνταν στην Ελλάδα. Λίγο αργότερα με το Ν. ΑΣ Η'/1885 επιβλήθηκε ένας ακόμη φόρος με τη μορφή «εισφοράς» στους μισθούς και στις συντάξεις.

Στη συνέχεια, το 1909 επιβλήθηκε ένας προοδευτικός φόρος στα εισοδήματα των προσώπων που διέθεταν μεγάλη φοροδοτική ικανότητα. Η εφαρμογή όμως του φόρου αυτού προσέκρουσε στην αντίδραση των φορολογουμένων, οι οποίοι φοβήθηκαν ότι με τον τρόπο αυτό υπήρχε ο κίνδυνος να αποκαλυφθούν τα απόρρητα των προσωπικών περιουσιακών τους

στοιχείων. Για το λόγο αυτό το 1911 ο φόρος αυτός αντικαταστάθηκε με ένα φόρο εισοδήματος που υπολογιζόταν τεκμαρτώως με βάση το μίσθωμα της κατοικίας του φορολογούμενου.

Πιο συστηματική μορφή φόρου εισοδήματος επιβλήθηκε για πρώτη φορά στη χώρα μας το έτος 1919 επί κυβερνήσεως Ελευθερίου Βενιζέλου με το νόμο 1640, «περί Κωδικός Φορολογίας των Καθαρών Προσόδων». Πράγματι, με το νόμο αυτό πραγματοποιήθηκε μία σημαντική φορολογική μεταρρύθμιση που αποτέλεσε σταθμό στην εξέλιξη του συστήματος της φορολογίας εισοδήματος της χώρας μας, γιατί ενοποιήθηκαν σε ένα ενιαίο φόρο οι διάφορες μορφές πολλαπλών φόρων εισοδήματος που επιβάλλονταν μέχρι τότε στις κατά τόπους διάφορες περιοχές της Ελλάδας.

Το νομοθέτημα αυτό υιοθέτησε το μικτό τύπο της φορολογίας του εισοδήματος, το γνωστό στη δημοσιονομική επιστήμη, ως σύστημα *Caillaux*, από το όνομα του εμπνευστή του, Γάλλου υπουργού οικονομικών, που ίσχυσε στη Γαλλία κατά τα έτη 1914-1917. Ο τύπος αυτός της φορολογίας εισοδήματος αποτέλεσε το συνδυασμό των δύο ακραίων μορφών τύπων. Δηλαδή του αγγλικής προέλευσης συστήματος της αναλυτικής φορολόγησης και του γερμανικής προέλευσης συστήματος του ενιαίου φόρου. Δηλαδή, σύμφωνα με το σύστημα αυτό σε πρώτο στάδιο, το εισόδημα διακρινόταν σε επτά επιμέρους κατηγορίες ή πηγές (Α': από οικοδομές, Β': από εκμίσθωση γαιών, Γ': από κινητές αξίες, Δ': από εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις, Ε': από γεωργικές επιχειρήσεις, ΣΤ': από μισθωτές υπηρεσίες και Ζ': από ελευθέρια επαγγέλματα) και για τον υπολογισμό του φόρου σε κάθε μια από τις κατηγορίες αυτές εισοδήματος εφαρμοζόταν ένας ειδικός αναλογικός φορολογικός συντελεστής. Σε δεύτερο στάδιο, τα καθαρά εισοδήματα των επιμέρους κατηγοριών αθροίζονταν αλγεβρικά μεταξύ τους και όταν το αλγεβρικό άθροισμα αυτών υπερέβαινε ένα καθορισμένο ποσό, εφαρμοζόταν σ' αυτό και ένας προοδευτικός φορολογικός συντελεστής.

Με τη μορφή που εφαρμόσθηκε το σύστημα αυτό στη χώρα μας, η φορολόγηση του εισοδήματος σε δεύτερο επίπεδο, δηλαδή στο αλγεβρικό άθροισμα των επιμέρους κατηγοριών, εφαρμοζόταν μόνο στα εισοδήματα των φυσικών προσώπων. Επομένως, τα εισοδήματα των νομικών προσώπων, εταιριών κτλ., υπόκειντο μόνο στον αναλογικό φόρο των επιμέρους κατηγοριών. Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι η φορολογία καθαρών προσόδων ίσχυσε

στη χώρα μας για χρονικό διάστημα 40 ετών, κατά την διάρκεια του οποίου υπέστη πολυάριθμες τροποποιήσεις και συμπληρώσεις που δεν μετέβαλαν όμως σημαντικά τη βάση, τις αρχές και τα κύρια χαρακτηριστικά της.

Η φορολογική μεταρρύθμιση του 1919, ενώ είχε ως πρωταρχικό στόχο τη δικαιότερη κατανομή του φορολογικού βάρους σύμφωνα με τις αρχές της φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας, όπως προέκυψε από τη μακρόχρονη εφαρμογή της, δεν κατόρθωσε να υλοποιήσει το στόχο της αυτό. Οι κύριοι λόγοι που συνετέλεσαν στη μη επιτυχία από την άποψη αυτή της φορολογίας καθαρών προσόδων ήταν η έλλειψη φορολογικής συνείδησης η ανεπάρκεια των φοροτεχνικών οργάνων η έλλειψη τεχνικών μέσων ελέγχου αντίληψη όσων ασκούσαν κερδοσκοπικό επάγγελμα, ότι δήθεν η τήρηση βιβλίων και στοιχείων αποτελούσε περιττή πολυτέλεια, καθώς και άλλοι πολιτικοί και οικονομικοί λόγοι. Όπως ειδικότερα έχει επισημανθεί, οι διάφορες τροποποιήσεις που ακολούθησαν είχαν ως αποτέλεσμα την εκτροπή του αρχικού στόχου της φορολογίας για τη σύλληψη της πραγματικής φορολογητέας ύλης και την αντικατάσταση της με τον τεκμαρτό τρόπο προσδιορισμού του εισοδήματος.

Ο τύπος της φορολογίας αυτής εφαρμόσθηκε για μεν τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων μέχρι το έτος 1955, για δε τα εισοδήματα των νομικών προσώπων μέχρι το έτος 1958. Ειδικότερα, το 1955 με το Ν.Δ. 3323/1955 για το εισόδημα των φυσικών προσώπων υιοθετήθηκε το σύστημα του ενιαίου προοδευτικού φόρου, το δε 1958 με το Ν.Δ. 3843/1958 υιοθετήθηκε για τα νομικά πρόσωπα το σύστημα του ενιαίου αναλογικού φόρου. Η διάσπαση της νομοθεσίας περί φορολογίας εισοδήματος σε δύο επιμέρους νομοθετήματα ίσχυσε στη χώρα μας μέχρι το έτος 1994, οπότε με το Ν. 2238/1994 οι διατάξεις των νομοθετημάτων αυτών συγχωνεύθηκαν στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, στο εξής ΚΦΕ, που κυρώθηκε με το νόμο αυτό.

Επομένως, το ισχύον νομικό καθεστώς της φορολογίας εισοδήματος διακρίνεται στις διατάξεις του ΚΦΕ που προβλέπουν τη φορολογία του εισοδήματος φυσικών προσώπων και στις διατάξεις του ίδιου Κώδικα που προβλέπουν τη φορολογία του εισοδήματος νομικών προσώπων. Αρκετές όμως από τις διατάξεις του ΚΦΕ είναι κοινές, υπό την έννοια ότι εφαρμόζονται και στις δύο αυτές κατηγορίες εισοδημάτων.

Αξίζει να σημειωθεί ότι καθοριστικό ιστορικό γεγονός που επηρέασε την εξέλιξη του νομικού καθεστώτος της φορολογίας του εισοδήματος της χώρας μας

αποτελέσει η Προσχώρηση αυτής από την 1.1.1981 στον Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα και ήδη Ευρωπαϊκή Ένωση. Πράγματι, αν και το κοινοτικό δίκαιο στην παρούσα φάση της ευρωπαϊκής ολοκλήρωσης έχει επικεντρώσει τους στόχους του στην εναρμόνιση των έμμεσων φόρων, όπως απέδειξε η μακροχρόνια δημοσιονομική πρακτική και επιβεβαίωσε κατά καιρούς με τις αποφάσεις του το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων κρίνοντας σχετικές διαφορές, υπάρχουν περιπτώσεις που τα κράτη μέλη είναι υποχρεωμένα να τροποποιήσουν την εθνική τους νομοθεσία τη σχετική με τη φορολογία εισοδήματος, στο μέτρο που η τροποποίηση αυτή κρίνεται αναγκαία για να λειτουργήσουν ορισμένες από τις βασικές αρχές της Συνθήκης. Τέτοιες αρχές είναι κυρίως οι αρχές περί ελεύθερης κυκλοφορίας των εργαζομένων, περί ελεύθερης εγκατάστασης των επιχειρήσεων και κυκλοφορίας των κεφαλαίων και γενικά η αρχή της κατάργησης του ζημιογόνου φορολογικού ανταγωνισμού στις ενδοκοινοτικές σχέσεις.

Έτσι, προκειμένου να λειτουργήσει η ενιαία εσωτερική αγορά μεταξύ των κρατών μελών, κρίθηκε αναγκαίο αρχικά να υιοθετηθούν δύο βασικές οδηγίες και μία πολυμερής σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, με τις οποίες διευκολύνεται η διασυνοριακή συνεργασία των κεφαλαιουχικών επιχειρήσεων που είναι εγκατεστημένες σε διαφορετικά κράτη μέλη. Πρόκειται για τις οδηγίες 90/434/ΕΟΚ «συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορά ενεργητικού», 90/435/ΕΟΚ «μητρικές, θυγατρικές» και τη «Σύμβαση Διαιτησίας» 90/436/ΕΟΚ. Εξάλλου, στη συνέχεια, τον Ιούνιο του 2003, κατά την διάρκεια της ελληνικής προεδρίας, αποφασίσθηκαν από το Συμβούλιο Υπουργών Ecofin η Οδηγία 2003/48/ΕΚ για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, καθώς και η Οδηγία 2003/49/ΕΚ, για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιριών διαφορετικών κρατών μελών.

Το Ελληνικό Κράτος, προκειμένου να μεταφέρει τις ρυθμίσεις των παραπάνω κοινοτικών οδηγιών στην εσωτερική έννομη τάξη και να συμμορφωθεί προς τις αποφάσεις του ΔΕΚ τις σχετικές με την παραβίαση των οδηγιών αυτών από τις εθνικές νομοθεσίες των κρατών μελών, αναγκάστηκε να επιφέρει έστω και καθυστερημένα ορισμένες αλλαγές στο νομικό καθεστώς του ΚΦΕ. Η συμμόρφωση αυτή κρίθηκε αναγκαία ακόμη και στις περιπτώσεις που οι σχετικές αποφάσεις δεν αφορούσαν την αμφισβήτηση προς το κοινοτικό δίκαιο της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας. Πράγματι, όπως είναι αυτονόητο, η

εφαρμογή από ένα κράτος μέλος ενός νομικού φορολογικού καθεστώτος αντίθετου προς τις διατάξεις του κοινοτικού δικαίου εγκυμονεί κινδύνους για το ενλόγω κράτος να του δημιουργήσει μελλοντικώς σοβαρά δημοσιονομικά προβλήματα, στις περιπτώσεις που οι ενδιαφερόμενοι προσφύγουν στα εθνικά δικαστήρια και ζητήσουν την επιστροφή τεράστιων ποσών για φόρους που, όπως έχει κριθεί από το ΔΕΚ, καταβλήθηκαν αχρεωστήτως προς το Δημόσιο κατά παράβαση του κοινοτικού δικαίου.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ:
ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ - ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

1 Έννοια του φορολογικού εισοδήματος

Σύμφωνα με την παραδοσιακή διάκριση των φόρων, όπως έχει υιοθετηθεί από τη δημοσιονομική επιστήμη, ο φόρος εισοδήματος αποτελεί την πιο χαρακτηριστική μορφή προσωπικού και άμεσου φόρου, γιατί, όταν επιβάλλεται στα φυσικά πρόσωπα, υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία εκείνα που αποδεικνύουν κατά τρόπο άμεσο τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου, δηλαδή λαμβάνοντας υπόψη την προσωπική και οικογενειακή κατάσταση αυτού, καθώς και το ύψος του εισοδήματος (προοδευτικός φόρος). Εξάλλου το πρόσωπο που κατά το νόμο υπόκειται στο φόρο, δηλαδή ο *de jure* φορολογούμενος, είναι το ίδιο με το πρόσωπο που πράγματι φέρει το βάρος του φόρου, δηλαδή τον *de facto* φορολογούμενο.

Επίσης, σύμφωνα με τη σύγχρονη ή άλλως αποκαλούμενη οικονομική διάκριση των φόρων, ο φόρος εισοδήματος είναι εκείνος που πλήττει τον ιδιωτικό πλούτο κατά το πρώτο στάδιο της διαδρομής του, δηλαδή κατά το στάδιο της διαμόρφωσης του.

Επειδή στο φορολογικό δίκαιο της χώρας μας δεν ορίζεται κατά τρόπο ρητό και άμεσο η έννοια του εισοδήματος, ο ερμηνευτής και ο εφαρμοστής των σχετικών φορολογικών διατάξεων, προκειμένου να καλύψουν το νομοθετικό αυτό κενό, υιοθέτησαν σιωπηρώς τη σχετική έννοια του άρθρου 961 του ΑΚ περί καρπών πράγματος και δικαιώματος, που συνιστά τη στενή νομική έννοια του φορολογικού εισοδήματος.

Παράλληλα όμως η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας κυρίως μετά το Β' Παγκόσμιο Πόλεμο για ταμειευτικούς λόγους, δηλαδή με σκοπό την αύξηση των δημοσίων εσόδων, με ρητές διατάξεις διέυρνε τη φορολογητέα ύλη και ενέταξε στην έννοια του εισοδήματος και ορισμένα άλλα στοιχεία του ιδιωτικού πλούτου τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα με τη στενή του όρου έννοια αλλά έχουν χαρακτήρα είτε ωφελήματος είτε κεφαλαίου. Με τον τρόπο αυτό διαμορφώθηκε η ευρεία έννοια του φορολογικού εισοδήματος.

2 Εισόδημα με τη στενή του όρου έννοια

Στη στενή έννοια του φορολογικού εισοδήματος από νομική άποψη υπάγονται μόνο οι καρποί μιας πηγής πλουτισμού, όχι όμως και η επαύξηση της αξίας της ίδιας πηγής. Την έννοια αυτή στη χώρα μας έχει υιοθετήσει η διάταξη του άρθρου 961 ΑΚ περί καρπών πράγματος και δικαιώματος.

Ειδικότερα, οι καρποί διακρίνονται στους καρπούς πράγματος, δηλαδή στους φυσικούς καρπούς, όπως είναι όλα τα προϊόντα φυτικής και ζωικής προέλευσης, π.χ. καρποί φυτών και δέντρων, το γάλα, τα αυγά, το μαλλί κτλ., που παράγονται περιοδικώς και οργανικώς χωρίς να καταστρέφεται η πηγή τους και στους πολιτικούς καρπούς ή καρπούς δικαιώματος. Οι καρποί πράγματος δεν έχουν βέβαια χρηματικό χαρακτήρα, αλλά μετατρέπονται άμεσα σε χρηματικές μονάδες με την εκποίηση τους στην αγορά. Οι πολιτικοί καρποί εκφράζονται σε χρηματικές μονάδες και προέρχονται βάσει μιας έννομης σχέσης, όπως είναι π.χ. οι τόκοι δανείων, το μίσθωμα κατοικίας, ο μισθός του υπαλλήλου κτλ.

Από την ανάλυση των διατάξεων του άρθρου 961 του ΑΚ απορρέουν **τα τρία συνθετικά στοιχεία της στενής έννοιας του εισοδήματος που είναι τα εξής:**

§ η σταθερότητα της πηγής,

§ η περιοδικότητα του προϊόντος και

§ ο χρηματικός χαρακτήρας ή τουλάχιστον η δυνατότητα άμεσης μετατροπής τους σε χρηματικές μονάδες.

2.1 Η σταθερότητα της πηγής

Προκειμένου ένα στοιχείο του ιδιωτικού πλούτου να αποτελεί εισόδημα με τη στενή του όρου έννοια, απαιτείται η πηγή του πλούτου αυτού να παραμένει σταθερή και να μην αλλοιώνεται τουλάχιστον βραχυχρόνια με την αφαίρεση από αυτή για περισσότερες από μία φορά στοιχείων εισοδήματος. Με άλλα λόγια, **σταθερότητα της πηγής σημαίνει ότι η πηγή επιβιώνει μετά την αφαίρεση από αυτή για ορισμένο χρονικό διάστημα στο μέλλον στοιχείων εισοδήματος και δεν καταστρέφεται.**

Παραδείγματα πηγών εισοδήματος τα εξής: Μια οικοδομή, η οποία όταν εκμισθώνεται αποδίδει στον εκμισθωτή, κύριο ή επικαρπωτή αυτής, εισόδημα και μάλιστα με τη μορφή των πολιτικών καρπών, δηλαδή το μίσθωμα σε αυτούσιο χρήμα. Ένα δέντρο, το οποίο αποδίδει στον καλλιεργητή αυτού εισόδημα με τη μορφή των φυσικών καρπών. Ένα χρηματικό κεφάλαιο το οποίο, όταν κατατίθεται στην τράπεζα με τη μορφή αποταμίευσης, αποδίδει στον κύριο αυτού εισόδημα με τη μορφή τόκων. Πρόκειται για πηγές εισοδήματος που αποτελούν κεφάλαιο. Πηγή εισοδήματος όμως είναι και ο εργαζόμενος άνθρωπος, ο οποίος

εισπράττει το μισθό του ως υπάλληλος ή ασκεί ελεύθεριο επάγγελμα, π.χ. του δικηγόρου, του γιατρού κτλ.

Η σταθερότητα της πηγής του εισοδήματος δεν πρέπει όμως να εκλαμβάνεται και ως διαιώνιση αυτής. Πράγματι, καμία πηγή του εισοδήματος δεν είναι αιώνια, αλλά **όλες οι πηγές υπόκεινται στον ανέανο νόμο της φθοράς**. Ειδικότερα, σύμφωνα με τα παραπάνω παραδείγματα, η οικοδομή κάποτε στο μέλλον θα παλιώσει και θα καταστραφεί, το δέντρο θα γεράσει και θα ξηραθεί, το κεφάλαιο θα χάσει την αξία του λόγω πληθωρισμού, αλλά και ο άνθρωπος κάποτε θα γεράσει, θα τον εγκαταλείψουν οι δυνάμεις του και θα πεθάνει.

Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι υπάρχουν πηγές εισοδήματος που κάθε φορά που αφαιρείται από αυτές μια ποσότητα προϊόντος υφίστανται μείωση της δυναμικότητας τους συντομότερα από τις άλλες. Τέτοιες πηγές αποτελούν π.χ. τα λατομεία, τα μεταλλεία, τα ορυχεία, οι πετρελαιοπηγές κτλ. Δηλαδή, κάθε φορά που αφαιρείται μια ποσότητα προϊόντος από τις παραπάνω πηγές, μειώνεται σε απόλυτους αριθμούς η συνολική αποδοτικότητα αυτών, γιατί η ποσότητα του συνολικού προϊόντος είναι προκαθορισμένη. Π.χ. λέγεται ότι η συνολική αποδοτικότητα μιας πετρελαιοπηγής ανέρχεται σε τόσα βαρέλια ακατέργαστου πετρελαίου. Επομένως, κάθε φορά που αφαιρείται μια ποσότητα ακατέργαστου πετρελαίου, μειώνεται η συνολική αποδοτικότητα της πηγής. Το ίδιο συμβαίνει και όταν αφαιρείται μια ποσότητα μαρμάρου από το λατομείο, μια ποσότητα μεταλλεύματος από το μεταλλείο, μια ποσότητα άνθρακα από το ορυχείο. Στις περιπτώσεις αυτές, οι πηγές των παραπάνω προϊόντων υπόκεινται ταχύτερα σε φθορά και αλλοίωση σε σχέση με τις άλλες κοινές πηγές, ωστόσο τα προϊόντα που εξάγονται από αυτές αποτελούν επίσης εισόδημα κατ' εφαρμογή του δεύτερου σκέλους της διάταξης του άρθρου 961 παρ. 1 ΑΚ που ορίζει ότι καρποί πράγματος είναι *«και καθετί που αποκτά κανείς από το πράγμα σύμφωνα με τον προορισμό του»*. Δηλαδή, στις παραπάνω περιπτώσεις η μείωση της αποδοτικότητας της πηγής ανάγεται στον προορισμό του πράγματος.

Με την ευκαιρία αξίζει να σημειωθεί ότι το Συμβούλιο της Επικρατείας κατά το παρελθόν, κατά τον προσδιορισμό των στοιχείων της στενής έννοιας του φορολογικού εισοδήματος, περιόρισε σημαντικά την έννοια της σταθερής πηγής προέλευσης, αναγνωρίζοντας ως πηγές μόνο την εργασία και την περιουσία. Ειδικότερα, το Ανώτατο Ακυρωτικό Δικαστήριο της χώρας μας στα πλαίσια της νομολογίας του έκανε δεκτό ότι δεν αποτελεί εισόδημα το επίδομα κατοικίας που

καταβαλλόταν περιοδικώς σε διευθυντές υποκαταστημάτων τραπεζών, ούτε η διατροφή συζύγου λόγω διαζυγίου, με το σκεπτικό ότι στις περιπτώσεις αυτές δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις του ανταλλάγματος εργασίας ή των καρπών περιουσιακών στοιχείων.

Επί της θέσεως αυτής του Συμβουλίου της Επικρατείας έχουμε να κάνουμε την εξής παρατήρηση: Οι διατάξεις του άρθρου 961 ΑΚ δεν προβλέπουν ως προϋπόθεση για το χαρακτηρισμό ενός οικονομικού στοιχείου ως εισοδήματος την προέλευση αυτού μόνο από εργασία και την περιουσία. Ειδικότερα, όσον αφορά τα επιδόματα που καταβάλλονται στους εργαζόμενους, αυτά πληρούν όλα τα στοιχεία της στενής έννοιας τους εισοδήματος, εφόσον και σταθερότητα της πηγής υπάρχει, που είναι η εργασία του υπαλλήλου, και περιοδικότητα έχουν και χρηματικό χαρακτήρα. Στην περίπτωση βέβαια που στους υπαλλήλους παρεχόταν στέγη δωρεάν, θα μπορούσε να χαρακτηριστεί ως ωφέλημα, όπως συμβαίνει και με το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση κατοικίας. Όσον αφορά τη διατροφή που αποκτά ο σύζυγος λόγω διαζυγίου, σύμφωνα με το παραπάνω άρθρο αποτελεί εισόδημα και μάλιστα κατατάσσεται στη Ζ' κατηγορία ως *εισόδημα από κάθε άλλη πηγή*.

2.2 Η περιοδικότητα του προϊόντος

Το δεύτερο στοιχείο της στενής έννοιας του φορολογικού εισοδήματος αποτελεί η περιοδικότητα του προϊόντος. **Ο όρος «περιοδικότητα» σημαίνει τη δυνατότητα αφαίρεσης από μια πηγή για περισσότερες από μία φορές στοιχείων ιδιωτικού πλούτου που για το λόγο αυτό αποτελούν εισόδημα.** Π.χ. ένα δέντρο αποδίδει καρπούς όχι μόνο για ένα καλλιεργητικό έτος αλλά για περισσότερα έτη. Επίσης, ένα ακίνητο αποδίδει εισόδημα με τη μορφή του μισθώματος στον κύριο ή τον επικαρπωτή του για περισσότερους μήνες και χρόνια. Αλλά και ο εργαζόμενος άνθρωπος, εφόσον του επιτρέψει η φυσική του κατάσταση, αποκτά εισόδημα από την εργασία του για περισσότερες μέρες, μήνες και χρόνια.

Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι η έννοια της περιοδικότητας δεν πρέπει να συγχέεται με την έννοια της κανονικότητας. Δηλαδή, περιοδικότητα δεν σημαίνει ότι η δυνατότητα της απόκτησης στο μέλλον για περισσότερες

φορές στοιχείων εισοδήματος θα εκδηλώνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα, π.χ. κάθε μέρα, κάθε μήνα, κάθε έτος. Απλά σημαίνει ότι η δυνατότητα αυτή μπορεί να εκδηλώνεται για περισσότερες φορές στο μέλλον, τόσο σε τακτά όσο και σε μη τακτά χρονικά διαστήματα. Π.χ. υπάρχουν ποικιλίες δέντρων, όπως π.χ. τα ελαιόδεντρα, που δεν αποδίδουν καρπούς κάθε χρόνο, αλλά καρποφορούν κάθε δύο χρόνια. Αυτό σημαίνει ότι το εισόδημα που αποκτάται με τη μορφή των φυσικών καρπών της ελιάς έχει μεν περιοδικότητα, δεν έχει όμως κανονικότητα. Το ίδιο συμβαίνει και με έναν εργάτη που απασχολείται στις οικοδομές και αμείβεται με ημερομίσθιο. Δηλαδή, δεν σημαίνει ότι αυτός θα εργάζεται όλες τις εργάσιμες μέρες του χρόνου, αλλά θα εργάζεται εκείνες μόνο τις μέρες που θα του επιτρέψουν οι εργασιακές συνθήκες της αγοράς, ακόμη και οι καιρικές συνθήκες. Άλλο παράδειγμα εισοδήματος που παρουσιάζει περιοδικότητα αλλά όχι κανονικότητα είναι το εξής: Οι μέτοχοι μιας κεφαλαιουχικής εταιρίας κανονικά αποκτούν ως εισόδημα το μέρος που διανέμει η εταιρία στους μετόχους. Αυτό όμως δεν σημαίνει ότι οι μέτοχοι μιας εταιρίας θα λαμβάνουν υποχρεωτικά μέρος στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου. Και αυτό γιατί η διανομή ή όχι μερίσματος στους μετόχους εξαρτάται πρώτον από την πραγματοποίηση κερδών από την εν λόγω επιχείρηση και δεύτερον από την απόφαση του αρμοδίου οργάνου της εταιρίας να διανέμει κέρδη.

Το στοιχείο της περιοδικότητας αποτελεί την ειδοποιό διαφορά μεταξύ του εισοδήματος και του κεφαλαίου. Πράγματι, ενώ το εισόδημα αποκτάται με περιοδικότητα, το κεφάλαιο αποκτάται με μία μεμονωμένη και συμπτωματική πράξη. Για το λόγο αυτό το μεν «εφάπαξ» που λαμβάνει ο υπάλληλος που συνταξιοδοτείται αποτελεί κεφάλαιο γιατί το στοιχείο αυτό στερείται περιοδικότητας εφόσον αποκτάται μία μόνο φορά, η δε σύνταξη που λαμβάνει στην συνέχεια αποτελεί εισόδημα γιατί αποκτάται με περιοδικότητα.

Εξάλλου, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, περιοδικότητα σημαίνει απλά τη «δυνατότητα» απόκτησης στοιχείων εισοδήματος για περισσότερες φορές στο μέλλον. Αυτό όμως δεν σημαίνει ότι η δυνατότητα αυτή πρέπει οπωσδήποτε και να εκδηλωθεί. Έτσι αν π.χ. ένας συγγραφέας συγγράψει ένα μόνο έργο ή ένας μουσικοσυνθέτης συνθέσει ένα μόνο μουσικό έργο και πουλήσουν τα σχετικά τους πνευματικά δικαιώματα, το τίμημα της πώλησης αυτών αποτελεί εισόδημα έστω και αν δεν παράγουν άλλο έργο στη ζωή τους. Και αυτό γιατί υπό κανονικές συνθήκες διαβίωσης τους θα είχαν τη δυνατότητα να παράγουν και

άλλα έργα. Εξάλλου, οι παραπάνω συγγραφείς ή συνθέτες και στην περίπτωση ακόμη που δεν παράγουν άλλα έργα στη ζωή τους, έχουν τη δυνατότητα να εκμεταλλευθούν για περισσότερες φορές στο μέλλον τα πνευματικά δικαιώματα του μοναδικού τους έργου προβαίνοντας σε νεότερες εκδόσεις αυτού.

2.3 Ο χρηματικός χαρακτήρας ή τουλάχιστον η δυνατότητα άμεσης αποτίμησης του σε χρηματικές μονάδες

Το τρίτο συνθετικό στοιχείο της στενής έννοιας του φορολογικού εισοδήματος είναι ο χρηματικός χαρακτήρας αυτού ή τουλάχιστον η δυνατότητα της άμεσης μετατροπής του σε χρηματικές μονάδες. Π.χ. οι μισθοί, τα μισθώματα, οι τόκοι δανείων αποτελούν εισοδήματα με τη μορφή των πολιτικών καρπών, γιατί έχουν αυτούσιο χρηματικό χαρακτήρα. Εξάλλου, οι καρποί από την καλλιέργεια της γης ή των δέντρων αποτελούν σε πρώτο στάδιο φυσικούς καρπούς και επομένως δεν έχουν χρηματικό χαρακτήρα. Εκπαιούμενοι όμως στη συνέχεια στην αγορά από τον καλλιεργητή μετατρέπονται άμεσα σε χρηματικές μονάδες και για το λόγο αυτό αποτελούν εισοδήματα.

Το στοιχείο του χρηματικού χαρακτήρα είναι εκείνο που διακρίνει το εισόδημα από το ωφέλημα. Ως ωφέλημα θεωρείται το όφελος που αποκομίζει κανείς από την αυτοκατανάλωση δικών του υπηρεσιών. Το ωφέλημα έχει μεν οικονομικό χαρακτήρα αλλά δεν έχει χρηματικό χαρακτήρα ούτε μετατρέπεται άμεσα σε χρηματικές μονάδες, απλά μετατρέπεται έμμεσα, δηλαδή τεκμαρτώ, σε χρηματικές μονάδες. Π.χ. ένας δικηγόρος όταν ασχολείται με μια προσωπική του υπόθεση και δεν την αναθέτει σε άλλο δικηγόρο απαλλάσσεται από τη δαπάνη της δικηγορικής αμοιβής. Το ποσό αυτό που κερδίζει δεν θεωρείται εισόδημα γιατί δεν εισπράττει άμεσα ένα χρηματικό ποσό. Στο μέτρο όμως που απαλλάσσεται να καταβάλει τη δαπάνη για την απασχόληση άλλου δικηγόρου, έμμεσα ωφελείται. Το ίδιο συμβαίνει και με το γιατρό που παρέχει χωρίς αμοιβή τις υπηρεσίες του σε ένα μέλος της οικογένειάς του, καθώς και με οποιονδήποτε ιδιώτη που έχει την ικανότητα να επισκευάζει μόνος τις οικιακές συσκευές, δηλαδή τα υδραυλικά ή τα ηλεκτρολογικά της κατοικίας του, χωρίς να καταβάλει αμοιβή σε τεχνικό. Εξάλλου, και η οικογένεια στην οποία η σύζυγος δεν εργάζεται αλλά ασχολείται με τα οικιακά, αποκτά ένα ωφέλημα, γιατί αν η σύζυγος εργαζόταν, η οικογένεια θα ήταν υποχρεωμένη να απασχολήσει οικιακή

βοηθό για τις οικιακές εργασίες, τη φύλαξη των παιδιών κτλ. και να υποβληθεί σε σχετική δαπάνη.

Πρέπει να σημειωθεί ότι χαρακτηριστικές περιπτώσεις ωφελημάτων που ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος της χώρας μας είναι και εκείνα που προέρχονται από την ιδιοκατοίκηση και ιδιόχρηση οικοδομής. Πρόκειται για το όφελος που αποκομίζει ο κύριος ή ο επικαρπώτης ενός ακινήτου όταν το χρησιμοποιεί ως κατοικία ή ως επαγγελματικό χώρο αντίστοιχα. Το όφελος αυτό δεν αποτελεί εισόδημα με τη στενή του όρου έννοια αλλά ωφέλημα, γιατί το υποκείμενο αυτό της φορολογίας εισοδήματος από την ιδιοκατοίκηση ή την ιδιόχρηση δεν αποκτά μεν άμεσα καρπούς, απαλλάσσεται όμως να καταβάλει δαπάνη για τη μίσθωση παρόμοιου ακινήτου.

Ωστόσο, όπως θα εξετασθεί παρακάτω, τα παραπάνω ωφέληματα ο φορολογικός νόμος τα ενέταξε με ορισμένους περιορισμούς στην ευρεία έννοια του φορολογικού εισοδήματος και ήδη από την 1.1.2003 με το Ν. 3091/2002 καταργήθηκε το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση.

3 Ευρεία έννοια του φορολογικού εισοδήματος

3.1 Η θεωρία της οικονομικής επαύξεσης

Από τις αρχές του εικοστού αιώνα διατυπώθηκε τόσο στην Ευρώπη όσο και στην Αμερική μια θεωρία, η αποκαλούμενη «*της οικονομικής επαύξεσης*», (economic accretion concept), με την οποία διευρύνθηκε υπερβολικά η οικονομική έννοια του φορολογικού εισοδήματος. Σύμφωνα με την έννοια αυτή, **εισόδημα θεωρείται η μεταξύ δύο χρονικών σημείων επαύξεση της οικονομικής ισχύος ενός προσώπου, ανεξάρτητα από την περιοδικότητα του προϊόντος ή τη σταθερότητα της πηγής των στοιχείων που προκάλεσαν την οικονομική αυτή επαύξεση.** Ειδικότερα, αρχικά ο Γερμανός οικονομολόγος Schanz και στη συνέχεια ο Αμερικανός οικονομολόγος Simons έδωσαν τον ορισμό στην οικονομική έννοια του εισοδήματος ως εξής: «*Ατομικό εισόδημα θεωρείται το αλγεβρικό άθροισμα της αξίας της τρεχούσης καταναλώσεως (αγαθών και υπηρεσιών) του ιδιώτου κατά τη διάρκεια ορισμένης περιόδου και της διαφοράς της αξίας της καθαρής περιουσίας του μεταξύ των χρονικών σημείων λήξεως και ενάρξεως της περιόδου*».

Η εφαρμογή της θεωρίας της οικονομικής επαύξησης συνεπάγεται τα εξής:

§ Τα εισοδήματα σε είδος φορολογούνται κατά τον ίδιο τρόπο με τα εισοδήματα σε χρήμα. Δηλαδή, ως φορολογητέο εισόδημα θεωρείται και κάθε παροχή σε είδος, όπως π.χ. η χρήση κατοικίας, αυτοκινήτου, τα δωρεάν ταξίδια που προσφέρει ο εργοδότης στους υπαλλήλους του.

§ Επίσης φορολογούνται ως εισοδήματα τα ωφελήματα που απολαμβάνει ο φορολογούμενος από την αυτοκατανάλωση υπηρεσιών.

§ Ο καθορισμός της οικονομικής έννοιας του φορολογικού εισοδήματος προϋποθέτει την αφαίρεση των δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος για την απόκτηση και τη διατήρηση του εισοδήματος. Δηλαδή, φορολογητέο εισόδημα θεωρείται το καθαρό εισόδημα ή ο καθαρός πλουτισμός.

§ Η οικονομική έννοια του φορολογικού εισοδήματος είναι ταυτόσημη με τον πλουτισμό. Αυτό σημαίνει ότι κάθε επαύξηση της πραγματικής αξίας του κεφαλαίου θεωρείται ως εισόδημα, αν και η αξία αυτή είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με το κεφάλαιο από το οποίο προέρχεται.

Η θεωρία της οικονομικής επαύξησης παρουσιάζει σημαντικές ατέλειες, γιατί εντάσσει στην έννοια του εισοδήματος στοιχεία αυτοκατανάλωσης υπηρεσιών, δηλαδή ωφελήματα και κεφαλαιουχικά στοιχεία, των οποίων η αποτίμηση τους κάθε φορά που προσδιορίζεται το ετήσιο φορολογητέο εισόδημα καθίσταται ιδιαίτερα δύσκολη από τεχνική άποψη. Εξάλλου, κατά τη θεωρία αυτή, στην έννοια του εισοδήματος εντάσσονται και δωρεές και κληρονομίες και επομένως η τυχόν υιοθέτηση της από τις νομοθεσίες των κρατών θα μπορούσε να οδηγήσει στη διπλή φορολογία των οικονομικών αυτών στοιχείων, δηλαδή η επιβάρυνση τους τόσο με το φόρο εισοδήματος όσο και με το φόρο κεφαλαίου, δωρεών και κληρονομιών. Για τους λόγους αυτούς η θεωρία της οικονομικής επαύξησης με την αμιγή μορφή της δεν έγινε αποδεκτή από τις φορολογικές νομοθεσίες των κρατών.

Ωστόσο, μετά το δεύτερο παγκόσμιο πόλεμο τα κράτη της τότε δυτικής Ευρώπης και της Αμερικής, προκειμένου να καλύψουν τις συνεχώς αυξανόμενες δημόσιες ανάγκες και να υλοποιήσουν την οικονομική και κοινωνική τους πολιτική, είχαν ανάγκη από αυξημένα έσοδα. Για το λόγο αυτό, με βάση τις εθνικές τους νομοθεσίες, τα κράτη αυτά, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγεται και η χώρα μας, διεύρυναν σε ένα βαθμό τη νομική έννοια του εισοδήματος

εντάσσοντας σ' αυτή και ορισμένα άλλα στοιχεία του ιδιωτικού πλούτου που είτε έχουν κεφαλαιουχικό χαρακτήρα είτε αποτελούν ωφελήματα.

3.2 Διεύρυνση της έννοιας του εισοδήματος με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.)

Ειδικότερα, το φορολογικό δίκαιο της χώρας μας με ρητές διατάξεις διέυρυνε τη στενή έννοια του εισοδήματος εντάσσοντας σ' αυτή δύο κατηγορίες οικονομικών στοιχείων που δεν αποτελούν εισόδημα με τη στενή του όρου έννοια. Πρόκειται για στοιχεία που έχουν χαρακτήρα ωφελήματος, καθώς και για στοιχεία που έχουν χαρακτήρα κεφαλαίου.

3.2.1 Οικονομικά στοιχεία εισοδήματος με χαρακτήρα ωφελήματος

Κατά τον ΚΦΕ, η στενή έννοια του εισοδήματος διευρύνεται με δύο είδη οικονομικών στοιχείων που έχουν χαρακτήρα ωφελήματος. Πρόκειται για το **τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση οικοδομής και το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση οικοδομής** (άρθρο 20 παρ. 1 ΚΦΕ).

Ειδικότερα, μέχρι και την οικονομική χρήση 1.1/31.12.2002, οικονομικό έτος 2003, ως φορολογητέο εισόδημα θεωρούνταν το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση οικοδομής στο μέτρο που το εμβαδόν της οικοδομής υπερέβαινε τα 150τ.μ. Δηλαδή, αν το συνολικό εμβαδόν των οικοδομών που χρησιμοποιούνταν από τον κύριο ή τον επικαρπωτή ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία δεν υπερέβαινε τα 150τ.μ. δεν προέκυπτε τεκμαρτό φορολογητέο εισόδημα. Αν όμως το συνολικό εμβαδόν των παραπάνω οικοδομών υπερέβαινε τα 150τ.μ., τότε η μισθωτική αξία της επιπλέον αυτής οικοδομικής έκτασης θεωρούνταν ως φορολογητέο εισόδημα, το οποίο προστίθετο στα εισοδήματα των άλλων πηγών και φορολογούνταν (άρθρο 6 παρ. 2 ΚΦΕ).

Ήδη όμως με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 2 του Ν. 3091/2002 από την 1.1.2003 αντικαταστάθηκε η προηγούμενη ρύθμιση και θεσπίσθηκε η πλήρης απαλλαγή από το φόρο του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση οικοδομής. Σύμφωνα με την εισηγητική έκθεση του νέου αυτού νόμου, σκοπός της νέας ρύθμισης είναι, με δεδομένη τη μικρή απόδοση του φόρου αυτού, η απλοποίηση των φορολογικών διαδικασιών καθώς και η απλοποίηση των εντύπων της φορολογίας εισοδήματος.

Εξακολουθεί όμως να ισχύει η φορολόγηση του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιόχρηση οικοδομής, ανεξάρτητα από την έκταση της οικοδομής. Δηλαδή, εάν ο κύριος ή ο επικαρπωτής μιας οικοδομής τη χρησιμοποιεί ως επαγγελματικό χώρο, π.χ. ως κατάστημα, γραφείο κτλ., η μισθωτική αξία της οικοδομής αποτελεί τεκμαρτό εισόδημα το οποίο φορολογείται, προστιθέμενο στα υπόλοιπα έσοδα του επιτηδευματία. Παράλληλα όμως υπολογίζεται και στις δαπάνες του επιτηδευματία.

3.2.2 Οικονομικά στοιχεία κεφαλαιουχικού χαρακτήρα

Τα οικονομικά στοιχεία που έχουν το χαρακτήρα κεφαλαίου υπάγονται στην κατηγορία του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις. Τέτοια στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 του Ν. 2459/1997, είναι τα εξής:

§ Το κέρδος ή η ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση ολόκληρης της επιχείρησης μαζί με τα άυλα στοιχεία αυτής, όπως π.χ. ο αέρας, η επωνυμία, το σήμα, διάφορα προνόμια κτλ., ή υποκαταστήματος επιχείρησης. Επίσης το κέρδος και η ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση εταιρικών μερίδων ή μεριδίων, ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή σε κοινοπραξία, εκτός της κοινοπραξίας τεχνικών έργων, που προβλέπεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ. Με μεταβίβαση εταιρικών μερίδων ή μεριδίων εξομοιώνεται και η μη συμμετοχή εταίρου στην αύξηση του κεφαλαίου προσωπικής εταιρίας ή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης. Τα κεφαλαιουχικού χαρακτήρα εισοδήματα αυτά φορολογούνται αυτοτελώς με αναλογικό συντελεστή 20% και με εξάντληση της υποχρέωσης του υπόχρεου (άρθρο 13 παρ. 1 περίπτωση α').

§ Κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την εκχώρηση ή μεταβίβαση δικαιώματος ή προνομίου συναφούς με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως του δικαιώματος της μίσθωσης, του διπλώματος ευρεσιτεχνίας καθώς και της άδειας κυκλοφορίας επαγγελματικής χρήσης οχημάτων ή μοτοσυκλετών δημόσιας χρήσης. Με εκχώρηση εξομοιώνεται και η παραίτηση από μισθωτικά δικαιώματα (άρθρο 13 παρ. 1 περίπτωση β'). Το εισόδημα της κατηγορίας αυτής από εμπορικές επιχειρήσεις φορολογείται επίσης αυτοτελώς με συντελεστή 25% και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εμπορικής επιχείρησης.

§ Θα πρέπει να σημειωθεί ότι μέχρι πρόσφατα, με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 1 ΚΦΕ, φορολογούνταν ως εισόδημα και η υπεραξία που προέκυπτε από τη μεταβίβαση των μετοχών που δεν είναι εισηγμένες στο ΧΑ Α με συντελεστή 20%. Στη συνέχεια όμως με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 4 Ν. 2753/1999 προστέθηκε παράγραφος 2 στο άρθρο 13 ΚΦΕ. Με τη νέα αυτή διάταξη απλοποιήθηκε το φορολογικό καθεστώς και επιβλήθηκε φόρος με συντελεστή 5% επί της πραγματικής αξίας πώλησης των μη εισηγμένων μετοχών, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η ύπαρξη ή μη της υπεραξίας. Επομένως, με το νέο νομικό καθεστώς η επιβολή φόρου επί του τεκμαρτού ή πλασματικού αυτού εισοδήματος καταργήθηκε.

§ Η διάταξη του άρθρου 28 παρ. 3 περίπτωση ζ' ΚΦΕ προβλέπει μία ακόμη εξαιρετική περίπτωση εισοδήματος κεφαλαιουχικού χαρακτήρα από εμπορικές επιχειρήσεις. Πρόκειται για το κέρδος που προκύπτει για την εμπορική επιχείρηση από την αυτόματη υπεραξία παγίων περιουσιακών στοιχείων αυτής που πραγματοποιήθηκε, καθώς και η υπεραξία που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον έχει περιληφθεί στην απογραφή.

Προκειμένου να υπαχθεί στη φορολογία εισοδήματος το κεφαλαιουχικό αυτό στοιχείο της εμπορικής επιχείρησης, πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις: Η υπερτίμηση να έχει πραγματοποιηθεί ή ακόμη να μην έχει πραγματοποιηθεί, αρκεί να έχει περιληφθεί στην απογραφή. Η υπερτίμηση να προέρχεται από πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης.

Εξάλλου, θα πρέπει να επισημάνουμε μία διαφορά όσον αφορά τον τρόπο φορολόγησης της υπεραξίας των παγίων στοιχείων της επιχείρησης σε σχέση με τις δύο προηγούμενες περιπτώσεις. Ειδικότερα, στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις το εισόδημα κεφαλαιουχικού χαρακτήρα που προκύπτει για τις εμπορικές επιχειρήσεις όταν αποκτάται από φυσικά πρόσωπα φορολογείται αυτοτελώς, με αναλογικό συντελεστή του φόρου και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογούμενου. Στην τρίτη αυτή περίπτωση το εισόδημα που προκύπτει φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις της φορολογίας του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις. Δηλαδή, το εισόδημα αυτό προστίθεται στα εισοδήματα των άλλων πηγών της εμπορικής επιχείρησης και φορολογείται σύμφωνα με την ισχύουσα εκάστοτε προοδευτική κλίμακα, αν πρόκειται για ατομική εμπορική επιχείρηση ή με την εφαρμογή του αναλογικού

φορολογικού συντελεστή, αν πρόκειται για εταιρική εμπορική επιχείρηση ή άλλο νομικό πρόσωπο κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Είναι χαρακτηριστικό ότι μέχρι τις αρχές της δεκαετίας του 1990 τα κράτη μέλη της Ε.Ε. στα πλαίσια της άσκησης αναπτυξιακής πολιτικής, συνήθως δεν φορολογούσαν τα εισοδήματα κεφαλαιουχικού χαρακτήρα που προκύπτουν με τη μορφή υπεραξίας από πράξεις αναδιάρθρωσης των εταιριών, όπως είναι οι συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού, ανταλλαγές μετοχών κτλ. όταν αυτές πραγματοποιούνταν σε εθνικό επίπεδο. Π.χ. σχετικές ρυθμίσεις της ελληνικής νομοθεσίας περιλαμβάνονται στις διατάξεις του ν.δ. 1297/1972 και ν. 2166/1993. Αντίθετα, φορολογούσαν τις αντίστοιχες πράξεις, όταν αυτές πραγματοποιούνταν μεταξύ επιχειρήσεων διαφορετικών κρατών μελών. Το καθεστώς αυτό όμως δεν συνέβαλε στην υλοποίηση των στόχων της ενιαίας εσωτερικής αγοράς και κυρίως στην κατάργηση των εμποδίων στη διασυνοριακή συνεργασία των επιχειρήσεων. Για την αντιμετώπιση του προβλήματος αυτού θεσπίσθηκε η Οδηγία 90/494/ΕΟΚ, η οποία στην ουσία προβλέπει την αναβολή της φορολογίας της υπεραξίας που προκύπτει κατά τη διένεργεια των παραπάνω πράξεων αναδιάρθρωσης μεταξύ των κεφαλαιουχικών επιχειρήσεων διαφορετικών κρατών μελών, μέχρις ότου η υπεραξία αυτή να πραγματοποιηθεί.

4 Τα φυσικά πρόσωπα ως υποκείμενα του φόρου

4.1 Νομική έννοια του φυσικού προσώπου

Η έννοια του φυσικού προσώπου ως υποκείμενου της φορολογίας εισοδήματος ταυτίζεται με την έννοια του ανθρώπου που έχει ικανότητα δικαίου, **δηλαδή να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων** (άρθρο 34 ΑΚ).

Η ικανότητα δικαίου του φυσικού προσώπου συνδέεται με την ικανότητα παραγωγής νομικών και υλικών πράξεων και δεν είναι ανεξάρτητη από τη δικαιοπρακτική ικανότητα του προσώπου αυτού, δηλαδή από την ικανότητα να δημιουργεί με δικαιοπραξίες έννομες συνέπειες για τον εαυτό του ή για λογαριασμό άλλου. Πρέπει να σημειωθεί ότι η διάταξη του άρθρου 34 του ΑΚ εισάγει κανόνα αναγκαστικού δικαίου. Αυτό σημαίνει ότι δεν είναι δυνατή η τροποποίηση του με ιδιωτική βούληση.

Κατά κανόνα, υποκείμενα της φορολογίας εισοδήματος είναι τα ζώντα φυσικά πρόσωπα. Ειδικότερα, όπως έχει κάνει δεκτό το Συμβούλιο της Επικρατείας, η καταλογιστική του φόρου πράξη πρέπει να εκδίδεται στο όνομα του φυσικού προσώπου που βρίσκεται στη ζωή κατά το χρόνο της έκδοσης αυτής και να προσδιορίζεται συγκεκριμένα, ώστε να μη προκύπτουν αμφιβολίες για την ταυτότητα αυτού. Επομένως, δεν είναι επιτρεπτή η έκδοση καταλογιστικής του φόρου πράξης στο όνομα προσώπων που έχουν αποβιώσει, δηλαδή ανύπαρκτων προσώπων που δεν είναι υποκείμενα δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, όχι μόνο νομικώς, αλλά και πραγματικώς.

Κατ' εξαίρεση όμως, η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας για λόγους πρακτικής σκοπιμότητας έχει περιλάβει μεταξύ των υποκειμένων της φορολογίας εισοδήματος, εκτός από τα φυσικά πρόσωπα και θανόντες. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 1 περ. α', το φύλλο ελέγχου εκδίδεται στο όνομα του θανόντος για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του, καθώς και για τα εισοδήματα της σχολάζουσας κληρονομιάς. Όπως ειδικότερα έχει επισημανθεί, η αντιμετώπιση αυτή του φορολογικού νομοθέτη αποτελεί εκδήλωση «ρεαλισμού» που διέπει το φορολογικό δίκαιο της χώρας μας. Ωστόσο έχει κατακριθεί ως μη εναρμονισμένη προς τις διατάξεις των άρθρων 4 και 78 του Συντάγματος, που θεωρούν ως υποκείμενα δημοσίων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων μόνο ζώντες πολίτες.

4.2 Κριτήρια υποβολής των φυσικών προσώπων στη φορολογία του εισοδήματος

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1 ΚΦΕ, στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων υπόκεινται τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά τους, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα των οποίων η πηγή του εισοδήματος τους βρίσκεται στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την κατοικία και την ιθαγένειά τους.

Δηλαδή, προκειμένου ένα φυσικό πρόσωπο να φορολογηθεί για το εισόδημα του στην Ελλάδα, δύο είναι τα κριτήρια που λαμβάνονται υπόψη με βάση την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία:

- § το κριτήριο της κατοικίας του φυσικού προσώπου και
- § το κριτήριο της πηγής του εισοδήματος.

4.2.1 Με βάση το κριτήριο της κατοικίας

4.2.1.1. Απεριόριστη φορολογία του εισοδήματος

Η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας, λαμβάνοντας υπόψη το κοινωνικό κριτήριο της κατοικίας, προκειμένου να υποβάλλει στη φορολογία του εισοδήματος τα φυσικά πρόσωπα, υιοθετεί την **αρχή της προσωπικότητας του φόρου**. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία τους σ' ένα κράτος, φορολογούνται στο κράτος αυτό για το συνολικό τους εισόδημα, ανεξάρτητα από την προέλευση αυτού, δηλαδή αν προέρχεται από την ημεδαπή ή από την αλλοδαπή.

Ειδικότερα, από τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1 ΚΦΕ προκύπτει ότι τα φυσικά πρόσωπα ανεξάρτητα από την ιθαγένειά τους, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, **υπόκεινται στην απεριόριστη φορολογία του εισοδήματος τους**, υπό την έννοια ότι φορολογούνται τόσο για τα εισοδήματά τους από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα όσο και για τα εισοδήματά τους από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή. Μάλιστα, επειδή τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης είναι πολύ πιθανόν να έχουν φορολογηθεί από το αλλοδαπό κράτος στον οποίο βρίσκεται η πηγή τους, ο φορολογικός νομοθέτης (άρθρο 9 παρ. 6 εδάφ. β' ΚΦΕ), προκειμένου να αποτραπεί το φαινόμενο της διεθνούς διπλής φορολογίας, έλαβε πρόνοια και προβλέπει την έκπτωση του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή μέχρι του ποσού του φόρου που για το ίδιο εισόδημα αναλογεί φόρος στην Ελλάδα. Και επειδή η κατοικία του φυσικού προσώπου σύμφωνα με τα ανωτέρω αποτελεί ένα καθοριστικό στοιχείο για την υπαγωγή αυτού στην απεριόριστη φορολογία του εισοδήματος τους κρίνεται αναγκαίο αναλυθεί η έννοια αυτής από φορολογικής άποψης.

4.2.1.2. Έννοιες της κατοικίας

Το φορολογικό δίκαιο της χώρας μας δεν καθορίζει την έννοια της κατοικίας. Για το λόγο αυτό, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, κρίθηκε αναγκαίο να χρησιμοποιηθεί η έννοια της κατοικίας, όπως αυτή ορίζεται από το Αστικό Δίκαιο. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΚ, η έννοια της κατοικίας των φυσικών προσώπων διακρίνεται στην *εκούσια κατοικία* (άρθρα 51-53) και στη *νόμιμη κατοικία* (άρθρα 54 και 56).

Τα συνθετικά στοιχεία της έννοιας της εκούσιας κατοικίας είναι δύο: ένα αντικειμενικό και ένα υποκειμενικό. Το αντικειμενικό στοιχείο ή υλικό (corpus) σημαίνει την πραγματική (σωματική) εγκατάσταση του φυσικού προσώπου σ' ένα μέρος της ελληνικής επικράτειας. Το υποκειμενικό ή βουλητικό στοιχείο (animus) σημαίνει την πρόθεση του φυσικού προσώπου να καταστήσει το μέρος αυτό σταθερό και μόνιμο κέντρο των βιοτικών του σχέσεων.

Η νόμιμη κατοικία καθορίζεται από το νόμο, χωρίς να εξετάζεται αν το φυσικό πρόσωπο έχει πράγματι την κύρια κατοικία του στον τόπο αυτό. Η έννοια της νόμιμης κατοικίας προβλέπεται από τα άρθρα 54-56 ΑΚ. Ειδικότερα, το άρθρο 54 ΑΚ προβλέπει ότι οι ισόβιοι δημόσιοι υπάλληλοι έχουν ως νόμιμη κατοικία τον τόπο της υπηρεσίας τους. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 88 παρ. 1 του Συντάγματος, ισόβιοι δημόσιοι υπάλληλοι είναι οι δικαστές.

Άλλες περιπτώσεις νόμιμης κατοικίας είναι οι εξής: Οι ανήλικοι που τελούν υπό γονική μέριμνα έχουν νόμιμη κατοικία την κατοικία των γονέων τους ή του γονέα που ασκεί μόνος του τη γονική μέριμνα (άρθρο 56 παρ. 1 εδ. α' ΑΚ). Αν τη γονική μέριμνα ασκούν και οι δύο γονείς χωρίς να έχουν την ίδια κατοικία, π.χ. όταν βρίσκονται σε διάσταση ή είναι διαζευγμένοι, ο ανήλικος έχει τη νόμιμη κατοικία του γονέα με τον οποίο συνήθως διαμένει (άρθρο 56 παρ. 1 εδ. β' ΑΚ). Οι ανήλικοι που τελούν υπό επιτροπεία καθώς και όποιος τελεί υπό πλήρη δικαστική συμπαράσταση, έχει νόμιμη κατοικία του επιτρόπου ή του δικαστικού συμπαραστάτη (άρθρο 56 παρ. 2 ΑΚ).

Κατά παρέκκλιση της κοινής έννοιας της κατοικίας, όπως αυτή καθορίζεται από τον ΑΚ, ο φορολογικός νομοθέτης διευρύνει την έννοια της κατοικίας εντάσσοντας σ' αυτήν και ορισμένες περιπτώσεις πλασματικής κατοικίας. Ειδικότερα, η διάταξη του άρθρου 2 παρ. 2 ΚΦΕ προβλέπει ότι οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρούνται ότι έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα. Έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή είναι π.χ. τα μέλη του διπλωματικού σώματος που υπηρετούν στην αλλοδαπή καθώς και οι στρατιωτικοί ακόλουθοι που υπηρετούν στις ελληνικές πρεσβείες του εξωτερικού.

Μια άλλη παρέκκλιση, με την οποία όμως περιορίζεται η κοινή έννοια της κατοικίας που προβλέπει ο ΑΚ, αποτελούν οι περιπτώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 περ. α' και β' ΚΦΕ, σύμφωνα με τις οποίες απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος προσωπικά και με τον όρο της

αμοιβαιότητας τα εξής φυσικά πρόσωπα: Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες που υπηρετούν στην Ελλάδα για τα εισοδήματα τους που αποκτούν από μισθωτές υπηρεσίες στην Ελλάδα και για τα εισοδήματα τους αλλοδαπής προέλευσης. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν για τα εισοδήματά τους που αποκτούν στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Επομένως, τα παραπάνω πρόσωπα απαλλάσσονται από το φόρο μόνο για τα εισοδήματα τους από μισθωτές υπηρεσίες που αποκτούν στην Ελλάδα και όχι για τα τυχόν εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα από άλλες πηγές, π.χ. από κινητές αξίες ή από ακίνητα. Επίσης, οι πρόξενοι και οι προξενικοί πράκτορες ξένων χωρών για να απαλλάσσονται από το φόρο για εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα από μισθωτές υπηρεσίες θα πρέπει να έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν. Αυτό σημαίνει ότι δεν απαλλάσσονται από το φόρο οι επίτιμοι πρόξενοι ξένων χωρών που κατοικούν στην Ελλάδα και έχουν την ελληνική ιθαγένεια. Εξάλλου, η έννοια της φράσης «*με τον όρο της αμοιβαιότητας*» σημαίνει ότι η παραπάνω απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος παρέχεται στα μέλη του αλλοδαπού διπλωματικού σώματος που υπηρετούν στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση ότι και τα αλλοδαπά κράτη απαλλάσσουν από τον αντίστοιχο φόρο τα μέλη του ελληνικού διπλωματικού σώματος που υπηρετούν στα κράτη αυτά.

4.2.2 Με βάση το κριτήριο της πηγής

Η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας προκειμένου να υπαγάγει τα φυσικά πρόσωπα στη φορολογία του εισοδήματος, παράλληλα με το κοινωνικό κριτήριο της κατοικίας, χρησιμοποιεί και οικονομικό κριτήριο της πηγής του εισοδήματος. Με βάση το κριτήριο αυτό, που ονομάζεται στη δημοσιονομική θεωρία *αρχή της πηγής*, το κράτος δικαιούται να φορολογήσει τα εισοδήματα, των οποίων η πηγή βρίσκεται μέσα στα όρια της επικράτειας τους, άσχετα από την ιθαγένεια και την κατοικία του δικαιούχου. Πρόκειται για την εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας του φόρου με τη στενή του όρου έννοια. Η δε φορολογία αυτή, σε αντιδιαστολή με την απεριόριστη φορολογία στην οποία υπόκεινται οι κάτοικοι της Ελλάδας, χαρακτηρίζεται ως *περιορισμένη*, γιατί επιβάλλεται στα εισοδήματα που αποκτά το φυσικό πρόσωπο στην ελληνική επικράτεια, χωρίς

να λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που αποκτά το φυσικό πρόσωπο στην αλλοδαπή.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου του άρθρου 2 παρ. 1 ΚΦΕ, στο φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και από τον τόπο κατοικίας του ή διαμονής του.

5 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν ατομική δήλωση φορολογίας εισοδήματος;

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1), έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο (πραγματικό ή τεκμαρτό) εισόδημά του υπερβαίνει τα 3.000€, δικό του ή της συζύγου του, καθώς και όταν αυτό είναι μικρότερο από 3.000€, εφόσον στο συνολικό εισόδημα του υποχρέου περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.

Ειδικά, τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 6.000€, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις 1, 5, 6, 9, και 10 δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση.

Τα φυσικά πρόσωπα, που κατά κύριο επάγγελμα είναι αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000€.

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν 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.

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

1. Όσοι αγοράζουν οι ίδιοι ή οι σύζυγοι τους ή τα προστατευόμενα μέλη τους αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη και όσοι έχουν στην κυριότητά τους ή με οποιοδήποτε 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 10μέτρα, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους ή στα προστατευόμενα μέλη τους, είτε στις εταιρίες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή προκειμένου για Α.Ε., είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι αυτής. Υπόχρεοι να υποβάλλουν φορολογική δήλωση είναι και οι μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού, οι οποίοι στην Ελλάδα είναι κύριοι Ι.Χ.Ε αυτοκινήτων (εκτός φυσικά από τις πιο πάνω εξαιρέσεις).

2. Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
3. Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
4. Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600€ το χρόνο.
5. Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
6. Όσοι διατηρούν μια ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150τ.μ. ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200τ.μ. Οι κάτοικοι του εξωτερικού που διατηρούν μια κατοικία στην Ελλάδα, αυτή θεωρείται ότι είναι δευτερεύουσα κατοικία.
7. Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1.500€, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή άνω των 2.250€, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900€.
8. Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
9. Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο ΦΠΑ. Το ύψος της γης και του επιστρεφόμενου ΦΠΑ για την υποβολή ατομικής δήλωσης, καθορίζεται κάθε φορά από τον Υπουργό Οικονομικών (π.χ. θερμοκήπιο από 2 στρέμματα και πάνω ή επιστροφή ΦΠΑ πάνω από 881€).
10. Όσοι έχουν οι ίδιοι ή σύζυγοι τους ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα πάνω

από 3.000€, καθώς και όταν είναι μικρότερο από 3.000€, εφόσον στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημία από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, για να μη χαθεί το δικαίωμα συμψηφισμού της ζημίας του έτους αυτού και των προηγούμενων ετών με κέρδη επόμενων χρήσεων.

11. Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

12. Όσοι κατά τα έτος 2007 απέκτησαν ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ'επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχουν δικαίωμα οίκησης σ'αυτά.

Δεν υποβάλλουν δήλωση (Ε1) όσοι κατοικούν στην Ελλάδα και αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 6.000€. προϋπόθεση όμως να μην συντρέχει καμία από τις παραπάνω περιπτώσεις, δηλαδή να μην έχουν Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο ή σκάφος αναψυχής κλπ, να μην έχουν αγοράσει ακίνητα, ούτε να έχουν κτίσει οικοδομές κλπ.

5.1 Υποκείμενοι στο φόρο για τα οικογενειακά εισοδήματα

Το ζήτημα του καθορισμού της μεθόδου φορολόγησης του οικογενειακού εισοδήματος απασχόλησε κατά καιρούς τους εκπροσώπους της δημοσιονομικής θεωρίας, στα πλαίσια της εφαρμογής των αρχών του παρεμβατικού ή κοινωνικού Κράτους. Έτσι διατυπώθηκαν ορισμένα συστήματα ή μέθοδοι φορολόγησης του οικογενειακού εισοδήματος με διάφορους στόχους, όπως π.χ. την προστασία της οικογένειας, τη δικαιότερη κατανομή του φορολογικού βάρους μεταξύ των μελών της οικογένειας την ίση φορολογική μεταχείριση των πολιτών, την εξωοικογενειακή απασχόληση της συζύγου, την απόκτηση παιδιών για την αντιμετώπιση του δημογραφικού προβλήματος κτλ.. Οι μέθοδοι αυτές υιοθετήθηκαν από τα φορολογικά συστήματα των κρατών ανάλογα με την ασκούμενη πολιτική.

Κατά το ελληνικό σύστημα φορολογίας του εισοδήματος, στην έννοια του οικογενειακού εισοδήματος υπάγονται τα εισοδήματα των συζύγων και τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών. Επομένως, οι διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας καθορίζουν τα υποκείμενα του φόρου για τα εισοδήματα τόσο των συζύγων όσο και των ανηλίκων παιδιών.

5.1.1 Υποκείμενοι στο φόρο για τα εισοδήματα των συζύγων

Η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας έχει κατά κανόνα υιοθετήσει το σύστημα της χωριστής φορολόγησης του εισοδήματος των συζύγων, υπό την έννοια ότι το εισόδημα του κάθε συζύγου φορολογείται χωριστά στο όνομα του και δεν προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου. Με την εφαρμογή του συστήματος αυτού *prima facie* ικανοποιούνται οι συνταγματικές αρχές της ισότητας των δύο συζύγων (άρθρο 4 παρ. 5) και της προστασίας της οικογένειας (άρθρο 21). Επίσης, ενθαρρύνεται η επαγγελματική απασχόληση και των δύο συζύγων, δεδομένου ότι η προοδευτική κλίμακα του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με το αφορολόγητο όριο, εφαρμόζεται στο συνολικό εισόδημα κάθε συζύγου χωριστά.

Ωστόσο, το σύστημα αυτό, όπως εφαρμόζεται στη χώρα μας, κατά τη γνώμη μας παρουσιάζει και ορισμένες αδυναμίες: Δεν συμβάλλει στη δίκαιη κατανομή του φορολογικού βάρους, στην περίπτωση που ο ένας από τους δύο συζύγους δεν αποκτά εισόδημα. Και αυτό γιατί, κατ' αρχάς δεν αναγνωρίζεται πλέον έκπτωση οικογενειακού βάρους για το σύζυγο που δεν αποκτά εισόδημα. Εξάλλου, τα ποσά της έκπτωσης του φόρου που προβλέπονται για τα ανήλικα άγαμα τέκνα ή τα τέκνα που σπουδάζουν, είναι τόσο μικρά που δεν είναι δυνατό να αντισταθμίσουν τη δαπάνη του οικογενειακού εισοδήματος που διατίθεται για τη διατροφή των ανηλίκων παιδιών.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 1 ΚΦΕ, οι σύζυγοι κατά τη διάρκεια του γάμου έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν από κοινού δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο ίδιο έντυπο, το οποίο υπογράφεται και από τους δύο συζύγους. Ο φόρος όμως και τα υπόλοιπα οικονομικά βάρη, όπως εισφορές, τέλη κτλ., υπολογίζονται χωριστά στα εισοδήματα του κάθε συζύγου. Στην περίπτωση που για το εισόδημα του ενός συζύγου προκύψει αρνητικό αποτέλεσμα, δηλαδή ζημία, αυτή δεν συμψηφίζεται με το τυχόν θετικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του άλλου συζύγου.

Σύμφωνα όμως με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 5 ΚΦΕ, αν το εισόδημα του ενός συζύγου προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από την επιχείρηση του άλλου συζύγου, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομα αυτού. Προφανώς, ο λόγος της ρύθμισης αυτής είναι να μη παρέχεται η δυνατότητα στους συζύγους να

καταστρατηγούν την προοδευτική κλίμακα της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με τη μέθοδο της διάσπασης των κερδών μιας κανονικά ενιαίας επιχείρησης που ασκείται πραγματικά από τον ένα σύζυγο σε δύο μέρη με τη μέθοδο της ίδρυσης δεύτερης εικονικής επιχείρησης στο όνομα του άλλου συζύγου, η οποία εξαρτάται οικονομικά από την πρώτη. Π.χ. όταν το κεντρικό κατάστημα μιας επιχείρησης λειτουργεί στο όνομα του ενός συζύγου, ενώ το υποκατάστημα λειτουργεί στο όνομα του άλλου συζύγου. Όπως κατ' επανάληψη έχουν δεχθεί, τα Διοικητικά Δικαστήρια, ερμηνεύοντας την αντίστοιχη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 4 Ν. 3323/1955, η ενλόγω ρύθμιση συνιστά μαχητό τεκμήριο περί μη άσκησης από τους συζύγους ανεξάρτητης (χωριστής) δραστηριότητας, που δεν αφίσταται από τα διδάγματα της κοινής πείρας και δεν αντίκειται στις διατάξεις του Συντάγματος (άρθρο 4 παρ. 5 περί ισότητας κατ' άρθρο 21 περί προστασίας της οικογένειας).

Με τις παραπάνω προϋποθέσεις, υπόχρεος για την υποβολή της κοινής δήλωσης των συζύγων είναι ο σύζυγος (άρθρο 61 παρ. 2 ΚΦΕ). Σε περίπτωση μάλιστα που η αρμόδια κατά τόπο Δ.Ο.Υ. για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του συζύγου είναι διαφορετική από εκείνη της συζύγου, λόγω π.χ. απόκτησης επαγγελματικής κατοικίας από το σύζυγο διαφορετικής από την κοινή κατοικία, η παραπάνω κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος και των δύο συζύγων υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ που είναι κατά τόπου αρμόδια για το εισόδημα του συζύγου.

Στον κανόνα όμως της υποβολής κοινής δήλωσης προβλέπονται ορισμένες παρεκκλίσεις, κατά τις οποίες ο κάθε σύζυγος υποχρεούται να υποβάλλει χωριστή δήλωση για τα εισοδήματά του. Ειδικότερα, ο κάθε σύζυγος υποχρεούται να υποβάλλει χωριστή δήλωση για τα εισοδήματά του όταν:

- § Κατά τη διάρκεια του γάμου έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση των συζύγων. Δηλαδή, πρόκειται για τη *de facto* κατάσταση του «*χωρισμού από τραπέζης και κοίτης*».
- § Ο ένας από τους συζύγους έχει τεθεί σε κατάσταση πτώχευσης.
- § Ο ένας από τους δύο συζύγους έχει τεθεί σε κατάσταση δικαστικής συμπαράστασης.

Εξάλλου, η καταλογιστική του φόρου πράξη, δηλαδή το εκκαθαριστικό σημείωμα ή το φύλλο ελέγχου, εκδίδεται στο όνομα του συζύγου, ο οποίος με τον τρόπο αυτό καθίσταται υποκείμενος στο φόρο τόσο για το δικό του εισόδημα

όσο και για το εισόδημα της συζύγου. Η ευθύνη όμως της καταβολής της φορολογικής οφειλής βαρύνει τον κάθε σύζυγο χωριστά (άρθρο 74 παρ. 4 ΚΦΕ). Ωστόσο, η ρύθμιση αυτή μπορεί να δημιουργήσει οικονομικά προβλήματα σχετικά με την αρμοδιότητα της άσκησης προσφυγής κατά της πράξης καταλογισμού του φόρου για τα εισοδήματα της συζύγου, σε περίπτωση π.χ. που ο σύζυγος άφησε να παρέλθει άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατά της κοινής πράξης καταλογισμού του φόρου των δύο συζύγων. Για λόγους αντιμετώπισης τυχόν προβλημάτων, σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη, παρέχεται δυνατότητα να ζητηθεί με αίτηση του ενός συζύγου ο διαχωρισμός της οφειλής που προκύπτει από την κοινή δήλωση των συζύγων, οπότε ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να ανακοινώσει με σχετικό έγγραφο του το ποσό της οφειλής στον αιτούντα σύζυγο. Το έγγραφο αυτό αποτελεί το νόμιμο τίτλο, η ισχύς του οποίου ανάγεται στο χρόνο που έγινε η βεβαίωση του ολικού ποσού της οφειλής.

Πάντως, τα διοικητικά δικαστήρια της χώρας μας, εφαρμόζοντας τη συνταγματική αρχή της ισότητας μεταξύ των δύο συζύγων, αναγνωρίζουν τη δυνατότητα της άσκησης προσφυγής από τη σύζυγο, αν και η καταλογιστική του φόρου πράξη για τα εισοδήματα της έχει εκδοθεί στο όνομα του συζύγου.

5.1.2 Υποκείμενο του φόρου για τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών

Σε αντίθεση με τα εισοδήματα των συζύγων, η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας για τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών προβλέπει κατά κανόνα το σωρευτικό τρόπο φορολόγησης τους με τα εισοδήματα των γονέων τους. Οι λόγοι της υιοθέτησης του τρόπου αυτού φορολόγησης του εισοδήματος των ανηλίκων παιδιών συνίστανται στη στέρηση της δυνατότητας στους γονείς να καταστρατηγούν την προοδευτική φορολογική κλίμακα της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, μεταβιβάζοντας τα περιουσιακά τους στοιχεία που αποδίδουν εισόδημα, όπως π.χ. ακίνητα, στα ανήλικα παιδιά, τα οποία άλλωστε δεν θα είχαν την ικανότητα αυτόνομης διαχείρισης των περιουσιακών αυτών στοιχείων κατά τη διάρκεια της ανηλικότητάς τους.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 3 ΚΦΕ, το εισόδημα των ανηλίκων παιδιών προστίθεται στο εισόδημα του γονέα που αποκτά το

μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Στην περίπτωση που και οι δύο γονείς αποκτούν ίσα εισοδήματα, το εισόδημα των ανηλίκων τέκνων προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα. Σε περίπτωση που ο ένας από τους δύο γονείς δεν ασκεί τη γονική μέριμνα, όπως συμβαίνει π.χ. σε περίπτωση διαζυγίου ή διακοπής της έγγαμης συμβίωσης ή θανάτου του ενός γονέα, το εισόδημα του ανηλίκου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και φορολογείται στο όνομα του.

Στον κανόνα αυτόν όμως προβλέπονται ορισμένες παρεκκλίσεις, κατά τις οποίες το εισόδημα των ανηλίκων παιδιών δεν προστίθεται για να φορολογηθεί στα εισοδήματα των γονέων τους που ασκούν τη γονική μέριμνα, αλλά φορολογείται χωριστά στο όνομα τους. Οι παρεκκλίσεις αυτές αφορούν τις περιπτώσεις που το εισόδημα των ανηλίκων τέκνων προκύπτει:

§ Από την παροχή προσωπικής εξαρτημένης εργασίας ή από ανεξάρτητη εργασία ή μίσθωσης έργου του ανήλικου τέκνου.

§ Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από χαριστικές παροχές (δωρεές) τρίτων προσώπων, εκτός από εκείνα που προέρχονται από χαριστικές παροχές των γονέων τους (διότι τα εισοδήματα αυτών των περιπτώσεων δηλώνονται στην ατομική δήλωση του γονέα που τα παραχώρησε). Δηλαδή τα εισοδήματα που αποκτά το ανήλικό τέκνο από ακίνητο που του δώρησε ο παππούς του το δηλώνει στην ατομική δήλωση του δήλωση (Ε1), ενώ το εισόδημα που αποκτά από ακίνητο που περιήλθε σε αυτό από γονική παροχή της μητέρας του το δηλώνει στην ατομική της δήλωση η μητέρα του.

§ Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από τα περιουσιακά αυτά στοιχεία.

§ Από συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικό τέκνο λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας τους, και

§ Από περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέρχονται στο ανήλικό, ως υποκατάστατα στοιχείων που αναφέρονται §στις προηγούμενες περιπτώσεις. Πρόκειται για τις περιπτώσεις κατά τις οποίες περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στο ανήλικό τέκνο εκποιούνται με βάση δικαστική απόφαση και στη θέση τους περιέρχονται στο ανήλικό τέκνο άλλα περιουσιακά στοιχεία (υποκατάστατα). Π.χ. Δωρεά ακινήτου από παππού ή γιαγιά στον εγγονό,

πωλείται στη συνέχεια αντί 500.000€ και με τα χρήματα αυτά αγοράζεται άλλο ακίνητο αξίας 800.000€, πάλι στο όνομα του εγγονού. Στην περίπτωση αυτή, το ετήσιο πραγματικό ή τεκμαρτό έσοδο ενοικίου δηλώνεται και φορολογείται κατά το ποσοστό 62,5% (όπου $62,5\% = 500.000\text{€} / 800.000\text{€}$) στο όνομα του εγγονού και το άλλο 37,5% (όπου $37,5\% = 300.000\text{€} / 800.000\text{€}$) στο όνομα του γονέα του που έχει το μεγαλύτερο ποσό εισοδήματος.

Για τα εισοδήματα αυτά το ανήλικο τέκνο έχει φορολογική υποχρέωση και υποβάλλει δική του δήλωση μέσω του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα.

Παρατηρείται ότι τα παραπάνω εισοδήματα των ανηλίκων τέκνων αποτελούν περιπτώσεις κατά τις οποίες εκ των πραγμάτων δεν παρέχεται η δυνατότητα στους γονείς να καταστρατηγήσουν την προοδευτική κλίμακα της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, με τη μέθοδο της μεταβίβασης εν ζωή από χαριστική αιτία τα περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν την πηγή των εισοδημάτων αυτών. Πράγματι, πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία που αποδίδουν εισόδημα στα ανήλικα τέκνα, αλλά περιήλθαν σ' αυτά από χαριστικές μεταβιβάσεις τρίτων προσώπων ή και των γονέων τους αλλά μετά το θάνατο τους, όπως π.χ. από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή αιτία θανάτου.

5.2 Υποκείμενοι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος όταν ο φορολογούμενος πεθάνει.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου που έχει πεθάνει, υποβάλλεται από τους κληρονόμους του για το σύνολο των εισοδημάτων που είχε αποκτήσει μέχρι την ημέρα του θανάτου του, μέσα σε έξι μήνες από το θάνατο του, με την ένδειξη πάνω στη δήλωση ότι «η δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους» και με τις ιδιαιτερότητες που αναφέρονται στα παρακάτω δύο παραδείγματα.

Παράδειγμα 1^ο

Αφορά περιπτώσεις που δεν υπάρχει διαθήκη ή και περιπτώσεις που υπάρχει διαθήκη, αλλά καλούνται όμως στην κληρονομιά πρόσωπα διαφορετικά από εκείνα που ορίζονται στην «*εξ αδιαθέτου διαδοχής*» (π.χ. με διαθήκη κληρονομούν τον παππού τα εγγόνια του και όχι τα παιδιά του κλπ.).

| Ημερομηνία θανάτου υπόχρεου | Προθεσμία υποβολής | Ημερομηνία υποβολής δήλωσης απ τους κληρονόμους |
|-----------------------------|--------------------|---|
| A) 20/2/2008 | 18/3/2008 | 20/8/2008 |
| B) 20/11/2007 | 18/3/2008 | 20/5/2008 |
| Γ) 20/7/2007 | 15/3/2008 | 15/3/2008 |

Στις περιπτώσεις A και B παρατείνεται για διάστημα 6 μηνών από το θάνατο του φορολογουμένου η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου κληρονομούμενου από τους κληρονόμους του, καθόσον από την ημερομηνία θανάτου, στις 20/2/2008 και 20/11/2007 αντίστοιχα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης, που είναι η 15/3/2008, δεν συμπληρώνονται οι 6 μήνες. Επίσης η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του κληρονομούμενου οικονομικού έτους 2008 θα περιλαμβάνει τα εισοδήματα της χρήσης 2007, δηλαδή αυτά που αποκτήθηκαν από 1/1/2007 έως 31/12/2007, ενώ τα εισοδήματα της χρήσης 2008, δηλαδή αυτά που αποκτήθηκαν από 1/1/2008 έως 20/2/2008, δηλαδή μέχρι την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου, θα δηλωθούν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009

Παράδειγμα 2^ο (Αφορά περιπτώσεις δημοσίευσης της διαθήκης)

| Ημερομηνία θανάτου υπόχρεου | Ημερομηνία δημοσίευσης διαθήκης | Προθεσμία υποβολής δήλωσης | Ημερομηνία υποβολής δήλωσης φορολογίας από το κληρονόμους |
|-----------------------------|---------------------------------|----------------------------|---|
| A)10/1/2008 | 20/2/2008 | 18/3/2008 | 20/8/2008 |
| B)10/6/2007 | 20/8/2007 | 18/3/2008 | 18/3/2008 |
| Γ)10/5/2005 | 20/1/2008 | 18/3/2006 | 20/7/2008 |

Στην περίπτωση A παρατείνεται μέχρι να συμπληρωθεί το διάστημα 6 μηνών από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του κληρονομούμενου από τους εκ διαθήκης κληρονόμους του, καθόσον καθόσον από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης, στις 20/2/2008, μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης, που είναι η 15/3/2008 δεν συμπληρώνονται 6 μήνες.

Στην Β περίπτωση δεν παρατείνεται η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Στην Γ περίπτωση παρατείνεται για διάστημα 6 μηνών από την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης η προθεσμία υποβολής της δήλωσης του αποβιώσαντος πριν από τρία χρόνια κληρονομούμενου από τους εκ διαθήκης κληρονόμους του.

Μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλεται από του κληρονόμους, συνυποβάλλονται και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- § Ληξιαρχική πράξη θανάτου
- § Πιστοποιητικό της αρμόδιας δημοτικής ή κοινοτικής αρχής από το οποίο να προκύπτει ο βαθμός συγγένειας
- § Πιστοποιητικό του Γραμματέα Πρωτοδικών ότι δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη ή σε περίπτωση δημοσίευσης της, αντίγραφο της διαθήκης και πιστοποιητικό του Γραμματέ Πρωτοδικών ότι δεν έχει δημοσιευθεί νεώτερη διαθήκη.

6 Πώς, πότε και πού υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1)

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικώς από το φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι' αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, μέχρι και τις 3 Μαρτίου 2008. Ειδικότερα μέχρι και τις 3 Μαρτίου 2008 θα υποβάλουν 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 Ε.Π.Ε. με έγκριση ισολογισμού μέσα στο 2007, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή ημιφορτηγού Ι.Χ. 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 υποβάλλουν δήλωση:

1. Μέχρι την 1 Απριλίου 2008, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

2. Μέχρι τις 16 Απριλίου 2008, όσοι έχουν αποκτήσει κέρδη ή ζημιές από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την ατομική άσκηση ελευθέριου 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:

§ 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 τής εταιρίας, κοινωνίας κτλ., ή αν αυτή συμμετέχει σε άλλη εταιρία ή κοινοπραξία.

§ Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών και οι ασφαλειομεσίτες, οι συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί των, οποιών 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.

§ Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί - συντάξεις).

§ Εισοδήματα τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.

§ Εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικοί ή ως κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.

§ Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει.

§ 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.

§ Οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση από

άλλη αιτία Π.χ. κάτοχοι αυτοκινήτου κ.λ.π.

Η υποβολή των δηλώσεων των υπόχρεων μέχρι και την 1^η Μαρτίου, την 1^η Απριλίου, τις 16 Απριλίου και τις 2 Μαΐου, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή για το ψηφίο 1 τις παραπάνω αντίστοιχες ημερομηνίες και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες μέρες, εκτός των περιπτώσεων που η υποβολή των δηλώσεων είναι μέχρι και τις 2 Μαΐου και οι υπόχρεοι αποκτούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, εισοδήματα που προέκυψαν στην αλλοδαπή, εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικοί ή ως κατώτερο πλήρωμα εμπορικών πλοίων και εισοδήματα που προέκυψαν στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν, για τους οποίους ολοκληρώνεται μέσα σε 22 εργάσιμες ημέρες.

Σε περίπτωση που δηλώθηκαν στην ατομική δήλωση λανθασμένα ποσά εισοδημάτων, μπορεί ο φορολογούμενος να υποβάλλει μέχρι τέλους του οικείου οικονομικού έτους νέα δήλωση με την οποία να διορθώνει όλα τα λανθασμένα ποσά. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί μετά τη λήξη του έτους, τότε αποφαινεται το διοικητικό δικαστήριο για την ουσία της υπόθεσης. Η δήλωση με επιφύλαξη και η ανακλητική δήλωση γίνονται μόνο χειρόγραφα.

Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, (αρχικής ή συμπληρωματικής), επιβάλλεται πρόσθετος φόρος 1% πάνω στο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης. Δεν υποβάλλεται όμως πρόστιμο στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος υποβάλλει εκπρόθεσμα συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι δεν προκύπτει διαφορά φόρου με βάση τα νέα δεδομένα.

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του φορολογουμένου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματός του κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

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

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

§ Προκειμένου 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 επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση.

§ Προκειμένου για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα:

α) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, (Μετσόβου 4 Τ.Κ. 10682 Αθήνα - τηλ. 8204652 - 8204603, 8204604 - FAX 8204630) εφόσον όμως ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του Νομού Αττικής.

β) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας της πρωτεύουσας οποιουδήποτε νομού της Χώρας, εφόσον ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. του νομού αυτού. Αν λειτουργούν σε κάποια πρωτεύουσα νομού περισσότερες Δ.Ο.Υ., αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Α΄ Δ.Ο.Υ. της πρωτεύουσας αυτού του νομού, εκτός του Νομού Θεσσαλονίκης όπου αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της θ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

γ) Στα νησιά των νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλλονιάς, Κυκλάδων και Σάμου, εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. 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 παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή σε άλλα νομικά πρόσωπα, όπως Ε.Π.Ε., σωματεία κτλ., που έχουν έδρα στην Ελλάδα.

Ο φορολογούμενος ορίζει τον αντιπρόσωπό 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 μεταθέεται η υποχρέωση του αλλοδαπού για υποβολή 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 (παράγραφος 1 άρθρου 62 Ν. 2238/1994).

Όσοι περιλαμβάνονται στην παραπάνω περίπτωση β, καθώς και οι προξενικοί υπάλληλοι του Κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορούν να επιδώσουν τη δήλωσή τους στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένουν, η οποία οφείλει να τη διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να ενημερώσουν το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή του τόπου άσκησης του επαγγέλματός τους για κάθε αλλαγή διεύθυνσης με την υποβολή του σχετικού εντύπου. Εφόσον ο φορολογούμενος δεν είναι επιτηδευματίας και στη δήλωση που έχει λάβει είναι γραμμένη η παλιά του διεύθυνση, γράφει τη νέα διεύθυνση διορθώνοντας τα προεκτυπωμένα στοιχεία του πίνακα 1. Στην περίπτωση αυτή δεν είναι απαραίτητη η υποβολή της δήλωσης μεταβολής στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Η διαδικασία αυτή ισχύει μόνο για το χρονικό διάστημα υποβολής των φορολογικών δηλώσεων.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ:
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
(ΕΝΤΥΠΟ Ε1)

1 Στοιχεία Φορολογούμενου (Πίνακας 1)

Όλες οι ενδείξεις του πίνακα 1 «Στοιχεία Φορολογουμένων» πρέπει να συμπληρωθούν με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα.

Στη δήλωση που έχει λάβει ταχυδρομικά ο φορολογούμενος έχουν προεκτυπωθεί από την υπηρεσία τα στοιχεία του (υπόχρεου-συζύγου). Εάν στην προεκτυπωμένη δήλωση υπάρχουν λάθη στα στοιχεία αυτά, πρέπει να τα διορθώσει ο φορολογούμενος ενώ σε περίπτωση που δεν έχουν προεκτυπωθεί τα στοιχεία της συζύγου πρέπει οπωσδήποτε να συμπληρωθούν. Το επώνυμο της συζύγου πρέπει να αναγράφεται όπως και στην ταυτότητα.

Εάν στην προεκτυπωμένη δήλωση φαίνεται ότι έχει δηλωθεί το όνομα του συζύγου (γυναίκες σε χηρεία ή σε διάσταση ή διαζευγμένες που δεν έχουν ακόμη αλλάξει ταυτότητα), αντικαθιστάται το όνομα του συζύγου με το όνομα του πατέρα. Οι στρατιωτικοί, οι αστυνομικοί, οι λιμενικοί, οι πυροσβέστες που δεν αναγράφουν αριθμό αστυνομικής ταυτότητας, υποχρεούνται στην αναγραφή της υπηρεσιακής ταυτότητας.

Κατά το χρονικό διάστημα υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος διόρθωση των ατομικών στοιχείων των φορολογουμένων που αφορούν Διεύθυνση κατοικίας καθώς και οικογενειακής κατάστασης μπορεί να γίνει επί του εντύπου Ε1 της δήλωσης, χωρίς να έχει προηγηθεί η υποβολή της δήλωσης μεταβολής στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Σε κάθε περίπτωση τονίζεται ότι εάν οι παραπάνω μεταβολές έχουν δηλωθεί έγκαιρα στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., πριν από τη προθεσμία υποβολής των δηλώσεων που σημειώνονται μαζικές προσελεύσεις πολιτών στις Δ.Ο.Υ. και κατά συνέπεια επιβαρύνσεις των συναλλαγών, αποφεύγετε την ταλαιπωρία.

Σημειώνεται ότι οι φορολογούμενοι θα πρέπει να συμπληρώσουν απαραίτητα το παραλληλόγραμμο με την ένδειξη «Αριθμός Φορολογικού Μητρώου Συζύγου» με τον Α.Φ.Μ. της συζύγου εφόσον της έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. είτε λόγω υποβολής δήλωσης έναρξης επαγγέλματος (εμπορική

δραστηριότητα ή ελευθέριο επάγγελμα) είτε λόγω υποβολής στο παρελθόν, πριν από τη σύναψη γάμου, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είτε από άλλη αιτία (π.χ. αγορά επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κτλ.). Σε καμιά περίπτωση, προκειμένου για έγγαμη, δε θα γράφεται στο τετραγωνίδιο αυτό ο Α.Φ.Μ. του συζύγου της, αλλά θα συμπληρώνεται μόνο με το δικό της Α.Φ.Μ.

Η διεύθυνση επαγγέλματος του υπόχρεου συμπληρώνεται μόνο από όσους αποκτούν εισόδημα από επιχειρήσεις γενικά και ελευθέρια επαγγέλματα, ενώ η διεύθυνση κατοικίας συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όλους ανεξαιρέτως τους φορολογούμενους, όσον αφορά τη σύζυγο συμπληρώνεται κατά περίπτωση η διεύθυνση κατοικίας ή του επαγγέλματος, εφόσον είναι επιτηδευματίας.

Επιπλέον εάν ο φορολογούμενος είναι έγγαμος πρέπει να σημειώσει Χ πάνω στη λέξη «**ΕΓΓΑΜΟΣ**». (Δε σημειώνετε "Χ" αν είναι διαζευγμένος ή βρίσκετε σε χηρεία ή σε διάσταση).

Επίσης, στον πίνακα αυτόν γράφονται τα στοιχεία του εκπροσώπου (κηδεμόνα, αντιπροσώπου, προσωρινού διαχειριστή ή συνδίκου πτώχευσης κτλ.) ή αντικλήτου, εφόσον συντρέχει περίπτωση υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα:

§ Προσώπου που κατοικεί στην αλλοδαπή και αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα.

§ Ανηλίκου ή προσώπου που έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

§ Προσώπου που απεβίωσε, για το οποίο η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους του.

§ Σχολάζουσας κληρονομιάς.

§ Από περιουσιακά στοιχεία που έχουν τεθεί υπό μεσεγγύηση ή βρίσκονται σε κατάσταση επιδικίας.

§ Φορολογούμενου που κατοικεί εκτός της περιφέρειας της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση.

Επίσης, το παραλληλόγραμμο με την ένδειξη «Αριθμός Φορολογικού Μητρώου Εκπροσώπου αφορά τον Α.Φ.Μ. του εκπροσώπου και συμπληρώνεται απαραίτητα, εφόσον βέβαια αναγράφονται στοιχεία εκπροσώπου στο σώμα της δήλωσης. Σε περίπτωση που εκπρόσωπος είναι γυναίκα θα συμπληρώσει στο πεδίο αυτό το δικό της Α.Φ.Μ.

2 Πληροφοριακά Στοιχεία (Πίνακας 2)

Ο πίνακας αυτός είναι πληροφοριακός και ζητούνται πληροφορίες που είναι απαραίτητες για το σωστό υπολογισμό του φόρου εισοδήματος.

Συμπληρώνεται μόνο σε καταφατική περίπτωση, οπότε ο φορολογούμενος θα σημειώνει Χ πάνω από τη λέξη ΝΑΙ, ενώ σε αρνητική περίπτωση δε θα σημειώνει τίποτα.

Κωδικοί 327-328:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο ίδιος ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του υποβάλλει για πρώτη φορά φορολογική δήλωση.

Κωδικοί 319-320:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο ίδιος ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του είναι κάτοικοι εξωτερικού και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό δεν συμπληρώνουν τους κωδικούς αυτούς. Συμπληρώνεται και όταν η δήλωση υποβάλλεται επειδή έχετε στην κυριότητα ή κατοχή σας στην Ελλάδα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης που δεν απαλλάσσεται από το τεκμήριο διαβίωσης ή αγοράσατε αυτοκίνητο ή ακίνητο ή ανεγείρετε οικοδομή κλπ. χωρίς να έχετε πραγματικό εισόδημα.

Κωδικός 329:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ, εάν η δήλωση υποβάλλεται από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή.

Κωδικός 330:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ, εάν η δήλωση υποβάλλεται για λογαριασμό ανηλίκου από επίτροπο, κηδεμόνα ή δικαστικό συμπαραστάτη.

Κωδικός 331:

Σημειώνεται με Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ, εάν η δήλωση υποβάλλεται από κληρονόμο φορολογούμενο που απεβίωσε, προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά που αναφέρθηκαν παραπάνω στη σελίδα 46, από τους κληρονόμους

Κωδικοί 015-016:

Σημειώνεται με Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ, αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του εργάστηκαν ή κατοίκησαν τον προηγούμενο χρόνο, πάνω από 9 μήνες σε παραμεθόρια περιοχή. Στις περιπτώσεις αυτές, προσαυξάνεται η μείωση του φόρου κατά 30€ για κάθε παιδί (π.χ. από 90€ γίνεται 120€ για το πρώτο παιδί κλπ.) Αν μια πόλη ή ένα χωριό βρίσκεται κατά ένα τμήμα μόνο μέσα στη ζώνη των 20 χιλιομέτρων, τότε το δικαίωμα της προσαύξησης των ποσών μείωσης του φόρου έχουν όλοι όσοι κατοικούν ή παρέχουν υπηρεσίες στην πόλη αυτή ή στο χωριό.

Παραμεθόριες περιοχές θεωρούνται ολόκληροι οι νομοί Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου και ζώνη 20 χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλας, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας.

Κωδικοί 309-310:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ εάν ο φορολογούμενος είναι βουλευτής και θέλει οι εκπτώσεις των δαπανών (π.χ. λόγω αναπηρίας του ή μελών της οικογένειας του ή του πίνακα του 7 της δήλωσης) να γίνουν από το καθαρό εισόδημα που γράφτηκε στους κωδικούς 307-308 (πίνακας 4-A) ή από τα λοιπά εισοδήματα αντίστοιχα.

Η επιλογή ανήκει στο φορολογούμενο και μπορεί να ζητήσει οι εκπτώσεις να γίνουν από τα υπόλοιπα εισοδήματα που δηλώνει. Αν δεν δηλώνει άλλα εισοδήματα, οι εκπτώσεις γίνονται από αυτά των κωδικών 307-308 του πίνακα 4Α της δήλωσης.

Είναι αυτονόητο ότι το ΝΑΙ ή το ΟΧΙ θα συμπληρωθεί μόνο αν δηλώνονται εισοδήματα στους κωδικούς 307-308. Έτσι οι κωδικοί 309-310 συμπληρώνονται μόνο από βουλευτές, υπουργούς κλπ. εν ενεργεία ή συνταξιούχους. Οι υπόλοιποι μισθωτοί ή συνταξιούχοι δε συμπληρώνουν αυτούς τους κωδικούς.

Εάν ο φορολογούμενος δε θέλει την πιο πάνω φορολογική μεταχείριση σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΟΧΙ.

Κωδικοί 011-012:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν μέσα στο προηγούμενο έτος ο φορολογούμενος πήρε κάποιο ποσό στεγαστικού εισοδήματος από τον εργοδότη του ανεξάρτητα από το εάν αυτό χορηγήθηκε όλο το χρόνο ή μερικούς μήνες, καθώς και αν φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή όχι.

Κωδικοί 007-008:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο ίδιος ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του κατοικεί μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους. Συνυποβάλλεται και βεβαίωση του Δημάρχου ή του Προέδρου της Κοινότητας ότι είναι γραμμένος και κατοικεί μόνιμα στο Δήμο κλπ. Γι'αυτούς το ποσό από την πρώτη κλίμακα του άρθρου 9 μέχρι 18.000€ δεν φορολογείται, ενώ τα υπόλοιπα κλιμάκια παραμένουν ως έχουν

Κωδικοί 017-018:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο ίδιος φορολογούμενος ή η σύζυγος του διατηρεί επιχείρηση (μπακάλικο, καφενείο, μανάβικο, χασάπικο, κουρείο κλπ.)σε οικισμό με πληθυσμό κάτω των 1.000 κατοίκων. Σημειώνεται ότι για αυτές τις επιχειρήσεις, με το άρθρο 13 του ν. 3220/04, εφαρμόζεται η κλίμακα που ισχύει για τους μισθωτούς και όχι η κλίμακα των επαγγελματιών, δηλαδή απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος μέχρι 10.000€ εισόδημα.

Κωδικός 617:

Σημειώνετε Χ πάνω στη λέξη «ΝΑΙ». εφόσον ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) π.χ. λόγω αγοράς, πώλησης, δωρεάς, ανέγερσης ακινήτου, γάμου, διαζυγίου κλπ. Όσοι υποβάλλουν πρώτη φορά δήλωση Ε1, υποβάλλουν υποχρεωτικά και το έντυπο Ε9, ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχουν ακίνητο, οπότε γράφεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ. Δεν γράφεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ όταν το ακίνητο μεταβιβάστηκε την ίδια χρονιά που αποκτήθηκε, οπότε την 1/1 του επόμενου έτους δεν υπάρχει το ακίνητο αυτό.

Κωδικοί 385-386:

Σημειώνετε X πάνω στη λέξη «ΝΑΙ», αν ο φορολογούμενος είναι κάτοικος χώρας - μέλους της Ε.Ε. και ο ίδιος ή η σύζυγός του απέκτησε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός τους, για να μη φορολογηθεί για το εισόδημα του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας και να τύχει τις μειώσεις της κλίμακας για παιδιά κλπ. Πρέπει να έχουν συμπληρωθεί απαραίτητα και οι κωδικοί 319-320. Συνυποβάλλεται και βεβαίωση της αλλοδαπής φορολογικής αρχής για το συνολικό εισόδημα του και το εισόδημα που απέκτησε στην Ελλάδα.

Κωδικοί 905-906:

Σημειώνετε X πάνω στη λέξη «ΝΑΙ», αν ο ίδιος ή η σύζυγός του είναι τυφλοί και γενικά βρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία). Επίσης και όταν είναι ολικώς τυφλοί ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνουν σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%). Τα απαλλασσόμενα ποσά των πιο πάνω προσώπων θα πρέπει να έχουν αναγραφεί στους κωδικούς αριθμούς 659-660 του πίνακα 6 της δήλωσης ενώ ο τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί για τα υπόψη ποσά στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8 της δήλωσης.

Τονίζεται ότι, αν δεν έχει παρακρατηθεί φόρος για τα ποσά αυτά, δεν απαιτείται η συμπλήρωση των κωδικών αριθμών 905-906 του πίνακα αυτού.

Κωδικοί 911-912:

Σημειώνετε X πάνω στη λέξη «ΝΑΙ», αν ο φορολογούμενος είναι αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται και το «ΕΙΔΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ» ή από τον φορολογούμενο ηλεκτρονικά ή από την Δ.Ο.Υ. χειρόγραφα.

Κωδικός 010:

Στον κωδικό αυτόν σημειώνεται Χ όταν ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί να ενταχθεί στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης του.

3 Αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας κλπ. και μείωση του φόρου (Πίνακας 3)

Ο πίνακας αυτός είναι επίσης πληροφοριακός και ζητείται η συμπλήρωση των ενδείξεων του, για να υπολογισθούν είτε οι εκπτώσεις από το δηλωθέν εισόδημα του φορολογουμένου ή της συζύγου του, ποσού 1.900€ εάν υπάρχει για αυτόν ή για κάποιο από τα προστατευόμενα μέλη αναπηρία πάνω από 67%, είτε η αύξηση του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας για κάθε παιδί που είναι προστατευόμενο μέλος.

Κωδικοί 001-002:

Σημειώνεται με Χ πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν ο ίδιος ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του:

§ Παρουσιάζουν νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση σε ποσοστό 67% και πάνω. Σε αυτήν την περίπτωση πρέπει να συνυποβάλλετε γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας όπου βρίσκεται η κατοικία του, από την οποία να προκύπτει το ποσοστό αναπηρίας 67% και πάνω, από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, τα αίτια αυτής και η χρονική της διάρκεια. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία. Αν η απόφαση της Υγειονομικής Επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο, τότε υποβάλλεται μια μόνο φορά. Αντίθετα, αν ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει να υποβάλλεται νέα απόφαση μετά τη λήξη της πρώτης. **Για να αναγνωρισθεί το ποσό της έκπτωσης όταν υπάρχει αναπηρία από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση σε ποσοστό 67% και πάνω του ίδιου του φορολογούμενου ή των προστατευόμενων μελών της οικογένειάς του, πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής από την οποία φαίνεται η αναπηρία.**

Σημειώνεται ότι πολλές φορές ενώ υπάρχει επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία και παίρνει αναπηρική σύνταξη ο φορολογούμενος αυτό δεν είναι αρκετό για να αναγνωρισθεί η έκπτωση λόγω αναπηρίας, ούτε είναι αρκετό να προσκομιστεί το απόκομμα της σύνταξης που γράφεται πάνω η αναπηρία αλλά πρέπει να υποβάλλεται η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής. Αν η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο είναι αρκετό να υποβληθεί μια μόνο φορά στη Δ.Ο.Υ., αν όμως ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει όταν λήγει να υποβάλλεται καινούργια απόφαση. Καλό βέβαια είναι και στην περίπτωση της εφ'όρου ζωής αναπηρίας κάθε χρόνο μαζί με τη δήλωση να υποβάλλεται μια φωτοτυπία.

Αν ο φορολογούμενος παίρνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επειδή έχει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80% αντί της απόφασης της υγειονομικής επιτροπής μπορεί να προσκομιστεί βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα από την οποία να προκύπτει ο λόγος συνταξιοδότησης και το ποσοστό αναπηρίας.

§ Είναι τυφλοί, γραμμένοι στο οικείο μητρώο που τηρείται στη Διεύθυνση της οικείας Νομαρχίας. Σε αυτήν την περίπτωση υποβάλλεται βεβαίωση της αρμόδιας Διεύθυνσης της οικείας Νομαρχίας ότι είναι γραμμένοι στο μητρώο τυφλών που τηρείται σε αυτή. **Για να αναγνωρισθεί το ποσό της έκπτωσης λόγω αναπηρίας (τύφλωσης) χρειάζεται βεβαίωση από την αρμόδια διεύθυνση της Νομαρχίας ότι είναι γραμμένος στο μητρώο τυφλών που τηρείται από τη Νομαρχία.**

§ Εάν είναι νεφροπαθείς και τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχει κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή πάσχει από μεσογειακή αναιμία, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνει μεταγγίσεις αίματος. Σε αυτήν την περίπτωση υποβάλλεται βεβαίωση νοσοκομείου, ιδιωτικής κλινικής κλπ. όπου κάνει την αιμοκάθαρση ή τις μεταγγίσεις, από την οποία να προκύπτει η κατάσταση αυτή του ασθενούς. **Για να αναγνωρισθεί το ποσό της έκπτωσης των 1.900€, χρειάζεται βεβαίωση του νοσοκομείου, της κλινικής και γενικά του θεραπευτηρίου που γίνονται οι αιμοκαθάρσεις ή μεταγγίσεις από την οποία βεβαίωση προκύπτει η ασθένεια.**

§ Εάν είναι ανάπηρος αξιωματικός ή οπλίτης και συνταξιοδοτείται από το Δημόσιο Ταμείο για την αιτία αυτή, ανεξάρτητα αν η αναπηρία αυτή προήλθε από πολεμική αιτία ή σε ειρηνική περίοδο.

§ Εάν είναι αξιωματικός που έχει τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας.

§ Εάν είναι αξιωματικός που τελεί σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου λόγω πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο.

§ Εάν είναι αξιωματικός ή οπλίτης των Σωμάτων Ασφαλείας και έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν.1579/1950 και Ν.Δ. 330/1947.

§ Εάν είναι ανάπηρος στρατιωτικός συνταξιούχος που δικαιούται αναπηρική σύνταξη και δεν την παίρνει λόγω του ότι διορίσθηκε σε έμμισθη δημόσια θέση και παίρνει μισθό.

§ Εάν είναι στρατιωτικός συνταξιούχος και δικαιούται αναπηρική σύνταξη και παραιτήθηκε αυτής διότι επέλεξε τη σύνταξη με βάση τα χρόνια της υπηρεσίας του.

§ Εάν είναι θύμα πολέμου και παίρνει σύνταξη από πολεμική αιτία.

§ Εάν είναι μέλος οικογένειας αξιωματικού που έπαθε στον πόλεμο και ο οποίος από το λόγο αυτό τέθηκε σε διαθεσιμότητα ή αποστρατεία και μεταγενέστερα απεβίωσε και παίρνει πολεμική σύνταξη. Επίσης, εάν είναι μέλος οικογένειας ανάπηρου οπλίτη που απεβίωσε και παίρνει πολεμική σύνταξη.

§ Εάν είναι θύμα από τον άμαχο πληθυσμό και συνταξιοδοτείτε λόγω πολεμικής αιτίας.

§ Εάν είναι μέλος οικογένειας αξιωματικού ή οπλίτη, ο οποίος απεβίωσε κατά την εκτέλεση διαταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο και δικαιούται σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο για την αιτία αυτή.

§ Εάν παίρνει σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο ως ανάπηρος ή θύμα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 και 1863/1985 όπως τροποποιήθηκαν με το νόμο 1976/1991.

Τα έγγραφα που υποβάλλονται για την απόδειξη των ανάπηρων αξιωματικών, οπλιτών, θυμάτων πολέμου κλπ. υποβάλλονται οι βεβαιώσεις εκείνες από τις αρμόδιες υπηρεσίες που αποδεικνύουν αυτήν την ιδιότητα, για να υπάρχει το δικαίωμα του επιπλέον αφορολόγητου ποσού των 1.900€

Κωδικοί 003-004:

Γράφετε ο αριθμός των τέκνων που έχει αναφερθεί στον πίνακα 9.1. Για παράδειγμα, αν στον πίνακα 9.1 έχουν γραφεί τα ονόματα τριών τέκνων, εκ των

οποίων το ένα ανήκει στη σύζυγο από τον πρώτο της γάμο, τότε στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 003 θα γραφεί ο αριθμός 2 και μετά τον κωδικό 004 θα γραφεί ο αριθμός 1.

Κωδικοί 005-006:

Στα τετραγωνίδια των κωδικών αυτών γράφεται ο αριθμός των προσώπων, που έχουν γραφεί ως προστατευόμενα μέλη (παιδιά, γονείς κλπ.) στον πίνακα 9 (υποπίνακες 9.1 και 9.2), τα οποία παρουσιάζουν αναπηρία από 67% και πάνω, διαφορετικά δεν συμπληρώνονται οι ενδείξεις αυτές.

Ο αριθμός (π.χ. 1, 2, 3, κλπ.) των προσώπων που έχουν συγγένεια με τον υπόχρεο θα γραφεί στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 005 και ο αριθμός των προσώπων που έχουν συγγένεια με τη σύζυγο θα γραφεί στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 006.

4 Φορολογούμενα εισοδήματα (Πίνακας 4)

4.1 Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (Πίνακας 4Α)

4.1.1 Έννοια του εισοδήματος

Σύμφωνα με μια γενική θεώρηση, από φορολογική άποψη, το κύριο χαρακτηριστικό γνώριμα του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες είναι ότι το εισόδημα αποκτάται από τη μίσθωση εξαρτημένης εργασίας ενός φυσικού προσώπου προς άλλο πρόσωπο. Δηλαδή, ο μισθωτός ή ο εργάτης παρέχει τις υπηρεσίες του στον εργοδότη, προς τον οποίο τελεί σε υπαλληλική σχέση και εξάρτηση και λαμβάνει ως αντάλλαγμα αμοιβή με τη μορφή μισθού ή ημερομισθίου. Όταν ένα φυσικό πρόσωπο αποκτά εισόδημα όχι από την παροχή εξαρτημένης εργασίας, αλλά ως αυτοαπασχολούμενος, το εισόδημα που αποκτά θα υπαχθεί, ανάλογα με την περίπτωση, στην κατηγορία από εμπορικές επιχειρήσεις ή στην κατηγορία από γεωργικές επιχειρήσεις ή τέλος στην κατηγορία του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Βέβαια, ο φορολογικός νομοθέτης για λόγους νομοτεχνικούς έχει υπαγάγει στην κατηγορία του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων, των οποίων οι αποκτώντες δεν τελούν ή δεν τελούν

απόλυτα σε σχέση υπαλληλικής εξάρτησης σε σχέση με τον εργοδότη. Πρόκειται για τα εισοδήματα των συνταξιούχων κλπ.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 45 παρ. 1 ΚΦΕ, **στην κατηγορία του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες υπάγονται τα εισοδήματα που προκύπτουν κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικώς από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικώς με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, που αποκτάται από μισθωτούς γενικώς ή συνταξιούχους.** Όπως προκύπτει από τη διάταξη αυτή, στη φορολογία εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες δεν υπόκεινται μόνο οι τακτικές αποδοχές των μισθωτών και συνταξιούχων (μισθοί, συντάξεις, ημερομίσθια), αλλά και κάθε άλλη παροχή που καταβάλλεται με τη μορφή επιδομάτων, επιχορηγήσεων, εξόδων παράστασης, κτλ., καθώς και κάθε άλλη πρόσθετη αμοιβή ή αποζημίωση που καταβάλλεται ως αντάλλαγμα της παρεχόμενης από αυτούς υπηρεσίας.

Έτσι, το Συμβούλιο της Επικρατείας έκρινε ότι τα αναδρομικά που καταβάλλονται στους δικαιούχους, μισθωτούς ή συνταξιούχους, δυνάμει δικαστικών αποφάσεων έχουν χαρακτήρα εισοδήματος. Η αποζημίωση όμως που καταβάλλει το Δημόσιο βάσει του άρθρου 105 Εισαγ.Ν.Α.Κ. εξαιτίας παράνομης συμπεριφοράς των οργάνων του, δεν έχει χαρακτήρα εισοδήματος και δεν υπόκειται σε φόρο.

Επίσης, το ίδιο ανώτατο ακυρωτικό δικαστήριο διοικητικής δικαιοσύνης έκανε δεκτό ότι κατά την έννοια του άρθρου 40 παρ. 1 του προΐσχύσαντος Ν.Δ. 3323/1955, το χρηματικό ποσό που καταβάλλεται ως αποζημίωση βάσει δικαστικής απόφασης σε μισθωτό ή συνταξιούχο λόγω παράνομης παράλειψης της προαγωγής του, κατά το μέρος που αντιστοιχεί στις αποδοχές του τις οποίες θα εδικαιούτο και θα εισέπραττε αν είχε προαχθεί, πλέον των όσων εισέπραξε, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υποκείμενο στο φόρο εισοδήματος. Τη θέση αυτή επικύρωσε και το Ανώτατο Ειδικό Δικαστήριο, το οποίο ερμηνεύοντας την αντίστοιχη διάταξη του άρθρου 40 παρ. 1 Ν.Δ. 3323/1955, έκανε δεκτό ότι το χρηματικό ποσό που καταβάλλεται ως αποζημίωση με βάση δικαστική απόφαση σε μισθωτό ή συνταξιούχο, λόγω παράνομης παράλειψης της προαγωγής του, κατά το μέρος που αντιστοιχεί στις αποδοχές που θα

εδικαιούτο και θα εισέπραττε, πλέον των όσων εισέπραξε, αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υποκείμενο σε φόρο εισοδήματος της κατηγορίας από μισθωτές υπηρεσίες.

Επίσης, το Συμβούλιο της Επικρατείας έκανε δεκτό, ότι τα χρηματικά ποσά που λαμβάνουν οι ιερείς από τις διανεμόμενες προαιρετικές εισφορές των πιστών στο εκκλησιαστικό ίδρυμα (τυχερά) αποτελούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες. Και αυτό γιατί καταβάλλονται παγίως και περιοδικώς σε πρόσωπα που έχουν την ιδιότητα του μισθωτού από τον εργοδότη.

Ειδικότερα στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες περιλαμβάνονται και:

§ Αυτό που αποκτούν οι δικηγόροι σαν πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών σε τράπεζες, επιχειρήσεις κλπ. Καθώς και αυτό που αποκτούν οι γιατροί με σύμβαση μισθωτού από το Ι.Κ.Α. (εξαιρείται το εισόδημα αυτών που είναι με σύμβαση έργου γιατί είναι Ζ' πηγής).

§ Το εισόδημα των ξεναγών που υπάγονται στις διατάξεις του ν.1545/85.

§ Το επίδομα (όχι η σύνταξη) της πολύτεκνης μητέρας.

§ Η σύνταξη του Ο.Γ.Α.

§ Η αποζημίωση των αγροτών από πρόωρη παύση της γεωργικής δραστηριότητας,

§ Τα ποσοστά των σερβιτόρων επί των πωλήσεων.

§ Οι αμοιβές δημόσιου υπαλλήλου για διδασκαλία σε σεμινάρια που του ανατίθενται από την υπηρεσία του.

§ Τα ομόλογα που χορηγήθηκαν σε δικαστικούς λειτουργούς και μάλιστα θεωρούνται εισοδήματα του χρόνου λήξεως αυτών. Συνεπώς τα ποσά των ομολόγων αυτών θα εμφανίζονται στις βεβαιώσεις αποδοχών του έτους μέσα στο οποίο λήγουν. Στην ίδια βεβαίωση θα γράφεται ο φόρος που αντιστοιχεί και παρακρατήθηκε για τα ομόλογα αυτά.

§ Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές.

§ Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα (εκτός των διατακτικών τροφής μέχρι του ποσού των 6€ για κάθε εργαζόμενο).

§ το καταβαλλόμενο ποσό για την χρησιμοποίηση οικιακού προσωπικού

§ το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου για παροχή κατοικίας.

Όσον αφορά για τις τέσσερις τελευταίες περιπτώσεις, αυτές αποτελούν έμμεσο τρόπο παροχής οικονομικών ωφελημάτων στο προσωπικό του εργοδότη. Δηλαδή, υιοθετούνται οι αρχές της θεωρίας «της οικονομικής επαύξεσης» με την οποία διευρύνθηκε, η οικονομική έννοια του φορολογικού εισοδήματος. Με άλλα λόγια, αντί να παρέχεται το εισόδημα σε χρήμα, παρέχεται σε είδος που αντιστοιχεί στην αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών που θα αποκτήσει ο εργαζόμενος με τις δωροεπιταγές ή διατακτικές, καθώς και στην αξία του ενοικίου ή της αμοιβής του οικιακού προσωπικού, στην δαπάνη των οποίων θα υποβαλλόταν ο εργαζόμενος χωρίς τις εν λόγω παροχές.

Όπως έχει προαναφερθεί, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αποτελεί κάθε αμοιβή που καταβάλλεται στο μισθωτό είτε σε χρήμα είτε σε είδος είτε σε άλλες αξίες. Όπως όμως προέκυψε από την ακολουθούμενη μέχρι την 1.1.2005 δημοσιονομική πρακτική της χώρας μας, δεν φαινόταν να εφαρμόζεται η φορολόγηση των εισοδημάτων σε είδος, επειδή δεν υπήρχε το κατάλληλο θεσμικό πλαίσιο που να εξασφαλίζει τη φορολόγηση των εισοδημάτων αυτών. Η κατάσταση αυτή όμως δεν συνέβαλε στην ίση κατανομή των φορολογικών βαρών και στην εξασφάλιση ίσων όρων ανταγωνισμού μεταξύ των επιχειρήσεων. Π.χ. η παραχώρηση της χρήσης των ΙΧ επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν σε επιχειρήσεις στα στελέχη αυτών, χωρίς να εξετάζεται αν η πραγματική τους χρήση γίνεται για τις ανάγκες της επιχείρησης, συντελεί στην αύξηση του εισοδήματος των στελεχών της επιχείρησης σε βάρος των δαπανών αυτής και άρα του κόστους παραγωγής των ελληνικών προϊόντων. Με την πρακτική αυτή όμως αφενός αποκτώνται εισοδήματα σε είδος που δεν φορολογούνται από τα στελέχη που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα της επιχείρησης για προσωπική τους χρήση, αφετέρου μειώνεται η ανταγωνιστικότητα των προϊόντων των ελληνικών επιχειρήσεων.

Θα πρέπει να σημειωθεί επίσης ότι ένα χαρακτηριστικό γνώρισμα του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες είναι ότι ο φόρος που αναλογεί στο ετήσιο εισόδημα καταβάλλεται τμηματικά κατά την καταβολή των μισθών, των ημερομισθίων ή των συντάξεων, παρακρατούμενος στην πηγή από τον εργοδότη ή τον ασφαλιστικό φορέα, οι οποίοι και υποχρεούνται να τον αποδώσουν στο δημόσιο ταμείο. Ο τρόπος δε αυτός είσπραξης του φόρου στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (*retenu a la source*) συντελεί στη μη

δυνατότητα διάπραξης του αδικήματος της φοροδιαφυγής από τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους, στην απλοποίηση της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου και στην ταχύτερη είσπραξη των εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού. Πράγματι, ο φόρος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες έχει ήδη καταβληθεί, σταδιακά στο Δημόσιο μετά τη λήξη της οικονομικής χρήσης στην οποία ανήκει και μόνο αν προκύψει χρεωστική διαφορά φόρου από την ύπαρξη και άλλων εισοδημάτων, αυτή θα καταβληθεί από τον υπόχρεο μετά την υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης του φορολογίας εισοδήματος. Βέβαια στις περιπτώσεις που οι εργοδότες απασχολούν εργατικό δυναμικό από το χώρο της «μαύρης αγοράς εργασίας», που σήμερα αποτελείται κυρίως από αλλοδαπούς οικονομικούς μετανάστες, δεν καταβάλλεται φόρος εισοδήματος. Στις περιπτώσεις όμως αυτές οι επιχειρηματίες εργοδότες, που δεν παρακρατούν τον οφειλόμενο φόρο στην πηγή ούτε τις οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν στις αμοιβές των λαθραίως απασχολούμενων, δεν έχουν τη δυνατότητα να εκπέσουν τις αποδοχές που καταβάλλουν σ' αυτούς από τα ακαθάριστα έσοδα τους.

Όπως ειδικότερα ορίζεται από τη διάταξη του άρθρου 45 παρ. 2 ΚΦΕ, στην περίπτωση που ο εργοδότης καταβάλλει στο μισθωτό το εισόδημα ελεύθερο φόρου, γιατί τον έχει ήδη παρακρατήσει στην πηγή, **ως καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το ποσό που πράγματι εισπράττει ο μισθωτός μετά την αφαίρεση του φόρου.** Διευκρινίζεται ότι η διάταξη αυτή αφορά τις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες ο εργοδότης αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει το φόρο που βαρύνει το εισόδημα του δικαιούχου εργαζόμενου και όχι τις περιπτώσεις που ο εργοδότης παρακρατεί το φόρο στην πηγή για λογαριασμό του δικαιούχου του εισοδήματος.

Με τη νέα ρύθμιση, στο πραγματικό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του δικαιούχου συνυπολογίζεται και το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί εξ ιδίων από τον εργοδότη, γιατί το ποσό αυτό αποτελεί προσαύξηση των αποδοχών του εργαζόμενου. Βέβαια, από το φόρο που θα προκύψει επί των παραπάνω φορολογητέων ποσών εκπίπτει ο φόρος που έχει ήδη καταβληθεί από τον εργοδότη για λογαριασμό του δικαιούχου, γιατί διαφορετικά θα εκδηλωνόταν το φαινόμενο της διπλής φορολογίας του ίδιου εισοδήματος.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το ισχύον νομικό καθεστώς που περιλαμβάνεται στις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 4 ΚΦΕ, **δεν θεωρούνται ως εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν φορολογούνται τα εξής ποσά:**

1. Η αποζημίωση που καταβάλλεται στους μισθωτούς και στους ελεύθερους επαγγελματίες για τις δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκαν στα πλαίσια της εκτέλεσης υπηρεσιών που τους έχουν ανατεθεί από εργοδότη. Οι δαπάνες αυτές όμως δικαιολογούνται και είναι αφορολόγητες, στο μέτρο που αποδεικνύονται με παραστατικά στοιχεία του ΚΒΣ, όπως είναι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, λιανικής πώλησης κτλ. Δηλαδή η περίπτωση αυτή αφορολόγητων εσόδων καλύπτει γενικά τα ποσά που εισπράττουν οι μισθωτοί και οι ελεύθεροι επαγγελματίες ως αποζημίωση για τις δαπάνες στις οποίες αυτοί υποβάλλονται για λογαριασμό του εργοδότη, των οποίων το ύψος υπολογίζεται όχι κατ' αποκοπή αλλά με βάση τα παραστατικά έγγραφα.
2. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των ΟΤΑ και των άλλων ΝΠΔΔ, καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές.
3. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, καθώς και το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται στους δημόσιους υπαλλήλους λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα.
4. Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, δηλαδή σε έτος μεταγενέστερο από εκείνο στο οποίο αντιστοιχούν, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση κατά το χρόνο της καταβολής αυτών στους δικαιούχους. Αν π.χ. ο Α συνταξιούχος, τη σύνταξη του 2007 την εισέπραξε το έτος 2008 από το καθαρό ποσό της σύνταξης θα αφαιρεθεί ποσό ίσο με 20% ως απαλλασσόμενο και θα υπαχθεί σε φορολόγηση το υπόλοιπο ποσό της σύνταξης.
5. Οι αποζημιώσεις που παρέχονται σε αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών για την αντιμετώπιση των οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και οι παροχές που προορίζονται για τη διατροφή ερασιτεχνών αθλητών μέσα στα πλαίσια της φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι το ποσό των 3.520 ευρώ για κάθε χρόνο.
6. Το επίδομα ανεργίας. Δεν θεωρείται ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές

υπηρεσίες το καταβαλλόμενο χρηματικό επίδομα από τον Ο.Α.Ε.Δ, στο μισθωτό λόγω της απόλυσης του από την ιδιωτική επιχείρηση. Το επίδομα αυτό έχει τη μορφή της ασφαλιστικής παροχής και καταβάλλεται για την αντιμετώπιση των αναγκών του ανέργου μέχρι την εξεύρεση εργασίας σε άλλον εργοδότη.,

7. Η καταβαλλόμενη στο μισθωτό αποζημίωση υπό τους όρους του νόμου 2112/1920, δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτή υποβάλλεται σε αυτοτελή φορολόγηση προς 20% για το ποσό που υπερβαίνει τα 20.000€. Στην περίπτωση κατά την οποία καταβληθεί αποζημίωση σε αποχωρούντα από την υπηρεσία του μισθωτό, χωρίς να τη δικαιούται, το ποσό αυτό αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκειται κανονικά σε φορολογία.

4.1.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Σύμφωνα με την αρχή του αποκτώμενου εισοδήματος που διέπει τον πραγματικό προσδιορισμό του εισοδήματος, το εισόδημα κατά κανόνα φορολογείται όταν αποκτάται, δηλαδή όταν καθίσταται δυνατή η δικαστική αναζήτηση του και όχι όταν πραγματοποιείται, δηλαδή όταν έχει πράγματι εισπραχθεί.

Ο κανόνας αυτός, εφαρμοζόμενος ειδικά στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, θα μπορούσε να οδηγήσει σε επαχθή αποτελέσματα για τους μισθωτούς στις περιπτώσεις που αυτοί, αν και έχουν αποκτήσει τα εισοδήματα αυτά, όμως στην πραγματικότητα δεν τα εισέπραξαν λόγω δυστροπίας ή αφερεγγυότητας του εργοδότη που πολλές φορές είναι το ίδιο το κράτος. Για το λόγο αυτό με τις διατάξεις του άρθρου 46 ΚΦΕ ρυθμίζεται κατά ειδικό τρόπο ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες στις παραπάνω περιπτώσεις.

Ειδικότερα, όταν με νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση αποκτώνται εισοδήματα από μισθούς ή συντάξεις αλλά εισπράττονται σε χρόνο μεταγενέστερο σε σχέση με εκείνο που αντιστοιχούν, θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν και επομένως είναι φορολογητέα κατά το μεταγενέστερο αυτό χρόνο.

Επίσης, ειδικά για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα ΝΠΔΔ, χρόνος απόκτησης αυτών είναι ο χρόνος που εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση αυτή, αν οι πρόσθετες αποδοχές καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος

μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο αντιστοιχούν, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο εισπράχθηκαν.

Η ίδια ρύθμιση εφαρμόζεται και στην περίπτωση κατά την οποία ο δικαιούχος εισπράττει αποδοχές σε χρόνο μεταγενέστερο από εκείνο στον οποίο ανάγονται, λόγω φανεράς οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

4.1.3 Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος.

Προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, πρέπει προηγουμένως να εξευρεθεί το ακαθάριστο εισόδημα από το οποίο στη συνέχεια θα αφαιρεθούν οι παραγωγικές δαπάνες.

Ως ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το σύνολο των αποδοχών που αποκτά ο δικαιούχος αυτών κατά το χρόνο που αυτές εισπράττονται, με εξαίρεση τα ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45 και 46 ΚΦΕ, δηλαδή όλα όσα έχουν προαναφερθεί παραπάνω και είναι σύμφωνα με τον ΚΦΕ.

Προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν τα ακόλουθα ποσά:

§ Κάθε ποσό φόρου, εκτός του φόρου εισοδήματος, τέλους ή δικαιώματος ή τρίτων που βαρύνει το εν λόγω εισόδημα.

§ Οι κρατήσεις των ασφαλιστικών ταμείων που επιβάλλονται από το νόμο και παρακρατούνται από τον εργοδότη. Επομένως, δεν αφαιρούνται οι τυχόν ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο μισθωτός και δεν είναι υποχρεωτικές από το νόμο.

Για τον υπολογισμό του καθαρού εισοδήματος δεν πρέπει να αφαιρείται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αποδοχές, ούτε οι κρατήσεις που έγιναν από το μισθό για την εξόφληση στεγαστικού ή άλλου δανείου. Επίσης, από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις, συντάξεις κλπ. που καταβλήθηκαν σε μισθωτούς και συνταξιούχους αναδρομικά μέσα στο έτος π.χ. 2005 για το οποίο συμπληρώνεται η δήλωση, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από τις δεδουλευμένες

καθαρές αποδοχές προηγούμενων ετών που εισπράχθηκαν καθυστερημένα μέσα στο έτος 2005 λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή ο εργοδότης τους κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, γράφονται αφού εκπέσθει ποσοστό 20% του καθαρού ποσού, στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα αυτού, συναθροιζόμενες με τυχόν άλλα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες του ίδιου έτους. Φυσικά αν η μείωση του 20% στα αναδρομικά έχει υπολογιστεί και εμφανίζεται στην οικεία βεβαίωση που δόθηκε από τον εργοδότη ή συνταξιοδοτικό φορέα, τότε οι ενδείξεις θα συμπληρωθούν με τα ποσά που γράφονται στην υποψη βεβαίωση (κωδικοί 301-302 ή 303-304). Σε άλλη περίπτωση που καταβάλλονται αναδρομικά αποδοχές ή συντάξεις για άλλους λόγους, εκτός αυτών που αναφέρονται παραπάνω, όπως π.χ. λόγω αντικειμενικής αδυναμίας του εργοδότη ή καθυστερημένη χορήγηση βεβαίωσης συντάξεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς κλπ., χρόνος απόκτησης των αναδρομικών αυτών αποδοχών θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης και δηλώνονται με συμπληρωματική δήλωση στο χρόνο που αφορούν.

Κατ' εξαίρεση, ειδικά για τους υπαλλήλους που υπηρετούν λόγω της θέσης τους στην αλλοδαπή, του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών Υπηρεσιών, του ΕΟΤ, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και των, υπαλλήλων της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται το καθαρό ποσό αποδοχών που θα ελάμβαναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία, γιατί οι παραπάνω υπάλληλοι για τις αποδοχές που λαμβάνουν λόγω της ιδιότητας τους φορολογούνται στην Ελλάδα. Επειδή όμως κατοικούν εκτός Ελλάδας όπου προφανώς υπάρχει διαφορετικό κόστος διαβίωσης και επιπλέον έχουν αυξημένα έξοδα διαβίωσης λόγω συχνών μετακινήσεων κτλ., προκειμένου να αντιμετωπίσουν τα έξοδα αυτά λαμβάνουν προφανώς αποδοχές μεγαλύτερες από εκείνες που θα ελάμβαναν αν

υπηρετούσαν στην Ελλάδα. Έτσι, για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης τους σε σχέση με τους υπόλοιπους κατοίκους της Ελλάδας, φορολογούνται μόνο ως προς το ποσό που θα ελάμβαναν αν κατοικούσαν στην Ελλάδα.

4.1.4 Μειώσεις απαλλαγές από μισθωτές υπηρεσίες

Όσα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες δεν φορολογούνται ή φορολογούνται αυτοτελώς, δεν δηλώνονται στον πίνακα 4Α, αλλά στον πίνακα 6 (κωδικοί 659-660), ανάλογα. Τέτοια εισοδήματα είναι:

1. Το 100% από τις αμοιβές των μισθωτών υπηρεσιών που καταβάλλονται σε πρεσβευτές, διπλωμάτες και σε πρόξενους.
2. Οι υποχρεωτικές εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία που βαρύνουν το μισθωτό.
3. Οι συντάξεις κλπ. αναπήρων και θυμάτων πολέμου.
4. Η σύνταξη αναπήρων και θυμάτων πολέμου που παίρνουν από το Δημόσιο κατά το ποσό της αναπηρίας που θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από αυτή.
5. Το εξωϊδρυματικό επίδομα και το ποσό προσαύξησης της σύνταξης τυφλών.
6. Η σύνταξη που δίνεται στις πολύτεκνες μητέρες.
7. Τα επιδόματα που καταβάλλονται στις πολύτεκνες μητέρες.
8. Τα χρηματικά βραβεία Δημοσίου, Ακαδημίας, Οργανισμού Μεγάλου Μουσικής Αθηνών.
9. Οι υποτροφίες του Δημοσίου ή Ν.Π.Δ.Δ. ή ιδρυμάτων κλπ. σε Έλληνες υποτρόφους.
10. Οι μισθοί και οι συντάξεις τυφλών.
11. Οι αμοιβές που καταβάλλει σε συνάλλαγμα η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών σε Έλληνες μέλη που ζωγραφίζουν με το χέρι ή το πόδι.

4.1.5 Συμπλήρωση των αρμόδιων κωδικών του εντύπου (Ε1) βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών

Κωδικοί 301-302:

Αρχίζουμε τη συμπλήρωση του πίνακα γράφοντας στους ανωτέρω κωδικούς το συνολικό ποσό του καθαρού εισοδήματος, όπως προκύπτει στις διάφορες βεβαιώσεις αποδοχών, από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις κλπ.

Σε περίπτωση που μισθωτοί δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές ή δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω ολοφάνερης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας για το λόγο αυτό ή λόγω πτώχευσης του ή από λόγους ανωτέρας βίας, όπως και έχει προαναφερθεί παραπάνω, θα υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλλουν και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία να δηλώνεται ο λόγος, για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών ή δεν εισπράχθηκαν οι δεδουλευμένες αποδοχές.

Αν ο υπόχρεος είναι αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ανήκει στο ιπτάμενο προσωπικό της Πολιτικής Αεροπορίας, στους κωδικούς αυτούς θα γραφεί το ποσό των καθαρών αποδοχών σε ευρώ, όπως προκύπτουν από τις σχετικές βεβαιώσεις των εργοδοτών. Οι βεβαιώσεις αυτές πρέπει να παρουσιάζουν το χρόνο παροχής εργασίας και τις αμοιβές που έχει πάρει ο υπόχρεος πραγματικά και όχι μόνο τις αμοιβές που προβλέπουν οι συλλογικές συμβάσεις. Η μετατροπή ευρώ πρέπει να γίνει με βάση την επίσημη ισοτιμία του ευρώ προς το ξένο νόμισμα, κατά το χρόνο καταβολής των αμοιβών.

Κωδικοί 303-304:

Γράφονται τα αντίστοιχα ποσά από κύριες συντάξεις που έχουν ληφθεί από κύρια ταμεία συντάξεων. Αν στη βεβαίωση αποδοχών περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική αλλά σε ξεχωριστή σειρά η κάθε μια, τότε στους συγκεκριμένους κωδικούς θα γραφεί μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης. Γράφεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, που έλαβε ο φορολογούμενος ως συνταξιούχος από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα γραφτεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο θα γραφτεί στους κωδικούς 305-306. Τα ποσά των συντάξεων κτλ. γράφονται στις βεβαιώσεις που έχουν χορηγηθεί από το εκάστοτε ασφαλιστικό ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμιά, στους κωδικούς αυτούς θα γραφεί μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης θα γραφεί στους κωδικούς 321-322.

Κωδικοί 321-322:

Το ποσό της επικουρικής σύνταξης, το οποίο προκύπτει από την παραπάνω βεβαίωση αποδοχών, θα γραφεί σε αυτούς τους κωδικούς. Επίσης γράφονται τα μερίσματα και βοηθήματα από τα διάφορα μετοχικά ταμεία, αρωγής ή αλληλοβοήθειας κλπ.

Κωδικοί 305-306:

Γράφεται το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.), όπως προκύπτει από σχετική βεβαίωση.

Κωδικοί 317-318:

Στους ανωτέρω κωδικούς θα γραφούν οι καθαρές αμοιβές για πάνω από δύο εφημερίες το μήνα των γιατρών του Ε.Σ.Υ., των Πανεπιστημιακών γιατρών που δεν ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, των ειδικευόμενων γιατρών που διέπονται από τις διατάξεις του ν.1397/83 ή των πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης γιατρών του Ι.Κ.Α που διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.1666/86.

Στους ίδιους κωδικούς γράφονται επίσης, οι αμοιβές των ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, προπονητών ή άλλων αμειβόμενων αθλητών από τις Π.Α.Ε., Ε.Τ.Α.Κ. κλπ κατά την υπογραφή των συμβολαίων μεταγραφής ή ανανέωσης.

Τέλος, γράφονται το επίδομα της πολύτεκνης μητέρας καθώς και το επίδομα ανεργίας των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1892/90 εφόσον ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις. Στην περίπτωση αυτή το ποσό του φόρου θα γραφεί στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8.

Αν όμως ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί να φορολογηθούν τα παραπάνω εισοδήματα του με τις γενικές διατάξεις, τότε δηλώνονται τα εισοδήματα αυτά, μειωμένα κατά το φόρο που παρακρατήθηκε στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6 της δήλωσης Ε1, και ο φόρος που παρακρατήθηκε δεν γράφεται σε κανένα κωδικό

Κωδικοί 307-308:

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται με τις σχετικές βεβαιώσεις που αποδεικνύουν τις αμοιβές των βουλευτών που φορολογούνται με το Ζ΄ Ψήφισμα της Βουλής όπως αυτό ισχύει σήμερα. Ύστερα δε από την κατάργηση των σχετικών φοροαπαλλαγών με το ν.2459/97, φορολογούνται ολόκληρα τα ποσά αυτά και όχι μόνο το 50% όπως ίσχυε παλαιότερα.

Σημειώνεται ότι με τις διατάξεις αυτές φορολογούνται, μεταξύ των άλλων, η χορηγία και τα έξοδα παράστασης του Προέδρου της Δημοκρατίας, τα έξοδα παράστασης του Προέδρου της Βουλής, η βουλευτική αποζημίωση, οι αποζημιώσεις των Ελλήνων αντιπροσώπων στη Συνέλευση των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, οι αποζημιώσεις και τα έξοδα παράστασης των μελών του Υπουργικού Συμβουλίου. τα έξοδα παράστασης του Αρχηγού της Μείζονος (Αξιωματικής) Αντιπολίτευσης, οι συντάξεις που αποκτούν οι συνταξιούχοι βουλευτές λόγω της ιδιότητάς τους αυτής, κτλ.

Εφόσον έχει συμπληρωθεί ποσό στους κωδικούς 307 ή 308 πρέπει να συμπληρωθεί και η ένδειξη 8 του πίνακα 2 (κωδικοί 309 ή 310), καθώς και οι ενδείξεις 9, 10 και 11 του πίνακα 8 (κωδικοί 313 ή 314, 315 ή 316 και 917 ή 918).

4.2 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (Πίνακας 4B)

4.2.1 Έννοια του εισοδήματος

Κατά το άρθρο 40 ΚΦΕ, ως **εισόδημα, από γεωργικές επιχειρήσεις**, Ε' κατηγορίας, **θεωρείται το κέρδος που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων**. Ως γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται όχι μόνο αυτές που έχουν ως αντικείμενο των εργασιών τους την καλλιέργεια της γης, αλλά και οι κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κλπ. επιχειρήσεις. Από την ενδεικτική απαρίθμηση του άρθρου αυτού συνάγεται ότι στην κατηγορία του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις υπάγεται κάθε επιχείρηση που ασχολείται με την εκμετάλλευση της γης και παράγει φυτικά και ζωικά προϊόντα.

Αντίθετα, δεν θεωρείται ως εισόδημα από γεωργική επιχείρηση το κέρδος που προκύπτει από τις άλλες εκμεταλλεύσεις του εδάφους καθώς και του

υπεδάφους, όπως π.χ. το κέρδος από την εκμετάλλευση λατομείου, μεταλλείου ή πηγαίων υδάτων. Το εισόδημα των παραπάνω εκμεταλλεύσεων υπάγεται στην κατηγορία του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις Δ' κατηγορίας. Επίσης, δεν θεωρείται εισόδημα από γεωργική επιχείρηση αλλά από βιομηχανική εκμετάλλευση το κέρδος που προκύπτει από τη διάθεση των γεωργικών προϊόντων, μετά όμως από βιομηχανική επεξεργασία αυτών, π.χ. τα φρούτα ή τα ψάρια μετά από την κονσερβοποίηση τους.

Εδώ θα πρέπει να τονίσουμε ιδιαίτερα ότι υποβάλλουν φορολογική δήλωση οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εάν δεν εμπίπτουν σε άλλη διάταξη νόμου, δηλαδή όσοι:

§ Τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ.

§ Είχαν γεωργικό εισόδημα πάνω από 3.000€

§ Πήραν επιδοτήσεις για προϊόντα φυτικής παραγωγής πάνω από 1.500€ ή για προϊόντα ζωικής παραγωγής πάνω από 2.250€

§ Πήραν καλλιεργητικά δάνεια μέχρι 5.900€ ή το υπόλοιπο του λογαριασμού τους στην τράπεζα από λήψη τέτοιου δανείου ήταν την 31/12 του περασμένου χρόνου πάνω από 5.900€.

§ Τέλος όποιοι καλλιεργούν ορισμένη έκταση γης ή με θερμοκήπια πάνω από δύο στρέμματα, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο έτος φορολόγησης επιστροφή Φ.Π.Α πάνω από 881€ (με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών καθορίζονται η ελάχιστη έκταση και το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου).

§ Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος ή τυχόν επιδοτήσεων ή ύψος επιστρεφόμενου Φ.Π.Α, είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση.

4.2.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις φορολογείται κατ' επιλογή του φορολογούμενου όπως προκύπτει είτε κατά οικονομικό έτος είτε κατά γεωργικό έτος. Και στις δύο αυτές περιπτώσεις το χρονικό διάστημα είναι διάρκειας δώδεκα μηνών, αλλά δεν συμπίπτουν υποχρεωτικά οι ημερομηνίες έναρξης και λήξης. Ειδικότερα, το οικονομικό έτος αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους. Το γεωργικό έτος κατά κανόνα περιλαμβάνει το χρονικό διάστημα που εκτείνεται από την περάτωση της συγκομιδής των

προϊόντων ενός έτους μέχρι την περάτωση της συγκομιδής του επόμενου έτους και ποικίλλει για τα διάφορα γεωργικά προϊόντα.

Το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε συνεργασία με το Υπουργείο Γεωργίας έχει καθορίσει την έναρξη και τη λήξη του γεωργικού έτους για τα διάφορα είδη γεωργικών προϊόντων ως εξής:

- § Από την 1η Ιανουαρίου μέχρι την 31η Δεκεμβρίου: βιομηχανικά φυτά (καπνός, βαμβάκι), αραβόσιτος, όρυζα, πεπόνια, καρπούζια, λαχανικά, γεώμηλα, αμπελοουργικά και δενδροκομικά (φρούτα, ξηροί καρποί) προϊόντα.
- § Από την 1η Σεπτεμβρίου μέχρι την 31η Αυγούστου του επόμενου έτους: σιτάρι, κριθάρι, σίκαλη, φακή, βίκος κτλ.
- § Από την 1η Μάιου μέχρι την 31η Απριλίου του επόμενου έτους: ελαιοκομικά προϊόντα, εσπεριδοειδή (λεμόνια, πορτοκάλια, μανταρίνια κτλ.), λαχανικά και κουνουπίδια. Η Διοίκηση όμως έχει δεχθεί ότι οι παραπάνω γεωργικές περίοδοι μπορούν να παραλλάσσονται ανάλογα με τις τοπικές συνθήκες καλλιέργειας.

4.2.3 Προσδιορισμός του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις εφαρμόζονται αναλογικά, με ορισμένες διαφοροποιήσεις, οι διατάξεις του ΚΦΕ που προβλέπουν τον προσδιορισμό των αντίστοιχων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις. Ειδικά όμως στις περιπτώσεις που τα εισοδήματα των αγροτών δεν είναι δυνατό να προσδιοριστούν σύμφωνα με τις παραπάνω κοινές διατάξεις, διέπονται από ειδικές διατάξεις που έχουν εισαγάγει στον τομέα αυτό του εισοδήματος το σύστημα των αντικειμενικών κριτηρίων.

4.2.3.1. Κανονικός προσδιορισμός του εισοδήματος

Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 40 ΚΦΕ, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων εφαρμόζονται κατ' αρχήν αναλογικά_οι διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 4 και 5.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 4 ΚΦΕ, τα εισοδήματα των γεωργικών επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας θεωρείται ότι αποκτήθηκαν από κάθε εταίρο ή μέλος που συμμετέχει στην εταιρία. Ωστόσο το εισόδημα που πραγματοποιείται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου της εταιρίας,

με εξαίρεση το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής των τριών πρώτων ομόρρυθμων εταίρων, που φορολογείται στο όνομα τους.

Επίσης, τα εισοδήματα των γεωργικών επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή της ΕΠΕ θεωρούνται ότι αποκτώνται από κάθε εταίρο αυτής, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία. Ωστόσο, με τη διάταξη της παρ. 8 του άρθρου 9 του Ν. 3091/2002 καταργήθηκε η επιχειρηματική αμοιβή που ελάμβαναν οι διαχειριστές. Επομένως το συνολικό καθαρό εισόδημα των ΕΠΕ φορολογείται από την 1.1.2003 με συντελεστή 35% και από 1.1.2005 32%.

Σύμφωνα με την ίδια διάταξη, το εισόδημα των κοινωνιών αστικού δικαίου θεωρείται ότι αποκτάται από κάθε μέλος της κοινωνίας ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής αυτών. Ωστόσο το συνολικό καθαρό εισόδημα φορολογείται στο όνομα της κοινωνίας, με εξαίρεση την επιχειρηματική αμοιβή που φορολογείται στο όνομα των κοινωνών, στην περίπτωση κοινωνίας κληρονομικού δικαίου στην οποία συμμετέχουν ανήλικοι.

Στην περίπτωση συμμετοχικής ή αφανούς εταιρίας, το κέρδος θεωρείται ότι αποκτάται από τον εμφανή εταίρο. Το σύνολο δε των κερδών φορολογείται με συντελεστή 29% (άρθρο 28 παρ. 4 περίπτωση β' ΚΦΕ).

Οι συνεταιρισμοί είναι υποκείμενα του φόρου ως νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα (άρθρο 101 του ΚΦΕ), εκτός από τους αγροτικούς συνεταιρισμούς, τα εισοδήματα των οποίων απαλλάσσονται του φόρου με ορισμένες εξαιρέσεις. Τα δε εισοδήματα των συνεταιρισμών θεωρείται ότι έχουν αποκτηθεί από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε. Στην περίπτωση των κοινοπραξιών το εισόδημα θεωρείται ότι αποκτάται από τα μέλη της.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων στη χώρα μας δεν έχει και τόσο μεγάλη πρακτική σημασία. Το φαινόμενο αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι η πλειονότητα των γεωργικών επιχειρήσεων είναι ατομικές, οι δε ασκούντες τις επιχειρήσεις αυτές δεν θεωρούνται επιτηδευματίες και δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ. Λίγες δε είναι οι γεωργικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ. Πρόκειται κυρίως για τις επιχειρήσεις που έχουν εταιρική συγκρότηση.

Για τους παραπάνω λόγους η διάταξη του άρθρου 41 παρ. 1 ΚΦΕ προβλέπει τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος σε περίπτωση που το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιορισθεί λογιστικώς.

Ο δε τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους συνίσταται στον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων των γεωργικών επιχειρήσεων (δηλαδή η αξία των παραγόμενων προϊόντων) με τους ισχύοντες για κάθε κατηγορία επιχείρησης μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους.

Ως ακαθάριστο εισόδημα στην περίπτωση αυτή λαμβάνεται η αξία των παραγομένων προϊόντων. Για δε την ανεύρεση της αξίας τους τα γεωργικά προϊόντα αποτιμώνται σε ευρώ με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης αυτών κατά το χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Όπως ειδικότερα αποφάνθηκε το ΣΤΕ, προκειμένου να εξευρεθεί τεκμαρτώς το καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, ως ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από την εκμετάλλευση μισθωμένου κτήματος, επί του οποίου θα εφαρμοσθεί ο συντελεστής καθαρού κέρδους, πρέπει να λαμβάνεται η αξία του συνόλου των προϊόντων του αγροκτήματος και όχι αυτό που θα απομείνει μετά την αφαίρεση του οφειλόμενου μισθώματος στο μισθωτή, που υπολογίζεται σε ποσοστό επί της παραγωγής. Το μίσθωμα αυτό ως δαπάνη της γεωργικής επιχείρησης θα ληφθεί υπόψη κατά τον καθορισμό του προσήκοντος συντελεστή καθαρού κέρδους για την ανεύρεση του καθαρού εισοδήματος του μισθωτή γεωργού.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους των γεωργικών επιχειρήσεων προσδιορίζονται κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης με απόφαση του υπουργού των οικονομικών και δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ειδικά για τις γεωργικές επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ, όταν δεν τα τηρούν ή αυτά που τηρούν δεν είναι επαρκή και ακριβή, ο προβλεπόμενος συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%.

Ωστόσο, σε εξαιρετικές περιπτώσεις ο φορολογούμενος που εκμεταλλεύεται γεωργική επιχείρηση έχει το δικαίωμα να αμφισβητήσει το συντελεστή καθαρού κέρδους με βάση τον οποίο προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη του. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 41 ΚΦΕ, αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από απρόβλεπτα γεγονότα ή από γεγονότα ανώτερης βίας, όπως π.χ. θεομηνίες, περιπτώσεις στράτευσης,

ασθένειας ή εγκλεισμού στις φυλακές του υπόχρεου, μειώθηκε το εισόδημα του, το καθαρό εισόδημα αυτού είναι δυνατό να προσδιορισθεί με τη χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους μικρότερου από τον αναφερόμενο στην υπουργική απόφαση. Στην περίπτωση όμως αυτή ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν. Αυτό σημαίνει ότι ακόμη και στην περίπτωση που έχει προκύψει ζημία σε μια γεωργική επιχείρηση, εφόσον τα καθαρά της κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, δεν είναι δυνατό να αναγνωρισθεί η ζημία της επιχείρησης αυτής. Εξάλλου, όπως συμβαίνει και με τις εμπορικές επιχειρήσεις, στο καθαρό εισόδημα των γεωργικών επιχειρήσεων, που εξευρίσκεται εξωλογιστικώς κατά τα παραπάνω, προστίθενται τα εξής ποσά:

§ Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

§ Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

§ Τα ποσά από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν τελικώς εισπραχθεί, αν και είχαν προηγουμένως αποσβεσθεί μετά από έλεγχο του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

§ Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

4.2.3.2. Προσδιορισμός του εισοδήματος με βάση το σύστημα των αντικειμενικών κριτηρίων

Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 42 ΚΦΕ, όπως ισχύει μετά την αντικατάσταση του από το άρθρο 7 παρ. 7 Ν. 3091/2002, **ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική επιχείρηση, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο, και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.**

Παρατηρείται ότι ενώ σύμφωνα με τις νέες ρυθμίσεις του ΚΦΕ για τις εμπορικές επιχειρήσεις, που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του ΚΦΕ, το καθαρό εισόδημα τους προσδιορίζεται λογιστικώς, για τις γεωργικές επιχειρήσεις θα πρέπει να τηρούν βιβλία και

στοιχεία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, προκειμένου το καθαρό τους κέρδος να προσδιορίζεται λογιστικώς. Διαφορετικά, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς, δηλαδή τεκμαρτώς.

Το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις αποτελεί μια τεκμαρτή μέθοδο, διαφορετική όμως από την κανονική μέθοδο εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος που έχει υιοθετήσει η φορολογική μας νομοθεσία. Η μέθοδος αυτή είχε προβλεφθεί με τις διατάξεις των άρθρων 6-10 του Ν. 2214/1994 για όλους τους αυτοαπασχολούμενους επιτηδευματίες, εμπόρους, γεωργούς και ελεύθερους επαγγελματίες. Από το οικονομικό έτος 1999 το σύστημα αυτό έχει καταργηθεί για όλους τους άλλους επιτηδευματίες (εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες) και έχει διατηρηθεί μόνο για τους εκμεταλλεόμενους γεωργικές επιχειρήσεις, οι δε σχετικές ρυθμίσεις περιλαμβάνονται στις διατάξεις του άρθρου 42 ΚΦΕ.

Ειδικότερα, στις περιπτώσεις που μια γεωργική επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ, από τα οποία να είναι δυνατό να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα σχετικό με τη δραστηριότητα της αυτή, όπως π.χ. συμβαίνει με τις περισσότερες ατομικές γεωργικές επιχειρήσεις της χώρας μας, ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος γίνεται με μια αντικειμενική μέθοδο, με την οποία προσδιορίζεται η πρόσδοδος που προκύπτει από τη συμμετοχή του εδάφους, του κεφαλαίου και της εργασίας στην παραγωγική δραστηριότητα της γεωργικής επιχείρησης. Για τον προσδιορισμό αυτόν λαμβάνονται υπόψη οι καθιερωμένες και γενικώς παραδεδεδεγμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής. Δηλαδή, λαμβάνεται υπόψη το καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης και είδος παραγομένου προϊόντος, ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου, ή κατ' άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις (π.χ. κατά δέντρο). Στη συνέχεια, προκειμένου να υπολογισθεί η συνολική παραγωγή, πολλαπλασιάζεται η ποσότητα που αντιστοιχεί στην εν λόγω μονάδα επί του αριθμού των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμός αυτών. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι οι καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, που λαμβάνονται υπόψη για τον καθορισμό τεκμαρτώς του καθαρού εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων, εφαρμόζονται σταθερά από όλες τις γεωργικές υπηρεσίες Γεωργίας των περιοχών της χώρας μας, καθώς και από τις αντίστοιχες υπηρεσίες των άλλων κρατών μελών της ΕΕ, για τις οικογενειακές εκμεταλλεύσεις και τη Στατιστική

Υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (EUROSTAT). Η ομοιόμορφη δε εφαρμογή τους σε όλες τις περιοχές και χώρες της ΕΕ ενδείκνυται προκειμένου να είναι δυνατό να τηρηθούν στατιστικά στοιχεία που θα επιτρέψουν τη σύγκριση και τη συλλογή των αναγκαίων συμπερασμάτων κατά τον έλεγχο της εφαρμογής των κανόνων της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής.

Για τη συγκεκριμένη εφαρμογή της αντικειμενικής μεθόδου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των επιμέρους γεωργικών εκμεταλλεύσεων, από την διάταξη του άρθρου 42 παρ. 1 ΚΦΕ προβλέπεται, με κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Γεωργίας, ο καθορισμός των στοιχείων αυτής. Τέτοια στοιχεία είναι π.χ. εκείνα που διαμορφώνουν την πρόσοδο από τους συντελεστές έδαφος, εργασία και κεφάλαιο. Επίσης, με την παραπάνω απόφαση καθορίζονται η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών της παραγωγής καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

Εξάλλου, ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με το σύστημα των αντικειμενικών κριτηρίων δεν είναι πάντοτε και οριστικός. Πράγματι, με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 42 ΚΦΕ προβλέπονται δύο αντίστοιχες περιπτώσεις, κατά τις οποίες ο προσδιορισμός του εισοδήματος κατά την αντικειμενική μέθοδο είναι δυνατό να ανατραπεί. Ειδικότερα, αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του ΚΒΣ, από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, τότε λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα. Δηλαδή, οι αγρότες (είτε κατά κύριο επάγγελμα είτε όχι) μπορούν, αν το επιθυμούν, να δηλώσουν ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, εκτός από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο και αυτό που προκύπτει ή με βάση τα στοιχεία (τιμολόγια, εκκαθαρίσεις κλπ.) που κατέχουν ή με βάση την αξία της παραγωγής. Αυτό γίνεται κυρίως όταν οι αγρότες χρειαστούν π.χ. πιστοποιητικό από τη Δ.Ο.Υ. για το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους για έκδοση άδειας Ι.Χ. φορτηγού αυτοκινήτου ή όταν επιθυμούν να δηλώσουν μεγαλύτερο εισόδημα από εκείνο της αντικειμενικής μεθόδου για να καλύψουν το «πόθεν έσχες» για μελλοντική αγορά περιουσιακού στοιχείου κλπ. Στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνεται και ο πίνακας 4B1 της ατομικής δήλωσης Ε1.

Η άλλη περίπτωση ανατροπής του τεκμηρίου είναι όταν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι από λόγους ανωτέρας βίας ή από απρόβλεπτα γεγονότα δεν αποκτήθηκε το τεκμαιρόμενο εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίστηκε με την αντικειμενική μέθοδο. Στις περιπτώσεις αυτές ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με την αντικειμενική μέθοδο γεωργικό εισόδημα. Βέβαια, αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., παρά την ύπαρξη των παραπάνω προϋποθέσεων, δεν προβαίνει στην αναπροσαρμογή του ύψους του εισοδήματος, λαμβάνοντας υπόψη έκτακτα πραγματικά περιστατικά, ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να επιτύχει το αποτέλεσμα αυτό προσφεύγοντας στα διοικητικά δικαστήρια.

4.2.3.3. Εκπτώσεις και απαλλαγές από το εισόδημα γεωργικών επιχειρήσεων

Οι διατάξεις των άρθρων 43 και 44 ΚΦΕ, για λόγους οικονομικούς και κοινωνικούς, **προβλέπουν ορισμένες εκπτώσεις και απαλλαγές αντίστοιχα από το καθαρό εισόδημα των γεωργικών επιχειρήσεων.**

Ειδικότερα, από το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται σύμφωνα με τη μέθοδο των αντικειμενικών κριτηρίων **εκπίπτουν** τα ακόλουθα ποσά:

§ Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για την εκμίσθωση της γεωργικής γης. Το ποσό αυτό θα αποτελέσει εισόδημα από εκμίσθωση γαιών για τον κύριο της γεωργικής γης.

§ Ποσό ίσο με το 25% της δαπάνης αγοράς καινούργιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τις ανάγκες της γεωργικής εκμετάλλευσης. Η έκπτωση του ποσού αυτού ενεργείται εφάπαξ κατά το χρόνο που πραγματοποιήθηκε η δαπάνη, χωρίς δυνατότητα απόσβεσης της δαπάνης αυτής, ολικώς ή μερικώς, σε επόμενες χρήσεις. Επομένως, κάθε φορά που ένας αγρότης αγοράζει νέο εξοπλισμό, π.χ. γεωργικά μηχανήματα, έχει τη δυνατότητα να εκπέσει το 25% της αξίας αυτού από το καθαρό εισόδημα του οικονομικού έτους στο οποίο ανήκει το εν λόγω εισόδημα. Ειδικά για τους νέους αγρότες, το παραπάνω ποσοστό έκπτωσης ανέρχεται στο 50% της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού. Με τη ρύθμιση αυτή δίδεται κίνητρο στους

αγρότες να ανανεώσουν τον παλιό τους εξοπλισμό.

Τα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν ώστε να αποδεικνύουν την έκπτωση από το γεωργικό εισόδημα είναι:

1. Για το ενοίκιο απαιτείται επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου ή οι αποδείξεις ή υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86.
2. Για την έκπτωση του πάγιου εξοπλισμού χρειάζεται να υποβάλλει ο αγρότης φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς και υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86, με την οποία να βεβαιώνεται ότι ο εξοπλισμός είναι καινούργιος και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για γεωργικές ανάγκες.

Εξάλλου, από το καθαρό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, **απαλλάσσεται** του φόρου:

§ ποσό 1.500 ευρώ και το ποσό αυτό αυξάνεται σε 3.000 ευρώ, αν τα παραπάνω φυσικά πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις. Επομένως, η απαλλαγή αυτή δεν αναγνωρίζεται στις γεωργικές επιχειρήσεις που λειτουργούν με τη μορφή μη φυσικών προσώπων.

§ Ειδικά για νέους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, τα παραπάνω ποσά απαλλαγών αυξάνονται σε 2.250€ και 4.500€ αντίστοιχα για τα πρώτα πέντε συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματος τους ή 1.875€ και 3.750€ για τα επόμενα πέντε χρόνια.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 ΚΦΕ, ως νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομική και νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης. Η ενλόγω πρόσθετη απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι οι επωφελούμενοι από αυτήν θα εξακολουθήσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μία ακόμη δεκαετία. Αν δεν τηρηθεί η προϋπόθεση αυτή, βεβαιώνεται αναδρομικά ο φόρος που δεν καταβλήθηκε. Παρατηρείται ότι με την παραπάνω ρύθμιση παρέχεται κίνητρο στους αγρότες να εξακολουθήσουν να ασκούν κατά κύριο επάγγελμα τη γεωργική τους εκμετάλλευση.

4.2.4 Συμπλήρωση των αρμόδιων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κωδικός 461-462

Οι κωδικοί αυτοί για να συμπληρωθούν πρέπει να επισυνάπτεται μια χειρόγραφη κατάσταση στην οποία να αναγράφεται η τοποθεσία με τις καλλιεργήσιμες εκτάσεις, το είδος των καλλιεργειών, τα ακαθάριστα έσοδα από αυτές, οι Μοναδικοί Συντελεστές Καθαρού Κέρδους που αντιστοιχούν στο είδος των καλλιεργειών και τέλος τα προκύπταντα καθαρά κέρδη από αυτές. Το άθροισμα των καθαρών κερδών που προκύπτει από την παραπάνω κατάσταση θα γραφεί στους κωδικούς αυτούς.

Αν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας δεν χρειάζεται να επισυνάπτεται η αυτή χειρόγραφη κατάσταση, ενώ συμπληρώνεται και επισυνάπτεται υποχρεωτικά από όσους δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. και ανεξάρτητα από το εάν ο υπόχρεος είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ή όχι.

Κωδικοί 919-920:

Γράφεται το καθαρό γεωργικό εισόδημα από τη συμμετοχή σε αλιευτικά σκάφη μέχρι 10 κόρους.

Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όσους, δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. καθώς και από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό γεωργικό εισόδημα με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του Ν. 2238/1994.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Κωδικοί 915-916:

Η συμπλήρωση του υποπίνακα που υπάρχει στην πρώτη σελίδα της δήλωσης που αφορά το καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα πρέπει να γίνει απαραίτητως ώστε να μπορέσουμε να συμπληρώσουμε στους κωδικούς 915-916.

Δηλαδή γράφεται το ατομικό καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τη συμπλήρωση των ενδείξεων του υποπίνακα αυτού. Δηλαδή, πολλαπλασιάζοντας τα δεδομένα της στήλης (1) με τα αντίστοιχα δεδομένα της στήλης (2) και αυτό που προκύπτει γράφεται στην αντίστοιχη στήλη (3) και το άθροισμα τους στους αντίστοιχους κωδικούς 915 ή 916.

Κωδικοί 335-336:

Γράφονται τα ενοίκια που πραγματικά έχουν καταβληθεί για την εκμίσθωση της γεωργικής και τα οποία όπως έχουμε προαναφέρει παραπάνω, για να εκπέσουν από γεωργικό εισόδημα πρέπει να αποδεικνύονται με μισθωτήριο συμβόλαιο ή αποδείξεις ή υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86.

Κωδικοί 326 και 337-338:

Στον κωδικό 326 γράφεται η συνολική αξία του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού η οποία αφορά και τον υπόχρεο και τη σύζυγο του. Επειδή υπάρχει μια σχετική έκπτωση για όσους αγοράζουν καινούργιο πάγιο εξοπλισμό ο υπόχρεος πρέπει να υποβάλλει φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86, με την οποία να βεβαιώνεται ότι ο εξοπλισμός είναι καινούργιος και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για γεωργικές ανάγκες. Έτσι, στους κωδικούς 337-338 θα γραφεί το 25% της αξίας του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ή το 50% της αξίας αυτής εάν ο υπόχρεος ή η σύζυγος είναι νέοι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και η ηλικία τους δεν ξεπερνά τα 40 χρόνια. Συνυποβάλλονται τα πρωτότυπα των φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων κλπ.)

Κωδικοί 339-340:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ποσά που απαλλάσσονται από το φόρο ,όπου ισχύει μόνο για τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, δηλαδή τα ποσά 1.500€ ή με εξισωτικές αποζημιώσεις 3.000€ κλπ. Το ποσό που αντιστοιχεί στην απαλλαγή αποδεικνύεται με την επισύναψη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των εξισωτικών αποζημιώσεων.

Εδώ, πρέπει να σημειωθεί ιδιαίτερος ότι οι κωδικοί 335, 336, 337, 338, και 326 συμπληρώνονται μόνο εάν το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αναγράφεται στον κωδικό 915 και 916 είναι μεγαλύτερο από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχει αναγραφεί στον κωδικό 461 ή 462 ή

αν δεν έχουν συμπληρωθεί οι κωδικοί αυτοί γιατί ο υπόχρεος ή η σύζυγος του υπάγεται στην περίπτωση της προαιρετικής συμπλήρωσης του. Στην αντίθετη περίπτωση δεν απαιτείται συμπλήρωση τους, διότι τα ποσά αυτά δεν εκπίπτουν από το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ. (κωδικοί 461-462), όταν τούτο είναι μεγαλύτερο από το ποσό που προκύπτει με βάση το αντικειμενικό σύστημα (κωδικοί 915-916).

Κωδικοί 465-466:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται η ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους που προκύπτει από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή σε περίπτωση που τηρούνται Β' ή Γ' κατηγορίας βιβλία.

Κωδικοί 467-468:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι ζημίες των προηγούμενων οικονομικών ετών από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή σε περίπτωση που τηρούνται βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας.

Κωδικοί 475-476:

Τα ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην Ελλάδα.

4.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Πίνακας 4Γ)

4.3.1 Έννοια του εισοδήματος

Εμπορική επιχείρηση είναι εκείνη, η οποία μεσολαβεί από την παραγωγή στην κατανάλωση και αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

Στην έννοια του όρου «εμπορική επιχείρηση» εμπεριέχονται, όχι μόνο εκείνες οι επιχειρήσεις που ασκούν απλή εμπορία, αλλά και οι βιομηχανικές ή βιοτεχνικές, οι οποίες με την μετατροπή των πρώτων υλών σε βιομηχανικά προϊόντα μεσολαβούν έμμεσα από την παραγωγή στην κατανάλωση. Εμπεριέχονται επίσης, και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και όλα τα επαγγέλματα που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα, πλην εκείνων που εντάσσονται από ελευθέρια επαγγέλματα, γιατροί, δικηγόροι κλπ.

Οι εμπορικές επιχειρήσεις λειτουργούν είτε ως ατομικές, είτε ως εταιρικές ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμού κλπ.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και:

1. Το κέρδος που προκύπτει από τη λειτουργία μιας από τις παραπάνω αναφερόμενες επιχειρήσεις. Δηλαδή, το κέρδος που αποκτιέται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.
2. Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
3. Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση, παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
4. Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, φυσικού προσώπου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2238/1994 (ανεξάρτητα από την κατηγορία του εισοδήματος της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας ή της κοινωνίας κληρονομικού δικαίου).
5. Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αυτής, για υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό φορέα, εκτός του ΙΚΑ.
6. Ο μισθός ή οι απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. στους εταίρους της λόγω των υπηρεσιών που παρέχουν σε αυτήν (π.χ. ο λογιστής, ο προϊστάμενος πωλήσεων κτλ.), εφόσον δεν είναι ασφαλισμένοι στο Ι.Κ.Α.
7. Το υπερτίμημα (κέρδος) από την πώληση πάγιου περιουσιακού στοιχείου ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης (π.χ. αυτοκινήτου) ως εμπορεύματος, το οποίο, εφόσον συμπεριλαμβάνεται στις οικείες ενδείξεις του πίνακα 4Γ της δήλωσης, φορολογείται με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος. Για να γίνει πιο κατανοητή η περίπτωση αυτή φορολόγησης της υπεραξίας, δίδεται το εξής παράδειγμα: Μια επιχείρηση αγόρασε ένα μηχάνημα αξίας 1.000€. Αφού το χρησιμοποιήσει για ορισμένο χρονικό διάστημα στα πλαίσια της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και αποσβέσει

το 50% της αξίας αγοράς, στη συνέχεια το πωλεί σε τιμή 700 ευρώ. Με τον τρόπο αυτό η επιχείρηση απέκτησε κέρδος από την αυτόματη αύξηση της υπεραξίας του μηχανήματος ανερχόμενο σε 200€. Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση αυτή πρέπει να δηλωθεί στον πίνακα 8 (κωδικοί 607-608) και ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε για το υπερτίμημα αυτό, προκειμένου να συμψηφιστεί.

Το υπερτίμημα και ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε μπορούν να μη γραφτούν στις οικείες ενδείξεις των πινάκων 4Γ και 8 της δήλωσης αλλά στον πίνακα 6 (κωδικοί 659-660) και να εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση του φορολογουμένου για το υπερτίμημα αυτό.

8. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και τα εισοδήματα που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων κτλ. που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 4 και του άρθρου 24 παρ. 1 περ. η' ΚΦΕ, αντίστοιχα.
9. Οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων (από πωλήσεις εμπορευμάτων μεταξύ εμπόρων).
10. Οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος (από πωλήσεις εμπορευμάτων μεταξύ εμπόρων), με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή προκειμένου για αλλοδαπό, όταν αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης.
11. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 εδαφ. α του άρθρου 28, στην κατηγορία του εισοδήματος φυσικών προσώπων από εμπορικές επιχειρήσεις κατατάσσονται και τα κέρδη που αποκτήθηκαν από κάθε εταίρο ή μέλος ομόρρυθμης και ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών.
12. Οι τόκοι των παραπάνω περιπτώσεων που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (από πωλήσεις εμπορευμάτων μεταξύ εμπόρων).
13. Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις πάνω σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Ο φόρος είναι 1,5% πάνω στον

ημερήσιο τζίρο και βαρύνει τον πωλητή των μετοχών όταν αυτές είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο κλπ.

14. Η ωφέλεια της επιχείρησης, λόγω παραίτησης πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους της.
15. Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής ή επαγγελματικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμο ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν από σχετική δίκη, καθώς και η αποζημίωση για αποκατάσταση ζημιών σε ακίνητο. Το ακαθάριστο ποσό της παραπάνω αποζημίωσης υπόκειται και σε παρακράτηση φόρου 20%, που αποδίδεται εφάπαξ στη Δ.Ο.Υ της έδρας του εκμισθωτή μετά τη λήξη του διμήνου και μέχρι τις 20/3, 20/5, 20/7, 20/9, 20/11 ή 2/1 αντίστοιχα. Το ποσό όμως της αποζημίωσης που καταβάλλεται χωρίς να γίνει αγωγή από τον εκμισθωτή προς τον μισθωτή για να αποχωρήσει από το κτίριο φορολογείται με 20% συντελεστή.

4.3.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος (Χρήση ή Διαχειριστική περίοδος)

Το οικονομικό έτος στη χώρα μας είναι δωδεκάμηνης χρονικής διάρκειας και συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος, δηλαδή αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Η ετήσια διάρκεια του οικονομικού έτους είναι εναρμονισμένη με τον κανόνα του ενιαυσίου του κρατικού προϋπολογισμού, που έχει υιοθετηθεί από το δημοσιονομικό δίκαιο της χώρας μας (άρθρο 79 του Συντάγματος 1975 και άρθρο 5 παρ. 1 του Ν. 2362/1995 περί Δημοσίου Λογιστικού).

Σύμφωνα με τη γενική διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1 του ΚΦΕ, ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων επιβάλλεται στο εισόδημα που αποκτήθηκε μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος. Το ημερολογιακό έτος μέσα στο οποίο αποκτάται το εισόδημα ονομάζεται «διαχειριστική περίοδος» ή «χρήση».

Οι λόγοι που υπαγόρευαν τη θέσπιση διαχειριστικής περιόδου δώδεκα μηνών είναι η εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, τα οποία θα μπορούσαν να προσβληθούν στην περίπτωση που οι φορολογούμενοι είχαν τη δυνατότητα να παρεκτείνουν κατά βούληση τη διάρκεια της διαχειριστικής

περιόδου ανάλογα με τα συμφέροντα τους. Εξάλλου, η δωδεκάμηνη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου συμβάλλει στην αποφυγή του φαινομένου του ετεροχρονισμού μεταξύ της είσπραξης των δημοσίων εσόδων και της καταβολής των δαπανών του κρατικού προϋπολογισμού.

Όπως συμβαίνει με όλες τις κατηγορίες του εισοδήματος των φυσικών προσώπων, έτσι και για το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου είναι δωδεκάμηνη (άρθρο 29 παρ. 1 ΚΦΕ). Στις περιπτώσεις όμως έναρξης και λήξης των εργασιών μιας εμπορικής επιχείρησης, η διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου μπορεί να είναι μικρότερη των δώδεκα μηνών. Ειδικά όμως για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, η διαχειριστική περίοδος έναρξης των εργασιών της επιχείρησης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, αλλά όχι μεγαλύτερο των είκοσι τεσσάρων (24) μηνών.

Ζήτημα γεννάται στην περίπτωση που η διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου περιλαμβάνει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δώδεκα μηνών. Στην περίπτωση αυτή, σύμφωνα με την ακολουθούμενη δημοσιονομική πρακτική της Διοίκησης, το εισόδημα που αντιστοιχεί στο πέραν του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα δεν φορολογείται στο οικονομικό έτος που λήγει διαχειριστική περίοδος, αλλά κατανέμεται σε δύο διαχειριστικές περιόδους, στην ελάσσονα και στη μείζονα και το εισόδημα κάθε διαχειριστικής περιόδου φορολογείται χωριστά. Ο λόγος που έχει υιοθετηθεί η λύση αυτή είναι να μην επιβαρύνεται υπέρμετρα ο φορολογούμενος λόγω της προοδευτικότητας της φορολογικής κλίμακας, δεδομένου ότι ο νόμος προβλέπει την υπαγωγή στο φόρο το εισόδημα δωδεκάμηνης χρονικής περιόδου. Άλλωστε, η λύση αυτή είναι εναρμονισμένη με την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων και συμβάλλει και στην ικανοποίηση της αρχής της φορολογικής ισότητας που απορρέει από το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος.

4.3.3 Προσδιορισμός του εισοδήματος

Για την ανεύρεση του καθαρού κέρδους των εμπορικών επιχειρήσεων που θα αποτελέσει και τη βάση επιβολής του φορολογικού συντελεστή, απαιτείται προηγουμένως να εξευρεθεί το ακαθάριστο εισόδημα της επιχείρησης, από το οποίο στη συνέχεια θα εκπέσουν τα έξοδα, δηλαδή οι παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης.

4.3.3.1. Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές των επιχειρήσεων αυτών (άρθρο 30 παρ. 1 ΚΦΕ). Δηλαδή, ακαθάριστο εισόδημα αποτελεί τον κύκλο εργασιών ή άλλως τον τζίρο της επιχείρησης αυτής από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών.

Όπως μάλιστα έκανε δεκτό η Διοίκηση ερμηνεύοντας την παραπάνω διάταξη, στα ακαθάριστα εισοδήματα των εμπορικών επιχειρήσεων συγκαταλέγονται και τα ποσά της επιχορήγησης που λαμβάνουν οι νέοι επαγγελματίες, που είχαν υπαχθεί σε πρόγραμμα επιχορήγησης από τον ΟΑΕΔ λόγω άσκησης από μέρος τους ατομικής επιχείρησης (Υπ.Οικ.·1045166/πολ.1163/18.5.2000). Επίσης, το ποσό κατά το οποίο ωφελείται η επιχείρηση από την άφεση χρέους της και το οποίο προέρχεται από τη διαγραφή απαιτήσεων προμηθευτών της στα πλαίσια της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας, αποτελεί φορολογητέο ακαθάριστο έσοδο (Α.15551/17.6.1967, 1069142/24.10.1990 έγγραφα Υπ.Οικ.).

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 ΚΦΕ, το ακαθάριστο εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων προσδιορίζεται με τρεις τρόπους:

1. το λογιστικό προσδιορισμό, δηλαδή με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης,
2. με βάση το κόστος των αγαθών αυξανόμενο με το μικτό εμπορικό κέρδος και
3. τον εξωλογιστικό προσδιορισμό, δηλαδή τεκμαρτών.

4.3.3.1.1 Λογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων κερδών

Όσον αφορά τις επιχειρήσεις που τηρούν *επαρκή* και *ακριβή* βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων (παρ. 2 περ. α'), δηλαδή λογιστικώς.

Ο λογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων δεν παρουσιάζει ιδιαίτερα προβλήματα, εφόσον τα έσοδα αυτά αποτελούν το άθροισμα των εσόδων της εμπορικής επιχείρησης από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου. Βέβαια, με βάση την αρχή του κτώμενου εισοδήματος που ισχύει κατά

τον πραγματικό προσδιορισμό του εισοδήματος γενικά, οι απαιτήσεις των εμπορικών επιχειρήσεων που έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες και δικαστικά αναζητήσιμες περιλαμβάνονται μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων αυτής, έστω και αν δεν έχουν πραγματοποιηθεί, εκτός αν αναγνωρισθούν με οριστικές εγγραφές ως επισφαλείς απαιτήσεις μετά από έλεγχο. Στις περιπτώσεις αυτές οι εμπορικές επιχειρήσεις, προκειμένου να μη συμπεριληφθούν οι απαιτήσεις αυτές στα ακαθάριστα έσοδα τους, έχουν τη δυνατότητα να τις εκχωρήσουν προς το Δημόσιο.

4.3.3.1.2 Με βάση το κόστος των εμπορευμάτων αυξανόμενο με το μικτό κέρδος

Προκειμένου να εξευρεθούν τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του ΚΒΣ, δηλαδή βιβλίο αγορών, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορευσίμων αγαθών, χωρίς ΦΠΑ, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση.

Το μικτό κέρδος των εμπορικών επιχειρήσεων προκύπτει με τη σύγκριση των τιμών απόκτησης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία για την κρινόμενη επιχείρηση, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Ειδικά όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να καθορισθούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που καθορίζεται με την απόφαση του το Υπουργείο Εμπορίου. Δηλαδή, στις περιπτώσεις αυτές το μικτό κέρδος προστιθέμενο στην αξία των αγορών μας δίνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας ΚΒΣ τεκμαίρεται ότι όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν καθώς και όλα τα έτοιμα προϊόντα που κατασκευάστηκαν με πρώτες ή βοηθητικές ύλες που είχαν αγοραστεί μέσα στη χρήση, πουλήθηκαν μέσα στην ίδια χρήση.

4.3.3.1.3 Εξωλογιστικός προσδιορισμός

Όσον αφορά τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή στοιχεία του ΚΒΣ ή τα τηρούμενα είναι κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, δηλαδή με βάση τα συγκριτικά στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Τα στοιχεία αυτά, όπως ενδεικτικά αναφέρονται, αποτελούν οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που πραγματοποιούν ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν κάτω από παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί κτλ. Δηλαδή, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να σχηματίσει μια εικόνα των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης που να ανταποκρίνεται όσον το δυνατό περισσότερο προς την πραγματικότητα, προσφεύγει στην τεκμαρτή μέθοδο της χρησιμοποίησης των συγκριτικών στοιχείων. Π.χ. μια επιχείρηση αν κατά τη διάρκεια μιας χρήσης έχει πραγματοποιήσει πολλές δαπάνες, π.χ. για ενοίκια, μισθοδοσία προσωπικού, για διαφημίσεις κτλ., πιθανολογείται ότι θα έχει εισπράξει και πολλά ακαθάριστα έσοδα.

Σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο που προστέθηκε στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 30 ΚΦΕ με το άρθρο 10 παρ. 1 Ν. 3296/2004 και ισχύει από 14.12.2004, ειδικά, στην περίπτωση που από τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται τον χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των παραπάνω παραβάσεων διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό ανάλογο με το ποσό απόκρυψης της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, αν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης δεν υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τα 5.000€ το ποσοστό της προσαύξησης ανέρχεται στα 5%, αν το ποσό της απόκρυψης είναι ανώτερο το ποσό της προσαύξησης ανέρχεται σε 8%.

4.3.3.2. Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία (ΚΦΕ), όπως διαμορφώθηκε με τις διατάξεις του Ν. 3091/2002, προβλέπει δύο βασικές μεθόδους προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων: τη λογιστική και την εξωλογιστική μέθοδο. Εκτός όμως από τις δύο παραπάνω μεθόδους, ο ΚΦΕ προβλέπει και ορισμένες περιπτώσεις αυτοτελούς φορολόγησης ορισμένων στοιχείων του εισοδήματος κυρίως κεφαλαιουχικού χαρακτήρα των εμπορικών επιχειρήσεων.

4.3.3.2.1 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων (άρθρο 31 ΚΦΕ)

Προκειμένου να εφαρμοσθεί η λογιστική μέθοδος προσδιορισμού του καθαρού κέρδους των εμπορικών επιχειρήσεων, πρέπει να πληρείται η προϋπόθεση, σύμφωνα με την οποία οι επιχειρήσεις να τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ.

Λογιστική μέθοδος προσδιορισμού του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις είναι εκείνη κατά την οποία το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης των παραγωγικών δαπανών, όπως τα ποσά αυτά προκύπτουν από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης. Δηλαδή, σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, εξευρίσκεται το πραγματικό καθαρό εισόδημα της επιχείρησης.

Ως παραγωγικές δαπάνες των εμπορικών επιχειρήσεων είναι οι δαπάνες εκείνες που συντελούν είτε άμεσα είτε έμμεσα στη δημιουργία κερδογόνου αποτελέσματος. Τέτοιες δαπάνες είναι π.χ. οι δαπάνες αγοράς εμπορεύσιμων προϊόντων, πρώτων υλών, τα γενικά έξοδα της επιχείρησης, δηλαδή έξοδα για ενοίκιο, μισθοδοσία του υπαλληλικού προσωπικού, διαφημιστικές δαπάνες, τα έξοδα τηλεφώνου, ρεύματος κτλ.

Οι παραγωγικές δαπάνες των εμπορικών επιχειρήσεων διακρίνονται σε δύο κατηγορίες στην κατηγορία των γενικών εξόδων διαχείρισης και στην κατηγορία των λοιπών δαπανών σχετικών με την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της επιχείρησης.

4.3.3.2.1.1 Αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των γενικών εξόδων διαχείρισης:

Σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 περ. α', στην *κατηγορία των γενικών εξόδων διαχείρισης* περιλαμβάνονται:

§ Τα έξοδα μισθοδοσίας ή αμοιβής του υπαλληλικού προσωπικού, με την προϋπόθεση όμως ότι έχουν καταβληθεί οι προβλεπόμενες ασφαλιστικές εισφορές προς το ΙΚΑ ή άλλον ασφαλιστικό φορέα. Με βάση τη ρύθμιση αυτή, οι εργοδότες, προκειμένου να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους τα έξοδα που αντιστοιχούν στους μισθούς ή τις αμοιβές του υπαλληλικού προσωπικού τους, υποχρεώνονται να έχουν προηγουμένως ασφαλίσει το προσωπικό αυτό στους ασφαλιστικούς οργανισμούς και να έχουν καταβάλει τις παρακρατούμενες από το μισθό τους ασφαλιστικές εισφορές.

§ Επίσης, από τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων εκπίπτουν **οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων περιορισμένης ευθύνης**, εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλισθεί σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό ταμείο. Από τα ακαθάριστα έσοδα των υπόχρεων στο φόρο προσωπικών εταιριών, κοινωνιών αστικού δικαίου κτλ. δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων μελών της. Παρατηρείται ότι με τη νέα αυτή διάταξη του ΚΦΕ, διαφοροποιείται η φορολογική μεταχείριση μεταξύ υπαλληλικού προσωπικού των ΕΠΕ, που διέπονται πλέον από τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, και των προσωπικών εταιριών και ενώσεων επιτηδευματιών χωρίς νομική προσωπικότητα (ΟΕ, ΕΕ κτλ.). Δηλαδή, οι μεν μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές του υπαλληλικού προσωπικού των ΕΠΕ αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα του νομικού προσώπου της εταιρίας, ενώ τα αντίστοιχα εισοδήματα των προσωπικών εταιριών και ενώσεων επιτηδευματιών δεν αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών και φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου της προσωπικής εταιρίας ή της ένωσης επιτηδευματιών.

§ Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν κατά κυριότητα ή επικαρπία στον επιχειρηματία, και χρησιμοποιείται για τη δραστηριότητα της επιχείρησης, εφόσον έχει περιληφθεί στα εισοδήματα της επιχείρησης από ακίνητα. Δηλαδή, το ενοίκιο που θα κατέβαλε ένας επιχειρηματίας σε περίπτωση που το ακίνητο που χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της επιχείρησης του δεν ήταν

δικό του.

§ Ο φορολογικός νομοθέτης, για λόγους ικανοποίησης του δημοσίου συμφέροντος, έδωσε κίνητρο στις εμπορικές επιχειρήσεις παρέχοντας τη δυνατότητα σ' αυτές να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους την **αξία των δωρεών περιουσιακών στοιχείων τους προς τους διάφορους φορείς του ευρύτερου δημόσιου τομέα** και κυρίως προς τα ιδρύματα που παρέχουν εκπαιδευτικό, νοσηλευτικό, κοινωφελές και πολιτιστικό έργο.

Ειδικότερα, ο ΚΦΕ (άρθρο 31 παρ. 1 περίπτωση α', υποπερίπτωση γγ' (όπως έχει αντικατασταθεί με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 3 Ν. 3091/2002), προέβλεψε την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων των ακόλουθων ποσών:

§ **Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο**, στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, στα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και στα νοσοκομεία που λειτουργούν ως νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό καθώς και στο Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων. Για να αφαιρεθούν τα ποσά των δωρεών αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, θα πρέπει να υπερβαίνουν συνολικά το ποσό των 100 ευρώ. Όμως, δεν περιλαμβάνεται πλέον μεταξύ των εκπεστέων δαπανών των επιχειρήσεων η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς προς το Δημόσιο, τους ΟΤΑ κτλ.

Επίσης, από τα ακαθάριστα κέρδη των επιχειρήσεων εκπίπτεται και η αξία των χορηγιών ή δωρεών που πραγματοποιούνται προς την «Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων - Αθήνα 2004 ΑΕ». Διευκρινίζεται ότι στην ως άνω έκπτωση ανήκουν επίσης και οι δωρεές σε είδος γενικά προς το Δημόσιο.

§ **Η αξία των ειδών διατροφής που δωρίζονται** από επιχειρήσεις που τα παράγουν ή τα εμπορεύονται προς το κοινωφελές ίδρυμα που φέρει την επωνυμία «**Τράπεζα Τροφίμων-Ίδρυμα για την Καταπολέμηση της Πείνας**». Ως αξία των ειδών διατροφής λαμβάνεται το κόστος απόκτησης ή παραγωγής τους.

§ **Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων οχημάτων**, που μεταβιβάζονται προς τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα καθώς και προς τα ιδρύματα που λειτουργούν ως ΝΠΙΔ και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

§ Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο της Κωνσταντινουπόλεως κτλ., τα αθλητικά σωματεία που έχουν συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένα από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, με την προϋπόθεση βέβαια ότι οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και την ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

§ Επίσης, από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρούνται τα **χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για χορηγίες**, μέχρι το ποσό του 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών της επιχείρησης που προκύπτουν από τους ισολογισμούς, προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, εφόσον επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, πολιτιστικοί σκοποί είναι ιδίως η καλλιέργεια και η προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης ή φυσικής ιστορίας, καθώς και μουσείων εθνολογικών και λαογραφικών.

Μάλιστα, προκειμένου να αποφευχθεί το φαινόμενο καταστρατήγησης της διάταξης που προβλέπει την έκπτωση των δωρεών προς αθλητικά σωματεία με τη διενέργεια εικονικών δωρεών, ο φορολογικός νομοθέτης προβλέπει ότι για να αναγνωρισθούν οι δωρεές προς αθλητικά σωματεία απαιτείται να προσκομισθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα δικαιολογητικά έγγραφα πραγματοποίησης της δωρεάς, όπως το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς, το αντίγραφο του πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου του σωματείου περί αποδοχής της δωρεάς κτλ. Όπως ειδικότερα έκανε δεκτό το Συμβούλιο της Επικρατείας, για την απόδειξη της καταβολής και την έκπτωση των χρηματικών ποσών που παραχωρούνται με δωρεά στα αθλητικά σωματεία, απαιτείται να υπάρχει απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς, η οποία εκδίδεται από την αρμόδια υπηρεσία του αθλητικού σωματείου, καθώς και βεβαίωση ή αντίγραφο της οικείας πράξης του νομίμου εκπροσώπου ή του αρμοδίου οργάνου του σωματείου, από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η παραχώρηση του ποσού αυτής στα επίσημα βιβλία του αθλητικού σωματείου.

§ Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 περίπτωση α' υποπερίπτωση δδ' ΚΦΕ, για λόγους άσκησης κοινωνικής πολιτικής προς τους απασχολούμενους εργατοϋπαλλήλους στις εμπορικές επιχειρήσεις και γενικά για την ενίσχυση του ασφαλιστικού συστήματος της χώρας, αναγνωρίστηκαν ως έξοδα των επιχειρήσεων αυτών που περιλαμβάνονται στην κατηγορία των γενικών τους εξόδων **τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού τους προσωπικού**, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικώς καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού, καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων συμβεβηκότων. Το ποσό της έκπτωσης αυτής δεν μπορεί να υπερβεί για καθέναν από τους ασφαλιζόμενους το ποσό των 1.500 ευρώ.

4.3.3.2.1.2 Αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα των λοιπών επαγγελματικών δαπανών

Εκτός από τα γενικά έξοδα διαχείρισης, ο φορολογικός νομοθέτης με τις υπόλοιπες διατάξεις του άρθρου 31 ΚΦΕ αναγνώρισε ως δαπάνες των εμπορικών επιχειρήσεων που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους και *ορισμένα άλλα ποσά που σχετίζονται με την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητάς τους*. Τέτοιες δαπάνες είναι:

§ Οι δαπάνες που γίνονται για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών τους γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων κτλ.

Με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 3296/2004 αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 31 ΚΦΕ. Σύμφωνα με τη νέα διάταξη, ειδικά οι δαπάνες που έχουν γίνει από την επιχείρηση για τη λειτουργία, την επισκευή, την κυκλοφορία, τις αποσβέσεις και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων με κινητήρα μέχρι 1.600 κ.ε. που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, το ποσό της έκπτωσης περιορίζεται μέχρι 60% του συνολικού ύψους αυτών.

§ Τα έξοδα για την αγορά των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορευσίμων αγαθών. Δηλαδή, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αφαιρείται το κόστος των

πωληθέντων εμπορευμάτων, όπως αυτό ορίζεται από τη λογιστική επιστήμη.

§ Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων ή πιστώσεων.

§ Τα ποσά των φόρων, τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση.

§ Τα ποσά των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των εγκαταστάσεων και μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης. Όμως, σύμφωνα με τη νέα διάταξη, ειδικά οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που αγοράζονται από «εξωχώρια εταιρία» (υπεράκτια, offshore) δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων. «Εξωχώρια εταιρία» εννοείται η εταιρία που έχει την έδρα της σε αλλοδαπή χώρα και με βάση τη νομοθεσία της οποίας δραστηριοποιείται αποκλειστικά σε άλλες χώρες και απολαμβάνει ιδιαίτερα ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης.

§ Τα ποσά των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αφαιρούνται τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Τα εν λόγω ποσά υπολογίζονται σε 0,5% επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιτηδευματίες μετά την αφαίρεση: των επιστροφών ή εκπτώσεων, της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς τους φορείς του Δημόσιου τομέα, του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνών και λοιπών έμμεσων φόρων.

§ Τα έξοδα διαφήμισης. Διευκρινίζεται ότι ειδικά οι δαπάνες διαφήμισης οι οποίες υπόκεινται στο τέλος διαφήμισης υπέρ των δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του δήμου ή της κοινότητας

§ Τα δικαιώματα και αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων κτλ.

§ Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα, τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και απόκτησης ακινήτων.

§ Τα ποσά που προβλέπονται για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.

§ Τα ποσά των μισθωμάτων που καταβάλλει η επιχείρηση ως μισθωτής, εκπλήρωση υποχρεώσεων της από συμβάσεις χρηματοδοτικής πίστωσης.

- § Τις ζημίες που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παράγωγων χρηματοδοτικών προϊόντων.
- § Τα έξοδα για υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης κλπ. που παρέχονται στην επιχείρηση.
- § Τα ποσά για την αγορά Η/Υ και λογισμικού.
- § Οι παροχές που καταβάλλονται σε άγαμα τέκνα προσωπικού, μέχρι το 25ο έτος της ηλικίας τους, λόγω θανάτου του γονέα-εργαζομένου από λόγους ανωτέρας βίας κατά την διάρκεια της εργασίας.
- § Τις παροχές σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις προς τους Ο.Τ.Α. κτλ.
- § Τα έξοδα διανυκτερεύσεως σε ξενοδοχεία αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων.
- § Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την επιμόρφωση του προσωπικού της.
- § Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου της κατοικίας των εργαζομένων.
- § Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς σταθμούς.
- § Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλει η επιχείρηση σε εργαζόμενους.
- § Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού της.
- § Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη.
- § Τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή των εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια κτλ. που βρίσκονται σε διαφορετικό τόπο από τον τόπο της μόνιμης εργασίας τους (εκτός έδρας).
- § Το ανταποδοτικό τέλος που καταβάλλει η επιχείρηση λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης.
- § Τα δώρα της επιχείρησης προς τους πελάτες της αξίας μέχρι δεκαπέντε (15) ευρώ για κάθε δώρο.
- § Τις παροχές σε χρήμα ή σε είδος της επιχείρησης προς τους εργαζομένους της για επιβράβευση της απόδοσης τους.
- § Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας

για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση.

§ Τις δαπάνες για την οργάνωση ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της.

Εκτός από τις παραπάνω περιπτώσεις κατά τις οποίες οι εμπορικές επιχειρήσεις οφείλουν να αποδείξουν τα ποσά των εκπεστέων δαπανών τους με δικαιολογητικά, ο φορολογικός νομοθέτης, για λόγους αναπτυξιακούς ή τεχνικούς, προβλέπει και ορισμένες περιπτώσεις κατά τις οποίες ορισμένες εμπορικές επιχειρήσεις μπορούν να εκπέσουν ορισμένα ποσά δαπανών **χωρίς να προσκομίσουν δικαιολογητικά αλλά με τεκμαρτό τρόπο.**

Σε περίπτωση κατά την οποία μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων της εμπορικής επιχείρησης περιλαμβάνονται και κέρδη τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο αυτοτελώς και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, όπως π.χ. οι τόκοι από τίτλους του Ελληνικού Δημοσίου ή τα διανεμόμενα μερίσματα ημεδαπών ΑΕ, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών μειώνεται, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 8 περ. β άρθρου 31 ΚΦΕ, κατά τα εξής ποσοστά που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των συνολικών αυτών τόκων μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και των εσόδων που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, β) Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται από τη φορολογία ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό δε αυτό όμως δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια.

Κατά τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 9, προκειμένου να αναγνωρισθούν ως δαπάνες οι αποζημιώσεις και οι αμοιβές που οφείλονται από την επιχείρηση ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό μη νομικό πρόσωπο με βάση δικαστική απόφαση ή διαιτητική απόφαση ή συμβιβασμό, απαιτείται προηγουμένως η υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του δικαιούχου των παραπάνω ποσών αντιγράφου της απόφασης ή του εγγράφου και η θεώρηση αυτών από την εν

λόγω Δ.Ο.Υ. Προφανώς σκοπός της ρύθμισης αυτής είναι η δυνατότητα ενέργειας ελέγχου αν ο δικαιούχος της αποζημίωσης ή της αμοιβής έχει δηλώσει ως εισόδημα τα ποσά που προέρχονται από τις πηγές αυτές.

Εξάλλου, κατά τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 10 ΚΦΕ, και οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημίες που προκλήθηκαν στα αυτοκίνητα, δεν αναγνωρίζονται ως έξοδα των εταιριών αυτών αν δεν προσκομισθούν τα αναγκαία παραστατικά έγγραφα, τιμολόγια κτλ. που προβλέπουν οι διατάξεις του ΚΒΣ. Η ρύθμιση αυτή έχει ως στόχο την πάταξη της φοροδιαφυγής (ΦΠΑ και φόρου εισοδήματος) των συνεργείων που απασχολούνται με την αποκατάσταση των ζημιών αυτών.

Οι παραπάνω και ορισμένες ακόμη εκπτώσεις δευτερεύουσας φύσης που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 31 ΚΦΕ ενεργούνται με την προϋπόθεση βέβαια ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις των παραπάνω δαπανών αποτελεί το καθαρό κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις.

4.3.3.2.2 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος

Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος που προβλέπει ο ΚΦΕ συνίσταται στη μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος των εσωτερικών τεκμηρίων, σύμφωνα με την οποία λαμβάνονται υπόψη στοιχεία που έχουν άμεση σχέση προς τη φορολογητέα ύλη και κατά συνέπεια το φορολογητέο εισόδημα είναι δυνατό να προσδιορισθεί σε ποσό που δεν διαφέρει κατά πολύ από το ύψος του πραγματικού εισοδήματος. Δηλαδή, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των εμπορικών επιχειρήσεων εφαρμόζεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες λόγω της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ (Α' κατηγορίας) ή της κατάστασης των βιβλίων και στοιχείων που τηρεί μια επιχείρηση (ανεπαρκή και ανακριβή), δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους, γιατί δεν είναι δυνατό να γίνουν λογιστικές επαληθεύσεις.

Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των εμπορικών επιχειρήσεων είναι δυνατό να διακριθεί στο γενικό και στους ειδικούς.

4.3.3.2.2.1 Γενικός εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Με τον κοινό όρο «εξωλογιστικός» προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος νοείται η μέθοδος εκείνη κατά την οποία το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις προσδιορίζεται όχι με βάση το περιεχόμενο των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης αλλά κατά τρόπο τεκμαρτό. Δηλαδή, πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης με τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους.

Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των εμπορικών επιχειρήσεων προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 32 ΚΦΕ, όπως οι διατάξεις αυτές έχουν τροποποιηθεί αρχικά με το άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 3091/2002 και στη συνέχεια από το άρθρο 10 του Ν. 3296/2004. Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32 ΚΦΕ, με τον εξωλογιστικό τρόπο προσδιορίζεται το καθαρό κέρδος των επιχειρήσεων στις εξής περιπτώσεις:

§ Όταν οι επιχειρήσεις τηρούν πρώτης κατηγορίας βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ.

§ Όταν δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία.

§ Όταν τηρούν ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία και στοιχεία, λόγω δε της ανακρίβειας και της ανεπάρκειας καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Επαρκή είναι τα βιβλία και στοιχεία που δεν φέρουν γενικώς τυπικά σφάλματα, δηλαδή δεν είναι κατώτερης κατηγορίας από αυτή που προβλέπει ο ΚΒΣ, είναι θεωρημένα, δεν φέρουν ξέσματα, διαγραφές, παραπομπές κτλ. *Ακριβή* είναι τα βιβλία και στοιχεία των οποίων το περιεχόμενο ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Δηλαδή, δεν εμφανίζουν μειωμένα ακαθάριστα έσοδα ή αυξημένες δαπάνες προκειμένου να προκύψουν περιορισμένα καθαρά κέρδη.

Πρέπει να σημειωθεί ότι κάθε επιχείρηση έχει το δικαίωμα να τηρήσει βιβλία και στοιχεία ανώτερης κατηγορίας από αυτή που της επιβάλλει ο ΚΒΣ, προκειμένου να επιτύχει το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού κέρδους της. Δεν έχει όμως το δικαίωμα να τηρήσει βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας, γιατί στην περίπτωση αυτή τα βιβλία και στοιχεία της θα χαρακτηρισθούν ως ανεπαρκή. Π.χ. μια επιχείρηση που κατά τον ΚΒΣ υποχρεούται να τηρήσει βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας, δηλαδή βιβλίο αγορών, έχει το δικαίωμα να τηρήσει βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας προκειμένου να επιτύχει το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών της κερδών, με την προϋπόθεση βέβαια

ότι τα βιβλία και στοιχεία αυτά θα είναι επαρκή και ακριβή. Αυτό είναι δυνατό να συμβεί κυρίως όταν μια επιχείρηση κατά τα πρώτα χρόνια της λειτουργίας της έχει πολύ λίγα ή και αρνητικά κέρδη, δηλαδή ζημιά, και εν πάση περιπτώσει πολύ λιγότερα από εκείνα που θα προέκυπταν εξωλογιστικώς με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα της έσοδα.

Οι «μοναδικοί» συντελεστές καθαρού κέρδους κατά κατηγορία επιχειρήσεων περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ειδικός συντελεστής καθαρού κέρδους.

Ειδικότερα, στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία ή δεν τηρούν καθόλου βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας από αυτή που προβλέπει ο ΚΒΣ, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%. Αν η επιχείρηση υποπέσει σε μία από τις παραβάσεις που προβλέπει η διάταξη της παρ. 2 περ. α', γ' και δ' του άρθρου 32 ΚΦΕ, π.χ. έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη νόθευση των φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων, αποδείξεων λιανικής πώλησης κτλ.), το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης του συντελεστή καθαρού κέρδους διπλασιάζεται. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής μοναδικού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται στα τελικά προσδιοριζόμενα κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από 75%. Επίσης, στην περίπτωση που διαπιστώνεται η άσκηση επιτηδεύματος χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή άσκηση αυτού σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε ή η αλλοίωση των δεδομένων της ταμειακής φορολογικής μηχανής, ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους διπλασιάζεται. Όπως ειδικότερα έχει κάνει αποδεκτό το Συμβούλιο της Επικρατείας, η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων ειδικά στις τεχνικές επιχειρήσεις, εξομοιώνεται με περίπτωση της μη τήρησης αυτών και επομένως και στην περίπτωση αυτή λαμβάνει χώρα η προβλεπόμενη από το νόμο (άρθρο 34 παρ. 4 ΚΦΕ) προσαύξηση του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι ο παραπάνω τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των εμπορικών επιχειρήσεων δεν είναι αμάχητος. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 32 ΚΦΕ, αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από

γεγονότα ανώτερης βίας, π.χ. λόγω ασθένειας, απουσίας στο εξωτερικό, φυλάκισης, επιστράτευσης κτλ., το πραγματικό κέρδος της επιχείρησης του είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, το κέρδος είναι δυνατό να προσδιορισθεί με τη χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως και κατώτερο του μηδενός. Επομένως, με τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος δεν είναι δυνατό να προκύψει ζημία.

Ωστόσο, σε εξαιρετικώς συγκεκριμένες περιπτώσεις ανωτέρας βίας (σεισμός, πυρκαγιά, πλημμύρα ή θεομηνία), εξαιτίας των οποίων καταστρέφονται ολικώς ή μερικώς τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, είναι δυνατό να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής καθαρού κέρδους, δηλαδή ζημία, σε ποσοστό όμως μέχρι 5% επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων.

Κατ' εξαίρεση του κανόνα, σύμφωνα με τον οποίο ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος συντελείται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα, οι διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 32 ΚΦΕ προβλέπουν για ορισμένες κατηγορίες επιχειρήσεων τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους εξωλογιστικώς, αλλά με την εφαρμογή μοναδικού συντελεστή επί της συνολικής αξίας των αγορών. Η εξαίρεση αυτή αναφέρεται στις κατηγορίες εκείνες των επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στον πίνακα αυτό αναφέρονται επίσης και οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους. Πρόκειται, πρώτον, για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του ΚΒΣ, των οποίων οι αγορές υπολογίζονται όπως προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους· δεύτερον, πρόκειται για τις επιχειρήσεις που δεν είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία λόγω του ύψους των αγορών, οπότε η αξία των αγορών προκύπτει από τα τιμολόγια αγορών.

Σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 ΚΦΕ, στα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων, επί των οποίων εφαρμόζεται ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, προστίθενται λογιστικώς τα εξής ποσά:

§ Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους

συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές καθώς και οι τόκοι που προκύπτουν από πωλήσεις εμπορευμάτων επί πιστώσει και οι τόκοι υπερημερίας που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Δηλαδή πρόκειται για τους τόκους εκείνους που θεωρούνται ως εισόδημα Γ' πηγής, από κινητές αξίες, και δεν φορολογούνται αυτοτελώς και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

§ Η αυτόματη υπεραξία του κεφαλαίου της επιχείρησης.

§ Τα ποσά από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν τελικώς εισπραχθεί, αν και είχαν προηγουμένως αποσβεσθεί μετά από έλεγχο του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

§ Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα παραπάνω ποσά προστίθενται λογιστικώς στο καθαρό εισόδημα, που προκύπτει με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης.

4.3.3.2.2 Ειδικό εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος

Οι ειδικοί εξωλογιστικοί προσδιορισμοί του καθαρού κέρδους εφαρμόζονται σε ορισμένες κατηγορίες επιχειρήσεων και στις τεχνικές επιχειρήσεις.

Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος ορισμένων κατηγοριών επιχειρήσεων:

Κατ' αρχήν πρέπει να σημειωθεί ότι μέχρι και το οικονομικό έτος 2003 (χρήση 1.1 μέχρι 31.12.2002) ίσχυαν οι διατάξεις των παρ. 1-4 του άρθρου 33 ΚΦΕ. Με τις διατάξεις αυτές προβλεπόταν ένα μικτό σύστημα της φορολογίας του εισοδήματος για τις επιχειρήσεις που τηρούσαν βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας, εφόσον βέβαια οι επιχειρήσεις αυτές δεν παρείχαν αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν κατέλειπαν αξιόλογα αποθέματα στο τέλος της χρήσης.

Ειδικότερα, κατά το σύστημα αυτό, το καθαρό εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων υπολογιζόταν συγχρόνως με δύο τρόπους, λογιστικώς και εξωλογιστικώς, και τελικά φορολογούνταν το μεγαλύτερο ποσό που προέκυπτε. Η εφαρμογή του συστήματος αυτού όμως δημιουργούσε μια ανωμαλία στο νομικό καθεστώς της φορολογίας εισοδήματος της χώρας μας και δεν συνέβαλε

στη δημιουργία καλών σχέσεων και κυρίως αμοιβαίας εμπιστοσύνης μεταξύ των φορολογουμένων και της δημόσιονομικής διοίκησης. Πράγματι, όπως ορθά έχει επισημανθεί, δεν είναι δυνατό το κράτος κατ' αρχάς να επιβάλλει στους φορολογούμενους την υποχρέωση να τηρούν βιβλία και να εκδίδουν στοιχεία, με συνέπεια να επιβαρύνονται με μεγάλο κόστος λογιστικής παρακολούθησης, και στη συνέχεια να μη λαμβάνει υπόψη το αποτέλεσμα των βιβλίων και να προσδιορίζει το καθαρό εισόδημα με άλλους τρόπους σε ποσό μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία των υπόχρεων.

Για τους παραπάνω λόγους με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 8 του Ν. 3091/2002 καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 1-4 ΚΦΕ. Σύμφωνα πλέον με τη νέα ρύθμιση, ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος εφαρμόζεται και στις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ.

Ωστόσο, και με το νέο νομικό καθεστώς διατηρήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 33 του ΚΦΕ που αναφέρονται στον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επαγγελματικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου αυτού, όπως έχουν αντικατασταθεί με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 2 του Ν. 3091/2002, για τις παρακάτω επιχειρήσεις, στις περιπτώσεις που δεν τηρούνται βιβλία ή τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ, το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται ως εξής:

§ Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης το εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ορισμένα ποσά: Τα ποσά αυτά καθορίζονται με βάση μια κλίμακα που λαμβάνει υπόψη ορισμένα στοιχεία, όπως το ποσοστό του δικαιώματος της άδειας κυκλοφορίας, την ιδιότητα του οδηγού ως ιδιοκτήτη ή τρίτου, τον πληθυσμό της πόλης στην οποία έχει την έδρα της η επιχείρηση κτλ. Π.χ., σύμφωνα με την περίπτωση α', για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης, με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό ιδιοκτήτη, το καθαρό ετήσιο εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 16.000€ κτλ.

Τα προαναφερόμενα όρια καθαρού εισοδήματος περιορίζονται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης σε περίπτωση κατά την

οποία η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη περίοδο.

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 και 2 του Ν. 3296/2004, προστέθηκαν δύο εδάφια στις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 περ. α ΚΦΕ. Σύμφωνα με τις αντίστοιχες νέες ρυθμίσεις οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν ανάλογα και για τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ και εφαρμόζονται για τις χρήσεις 2005 και 2006, οι παραπάνω επιχειρήσεις μπορούν να επιλέξουν να φορολογηθούν είτε με τα τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος του άρθρου 33 παρ. 5 περ. α' ΚΦΕ είτε με τα καθαρά κέρδη που εξευρίσκονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, δηλαδή λογιστικώς.

Παρατηρείται ότι με τη νέα αυτή διάταξη παρέχεται η ευχέρεια στις επιχειρήσεις να επιλέξουν την λογιστική μέθοδο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος τους. Αυτό θα συμβεί στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ότι τα πραγματικά κέρδη της επιχείρησης είναι μικρότερα από τα τεκμαρτώως υπολογιζόμενα ή ακόμη ότι προκύπτει ζημία.

§ Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 περίπτωση β' ΚΦΕ, όπως ισχύει μετά την αντικατάσταση του από το άρθρο 3 παρ. 8 Ν. 3296/2004, στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορητά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιβάλλεται κατ' αποκοπή ποσό ετήσιου φόρου, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή, με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου ως εξής: α) για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο μέχρι 5 τόνους 590 ευρώ με οδηγό ιδιοκτήτη και 415 ευρώ με οδηγό τρίτο πρόσωπο κ.ο.κ.

§ Οι διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 33 ΚΦΕ προβλέπουν ένα τρόπο τεκμαρτής φορολόγησης του εισοδήματος ορισμένων επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ, σύμφωνα με τον οποίο επιβάλλεται κατ' αποκοπή ένα ποσό ετήσιου φόρου με το οποίο εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης.

Ειδικότερα, για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, ο φόρος που οφείλεται ανέρχεται σε 77 ευρώ, 68 ευρώ και 59 ευρώ ετησίως για κάθε δωμάτιο, ανάλογα με το αν είναι χαρακτηρισμένο ως Α', Β' ή Γ' τάξης, αντίστοιχα, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του ΕΟΤ.

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα, ο φόρος που οφείλεται ανέρχεται σε 88 ευρώ, 83 ευρώ και 77 ευρώ για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα, ανάλογα με το χαρακτηρισμό τους ως Α', Β' ή Γ' τάξης κτλ.

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, ο φόρος που οφείλεται ανέρχεται σε 30 ευρώ για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

Με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 33 καθορίζεται τεκμαρτως ένα ποσό οφειλόμενου φόρου 335€ ετησίως για τις επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών. Το ποσό αυτό ανέρχεται σε 230€ ετησίως για τις επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

Ειδικά, σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου 550€ ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 326€ ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς γεωργικών προϊόντων με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Τα ποσά αυτά μειώνονται σε 276€ και 215€ αντίστοιχα, όταν οι παραπάνω επιχειρήσεις έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω των 200.000 κατοίκων (παρ. 8 του άρθρου 33 ΚΦΕ).

Ειδικότερα, από τη χρήση 2004, για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και από τη χρήση 2003 για λιανοπωλητές που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του ΚΒΣ, προβλέπεται ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός τους.

Παρατηρείται ότι ο φορολογικός νομοθέτης ειδικά για ορισμένες επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα ή ενοικιαζόμενα δωμάτια (π.χ. αγροτουρισμό) επέλεξε τον τεκμαρτό τρόπο φορολόγησης του εισοδήματός τους, επειδή υπάρχει δυσχέρεια συλλήψεως της πραγματικής φορολογητέας ύλης, αλλά και προκειμένου να δοθεί ένα επαγγελματικό κίνητρο στους σχετικούς κλάδους επαγγελματικής δραστηριότητας. Επίσης, παρατηρείται ότι οι σχετικές ρυθμίσεις έχουν προσωρινό χαρακτήρα υπό την έννοια ότι η ισχύς τους περιορίζεται σε ορισμένες μόνον οικονομικές χρήσεις και περιοδικά ανανεώνονται προσαρμοζόμενες σε νέα πραγματικά δεδομένα. Ωστόσο, παρέχεται η δυνατότητα στις εν λόγω επιχειρήσεις να επιλέξουν το λογιστικό

προσδιορισμό του εισοδήματος τους όταν κρίνουν ότι αυτός θα ήταν συμφερότερος γι' αυτές.

Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τεχνικών επιχειρήσεων:

Οι τεχνικές επιχειρήσεις αποτελούν μια ιδιαίτερη κατηγορία των εμπορικών επιχειρήσεων που, λόγω της ιδιαιτερότητας που παρουσιάζουν, το καθαρό εισόδημα τους προσδιορίζεται με ειδικό τρόπο. Η ιδιαιτερότητα προσδιορισμού των εσόδων συνίσταται στην αδυναμία λογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών για κάθε χρήση χωριστά. Ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού των καθαρών κερδών συνίσταται στο ότι, οι επιχειρήσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ που τηρούν, τα καθαρά κέρδη τους εξευρίσκονται εξωλογιστικώς, δηλαδή με την εφαρμογή ενός μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων.

Ως τεχνικές επιχειρήσεις κατά την έννοια του φορολογικού νόμου θεωρούνται οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων κτλ., είτε με το σύστημα της αυτεπιστασίας είτε με το σύστημα της αντιπαροχής. Επίσης, τεχνικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικά, καθώς και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 ΚΦΕ, το καθαρό εισόδημα των τεχνικών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών προκύπτει εξωλογιστικώς με την εφαρμογή στα ακαθάριστα έσοδα αυτών ενός συντελεστή μοναδικού κέρδους. Ειδικότερα, ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων αυτών θεωρείται η αξία των κάθε είδους οικοδομών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982. Δηλαδή, σύμφωνα με το σύστημα της προκαθορισμένης αξίας, στις περιοχές όπου ισχύει αυτό.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία στα πωλητήρια συμβόλαια αναγράφεται αξία μεγαλύτερη από την αξία όπως αυτή προσδιορίζεται ανωτέρω, ως ακαθάριστο έσοδο της τεχνικής επιχείρησης θεωρείται η αναγραφόμενη στα συμβόλαια αυτά αξία. Η περίπτωση αυτή εκδηλώνεται όταν π.χ. κάποιος αγοράζει ένα ακίνητο, του οποίου το τίμημα εξοφλεί ολοσχερώς με

δάνειο που συνομολογεί με ένα πιστωτικό ίδρυμα, και η αξία του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται με το σύστημα της προκαθορισμένης τιμής, είναι μικρότερη από την αγοραία. Προκειμένου να του χορηγηθεί το δάνειο στο σύνολο του, πρέπει να αναγραφεί στο συμβόλαιο η πραγματική αξία. Επίσης, όταν κάποιος, προκειμένου να επιτύχει καλύτερη τιμή κατά την αφορά ενός ακινήτου, που βρίσκεται στο αρχικό στάδιο της ανέγερσης του προκαταβάλει το τίμημα μιας ανεγειρόμενης οικοδομής και θέλει να εξασφαλισθεί έναντι του εργολάβου για το ενδεχόμενο της μη περάτωσης της οικοδομής, προτιμά να αναγράψει στο συμβόλαιο αγοράς την πραγματική αξία του ακινήτου και όχι την τυχόν μικρότερη αξία, όπως αυτή προκύπτει με το σύστημα της προκαθορισμένης τιμής.

Στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα της προκαθορισμένης τιμής, ως ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης λαμβάνονται εκείνα που προκύπτουν από την αγοραία αξία των πωληθέντων ακινήτων. Δηλαδή, στις περιπτώσεις αυτές ακαθάριστα έσοδα των τεχνικών επιχειρήσεων αποτελούν:

§ Το τίμημα από τις πωλήσεις των ακινήτων που καθορίζεται στα πωλητήρια συμβόλαια.

§ Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε σύμφωνα με την αρχική δήλωση, και της διαφοράς της αξίας που προέκυψε έπειτα από την επανεκτίμηση, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Προκειμένου να εξευρεθούν τα καθαρά κέρδη, τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αυτών πολλαπλασιάζονται με το συντελεστή καθαρού κέρδους 15%. Σε περίπτωση όμως που η εν λόγω επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον ΚΒΣ ή τηρεί βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που προβλέπει ο παραπάνω Κώδικας, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 100%. Επομένως, ανεξάρτητα από τον πιο πάνω εξωλογιστικό προσδιορισμό του καθαρού κέρδους, οι τεχνικές επιχειρήσεις οφείλουν να τηρούν τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ βιβλία και στοιχεία. Στην περίπτωση μάλιστα που έπειτα από έλεγχο στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες κατασκευής τελούν σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. έχει τη δυνατότητα να αυξήσει το συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι 60%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και

του πραγματικού κόστους κατασκευής ανέρχεται μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων που εκτελούν δημόσια έργα με σύμβαση εργολαβίας, αρχικά εξευρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που αποτελούν τα ποσά των εργολαβικών ανταλλαγμάτων, που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης. Τα ποσά αυτά μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης των σχετικών δημόσιων έργων. Στη συνέχεια, τα ακαθάριστα έσοδα, όπως υπολογίζονται παραπάνω, πολλαπλασιάζονται με το συντελεστή καθαρού κέρδους 10%, ανεξάρτητα αν η εκτέλεση του έργου γίνεται με τη χρησιμοποίηση ιδίων υλικών ή όχι.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή ιδιωτικών έργων με σύμβαση εργολαβίας, αρχικά εξευρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που αποτελούν την αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης. Στη συνέχεια, για την ανεύρεση του καθαρού κέρδους, τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης πολλαπλασιάζονται με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους 12%. Όμως, στην περίπτωση που για την εκτέλεση του ιδιωτικού έργου χρησιμοποιήθηκαν όχι ίδια υλικά του εργολάβου αλλά υλικά του εργοδότη, ο συντελεστής του καθαρού κέρδους διαμορφώνεται στο 25% επί των ακαθάριστων εσόδων.

Όπως και στην περίπτωση των τεχνικών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών, έτσι και στην περίπτωση των τεχνικών επιχειρήσεων κατασκευής δημοσίων ή ιδιωτικών έργων, όταν οι επιχειρήσεις αυτές δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον ΚΒΣ ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας από αυτή που ορίζεται από τον Κώδικα, οι παραπάνω συντελεστές καθαρού κέρδους προσαυξάνονται κατά 100%. Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης τελούν σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος αυτών, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. μπορεί να προσαυξήσει τους συντελεστές καθαρού κέρδους κατά 60%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους είναι μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής.

Εξάλλου, τα τεκμαρτώως, σύμφωνα με τα παραπάνω, προσδιοριζόμενα κέρδη των ατομικών τεχνικών επιχειρήσεων καθώς και των όμοιων επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή προσωπικής εταιρίας, κοινοπραξίας κτλ., που τηρούν βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, προσαυξάνονται σε περίπτωση που τα δηλούμενα κέρδη ή τα κέρδη που προσδιορίζονται μετά από έλεγχο είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτώως προσδιοριζόμενων καθαρών κερδών. Στην εν λόγω περίπτωση για τον υπολογισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών προστίθεται στα τεκμαρτά κέρδη και το 40% της παραπάνω διαφοράς των καθαρών κερδών. Το υπόλοιπο 60% του ποσού της διαφοράς μεταφέρεται και εμφανίζεται στα βιβλία στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων». Ωστόσο οι ρυθμίσεις αυτές δεν εφαρμόζονται στα νομικά πρόσωπα που λειτουργούν με τη μορφή της προσωπικής εταιρίας, των οποίων μέλη είναι αποκλειστικά ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Θα πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι οι παραπάνω ρυθμίσεις περί τεκμαρτού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος τεχνικών επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών έργων με σύμβαση έργου, δεν εφαρμόζονται σε επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, με την προϋπόθεση βέβαια ότι υποβάλλουν στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ανέκκλητη δήλωση μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη της λειτουργίας τους σχετικά με την επιθυμία τους να μην υπαχθούν στο καθεστώς αυτό. Δηλαδή, τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών προσδιορίζονται λογιστικώς σύμφωνα με το περιεχόμενο των βιβλίων και στοιχείων τρίτης κατηγορίας (άρθρο 31 ΚΦΕ).

4.3.4 Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

Κωδικοί 401-402:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από άσκηση ατομικής επιχείρησης. Για να συμπληρωθούν όμως αυτοί οι κωδικοί πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3, από το οποίο θα μεταφερθούν τα κέρδη

που προκύπτουν πάνω στη δήλωση (κωδικός 346 του πίνακα Ζ' ή 481 του πίνακα Θ'). Το έντυπο αυτό υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση.

Σε αυτούς τους κωδικούς θα γραφεί και το υπερτίμημα από την πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων της ατομικής επιχείρησης εκτός από την πώληση αυτοκινήτου ως εμπορεύματος. Στην περίπτωση όμως που επιθυμούμε να φορολογηθούν με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος για το υπερτίμημα αυτό, θα το αναγράψουν στους κωδικούς 407-408 του ίδιου υποπίνακα. Αντίθετα, στα πιο πάνω κέρδη, θα συμπεριλάβουν το υπερτίμημα από την πώληση οποιουδήποτε άλλου πάγιου περιουσιακού στοιχείου της ατομικής επιχείρησης, πλην αυτοκινήτου. Δηλαδή το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου (πάγιου περιουσιακού στοιχείου της ατομικής επιχείρησης) ως εμπορεύματος, όταν θέλει ο φορολογούμενος να φορολογηθεί με την κλίμακα του άρθρου 9, τότε το υπερτίμημα αυτό γράφεται στους κωδικούς 407-408 του πίνακα 4Γ, ενώ το υπερτίμημα από την πώληση άλλου πάγιου στοιχείου της ατομικής επιχείρησης γράφεται στους κωδικούς 401-402.

Επίσης, οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και οι οποίες φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις για το υπερτίμημα από την πώληση του πιο πάνω αυτοκινήτου, θα το συμπεριλάβουν στα δηλούμενα κέρδη τους. Επισημαίνεται ότι οι ατομικές επιχειρήσεις οι οποίες θα περαιώσουν τη χρήση 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14, 15, 16 και 17 του Ν. 3296/2004 θα γράψουν στους κωδικούς 401- 402 τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων μεταφέροντός τα από τον πίνακα Ι' του εντύπου Ε3.

Στους συγκεκριμένους κωδικούς γράφονται επίσης, το κέρδος ή η ωφέλεια αγοραπωλησίας ακινήτων από άσκηση επιχείρησης και τα κέρδη από εκμετάλλευση ΤΑΞΙ ή Λεωφορείων.

Τέλος, γράφονται τα κέρδη από την εφαρμογή του «αυτοελέγχου»

Κωδικοί 403-404:

Γράφεται το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που προέρχεται από εμπορική επιχείρηση. Απαραίτητο για τη συμπλήρωση αυτών των κωδικών είναι να υπάρχει βεβαίωση από την επιχείρηση που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή. Ο φορολογούμενος όμως εκτός από τη βεβαίωση για την επιχειρηματική αμοιβή και τα κέρδη που του αναλογούν συνυποβάλλει και φωτοαντίγραφο της δήλωσης

Ε5 της εταιρείας κλπ., από την οποία απέκτησε επιχειρηματική αμοιβή. Πάνω στη βεβαίωση συμπληρώνονται τα στοιχεία της επιχείρησης που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή, η διαχειριστική περίοδος που αφορά, ο ΑΦΜ και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται η επιχείρηση.

Η επιχειρηματική αμοιβή αντιστοιχεί στο 50% των κερδών της επιχείρησης και διανέμεται αναλογικά κατά το ποσοστό συμμετοχής καθενός από τους εταίρους.

Παράδειγμα:

Έστω ομόρρυθμη εταιρεία στην οποία συμμετέχουν δύο εταίροι, ο Α και ο Β, με ποσοστά 70% και 30% αντίστοιχα. Η εταιρεία αυτή πραγματοποίησε κέρδη μέσα στο έτος φορολογίας ύψους 58.694€. Για τον υπολογισμό και τη φορολογία των κερδών θα πράξουμε ως εξής:

Από το σύνολο των 58.694€ αφαιρείται το 50% που αποτελεί την επιχειρηματική αμοιβή. Το ποσό που μένει, δηλαδή τα 29.347€ (όπου $58.694 \times 50\%$) φορολογείται στο όνομα της Ο.Ε. με συντελεστή 20%. Τα 29.347€ της επιχειρηματικής αμοιβής θα δοθούν στους εταίρους κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους.

Επιχειρηματική αμοιβή Α εταίρου $29.347\text{€} \times 70\% = 20.543\text{€}$

Επιχειρηματική αμοιβή Β εταίρου $29.347\text{€} \times 30\% = 8.804\text{€}$

Τα ποσά των 20.543€ και 8.804€ που αναλογούν στον Α και Β αντίστοιχα, θα τα γράψουν οι εταίροι στις δηλώσεις τους (κωδικοί 403-404), θα προστεθούν με τα άλλα τους εισοδήματα, αν υπάρχουν, και θα φορολογηθούν με βάση τη φορολογική κλίμακα.

Κωδικοί 405-406:

Γράφεται το ποσό των κερδών από συμμετοχή σε εταιρείες που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης. Τα αυτοκίνητα Δ.Χ. μπορεί να είναι φορτηγά, ταξί, λεωφορεία ή τρίκυκλα. Ειδικά για τις Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, κοινοπραξίες, συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες γράφονται τα κέρδη εφόσον εκμεταλλεύονται **ένα μόνο Ε.Δ.Χ. αυτοκίνητο** ανεξάρτητα κατηγορίας βιβλίων ή **ένα μόνο φορτηγό Δ.Χ. αυτοκίνητο** εφόσον τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία. Από τις κοινωνίες γράφονται εφόσον εκμεταλλεύονται **μέχρι δύο φορτηγά αυτοκίνητα Δ.Χ.** και τηρούν βιβλία Γ'

κατηγορίας καθώς και **μέχρι δύο επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ.** (ταξί, λεωφορεία) ανεξάρτητα αν τηρούν Β' ή Γ' κατηγορίας βιβλία. Για τα φορτηγά Δ.Χ. που φορολογούνται με κατ'αποκοπή φόρο, δεν αναγράφονται ποσά καθαρών κερδών.

Κωδικοί 407-408:

Γράφεται το κέρδος (υπερτίμημα), που αναγράφεται στη σχετική δήλωση του φόρου υπεραξίας, που προέρχεται από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. ως εμπορεύματος που αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής επιχείρησης, αν θέλει ο φορολογούμενος το κέρδος αυτό να προστεθεί στα υπόλοιπα εισοδήματα του και να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις. φορολόγηση του κέρδους αυτού μπορεί να γίνει με αναλογικό συντελεστή 30% εάν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, και να εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση ή να προστεθεί στα υπόλοιπα εισοδήματα του φορολογούμενου και να φορολογηθεί με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος οπότε θα γράψει και το φόρο που παρακρατήθηκε στους κωδικούς 607-608 του πίνακα 8. Η επιλογή ανήκει στον φορολογούμενο αν και κατά πόσο τον συμφέρει ή όχι. Εάν η επιχείρηση τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία η πώληση αυτοκινήτου από 1/1/2004 φορολογείται με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος, διότι καταργήθηκε ο φόρος ωφέλειας 30% με το άρθρο 30 παρ. 12 του ν.3220/2004. Συνυποβάλλεται το αντίγραφο της δήλωσης του φόρου υπεραξίας ή το τριπλότυπο καταβολής του φόρου ή σχετική βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. Αν όμως ο φορολογούμενος το επιθυμεί, τότε το υπερτίμημα δεν δηλώνεται στους κωδικούς 407-408 και έτσι με το φόρο που καταβλήθηκε εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για το υπερτίμημα αυτό.

Κωδικοί 413-414:

Γράφεται η ζημιά που προέκυψε από τη δραστηριότητα του έτους φορολογίας. Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρώτα πρέπει να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3 από το οποίο θα μεταφερθούν στη δήλωση οι ζημίες που προκύπτουν.

Από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας, μπορεί να προκύψει κέρδος ή ζημία. Για να αναγνωρισθεί η ζημία που προκύπτει από επιχείρηση που έχει βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας πρέπει η δήλωση να έχει υποβληθεί μέχρι το τέλος του

οικείου οικονομικού έτους και τα βιβλία της επιχείρησης να είναι επαρκή και ακριβή.

Στην περίπτωση του «αυτοελέγχου» η ζημιά μηδενίζεται, επομένως στους κωδικούς αυτούς δε γράφεται κανένα ποσό ζημίας.

Κωδικοί 415-416:

Γράφονται οι ζημιές που προέρχονται από προηγούμενα χρόνια από άσκηση ατομικής επιχείρησης στο εσωτερικό και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς τους.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει περαιώσει τις χρήσεις 2004, 2005 και 2006 με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν. 3296/2004 και από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σας προέκυψε ζημιά γι' αυτές τις χρήσεις, η ζημιά αυτή δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις σύμφωνα με τη ρύθμιση των εν λόγω διατάξεων κι επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπεριλάβετε κανένα ποσό ζημίας που προέκυψε κατά τις εν λόγω χρήσεις.

Σημειώνεται ότι η ζημιά από συμμετοχή του φορολογούμενου σε ημεδαπές Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες και συμμετοχικές ή αφανείς εμπορικές εταιρείες, που δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2238/1994, και οι οποίες δεν φορολογούνται τεκμαρτά, του ίδιου οικονομικού έτους ή προηγούμενων οικονομικών ετών, θα γραφεί στους ίδιους κωδικούς στους οποίους γράφεται και η αντίστοιχη ζημιά από ατομική επιχείρηση (κωδικοί 413-414 ή 415-416 κατά περίπτωση).

Κωδικοί 425-426:

Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα (τζίρος) που προέρχονται από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης στην Ελλάδα όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης που έχουν ήδη αναγραφεί στο έντυπο Ε3.

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται μόνο τα έσοδα από άσκηση ατομικής επιχείρησης και όχι τα έσοδα άλλου είδους επιχείρησης όπως για παράδειγμα της Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ. αν συμμετέχει ο φορολογούμενος. Επίσης γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την εφαρμογή του «αυτοελέγχου».

4.4 Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (Πίνακας 4Δ)

4.4.1 Έννοια του εισοδήματος

Η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας δεν ορίζει κατά τρόπο γενικό την έννοια του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα, αλλά, προκειμένου να καθορίσει τον κύκλο των εισοδημάτων που υπάγονται στην κατηγορία αυτή, ακολουθεί τη μέθοδο της απαρίθμησης κατά τρόπο περιοριστικό. Πάντως, **ως ελευθέριο επάγγελμα**, υπό την έννοια του φορολογικού δικαίου, **θα μπορούσε να ορισθεί η δραστηριότητα εκείνη που συνίσταται στην παροχή υπηρεσιών κατά τρόπο διαρκή και ανεξάρτητο από φυσικά πρόσωπα, τα οποία διαθέτουν ειδικές γνώσεις επιστήμης ή τέχνης.**

Εξάλλου, με την εξέλιξη που συντελείται στον κοινωνικό και τεχνολογικό τομέα της χώρας μας, είναι δυνατό να αποκτηθούν για πρώτη φορά εισοδήματα που δεν είναι δυνατό να καταταγούν σε μία από τις άλλες κατηγορίες, ούτε να ανήκουν στην κατηγορία των εισοδημάτων από ελευθέρια επαγγέλματα που ρητώς ορίζονται στις διατάξεις του φορολογικού νόμου. Προκειμένου να υπαχθούν και αυτά τα εισοδήματα στη φορολογία κατ' επιταγή του κανόνα της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου που εισάγει το άρθρο 4 του Συντάγματος, ο φορολογικός νομοθέτης τα ενέταξε στην κατηγορία της πηγής ως εισοδήματα «*από κάθε άλλη πηγή*» (άρθρο 48 παρ. 3 ΚΦΕ). Για το λόγο αυτό η κατηγορία αυτή εισοδήματος χαρακτηρίζεται ως υπολειμματική κατηγορία.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 1 ΚΦΕ, **ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα χαρακτηρίζονται τα εισοδήματα που προέρχονται από τις εξής κατηγορίες επαγγελματών:**

1. Τα ιατρικά επαγγέλματα, στα οποία ανήκουν τα επαγγέλματα του ιατρού, του οδοντίατρου, του κτηνίατρου, του φυσιοθεραπευτή, του βιολόγου, του ψυχολόγου και της μαίας.
2. Τα νομικά επαγγέλματα, στα οποία ανήκουν τα επαγγέλματα του δικηγόρου, του δικολάβου, του συμβολαιογράφου, του άμισθου υποθηκοφύλακα, του δικαστικού επιμελητή.
3. Τα τεχνικά επαγγέλματα, στα οποία ανήκουν τα επαγγέλματα του αρχιτέκτονα, του πολιτικού μηχανικού, του τοπογράφου, του χημικού, του γεωπόνου, του δασολόγου, του γεωλόγου, του ωκεανογράφου, του

σχεδιαστή.

4. Τα συγγραφικά, τουριστικά και εκπαιδευτικά επαγγέλματα, στα οποία ανήκουν τα επαγγέλματα του δημοσιογράφου, του συγγραφέα, του διερμηνέα, του ξεναγού, του μεταφραστή, του καθηγητή ή δασκάλου.
5. Τα καλλιτεχνικά επαγγέλματα, στα οποία ανήκουν τα επαγγέλματα του καλλιτέχνη γλύπτη, ζωγράφου, σκισσογράφου, χαράκτη, του ηθοποιού, του εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, του καλλιτέχνη των κέντρων διασκέδασης, του χορευτή, του χορογράφου, του σκηνοθέτη, του σκηνογράφου, του ενδυματολόγου, του διακοσμητή.
6. Τα επαγγέλματα του οικονομολόγου, του αναλυτή, του προγραμματιστή, του ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, του λογιστή ή φοροτέχνη, του αναλογιστή, του κοινωνιολόγου, του κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Εξάλλου, με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 48 ΚΦΕ κατατάσσονται συμπληρωματικά στην κατηγορία των εισοδημάτων από ελευθέρια επαγγέλματα και ορισμένες περιπτώσεις εισοδημάτων που δεν ανήκουν στα παραδοσιακά ελευθέρια επαγγέλματα. Οι περιπτώσεις αυτές δημιουργήθηκαν αρχικά από τη δημοσιονομική πρακτική και τη νομολογία των δικαστηρίων. Πρόκειται για τις αμοιβές που καταβάλλονται στα εξής πρόσωπα:

7. Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
8. Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά. Πρόκειται για τις περιπτώσεις που οι εν λόγω αμοιβές αποκτώνται περιστασιακά και όχι από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος του συγγραφέα ή του μουσουργού που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο· π.χ. τα συγγραφικά δικαιώματα των καθηγητών πανεπιστημίου.
9. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες, για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια που καταβάλλονται από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.
10. Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάσθηκε σ' αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στα τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα

τους.

Επίσης, σύμφωνα με τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 48 ΚΦΕ, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται αντίστοιχα οι κάθε φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους από τις προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ από τον «ΟΤΕ Α.Ε.» βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια.

Προκειμένου να υπαχθεί ένα εισόδημα υπολειμματικού χαρακτήρα σε αυτή την πηγή, ενδείκνυται να χρησιμοποιηθεί η λογική μέθοδος της εις άτοπον απαγωγής. Δηλαδή, ένα μη επαγγελματικό εισόδημα που δεν ανήκει σε μία από τις προηγούμενες πηγές και δεν προέρχεται από ελευθέριο επάγγελμα, από αυτά που ρητώς μνημονεύονται στη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 1 ΚΦΕ, κατατάσσεται αναγκαστικά στη πηγή ως εισόδημα «από κάθε άλλη πηγή».

Ειδικότερα, το Συμβούλιο της Επικρατείας, ερμηνεύοντας την αντίστοιχη διάταξη του άρθρου 45 παρ. 3 Ν.Δ. 3323/1955, έκανε δεκτό ότι η διάταξη αυτή έχει την έννοια ότι σε αυτή τη πηγή κατατάσσεται κάθε πρόσοδος, η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατονομαζόμενες στο νόμο κατηγορίες, με την προϋπόθεση βέβαια ότι αποτελεί εισόδημα κατά την έννοια του νόμου και όχι ότι υπάγεται στο φόρο εισοδήματος κάθε προσαύξηση της περιουσίας του αποκτώντος, έστω και αν αυτή δεν έχει τον κατά τα ανωτέρω χαρακτήρα του εισοδήματος, εκτός και αν με ειδική διάταξη νόμου η περιουσιακή αυτή προσαύξηση λογίζεται, για την υπαγωγή της στο φόρο, ως εισόδημα. Δηλαδή, εκτός και αν υπάγεται στην ευρεία έννοια του φορολογικού εισοδήματος, όπως π.χ τα εισοδήματα κεφαλαιουχικού χαρακτήρα των εμπορικών επιχειρήσεων.

Π.χ., όπως έγινε δεκτό από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (απόφαση 2568/1999), το εισόδημα των προπονητών καλαθοσφαίρισης, εφόσον δεν εντάσσεται ρητώς στην κατηγορία του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα του άρθρου 48 ΚΦΕ και δεν είναι δυνατό να υπαχθεί σε κάποια από τις υπόλοιπες κατηγορίες, νόμιμα κατατάσσεται στην κατηγορία από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή.

4.4.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος (άρθρο 48 παρ. 6 ΚΦΕ)

Το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατ' εξαίρεση του κανόνα, που ισχύει για τις άλλες κατηγορίες εισοδημάτων, φορολογείται όχι το χρόνο που αποκτάται, δηλαδή όταν καθίσταται δυνατή η δικαστική αναζήτηση του, αλλά το χρόνο που πραγματοποιείται δηλαδή όταν έχει πράγματι εισπραχθεί. Ειδικά όμως το εισόδημα που καταβάλλεται για διατροφή στο δικαιούχο αναδρομικά με δικαστική απόφαση, φορολογείται το χρόνο στον οποίο αφορά. Εξάλλου, ως εισπραξη του εισοδήματος θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου ελεύθερου επαγγελματία στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, εφόσον όμως προηγουμένως τηρηθεί η διαδικασία της προηγούμενης επί αποδείξει αναγγελίας στο δικαιούχο. Με τη ρύθμιση αυτή αποτρέπεται το ενδεχόμενο της πίστωσης στα βιβλία του υπόχρεου αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα εν αγνοία του δικαιούχου.

Προκειμένου να ικανοποιηθούν οι αρχές της φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας λόγω της προοδευτικότητας της φορολογικής κλίμακας, στις περιπτώσεις που ο ελεύθερος επαγγελματίας αποκτά εισοδήματα κατά τη διάρκεια ενός οικονομικού έτους και αφορούν όμως την παροχή υπηρεσιών περισσότερων ετών, η φορολογική νομοθεσία περιέχει ρυθμίσεις, σύμφωνα με τις οποίες το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα που εισπράττεται κατά τη διάρκεια ενός έτους και αφορά παροχή υπηρεσιών περισσότερων ετών, είναι δυνατό να κατανεμηθεί σε περισσότερα έτη. Δηλαδή αν το εισόδημα αντιπροσωπεύει **εργασίες δύο ετών**, η αμοιβή μοιράζεται στη χρονιά που την εισέπραξε και στην προηγούμενη χρονιά.

Παράδειγμα:

Ο ελεύθερος επαγγελματίας «Α» μέσα στο έτος 2008 εισέπραξε αμοιβές 10.000€ που αφορούν τη χρήση 2004 και αμοιβές 6.000€ που αφορούν τη χρήση 2006, σύνολο 16.000€. Το 50% από το ποσό αυτό, δηλαδή το ποσό των 8.000€ δηλώνεται και φορολογείται ως καθαρό εισόδημα της χρήσης 2008 και το άλλο 50% που είναι το υπόλοιπο ποσό των 8.000€ δηλώνεται με συμπληρωματική δήλωση και φορολογείται ως καθαρό εισόδημα στην αμέσως προηγούμενη χρήση 2007. Στην περίπτωση αυτή υποβάλλονται, μέσα στην προθεσμία επίδοσης της δήλωσης που γίνεται η κατανομή, δύο δηλώσεις, μια κανονική και μια συμπληρωματική, χωρίς πρόστιμα και προσαυξήσεις. Με το ίδιο

σκεπτικό, αν π.χ. ένας άλλος ελεύθερος επαγγελματίας «Β» εισπράττει μέσα στο έτος 2008 το ποσό των 6.000€ ως αμοιβή για παροχή υπηρεσιών έτους 2008 και το ποσό των 3.000€ ως αμοιβή για παροχή υπηρεσιών έτους 2007, τότε επειδή τα δύο αυτά ποσά δεν αντιπροσωπεύουν εργασίες δύο ή περισσότερων προηγούμενων ετών, το συνολικό ποσό των 9.000€ φορολογείται ως εισόδημα του έτους 2008.

Αν όμως ο ελεύθερος επαγγελματίας εισπράξει ποσό που αφορά την αμοιβή του για **πάνω από δύο χρόνια**, τότε κατανέμεται σε ίσα μέρη και φορολογείται στο έτος της εισπραξης και τα δύο αμέσως προηγούμενα χρόνια σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών. Συγκεκριμένα για τους συγγραφείς και καλλιτέχνες ζωγράφους το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο κατανέμεται σε ίσα μέρη και φορολογείται στο έτος κτήσης και στα τρία επόμενα έτη.

Παράδειγμα:

Έστω αν ο παραπάνω ελεύθερος επαγγελματίας «Α» εισπράξει μέσα στο έτος 2008 το ποσό των 9.000€ ως αμοιβή για παροχή υπηρεσιών έτους 2004, το ποσό 6.000€ ως αμοιβή για παροχή υπηρεσιών έτους 2006 και το ποσό των 3.000€ ως αμοιβή για παροχή υπηρεσιών έτους 2007, τότε το συνολικό αυτό ποσό που είναι 18.000€ (όπου $18.000€ = 9.000€ + 6.000€ + 3.000€$) θα φορολογηθεί κατά το ποσό των 6.000€ (όπου $6.000€ = 18.000€ \times 1/3$) ως καθαρό εισόδημα του έτους 2008, το άλλο 1/3 δηλαδή τα άλλα 6.000€ ως καθαρό εισόδημα του έτους 2007 και το άλλο 1/3 δηλαδή τα άλλα 6.000€ ως καθαρό εισόδημα έτους 2006.

Σε περίπτωση που καταβάλλεται διατροφή αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης της είναι ο χρόνος για τον οποίο εγκρίθηκε και αφορά κι όχι ο χρόνος της δικαστικής απόφασης. Επίσης η διατροφή που καταβάλλεται συμβιβαστικά εφάπαξ επιμερίζεται σε περισσότερα έτη, τόσα όσα απαιτούνται για συμπλήρωση του κατά μήνα ποσού που καθορίζεται από το δικαστήριο.

4.4.3 Προσδιορισμός του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών

Οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 ΚΦΕ προβλέπουν δύο τρόπους προσδιορισμού του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από την παροχή υπηρεσιών ελευθερίων επαγγελματιών. Δηλαδή, το λογιστικό και τον εξωλογιστικό ή τεκμαρτό, αντίστοιχα.

4.4.3.1. Λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος

Τα καθαρά κέρδη από ελευθέρια επαγγέλματα (εκτός από αρχιτέκτονες και μηχανικούς) προσδιορίζονται για τις χρήσεις από 1/1/2003 και μετά, μόνο με το λογιστικό τρόπο (έσοδα – έξοδα = κέρδος)

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους, τηρούν πάντοτε βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, επειδή το αντικείμενο της δραστηριότητάς τους συνίσταται αποκλειστικά στην παροχή υπηρεσιών. Δηλαδή, τηρούν βιβλίο εσόδων-εξόδων, και για τις αμοιβές που εισπράττουν εκδίδουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Αν τα βιβλία και στοιχεία που τηρούν και εκδίδουν αντίστοιχα οι ελεύθεροι επαγγελματίες είναι επαρκή και ακριβή, τότε το ακαθάριστο και καθαρό τους εισόδημα προκύπτει λογιστικώς, δηλαδή με βάση το περιεχόμενο των βιβλίων και στοιχείων.

Ειδικότερα, κατά τη διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 ΚΦΕ, **ως ακαθάριστα έσοδα των ελεύθερων επαγγελματιών**, που τηρούν και εκδίδουν επαρκή βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ, **θεωρούνται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττουν από την παροχή υπηρεσιών κατά την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος τους.**

Προκειμένου να εξευρεθούν τα καθαρά τους έσοδα, από τα ακαθάριστα ως άνω έσοδα εκπίπτουν οι παραγωγικές δαπάνες, εφόσον όμως αποδεικνύεται φορολογικό στοιχείο, όπως τιμολόγιο, απόδειξη πώλησης κτλ., και έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων του υπόχρεου. Ως παραγωγικές δαπάνες του ελεύθερου επαγγελματία θεωρούνται οι δαπάνες που προβλέπονται από τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 ΚΦΕ για τις εμπορικές επιχειρήσεις. Δηλαδή, τα γενικά έξοδα διαχείρισης, η μισθοδοσία των υπαλλήλων, η αγορά επίπλων, εργαλείων και μηχανημάτων που

χρησιμοποιούνται για την άσκηση του επαγγέλματος τους, το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιόχρηση οικοδομής κτλ.

Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται στις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθερίου επαγγέλματος, εφόσον αυτές αποδεικνύονται με τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στο βιβλίο του ελεύθερου επαγγελματία, εκπίπτουν σε ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, χωρίς να είναι δυνατό να υπερβούν το 3% του ακαθάριστου δηλουμένου εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Παράδειγμα:

Από το βιβλίο εσόδων και εξόδων ενός παιδίατρου προέκυψαν τα πιο κάτω μεγέθη κατά τη διαχειριστική χρήση 2007.

Ακαθάριστα έσοδα 48.000€ και γενικά έξοδα 18.000€

Στο ποσό όμως των 18.000€ εμπεριέχονται και έξοδα συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων του επιβατικού του αυτοκινήτου συνολικού ποσού 6.000€.

Έτσι, το καθαρό εισόδημα θα είναι $48.000€ - 18.000€ = 30.000€$. Για να βρεθεί όμως το φορολογητέο εισόδημα, στο ποσό των καθαρών κερδών των 30.000€ προστίθενται οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες (λογιστικές διαφορές) των 4.650€ και επομένως το φορολογητέο εισόδημα διαμορφώνεται στο ποσό των 34.650€.

Οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες προέκυψαν ως εξής:

Δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία 6.000€

$6.000 \times 25\% = 1.500€ > 3\% \times 48.000 = 1.440€$. Επομένως εκπίπτει το μικρότερο ποσό των 1.440€ και δεν εκπίπτει ποσό $6.000 - 1.440 = 4.560€$.

Εξαιρετικά, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο πνευματικής ιδιοκτησίας των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών, για τους λόγους που αναφέρθηκαν παραπάνω, κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος απόκτησης τους και στα αμέσως τρία επόμενα έτη, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με τον κοινό τρόπο, δηλαδή με βάση τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του κατά το χρόνο

είσπραξης αυτών. Η ίδια κατανομή είναι δυνατό να γίνει και για τις επαγγελματικές δαπάνες, που βαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων, εκτός βέβαια αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί με βάση τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της υπό κρίση χρήσης και αποδεικνύονται με τα νόμιμα παραστατικά. Το ποσό που απομένει μετά την έκπτωση των παραπάνω δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα, αποτελεί το καθαρό κέρδος ή ενδεχομένως τη ζημία του ελεύθερου επαγγελματία. Σε περίπτωση ζημίας από ελευθέρια επαγγέλματα, αυτή είναι δυνατό να συμψηφισθεί με τα θετικά κέρδη των άλλων πηγών.

Κατ' εξαίρεση, οι αμοιβές των αρχιτεκτόνων και των πολιτικών μηχανικών από την εκπόνηση μελετών σχεδίων τεχνικών έργων και την επίβλεψη εκτέλεσης αυτών κτλ., δεν προσδιορίζονται λογιστικώς, σύμφωνα με τα παραπάνω, αλλά με ειδικό τρόπο. ειδικότερα, τα μεν ακαθάριστα έσοδα των ελεύθερων αυτών επαγγελματιών υπολογίζονται λογιστικώς, δηλαδή με βάση τα τηρούμενα επαρκή και ακριβή βιβλία του ΚΒΣ, στα οποία προστίθενται και οι τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης της καταβολής των ως άνω αμοιβών. Τα καθαρά όμως κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, με την εφαρμογή επ' αυτών του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους. Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, ανάλογα με το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών, εφαρμόζονται οι εξής μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους:

§ 38% για μελέτη-επίβλεψη κτιριακών έργων.

§ 22% για μελέτη-επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργων.

§ 26% για μελέτη-επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων.

§ 17% για μελέτη-επίβλεψη τοπογραφικών έργων και

§ 60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με τα έργα αυτά.

Όταν από τα βιβλία και στοιχεία του ελεύθερου επαγγελματία προκύπτει ότι οι επαγγελματικές δαπάνες της χρήσης τελούν σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με τις τεκμαρτές δαπάνες, δηλαδή εκείνες που προκύπτουν από την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα, οι πιο πάνω συντελεστές καθαρών αμοιβών είναι δυνατό να προσυζητηθούν από

τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά 20%. Όπως όμως στη συνέχεια διευκρινίζεται, δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των πραγματικών δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και των τεκμαρτών δαπανών ανέρχεται σε ποσοστό μέχρι 20% των τεκμαρτών δαπανών.

Τέλος, πρέπει να σημειωθεί ότι στο καθαρό εισόδημα των αρχιτεκτόνων και μηχανικών, όπως προσδιορίζεται τεκμαρτώς παραπάνω, προστίθενται και τα ποσά των τόκων που τυχόν προκύπτουν από συναλλακτικές πράξεις καθώς και η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου.

Παράδειγμα: (Σύγκριση των τεκμαρτών με τις πραγματικές δαπάνες που αφορούν αρχιτέκτονες και μηχανικούς)

Η αμοιβή ενός αρχιτέκτονα για τη σύνταξη μιας μελέτης οικοδομικού έργου είναι 100.000€. Στη συγκεκριμένη αυτή χρήση δεν πραγματοποίησε κανένα άλλο έσοδο, πραγματοποίησε όμως έξοδα, που όπως προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων – εξόδων, είναι 40.000€. Ζητείται να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα (κέρδος) του παραπάνω αρχιτέκτονα.

A) Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 38%. Τα ακαθάριστα έσοδα είναι 100.000€. Κατά συνέπεια, έχουμε:

$$100.000\text{€} \times 38\% = 38.000\text{€} = \text{καθαρό εισόδημα}$$

Δηλαδή ο αρχιτέκτονας θα δηλώσει καθαρό εισόδημα 38.000€

B) Σύγκριση τεκμαρτών και πραγματικών δαπανών

Ακαθάριστα έσοδα 100.000€ - Καθαρό εισόδημα 38.000€ = Τεκμαρτές δαπάνες 62.000€

Οι πραγματικές δαπάνες είναι 40.000€

$$62.000\text{€} - 40.000\text{€} = 22.000\text{€} \text{ διαφορά δαπανών}$$

$$22.000\text{€} / 62.000\text{€} = 35,48\% \text{ συντελεστής διαφοράς επί τεκμαρτών δαπανών}$$

Επειδή 35,48% > 20%, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. πρέπει να αυξήσει τον συντελεστή καθαρού κέρδους κατά 20%. Δηλαδή ο συντελεστής καθαρού

κέρδους που είναι στη συγκεκριμένη περίπτωση 38% πρέπει να φτάσει στο 45,6% (όπου $45,6\% = 38\% \times 1,20$)

Ο αρχιτέκτονας μπορεί να γράψει στον κωδικό 346 του εντύπου Ε3 το ποσό των 45.600€ (όπου $45.600\text{€} = 100.000\text{€} \times 45,6\%$), αλλιώς υποχρεούται να προσauξήσει τα κέρδη αυτά ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή στον κωδικό 342 του εντύπου Ε3 γράφεται «Κτιριακά Έργα» και η διαφορά δαπανών που είναι 22.000€ στον κωδικό 324 του εντύπου Ε3 (πίν. Ζ).

4.4.3.2. Εξωλογιστικός (τεκμαρτός) προσδιορισμός του εισοδήματος

Οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΕ προβλέπουν δύο περιπτώσεις εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών: τον κανονικό και τον ειδικό.

4.4.3.2.1 Κανονικός εξωλογιστικός προσδιορισμός

Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπει ο ΚΒΣ, δηλαδή βιβλίο Β' κατηγορίας (εσόδων-εξόδων) και δεν εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, ή τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία κρίνονται από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ως ανεπαρκή και ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα του προσδιορίζεται εξωλογιστικώς (τεκμαρτώς).

Δηλαδή ο ελεύθερος επαγγελματίας δηλώνει κανονικά στην ετήσια δήλωση του ως εισόδημα Ζ' πηγής, αυτό που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του. Αν όμως, κατά το φορολογικό έλεγχο που θα επακολουθήσει, προκύψει ότι δηλώθηκε μικρότερο εισόδημα από εκείνο που έπρεπε να δηλωθεί, τότε αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώς. Δηλαδή, στην περίπτωση αυτή, γίνεται πρώτα αναμόρφωση των ακαθάριστων εσόδων και στη συνέχεια εφαρμόζεται πάνω σε αυτά ο οικείος συντελεστής καθαρού κέρδους. Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη ορισμένα στοιχεία, βάσει των οποίων κατά προσέγγιση ή πιθανολόγηση ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προσδιορίζει το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του ελεύθερου επαγγελματία. Τα σπουδαιότερα από τα στοιχεία αυτά, όπως ενδεικτικά αναφέρονται από τη διάταξη του άρθρου 50 παρ. 2 ΚΦΕ και που **θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη** είναι ο χρόνος, ο τρόπος και ο τόπος άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα και ο επιστημονικός

τίτλος, ο κύκλος εργασιών και το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό που απασχολείται, τα μέσα που διατίθενται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογούμενου.

Π.χ., προκειμένου να προσδιορισθούν εξωλογιστικώς τα ακαθάριστα έσοδα ενός γιατρού που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα, θα ληφθούν υπόψη η ειδικότητα του, δηλαδή αν είναι χειρουργός κτλ., ο επιστημονικός τίτλος, δηλαδή αν είναι διδάκτορας ή καθηγητής πανεπιστημίου κτλ., η πόλη στην οποία ασκεί το επάγγελμα, η τοποθεσία του ιατρείου, το απασχολούμενο υπαλληλικό προσωπικό κτλ. Το περιεχόμενο των βιβλίων και στοιχείων δεν δεσμεύει την κρίση του δημοσιονομικού οργάνου που ενεργεί τον έλεγχο, εφόσον αυτά θεωρούνται ως ανεπαρκή και ανακριβή. Απλά το όργανο μπορεί να τα συμβουλευθεί, αν κρίνει αναγκαίο, και να τα λάβει υπόψη προκειμένου να σχηματίσει πιο αντικειμενική κρίση.

Προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία, τα ακαθάριστα έσοδα αυτού, όπως προσδιορίζονται ανωτέρω, πολλαπλασιάζονται με τους αποκαλούμενους «μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους». Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους, όπως και εκείνοι των εμπορικών επιχειρήσεων, αποτελούν ποσοστά επί τοις εκατό που προβλέπονται κατά κατηγορία ελεύθεριου επαγγέλματος και περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας-Οικονομικών και δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ
ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ**

| ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ | ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ % |
|-------------------------|---------------|
| Ιατροί Γενικά: | |
| -Προσωπική εργασία | 55 |
| -Με βοηθητικό προσωπικό | 50 |
| Οδοντίατροι: | |
| -Προσωπική εργασία | 50 |
| -Με βοηθητικό προσωπικό | 45 |
| Κτηνίατροι | 50 |

| | |
|---|----|
| Δικηγόροι | 50 |
| Συμβολαιογράφοι | 50 |
| Άμισθοι υποθηκοφύλακες | 50 |
| Δικαστικοί επιμελητές | 50 |
| Μηχανικοί όλων των κλάδων ανάλογα με την κατηγορία του έργου (Μελέτη – Επίβλεψη): | |
| -Κτιριακά | 38 |
| -Χωροταξικά, Πολεοδομικά, Συγκοινωνιακά, Υδραυλικά, Διοίκηση Έργου | 22 |
| -Ηλεκτρομηχανολογικά | 26 |
| -Τοπογραφικά | 17 |
| -Μηχανικοί που εκδίδουν Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για τις αμοιβές που λαμβάνουν από οργανωμένα γραφεία στα οποία προσφέρουν τις υπηρεσίες τους συστηματικά | 60 |
| Χημικοί | 50 |
| Καθηγητές | 55 |
| Ηθοποιοί | 40 |
| Καλλιτέχνες, Ζωγράφοι ή γλύπτες ή σκιτσογράφοι | 45 |
| Μουσουργοί, Συνθέτες, ενορχηστρωτές, στιχουργοί και συγγραφείς | 45 |
| Χορογράφοι | 45 |
| Οικονομολόγοι, ερευνητές, φορολογικοί σύμβουλοι | 50 |
| Ιδιοκτήτες ή διευθυντές φορολογικού ή λογιστικού γραφείου: | |
| -Προσωπική εργασία | 55 |
| -Οργανωμένα γραφεία | 50 |
| Δασολόγοι | 15 |
| Ξεναγοί | 55 |

Ωστόσο, η διάταξη του άρθρου 50 παρ. 5 προβλέπει ότι ειδικά στις περιπτώσεις που ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπει ο ΚΒΣ ή τα τηρούμενα από αυτόν κρίνονται ως ανακριβή, οι παραπάνω συντελεστές καθαρού κέρδους προσαυξάνονται κατά 40%. Από το συνδυασμό της διάταξης αυτής με εκείνη της παρ. 1 του ίδιου άρθρου ΚΒΣ συνάγεται ότι η μόνη περίπτωση της μη επαύξησης των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους είναι εκείνη κατά την οποία ο ελεύθερος επαγγελματίας τηρεί ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ.

Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 50 παρ. 3 ΚΦΕ, προκειμένου να εξευρεθεί το συνολικό καθαρό εισόδημα στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών, στο εισόδημα

που προκύπτει σύμφωνα με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα, προστίθενται λογιστικώς και τα εξής ποσά:

1. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις (εκτός αυτών που προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές)
2. Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία (δηλαδή η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης μείον την αναπόσβεστη αξία μέχρι την ημέρα της πώλησης).
3. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον οι αντίστοιχες αποσβέσεις από επισφαλείς πελάτες είχαν αναγνωρισθεί φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της αντίστοιχης χρήσης.
4. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από τον ελεύθερο επαγγελματία για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί στο Δημόσιο χωρίς να οφείλονται, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα διοικητικά δικαστήρια της χώρας μας, καθώς και η δημοσιονομική Διοίκηση, έκριναν ότι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από πηγή ελευθέρου επαγγέλματος (άρθρο 50 ΚΦΕ) εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις που ο δικαιούχος του εισοδήματος αυτού είναι δημόσιος υπάλληλος και παράλληλα με το μισθό του αποκτά και εισοδήματα από συγγραφικά δικαιώματα, χωρίς να τηρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ, γιατί δεν είναι επιτηδευματίας. Στις περιπτώσεις αυτές, όταν ο συγγραφέας δεν είναι και εκδότης, για τα συγγραφικά δικαιώματα ορίζεται συντελεστής καθαρού κέρδους 45%. Όταν όμως ο συγγραφέας είναι συγχρόνως και εκδότης του βιβλίου, ο συντελεστής καθαρού κέρδους ορίζεται σε 19% (ΑΥΟ 1110210/15080ΠΟΛ1276/24.8.1993).

Εξάλλου, αν από στοιχεία τα οποία προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από λόγους ανώτερης βίας το πραγματικό καθαρό εισόδημα είναι μικρότερο από εκείνο που προκύπτει με βάση τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους, το καθαρό εισόδημα αυτού είναι δυνατό να προσδιορισθεί με βάση κατώτερο συντελεστή, όχι όμως και κατώτερο από το μηδέν. Αυτό σημαίνει ότι σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος ελεύθερου επαγγελματία δεν είναι δυνατό να του αναγνωρισθεί ζημία. Επομένως, όπως συνάγεται από τη ρύθμιση αυτή, η μέθοδος του εξωλογιστικού

προσδιορισμού του εισοδήματος του ελεύθερου επαγγελματία είναι εν μέρει μαχητή. Δηλαδή, είναι δυνατό να προσβληθεί μόνο στην περίπτωση που συντρέχει λόγος ανωτέρας βίας και εν πάση περιπτώσει δεν είναι δυνατό να αναγνωρισθεί ζημία.

Παράδειγμα:

Ο Α κατά τη διαχειριστική χρήση 2006 ασχολήθηκε με την οργάνωση και επίβλεψη λογιστηρίων χωρίς να τηρήσει βιβλία αν και υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ΚΒΣ. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού έλαβε υπόψη της τα πιο πάνω στοιχεία προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος στο ποσό των 60.000€. Το φορολογητέο αποτέλεσμα του Α θα προκύψει εξωλογιστικά από τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων αμοιβών επί το μοναδικό συντελεστή καθαρών αμοιβών προσαυξημένο κατά 40%.

Έτσι, ο συντελεστής καθαρών αμοιβών που προβλέπεται σε ποσοστό 50% θα ανέλθει τελικά σε 70%, 50 (40% X 50), και το φορολογητέο αποτέλεσμα θα είναι $60.000€ \times 70\% = 42.000€$.

Ειδικά για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των μηχανικών και αρχιτεκτόνων, που προέρχεται από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με τις εργασίες αυτές, οι προβλεπόμενοι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους εφαρμόζονται στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη αυτών του Δημοσίου, των ΝΠΔΔ κτλ. και στο ποσό της νόμιμης αμοιβής, για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

4.4.3.2.2 Ο ειδικός εξωλογιστικός προσδιορισμός

Η δεύτερη περίπτωση του εξωλογιστικού (τεκμαρτού) προσδιορισμού του εισοδήματος προβλέπεται από τις διατάξεις των παρ. 7 έως 11 του άρθρου 50 ΚΦΕ. Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των ελεύθερων επαγγελματιών με τη μέθοδο αυτή εφαρμόζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. όταν διαπιστώνεται ότι το τεκμαρτό εισόδημα του φορολογούμενου, όπως προκύπτει με βάση τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και δαπάνης για την απόκτηση νέων

περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) του ίδιου και της οικογένειάς του, είναι ανώτερο, από εκείνο που δηλώθηκε από την άσκηση του επαγγέλματος του.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, η τεκμαρτή αυτή μέθοδος προσδιορισμού του εισοδήματος μπορεί να γίνει στην περίπτωση που ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κρίνει με αιτιολογημένη απόφαση του ότι το τεκμαρτό καθαρό εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία με βάση τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 ΚΦΕ και τις λοιπές δαπάνες διαβίωσης του ίδιου, της συζύγου και των προσώπων που τον βαρύνουν καθώς και τα λοιπά στοιχεία της παρ. 9 του άρθρου 50 ΚΦΕ, δηλαδή η δήλωση του υπόχρεου, το είδος, ο τόπος και ο χρόνος άσκησης του επαγγέλματος κτλ. υπερβαίνει το καθαρό εισόδημα του από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος που δηλώθηκε. Ειδικά στην περίπτωση που το εισόδημα που προσδιορίζεται με τον παραπάνω τρόπο υπερβαίνει το ποσό των 2.950 ευρώ και είναι ανώτερο από το εισόδημα που δηλώθηκε σε ποσοστό 20% τουλάχιστον, η υπόθεση παραπέμπεται σε τριμελή επιτροπή.

Πριν την παραπομπή όμως της υπόθεσης στην τριμελή επιτροπή, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. οφείλει να ανακοινώσει εγγράφως στον υπόχρεο την πρόθεση του για την παραπομπή. Ο δε φορολογούμενος δικαιούται μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την κοινοποίηση σ' αυτόν του εγγράφου να αποδεχθεί το εισόδημα από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος που προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. υποβάλλοντας σχετική δήλωση.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν αποδεχθεί κατά τα ανωτέρω το εισόδημα που προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., επιλαμβάνεται η επιτροπή, η οποία προσδιορίζει το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα ενδεικτικώς αναφερόμενα στοιχεία: τη δήλωση του υπόχρεου, τα στοιχεία που προσκομίζει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., το είδος, τον τόπο και το χρόνο άσκησης του επαγγέλματος, τα κεφάλαια, το υπαλληλικό προσωπικό του ελεύθερου επαγγελματία καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να βοηθήσει στο σχηματισμό ορθής κρίσης. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η εν λόγω επιτροπή κρίνει και αποφασίζει κατά πεποίθηση, χωρίς να δεσμεύεται από τον προσδιορισμό του εισοδήματος που έγινε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Αν ο υπόχρεος αποδεχθεί το εισόδημα που προσδιορίστηκε από την επιτροπή, υποβάλει σχετική δήλωση μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την κοινοποίηση προς αυτόν της απόφασης της επιτροπής. Στην αντίθετη περίπτωση, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εκδίδει και κοινοποιείται στον υπόχρεο φύλλο ελέγχου με το ποσό του εισοδήματος που προσδιόρισε η επιτροπή. Ο δε φορολογούμενος έχει στη συνέχεια το δικαίωμα να ασκήσει κατά του φύλλου αυτού ελέγχου προσφυγή ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού δικαστηρίου, χωρίς να έχει το δικαίωμα να ζητήσει από την αρμόδια διοικητική αρχή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (φορολογικό συμβιβασμό).

Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες, που μνημονεύονται στη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 1 και αποκτούν εισόδημα από την παροχή υπηρεσιών με σχέση εξαρτημένης εργασίας, το καθαρό τους εισόδημα από την πηγή αυτή προσδιορίζεται τεκμαρτώσ σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 7, 8, 9, 10 και 11 του άρθρου 50 ΚΒΣ. Δηλαδή, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των ελεύθερων επαγγελματιών, στις περιπτώσεις που ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κρίνει με αιτιολογημένη απόφαση ότι το τεκμαρτό εισόδημα, που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων και τα άλλα στοιχεία της διαβίωσης, υπερβαίνει το καθαρό εισόδημα από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος που δηλώθηκε.

4.4.4 Επαγγελματικές δαπάνες ελεύθερων επαγγελματιών

Ως ακαθάριστο εισόδημα από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος λαμβάνεται το σύνολο των σχετικών αμοιβών που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία. Για την εξεύρεση του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Για κάθε επαγγελματική είσπραξη εκδίδεται σε κάθε περίπτωση θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην οποία αναγράφεται μεταξύ άλλων και το τυχόν εισπραττόμενο ποσό για δαπάνες, οι οποίες γίνονται από αυτόν για λογαριασμό όμως του πελάτη. Για να αφαιρεθούν όμως από τα ακαθάριστα έσοδα οι δαπάνες στις οποίες φέρεται να έχει υποβληθεί για λογαριασμό των πελατών του, ο ελεύθερος επαγγελματίας, δεν αρκεί η αναγραφή τους στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αλλά πρέπει να αποδεικνύεται από αυτόν το

είδος και η πραγματοποίηση της δαπάνης, τεκμηριωμένη με το αντίστοιχο στοιχείο.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που για την άσκηση του επαγγέλματος τους χρησιμοποιούν ιδιόκτητο ακίνητο (γραφείο, ιατρείο, εργαστήριο κλπ.) δικαιούνται να διενεργούν για το ακίνητο αυτό απόσβεση ποσοστού 5% επί της αξίας κτήσης του. Από το ποσό της αναγνωριζόμενης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα απόσβεσης αφαιρείται η παρεχόμενη απόσβεση κατά ποσοστό 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από ιδιόχρηση της οικοδομής (τεκμαρτό ετήσιο μίσθωμα).

4.4.5 Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

Για τη συμπλήρωση και αυτού του πίνακα συμπληρώνεται πρώτα το έντυπο Ε3, από το οποίο και μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα 4Δ της δήλωσης τα σχετικά ποσά σύμφωνα με τις σχετικές οδηγίες.

Κωδικοί 501-502:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία του ελεύθερου επαγγελματία.

Κωδικοί 505-506:

Γράφεται το ποσό της διατροφής που έχει εισπράξει ο/η σύζυγος μόνο για τον εαυτό του/της και όχι για τα παιδιά γιατί η διατροφή αυτών δεν θεωρείται εισόδημα και φυσικά δεν φορολογείται. Το ποσό της διατροφής πρέπει να προκύπτει από δικαστική απόφαση ή να έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ποσό της διατροφής που έχει εισπραχθεί αναδρομικά μέσα στο έτος φορολογίας δεν είναι εισόδημα του έτους αυτού, αλλά εκείνου στο οποίο ανάγεται και γι'αυτό το εισόδημα πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση του οικείου οικονομικού έτους.

Το ποσό όμως της διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά, από οποιαδήποτε αιτία, δε θεωρείται εισόδημα τους και δεν γράφεται στους κωδικούς αυτούς.

Κωδικοί 507-508:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα εισοδήματα που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε από τις άλλες περιπτώσεις εισοδημάτων των πινάκων 4Α, 4Β, 4Γ, 4Ε και 4ΣΤ της φορολογικής δήλωσης όπως π.χ. είναι εισόδημα από εκμίσθωση μηχανήματος από ιδιώτη, εισόδημα δαιτολόγου – διατροφολόγου, εργοφυσιολόγου, ασκούμενου δικηγόρου, λογοπαθολόγου – λογοθεραπευτή κλπ.)

Το εισόδημα αυτό λογίζεται σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών όπως για παράδειγμα είναι η εκμίσθωση κινητού πράγματος (μηχανήματος) από ιδιώτη.

Κωδικοί 511-512:

Εδώ γράφεται η ζημιά που προέκυψε το έτος φορολογίας από την άσκηση του ατομικού ελευθέρου επαγγέλματος.

Η ζημιά αυτή δεν μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό σε επόμενη χρήση, μπορεί ίσως να συμψηφιστεί με άλλα θετικά εισοδήματα της ίδιας χρονιάς. Οι ζημιές από ελευθέρια επαγγέλματα των προηγούμενων ετών δεν γράφονται πουθενά, γιατί αυτές δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

Στην περίπτωση «αυτοελέγχου» η ζημιά μηδενίζεται, επομένως στους κωδικούς αυτούς δε γράφεται κανένα ποσό ζημιάς.

Παράδειγμα:

Διακοσμητής δηλώνει ζημιές 8.800€ αλλά έχει και καθαρά εισοδήματα από μισθούς 7.300€. Το χρόνο αυτό δεν θα έχει φορολογητέο εισόδημα και επιπλέον θα μείνει 1.500€ ακάλυπτη ζημιά. Η ζημιά αυτή δεν θα μεταφερθεί στην επόμενη χρήση για συμψηφισμό.

Κωδικοί 517-518:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος. Στους κωδικούς αυτούς δεν περιλαμβάνονται έσοδα που προέρχονται από δραστηριότητα στο εξωτερικό.

4.5 Εισόδημα από ακίνητα (Πίνακας 4Ε)

4.5.1 Έννοια και χρόνος απόκτηση του εισοδήματος

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

Συγκεκριμένα, στην πηγή εισοδήματος από ακίνητα λογίζονται τα εισοδήματα που προέρχονται:

1. Από εκμίσθωση, επίταξη οικοδομής ή οικοδομών από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή δικαιούχο επικαρπίας ή χρήσης οίκησης. Προκειμένου για εκμίσθωση οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα συνυπολογίζεται στο εισόδημα και το τυχόν μίσθωμα των επίπλων και των μηχανημάτων.
2. Από ιδιόχρηση ή δωρεάν παραχώρηση, μιας ή περισσότερων οικοδομών.
3. Από υπεκμίσθωση οικοδομής (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 του εδάφους.
4. Από εκμίσθωση ή επίταξη μιας ή περισσότερων γαιών που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή δικαιούχο επικαρπίας. Στην έννοια του όρου «γαίες», περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι κάθε είδους βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα φρεάτια, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία, καθώς και κάθε άλλη έκταση γης, μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.
5. Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου τοποθέτησης φωτεινών ή μη επιγραφών και γενικά κάθε είδους διαφημίσεων.
6. Το αντάλλαγμα σε ποσοστό της παραγωγής (πχ. 50% της παραγωγής ελαιολάδου), το οποίο καταβάλλεται με συμφωνία στον ιδιοκτήτη, νομέα κλπ. για την παραχώρηση εκμετάλλευσης της γης, εφόσον αυτός (ο ιδιοκτήτης) δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών

προϊόντων. Η εκτίμηση του ανταλλάγματος σε χρηματικό εισόδημα γίνεται σε τιμές αγοράς του προϊόντος. Τα ίδια ισχύουν για την εκμετάλλευση δασικής παραγωγής όπου το ανάλλαγμα υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία.

7. Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων (π.χ. χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων, αποθηκών, εργοστασίων, εργαστηρίων, θεαμάτων, γυμναστηρίων, καφενείων κλπ.
8. Η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της (ή προσθήκης ή βελτίωσης ή επέκτασης της) η οικοδομή που ανεγέρθηκε (ή βελτιώθηκε κλπ.) με δαπάνες του μισθωτή (ενοικιαστή), σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους, η οικοδομή περιέρχεται κατά κυριότητα και πάλι στον εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα, στην περίπτωση αυτή, που αποκτά ο εκμισθωτής, προσδιορίζεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει οριστεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους ή η σύμβαση παραχώρησης χωρίς μίσθωμα. Ως αξία της οικοδομής, που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία προσδιορίζεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία η αξία της οικοδομής καθορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
9. Το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή τον εμφυτευτή, από την εκμίσθωση των αντίστοιχων γαιών.
10. Το ανάλλαγμα, που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής ακινήτου, για τη μεταβίβαση του δικαιώματος επικαρπίας για ορισμένο χρόνο σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα. Για τον προσδιορισμό του ετήσιο εισοδήματος, το ανάλλαγμα αυτό διαιρείται σε ίσα μέρη προς τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας. Σε περίπτωση που το ανάλλαγμα αυτό είναι μικρότερο τουλάχιστον κατά 10% από την πραγματική αξία του δικαιώματος της επικαρπίας κατά το χρόνο της μεταβίβασης της, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις διατάξεις του Ν.Δ.118/73, τότε για τον προσδιορισμό

του ετήσιου εισοδήματος, λαμβάνεται η πραγματική αξία της επικαρπίας, διαιρούμενη σε ίσα με τον αριθμό των πραγματικών ετών της διάρκειας της.

11. Το εισόδημα που αποκτιέται από το μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα από εκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση, στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα έτη με υποχρέωση μετεγγραφής κλπ. καθώς επίσης και το εισόδημα που αποκτιέται στις περιπτώσεις οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτων.

Το εισόδημα από ακίνητα (όλων των περιπτώσεων) αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν.2783/1941.

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

Για 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 μόνο για 3 μήνες το έτος.

4.5.2 Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος

4.5.2.1.1 Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος από οικοδομές

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Κ.Φ.Ε. **ακαθάριστο εισόδημα προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί (ενοίκιο)**. Ως μίσθωμα (ενοίκιο) νοείται το αντάλλαγμα που παρέχει ο μισθωτής (ενοικιαστής) στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) για την παραχώρηση της χρήσης του ακινήτου. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό 15% τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 3,5% της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική του αξία, αυτή είναι μικρότερη του 3,5% της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι τις 31/12 του οικείου οικονομικού έτους.

Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

1. Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή-κατοικία.
2. Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1/1 κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν.1249/1982.
3. Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

| Τιμή ζώνης ή εκκίνησης για κάθε τετραγωνικό μέτρο | Συντελεστής |
|---|-------------|
| Μεχρι 440€ | 1,10 |
| Πάνω από 440€ έως 734€ | 1,20 |
| Πάνω από 734€ έως 1.174€ | 1,30 |
| Πάνω από 1.174€ | 1,40 |

4. Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για 3 μήνες το έτος.

Συντελεστής παλαιότητας:

| | |
|-------------------|------|
| 1-5 χρόνια | 0,90 |
| 6-10 χρόνια | 0,80 |
| 11-15 χρόνια | 0,75 |
| 16-20 χρόνια | 0,70 |
| 21-25 χρόνια | 0,65 |
| 26 χρόνια και άνω | 0,60 |

Το γινόμενο των πιο πάνω τεσσάρων παραγόντων μας δίνει την αξία του ακινήτου, η οποία πολλαπλασιάζεται στη συνέχεια με το 3,5% και μας δίνει έτσι το ελάχιστο ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία.

Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, τον νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κλπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο,

χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 5% ούτε μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Ειδικά, για περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο φορολογίας.

Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσοτέρων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμία από αυτές (και όχι μόνο στη μια) για 3 μήνες το έτος, με τον τρόπο που υπολογίζεται και το ενοίκιο της κύριας κατοικίας. Η δευτερεύουσα κατοικία που βρίσκεται στην ίδια πόλη με την κύρια κατοικία δεν θεωρείται εξοχική κατοικία.

4.5.2.1.2 Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος από γαίες

Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία. Δηλαδή ακαθάριστο εισόδημα από γαίες είναι το συμφωνημένο ενοίκιο για χρήση και κάρπωση που αποκτιέται από την ενοικίαση των κτημάτων, δασών, λιβαδιών, μεταλλείων, λατομείων, λιμνών, δεξαμενών, ιχθυοτροφείων κλπ. Δεν αναγνωρίζεται τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση γαιών. Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού, κατά το χρόνο και στον τόπο παραγωγής του.

Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό στη Δ.Ο.Υ. ή άλλο στοιχείο, που αποδεικνύει τη συμφωνία ή όταν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσαναλόγως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα εξευρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος (ενοικίου) σε σχέση με τη μισθωτική αξία

των γαιών, κάθε φορά που η μισθωτική αξία είναι ανώτερη του συμφωνημένου μισθώματος κατά 25% του μισθώματος αυτού.

Αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς οποιονδήποτε τρίτο είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά, εκτός αν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης μεταξύ συζύγων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας άνω των 65 ετών σε τέκνα τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το ύψος του αντικειμενικού μισθώματος, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία της γεωργικής γης, αποδεικνύεται ότι αυτή είναι μικρότερη της προσδιοριζόμενης με την αντικειμενική μέθοδο. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των αποδεικτικών στοιχείων, γίνεται από τον φορολογούμενο με την άσκηση προσφυγής κατά τις κείμενες διατάξεις, μέχρι της 31/12 του οικείου οικονομικού έτους.

Αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε και δηλώθηκε είναι ανώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το δηλωθέν.

4.5.3 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

4.5.3.1.1 Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από οικοδομές

Από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές αφαιρούνται για απόσβεση, για ασφάλιστρα κινδύνων πυρκαγιάς, καθώς και για έξοδα επισκευής και συντήρησης της οικοδομής, τα εξής ποσοστά:

1. Για κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία κλινικές και σανατόρια 5% για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι 40% με δικαιολογητικά επί του ακαθάριστου εισοδήματος (κωδικοί 151 - 158) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων (βεβαίωση ασφαλιστικής εταιρείας), για έξοδα επισκευής και συντήρησης (πρωτότυπα τιμολογίων), για δικαστικές δαπάνες, καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης ενοικίου ή καθορισμού ενοικίου και όχι αμοιβής για δίκες λόγω ζημιών που προκλήθηκαν στο κτίριο ή

λόγω ιδιόχρησης κλπ. (Πρωτότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών). Αν οι δαπάνες αυτές αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

2. Για γραφεία, καταστήματα, αποθήκες κλπ. που νοικιάζονται ή ιδιοχρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις ποσοστό 3% για αποσβέσεις και μέχρι 40% για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων κλπ. (κωδικοί 151 – 158). Οι δαπάνες που αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου επιμερίζονται, ανάλογα, στους συνιδιοκτήτες τους.

3. Ποσοστό 3% συνολικά (για αποσβέσεις, ασφάλιστρα κλπ.) για το ακαθάριστο εισόδημα από την οικοδομή που χτίστηκε ή επεκτάθηκε ή βελτιώθηκε από το μισθωτή και θα περιέλθει μετά τη λήξη της μίσθωσης, στην κυριότητα του εκμισθωτή.

4. Επίσης, από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές αφαιρείται το ποσό της αποζημίωσης που υποχρεούται να καταβάλλει βάσει νόμου ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης του ακινήτου ή σε περίπτωση λήξης της επαγγελματικής μίσθωσης (κωδικοί 163 – 164). Το ποσό της αποζημίωσης αυτής αφαιρείται από το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά ο εκμισθωτής από αυτό το ίδιο ακίνητο, μέσα στο ίδιο έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση (και όχι για τις επόμενες χρήσεις). Αν το εισόδημα του συγκεκριμένου ακινήτου του έτους που καταβλήθηκε η αποζημίωση, δεν επαρκεί για να καλύψει την αποζημίωση, τότε το τυχόν αρνητικό ποσό δεν συμψηφίζεται με τυχόν εισοδήματα άλλων ακινήτων, αλλά και ούτε με άλλα θετικά εισοδήματα που αποκτά ο εκμισθωτής από άλλες πηγές μέσα στην ίδια χρήση.

Το υπόλοιπο που απομένει, μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές των παραπάνω ποσών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα που φορολογείται.

4.5.3.1.2 Προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος από γαίες

Από το συνολικό εισόδημα από γαίες αφαιρούνται τα παρακάτω ποσά:

1. Κάθε φόρος, τέλη κλπ. που βαρύνουν τα κτήματα (τις γαίες).
2. 5% πάνω στα ακαθάριστα έσοδα από γαίες για απόσβεση και για έξοδα συντήρησης.

3. 10% των δαπανών για αντιπλημμυρικά έργα και αποξηράνσεις ελών για απόσβεση τους, όχι όμως και για βελτίωση ή επέκταση των αγρών (με δικαιολογητικά), καθώς επίσης και το ποσό που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη του εδάφους όταν κτίζετε οικοδομή στο οικόπεδο του (κωδικοί 159 – 160).

4. Το καταβαλλόμενο ενοίκιο ή δικαίωμα στον κύριο του αγρού, σε περίπτωση υπεκμίσθωσης επιφάνειας και εμφύτευσης.

5. Επίσης, από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές αφαιρείται το ποσό της αποζημίωσης που υποχρεούται να καταβάλλει βάσει νόμου ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης του ακινήτου ή σε περίπτωση λήξης της επαγγελματικής μίσθωσης. Το ποσό της αποζημίωσης αυτής αφαιρείται από το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά ο εκμισθωτής από αυτό το ίδιο ακίνητο, μέσα στο ίδιο έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση (και όχι για τις επόμενες χρήσεις). Αν το εισόδημα του συγκεκριμένου ακινήτου του έτους που καταβλήθηκε η αποζημίωση, δεν επαρκεί για να καλύψει την αποζημίωση, τότε το τυχόν αρνητικό ποσό δεν συμψηφίζεται με τυχόν εισοδήματα άλλων ακινήτων, αλλά και ούτε με άλλα θετικά εισοδήματα που αποκτά ο εκμισθωτής από άλλες πηγές μέσα στην ίδια χρήση.

Το υπόλοιπο που απομένει, μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα από γαίες των παραπάνω ποσών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από γαίες, που φορολογείται.

4.5.4 Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 με βάσει τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

Κωδικοί 103-104:

Στους συγκεκριμένους κωδικούς γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν μόνο ως κατοικίες, όπως αυτά προκύπτουν από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 121-122:

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων από ξενοδοχεία, κλινικές, σχολεία, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων κλπ., όπως αυτά προκύπτουν από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 105-106:

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό όπως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κλπ. όπως αυτό προκύπτει από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2. Δεν γράφονται εδώ τα μισθώματα από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, γήπεδα, χώρους για τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων, βιομηχανοστάσια και γαίες.

Κωδικοί 107-108:

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν σαν γήπεδα και από την παραχώρηση χώρων για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων. Τα ενοίκια αυτά προκύπτουν από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 109-110:

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων από βιομηχανοστάσια και εμπορικά κέντρα που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α., εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση

Κωδικοί 101-102:

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση γαιών (χωράφια με δέντρα ή χωρίς δέντρα, λιβάδια, βοσκοτόπια κλπ.), όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Υπενθυμίζεται ότι στο έντυπο Ε2 αναγράφονται τα πραγματικά ενοίκια που εισπράττονται και όχι αυτά που προκύπτουν από τους σχετικούς πίνακες.

Κωδικοί 909-910:

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται στην περίπτωση που το αναγραφόμενο στους κωδικούς 101 – 102 εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης είναι

μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδεται κάθε χρόνο για τα ενοίκια γεωργικής γης.

Αναλυτικότερα στη στήλη 2 του εντύπου Ε2 αναγράφεται απαραίτητα ο χαρακτηρισμός της εκμισθούμενης γεωργικής γης (πεδινή, ορεινή, ημιορεινή, αρδευόμενη ή μη ή θερμοκήπιο). Στους κωδικούς λοιπόν 909 – 910 αναγράφεται το άθροισμα των μεγαλύτερων επί μέρους ενοικίων, που προκύπτουν από τη σύγκριση δηλωμένων ενοικίων και ενοικίων που προσδιορίζονται με την αντικειμενική μέθοδο.

Παράδειγμα:

Έστω ότι δηλώθηκε από τον φορολογούμενο στο έντυπο Ε2:

| ΠΕΡΙΟΧΗ | ΣΤΡΕΜΜΑΤΑ | ΕΝΟΙΚΙΟ/ΣΤΡΕΜΜΑ | ΣΥΝΟΛΟ |
|-----------------------|-----------|-----------------|--------|
| Πεδινό μη αρδευόμενο | 5 | 20€ | 100€ |
| Ημιορεινό μη αρδευόμε | 2 | 8€ | 16€ |
| Ορεινό μη αρδευόμενο | 3 | 17€ | 51€ |

Και σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που θα εκδοθεί (αντικειμενικός προσδιορισμός εκμίσθωσης γεωργικής γης), τα ποσά διαμορφώνονται ως εξής:

| ΠΕΡΙΟΧΗ | ΣΤΡΕΜΜΑΤΑ | ΕΝΟΙΚΙΟ/ΣΤΡΕΜΜΑ | ΣΥΝΟΛΟ |
|-----------------------|-----------|-----------------|--------|
| Πεδινό μη αρδευόμενο | 5 | 30€ | 150€ |
| Ημιορεινό μη αρδευόμε | 2 | 24€ | 48€ |
| Ορεινό μη αρδευόμενο | 3 | 16€ | 48€ |

Το ποσό που θα γραφεί στον κωδικό 101 (ή 102 κατά περίπτωση) είναι 167€ (όπου $167 = 100 + 16 + 51$), ενώ αυτό που θα γραφεί στον κωδικό 909 (ή 910 κατά περίπτωση) του πίνακα 4Ε της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος θα είναι το άθροισμα που προέρχεται από τις κατά περίπτωση μεγαλύτερες τιμές, δηλ. 249€ (όπου $249 = 150 + 48 + 51$).

Κωδικοί 111-112:

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από υπεκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13, 14 και 15 της

πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2. Υπεκμίσθωση, υπενθυμίζεται, είναι η μίσθωση ακινήτου σε τρίτο πρόσωπο, από πρόσωπο που δεν είναι ιδιοκτήτης του ακινήτου αλλά ενοικιαστής.

Κωδικοί 113-114:

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που καταβλήθηκαν εντός του προηγούμενου έτους από το μισθωτή (ενοικιαστή) στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) για τα παραπάνω ακίνητα που έχουν υπεκμισθωθεί από τον ενοικιαστεί όπως αυτό προκύπτει από την τελευταία στήλη του πρώτου πίνακα της δεύτερης σελίδας του εντύπου Ε2.

Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης τμήματος του ακινήτου πρέπει να γραφεί το μίσθωμα που έχει καταβληθεί για το τμήμα αυτό και όχι το μίσθωμα ολόκληρου του ακινήτου.

Παράδειγμα:

Ένας φοιτητής μισθώνει ένα διαμέρισμα τεσσάρων δωματίων με μηνιαίο μίσθωμα 300 ευρώ και με βάση τη συμφωνία μίσθωσης αποκτά το δικαίωμα υπεκμίσθωσης του ακινήτου. Έτσι, βρίσκει τρεις άλλους φοιτητές που ενδιαφέρονται να μισθώσουν κατοικία για τις σπουδές τους και τους μισθώνει το εν λόγω διαμέρισμα με μηνιαίο μίσθωμα 400 ευρώ. Η διαφορά των 100 ευρώ που προκύπτει μεταξύ του μισθώματος που καταβάλλει ο φοιτητής προς τον κύριο του διαμερίσματος και του μισθώματος που εισπράττει με βάση τη σύμβαση υπεκμίσθωσης από τους άλλους τρεις φοιτητές αποτελεί γι' αυτόν εισόδημα από οικοδομές.

Κωδικοί 129-130:

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες εκτός από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μιας κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδί και αντίστροφα επιφάνειας μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 13 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Αν παραχωρηθούν περισσότερες κατοικίες στο ίδιο πρόσωπο (στο γονέα ή στο τέκνο), τότε απαλλάσσεται από το φόρο το τεκμαρτό εισόδημα που

προκύπτει μόνο από τη μια κατοικία μέχρι τα 200τ.μ. Το ακίνητο που παραχωρείται (στο γονέα ή στο παιδί) για να απαλλάσσεται από το φόρο το τεκμαρτό του εισόδημα μέχρι τα 200τ.μ., θα πρέπει να χρησιμοποιείται από το χρήστη μόνο ως κύρια κατοικία και όχι για οποιαδήποτε άλλη χρήση όπως π.χ. όχι ως επαγγελματική στέγη, ούτε ως δευτερεύουσα κατοικία κλπ. Αν παραχωρείται δωρεάν για χρήση ως κύρια κατοικία από γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα ή αντίστροφα εμβαδού πάνω από 200τ.μ. τότε θα φορολογείται το τεκμαρτό εισόδημα που αντιστοιχεί στην πάνω από 200τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας αυτής. Στην επιφάνεια της κατοικίας μετρίεται και η επιφάνεια μόνο μιας αποθήκης και ενός αποθηκευτικού χώρου στάθμευσης που βρίσκονται στην ίδια οικοδομή.

Κωδικοί 143-144:

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων από δωρεάν παραχώρηση ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κλπ., που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος όπως αυτά προκύπτουν από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 145-146:

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από τη δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων όπως καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κλπ., που προκύπτουν από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 147-148:

Στους κωδικούς αυτούς θα αναγραφούν τα τεκμαρτά ενοίκια από δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησιμοποίηση γηπέδων και χώρων τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών, που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος όπως αυτά προκύπτουν από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 141-142:

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν σαν γαίες (χωράφια φυτεμένα με δένδρα ή χωρίς δένδρα,

λιβάδια, βοσκοτόπια κλπ.) όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Δεν υπολογίζεται τεκμαρτό ενοίκιο και κατά συνέπεια δεν θα δηλωθεί τεκμαρτό εισόδημα αν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης μεταξύ των συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή δωρεάν παραχώρηση από τους γονείς που είναι άνω των 65 ετών στα παιδιά τους που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Κωδικοί 701-702:

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται στην περίπτωση που το αναγραφόμενο στους κωδικούς 141 και 142 εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με τη σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδεται κάθε χρόνο για τα ενοίκια της γεωργικής γης.

Κωδικοί 123-124:

Γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών που ανεργήθηκαν με δαπάνες του μισθωτή (ενοικιαστή), σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη), αν μετά τη λήξη της μίσθωσης η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή, καθώς και το ακαθάριστο εισόδημα για τις βελτιώσεις ή επεκτάσεις, που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε εκμισθούμενη οικοδομή, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή, μεταφέροντας από τα συνολικά ποσά της αντίστοιχης στήλης του εντύπου Ε2, τα επιμέρους ποσά αυτών.

Για τον προσδιορισμό της αξίας της ανεγειρόμενης οικοδομής ή της αξίας των βελτιώσεων ή επεκτάσεων μισθωμένης οικοδομής που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή, απαιτείται η προσκόμιση σχετικής βεβαίωσης του μισθωτή, από την οποία να προκύπτει το ύψος των δαπανών που διενεργήθηκαν και απορρέουν από τα επίσημα βιβλία του.

Κωδικοί 125-126:

Γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών της προηγούμενης περίπτωσης, εάν υπάρχει δωρεάν παραχώρηση της χρήσης του εδάφους ή της οικοδομής που βελτιώνεται ή επεκτείνεται, αντίστοιχα.

Δαπάνες που μειώνουν το εισόδημα από ακίνητα:

Κωδικοί 151-152:

Στους κωδικούς αυτούς θα αναγραφούν τα ποσά για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες, αμοιβές δικηγόρων σε δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ'ορόφους και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών που εκμισθώνονται, ιδιοχρησιμοποιούνται και παραχωρούνται δωρεάν ως κατοικίες, ξενοδοχεία, κλινικές, σχολεία, καταστήματα, γραφεία, γήπεδα, χώρους τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών κλπ. (περιπτώσεις 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β και 3γ του υποπίνακα Ε) που έχει καταβάλλει ο φορολογούμενος από 1/1 – 31/12/2007, μέσα στη χρήση 2007 για την οποία συμπληρώνεται η δήλωση, καθώς και το ποσό της δαπάνης για επισκευή και συντήρηση οικοδομών για παροχή υπηρεσίας υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κλπ που έχουν καταβληθεί **μέχρι 31/7/2007** των περιπτώσεων αυτών.

Αν οι πιο πάνω δαπάνες αφορούν κοινόχρηστους χώρους ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

Κωδικοί 157-158:

Στους κωδικούς αυτούς θα αναγραφούν τα ποσά των δαπανών που έχει καταβάλλει ο φορολογούμενος για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών που εκμισθώνονται, ιδιοχρησιμοποιούνται και παραχωρούνται δωρεάν ως κατοικίες, ξενοδοχεία, κλινικές, σχολεία, καταστήματα, γραφεία, γήπεδα, χώρους τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών κλπ. (περιπτώσεις 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β και 3γ του υποπίνακα Ε) **από 1/8 – 31/12/2007**, π.χ μέσα στη χρήση 2007 για την οποία συμπληρώνεται η δήλωση, για παροχή υπηρεσίας υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κλπ που αφορά επισκευή και συντήρηση οικοδομών των περιπτώσεων αυτών.

Αν οι πιο πάνω δαπάνες αφορούν κοινόχρηστους χώρους ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

Επισημαίνεται ότι η έκπτωση της δαπάνης αυτής, διενεργείται κατ'αρχήν από το ακαθάριστο εισόδημα των πιο πάνω οικοδομών, ανεξάρτητα αν η δαπάνη αυτή δηλώνεται με την αρχική ή τη συμπληρωματική δήλωση του

φορολογούμενου. Αν η έκπτωση της δαπάνης αυτής δε καλύπτεται από το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών, το υπολοιπό ποσό αυτής μεταφέρεται να εκπέσθει από τον κωδικό αριθμό 049 του πίνακα 7, με την προϋπόθεση ότι η αναγραφή της δαπάνης στους κωδικούς 157-158 έγινε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του. Στον κωδικό 049 γράφεται και ολόκληρο το ποσό της αμοιβής για συντήρηση και επισκευή ιδιοχρησιμοποιούμενης

κύριας ή βοηθητικής κατοικίας ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα (εφόσον δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση Ε1). Η μεταφορά αυτή της υπολοιπόμενης δαπάνης θα γίνει από την Υπηρεσία, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Κωδικοί 163-164:

Γράφεται η δαπάνη για αποζημίωση που τυχόν καταβλήθηκε με βάση το νόμο, από τον ιδιοκτήτη του ακινήτου στον ενοικιαστή λόγω λύσης επαγγελματικής μίσθωσης π.χ. μέσα στη χρήση 2007 για την οποία συμπληρώνεται η δήλωση. Το ποσό αυτό θα αφαιρεθεί από το εισόδημα που απέφερε το συγκεκριμένο ακίνητο κατά το έτος φορολογίας. Εάν όμως είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν εισόδημα, δε μεταφέρεται τα επόμενα έτη ούτε συμψηφίζεται με τυχόν άλλα εισοδήματα.

Κωδικοί 165-166:

Γράφεται το σύνολο των μισθωμάτων που αποκτήθηκαν μέσα στον προηγούμενο χρόνο από τη μίσθωση του ακινήτου για το οποίο δόθηκε η αποζημίωση που έχει γραφεί στους κωδικούς 163-164.

Παράδειγμα:

Έστω ότι ο φορολογούμενος εισέπραξε από ένα ακίνητο μισθώματα μέσα στον προηγούμενο χρόνο ύψους 6.457€ (όπου $6.457€ = 587€ \times 11$ μήνες). Το Δεκέμβριο λύθηκε η επαγγελματική σχέση για το συγκεκριμένο ακίνητο και κατέβαλε με βάση το νόμο, αποζημίωση 9.392€ (που αντιστοιχούν σε 16 μισθώματα). Το ποσό των 6.457€ θα το γράφει στον κωδικό 165 και το ποσό των 9.392€ θα γράφει στον κωδικό 163 της δήλωσης.

Ο φορολογούμενος ή ο λογιστής του ιδιαίτερα δεν κάνει καμία άλλη ενέργεια. Τον υπολογισμό θα τον κάνει η μηχανογράφηση του Υπουργείου

Οικονομικών κατά την εκκαθάριση. Η μηχανογράφηση θα αφαιρέσει από το ποσό των 6.457€ το ποσό των 9.392€. Επειδή από αυτή την αφαίρεση προκύπτει αρνητικό υπόλοιπο, το ποσό αυτό δεν θα συμψηφιστεί με εισοδήματα άλλων ακινήτων που έχουν εισπραχθεί μέσα στην ίδια χρήση, ούτε με άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου όπως μισθούς, συντάξεις κλπ.

Τελικά, η ωφέλεια στο παράδειγμα που θα έχει ο ιδιοκτήτης του ακινήτου με βάση τη ρύθμιση αυτή, θα είναι να μη φορολογηθεί για τα ενοίκια αυτής της χρήσης για το συγκεκριμένο ακίνητο.

Κωδικοί 159-160:

Γράφονται οι υπόλοιπες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέσα στον προηγούμενο χρόνο, οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Τέτοιες δαπάνες είναι κάθε φόρος υπέρ του δημοσίου που βαρύνει τις γαίες, το ποσό που δίδεται στον ιδιοκτήτη του εδάφους που σε οικόπεδο του κτίσθηκε η οικοδομή, οι αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κλπ.

Κωδικοί 175-176:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το σύνολο των μισθωμάτων που αποκτήθηκαν μέσα στον προηγούμενο χρόνο από την εκμίσθωση, υπεκμίσθωση και δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων τα οποία χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες και των οποίων η επιφάνεια υπερβαίνει τα 300τ.μ. Το εισόδημα αυτό πρέπει να έχει γραφεί αντίστοιχα και στους κωδικούς 103-104, 111-112 και 129-130 του ίδιου πίνακα.

Στους κωδικούς αυτούς δεν γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση και δωρεάν παραχώρηση κατοικιών με επιφάνεια πάνω από 300τ.μ. των εταιρειών, κοινωνιών, κοινοπραξιών κλπ. που φορολογούνται με το άρθρο 10 του Ν. 2238/94. Γράφονται όμως τα αντίστοιχα ακαθάριστα εισοδήματα από εκμίσθωση κλπ. που έχουν οι κοινωνίες οι οποίες συνεκμεταλλεύονται μέχρι δύο αυτοκίνητα Δ.Χ. ή οι Ο.Ε., οι Ε.Ε., αστικές συμμετοχικές, αφανείς και κοινοπραξίες μέχρι ένα αυτοκίνητο Δ.Χ. κατά το ποσοστό φυσικά συμμετοχής του φορολογούμενου.

Κωδικοί 741-742:

Γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των ακινήτων για τα οποία δεν βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου, όπως το εισόδημα από επίταξη ακινήτων από το Δημόσιο, ποσά άυλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν πέρα από τα ενοίκια από τον μισθωτή του ακινήτου, εκτός από το ακαθάριστο εισόδημα της περίπτωσης 1ε. Το εισόδημα αυτό αναγράφεται υποχρεωτικά, κατά περίπτωση, και στους κωδικούς 103-108 και 101-910.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να κάνουμε μια σύντομη αναφορά στο **έντυπο E2 «ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ»** και τον τρόπο με τον οποίο συμπληρώνεται, διότι βάσει του εντύπου αυτού θα συμπληρωθούν και οι αντίστοιχοι κωδικοί του εντύπου E1, που αφορούν το εισόδημα από ακίνητα.

Πρώτη Σελίδα Εντύπου E2

Στην στήλη 1 γράφεται ο αύξων αριθμός των ακινήτων. Οι στήλες 2, 3, 4 και 5 περιγράφουν το ακίνητο. Στην στήλη 2 αναγράφεται αναλυτικά η τοποθεσία επί της οποίας βρίσκεται το ακίνητο, δηλ. η οδός, η πόλη ή το χωρίο, ο νομός στον οποίο υπάγεται και ταχυδρομικός κώδικας. Η λεπτομερή αυτή αναγραφή γίνεται για την αποφυγή λαθών.

Στην στήλη 3 γράφεται η θέση στην οποία βρίσκεται το ακίνητο, δηλ. αν είναι ισόγειο, υπόγειο, πρώτος όροφος, δεύτερος όροφος κ.λ.π., ενώ στην στήλη 4 γράφεται το είδος του ακινήτου και η χρήση του, εάν δηλ. χρησιμοποιείται ως κατοικία, γραφείο, κατάστημα ή εάν είναι αγρόκτημα κλπ. Στη στήλη 5 αναγράφεται η επιφάνεια του ακινήτου η οποία υπολογίζεται σε τετραγωνικά μέτρα ή στρέμματα.

Στις επόμενες δύο στήλες γράφονται τα στοιχεία του ενοικιαστή. Ειδικά, στη στήλη 6 γράφεται το ονοματεπώνυμο του ενώ στη στήλη 7 γράφεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του. Κατά την αναγραφή του ΑΦΜ του ενοικιαστή, ο φορολογούμενος πρέπει να είναι ιδιαίτερα προσεκτικός διότι με βάση αυτό τον αριθμό γίνεται η διασταύρωση του ενοικίου που το δηλώνει σαν έξοδο ο ενοικιαστής και σαν έσοδο ο ιδιοκτήτης. Τα δύο αυτά ποσά πρέπει να είναι τα ίδια, αφού όσα πλήρωσε ο ένας τόσα εισέπραξε ο άλλος. Θέλει προσοχή λοιπόν γιατί αν γραφεί λάθος ο ΑΦΜ, στη μηχανογράφηση θα φανεί ότι ο ιδιοκτήτης δεν

έχει δηλώσει ενοίκια που έχει εισπράξει. Αυτό σημαίνει έλεγχο από την Εφορία, πιθανή επιβολή προστίμου και ταλαιπωρία.

Στις στήλες 8, 9 και 10 γράφεται η διάρκεια ενοικίασης του ακινήτου, δηλ. στη στήλη 8 γράφεται η ημερομηνία έναρξης της ενοικίασης ενώ στη στήλη 9 η ημερομηνία λήξης της ενοικίασης. Στη στήλη 10 γράφονται οι συνολική μήνες ενοικίασης του ακινήτου για το έτος 2007.

Συνεχίζοντας, τη συμπλήρωση το εντύπου Ε2, στη στήλη 11 γράφεται το πραγματικό ή το τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα του έχει εισπράξει ο φορολογούμενος κατά το ποσοστό που του αναλογεί όπως προκύπτει από την στήλη 12 που αφορά το ποσοστό συνιδιοκτησίας. Έτσι πολλαπλασιάζοντας τις στήλες 10, 11 και 12 βρίσκουμε το συνολικό ποσό που εισέπραξε ο φορολογούμενος από ενοικίαση των ακινήτων του, δηλαδή το ακαθάριστο εισόδημα του, και τα οποία θα αναγραφούν στις στήλες 13, 14, 15, 16 και 17 αναλόγως τι περίπτωση ενοικίασης αφορούν, όπως εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ, καταστημάτων κλπ, γηπέδων – γαιών κλπ, ή από ιδιοχρηση ξενοδοχείων κλπ, καταστημάτων κλπ. αντίστοιχα.

Δεύτερη σελίδα εντύπου Ε2

Αν στα ακίνητα υπάρχουν συνιδιοκτήτες ή συνεπικαρπωτές πρέπει στη δεύτερη σελίδα του Ε2 να γραφούν τα στοιχεία τους, το ποσοστό συνιδιοκτησίας που έχουν και το μίσθωμα που αναλογεί σε αυτούς από το συνολικό ακαθάριστο μίσθωμα.

Στην ίδια σελίδα του εντύπου γράφονται τα ακίνητα που το έτος φορολογίας ήταν υπό κατασκευή και γενικά αυτά στα οποία έγινε μια οποιαδήποτε μεταβολή όπως μεταβίβαση ή απόκτηση από αγορά, κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή.

Απαραίτητο στοιχείο εδώ είναι η αναγραφή του τίτλου της απόκτησης ή της μεταβίβασης του ακινήτου όπως ο αριθμός του συμβολαίου και το ονοματεπώνυμο του συμβολαιογράφου.

Εδώ θα πρέπει να τονίσουμε ότι σε περίπτωση που έχει στην ιδιοκτησία του ακίνητα τόσο ο σύζυγος όσο και η σύζυγος υπάρχει υποχρέωση για υποβολή χωριστού εντύπου Ε2 για κάθε έναν από τους συζύγους. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει έστω και αν υπάρχει συνιδιοκτησία σε μερικά ή σε όλα τα ακίνητα.

Επίσης, το έντυπο αυτό συμπληρώνεται και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει κενό, δεν έχει δηλαδή εκμισθωθεί, επεκμισθωθεί ή ιδιοχρησιμοποιείται. Για να αποδείξει ο φορολογούμενος ότι το ακίνητο αυτό παραμένει κενό θα πρέπει μονάχα να καταθέσει λογαριασμό της ΔΕΗ που αποδεικνύει ότι το ακίνητο αυτό δεν χρησιμοποιείται.

Ακόμα, τα Ε2 συμπληρώνεται υποχρεωτικά και στις περιπτώσεις δωρεάν παραχώρησης ακινήτων σε τρίτους (εάν είναι γονείς προς τα παιδιά η και αντίστροφα για δωρεάν παραχώρηση χρήσης μιας κύριας κατοικίας μέχρι 200τ.μ.) καθώς και στις περιπτώσεις ιδιόχρησης επαγγελματικών χώρων πχ. Γραφείων, καταστημάτων, ξενοδοχείων κλπ. ή υπεκμίσθωσης παντός ακινήτου.

Τέλος «η αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων» (το Ε2 δηλ.) συμπληρώνεται και στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες της μιας δευτερεύουσες κατοικίες (είτε εξοχικές είτε όχι) οι οποίες ιδιοκατοικούνται.

Αφού λοιπόν συμπληρωθεί το έντυπο Ε2, τα αθροίσματα των στηλών 13, 14, 15, 16 και 17 μεταφέρονται στην δεύτερη σελίδα της δήλωσης του εντύπου Ε1 «Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος» και στον πίνακα 4-Ε Εισόδημα από ακίνητα και αντίστοιχα στους ανάλογους κωδικούς.

Θα πρέπει επίσης να διευκρινιστεί ότι εφόσον το έντυπο Ε2 επισυνάπτεται και κατατίθεται μαζί με τη «Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος» (έντυπο Ε1), δεν χρειάζεται να επισυναφθούν οι διάφορες αποδείξεις εισπραξης ενοικίου ή συμβολαιογραφικά έγγραφα μίσθωσης ακινήτου διότι όπως και έχει προαναφερθεί παραπάνω, η μηχανογράφηση διασταυρώνει με βάση τον αριθμό του ΑΦΜ το ποσό του ενοικίου που το δηλώνει σαν έξοδο ο ενοικιαστής και σαν έσοδο ο ιδιοκτήτης.

4.6 Εισόδημα από κινητές αξίες (Πίνακας 4ΣΤ)

4.6.1 Έννοια του εισοδήματος

Ο ΚΦΕ δεν ορίζει κατά τρόπο γενικό την έννοια του εισοδήματος από κινητές αξίες, αλλά προκειμένου να καθορίσει τα εισοδήματα που εμπίπτουν στην κατηγορία αυτή, ακολουθεί τη μέθοδο της απαρίθμησης. Ωστόσο, **ένα κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα των εισοδημάτων από κινητές αξίες είναι δυνατό να θεωρηθεί ότι τα εισοδήματα αυτά προέρχονται κυρίως από**

χρηματοοικονομικά προϊόντα και φορολογούνται στην πηγή τους αυτοτελώς και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου.

Τα εισοδήματα από κινητές αξίες απαριθμούνται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του φορολογικού νόμου 2238/94 και είναι τα ακόλουθα:

1. Τα μερίσματα και οι τόκοι από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών. Τα τοκομερίδια από ομολογίες και χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων. Οι αμοιβές και τα ποσοστά των διοικητικών συμβούλων των ανωνύμων εταιρειών καθώς και οι εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών. Τα ποσά από μερίσματα, προμερίσματα, καθώς και από ποσοστά και αμοιβές διοικητικών συμβούλων, από αμοιβές και ποσοστά εκτός μισθού σε διευθυντές και αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα έγκρισης του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Επίσης, οι τόκοι που εισπράττουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών ημεδαπών Α.Ε. θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα που εγκρίνεται ο ισολογισμός από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Οι τόκοι που προέρχονται από ομολογίες και χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., ημεδαπών επιχειρήσεων πάσης φύσεως, θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα που έχει οριστεί ως έναρξη της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων.
2. Τα μερίσματα και οι τόκοι των, κατά την περίπτωση 1, τίτλων αλλοδαπής προέλευσης. Τα πιο πάνω ποσά θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα εξαργύρωσης ή της είσπραξης τους.
3. Οι τόκοι κάθε είδους που προκύπτουν από χρεωστικούς τίτλους ή από καταθέσεις ή από εγγυήσεις και οι οποίοι δεν περιλαμβάνονται στις πιο πάνω περιπτώσεις 1 και 2. Οι τόκοι αυτοί θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα που καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί. Όταν πρόκειται για τόκους που προκύπτουν μετά από δικαστική απόφαση, τότε θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα καταβολής ή πίστωσης των τόκων αυτών. Οι τόκοι από πωλήσεις με πίστωση ή με συναλλαγματικές μεταξύ εμπόρων και οι αντίστοιχοι τόκοι υπερημερίας θεωρούνται ως εισόδημα (κέρδος) από εμπορικές επιχειρήσεις και όχι από κινητές αξίες. Αντίθετα, οι τόκοι από παροχές υπηρεσιών με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι τόκοι υπερημερίας αυτών θεωρούνται ως εισόδημα από

κινητές αξίες και γίνεται παρακράτηση φόρου 20%.

4. Τα κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων. Τα κέρδη αυτά θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα έγκρισής τους από την «Α.Ε. Διαχείρισης». Επίσης, εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης.

5. Τα κέρδη ανωνύμων εταιρειών που διανέμονται με την μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους. Τα ποσά αυτά θεωρείται ότι αποκτούνται από το εργατοϋπαλληλικό προσωπικό την ημέρα που εγκρίνονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

6. Η υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ.400/1970 για ασφαλίσεις κλάδου ζωής και κεφαλαιοποίησης. Τα αποθεματικά αυτά οι ασφαλιστικές εταιρίες υποχρεούνται να τα τοποθετούν σε καταθέσεις, τίτλους δανείων του Ελληνικού Δημοσίου κτλ. Μέρος των κερδών που προκύπτουν από τις επενδύσεις αυτές διανέμονται στους ασφαλισμένους ανάλογα με τα μαθηματικά αποθέματα του κάθε ασφαλιστηρίου συμβολαίου. Το ποσό των κερδών αυτών που διανέμεται στους ασφαλισμένους ή παραμένει στην ασφαλιστική εταιρία με σκοπό την επανεπένδυση ή για μείωση του ασφαλιστρού αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες υποκείμενο στο φόρο.

7. Οι τόκοι με τους οποίους πιστώνεται ο «Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού ΟΤΕ» που τηρείται στον ΟΤΕ ΑΕ. Ο λογαριασμός αυτός δημιουργείται από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του ΟΤΕ με σκοπό την εφάπαξ χορήγηση χρηματικής παροχής στα ανήλικα παιδιά τους. Οι τόκοι αυτοί φορολογούνται αυτοτελώς με ποσοστό 15% και έτσι εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων

8. Οι συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος δεν τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Χρηματοοικονομικά προϊόντα που υπάγονται στην κατηγορία αυτή του εισοδήματος αποτελούν: οι κύριες επενδυτικές υπηρεσίες από τίτλους προθεσμιακών χρηματοπιστωτικών συμβάσεων (futures), από προθεσμιακά συμβόλαια επιτοκίου (FRA), από συμβάσεις ανταλλαγής (swaps) υποχρεώσεων με αντικείμενο επιτόκιο ή συνάλλαγμα κτλ. Τα εξωχρηματιστηριακά παράγωγα μέσα (OTC), δηλαδή οι συμβάσεις επιτοκίων και τιμών συναλλάγματος, οι εκτός

ισολογισμού συμβάσεις επί μετοχών. Γίνεται παρακράτηση φόρου 15% όταν λήγει η σύμβαση ή όταν γίνεται η καταβολή και αποδίδεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση και δεν ξαναφορολογούνται οι δικαιούχοι για τα εισοδήματα αυτά.

9. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιοδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες. Τα ποσά αυτά θεωρείται ότι αποκτούνται την ημέρα έγκρισης του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

10. Εισόδημα, επίσης, από κινητές αξίες θεωρείται και η επιπλέον διαφορά εξαγοράς των μετοχών από την ίδια την ανώνυμη εταιρεία, το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτή, καθώς επίσης και η επιπλέον διαφορά που καταβάλλεται στους μετόχους, σε περίπτωση διάλυσης της ανώνυμης εταιρείας. Τα ποσά αυτά θεωρείται ότι αποκτούνται από τους δικαιούχους την ημέρα που εγκρίνεται ο ισολογισμός από τη γενική συνέλευση των μετόχων, εκτός από την περίπτωση της διάλυσης που θεωρείται ο χρόνος διάλυσης της Α.Ε.

11. Το ποσό των τόκων που προκύπτει από κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους. Το δάνειο αυτό λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο της σύναψης του δανείου.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η διάταξη του άρθρου 6 παρ. 3 του ΚΦΕ προβλέπει απαλλαγή από το φόρο ορισμένων εισοδημάτων από κινητές αξίες. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παραπάνω διάταξη, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση της από τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 3-6 του πρόσφατου Ν. 3091/2002, **απαλλάσσονται από το φόρο τα ακόλουθα εισοδήματα από κινητές αξίες:**

§ Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε

ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος του εξωτερικού.

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

§ 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 Ταμειυτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

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

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

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

§ 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.

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

§ Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων, των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων.

Περαιτέρω, η διάταξη του άρθρου 109 παρ. 4 εδ. γ' ορίζει ότι για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή και αντιστοιχεί στο ποσό του διανεμόμενου επί μερίσματος προς την ημεδαπή ανώνυμη εταιρία απαιτείται να εκδοθεί βεβαίωση στη χώρα καταβολής του φόρου, από ορκωτό ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της αλλοδαπής χώρας.

Προφανώς, με την τήρηση της διαδικασίας αυτής επιδιώκεται η αντιμετώπιση του κινδύνου της φοροδιαφυγής με την μέθοδο της προσκόμισης ψευδών και απατηλών βεβαιώσεων καταβολής φόρου στην αλλοδαπή.

Εξ άλλου, όπως ισχύει και για τα υποκείμενα της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρο 4 παρ. 3 ΚΦΕ, το ποσοστό του φόρου που εκπίπτει στην περίπτωση αυτή δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό όταν αποκτάται στην Ελλάδα.

4.6.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Ο καθορισμός του χρόνου απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες έχει ιδιαίτερη σημασία, γιατί από αυτόν θα εξαρτηθεί ο καθορισμός του έτους της χρήσης στο οποίο θα θεωρηθεί ότι αποκτήθηκε το εισόδημα καθώς και το οικονομικό έτος κατά το οποίο το εισόδημα αυτό θα φορολογηθεί.

Σύμφωνα με μια γενική αρχή που διέπει τον πραγματικό προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων, ο χρόνος κατά τον οποίο φορολογείται το εισόδημα είναι ο χρόνος της απόκτησης αυτού, υπό την έννοια ότι καθίσταται δυνατή η δικαστική διεκδίκηση αυτού, ανεξάρτητα από τον χρόνο μέσα στον οποίο το εισόδημα αυτό θα πραγματοποιηθεί, δηλαδή πράγματι θα εισπραχθεί.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 ΚΦΕ, το εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται ότι αποκτάται:

1. Για τα κέρδη που διανέμονται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αμοιβών και ποσοστών, εκτός του μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και, ειδικά για τα τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση τους.
3. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από μερίσματα και τόκους τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.
4. Για τους τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης κλπ., ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί. Αντίθετα, τα εισοδήματα που προέρχονται από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση εκείνους που προέρχονται από τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές κτλ., ο χρόνος

καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

Σε περίπτωση κατά την οποία εξοφλείται το κεφάλαιο δανείου ή απαίτησης γενικά ή παρέχεται συναίνεση, με ιδιωτική βούληση ή με βάση δικαστική απόφαση, για την εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης, που είχε εγγραφεί προς ασφάλεια του δανείου ή γενικά απαίτησης, θεωρείται, χωρίς να επιτρέπεται η ανταπόδειξη, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα, καθιστάμενοι απαιτητοί και οι μέχρι του χρόνου εξόφλησης του δανείου ή εξάλειψης της υποθήκης ή της προσημείωσης αναλογούντες τόκοι, οι οποίοι δεν δηλώθηκαν από τον υπόχρεο, ούτε έχουν υπαχθεί με διαφορετικό τρόπο σε φορολογία μέχρι τη χρονολογία αυτή.

Οι τόκοι αυτοί, προκειμένου να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από αίτηση του φορολογούμενου, στο έτος εξόφλησης και στα δύο προηγούμενα έτη και σε κάθε περίπτωση όχι πέρα από το έτος της συνολογίας του δανείου ή της δημιουργίας της απαίτησης.

Παρατηρείται ότι με τη διάταξη αυτή καθιερώνεται αμάχητο τεκμήριο εξόφλησης των τόκων δανείου από το λήπτη αυτών, η δε ρύθμιση έχει σκοπό να κατοχυρώσει τα δικαιώματα του Δημοσίου για την είσπραξη του φόρου που αναλογεί στους τόκους δανείου. Ειδικότερα, στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει τους τόκους δανείου που κατέστησαν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, καθιερώνεται από το νόμο αμάχητο τεκμήριο εξόφλησης αυτών στις περιπτώσεις που πραγματοποιείται η εξόφληση του κεφαλαίου του δανείου ή της απαίτησης.

Εξάλλου, ο λόγος για τον οποίο παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο να ζητήσει την κατανομή των δεδουλευμένων τόκων παρελθόντων ετών στο έτος της εξόφλησης αυτών και στα δύο προηγούμενα έτη είναι ότι οι τόκοι δανείων γενικά φορολογούνται όχι αυτοτελώς και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, όπως κατά κανόνα φορολογούνται οι άλλες μορφές εισοδήματος από κινητές αξίες, αλλά σύμφωνα με τη γενική προοδευτική κλίμακα της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (του άρθρου 9 ΚΦΕ). Επομένως, με την ενδεχόμενη φορολόγηση του εισοδήματος από δεδουλευμένους τόκους δανείων παρελθόντων ετών κατά το χρόνο εξόφλησης του δανείου, θα επιβαρυνόταν υπερβολικά το εισόδημα του φορολογούμενου, δικαιούχου των τόκων, κατά παράβαση των αρχών της φορολογικής ισότητας και της φορολογικής δικαιοσύνης.

5. Για τα κέρδη που προέρχονται από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισης τους από την Α.Ε. Διαχείρισεως και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.
6. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά ανωνύμων εταιριών (άρθρο 25 παρ. 1 ΚΦΕ) και τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι των ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας (άρθρο 25 παρ. 2 ΚΦΕ), ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
7. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποτελεσμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 400/1970 για ασφαλίσεις ζωής, από παροχές σε χρήμα ή σε είδος, χωρίς νόμιμη υποχρέωση κτλ. (άρθρο 25 παρ. 5 ΚΦΕ), καθώς και για τις αμοιβές μελών του διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας, που δεν προέρχονται από τη διάθεση των καθαρών κερδών της, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

4.6.3 Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος

Προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό, φορολογητέο, εισόδημα από κινητές αξίες, απαιτείται προηγουμένως να εξευρεθεί το ακαθάριστο εισόδημα και στη συνέχεια να εκπέσουν από αυτό οι παραγωγικές δαπάνες.

Ειδικά για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από κινητές αξίες δεν υπάρχουν ιδιαίτερες δυσκολίες, και αυτό γιατί **ως ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις γενικές και ειδικές περιπτώσεις των άρθρων 25 και 26 ΚΦΕ, που εξετάστηκαν παραπάνω. Προκειμένου δε να ευρεθεί το καθαρό εισόδημα, από το ακαθάριστο εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει το εισόδημα.**

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα είδη των εκπτώσεων που πρέπει να γίνουν από το ακαθάριστο εισόδημα προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες, προβλέπονται από την παραπάνω διάταξη κατά τρόπο περιοριστικό. Επομένως, δεν είναι δυνατό να εκπέσουν από το ακαθάριστο εισόδημα τα έξοδα διαχείρισης στα οποία υποβάλλεται ο εισοδηματίας για τη διαχείριση των μετοχών ή των ομολογιών του καθώς και τα έξοδα για την είσπραξη των μερισμάτων ή των τοκομεριδίων του, αν και τα έξοδα αυτά βαρύνουν πράγματι το εισόδημα του. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του

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

Δηλαδή, η περίπτωση αυτή αφορά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση σε δικαιούχους φυσικά πρόσωπα και όχι νομικά πρόσωπα. Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος εκπίπτει το ποσό των τόκων που έχει καταβάλλει το φυσικό πρόσωπο από δάνεια που έχει συνάψει σε πιστωτικά ιδρύματα, π.χ. τράπεζες κτλ. για την ικανοποίηση των αναγκών του, μέχρι όμως του ποσού του συνολικού ακαθάριστου ποσού των τόκων που του επιδικάστηκαν. Αυτό σημαίνει ότι αν το ποσό των τόκων που έχει καταβάλλει το φυσικό πρόσωπο σε δανειοδοτικούς φορείς είναι μεγαλύτερο από το ποσό των τόκων που του επιδικάστηκαν, το επιπλέον ποσό δεν εκπίπτει από το συνολικό του εισόδημα.

Εξάλλου, η έκπτωση των τόκων που καταβλήθηκαν σε δανειοδοτικούς φορείς γίνεται με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτών δεν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος άλλης κατηγορίας ή δεν έχει εκπεσθεί από το συνολικό εισόδημα του οφειλέτη φυσικού προσώπου. Επομένως, εάν το ποσό των τόκων που έχει καταβάλει το φυσικό πρόσωπο σε δανειοδοτικούς φορείς έχει εκπέσει από το συνολικό του εισόδημα ή από μια ορισμένη κατηγορία εισοδήματος, δεν εκπίπτει από το ποσό των τόκων που του επιδικάστηκαν.

4.6.4 Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών

Κωδικοί 291-292:

Σε αυτούς τους κωδικούς γράφεται το καθαρό εισόδημα που προέρχεται από την Ελλάδα από τόκους κάθε έντοκου τίτλου ή εγγύησης οι οποίοι έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί ή η χρονολογία εξαργύρωσης τους ορίστηκε μέσα στο 2007. Επίσης γράφονται οι τόκοι που προέρχονται από δικαστική απόφαση και έχουν καταβληθεί μέσα στο προηγούμενο έτος ή δεν έχουν μεν καταβληθεί

αλλά έχουν πιστωθεί μέσα στο έτος αυτό. Δε γράφονται οι τόκοι που χαρακτηρίζονται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα, όπως για παράδειγμα είναι οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.

4.7 Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (Πίνακας 4Z)

4.7.1 Συμπλήρωση των αρμοδίων κωδικών του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

Στον πίνακα αυτό συγκεντρώνονται και γράφονται τα εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή όλων των κατηγοριών εισοδήματος.

Κωδικοί 389-390:

Γράφεται το καθαρό ποσό μόνο από μισθούς αλλοδαπής προέλευσης.

Κωδικοί 391-392:

Γράφεται το καθαρό ποσό μόνο από συντάξεις κλπ. που έχει αποκτήσει ο φορολογούμενος στο εξωτερικό ανεξάρτητα εάν για τα ποσά αυτά έχει καταβληθεί φόρος στο εξωτερικό ή όχι.

Επισημαίνεται όμως ότι θα πρέπει να ερευνάται, από τυχόν σύμβαση μεταξύ των κρατών **για αποφυγή της διπλής φορολογίας**, αν η συγκεκριμένη σύνταξη:

§ Φορολογείται μόνο στην αλλοδαπή, οπότε το ποσό της σύνταξης θα γραφεί μόνο στους κωδικούς 659-660 του Πίνακα 6.

§ Φορολογείται και στις δύο χώρες άρα το ποσό της σύνταξης θα γραφεί μόνο στους κωδικούς 389-390 και ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε στο εξωτερικό, στους κωδικούς 651-652 του Πίνακα 8.

§ Φορολογείται μόνο στην Ελλάδα οπότε το ποσό της σύνταξης θα γραφεί στους κωδικούς 389-392 και ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε στο εξωτερικό, δε θα ληφθεί υπόψη κατά παράβαση της σχετικής σύμβασης και ο δικαιούχος θα πρέπει να ζητήσει την επιστροφή του φόρου αυτού από την αλλοδαπή φορολογική αρχή, υποβάλλοντας σχετική αίτηση συνοδευόμενη από Πιστοποιητικό Φορολογικής κατοικίας που χορηγείται μετά από αίτηση από τη

Δ.Ο.Υ. που υποβάλλει την σχετική ατομική του δήλωση σύμφωνα με την πολ. 1130/1.6.99. Αν όμως έχει γραφεί στους κωδικούς 651-652 του Πίνακα 8 θα διαγράφεται από τη Δ.Ο.Υ.

Κωδικοί 463-464:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή του φορολογούμενου σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρείες παντός τύπου.

Πριν όμως τη συμπλήρωση των κωδικών αυτών συμπληρώνεται και επισυνάπτεται μια κατάσταση στην οποία αναφέρονται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η χώρα στην οποία εδρεύει, η διαχειριστική περίοδος, τα συνολικά καθαρά της κέρδη, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν.

Κωδικοί 471-472:

Αντίθετα με τους παραπάνω κωδικούς εδώ γράφεται η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική γεωργική επιχείρηση την αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή του φορολογούμενου σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρείες παντός τύπου. Και για τη συμπλήρωση αυτών των κωδικών απαιτείται να επισυναφθεί αναλυτική κατάσταση στην οποία θα αναγράφονται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η χώρα στην οποία εδρεύει, η διαχειριστική της περίοδος, οι συνολικές ζημίες, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και το ποσό των ζημιών που αναλογεί στον φορολογούμενο με βάση το ποσοστό συμμετοχής του στην επιχείρηση.

Κωδικοί 411-412:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη είτε από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή του φορολογούμενου σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρείες παντός τύπου.

Και στους κωδικούς αυτούς, για την απόδειξη του ποσού που θα γραφεί στους κωδικούς αυτούς, θα πρέπει να επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση παρόμοια με αυτήν των κωδικών 463-464.

Κωδικοί 421-422:

Εδώ γράφεται η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή του φορολογούμενου σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρείες παντός τύπου.

Και στους κωδικούς αυτούς, για την απόδειξη του ποσού που θα γραφεί στους κωδικούς αυτούς, θα πρέπει να επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση παρόμοια με αυτήν των κωδικών 471-472.

Οι ζημίες από αλλοδαπή συμψηφίζονται μόνο με κέρδη της αλλοδαπής, διαφορετικά διαγράφονται.

Κωδικοί 509-510:

Γράφεται το ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει είτε από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην αλλοδαπή είτε από συμμετοχή του φορολογούμενου σε αλλοδαπές εταιρείες.

Και στους κωδικούς αυτούς, για την απόδειξη του ποσού που θα γραφεί στους κωδικούς αυτούς, θα πρέπει να επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση παρόμοια με αυτήν των κωδικών 463-464.

Κωδικοί 513-514:

Γράφεται το ποσό της ζημίας που προκύπτει είτε από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην αλλοδαπή είτε από συμμετοχή του φορολογούμενου σε αλλοδαπές εταιρείες.

Και στους κωδικούς αυτούς, για την απόδειξη του ποσού που θα γραφεί στους κωδικούς αυτούς, θα πρέπει να επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση παρόμοια με αυτήν των κωδικών 471-472.

Κωδικοί 295-296:

Γράφεται το καθαρό ποσό από κινητές αξίες, αλλοδαπής προέλευσης, γενικά. Ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε στο εξωτερικό γράφεται στους κωδικούς 651-652 του πίνακα 6.

Κωδικοί 397-398:

Γράφεται το καθαρό εισόδημα από τόκους (π.χ. καταθέσεων, Repos, ομολόγων) που υπάγονται στο ν. 3312/2005 και αποτήθηκε σε χώρες του εξωτερικού που έχουν επιλέξει το σύστημα της παρακράτησης φόρου του

άρθρου 10 του ν. 3312/2005, αντί της απαλλαγής πληροφοριών. Οι χώρες αυτές είναι η Αυστρία, το Βέλγιο, το Λουξεμβούργο, ο Άγιος Μαρίνος, η Ανδόρα, η Ελβετία, το Λιχτενστάιν, το Μονακό, οι Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, το Γκέρνσεϋ, η νήσος του Μαν, οι Ολλανδικές Αντίλλες, το Τζέρσεϋ και τα Τουρκ και Κάικος.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ζητήσει να μην πραγματοποιηθεί η παραπάνω παρακράτηση φόρου ακολουθώντας τις προβλεπόμενες διαδικασίες (εξουσιοδότηση ή πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας) δε θα συμπληρωθούν οι κωδικοί αυτοί αλλά το εισόδημα από τόκους του ν. 3312/2005 θα συμπεριληφθεί στους κωδικούς 295-296.

Κωδικοί 171-172:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή.

Κωδικοί 173-174:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται, αφού υπολογιστεί από τον φορολογούμενο, το καθαρό εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή, μετά την αφαίρεση των πάγιων και πρόσθετων ποσοστών έκπτωσης που προβλέπονται για κάθε περίπτωση ακινήτων από το άρθρο 23 του ν. 2238/1994.

Κωδικοί 395-396:

Γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα των κατοικιών που εκμισθώνονται, υπεκμισθώνονται, ιδιοκατοικούνται ως λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες και παραχωρούνται δωρεάν εκτός αν η δωρεάν παραχώρηση γίνεται από γονείς σε παιδιά ή αντίστροφα που έχουν επιφάνεια πάνω από 300τ.μ. η καθεμία.

Επισημαίνεται ότι το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να έχει γραφτεί αντίστοιχα και στους κωδικούς αριθμούς 171-172 του πίνακα αυτού.

5 Προσδιορισμός Ετήσιας Τεκμαρτής Δαπάνης (Πίνακας 5)

Πριν αρχίσουμε να αναλύουμε τον πίνακα 5 που αφορά τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης θα πρέπει να αναφέρουμε κάποιες

σημαντικές έννοιες όπως είναι η έννοια το τι θα πει τεκμήριο, ποιες είναι οι δαπάνες διαβίωσης και τι είναι το «πόθεν έσχες» Δηλαδή:

Όταν οι συνολικές δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, που πραγματοποιήθηκαν τον περασμένο χρόνο για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, τη συντήρηση αυτών ή ακόμα και για την πραγματοποίηση διάφορων άλλων δαπανών διαβίωσης όπως λέγονται, και οι οποίες είναι μεγαλύτερες κατά ποσοστό τουλάχιστον κατά 20% από το δηλούμενο συνολικό εισόδημα με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση, τότε ο υπόχρεος δεν φορολογείται για τα εισόδημα αυτό, αλλά για το σύνολο των δαπανών είτε αυτές είναι πραγματικές είτε είναι τεκμαρτές. Δηλαδή φορολογείται το άθροισμα των δαπανών κτήσης και των τεκμαρτών δαπανών διαβίωσης και ο φόρος που προκύπτει προσαυξάνεται και με τη σχετική προκαταβολή φόρου με συντελεστή 55%. Για τον προσδιορισμό της διαφοράς δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τη φορολογία ή φορολογούνται αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο ούτε και τα ποσά που έχουν γραφεί στον πίνακα 6 της δήλωσης.

Τα τεκμήρια διακρίνονται στις εξής δύο μεγάλες κατηγορίες:

I. Δαπανών Διαβίωσης:

1. Το ετήσιο τεκμαρτό (ιδιοκατοικούμενη) ή καταβαλλόμενο (μισθούμενη) ενοίκιο για κύρια κατοικία πάνω από 200τ.μ.
2. Το ετήσιο τεκμαρτό (ιδιοκατοικούμενη) ή καταβαλλόμενο (μισθούμενη) ενοίκιο για δευτερεύουσα κατοικία πάνω από 150τ.μ.
3. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων.
4. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας Ι.Χ σκαφών αναψυχής.
5. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αμοιβών πληρωμάτων σκαφών αναψυχής
6. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας αεροσκαφών και ελικοπτέρων.
7. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης πισίνας.

II. Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων («Πόθεν έσχες»):

1. Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ. ή Jeep, καθώς και κάθε δίτροχου ή τρίτροχου.
2. Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών.
3. Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000€
4. Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων, καθώς και για ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή πισίνας.
5. Η χορήγηση δανείων σε οποιονδήποτε.
6. Οι δωρεές, γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€
7. Η δαπάνη για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.

Για την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα, δηλ. τα φορολογούμενα εισοδήματα όπως παρουσιάζονται κατά σειρά πάνω στο έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, των κατηγοριών Α έως Ζ, τα οποία αποκτήθηκαν το προηγούμενο οικονομικό έτος. Αν όμως το άθροισμα των δαπανών διαβίωσης, προσαυξημένο με τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, είναι ανώτερο του δηλωθέντος καθαρού εισοδήματος, τότε ο φόρος υπολογίζεται με το μεγαλύτερο ποσό.

Παράδειγμα:

Έστω ότι, ο φορολογούμενος Α δήλωσε το έτος 2007 καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, όπως αποδεικνύεται από το Έντυπο Ε3 που μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 και τους οικείους κωδικούς, 20.000€ και από εκμίσθωση ακινήτων, όπου αποδεικνύεται από το έντυπο Ε2 το οποίο και μεταφέρει τα ποσά του στο έντυπο Ε1 και τους οικείους κωδικούς, 10.000€. Άρα, το συνολικό καθαρό εισόδημα που θα δηλώσει ο φορολογούμενος αγγίζει τα 30.000€. Ο Α όμως διαθέτει Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο για το οποίο προβλέπεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη 20.500€ και επίσης αγόρασε μέσα στο ίδιο έτος ένα οικόπεδο αντί 25.000€. Έτσι, το σύνολο των τεκμηρίων θα διαμορφωθεί στα 45.500€.

Επειδή το δηλωθέν καθαρό εισόδημα των 30.000€ είναι μικρότερο του αθροίσματος των τεκμηρίων, δηλ. των 45.500€, ο φόρος εισοδήματος για το

οικονομικό έτος 2008 θα υπολογισθεί στο ποσό του τεκμαρτού εισοδήματος των 45.500€.

5.1 Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

5.1.1 Το τεκμήριο από ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κατοικία και η συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1

Με το νόμο 3091/02 (άρθρο 2 παράγραφος 2) από 1/1/2003 απαλλάσσεται το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από το φόρο ιδιοκατοίκησης κύριας, δευτερεύουσας, εξοχικής κλπ. κατοικιών και καθιερώθηκε ως τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθώμενη κύρια κατοικία άνω των 200τ.μ. Για την κύρια κατοικία, καθώς και από μια από τις δύο πρώτες δευτερεύουσες κατοικίες (μια μη εξοχική και μια εξοχική), συμπληρώνονται από το λογιστή μόνο οι κωδικοί 211-231. Στη συνέχεια, από το ΚΕΠΥΟ υπολογίζεται το τεκμαρτό μίσθωμα (διπλασιαζόμενο) χωριστά για την κύρια κατοικία, εφόσον η επιφάνεια αυτής υπερβαίνει τα 200τ.μ. και χωριστά για τις δευτερεύουσες αυτές κατοικίες, εφόσον η συνολική επιφάνεια τους υπερβαίνει τα 150τ.μ. Αν οι δευτερεύουσες κατοικίες είναι πάνω από δύο, τότε υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα μόνο όταν η συνολική επιφάνεια από όλες αυτές τις δευτερεύουσες κατοικίες υπερβαίνει τα 150τ.μ. Δεν υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα, δηλαδή εξαιρούνται οι δευτερεύουσες κατοικίες μέχρι τα 150 τ.μ. η κάθε μια από αυτές που βρίσκονται σε χωριό ή πόλη μη τουριστική και με πηθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και οι οποίες περιήλθαν στο φορολογούμενο ή στη σύζυγο από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Έτσι:

1. Στο τεκμήριο αυτό υπάγονται φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν κύρια κατοικία ιδιόκτητη εμβαδού πάνω από 200τ.μ.
2. Ακόμη στο τεκμήριο αυτό υπάγονται και φορολογούμενοι οι οποίοι έχουν μισθώμενη κύρια κατοικία εμβαδού πάνω από 200τ.μ.

Αν η κύρια κατοικία άνω των 200τ.μ. είναι ιδιόκτητη, το τεκμαρτό μίσθωμα βρίσκεται με τη μέθοδο που χρησιμοποιείτο για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματος της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας, για την επιλογή του φόρου ιδιοκατοίκησης. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, σε περίπτωση που η κατοικία

κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το 3,5% της αξίας της οικοδομής, η οποία προσδιορίζεται από το γινόμενο των εξής παραγόντων:

§ Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή-κατοικία.

§ Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1/1 κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν.1249/1982.

§ Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

| Τιμή ζώνης ή εκκίνησης για κάθε τετραγωνικό μέτρο | Διορθωτικός Συντελεστής(Δ.Σ.) |
|--|--------------------------------------|
| Μέχρι 440€ | 1,10 |
| Πάνω από 440€ έως 734€ | 1,20 |
| Πάνω από 734€ έως 1.174€ | 1,30 |
| Πάνω από 1.174€ | 1,40 |

§ Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά από αυτές για 3 μήνες το έτος.

| Χρόνια | Συντελεστής Παλαιότητας (Σ.Π.) |
|---------------|---------------------------------------|
| 1-5 | 0,90 |
| 6-10 | 0,80 |
| 11-15 | 0,75 |
| 16-20 | 0,70 |
| 21-25 | 0,65 |
| 26 και πάνω | 0,60 |

Οι παραπάνω συντελεστές παλαιότητας ισχύουν και για τα εκτός αντικειμενικού συστήματος κτίσματα.

Παράδειγμα:

«Προσδιορισμός τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του νέου τεκμηρίου της κύριας ιδιοκατοικούμενης ιδιότητας ή μισθωμένης κατοικίας»

Έστω φορολογούμενος έχει κύρια κατοικία εμβαδού 210τ.μ., η οποία βρίσκεται σε περιοχή όπου η τιμή ζώνης είναι 1.500€ ανά τ.μ. Έστω ότι η άδεια ανέγερσης της κατοικίας έχει εκδοθεί το 1994.

Το τεκμήριο της κύριας κατοικίας θα υπολογιστεί ως εξής:

Αξία κατοικίας=210τ.μ. X 1.500€ ανά τ.μ. X 1,40 Δ.Σ. X 0,75 Σ.Π.=330.750€

Τεκμαρτό μίσθωμα= Αξία κατοικίας 330.750€ X 3,5% = 11.576,25€

Τεκμήριο κύριας κατοικίας= Τεκμαρτό μίσθωμα 11.576,25€ X 2=23.152,5€

Ο πιο πάνω φορολογούμενος θα υπαχθεί στον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος του για τεκμαρτή δαπάνη 23.152,5€, αν το καθαρό εισόδημα που θα δηλώνει είναι κάτω από το ποσό αυτό.

3. Αν ο φορολογούμενος έχει ένα ακόμη τεκμήριο, αν δηλαδή για παράδειγμα την κύρια κατοικία του την είχε αγοράσει με στεγαστικό δάνειο και η ετήσια τοκοχρεωλυτική δόση ανέρχεται σε τεκμήριο δαπάνης 10.000€, τότε το τεκμήριο του θα ανέλθει σε: 23.152,5€ + 10.000€ = 33.152,5€ πράγμα που σημαίνει ότι αν το συνολικό καθαρό εισόδημα που θα δηλώσει είναι κάτω από το ποσό αυτό, θα φορολογηθεί για 33.152,5€.

4. Αν η πιο πάνω κύρια κατοικία δεν είναι ιδιότητα, αλλά μισθωμένη και το μηνιαίο μίσθωμα ανέρχεται σε 1.000€, το τεκμαρτό εισόδημα του θα ανέλθει σε 1.000€ X 12 μήνες X 2 = 24.000€

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να δείξουμε ιδιαίτερη προσοχή στο γεγονός ότι εάν ο φορολογούμενος είναι ιδιοκτήτης μιας κύριας κατοικίας και μέχρι δύο δευτερευουσών εκ των οποίων μια είναι εξοχική και η άλλη μη εξοχική, τότε δεν χρειάζεται να συμπληρωθεί το έντυπο Ε2, αλλά τα στοιχεία των κατοικιών γράφονται στο πίνακα 5.1 της δήλωσης Ε1. Εάν όμως υπάρχει μια κύρια κατοικία και δύο δευτερεύουσες π.χ. εξοχικές τότε η κύρια και η πρώτη εξοχική γράφονται στον πίνακα 5.1 του Ε1, ενώ για τη δεύτερη εξοχική συμπληρώνεται το έντυπο Ε2 και τα ποσά μεταφέρονται στους κωδικούς 707-708 του εντύπου Ε1.

Διευκρινίσεις για το τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοικούμενες ή μισθούμενες κατοικίες:

1. Δεν λαμβάνεται υπόψη, η τεκμαρτή δαπάνη για κάθε δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια 150τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή σε πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους (εκτός από τις τουριστικές περιοχές) και η οποία περιήλθε στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Δηλαδή, εάν η δευτερεύουσα αυτή κατοικία είναι π.χ. 155τ.μ., τότε θα λαμβάνεται και αυτή υπόψη (ολόκληρη και όχι μόνο τα επιπλέον 5τ.μ.) για τον υπολογισμό της παραπάνω δαπάνης διαβίωσης.
2. Αν συνιδιοκτήτες της δευτερεύουσας κατοικίας είναι οι δύο σύζυγοι, τότε η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται στον κάθε σύζυγο κατά το ποσοστό της συνιδιοκτησίας του. Αν όμως συνιδιοκτήτες είναι ο ένας σύζυγος με τρίτο πρόσωπο π.χ. με τον αδελφό του που δεν τον βαρύνει, τότε πολλαπλασιάζεται το ποσοστό συνιδιοκτησίας του συζύγου με το εμβαδόν της δευτερεύουσας κατοικίας και αν το γινόμενο είναι μεγαλύτερο από τα 150τ.μ., τότε η τεκμαρτή δαπάνη της δευτερεύουσας αυτής κατοικίας λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του τεκμηρίου δαπανών διαβίωσης, εφόσον φυσικά δεν υπάρχει άλλη δευτερεύουσα κατοικία, γιατί αλλιώς και με λιγότερα τετραγωνικά μέτρα θα λαμβάνονταν υπόψη, αν το άθροισμα από τις δευτερεύουσες κατοικίες είναι μεγαλύτερο από 150τ.μ.. Δηλαδή, αν μια δευτερεύουσα κατοικία 250τ.μ. που έχει ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα 5.000€, την έχουν δύο αδέρφια, ο «Α» με ποσοστό 80% και ο «Β» με ποσοστό 20%, τότε θα συνέβαιναν τα εξής: Ο «Α», επειδή του αναλογούν 200τ.μ. (όπου $250\text{τ.μ.} \times 80\% = 200\text{τ.μ.}$), θα δηλώσει τεκμαρτή δαπάνη 4.000€ (όπου $5.000\text{€} \times 80\% = 4.000\text{€}$) και θα του υπολογιστεί τεκμαρτή δαπάνη από το ΚΕΠΥΟ 8.000€ (όπου $4.000\text{€} \times 2 = 8.000\text{€}$). ο «Β», επειδή του αναλογούν 50τ.μ. ($250\text{τ.μ.} \times 20\% = 50\text{τ.μ.}$), δεν θα υπολογίσει τεκμαρτή δαπάνη. Αν όμως ο «Β» έχει και άλλες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια (συμπεριλαμβανομένης και της συγκεκριμένης δευτερεύουσας) πάνω από 150τ.μ., τότε θα δηλώσει για τη δευτερεύουσα αυτή κατοικία τεκμαρτή δαπάνη 1.000€ (όπου $5.000\text{€} \times 20\% = 1.000\text{€}$) και θα του υπολογιστεί τεκμαρτή δαπάνη από το ΚΕΠΥΟ 2.000€ (όπου $1.000\text{€} \times 2 = 2.000\text{€}$), η οποία θα προστεθεί στην τεκμαρτή δαπάνη που θα προκύψει από τις άλλες κατοικίες (κύρια και δευτερεύουσες). Αν την παραπάνω δευτερεύουσα κατοικία την είχαν οι δύο σύζυγοι (ο «Α» με 80% και η σύζυγος του με 20%), τότε ο «Α» θα δήλωνε

τεκμαρτή δαπάνη από δευτερεύουσα κατοικία 4.000€ και από το ΚΕΠΥΟ 8.000€ και η σύζυγος τεκμαρτή δαπάνη 1.000€ και από το ΚΕΠΥΟ 2.000€

3. Για τους κατοίκους του εξωτερικού που έχουν μόνο μια κατοικία στην Ελλάδα, η κατοικία αυτή θεωρείται ως δευτερεύουσα κατοικία, και αν υπερβαίνει τα 150τ.μ. τότε μόνο δηλώνεται ως τεκμαρτή δαπάνη.

4. Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν λόγω κυριότητας, κατοχής ή ενοικίασης, μειώνονται κατά 50%, όταν οι κατοικίες (κύριες πάνω από 200τ.μ. ή δευτερεύουσες πάνω από 150τ.μ. συνολικά) που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή ή όταν αυτά αποκτήθηκαν από επαχθή αίτια από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότηση του.

Κωδικός 206:

Η λέξη ΝΑΙ διαγραμμίζεται σε περίπτωση που η κύρια κατοικία του φορολογούμενου έχει αποκτηθεί από δωρεά, κληρονομιά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία (αγορά κλπ.) εάν ο φορολογούμενος είναι συνταξιούχος και την απόκτησε πριν από την συνταξιοδότηση του από επαχθή αιτία. Στις περιπτώσεις αυτές το τεκμήριο θα μειωθεί κατά 50%. Για τη μείωση δηλαδή κατά 50% του τεκμηρίου ιδιοκατοίκησης κύριας και δευτερευουσών κατοικιών, υποβάλλονται αποδεικτικά στοιχεία ότι οι κατοικίες που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή και σε περίπτωση αγοράς από συνταξιούχο, στοιχεία για το χρόνο αγοράς και συνταξιοδότησης.

Κωδικοί 208 και 210:

Η λέξη ΝΑΙ διαγραμμίζεται σε περίπτωση που η δευτερεύουσα (-σες) κατοικία (-ίες) του φορολογούμενου έχει (-ουν) αποκτηθεί από δωρεά, κληρονομιά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία (αγορά...) εάν ο φορολογούμενος είναι συνταξιούχος και την (τις) απόκτησε πριν από την συνταξιοδότηση του από επαχθή αιτία. Και στις περιπτώσεις αυτές το τεκμήριο θα μειωθεί κατά 50%.

Κωδικός 203:

Η λέξη ΝΑΙ σε αυτόν τον κωδικό διαγραμμίζεται μόνα εάν ο φορολογούμενος μισθώνει κύρια κατοικία πάνω από 200τ.μ.

Κωδικός 207 και 209:

Η λέξη ΝΑΙ στους συγκεκριμένους κωδικούς διαγραμμίζεται μόνο εάν ο φορολογούμενος μισθώνει δευτερεύουσα (-σες) κατοικίες (εξοχικές και μη) συνολικής επιφάνειας πάνω από 150τ.μ.

Ένδειξη: Κατοικία ή Μονοκατοικία: γράφεται το γράμμα Κ αν είναι κατοικία ή το γράμμα Μ αν είναι μονοκατοικία. Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται μόνο αν η κατοικία είναι σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας.

Ένδειξη: Θέση – Όροφος: γράφεται ο όροφος που βρίσκεται η κατοικία π.χ. ισόγειο, 1^{ος} όροφος κλπ.

Κωδικός 211:

Γράφετε η επιφάνεια της κατοικίας. Στην επιφάνεια αυτή περιλαμβάνεται η επιφάνεια του κύριου χώρου της κατοικίας. Σε περίπτωση μονοκατοικίας επιπλέον λαμβάνεται η τυχόν επιφάνεια των βοηθητικών χώρων του λεβητοστάσιου και του κλιμακοστασίου, ανεξάρτητα αν η μονοκατοικία είναι σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ή όχι. Η επιφάνεια των κύριων χώρων της κατοικίας πρέπει να είναι σε ακέραιο αριθμό. Αν υπάρχει δεκαδικό ψηφίο στρογγυλοποιείται στον αμέσως πλησιέστερο ακέραιο αριθμό, π.χ. 95,4 γράφεται 95 ή 95,5 γράφεται 96.

Κωδικός 212:

Γράφονται αθροιστικά ολόκληρες μαζί οι επιφάνειες των ιδιόκτητων χώρων του γκαράζ και της αποθήκης (όχι μόνο το 20% αυτών) που είναι ανεξάρτητοι. Π.χ. στο υπόγειο ή στον ακάλυπτο χώρο της ίδιας οικοδομής. Σε περίπτωση δεκαδικών ισχύουν όσα αναφέρθηκαν παραπάνω στον κωδικό 211 που αφορά κύριους χώρους. Στον κωδικό αυτό δε γράφεται η επιφάνεια του χώρου στάθμευσης σε πυλωτή.

Κωδικοί 213-214:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσοστό συνιδιοκτησίας του υπόχρεου ή της συζύγου μόνο σε ακέραιο ποσοστό. Δηλαδή τυχόν δεκαδικά στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη μονάδα, π.χ. 39,5% σε 40% ή 35,2% σε

35%. Αν το ποσοστό συνιδιοκτησίας έχει μεταβληθεί από οποιαδήποτε αιτία μέσα στο έτος, στους κωδικούς αυτούς δε θα γραφεί κανένα ποσοστό αλλά θα επισυνάπτεται σημείωμα στο οποίο θα γράφεται το αρχικό ποσοστό συνιδιοκτησίας με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας, καθώς και αυτό που προέκυψε από τη μεταβολή με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται και στην περίπτωση των μισθώμενων κατοικιών.

Κωδικός 215:

Γράφονται οι μήνες ιδιοκατοίκησης μέσα στο έτος, σε αντίθετη περίπτωση αν δε συμπληρωθούν οι μήνες, η δήλωση θα επιστραφεί. Οι μήνες ιδιοκατοίκησης γράφονται στον κωδικό 215 σε ακέραιο αριθμό, δηλαδή μέχρι 15 μέρες δεν υπολογίζονται, ενώ ιδιοκατοίκηση από 16 μέρες και πάνω λαμβάνονται ως ολόκληρος μήνας.

Κωδικός 216:

Στον κωδικό αυτό γράφεται η τιμή ζώνης που ισχύει την 1/1 του έτους φορολογίας, αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ακινήτων ή την τιμή εκκίνησης όταν η κατοικία είναι σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα.

Όμως ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται εφόσον η επιφάνεια της κύριας κατοικίας υπερβαίνει τα 200τ.μ. Για τον υπολογισμό της επιφάνειας αυτής λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των κυρίως χώρων και τυχόν βοηθητικών στους οποίους περιλαμβάνεται η αποθήκη και το γκαράζ.

Κωδικός 217:

Εδώ γράφεται το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή της τελευταίας αναθεώρησης της εφόσον το χρονικό διάστημα μέσα στο έτος αυτό που έχει εκδοθεί ή αναθεωρηθεί η άδεια είναι μεγαλύτερο του εξαμήνου, αλλιώς γράφεται το επόμενο έτος. Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, η παλαιότητα υπολογίζεται από τη χρονολογία κατασκευής, η οποία προκύπτει από κάποιο δημόσιο έγγραφο (π.χ. προγενέστερος τίτλος απόκτησης, νομιμοποίηση αυθαιρέτου, έναρξη ηλεκτροδότησης, μισθωτήριο συμβόλαιο). Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο αν συμπληρωθεί ο κωδικός 216.

Οι κωδικοί 216 και 217 που αφορούν «τιμή ζώνης» ή «τιμή εκκίνησης» και «έτος αδειας» αντίστοιχα, συμπληρώνονται μόνο εάν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200τ.μ., διαφορετικά δε χρειάζεται να συμπληρωθούν αυτές οι στήλες. Επίσης, οι στήλες αυτές συμπληρώνονται μόνο όταν η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150τ.μ., όπου για τον υπολογισμό της επιφάνειας, λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των κύριων χώρων και τυχόν βοηθητικών στους οποίους συμπεριλαμβάνεται και η αποθήκη και το γκαράζ.

Σε περίπτωση που μέσα στη ίδια χρήση άλλαξε ο φορολογούμενος ιδιόκτητη κύρια κατοικία, στις ενδείξεις αυτές θα γράψει την τελευταία κύρια κατοικία και την προηγούμενη θα τη γράψει σε ιδιαίτερο πίνακα με ίδια γραμμογράφηση που θα επισυνάψει στη δήλωση (έντυπο Ε1)

Κωδικοί 208, 207, 204, 218 έως 224:

Ένδειξη πρώτη δευτερεύουσα κατοικία (μη εξοχική). Η ένδειξη αυτή αναφέρεται στη μοναδική δευτερεύουσα κατοικία, η οποία δεν είναι εξοχική ή στην πρώτη, από τυχόν περισσότερες, δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες.

Η διεύθυνση της κατοικίας αυτής γράφεται σε κάθε περίπτωση, ενώ οι οδοί που περικλείουν το τετράγωνο, η τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης και το έτος αδειας γράφονται μόνο εάν η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών (εάν είναι περισσότερες από μία) υπερβαίνει τα 150τ.μ.

Για τον υπολογισμό της συνολικής επιφάνειας των δευτερευουσών αυτών κατοικιών, δε συμπεριλαμβάνεται η επιφάνεια δευτερεύουσας κατοικίας μέχρι 150τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός εάν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε περιοχή που χαρακτηρίζεται τουριστική. Έτσι, στην ένδειξη κάτω από 5.000 κατοίκους κλπ. σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ, αν προϋποθέτει τα παραπάνω, ενώ αν έχει χαρακτηριστεί ως τουριστική περιοχή δε σημειώνεται τίποτα.

Κωδικοί 210, 211, 205, 225 έως 231:

Ένδειξη πρώτη δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική). Η ένδειξη αυτή αναφέρεται στη μοναδική δευτερεύουσα κατοικία, η οποία δεν είναι εξοχική ή στην πρώτη, από τυχόν περισσότερες, δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες.

Η διεύθυνση της κατοικίας αυτής γράφεται σε κάθε περίπτωση, ενώ οι οδοί που περικλείουν το τετράγωνο, η τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης και το έτος άδειας γράφονται μόνο εάν η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών (εάν είναι περισσότερες από μία) υπερβαίνει τα 150τ.μ.

Για τον υπολογισμό της συνολικής επιφάνειας των δευτερευουσών αυτών κατοικιών, δε συμπεριλαμβάνεται η επιφάνεια δευτερεύουσας κατοικίας μέχρι 150τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός εάν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε περιοχή που χαρακτηρίζεται τουριστική. Έτσι, στην ένδειξη κάτω από 5.000 κατοίκους κλπ. σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ, αν προϋποθέτει τα παραπάνω, ενώ αν έχει χαρακτηριστεί ως τουριστική περιοχή δε σημειώνεται τίποτα.

Στο σημείο αυτό καλό είναι να διευκρινίσουμε ποια κατοικία **λαμβάνεται υπόψη ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία:**

§ Αν υπάρχει δευτερεύουσα μη εξοχική κατοικία και επιπλέον μια ή περισσότερες εξοχικές δευτερεύουσες κατοικίες, ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία λαμβάνεται η μη εξοχική και η άλλη ή άλλες εξοχικές δευτερεύουσες κατοικίες θεωρούνται ως λοιπές δευτερεύουσες.

§ Αν υπάρχουν περισσότερες δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες, η μια από αυτές αποτελεί την πρώτη δευτερεύουσα κατοικία και η άλλη ή άλλες αποτελούν τις λοιπές δευτερεύουσες.

§ Αν δύο ή περισσότερα διαμερίσματα του ίδιου ή διαφορετικού ορόφου, που συνορεύουν, έχουν συνενωθεί λειτουργικά, χωρίς τη σύσταση συμβολαιογραφικού εγγράφου για τη συνένωση τους, το άθροισμα των επιφανειών τους θεωρείται ως μια κατοικία, κύρια ή δευτερεύουσα, αντίστοιχα, ανάλογα με τη χρήση τους.

Όταν κάποια από τις παραπάνω κατοικίες βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, τότε στα στοιχεία του ακινήτου θα γραφεί ο νομός και ο δήμος ή η κοινότητα, κατά περίπτωση.

Επίσης, υπενθυμίζεται ότι, για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματος μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών λαμβάνονται υπόψη 3 μήνες το έτος.

Κωδικοί 707-708:

Γράφεται το ακαθάριστο ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών για τις οποίες έχει συμπληρωθεί το έντυπο Ε2. Συγκεκριμένα μεταφέρεται από το Ε2 το τεκμαρτό μίσθωμα των δευτερευουσών κατοικιών που δεν συμπεριλαμβάνεται στον πίνακα που παρατίθεται πάνω από τους κωδικούς αυτούς. Επισημαίνεται ότι, οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται μόνο αν ο φορολογούμενος, ή σύζυγος και τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή κυριότητα τους περισσότερες από μια δευτερεύουσες εξοχικές ή μη κατοικίες με συνολική επιφάνεια άνω των 150τ.μ.

Εξαιρείται το τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας μέχρι 150τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων, το οποίο έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Η εξαίρεση δεν ισχύει αν η δευτερεύουσα κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που χαρακτηρίζεται τουριστική.

Τέλος, περιορίζεται κατά 50% η τεκμαρτή δαπάνη της δευτερεύουσας κατοικίας ή των δευτερευουσών κατοικιών αν αποκτήθηκαν από δωρεά, κληρονομιά ή γονική παροχή ή από επαχθή αίτια (αγορά) από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότηση του.

Σε περίπτωση που μια ή περισσότερες από τις λοιπές αυτές δευτερεύουσες κατοικίες χρησιμοποιούνται ως εξοχικές κατοικίες (είτε αυτές είναι ιδιοκατοικούμενες είτε είναι μισθούμενες), τότε ανεξάρτητα από το χρονικό διάστημα που χρησιμοποιούνται, θα υπολογίζεται για κάθε μία από αυτές, ως τεκμαρτό μίσθωμα μόνο αυτό που αντιστοιχεί στους τρεις μήνες μέσα στο έτος. Στη συνέχεια το ποσό που αναγράφεται στους παραπάνω κωδικούς 707-708, πολλαπλασιάζεται από το Κ.Ε.Π.Υ.Ο με το συντελεστή 2 και το ποσό που προκύπτει συνυπολογίζεται για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης. Δηλαδή, στην ατομική δήλωση το ποσό αναγράφεται όπως υπολογίζεται και όχι διπλασιαζόμενο.

Έτσι, αν ένας φορολογούμενος για τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο είχε ενοικιάσει π.χ. μια δευτερεύουσα κατοικία 130τ.μ. και τον Αύγουστο μήνα αγόρασε μια δευτερεύουσα κατοικία 120τ.μ., τότε δεν θα υπολογιστεί γι'αυτόν δαπάνη διαβίωσης γιατί δεν τις είχε στην κατοχή του ταυτόχρονα, ενώ αν την δευτερεύουσα κατοικία την αγόραζε π.χ. το μήνα Ιούλιο και διατηρούσε συγχρόνως και την άλλη δευτερεύουσα κατοικία, τότε θα υπολογίζονταν γι'αυτόν δαπάνη διαβίωσης, γιατί $130\tau.\mu. + 120\tau.\mu. = 250\tau.\mu. > 150\tau.\mu.$

Στην περίπτωση που οι δευτερεύουσες κατοικίες εξοχικές ή μη, είναι περισσότερες από μια και επομένως δεν μπορούν να συμπεριληφθούν στον πίνακα που παρατίθεται από τους κωδικούς 707-708, θα συνυποβάλλεται χειρόγραφη δήλωση κατάσταση με πίνακα, με όμοια γραμμογράφηση με αυτά του εντύπου Ε1, στην οποία θα καταχωρούνται οι επιπλέον κατοικίες.

5.1.2 Το τεκμήριο για τα Ι.Χ. αυτοκίνητα και η συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1.

Για να συμπληρωθούν οι κωδικοί 851 έως 858 πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί ο πίνακας με τα στοιχεία των αυτοκινήτων, όπως φαίνεται στην τρίτη σελίδα του εντύπου Ε1. Έτσι θα γραφεί το ονοματεπώνυμο του κυρίου Ε.Ι.Χ ή Μ.Χ. αυτοκινήτου, τα στοιχεία κυκλοφορίας όπως και οι φορολογήσιμοι ίπποι αυτών. Επίσης θα γραφούν οι μήνες κυριότητας εντός της φορολογήσιμης χρήσης, το ποσοστό συνιδιοκτησίας αυτών και το έτος πρώτης κυκλοφορίας.

Σε περίπτωση που το σύνολο των αυτοκινήτων της οικογένειας είναι περισσότερα από τέσσερα, συμπληρώνεται κατάσταση με γραμμογράφηση όμοια με εκείνη της δήλωσης και γράφονται σε αυτής κάθε ένα από το τέταρτο και επόμενα αυτοκίνητα και το σύνολο της δαπάνης των αυτοκινήτων της κατάστασης αυτής αναγράφεται στην τρίτη σειρά των κωδικών 851-858 και με την ένδειξη «ως συνημμένη κατάσταση»

Κωδικοί 851 έως 858:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeep αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, αφού προηγουμένως γραφούν οι άλλες

πληροφορίες που απαιτούνται από τον πίνακα και αναλύσαμε παραπάνω. Η τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής της τεκμαρτής αυτής δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς και εφόσον πρώτα ληφθούν υπόψη οι εξαιρέσεις των παρακάτω δύο πινάκων.

Τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται μόνο για τα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από 1/1/1993 και μετά εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή τους αξία κατά το έτος της πρώτης κυκλοφορίας, μειωμένη λόγω παλαιότητας με τα παρακάτω ποσοστά της κλίμακας του άρθρου 126 παρ. 1 Ν. 2960/01, υπερβαίνει τα 50.000€.

Για όσα αυτοκίνητα δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο δε θα συμπληρώνονται οι κωδικοί 851 έως 858, αλλά μόνο τα υπόλοιπα στοιχεία του πίνακα 5 υποπίνακας 1γ (ονοματεπώνυμο κυρίου, στοιχεία κυκλοφορίας του αυτοκινήτου κλπ)

Κλίμακα του Ν.2960/01 με τα ποσοστά μείωσης λόγω παλαιότητας:

Πάνω από 6 και μέχρι 12 μήνες από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία και με την προϋπόθεση ότι έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, μείωση της αξίας σε ποσοστό 7%

| | | | | | |
|----------|----|-----------|----|-----|-----|
| Από | 1 | μέχρι και | 2 | έτη | 14% |
| Πάνω από | 2 | μέχρι και | 3 | έτη | 21% |
| Πάνω από | 3 | μέχρι και | 4 | έτη | 28% |
| Πάνω από | 4 | μέχρι και | 5 | έτη | 34% |
| Πάνω από | 5 | μέχρι και | 6 | έτη | 40% |
| Πάνω από | 6 | μέχρι και | 7 | έτη | 46% |
| Πάνω από | 7 | μέχρι και | 8 | έτη | 52% |
| Πάνω από | 8 | μέχρι και | 9 | έτη | 57% |
| Πάνω από | 9 | μέχρι και | 10 | έτη | 62% |
| Πάνω από | 10 | μέχρι και | 11 | έτη | 67% |
| Πάνω από | 11 | μέχρι και | 12 | έτη | 70% |
| Πάνω από | 12 | μέχρι και | 13 | έτη | 73% |
| Πάνω από | 13 | μέχρι και | 14 | έτη | 76% |
| Πάνω από | 14 | μέχρι και | 15 | έτη | 79% |
| Πάνω από | | | 15 | έτη | 80% |

Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που ο υπόχρεος ή η σύζυγος του βαρύνονται με τεκμήρια Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων εταιριών. Για όσα αυτοκίνητα δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο δε θα συμπληρώνονται οι κωδικού 858-858, αλλά μόνο τα υπόλοιπα στοιχεία του πίνακα όπως το ονοματεπώνυμο κυρίου, στοιχεία κυκλοφορίας του αυτοκινήτου κλπ.

Παράδειγμα:

Ένας φορολογούμενος έχει στην κατοχή του με ημερομηνία 3/12/07 ένα Ι.Χ.Ε αυτοκίνητο που το απέκτησε καινούργιο πριν από 7 χρόνια. Αν η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία κατά το χρόνο αγοράς (ως καινούργιο) ήταν 80.000€, τότε έχουμε $80.000€ - (80.000€ \times 46\%) = 80.000€ - 36.800€ = 43.200€$. Έχουμε $43.200€ < 50.000€$, δεν δηλώνεται ως τεκμήριο δαπάνης.

Ετήσια Τεκμαρτή Δαπάνη Ι.Χ. αυτοκινήτου οικονομικού έτους 2008

| Φορολογικοί κωδικοί | Μέχρι και 2003 | Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (Μείωση 15%) | Πάνω από 10 μέχρι και 15 έτη (Μείωση 25%) | α) Πάνω από 15 έτη (πριν από το 1993) β) Προέλευση από Ο.Δ.Δ.Υ. γ) Για Ε.Ι.Χ αυτοκίνητο ειδικά διαμορφωμένο για χρησιμοποίηση (οδήγηση) του ή για τη μεταφορά με αυτοκίνητο από άτομων 67% και άνω (Μείωση 40%) | α) Σε περίπτωση κυριότητας ΕΙΧ αυτοκινήτου πάνω 10 έτη από συνταξιούχο ηλικίας πάνω από 60 ετών που αποκτά εισοδήματα αποκλειστικά από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας β) Η δαπάνη με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ΙΧ που έχει εκτελωνιστεί τα έτη 2003 ή 2004 με μειωμένους δασμούς λόγω μετοικεσίας του ιδιοκτήτη (Μείωση 50%) |
|---------------------|----------------|--|---|---|--|
| Μέχρι 8 | 4.800 | 4.080 | 3.600 | 2.880 | 2.400 |
| 9 | 6.100 | 5.185 | 4.575 | 3.660 | 3.050 |
| 10 | 8.000 | 6.800 | 6.000 | 4.800 | 4.000 |
| 11 | 9.900 | 8.415 | 7.425 | 5.940 | 4.950 |
| 12 | 11.800 | 10.030 | 8.850 | 7.080 | 5.900 |
| 13 | 14.200 | 12.070 | 10.650 | 8.520 | 7.100 |
| 14 | 16.700 | 14.195 | 12.525 | 10.020 | 8.350 |
| 15 | 20.500 | 17.425 | 15.375 | 12.300 | 10.250 |
| 16 | 26.500 | 22.525 | 19.875 | 15.900 | 13.250 |
| 17 | 33.600 | 28.560 | 25.200 | 20.160 | 16.800 |
| 18 | 41.300 | 35.105 | 30.975 | 24.780 | 20.650 |
| 19 | 49.500 | 42.075 | 37.125 | 29.700 | 24.750 |
| 20 | 57.800 | 49.130 | 43.350 | 34.680 | 28.900 |
| 21 | 66.600 | 56.610 | 49.950 | 39.960 | 33.300 |

| | | | | | |
|-------------|---------|--------|--------|--------|--------|
| 21 | 75.700 | 64.345 | 56.775 | 45.420 | 37.850 |
| 22-2 | 85.300 | 72.505 | 63.975 | 51.180 | 42.650 |
| 24-2 | 95.900 | 81.515 | 71.925 | 57.540 | 47.950 |
| 26-2 | 107.900 | 91.715 | 80.925 | 64.740 | 53.950 |
| 28 κ άνω | 112.900 | 95.965 | 84.675 | 67.740 | 56.450 |

Για τη χρήση 2007 (οικονομική 2008) και μετά, τεκμαρτή δαπάνη προκύπτει με βάση Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητα, ανεξάρτητα από τους φορολογήσιμους ίππους (δηλαδή ισχύει όλος ο παραπάνω πίνακας), εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του πρώτου έτους της κυκλοφορίας τους, μειωμένη λόγω παλαιότητας με τα ποσοστά που φαίνονται στον ανωτέρω πίνακα, υπερβαίνει τα 50.000€. Δηλαδή όλα τα Ι.Χ.Ε αυτοκίνητα, ανεξάρτητα από τους φορολογήσιμους ίππους που έχουν στην κατοχή τους, θα απαλλάσσονται από το τεκμήριο διαβίωσης, εφόσον αυτά έχουν εργοστασιακή αξία μέχρι 50.000€

Ο παραπάνω πίνακας εφαρμόζεται και στα αγροτικά βενζινοκίνητα φορτηγά που ανήκουν σε πρόσωπα τα οποία δεν είναι αγρότες, κατά κύριο επάγγελμα.

Για όσους έχουν αυτοκίνητα με ξένους αριθμούς υπολογίζεται και γ'αυτούς χρόνος παλαιότητας καθώς και αντίστοιχη μείωση της τεκμαρτής αυτής δαπάνης. Για τον υπολογισμό του χρόνου παλαιότητας λαμβάνεται ως πρώτο έτος, το έτος μέσα στο οποίο για πρώτη φορά κυκλοφόρησε το αυτοκίνητο στην Ελλάδα. Σε περίπτωση ακινησίας αυτοκινήτου, συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση ακινησίας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Στις περιπτώσεις Ο.Ε., αστικών εταιρειών, Ε.Ε., κοινωνιών και κοινοπραξιών (όχι σωματείων, ούτε συνεταιρισμών) που έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, η συνολική τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί στα αυτοκίνητα αυτά, λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη μόνο στους ομόρρυθμους εταίρους ή στα μέλη φυσικά πρόσωπα, μεριζόμενη κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρεία ή κοινωνία κλπ., χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο τόπος παραμονής ή κατοικίας των εταίρων αυτών (δηλαδή, η τεκμαρτή δαπάνη μπορεί να βαρύνει και αλλοδαπό). Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη που αναλογεί σε κάθε εταίρο δεν μπορεί να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη

τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας. Αν οι εταίροι συμμετέχουν σε πολλές επιχειρήσεις, τότε υπολογίζεται χωριστά η τεκμαρτή δαπάνη για κάθε εταιρεία. Το ίδιο ισχύει και για τα φυσικά πρόσωπα που είναι συγχρόνως και διευθύνοντες σύμβουλοι σε περισσότερες από μία Α.Ε.

Αρχίζοντας τη συμπλήρωση του υποπίνακα 1γ του πίνακα 5 γράφεται στο αριστερό μέρος το ονοματεπώνυμο αυτού που έχει στην κατοχή ή στην κυριότητα του το αυτοκίνητο ή το τζιπ είτε πρόκειται για πλήρη κυριότητα είτε πρόκειται για συγκυριότητα. Στο δεξιό μέρος που υποπίνακα γράφονται τα υπόλοιπα στοιχεία που αφορούν το αυτοκίνητο ή το τζιπ, ο αριθμός κυκλοφορίας του, οι φορολογήσιμοι ίπποι όπως γράφονται πάνω στην άδεια, οι μήνες κυριότητας μέσα στο έτος φορολογίας και όχι ο συνολικός χρόνος κατοχής του Ε.Ι.Χ., το ποσοστό συνιδιοκτησίας και το έτος της πρώτης κυκλοφορίας.

Αν πρόκειται για τζιπ ανεξάρτητα αν στην άδεια γραφεί ότι είναι επιβατικό ή φορτηγό στη στήλη μήνες κυριότητας πριν από τον αριθμό των μηνών θα γραφεί το γράμμα Τ, για παράδειγμα Τ12.

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων ή επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή αυτοκινήτων τύπου Jeep ιδιωτικής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που ο υπόχρεος ή η σύζυγος του βαρύνονται με τεκμαρτή δαπάνη αυτοκινήτων εταιρειών.

Παράδειγμα μερισμού της τεκμαρτής δαπάνης Ι.Χ. αυτοκινήτων στα φυσικά πρόσωπα – μέλη της εταιρείας (με 31.12.07)

Η εταιρεία «Α και ΣΙΑ Ο.Ε.» έχει τους εξής εταίρους:

| | |
|--|--------|
| Ομόρρυθμο μέλος το φυσικό πρόσωπο "Α" με ποσοστό | 10% |
| Ομόρρυθμο μέλος το φυσικό πρόσωπο "Β" με ποσοστό | 20% |
| Ομόρρυθμο μέλος η Ο.Ε. "Γ" με ποσοστό | 25% |
| Ετερόρρυθμο μέλος το φυσικό πρόσωπο "Δ" με ποσοστό | 15% |
| Ετερόρρυθμο μέλος η Α.Ε "Ε" με ποσοστό | 30% |
| Σύνολο ποσοστών | 100% |
| | |
| Η εταιρεία "Α και ΣΙΑ Ο.Ε." έχει στην κατοχή της τα εξής αυτοκίνητα: | |
| Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο 15 φ.ι. με τεκμαρτή δαπάνη | 16.700 |
| Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο 16 φ.ι. με τεκμαρτή δαπάνη | 9.900 |

| | |
|--|--------|
| I.X. επιβατικό αυτοκίνητο 15 φ.ι. με τεκμαρτή δαπάνη | 15.900 |
| Αυτοκίνητο μικτής χρήσης 9 φ.ι. με τεκμαρτή δαπάνη | 10.000 |
| Σύνολο τεκμαρτής δαπάνης | 52.500 |

Για τα παραπάνω I.X.E αυτοκίνητα, δίνονται οι εξής πρόσθετες πληροφορίες:

§ Το πρώτο I.X.E. αυτοκίνητο της Ο.Ε με 15 φορολογήσιμους ίππους έχει εργοστασιακή τιμολογιακή αξία κατά την πρώτη κυκλοφορία, η οποία αξία μειωμένη με την κλίμακα (ποσοστών παλαιότητας) ανέρχεται στο ποσό των 50.000€

§ Το δεύτερο I.X.E. αυτοκίνητο της Ε.Ε. με 16 φορολογήσιμους ίππους έχει εργοστασιακή τιμολογιακή αξία, κατά την πρώτη κυκλοφορία, η οποία αξία μειωμένη με την κλίμακα (ποσοστών παλαιότητας) ανέρχεται στο ποσό των 60.000€

§ Το τρίτο αυτοκίνητο, με 15 φορολογήσιμους ίππους, έχει τιμολογιακή αξία 15.900€

Άρα, η τεκμαρτή δαπάνη που βαρύνει τους ομόρρυθμους εταίρους (A=10%, B=20%, σύνολο 30%) είναι 9.900€ + 15.900€ = 25.800€, δηλαδή των I.X.E αυτοκινήτων που έχουν τιμολογιακή αξία πάνω από 50.000€

Δηλαδή θα αντιστοιχεί στον καθένα από τους εταίρους Α και Β, η εξής τεκμαρτή δαπάνη:

Εταίρος Α: $(10\%/30\%) \times 25.800\text{€} = 8.600\text{€}$

Εταίρος Β: $(20\%/30\%) \times 25.800\text{€} = 17.200\text{€}$

Σύνολο $8.600\text{€} + 17.200\text{€} = 25.800\text{€}$

Επειδή, η μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη από τα αυτοκίνητα αυτά της εταιρείας είναι 15.900€, του εταίρου Β η τεκμαρτή δαπάνη που δηλώνεται στους κωδικούς 851-858 της ατομικής δήλωσης γίνεται 15.900€ (και όχι 17.200€ που προκύπτει από τους υπολογισμούς). Αντίθετα, η τεκμαρτή δαπάνη του εταίρου Α είναι 8.600€

Ο ίδιος τρόπος υπολογισμού ισχύει και για τις άλλες μορφές επιχειρήσεων (π.χ. Ο.Ε., Ε.Π.Ε. κλπ, όχι όμως Α.Ε.). Αν στις Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αστικές

εταιρείες, κοινωνίες ή κοινοπραξίες συμμετέχουν αποκλειστικά νομικά πρόσωπα, τότε η τεκμαρτή δαπάνη των Ι.Χ. αυτοκινήτων των εταιρειών αυτών λογίζονται ως τεκμαρτή δαπάνη των φυσικών προσώπων που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα.

Τα ποσά της δαπάνης που θα γραφούν στους κωδικούς 851 έως 858 της δήλωσης με βάση τους φορολογήσιμους ίππους όπως διαμορφώνονται μετά τη μείωση τους που υπολογίζονται με ορισμένα κριτήρια όπως το χρονικό διάστημα κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα (παλαιότητα αυτοκινήτου) που βρίσκονται στον παραπάνω πίνακα.

Για τον υπολογισμό του χρονικού διαστήματος που απαιτείται προκειμένου να γίνει η μείωση της τεκμαρτής δαπάνης επιβατικού ή μεικτής χρήσης ή τύπου Jeep αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης λόγω παλαιότητας, ως πρώτος χρόνος θεωρείται αυτός που το αυτοκίνητο τέθηκε για πρώτη φορά στην Ελλάδα σε κυκλοφορία. Προκειμένου π.χ. για το οικονομικό έτος 2006, για τον υπολογισμό της μείωσης (15%) λόγω παρόδου των πέντε χρόνων, θα ληφθεί υπόψη το 2000 ως πρώτο έτος ανεξάρτητα αν το αυτοκίνητο κυκλοφόρησε στην αρχή ή στο τέλος του χρόνου αυτού.

Στην περίπτωση, κατά την οποία, ο φορολογούμενος, η σύζυγος 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. Αν π.χ. ένας φορολογούμενος που είναι πρόεδρος Α.Ε. έχει συγχρόνως και ένα δικό του αυτοκίνητο, τότε θα λαμβάνεται υπόψη η συνολική τεκμαρτή δαπάνη (από την Α.Ε. και από το ιδιόκτητο αυτοκίνητο).

Για πρακτικούς λόγους, θα πρέπει π.χ. με 31/12/2007 να συμπληρωθεί μια κατάσταση με όλα τα αυτοκίνητα. Γράφεται τεκμαρτή δαπάνη μόνο για τα αυτοκίνητα εκείνα που έχουν εργοστασιακή αξία πάνω από 50.000€ το καθένα και είναι κυριότητας της Α.Ε. μέσα στο 2007.

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

Σε περίπτωση απόκτησης ή αλλαγής με οποιοδήποτε τρόπο επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η τεκμαρτή δαπάνη

περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και στην περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Αν ο ιδιοκτήτης του Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου θέτει περισσότερες από μία φορές στο ίδιο έτος σε ακινησία το αυτοκίνητο του από 16 μέρες και πάνω το μήνα και τις υπόλοιπες ημέρες το κυκλοφορεί, τότε για τον υπολογισμό της τεκμαρτής δαπάνης θα πρέπει να αθροίζονται οι ημέρες κυκλοφορίας του αυτοκινήτου μέσα στο έτος και το άθροισμα των ημερών αυτών διαιρείται στη συνέχεια με τον αριθμό 30. το πηλίκο της διαίρεσης αυτής θα αποτελεί τον αριθμό των μηνών κυκλοφορίας με βάση τους οποίους θα υπολογίζεται η τεκμαρτή δαπάνη. Σε περίπτωση ακινησίας υποβάλλεται και σχετική βεβαίωση ακινησίας της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Σε περίπτωση εικονικής μεταβίβασης επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή εικονικής κτήσης από περισσότερα πρόσωπα, το τεκμήριο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση το αυτοκίνητο αυτό λογίζεται στο σύνολο της για κάθε ένα από τα πρόσωπα αυτά. Ως εικονική θεωρείται ιδίως η μεταβίβαση ή η κτήση όταν πραγματοποιείται μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ'ευθείαν γραμμή ή πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, οπότε επιτρέπεται και η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, τότε η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη μερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτό περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη (και εφόσον είναι πάνω από 50.000€). Το ίδιο ισχύει και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων.

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων (ή μικτής χρήσης), η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών βαρύνει το μισθωτή τους(εφόσον η μίσθωση είναι πάνω από ένα μήνα).

Ότι ισχύει για τα υπόλοιπα αυτοκίνητα ισχύει και για τα αυτοκίνητα τύπου JEEP.

5.1.3 Το τεκμήριο συντήρησης σκαφών αναψυχής και η συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1

Κωδικοί 713-714:

Γράφεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν. Πριν συμπληρωθούν όμως οι κωδικοί 713 και 714 θα συμπληρωθεί ο πίνακα ο οποίος περιγράφει την ταυτότητα του σκάφους, δηλαδή το όνομα του σκάφους, ο αριθμός νηολόγησης του, το λιμάνι νηολόγησης του και η χώρα. Επίσης γράφονται οι μήνες που το έχει στην κατοχή του ο φορολογούμενος εντός του 2007, το ποσοστό συνιδιοκτησίας (αν υπάρχει συνιδιοκτησία), τα μέτρα μήκους του και το έτος της πρώτης νηολόγησης.

Το τεκμήριο της κατηγορίας αυτής αφορά όλα τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης πάνω από ένα, ανεξαρτήτως μεγέθους, όχι όμως τα επαγγελματικά. Για την εφαρμογή του τεκμηρίου αυτού τα σκάφη διακρίνονται σε δύο κατηγορίες τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα ή όχι και τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης (καμπίνα)

Στους κωδικούς λοιπόν 713-714 γράφεται η τεκμαρτή δαπάνη για όλα τα ιδιωτικής χρήσης σκάφη αναψυχής ανοικτού τύπου ή όχι, τα ταχύπλοα και μη καθώς και τα Jet Ski, τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης (καμπίνες), με εξαίρεση τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης για τα οποία δεν υπολογίζεται τεκμήριο δαπανών διαβίωσης.

Τα Jet Ski υπάγονται στα σκάφη αναψυχής και κατά συνέπεια για τον καθορισμό του τεκμηρίου απόκτησης έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. α' του άρθρου 17 του ν. 2238/1994. Τα θαλαμηγά σκάφη επίσης αποτελούν τεκμήριο για τους κατοίκους της Ελλάδας, ανεξάρτητα της σημαίας που φέρουν.

Αν υπάρχουν περισσότερα από ένα σκάφη αναψυχής τότε συντάσσεται κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση που έχει η φορολογική δήλωση και επισυνάπτεται. Στη δήλωση πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τεκμηρίων διαβίωσης και επιπλέον να σημειωθεί ότι επισυνάπτεται κατάσταση.

Ιδιωτικά μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα ή όχι.

Για τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα και μη, με ελληνική ή ξένη σημαία, που το μήκος τους είναι μέχρι 3 μέτρα, η τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται στις 2.600€ ετησίως.

Η αξία αυτή προσαυξάνεται κατά 1.300€ για κάθε μέτρο σκάφους πάνω από τα τρία (π.χ. σκάφος μήκους 3,4μ. έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη 3.900€, δηλαδή 2.600€ + 1.300€ = 3.900€ και σκάφος 4,5μ. έχει τεκμαρτή δαπάνη 5.200€ κλπ.) η τεκμαρτή αυτή δαπάνη μειώνεται κατά ποσοστό 10% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά (μετρούμενο και το έτος αυτό) και κατά 20% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

| Μέτρα σκάφους | Τεκμαρτή δαπάνη |
|---------------|-----------------|
| 3 | 2.600€ |
| 4 | 3.900€ |
| 5 | 5.200€ |
| 6 | 6.500€ |
| 7 | 7.800€ |
| 8 | 9.100€ |
| 9 | 10.400€ |

Παράδειγμα:

Για ιδιωτικό μηχανοκίνητο σκάφος ανοικτού τύπου 8 μέτρα, που ναυτολογήθηκε πριν ένα χρόνο, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη θα είναι 9.100€ (όπου 9.100€ = 2.600€ για τα τρία πρώτα μέτρα και 1.300€ X 5 μέτρα ακόμα = 6.500€).

Όταν το μήκος του σκάφους δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων τότε το τεκμήριο υπολογίζεται με βάση τον επόμενο ακέραιο αριθμό μέτρων.

Αν π.χ. είναι 4,40μ. θα υπολογιστεί το τεκμήριο για 5μ., αν είναι 6,80μ. θα υπολογιστεί το τεκμήριο για 7μ.

Παράδειγμα:

Έστω μηχανοκίνητο σκάφος ανοικτού τύπου που νηολογήθηκε για πρώτη φορά πριν από 8 χρόνια και έχει μήκος 5,30μ., το τεκμήριο θα είναι 5.850€ (όπου 5.850€ = 2.600€ για τα τρία μέτρα και 1.300€ X 3 μέτρα για τα υπόλοιπα 2,30 μέτρα = 6.500 μείον 10% λόγω παλαιότητας = 6.500€ – 650€ = 5.850€)

Σημειώνεται ότι η μείωση λόγω παλαιότητας πάνω από πέντε και μέχρι δέκα χρόνια είναι 10% και 20% αν περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα έτη. Σαν μήκος του σκάφους θεωρείται το μήκος της ευθείας γραμμής που ενώνει τα πιο απομακρυσμένα σημεία της πλώρης και της πρύμνης.

Τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης (καμπίνες).

Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη αναψυχής με χώρο ενδιαίτησης (θαλαμίσκοι, τραπεζαρίες, μαγειρεία κλπ.), γράφεται η τεκμαρτή δαπάνη, που υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους (από τα πιο απομακρυσμένα σημεία της πλώρης και της πρύμνης), ως εξής:

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

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της κατηγορίας μειώνονται κατά ποσοστό 50%, όταν πρόκειται για ιστιοφόρα ναυαθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυαθλητικούς αγώνες, πράγμα που αποδεικνύεται από σχετική βεβαίωση της Ελληνικής ιστιοπλοϊκής ομοσπονδίας θεωρημένης και από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού. Επίσης, για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξολοκλήρου από ξύλο τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι», και «λιμπέρτυ», που προέρχονται από Ελληνική ναυτική παράδοση, τα παραπάνω ποσά του πίνακα της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης μειώνονται κατά το ποσοστό 25%.

Απαλλάσσεται από το τεκμήριο δαπάνης ένα σκάφος αναψυχής που έχει ολικό μήκος μέχρι 10μέτρα και δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα. Σε περίπτωση συζύγων που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους περισσότερα από ένα τέτοια σκάφη, η απαλλαγή ισχύει και πάλι μόνο για ένα σκάφος και συγκεκριμένα γ'αυτό που έχει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη, π.χ. αν υπάρχει ένα σκάφος μήκους μέχρι 9 μέτρα χωρίς ναυτολογημένο πλήρωμα είτε ανήκει κατά 100% στον έναν από τους δύο συζύγους είτε κατά 50% στον καθένα απαλλάσσεται από το τεκμήριο της δαπάνης. Επίσης, σε περίπτωση που κάθε σύζυγος έχει στην κυριότητα ή στην κατοχή του τέτοιο σκάφος και οι τεκμαρτές δαπάνες από τα σκάφη αυτά είναι ίσες, τότε η απαλλασσόμενη τεκμαρτή δαπάνη από το ένα σκάφος επιμερίζεται κατά 50% στον καθένα.

Για το σκάφος που δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο, δεν συμπληρώνονται οι κωδικοί 713-714, αλλά απλώς συμπληρώνονται τα υπόλοιπα στοιχεία του πίνακα όπως το όνομα του σκάφους, αριθμός και λιμάνι νηολογίου κλπ.

5.1.4 Τεκμήριο αμοιβών πληρωμάτων σκαφών αναψυχής και συμπλήρωση των ανάλογων κωδικών του εντύπου Ε1

Κωδικοί 731-732:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι αμοιβές που πληρώθηκαν στα πληρώματα των σκαφών αναψυχής τα οποία έχουν μόνιμο ναυτολογημένο πλήρωμα για μικρό ή μεγάλο χρονικό διάστημα. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί κατάσταση με τα μέλη του πληρώματος και τις

αμοιβές τους, οι οποίες αμοιβές προστίθενται στην δαπάνη συντήρησης του ανωτέρω πίνακα και πολλαπλασιάζονται επί 2 από το ΚΕΠΥΟ.

5.1.5 Το τεκμήριο αεροσκαφών και ελικοπτέρων και συμπλήρωση των αντίστοιχων κωδικών του εντύπου Ε1

Κωδικοί 715-716:

Γράφεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης που προέρχεται από αεροσκάφη και ελικόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν. (εξαιρούνται τα ανεμόπτερα). Για τα τεκμήρια αυτά πρέπει να γραφούν πάνω στη δήλωση τα στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης, ο τύπος τους, ο αριθμός σειράς του κατασκευαστή, ο αερολιμένας της συνήθους παραμονής τους, οι ίπποι ή οι λίμπρες τους και πότε έγινε η πρώτη νηολόγηση τους.

Το τεκμήριο των αεροσκαφών είναι για τα αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα ποσό 65.000€ για τους 150 πρώτους ίππους, το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε έναν ίππο του κινητήρα τους πάνω από τους 150. Τα παραπάνω ποσά μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα κυκλοφορίας στην Ελλάδα κατά 15% για χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη, 25% πάνω από 10έτη και μέχρι 15 έτη και 40% για χρονικό διάστημα πάνω από 15 έτη. Αν το ελικόπτερο κλπ. είναι ιδιοκτησίας Α.Ε., τότε μερίζεται αυτό ισόποσα στον πρόεδρο, διευθύνοντα σύμβουλο και διοικητές της Α.Ε. ακόμα και αν καλύπτει επαγγελματικές ανάγκες της Α.Ε.

Το τεκμήριο των αεροσκαφών Jet είναι για τα αεριοπρωθούμενα (Jet) υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης. Το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης των ελικοπτέρων είναι 65.000€ για τους 150 πρώτους ίππους, το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε έναν ίππο του κινητήρα τους πάνω από τους 150.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονισθεί πως ότι ισχύει για την παλαιότητα των αυτοκινήτων ισχύει και για τα αεροσκάφη και για τα ανεμόπτερα κλπ.

5.1.6 Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας) και συμπλήρωση των αντίστοιχων κωδικών του εντύπου Ε1

Κωδικοί 765-766:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης πισίνας, που χρησιμοποιείται για οικογενειακές ανάγκες του κυρίου ή του κατόχου της, και η οποία ορίζεται με βάση την επιφάνεια της ως εξής:

| Επιφάνεια πισίνας σε τετραγωνικά μέτρα | Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης για εξωτερική πισίνα | Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης για εσωτερική πισίνα |
|--|---|---|
| Από 25 έως 60τ.μ. | 11.600€ | 17.400€ |
| Πάνω από 60 μέχρι και 120τ.μ. | 29.200€ | 43.800€ |
| Πάνω από 120τ.μ. | 46.800€ | 70.200€ |

Για την απόδειξη της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση τη δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα), απαιτείται φωτοαντίγραφο της άδειας κατασκευής ή του επίσημου σχεδιαγράμματος του γραφείου Πολεοδομίας από τα οποία να προκύπτει η επιφάνεια της δεξαμενής και αν πρόκειται για εξωτερική ή εσωτερική πισίνα.

Για περισσότερες από μια πισίνες, συντάσσεται σχετική κατάσταση και το άθροισμα μεταφέρεται στους κωδικούς αυτούς με αιτιολογία «ως συνημμένη κατάσταση». Όταν η πισίνα χρησιμοποιείται σε ξενοδοχείο ή σε επιπλωμένα δωμάτια (εμπορική επιχείρηση), τότε το τεκμήριο χρήσης αυτής δεν βαρύνει τον επιχειρηματία, οπότε γράφονται όλα τα στοιχεία της πισίνας εκτός από το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης στους κωδικούς 765-766.

Κωδικός 767:

Στο συγκεκριμένο κωδικό θα πρέπει να αναγραφεί το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που έχει αναγραφεί στον πίνακα 5 περιπτώσεις 1γ' έως 1στ' (κωδικοί 851-766).

Κωδικοί 795-796:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται αριθμητικά ο αριθμός των δηλούμενων στοιχείων (κωδικοί 707-766) που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης π.χ. 1, 2, 3 κλπ.

Αναλυτικότερα το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης (και όχι της δαπάνης αγοράς) του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, προσαυξάνεται κατά 10% για κάθε ένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης αυτής, πέρα από το δεύτερο, εφόσον δηλώνονται πάνω από δύο στοιχεία. Δηλαδή, αν στους κωδικούς 707-765 (του συζύγου) υπάρχουν δηλωμένα τρία στοιχεία (π.χ. από ένα στους κωδικούς 707, 851 και 853) και στους κωδικούς 852 και 854 άλλα δύο στοιχεία (της συζύγου) σύνολο 5 στοιχεία, τότε το συνολικό ποσό που είναι δηλωμένο στους 5 αυτούς κωδικούς προσαυξάνεται κατά 30% (5 στοιχεία – 2 στοιχεία = 3 στοιχεία X 10% = 30%). Η προσαύξηση αυτή γίνεται όταν υπολογίζεται ο φόρος από το ΚΕΠΥΟ. Το ποσό όμως της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στην κυριότητα ή στην κατοχή του ο υπόχρεος, η σύζυγος του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν. Δεν προσαυξάνεται με κανένα ποσοστό η δαπάνη που προκύπτει, όταν το συνολικό ποσό αυτής δεν υπερβαίνει τα 7.350€.

Παράδειγμα:

Ο φορολογούμενος Α έχει κύρια κατοικία πάνω από 200τ.μ. και 2 δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150τ.μ. με τεκμαρτή δαπάνη 14.250€ για την κύρια κατοικία και 10.000€ για τις δευτερεύουσες κατοικίες συνολικά, ένα σκάφος ανοικτού τύπου με τεκμαρτή δαπάνη 3.900€ και ένα άλλο σκάφος ανοικτού τύπου με τεκμαρτή δαπάνη 5.200€. Η σύζυγος του έχει ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο (τιμολογιακής αξίας πάνω από 50.000€) με τεκμαρτή δαπάνη 11.900€ και ένα άλλο με τεκμαρτή δαπάνη 10.115€ καθώς και μια πισίνα με τεκμαρτή δαπάνη 5.900€.

Στην περίπτωση αυτή έχουμε Συνολική Δαπάνη 14.250€ + 10.000€ + 3.900€ + 5.200€ + 11.900€ + 10.115€ + 5.900€ = 59.265€. Τα στοιχεία συνολικά είναι 7, από τα οποία τα πάνω από δύο στοιχεία είναι 5 και η προσαύξηση είναι 10% για το καθένα στοιχείο πάνω από τα 2, δηλαδή για το καθένα για τα 5 στοιχεία οπότε η συνολική προσαύξηση είναι 5 X 10% = 50% και σε ποσό

$59.265\text{€} \times 50\% = 29.632,50\text{€}$. Το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού είναι $14.250\text{€} \times 2 = 28.500\text{€}$. Έτσι, $28.500\text{€} < 29.632,50\text{€}$, οπότε η συνολική δαπάνη προσαυξάνεται με το ποσό 28.500€ (και όχι με το ποσό $29.632,50\text{€}$) και γίνεται $59.265\text{€} + 28.500\text{€} = 85.765\text{€}$.

Κάθε στοιχείο δαπάνης προσμετράται ολόκληρο, έστω και αν ο φορολογούμενος έχει κυριότητα σε ποσοστό αυτού. Όταν όμως υπάρχει συνιδιοκτησία σε ένα στοιχείο μεταξύ των συζύγων (ή και των προσώπων που τους βαρύνουν), το στοιχείο προσδιορισμού της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης λαμβάνεται υπόψη μια φορά. Π.χ αν ο σύζυγος δηλώσει ένα Ι.Χ.Ε. και ένα σκάφος αναψυχής, η σύζυγος δύο σκάφη αναψυχής και είναι συνιδιοκτήτες οι δύο σύζυγοι σε ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο, τότε στον κωδικό 795 της ατομικής δήλωσης γράφεται η ένδειξη 3 και στον κωδικό 796 η ένδειξη 2, διότι το κοινό αυτοκίνητο θεωρείται ένα στοιχείο και συμπεριλαμβάνεται μόνο στον κωδικό 795 και όχι και στον 796.

Όταν ο φορολογούμενος είναι π.χ. εταίρος σε μια Ο.Ε. με 5 Ι.Χ. επιβατικά αυτοκίνητα (αξίας πάνω από 50.000€) και συγχρόνως πρόεδρος μιας Α.Ε. με 6 Ι.Χ. επιβατικά αυτοκίνητα, τότε η συμμετοχή του σε κάθε μια από τις επιχειρήσεις αυτές μετριέται ως ένα στοιχείο, δηλαδή συνολικά 2 στοιχεία λόγω συμμετοχής σε 2 εταιρείες. Επίσης, αν στο πρώτο εξάμηνο υπήρχε ένα σκάφος αναψυχής και στο δεύτερο εξάμηνο ένα άλλο λόγω πώλησης του πρώτου, τότε υπολογίζεται ένα στοιχείο, διότι τα δύο σκάφη αναψυχής χρησιμοποιήθηκαν σε διαφορετικά χρονικά διαστήματα. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση αλλαγής Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου μέσα στη χρήση, δηλαδή αν πωληθεί πρώτα το παλαιό και στη συνέχεια αγορασθεί καινούργιο (ή και αν υπάρχουν και 2 αυτοκίνητα λιγότερο από 15 ημέρες), τότε δηλώνεται 1 στοιχείο στους κωδικούς 795-796. Επίσης, η κύρια κατοικία πάνω από 200τ.μ. λογίζεται ως ένα στοιχείο και όλες οι δευτερεύουσες κατοικίες λογίζονται συνολικά ως ένα άλλο στοιχείο.

5.1.7 Αμφισβήτηση της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης

Το συνολικό ετήσιο ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης (κωδικοί 707-766) μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν (με βάση πραγματικά

περιστατικά) είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη. Η αμφισβήτηση αυτή μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι:

1. Υπηρετούν στο στρατό.
2. Είναι φυλακισμένοι,
3. Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,
4. Είναι άνεργοι και μόνο για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,
5. Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού που έχουν εισοδήματα,
6. Είναι ορφανοί ανήλικοι και έχουν Ι.Χ. αυτοκίνητο από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους, και
7. Λόγω ανωτέρας βίας (π.χ. πυρκαγιάς, πλημμύρας κλπ.) και με στοιχεία ότι πραγματοποιήθηκε δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

5.2 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων «Πόθεν έσχες».

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

5.2.1 «Πόθεν έσχες» για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ. ή Jeep, καθώς και κάθε δίτροχου (ανεξαρτήτως κυβικών) ή τρίτροχου.

Κωδικοί 719-720:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα συνολικά ποσά (τίμημα και λοιπά έξοδα) που έχει καταβάλλει ο φορολογούμενος (σε μετρητά) το 2007 για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων Ι.Χ., δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, φορτηγών Δ.Χ., λεωφορείων, ταξί κλπ. της οικογένειας του ή της ατομικής επιχείρησης του (εξαιρούνται αυτά που θεωρούνται ως εμπορεύσιμα αγαθά της επιχείρησης). Στους κωδικούς 719-720 γράφεται και η δαπάνη αγοράς του αυτοκινήτου που καταβλήθηκε στο εξωτερικό από μόνιμο κάτοικο της Ελλάδας.

Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που είναι ειδικά κατασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%. Εφόσον συντρέχει κάποια από τις δύο περιπτώσεις που εξαιρούνται του τεκμηρίου, δε θα συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί.

Για τη μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά κατασκευασμένα για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από φυσική αναπηρία, νοητική καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα, απαιτείται γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής που εδρεύει σε κάθε νομό, που προβλέπεται από την 1035166/400/Α'0012/ΠΟΛ. 1087/9-3-1993 κοινή απόφαση Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, και επικυρωμένο αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή άλλο δικαιολογητικό από το οποίο να προκύπτει ότι είναι ειδικά κατασκευασμένο για ανάπηρο, εφόσον για τα αυτοκίνητα αυτά προκύπτει τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης.

Επισυνάπτεται κατάσταση στην οποία για κάθε όχημα που έχει αγοράσει ο φορολογούμενος θα αναγράψει το είδος του οχήματος (φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής ή δημόσιας χρήσης, όχημα κλπ), τον αριθμό κυκλοφορίας του, τους φορολογήσιμους ίππους προκειμένου για επιβατικό αυτοκίνητο, τα κυβικά εκατοστά προκειμένου για δίτροχο, το μεικτό και καθαρό βάρος προκειμένου για φορτηγά κλπ., τους μήνες κυριότητας, το ποσοστό συνιδιοκτησίας, το έτος πρώτης κυκλοφορίας, τα στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή κλπ., τα ποσά που έχει καταβάλλει ο φορολογούμενος εντός του 2007 (τίμημα, τυχόν συμβολαιογραφικά έξοδα, τυχόν εισφορές ή δασμούς στο Δημόσιο, τυχόν αμοιβή σε μεσίτη κλπ.) για την αγορά κάθε τέτοιου οχήματος και το άθροισμα των ποσών αυτών για το σύνολο των οχημάτων μεταφέρεται στους κωδικούς 719-720 της φορολογικής δήλωσης (έντυπο Ε1). Στην ανωτέρω κατάσταση που θα επισυνάψει ο φορολογούμενος με τη δήλωση, εκτός των άλλων, θα αναγράφεται και ο τρόπος καταβολής της οικείας δαπάνης (εφάπαξ ή σε δόσεις) και θα επισυνάπτονται επίσης και τα νόμιμα δικαιολογητικά. Δηλαδή αν η αγορά γίνεται με δόσεις, τότε ως τεκμήριο θεωρείται το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται

κατά το έτος φορολογίας. Έτσι, αν μέσα στο 2007 αγοράστηκε αυτοκίνητο αξίας 15.000€ και από το ποσό αυτό μέχρι 31/12/07 καταβλήθηκαν μόνο τα 9.000€, τότε ως τεκμήριο αγοράς για το έτος 2007 θα ληφθεί υπόψη το ποσό των 9.000€ που θα καταχωρηθεί και στους κωδικούς 719-720, ανάλογα, της ατομικής δήλωσης. Θα πρέπει όμως στο συμφωνητικό αγοράς να αναγράφονται οι ημερομηνίες εξόφλησης και τα ποσά των δόσεων και να συνυποβάλλεται με τη φορολογική δήλωση υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 στην οποία να αναφέρονται τα ποσά του συνολικού τιμήματος, της προκαταβολής των δόσεων και ο χρόνος εξόφλησης του αυτοκινήτου ή οποιουδήποτε άλλου είδους. Η εξόφληση με δάνειο θεωρείται μετρητοίς και το δάνειο γράφεται στους κωδικούς 781-782 του πίνακα 6 για την κάλυψη του «πόθεν έσχες».

Αν ο φορολογούμενος έχει θέσει κάποιο από τα επιβατικά αυτοκίνητα του σε ακινησία, για την απόδειξη αυτής της ακινησίας του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας ΔΟΥ στην οποία έχει υποβληθεί η δήλωση ακινησίας του άρθρου 22 του ν. 2367/1953, όπως η βεβαίωση αυτή έχει καθορισθεί με την 1021342/279/Α'0012/ΠΟΛ. 1050/22-2-94 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

5.2.2 «Πόθεν έσχες» για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών.

Κωδικοί 721-722:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα χρηματικά ποσά που πληρώθηκαν για να αγοραστούν σκάφη αναψυχής, αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα. Στα σκάφη αναψυχής υπάγονται και τα Jet Ski.

Αποτελεί τεκμήριο όχι μόνο το τίμημα που έχει καταβληθεί για την αγορά του σκάφους, αεροσκάφους κλπ. αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και τα οποία έχουν καταβληθεί.

Όπως για τα αυτοκίνητα, έτσι και για τα σκάφη, αεροσκάφη κλπ. αν συμπληρωθούν οι κωδικοί 721-722 χρειάζεται να επισυναφθεί κατάσταση μαζί με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά όπως είναι αποδείξεις, τιμολόγια κλπ.

Στην κατάσταση γράφεται ονοματεπώνυμο, ΑΦΜ του αγοραστή και του πωλητή, όνομα σκάφους, αριθμός και λιμάνι νηολογίου, μέτρα μήκους, έτος

πρώτης νηολόγησης, ποσό δαπάνης (τίμημα και λοιπά έξοδα), αγορά μετρητοίς ή με δόσεις. Το ίδιο ισχύει και για την αγορά αεροσκαφών, ελικοπτήρων και ανεμόπτερων.

Αν η αγορά δεν έγινε μετρητοίς τεκμήριο αποτελούν μόνο οι δόσεις που πληρώθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας όπως συμβαίνει και με τα αυτοκίνητα.

5.2.3 «Πόθεν έσχες» για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000€ (π.χ. πίνακες, κοσμήματα, έπιπλα κλπ.).

Κωδικοί 723-724:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα κινητά πράγματα μεγάλης αξίας που αγοράστηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας είναι αυτά που η αξία τους είναι μεγαλύτερη από 5.000€ αλλά όμως αν αποτελεί ενιαίο σύνολο μαζί με άλλα που έχουν αγορασθεί τότε λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία όλων των κινητών πραγμάτων που αποτελούν το ενιαίο σύνολο π.χ. σετ επίπλων (σαλόνι, τραπεζαρία κλπ.)

Δεν αποτελούν τεκμήριο τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο δραστηριότητας εμπορικής επιχείρησης. Δεν λαμβάνονται υπόψη οι αγορές που γίνονται από εταιρείες.

Εξαιρείται από το τεκμήριο η δαπάνη για αγορά πάγιου επαγγελματικού εξοπλισμού από επιτηδευματία που ασκεί ατομική εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και η δαπάνη για την αγορά αρδευτικού εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης. Επισυνάπτεται και σχετική κατάσταση, καθώς και τα ιδιωτικά συμφωνητικά από τα οποία να αποδεικνύεται το κάθε φορά καταβαλλόμενο πραγματικό ποσό από τους αγρότες.

Αν συμπληρωθούν οι κωδικοί 723-724 πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση κατάσταση στην οποία γράφονται τα κινητά είδη που αγοράστηκαν, τα στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή, ο τρόπος πληρωμής και φωτοτυπία του φορολογικού στοιχείου που εκδόθηκε (της απόδειξης ή του τιμολογίου).

5.2.4 «Πόθεν έσχεσ» για αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων

Κωδικοί 735-736:

Γράφονται τα ποσά που πληρώθηκαν για την αγορά ακινήτων και για την χρονομεριστική ή για την χρηματοδοτική μίσθωση αυτών. Ως δαπάνη λαμβάνεται η αντικειμενική αξία της οικοδομής (δηλαδή του κτίσματος και του οικοπέδου), εκτός αν στα συμβόλαια πώλησης καθορίζεται μεγαλύτερη αξία, οπότε ως δαπάνη λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια και η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται με βάση αυτά που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Μια μορφή χρονομεριστικής μίσθωσης ακινήτων είναι και τα τουριστικά καταλύματα (π.χ. τα ξενοδοχεία και οι τουριστικές εγκαταστάσεις με άδεια του ΕΟΤ κλπ.). Με τη σύμβαση της χρονομεριστικής μίσθωσης, ο εκμισθωτής παραχωρεί κατ'έτος (για διάστημα σύμβασης από 5-60 έτη) στο μισθωτή τη χρήση του τουριστικού καταλύματος και ο μισθωτής καταβάλλει το μίσθωμα που συμφωνήθηκε. Στους κωδικούς 735-736 συμπεριλαμβάνεται και ο φόρος μεταβίβασης καθώς και τα συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα που καταβάλλονται για την αγορά ή την χρονομετρική ή χρηματοδοτική μίσθωση των ακινήτων. Όταν αγοράζεται ακίνητο με αναγκαστικό πλειστηριασμό, τότε, για τον προσδιορισμό της τεκμαρτής δαπάνης, λαμβάνεται υπόψη το ποσό του εκπλειστηριασμού και κάθε άλλο ποσό που πραγματικά καταβλήθηκε για την απόκτηση του ακινήτου (π.χ. φόρος μεταβίβασης κλπ.). Για τους αγρότες δεν λογίζεται ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη τα ποσά που καταβάλλονται για την αγορά ή την κατασκευή κτιριακού εξοπλισμού (π.χ. αποθήκες, υπόστεγα, θερμοκήπια κλπ.). Στους κωδικούς 735-736 συμπεριλαμβάνονται και οι δόσεις που καταβλήθηκαν μέσα στη συγκεκριμένη χρήση για αγορές που έγιναν σε προηγούμενες χρήσεις (με οριστικό συμβόλαιο ή προσύμφωνο).

Τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται για αγορά οικοπέδου από φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση αγοραπωλησίας ή ανέγερσης

οικοδομών, δε λογίζονται ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη. Αυτά που ισχύουν στις ατομικές οικοδομικές επιχειρήσεις, εφαρμόζονται ανάλογα και στα φυσικά πρόσωπα που είναι μέλη σε κοινοπραξίες οικοδομικών επιχειρήσεων. Επίσης, σε εργολαβικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ.) η αγορά ή η κατασκευή ακινήτου δεν λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη. Η δαπάνη για αγορά από ενήλικο άτομο οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, μέχρι 120τ.μ. δεν γράφεται στους κωδικούς 735-736, ενώ η δαπάνη που αντιστοιχεί πάνω από 120τ.μ. συμπεριλαμβάνεται στους κωδικούς αυτούς. Επισυνάπτεται για κάθε αγορά κλπ. επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ή σχετική βεβαίωση του συμβολαιογράφου. Συμπεριλαμβάνεται η αξία αγοράς που καταβάλλεται, ο φόρος μεταβίβασης και όλα τα έξοδα μεταβίβασης (π.χ. συμβολαιογράφου, δικηγόρου, μεσίτη κλπ.)

5.2.5 «Πόθεν έσχες» για ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή πισίνας.

Κωδικοί 737-738:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται η δαπάνη που έγινε για την ανέγερση οικοδομών και κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνα). Σαν τεκμήριο λαμβάνεται υπόψη το ποσό το οποίο δηλώνεται από τον φορολογούμενο. Το ποσό όμως αυτό πρέπει να είναι πραγματικό και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια. Η αμοιβή του μηχανικού και οι ασφαλιστικές εισφορές υπολογίζονται στις δαπάνες ανέγερσης οικοδομής.

Η δαπάνη για την ανέγερση οικοδομών δεν θεωρείται ως τεκμαρτή δαπάνη, όταν πραγματοποιείται από φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα εργολάβοι, οπότε δεν γράφεται στους κωδικούς αυτούς.

Χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή για τα ποσά που θα γραφούν στους κωδικούς 735 έως 738 του πίνακα 5 της δήλωσης, διότι πρέπει να δικαιολογηθούν. Αλλιώς ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων, αφού ληφθούν υπόψη και τυχόν άλλες δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων εάν υπάρχουν. Έτσι:

Εξαιρείται από το τεκμήριο η δαπάνη για αγορά οικοδομής από ενήλικο, (ημεδαπό ή αλλοδαπό), με δικαίωμα πλήρους κυριότητας (και όχι ψιλής ή μετάκλητης κυριότητας), καθώς και η ανέγερση από αυτόν (τον ενήλικο)

οικοδομής, ως πρώτη κατοικίας, εφόσον η επιφάνεια της δεν υπερβαίνει τα 120τ.μ. Στο εμβαδόν της πρώτης κατοικίας λαμβάνεται υπόψη και το εμβαδόν των τυχόν βοηθητικών χώρων (π.χ. το εμβαδόν τυχόν αποθήκης, χώρου στάθμευσης αυτοκινήτου κλ.). Δεν λαμβάνεται υπόψη όμως το εμβαδόν των κοινόχρηστων χώρων καθώς και το εμβαδόν των εξωστών και των μπαλκονιών. Αν η επιφάνεια της οικοδομής υπερβαίνει τα 120τ.μ. (π.χ. 140τ.μ.), τότε λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα 120τ.μ.(δηλαδή τα 20τ.μ.). Σε περίπτωση αγοράς οικοπέδου με οικία που αποτελεί την πρώτη κατοικία του φορολογούμενου της οποίας η επιφάνεια δεν υπερβαίνει τα 120τ.μ. δεν τον «πιάνει» το τεκμήριο όσον αφορά το ποσό αγοράς της οικίας και του τμήματος του οικοπέδου που καλύπτεται από την οικοδομή. Κατά συνέπεια, αποτελεί ποσό τεκμαρτής δαπάνης μόνο η αξία του υπολοίπου οικοπέδου που αντιστοιχεί στο ποσοστό της μη καλυπτόμενης επιφάνειας. Επίσης εξαιρείται από η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών, καθώς και η αγορά οικοπέδου. Ο ίδιος όμως ο κατασκευαστής – επιχειρηματίας, σε περίπτωση που ένα από τα διαμερίσματα που κατασκευάζει το διατηρήσει με σκοπό την ιδιοχρησιμοποίηση, τότε η αξία του διαμερίσματος αυτού υπάγεται στο τεκμήριο δαπανών απόκτησης. Η αγορά ακινήτου καθώς και η ανέγερση οικοδομής από ανήλικο, άσχετα αν είναι πρώτη κατοικία ή όχι, θεωρείται ως τεκμήριο απόκτησης ακινήτου του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και οι τυχόν δωρεές προς το ανήλικο τέκνο από τρίτα πρόσωπα μειώνουν το τεκμήριο αυτό. Επίσης, όταν αγοράζεται οικόπεδο από ενήλικο για ανέγερση σε αυτό πρώτης κατοικίας, τότε το κτίσμα μέχρι τα 120τ.μ. απαλλάσσεται από το τεκμήριο, ενώ αντίθετα η αξία αγοράς του οικοπέδου θεωρείται ως τεκμήριο απόκτησης ακινήτου. Όταν αγοράζεται ένα ακίνητο ή κτίζεται μια οικοδομή από δύο ή περισσότερα άτομα, τότε η τεκμαρτή δαπάνη απόκτησης βαρύνει τον καθένα ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του. Στην περίπτωση που κτίζεται οικοδομή και ο ένας έχει την επικαρπία και ο άλλος την ψιλή κυριότητα, τότε η τεκμαρτή δαπάνη επιμερίζεται στους δύο με βάση τα ποσοστά που προβλέπονται στη φορολογία κεφαλαίου.

Επίσης ο φορολογούμενος δεν μπορεί να αγοράσει άλλη οικοδομή ως πρώτη κατοικία, αν αυτός είναι άγαμος (ή διαζευγμένος ή χήρος) ή είναι έγγαμος χωρίς παιδιά και έχει αυτός και η σύζυγος άθροισμα κατοικιών άνω από 70τ.μ. ή

με παιδιά προσαυξανόμενη η επιφάνεια των 70τ.μ. κατά 20τ.μ. για το καθένα από τα δύο πρώτα παιδιά και κατά 25τ.μ. για το τρίτο και για το καθένα από τα επόμενα παιδιά που βαρύνουν το φορολογούμενο ή τη σύζυγο. Δηλαδή, αν ο φορολογούμενος αγοράζει ή ανεγείρει κλπ. κατοικία, θεωρείται αυτή ως πρώτη κατοικία και εξαιρείται από το τεκμήριο για τη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης που αντιστοιχεί στα πρώτα 120τ.μ. άσχετα αν έχει και άλλη κατοικία μέχρι 70τ.μ. όταν πρόκειται για άγαμο ή έγγαμο χωρίς παιδιά ή οικία 135τ.μ. (70τ.μ. + 20τ.μ. + 20τ.μ. + 25τ.μ. = 135τ.μ.) όταν πρόκειται για έγγαμο με 3 παιδιά κλπ. Αν ο έγγαμος με 3 παιδιά είχε π.χ. 2 κατοικίες των 90τ.μ. η κάθε μία, τότε επειδή $90\tau.\mu. \times 2 = 180\tau.\mu. > 135\tau.\mu.$, δεν δικαιούται άλλη τρίτη αγορά ως πρώτη κατοικία και έτσι θα επιβαρυνόταν η τρίτη αγορά με το τεκμήριο αγοράς, αλλιώς θα δικαιούνταν.

Για την αγορά ακινήτων ως ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη η προσωρινή αξία της Εφορίας (όπου δεν ισχύει ο αντικειμενικός προσδιορισμός) ή η αξία του ακινήτου η οποία προσδιορίζεται με βάση το αντικειμενικό σύστημα εκτός εάν στο πωλητήριο συμβόλαιο αναγράφεται μεγαλύτερη τιμή (πχ αγορά ακινήτου με δάνειο κλπ.) πλέον ο φόρος μεταβίβασης καθώς και τα συμβολαιογραφικά έξοδα.

Αν κάποιο ή κάποια ακίνητα αγοραστούν με δόσεις τεκμήριο αποτελούν οι δόσεις που έχουν πληρωθεί μέσα στο έτος φορολογίας, καθώς και τα υπόλοιπα έξοδα που έχουν γίνει για την αγορά. Αν η εξόφληση γίνει σε περισσότερα του ενός έτη και γράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης, τότε το ποσό της δαπάνης θα κατανεμηθεί ανάλογα.

Η αξία του κόστους κατασκευής για οποιαδήποτε οικοδομή, της οποίας η άδεια έχει εκδοθεί μετά την 31/12/1994, θα υπολογιστεί με βάση το «ελάχιστο κόστος» κατασκευής όπως αυτό προσδιορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 35 ν. 2214/94. Δηλαδή η αξία αγοράς υλικών με το ΦΠΑ και η αμοιβή εργασίας η οποία προσφέρεται απευθείας ή μέσω εργολάβου. Στο κόστος αυτό δεν περιλαμβάνονται η αμοιβή του μηχανικού, οι ασφαλιστικές εισφορές και οι δαπάνες σε δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες όμως συνυπολογίζονται για το «πόθεν έσχες». Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας τα ποσά επιμερίζονται ανάλογα.

Σε περίπτωση που διαφορετικό πρόσωπο αγοράζει την επικαρπία και άλλο την ψιλή κυριότητα, σε καθένα θα αναλογεί ποσό τεκμαρτής δαπάνης

επιμεριστικά και κατά τα ποσοστά που προβλέπονται από τη φορολογία κληρονομιών.

Παράδειγμα:

Αγορά ακινήτου αξίας 40.000€ από γονέα 65 ετών ο οποίος παίρνει την επικαρπία και ο γιος την ψιλή κυριότητα.

Ο πρώτος που έχει την επικαρπία θα δηλώσει σαν τεκμαρτή δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων μόνον την αξία της επικαρπίας, η οποία λόγω ηλικίας του είναι τα 3/10 της αξίας του ακινήτου δηλ. $40.000\text{€} \times 3/10 = 12.000\text{€}$

Ο γιος που έχει την ψιλή κυριότητα στη φορολογική του δήλωση θα δηλώσει μόνο την αξία της ψιλής κυριότητας, που είναι η διαφορά της αξίας της πλήρους κυριότητας μείον η αξία της επικαρπίας, δηλ. $40.000\text{€} - 12.000\text{€} = 28.000\text{€}$.

Αν χτίζεται οικοδομή σε οικόπεδο που ο επικαρπωτής είναι διαφορετικός από αυτόν που έχει την ψιλή κυριότητα, τότε η δαπάνη ανέγερσης βαρύνει και τους δύο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται στη φορολογία κληρονομιών, ανεξάρτητα σε ποιού όνομα εκδόθηκε η άδεια.

Τις δαπάνες ανέγερσης οικοδομής όπου ο πατέρας είναι επικαρπωτής και το ανήλικο παιδί με γονική παροχή έχει την ψιλή κυριότητα, τις δηλώνει ο υπόχρεος σε δήλωση πατέρας. Ομοίως οι δαπάνες αγοράς ή ανέγερσης ακινήτου από ανήλικο προστατευόμενο παιδί βαρύνουν το γονέα με το μεγαλύτερο εισόδημα.

Απόκτηση ακινήτου σε πλειστηριασμό σαν ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το ποσό που πραγματικά καταβλήθηκε πλέον φόρος μεταβίβασης κλπ. Αγορά διαμερίσματος, από κατασκευαστή πολυκατοικιών από τα προοριζόμενα προς πώληση, αποτελεί τεκμήριο.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για αγορά ακινήτων και ανέγερση οικοδομών και κατασκευής πισίνας:

§ Σε περίπτωση αγοράς ακινήτου:

Επικυρωμένο αντίγραφο του σχετικού συμβολαίου ή βεβαίωση ή περίληψη του οικείου συμβολαίου του συμβολαιογράφου από την οποία θα προκύπτει η επιφάνεια του ακινήτου, η τοποθεσία, τα όρια του, η αντικειμενική αξία. Ο φόρος που καταβλήθηκε, ο τρόπος πληρωμής του τιμήματος, τα συμβολαιογραφικά, καθώς και τα λοιπά έξοδα. Για δικαιολόγηση «πόθεν έσχες» από αγορά ακινήτου οι άτυπες δωρεές χρημάτων μπορούν να γίνουν και μετά την υπογραφή του συμβολαίου, πάντως το αργότερο μέχρι 31/12 του έτους της αγοράς.

§ Σε περίπτωση ανέγερσης οικοδομής:

A) Αναλυτική κατάσταση στην οποία θα περιγράφεται αναλυτικά το ακίνητο που κατασκευάζεται, η επιφάνεια του, η τοποθεσία και τα όρια του, το κατασκευαστικό στάδιο στο οποίο βρισκόταν στην αρχή του 2007 και οι εργασίες που έγιναν κατά τη διάρκεια του έτους αυτού, των αριθμό των αποδείξεων δαπανών που διενεργήθηκαν μέσα στο έτος 2007 και τη συνολική αξία αυτών, ανεξάρτητα από το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας. Στην κατάσταση μπορούν να επισυναφθούν και φωτοτυπίες των δικαιολογητικών των εξόδων (αποδείξεις, τιμολόγια, φορτωτικές κλπ.) γιατί τα πρωτότυπα θα υποβληθούν στη Δ.Ο.Υ. όταν πρόκειται να ηλεκτροδοτηθεί η οικοδομή.

B) Φωτοαντίγραφα του εντύπου υπολογισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής της οικοδομής και του πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επιμέρους εργασίες, που έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία (μόνο για άδειες που εκδόθηκαν από 1/1/1995 και μετά)

§ Σε περίπτωση κατασκευής πισίνας:

Σε περίπτωση κατασκευής δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας) φωτοαντίγραφο της άδειας κατασκευής και κατάσταση των αποδείξεων δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο 2007.

5.2.6 «Πόθεν έσχες» για δωρεές, γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους ΟΤΑ, τα ΑΕΙ, τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κλπ.

Κωδικοί 725-726:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό των δωρεών, γονικών παροχών και των χορηγιών χρηματικών ποσών, διότι υπάγονται στα τεκμήρια, ανεξάρτητα αν γίνονται προς το ίδιο ή διαφορετικά πρόσωπα, εφόσον τα ποσά αυτά υπερβαίνουν ετησίως συνολικά τα 300€, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους ΟΤΑ, τα ΑΕΙ, τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κλπ, στα οποία συμμετέχει το κράτος με επιχορηγήσεις τουλάχιστον κατά 70% στην κάλυψη των δαπανών λειτουργίας τους.

Το όριο των 300€ ισχύει για τον κάθε σύζυγο χωριστά. Στο ποσό αυτό συνυπολογίζεται και η δωρεά που τυχόν έκανε κάποιο από τα προστατευόμενα μέλη. Έτσι, αν ο σύζυγος καταβάλλει δωρεά 270€ σε ένα κοινωφελές ίδρυμα και 600€ στο Πανεπιστήμιο Αθηνών, δεν υπάγεται στο τεκμήριο της δωρεάς διότι $270€ < 300€$ (η δωρεά στο Πανεπιστήμιο δεν μετρείται), ενώ αν η σύζυγος καταβάλλει 120€ σε ένα κοινωφελές ίδρυμα και 200€ σε ένα Νοσοκομείο, στο οποίο συμμετέχει το κράτος με επιχορηγήσεις κατά ποσοστό μεγαλύτερο από 70%, υπάγεται στο τεκμήριο της δωρεάς διότι $120€ + 200€ = 320€$ και $320€ > 300€$, οπότε δηλώνει στον κωδικό 725 το ποσό των 320€ και όχι τη διαφορά των 20€ (όπου $20€ = 320€ - 300€$).

Για την απόδειξη της ετήσιας δαπάνης για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€ ετησίως απαιτείται φωτοαντίγραφο της τυχόν δήλωσης άτυπης δωρεάς ή γονικής παροχής ή διπλότυπη απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς ή χορηγίας, η οποία εκδίδεται από το δωρεοδόχο και σε κάθε περίπτωση κατάσταση με τα στοιχεία του δωρητή, του δωρολήπτη και το ποσό για κάθε δωρεά ή γονική παροχή ή χορηγία.

5.2.7 Η δαπάνη για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής (χρεολύσια, τόκοι συμβατικοί, τόκοι και υπερημερίας κλπ.) με εξαίρεση τα δάνεια για αγορά αρδευτικού εξοπλισμού γεωργικής επιχείρησης.

Κωδικοί 727-728:

Γράφεται η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής, συμπεριλαμβανομένων και των τόκων υπερημερίας, (π.χ. στεγαστικά, καταναλωτικά ή προσωπικά δάνεια κλπ.). Για την ετήσια δαπάνη που καταβάλλει ο υπόχρεος για την απόσβεση δανείων ή πιστώσεων χρειάζεται βεβαίωση του δανειοδότη για το συνολικό ετήσιο ποσό των τοκοχρεωλυτικών δόσεων που καταβλήθηκαν εντός του 2007. Εάν πρόκειται για στεγαστικό δάνειο θα αναγράφονται στη βεβαίωση σε ξεχωριστές ενδείξεις το καταβληθέν κεφάλαιο και οι καταβληθέντες τόκοι. 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 (δηλαδή δεν δηλώνεται στους κωδικούς αυτούς) το ποσό του χρεωλυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στην επιφάνεια της κατοικίας μέχρι τα 120τ.μ. Εάν όμως η πρώτη κατοικία έχει εμβαδόν μεγαλύτερο από 120τ.μ. τότε στο «πόθεν έσχες» υπάγονται οι τόκοι για τα έως 120τ.μ. και το τοκοχρεολύσιο, δηλαδή η δόση και οι τόκοι, για το εμβαδόν πάνω από 120τ.μ. Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη το τοκοχρεωλύσιο δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης (π.χ. αποθήκες, υπόστεγα, θερμοκήπια, αυτοκινούμενα αγροτικά μηχανήματα κλπ.) αλλά ούτε και για την αγορά οικοπέδου από εργολάβους οικοδομών.

Στους ίδιους κωδικούς γράφονται και τα ποσά που χορηγούνται ως δάνεια προς οποιονδήποτε (φυσικό ή νομικό πρόσωπο), εκτός από τα δάνεια που χορηγούνται προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες στις οποίες είναι μέλη ή μέτοχοι.

Επίσης, στους ίδιους κωδικούς 727-728 γράφονται και τα ποσά που καταβάλλονται για τοκοχρεωλύσια μέσω χρέωσης των πιστωτικών καρτών, καθώς και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας, εφόσον οι χρεώσεις αυτές οφείλονται σε αγορά μη καταναλωτικών αγαθών (π.χ. αγορά αυτοκινήτου, μηχανήματος,

πινάκων ζωγραφικής κλπ. μέσω πιστωτικών καρτών), αντί για βεβαίωση, θα υποβάλλεται αντίγραφο του μηνιαίου λογαριασμού του μηνός Ιανουαρίου 2008 που εκδίδεται από τον εκδότη της κάρτας, στο οποίο αναγράφονται, μεταξύ άλλων, η ένδειξη «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΧΡΗΣΗ», καθώς και το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε, π.χ. μέσα στο έτος 2007, από τον κάτοχο της κάρτας για την εξόφληση των υποχρεώσεων του αυτών. Ενώ τα ποσά που καταβάλλονται σε μετρητά, όπως προαναφέρθηκε, γράφονται στους κωδικούς 719–724 και 735-736. Όταν στην πιστωτική κάρτα περιλαμβάνονται για αγορές περιουσιακών στοιχείων (π.χ. αγορά αυτοκινήτου, ακινήτου κλπ κωδικοί 719–724 και 735-736) καθώς και τα ποσά για αγορά καταναλωτικών αγαθών, τότε ο διαχωρισμός των ποσών που γράφονται στους κωδικούς 727-728 (μη καταναλωτικά αγαθά) γίνεται από τον ίδιο το φορολογούμενο. Εδώ γράφονται και οι τόκοι από τους κωδικούς 063-066 του πίνακα 7, καθώς και το χρεωλύσιο που είναι πάνω από 120τ.μ. της πρώτης κατοικίας.

Τέλος, η χορήγηση δανείων σε οποιονδήποτε, εκτός αυτών σε εταιρείες, κοινοπραξίες ή κοινωνίες που ο φορολογούμενος συμμετέχει σαν εταίρος ή μέτοχος καθώς και στην ατομική επιχείρηση υπό μορφή προσωρινών καταθέσεων ή διευκολύνσεων, υπάγονται στην κατηγορία αυτή και τα ποσά λοιπόν αυτά θα γραφούν στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5.

6 Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία – Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (Πίνακας 6)

Στον πίνακα 6 εκτός των διαφόρων πληροφοριακών στοιχείων που ζητούνται, γράφονται και όλα τα εισοδήματα που είτε απαλλάσσονται από το φόρο είτε φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Αυτό γίνεται διότι για να τα επικαλεσθεί αργότερα ο υπόχρεος, εφόσον δεν τα έχει δηλώσει, πρέπει να ταλαιπωρηθεί προσκομίζοντας κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Πάντως, σύμφωνα με το φορολογικό νόμο, δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή των εισοδημάτων που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο (π.χ. τόκοι καταθέσεων κλπ.) αλλά για την αποφυγή ταλαιπωρίας και για τη δικαιολόγηση τεκμηρίων συνίσταται να γράφονται τα εισοδήματα αυτά ανεπιφύλακτα.

Σε αυτόν τον πίνακα γράφονται επίσης και τα εισοδήματα εκείνα τα οποία μειώνουν τα τεκμήρια.

Κωδικοί 655-656:

Γράφονται τα εισοδήματα εκείνα που έχουν δηλωθεί στους πίνακες 4Α έως 4Ζ της δήλωσης Ε1 για τη χρήση (έτος) π.χ. 2007 και στις 1.1.2008 δεν υπάρχουν γιατί π.χ. μεταβιβάστηκε η οικοδομή, γιατί διακόπηκε η άσκηση επαγγέλματος κλπ. Το καθαρό εισόδημα γράφεται μειωμένο κατά 10% για απόσβεση και μέχρι 40% για λοιπές δαπάνες αν είναι εισοδήματα από ακίνητα κλπ. Στους κωδικούς αυτούς δεν γράφονται εισοδήματα που έχουν γραφεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α (βουλευτών κλπ.)

Κωδικοί 693-694:

Γράφεται το ποσό της ετήσιας συνολικής τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης και της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που δεν υπάρχουν την 1.1.200X+1 (του επόμενου έτους δηλαδή), εφόσον το ποσό αυτό έχει δηλωθεί στον πίνακα 5 της δήλωσης (π.χ. λόγω πώλησης Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου ή αεροπλάνου ιδιωτικής χρήσης κλπ).

Κωδικοί 659-660:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα χρηματικά ποσά ή έσοδα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Τέτοια ποσά είναι: τα μερίσματα των Α.Ε., ανεξάρτητα εάν προέρχονται από ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές, των συνεταιρισμών, η υπεραξία των αυτοκινήτων εάν δεν επιθυμεί ο ενδιαφερόμενος να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις, οι τόκοι καταθέσεων, ομολόγων και εντόκων γραμματίων, τα κέρδη από υπεραξία μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, οι αποζημιώσεις απολυομένων μισθωτών, το μέρισμα των Α.Ε. που δίδεται με τη μορφή bonus στο προσωπικό τους, οι αμοιβές και οι μισθοί μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρείας που έγινε παρακράτηση 25% κατά περίπτωση, η ωφέλεια από πώληση εταιρικού μεριδίου, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές και αμοιβόμενους αθλητές κατά την υπογραφή του συμβολαίου, τα ποσά από μισθωτές υπηρεσίες που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς (π.χ. ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας, ΔΕΤΕ κλπ.) κλπ. στους κωδικούς 659-660 γράφονται τα ποσά μετά την αφαίρεση του φόρου, ο δε φόρος δεν γράφεται σε κανένα κωδικό, εκτός από τους φόρους που προκύπτουν από μισθωτές υπηρεσίες οι οποίες έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς (π.χ. οι φόροι από

ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ, ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας κλπ.) οι οποίοι φόροι δηλώνονται στους κωδικούς 433-434 του πίνακα 6.

Γράφονται επίσης τα εισοδήματα ή κέρδη της εταιρείας κλπ. τα οποία αναλογούν στο φορολογούμενο και απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Στους κωδικούς αυτούς θα γραφούν και τα ποσά εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς π.χ. Δ.Ε.Τ.Ε., Δ.Ε.Χ.Ε., ΔΙ.Β.Ε.Ε.Τ, τα επιδόματα επικίνδυνης εργασίας κλπ., μετά όμως την αφαίρεση του φόρου.

Επίσης γράφονται, η σύνταξη (και το επίδομα) της πολύτεκνης μητέρας, οι αναπηρικές συντάξεις, οι αποζημιώσεις των υπαλλήλων για εκτός έδρας ταξίδια καθώς και το εισόδημα τυφλών και αναπήρων με ποσοστό άνω από 80%. Ειδικά για την τελευταία κατηγορία εισοδημάτων εάν π.χ. για το εξωϊδρυματικό έχει παρακρατηθεί φόρος, τα απαλλασσόμενα ποσά θα γραφούν στους κωδικούς 659-660 και ο φόρος στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8.

Εάν υπάρχει εισόδημα από συντάξεις γερμανικού ασφαλιστικού φορέα διότι ο φορολογούμενος είχε εργαστεί στη Γερμανία, το ποσό της σύνταξης δεν θεωρείται εισόδημα και απαλλάσσεται από το φόρο μόνο εάν ο υπόχρεος είχε εργαστεί στο δημόσιο τομέα (κωδικό 659-660) διαφορετικά φορολογείται, και το καθαρό ποσό γράφεται στους κωδικούς 391-392 του πίνακα 4Ζ.

Στους ίδιους κωδικούς γράφονται και τα κέρδη από ατομική επιχείρηση των αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, αυτοί που εκμεταλλεύονται μέχρι και 7 ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, καθώς και των εκμεταλλευτών φορτηγών δημόσιας χρήσης, οι οποίοι πληρώνουν ένα εφάπαξ ποσό φόρου. Ανάλογα με το ποσό που έχει πληρωθεί κατά το προηγούμενο έτος από τους παραπάνω επιτηδευματίες, υπάρχει και η αντιστοιχία σε καθαρά κέρδη που πρέπει να δηλωθούν στους κωδικούς αυτούς. Τα κέρδη αυτά προσαυξάνονται ανάλογα με τον αριθμό των παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη και δε φορολογούνται, αλλά χρησιμεύουν για κάλυψη τυχόν τεκμηρίων. Ο φόρος των λιανοπωλητών ή των επιπλωμένων δωματίων κλπ. δεν γράφεται σε κανένα κωδικό.

Επίσης, στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι καθαρές αμοιβές, δηλαδή μετά την αφαίρεση του φόρου, από τις πάνω από δύο το μήνα υπηρεσίες

ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας εφημερίας, εφόσον ο φορολογούμενος είναι γιατρός ενταγμένος στο ΕΣΥ ή πανεπιστημιακός γιατρός που δεν ασκεί ελευθέριο επάγγελμα ή ειδικευόμενος γιατρός που διέπεσθε από τις διατάξεις του ν. 1397/1983 ή γιατρός πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α. που διέπεσθε από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 1666/1986, όταν ο γιατρός επιθυμεί να φορολογηθεί αυτοτελώς για τις αμοιβές αυτές και ο φόρος που παρακρατήθηκε γράφεται στους κωδικούς 433-434. Αν ο γιατρός θέλει να φορολογηθεί για τις αμοιβές αυτές με τις γενικές διατάξεις, τότε δηλώνονται στους κωδικούς 317-318 του πίνακα 4Α και ο φόρος στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8.

Ακόμα, γράφονται τα χρηματικά ποσά που έχουν καταβληθεί στον φορολογούμενο από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας εφόσον είναι ποδοσφαιριστής, καλαθοσφαιριστής, προπονητής ή άλλος αμειβόμενος αθλητής, καθώς και τα επιδόματα ανέργων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν. 1892/1990 εάν θέλει να φορολογηθεί αυτοτελώς. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος που έχει παρακρατηθεί για αυτές τις αμοιβές, πρέπει να γραφεί στους κωδικούς 433-434 του οικείου πίνακα 6. Εάν ο υπόχρεος της δήλωσης επιθυμεί να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις τότε το καθαρό ποσό των αμοιβών αυτών θα γραφεί στους κωδικούς 317-318 του πίνακα 4Α και το ποσό του φόρου θα γραφτεί στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8.

Τέλος, στους κωδικούς αυτούς δεν πρέπει να περιλαμβάνεται εισόδημα που έχει γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α.

Κωδικοί 431-432:

Γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη που αναλογούν στο φορολογούμενο από συμμετοχή του σε ημεδαπές Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες ή συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες ή κοινοπραξίες, τα οποία φορολογούνται περίπτωση με τις διατάξεις του άρθρου 10 ή 109 του ν. 2238/1994 και συμπληρώνεται και ειδική κατάσταση, που επισυνάπτεται μαζί με τη δήλωση, στην οποία αναγράφεται η επωνυμία ή η νομική μορφή στην οποία συμμετέχει ο φορολογούμενος, η διαχειριστική περίοδος ή η ημερομηνία

έγκρισης του ισολογισμού, ο ΑΦΜ, η αρμόδια ΔΟΥ, τα καθαρά κέρδη χρήσεως της εταιρείας, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου στην εταιρεία και τα αναλογούντα κέρδη του. Το σύνολο των κερδών από την εταιρεία ή εταιρείες αν είναι περισσότερες από μια μεταφέρονται στους κωδικούς 431-432. Τα κέρδη που θα γραφούν στους κωδικούς αυτούς θα είναι αυτά μετά την αφαίρεση του φόρου (κύριου και συμπληρωματικού) της εταιρείας κλπ που τους αναλογεί. Τα εισοδήματα ή κέρδη της εταιρείας κλπ. που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στον υπόχρεο της δήλωσης, δεν θα γραφούν στους κωδικούς αυτούς, αλλά στους κωδικούς 659-660 αυτού του πίνακα.

Κωδικοί 433-434:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περίπτωσης 3 (κωδικοί 659-660) και στα καθαρά κέρδη της περίπτωσης 4 (κωδικοί 431-432) αυτού του πίνακα (πίνακας 6).

Κωδικοί 477-478:

Γράφονται τα ποσά των κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις κλπ.) που έχει λάβει ο φορολογούμενος π.χ. εντός του έτους 2007, εκτός των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της παραγωγής που γράφονται στους κωδικούς 659-660 αυτού του πίνακα.

Κωδικοί 790, 791, 810:

Στους κωδικούς αυτούς θα γραφεί το ονοματεπώνυμο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εκμισθωτή εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελεύθερου επαγγέλματος. Αν η εγκατάσταση δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά ανήκει σε εταιρεία κλπ. γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο αριθμός φορολογικού μητρώου.

Αν ιδιοκτήτρια του ακινήτου είναι η σύζυγος και έχει δικό της ΑΦΜ επειδή για παράδειγμα είναι έμπορος, ελεύθερη επαγγελματίας κλπ. δεν θα αναγραφεί ο ΑΦΜ του συζύγου αλλά το δικό της. Αν ο ιδιοκτήτης δεν κατοικεί ούτε διαμένει στην Ελλάδα μπορεί να γραφεί ο ΑΦΜ ή ο αριθμός ταυτότητας του πληρεξούσιου ή του νόμιμου εκπροσώπου του. Αν ιδιοκτήτης είναι ανήλικος και

δεν έχει ΑΦΜ ή ΑΤ γράφονται τα στοιχεία του προσώπου που έχει την επιμέλεια του ανηλίκου.

Αν αναγραφεί λάθος ο ΑΦΜ του ιδιοκτήτη στη διασταύρωση που θα γίνει από τη μηχανογράφηση θα επισημανθεί το λάθος και θα κληθεί ο φορολογούμενος στη ΔΟΥ για τα περαιτέρω.

Κωδικοί 793-794, 615-616, 829-830:

Σε αυτούς τους κωδικούς γράφονται τα δεδουλευμένα ενοίκια του έτους φορολογίας, τα οποία πληρώθηκαν στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) ή τα ενοίκια του ίδιου έτους, που είναι μεν δεδουλευμένα αλλά όμως δεν έχουν πληρωθεί και οφείλονται.

Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί τα ενοίκια πρέπει να αφορούν ενοικίαση επαγγελματικού χώρου στον οποίο να ασκείται ατομικά η δραστηριότητα του επαγγελματία και όχι με τη μορφή εταιρείας κλπ. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική εμπορική επιχείρηση ή γεωργική επιχείρηση ή ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

Αν δεν φτάνουν οι γραμμές της δήλωσης για να συμπληρωθούν τα στοιχεία όλων των εκμισθωτών (ιδιοκτητών) συμπληρώνεται κατάσταση με ίδια γραμμογράφηση η οποία επισυνάπτεται.

Κωδικός 417:

Στον ανωτέρω κωδικό γράφεται το ονοματεπώνυμο και ο ΑΦΜ του εκμισθωτή της δευτερεύουσας κατοικίας, της εξοχικής κατοικίας κλπ. Αν η εγκατάσταση δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά ανήκει σε εταιρεία κλπ. γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο ΑΦΜ. Αν ιδιοκτήτης είναι η σύζυγος τότε γράφεται ο δικός της ΑΦΜ και όχι του συζύγου.

Κωδικοί 419-420:

Σε αυτούς τους κωδικούς γράφονται τα δεδουλευμένα ενοίκια του έτους φορολογίας, τα οποία πληρώθηκαν στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) ή τα ενοίκια του ίδιου έτους, που είναι μεν δεδουλευμένα αλλά όμως δεν έχουν πληρωθεί και οφείλονται.

Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί τα ενοίκια πρέπει να αφορούν ενοικίαση οποιουδήποτε ακινήτου εκτός από αυτά που έχουν ήδη αναφερθεί πιο

πάνω. Έτσι, τα ενοίκια δεν πρέπει να αφορούν κύρια κατοικία της οικογένειας ή των παιδιών που σπουδάζουν τα οποία γράφονται στην τελευταία σελίδα της δήλωσης κωδικοί 811-816 και 817-827 του πίνακα 7 ή ενοίκια επαγγελματικής εγκατάστασης που γράφονται στους κωδικούς 793-794, 615-616, 829-830 του πίνακα 6, ανάλογα. Δηλαδή στους συγκεκριμένους κωδικούς 419-420 για παράδειγμα γράφεται το ενοίκιο που έχει καταβάλλει ο φορολογούμενος για δευτερεύουσα κατοικία εξοχική ή όχι κλπ.

Αν δεν φτάνουν οι γραμμές της δήλωσης για να συμπληρωθούν τα στοιχεία όλων των εκμισθωτών (ιδιοκτητών) συμπληρώνεται κατάσταση με ίδια γραμμογράφηση η οποία επισυνάπτεται.

6.1 Μείωση ή κάλυψη των τεκμηρίων

Τα τεκμήρια μπορούν να καλυφθούν μερικά ή ολικά και το βάρος το φέρνει ο φορολογούμενος. Τα στοιχεία που μπορεί να καλύψουν τα τεκμήρια είναι :

1. Τα πραγματικά εισοδήματα όλης της οικογένειας.
2. Τα χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα ή απαλλάσσονται από το φόρο.
3. Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων.
4. Από την εισαγωγή συναλλάγματος.
5. Από δάνεια, δωρεές, γονικές παροχές, κέρδη από λαχεία.
6. Από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρόνων.

Ο υπολογισμός του κεφαλαίου που σχηματίστηκε στα προηγούμενα έτη θα γίνει ως εξής: Θα αθροιστούν τα εισοδήματα που δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν του φόρου, καθώς και τα διάφορα άλλα έσοδα που έχουν δηλωθεί. Από το άθροισμα αυτό θα αφαιρεθούν η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η τεκμαρτή δαπάνη. Αν δεν υπάρχει τεκμαρτή δαπάνη θα αφαιρεθεί ποσό 2.900€.

Κωδικοί 781-782:

Εδώ γράφονται τα ποσά που μειώνουν ή καλύπτουν τα τεκμήρια, όπως δάνεια, δωρεές, γονικές παροχές, ποσά που δεν είναι εισόδημα όπως αποζημίωση για ατύχημα, το εφάπαξ ασφαλιστικού οργανισμού κλπ.

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ποσά που προέρχονται από τη διάθεση (πώληση) περιουσιακών στοιχείων που έγιναν μέσα στο προηγούμενο έτος, αφού αφαιρεθεί η δαπάνη απόκτησης τους. Τέτοια περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι αυτοκίνητα, σπίτια, διαμερίσματα, οικόπεδα, παραχώρηση επικαρπίας ακινήτου, πώληση επωνυμίας επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων, φήμης και πελατείας, σήματος προϊόντος ή επιχείρησης κλπ.

Για να λάβει όμως υπόψη της η φορολογική αρχή τα ποσά που προέρχονται από αυτές τις πράξεις ή και από άλλες πρέπει ο φορολογούμενος να τα αποδείξει με δικαιολογητικά που προβλέπονται κάθε φορά από το νόμο.

Τα δικαιολογητικά που κατατίθενται αναλόγως την περίπτωση που αφορούν είναι:

§ Για πώληση π.χ. διαμερίσματος, οικοπέδου, ακινήτου γενικά ή δικαιώματος επί ακινήτου (π.χ. αέρας) πρέπει να υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου.

§ Για να μειωθεί η δαπάνη δεν αρκεί η πώληση του ακινήτου ή του κινητού πράγματος, πρέπει να έχει γίνει και η είσπραξη των χρηματικών ποσών, μέσα στον προηγούμενο χρόνο, που γράφονται στους κωδικούς 781-782.

§ Για την πώληση κινητού πράγματος από ιδιώτη σε επαγγελματία χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση το τιμολόγιο που εκδόθηκε από τον επαγγελματία για την αγορά του πράγματος π.χ. πίνακας ζωγραφικής, παλιά έπιπλα κλπ.

§ Συνηθισμένη περίπτωση αποτελεί η πώληση, από ιδιώτη αυτοκινήτου. Αν μεν αγοραστεί από επιχείρηση θα υποβληθεί το τιμολόγιο ή το συμβόλαιο που έγινε, αν όμως αγοραστεί από άλλο ιδιώτη πρέπει μαζί με τη δήλωση να υποβληθούν υπεύθυνες δηλώσεις του ν. 1599/1986 του αγοραστή και του πωλητή κατά περίπτωση.

Η εισαγωγή συναλλάγματος ή χρηματικά κεφάλαια εξωτερικού

Στους ίδιους κωδικούς γράφεται η εισαγωγή συναλλάγματος που δεν είναι υποχρεωτική η εκχώρηση του στην Τράπεζα της Ελλάδος, πρέπει όμως να δικαιολογηθεί πως αποκτήθηκε αυτό το συνάλλαγμα στο εξωτερικό. Περιπτώσεις που δικαιολογείται η απόκτηση του συναλλάγματος είναι π.χ. η πώληση ακινήτου στο εξωτερικό, τα κέρδη από επιχείρηση που φορολογείται στο εξωτερικό, εργασία κλπ.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση από την τράπεζα ή γενικά από τον αρμόδιο φορέα μέσω του οποίου έχει εισπραχθεί το συνάλλαγμα στην Ελλάδα, καθώς και τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την απόκτηση του στο εξωτερικό.

Για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης των άρθρων 16 και 17 του ν. 2238/1994 με εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, απαιτείται να συνυποβληθεί με τη δήλωση το πρωτότυπο του κατά περίπτωση εκδιδόμενου από κάθε τράπεζα παραστατικού, στο οποίο περιέχεται το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του χρηματικού ποσού, το νόμισμα και η χώρα προέλευσης. Επίσης, απαιτείται η υποβολή των μοναδικών βεβαιώσεων εισαγωγής συναλλάγματος στις περιπτώσεις που αυτές εξακολουθούν να εκδίδονται ως επίσημο δικαιολογητικό καθώς και αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί κλπ.

Αυτά όλα γίνονται για να μην χρησιμοποιείται συνάλλαγμα από πρόσωπο διαφορετικό από αυτό που έχει το δικαίωμα ή να μη χρησιμοποιείται συνάλλαγμα που προέρχεται από υπερτιμολογήσεις ή υποτιμολογήσεις εμπορευμάτων προκειμένου να καλυφθούν τεκμήρια.

Κάποιοι όμως δεν υποχρεώνονται να δικαιολογήσουν που βρήκαν το συνάλλαγμα ή το χρηματικό κεφάλαιο εξωτερικού, και οι οποίοι είναι βάσει νόμου:

§ Όσοι κατοικούν μόνιμα στο εξωτερικό.

§ Όσοι έχουν μείνει τρία τουλάχιστον χρόνια στο εξωτερικό και η εισαγωγή του συναλλάγματος έγινε μέσα σε δύο χρόνια από όταν ήλθαν στην Ελλάδα ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που έμεναν στο εξωτερικό, (οπότε μπορούν οποτεδήποτε θελήσουν στο μέλλον να δικαιολογήσουν την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου ή να καλύψουν οποιοσδήποτε ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες από το συνάλλαγμα που έχει εισαχθεί χωρίς να υποχρεούνται να δικαιολογήσουν πως το απέκτησαν.

§ Όσοι είχαν διαμείνει πέντε τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα στην Ελλάδα (ελληνική ή αλλοδαπή) ή σε υποκατάστημα ελληνικής μόνο τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα, χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί

στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων (π.χ. αγορά αυτοκινήτων, σκαφών, για τη συμμετοχή σε αλλοδαπή επιχείρηση κλπ.) και εφόσον φυσικά η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (π.χ. ως τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ή ως μείωση διαφοράς τεκμηρίου κλπ.)

Παράδειγμα:

Φορολογούμενος με πέντε χρόνια στο εξωτερικό αγοράζει κατά τη χρήση 2007 αυτοκίνητο στην αλλοδαπή με συνάλλαγμα που επανεξήγαγε από καταθέσεις που είχε σε Ελληνική Τράπεζα, τότε η αξία αγοράς του ΙΧ, τα μεταφορικά και η εισφορά για πινακίδες γράφονται στον πίνακα 5, ενώ το ποσό που κατέβαλε στην αλλοδαπή σε ξένο νόμισμα γι'αυτήν την αγορά (χωρίς βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος) και μέχρι το ποσό του συναλλάγματος που επανεξήγαγε στην αλλοδαπή γι'αυτήν την αιτία δηλώνεται στον πίνακα 6 της ατομικής δήλωσης.

Επίσης το απαλλασσόμενο από το φόρο ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο μειώνει τα τεκμήρια. Δηλαδή το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, μέχρι του ποσού που απαλλάσσεται από το φόρο, δηλαδή μέχρι του ποσού των 1.500€ ή των 3.000€ κατά περίπτωση, μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης ή δαπάνης απόκτησης περιουσιακού στοιχείου όταν το γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο.

Τα ποσά που προέρχονται από δάνεια για να μπορούν να μειώσουν τη δαπάνη των τεκμηρίων πρέπει να αποδεικνύονται από έγγραφα τα οποία έχουν βέβαιη ημερομηνία πριν από την ημερομηνία απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Στις περιπτώσεις που το δάνειο χρησιμοποιείται για τη μείωση των τεκμηρίων, τα οποία τεκμήρια γράφονται στη δήλωση κάτω από τους κωδικούς 719-720 μέχρι τους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5, πρέπει τα δάνεια να έχουν

ληφθεί πριν γίνει η συγκεκριμένη δαπάνη που αποτελεί τεκμήριο. Έτσι, η ημερομηνία λήψης του δανείου πρέπει να είναι η ίδια ή η προηγούμενη από αυτή της πράξης που αποτελεί το τεκμήριο. Με το σκεπτικό αυτό, υπάρχει η ευχέρεια στη Δ.Ο.Υ. να μη λαμβάνεται υπόψη για κάλυψη του τεκμηρίου το δάνειο με ιδιωτικό συμφωνητικό που προσκομίζεται στην Δ.Ο.Υ. μετά από την πραγματοποίηση της δαπάνης αγοράς π.χ. μετά την αγορά ακινήτου. Αν πρόκειται για σύναψη δανείου που προκύπτει από λογιστικά βιβλία, τότε απαιτείται σχετική βεβαίωση από την επιχείρηση. Εξαίρεση από τη ρύθμιση αυτή υπάρχει μόνο για τις περιπτώσεις ανέγερσης ακινήτων, όπου ορισμένες εργασίες γίνονται πριν από τη λήψη του δανείου. Αν φυσικά το τίμημα του ακινήτου καταβάλλεται σε δόσεις, τότε θα πρέπει να λαμβάνεται ως δάνειο πριν από τη λήξη της κάθε δόσης τουλάχιστον ποσό ίσο με το ποσό της αντίστοιχης δόσης. Ειδικά, αν το δάνειο λήφθηκε για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας μεγαλύτερης επιφάνειας από εκείνης των 120τ.μ., το ποσό του δανείου θα επιμεριστεί και θα γραφεί μόνο εκείνο που αντιστοιχεί στο τυχόν επιπλέον εμβαδόν από εκείνο των 120τ.μ. Αν όμως η κατοικία είναι μικρότερη από 120τ.μ., τότε δεν γράφεται κανένα ποσό δανείου αλλά επισυνάπτεται όμως στη δήλωση το δανειστικό συμβόλαιο.

Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεές ή γονικές παροχές μπορούν να αποτελέσουν ποσά που μειώνουν τα τεκμήρια.

Για να αναγνωρισθούν τα ποσά από δωρεές ή γονικές παροχές πρέπει η δήλωση για το φόρο δωρεάς ή γονικής παροχής να έχει υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι την 31/12 της οικείας χρήσης. Αν έχει γίνει συμβόλαιο για δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών, η δήλωση στην αρμόδια ΔΟΥ πρέπει να έχει γίνει επίσης μέχρι 31/12.

Μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση του προϊσταμένου της ΔΟΥ από την οποία να φαίνεται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής ή να υποβληθεί επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της δήλωσης.

Εξαίρεση εδώ αποτελεί η άτυπη δωρεά ή άτυπη γονική παροχή για κάλυψη τεκμηρίου Ε.Ι.Χ. που μπορεί να γίνει και μετά την αγορά του Ε.Ι.Χ., πάντως το αργότερο μέχρι 31/12 της οικείας χρήσης.

Τα ποσά των δωρεών ή των γονικών παροχών μειώνονται με τα έξοδα που έγιναν για την απόκτηση τους, όπου τέτοια έξοδα μπορεί να είναι οι φόροι, τα συμβολαιογραφικά κλπ. Οι φορολογούμενοι πρέπει να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί όταν κάνουν δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών επειδή η φορολογική αρχή έχει δικαίωμα να ελέγξει τα πραγματικά γεγονότα για να διαπιστώσει εάν αυτός που κάνει τη δωρεά ή τη γονική παροχή των χρηματικών ποσών είχε αυτή τη δυνατότητα και εάν είναι πραγματικές ή εικονικές οι πράξεις αυτές. Αν διαπιστωθεί ότι είναι εικονικές, υφίστανται όλες τις νόμιμες κυρώσεις. Το απαλλασσόμενο ποσό της γονικής παροχής είναι σήμερα από κάθε γονέα προς το κάθε παιδί του 95.000€, από αδελφό προς αδελφό 20.000€ και από τρίτο πρόσωπο 6.000€. Υπάρχει όμως και το «Πόθεν έσχες» για ποσό δωρεάς ή γονικής παροχής πάνω από 300€ που γράφεται στους κωδικούς 725-726 του πίνακα 5. Τα ποσά που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 781-782, θα πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που έχει καταβληθεί για την απόκτηση τους, π.χ. φόρους δωρεών κλπ. Το ίδιο ισχύει και για τα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τη φορολογία.

Τα κέρδη που προέρχονται από λαχεία, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ μπορεί να τα επικαλεσθεί ο φορολογούμενος για την κάλυψη τεκμηρίων. Εξαίρεση αποτελούν τα κέρδη από καζίνο δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη για κάλυψη τεκμηρίων.

Λαμβάνονται υπόψη τα καθαρά ποσά αφού προηγούμενα αφαιρεθεί ο φόρος σε όσες περιπτώσεις οφείλεται. Για να κάνει δεκτά τα ποσά αυτά η φορολογική αρχή πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση βεβαίωση του αρμόδιου φορέα που έδωσε τα χρήματα στο φορολογούμενο.

Κωδικοί 787-788:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το κεφάλαιο που έχει σχηματισθεί από αποταμιεύσεις των προηγούμενων χρόνων και αναλώθηκε μέσα στο έτος φορολόγησης.

Το κεφάλαιο αυτό πρέπει να είχε φορολογηθεί τα προηγούμενα χρόνια ή να είχε απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο. Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί το απόθεμα των προηγούμενων ετών, τα οποία πρέπει να είναι συνεχόμενα (π.χ. 1986,1987, 1988 και όχι 1986, 1988), χωρίς κανένα περιορισμό αρκεί να μπορεί να αποδείξει τους ισχυρισμούς του. Υποβάλλονται φωτοτυπίες από τις

αντίστοιχες προηγούμενες ατομικές δηλώσεις Ε1. Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου που αποκτήθηκε όταν αυτός ήταν ανήλικος και το εισόδημα του φορολογούνταν στο όνομα του γονέα του, εκτός αν την ανάλωση αυτή του κεφαλαίου την χρησιμοποίησε ο γονέας του όταν ήταν ακόμα ανήλικος.

Επικρατεί η εσφαλμένη άποψη ότι ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλέσει εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί και δεν έχουν αναλωθεί μόνο για τα τελευταία πέντε χρόνια, που αυτό δεν είναι σωστό. Μπορεί να επικαλεσθεί ανάλωση κεφαλαίου που δεν αναλώθηκε για τα τελευταία δέκα ή δεκαπέντε χρόνια ή οσαδήποτε χρόνια, όμως πρέπει να έχει τα στοιχεία για να αποδείξει ότι υπάρχει περίσσειμα εισοδήματος από αυτά τα χρόνια.

Πως προσδιορίζεται η ανάλωση κεφαλαίου (δηλαδή το ποσό που γράφεται στους κωδικούς 787-788)

Αθροίζονται τα ποσά που δηλώθηκαν στους πίνακες 4 και 6 της ατομικής δήλωσης και από το άθροισμα αυτό αφαιρούνται τα ποσά που είναι δηλωμένα στον πίνακα 5 της ατομικής δήλωσης, ανεξάρτητα αν αυτά απαλλάσσονται ή όχι από την εφαρμογή του τεκμηρίου. Το ποσό που απομένει μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως «ανάλωση κεφαλαίου» σε επόμενα έτη.

Αναλυτικότερα αθροίζονται οι μισθοί, τα έσοδα από ενοίκια, τα ποσά από δάνεια, από δωρεές, από ελεύθερο συνάλλαγμα κλπ. που δήλωσε ο φορολογούμενος καθώς επίσης και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί (π.χ. κέρδη από λαχεία, τόκοι καταθέσεων, ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, μερίσματα από μετοχές, το απαλλασσόμενο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, τα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων, εισοδήματα από το εξωτερικό που δηλώθηκαν στην Ελλάδα για τους κατοίκους της Ελλάδας. Στη συνέχεια από το άθροισμα αυτό αφαιρούνται τα ποσά που διατέθηκαν για αγορά αυτοκινήτων, ακινήτων, απόσβεση δανείων, δωρεές κλπ., καθώς και τα ποσά που απεικονίζουν τις τεκμαρτές δαπάνες αυτοκινήτων, οικιακών βοηθών κλπ.) και το υπόλοιπο που απομένει θεωρείται ως κεφάλαιο που μπορεί να μεταφερθεί για ανάλωση σε επόμενες χρήσεις. Αν κάποιος φορολογούμενος δήλωσε π.χ. το ποσό 20.000€ για να καλύψει το «πόθεν έσχες» στη χρήση 1992 από το έντυπο Ε6 (στο οποίο είχε δηλώσει π.χ. 60.000€ αλλά χρησιμοποιήθηκαν μόνο τα 20.000€ ενώ τα

υπόλοιπά 40.000€ δεν ελήφθησαν υπόψη), τότε από το συνολικό κεφάλαιο ανάλωσης των χρήσεων 1992 και πριν που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τη χρήση 2007, αφαιρείται το ποσό των 20.000€ που ήδη χρησιμοποιήθηκε.

Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες διαβίωσης ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από 2.900€, τότε το ποσό που πρέπει να εκπέσθει αντί αυτών προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση του φορολογούμενου και με βάση τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης του, και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ποσό των 2.900€.

7 Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από το φόρο (Πίνακας 7)

Οι εκπτώσεις – δαπάνες που μειώνουν το φορολογούμενο εισόδημα μπορούν να καταταχθούν σε δύο κατηγορίες:

§ Στις εκπτώσεις που ανεξάρτητα από την πηγή του εισοδήματος όπως των αναπήρων (φορολογούμενων ή προστατευόμενων μελών) που ανέρχονται στο ποσό των 2.400€ για καθένα (πίνακας 3) ή των κατοίκων των μικρών νησιών (πίνακας 2), καθώς και σε ορισμένες δαπάνες που αναφέρονται στον πίνακα 7 της δήλωσης.

§ Στις εκπτώσεις ανάλογα με την πηγή εισοδήματος, όπως είναι αυτές που αφορούν δαπάνες επισκευής ή συντήρησης εκμισθώμενων κατοικιών (πίνακας 4Ε), οι δαπάνες που αφορούν το εισόδημα των αγροτών όπως το καταβαλλόμενο ενοίκιο γεωργικής γης και η αγορά καινούργιου πάγιου εξοπλισμού κλπ (πίνακας 4Β κωδικοί 335-340).

Με τις αλλαγές του ν.3091/02, όπως είναι γνωστό, ορισμένες δαπάνες εκπέττον πλέον από το εισόδημα και άλλες (ένα ποσοστό τους) μειώνουν το φόρο. Στον πίνακα 7 γράφονται τα ολικά ποσά, κατά κατηγορία δαπάνης, όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές αποδείξεις. Για τις δαπάνες αυτές, υπολογίζονται στη συνέχεια από το ΚΕΠΥΟ τα ποσά που μειώνουν το εισόδημα και τα ποσά που μειώνουν το φόρο ως εξής:

7.1 Οι δαπάνες που εκπίπτουν από το εισόδημα είναι:

1. Τα ασφάλιστρα ζωής – ατυχημάτων (κωδικοί 073 – 074).
2. Οι εισφορές στα ταμεία ασφάλισης των ελεύθερων επαγγελματιών, εμπόρων (ΟΑΕΕ)κλπ. (κωδικοί 053-054)
3. Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος **για κύρια κατοικία** δική του και της οικογένειάς του, **εφόσον εγκαθίσταται ή μετακινείται εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης** (κωδικοί 811- 816).
4. Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος για τη μίσθωση κύριας κατοικίας από υπάλληλο στον τόπο που μετατίθεται εφόσον εκμισθώνει ιδιόκτητη κατοικία του σε άλλο τόπο (κωδικοί 811 – 816 και 149).
5. Οι δωρεές χρηματικών ποσών, ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων. (κωδικοί 057-062)
6. Οι χορηγίες χρηματικών ποσών σε πολιτιστικά μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (κωδικοί 061 – 062).
7. Οι τόκοι δανείων ή οι προκαταβολές από Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού ή Αεροπορίας για αγορά πρώτης κατοικίας από δάνεια που έχουν συναφθεί ή προκαταβολές που έχουν ληφθεί **μέχρι 31/12/2002**.(κωδικοί 063-066)
8. Η δαπάνη σε ποσοστό 20% και μέχρι 700€, για εγκατάσταση φυσικού αερίου, ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων (κωδικοί 087 – 088).
9. Τέλος εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό 2.400€ για τον ίδιο τον υπόχρεο καθώς και για τη σύζυγο ή για κάθε ένα από τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, λόγω αναπηρίας πάνω από 67%.
10. Τα μερίδια από αμοιβαία κεφάλαια (κωδικοί 067 – 068).
11. Οι δαπάνες με αποδείξεις (κωδικός 049).

7.2 Οι δαπάνες που μειώνουν το φόρο είναι:

1. Η ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη (κωδικοί 051 – 052).
2. Τα μισθώματα **κύριας κατοικίας** καθώς και κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν (κωδικοί 811 – 816 και 817 - 827).
3. Οι τόκοι δανείων ή οι προκαταβολές από Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού ή Αεροπορίας για απόκτηση πρώτης κατοικίας που ελήφθησαν από **1/1/2003 και μετά** (κωδικοί 055 - 056).

4. Τα φροντιστήρια μαθημάτων για τον υπόχρεο, τη σύζυγο του και τα τέκνα που τον βαρύνουν (κωδικοί 079 – 085).
5. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλον (κωδικοί 089 – 090).
6. Τέλος στις εκπτώσεις από το φόρο εξακολουθεί να περιλαμβάνεται η μείωση του φόρου 60€ για κάθε παιδί μισθωτού ή συνταξιούχου «με κατοικία ή εργασία σε παραμεθόρια περιοχή». (η δαπάνη αυτή ανήκει στον πίνακα 1 κωδικοί 015-016 του εντύπου Ε1)

7.3 Συμπλήρωση των κωδικών του πίνακα 7 του εντύπου Ε1 βάσει των αντίστοιχων δικαιολογητικών

7.3.1 Δαπάνες με αποδείξεις (Μειώνουν το εισόδημα)

Κωδικός 049:

Στον κωδικό αυτό γράφεται το συνολικό ποσό των δαπανών στις οποίες έχει υποβληθεί ο υπόχρεος από 1/8/2007 και μετά, ή η σύζυγος και τα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο, για την παροχή διαφόρων υπηρεσιών, συνυποβάλλοντας τα πρωτότυπα δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ. Γράφεται το ποσό μέχρι 20.000€ των δαπανών που αναφέρονται παρακάτω και με το 40% του ποσού αυτού, δηλαδή μέχρι 8.000€ μειώνεται το εισόδημα που θα φορολογηθεί. Στην έννοια των δαπανών αυτών περιλαμβάνονται οι δαπάνες που καταβάλλονται:

§ Οι δαπάνες που καταβάλλονται για τη διενέργεια γάμων, βαπτίσεων, ανεξάρτητα από τον χώρο που πραγματοποιούνται (π.χ. σε αίθουσες ξενοδοχείων, κοσμικές ταβέρνες, κέντρα διασκέδασης, υπαίθριους χώρους, κτήματα κλπ), καθώς και αυτές που καταβάλλονται σε κάθε είδους χώρους εστίασης και ψυχαγωγίας και ειδικότερα σε κέντρα διασκέδασης (κοσμικές ταβέρνες, καμπαρέ νάιτ κλάμπ, μπουάτ, χορευτικά κέντρα), σε εστιατόρια, ταβέρνες και ψαροταβέρνες με ή χωρίς ζωντανή μουσική, οινομαγειρεία ή οινεστιατόρια, καθώς και σε πιτσαρίες, ψητοπωλεία, οβελιστήρια (σουβλατζίδικα), μεζεδοπωλεία, ουζερί, τσιπουράδικα, ζυθοπωλεία, και σνακ μπαρ και μόνο με την προϋπόθεση ότι παρέχονται σε αυτά γεύματα με παροχή

σερβιρίσματος. Εξαιρούνται οι δαπάνες σε εστιατόρια ταχείας εξυπηρέτησης (φάστ φούντ) και αυτών που βρίσκονται μέσα σε ξενοδοχεία και πλοία.

§ Οι δαπάνες που καταβάλλονται σε μεσίτες (για την ενοικίαση ή αγοραπωλησία ακινήτων), ωδεία, σχολές χορού, ρυθμικής και μπαλέτου, σχολές πολεμικών τεχνών, πάλης και παρόμοιων αθλημάτων (καράτε, τζούντο, ταε-κβοντο, κλπ.) γυμναστήρια (ενόργανης ή μη γυμναστικής), κολυμβητήρια, ινστιτούτα ή κέντρα αδυνατίσματος και αισθητικής (για αδυνάτισμα, αισθητική προσώπου και σώματος, μακιγιάζ, αποτρίχωση, σάουνα, ατμόλουτρα, και λοιπών υπηρεσιών καλλωπισμού), κομμωτήρια, διαιτολόγους, διατροφολόγους, ομοιοπαθητικούς, λογοθεραπευτές, μασέρ.

§ Η δαπάνη που καταβάλλεται από τον ιδιοκτήτη ή τον ενοικιαστή για παροχή υπηρεσιών (όχι για αγορά υλικών) για την επισκευή και συντήρηση της εγκατάστασης και των συσκευών κλιματισμού (ψύξη-θέρμανση), καθώς και αυτών εξαερισμού χώρων.

§ Η δαπάνη που καταβάλλεται από τον ιδιοκτήτη ή τον ενοικιαστή για παροχή υπηρεσιών (όχι για αγορά υλικών) σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπούς επαγγελματίες που ασχολούνται με την επισκευή και συντήρηση οικοδομών, όπως ξυλουργούς, επαγγελματίες τοποθέτησης πλακιδίων, υαλοπινάκων και μεταλλικών κουφωμάτων, συντηρητές καλοριφέρ, ασανσέρ κλπ. (δεν ισχύουν οι αποδείξεις για τις δαπάνες παροχής υπηρεσιών που αφορούν την αρχική τοποθέτηση της ηλεκτρολογικής και της υδραυλικής εγκατάστασης ούτε και της εγκατάστασης κεντρικής θέρμανσης, αλλά και ούτε οι δαπάνες για βελτίωση των εγκαταστάσεων)

Αν στις οικοδομές στις οποίες διενεργείται επισκευή και συντήρηση προκύπτει εισόδημα πραγματικό ή τεκμαρτό, το ποσό της δαπάνης αναγράφεται στους κωδικούς 157-158 του πίνακα 4Ε, για να αφαιρεθεί κατ'αρχήν από το εισόδημα αυτό κατά ποσοστό 40% του εισοδήματος. Εάν το εισόδημα αυτό δεν επαρκεί για να καλύψει τη δαπάνη, το υπόλοιπο ποσό αυτής μεταφέρεται από την Υπηρεσία κατά την εκκαθάριση στον κωδικό 049, συναθροιζόμενο με το ποσό των λοιπών δαπανών που αναγράφονται σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι η αναγραφή της δαπάνης στους κωδικούς 157-158 έγινε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Διευκρινίζεται ότι στην έννοια του όρου «δαπάνες επισκευής και συντήρησης» περιλαμβάνονται:

§ Ως δαπάνες επισκευής, αυτές που γίνονται με σκοπό να επαναφέρουν κάποιο ακίνητο που έχει υποστεί βλάβη ή αλλοίωση, στην αρχική του καλή κατάσταση και

§ Ως δαπάνες συντήρησης, αυτές που γίνονται με σκοπό να διατηρηθεί κάποιο ακίνητο σε καλή κατάσταση και προληφθούν ή παρεμποδιστούν τυχόν βλάβες ή αλλοιώσεις αυτού από τη χρήση ή λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου.

Στις δαπάνες επισκευής και συντήρησης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες βελτίωσης, οι οποίες, αντίθετα με τις πρώτες που αποβλέπουν στην διατήρηση της υφιστάμενης αξίας του ακινήτου, αποβλέπουν στην επαύξηση ή επέκταση ή συμπλήρωση του περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή γενικά στην επαύξηση της αξίας του.

Στις πιο πάνω δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται οι δαπάνες για παροχή υπηρεσιών, που γίνονται από τον ιδιοκτήτη ή τον ενοικιαστή και ανεξάρτητα από τη χρήση της οικοδομής, εφόσον δεν αποτελούν δαπάνες του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. Τονίζεται ότι στις δαπάνες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες για αγορά υλικών.

Επίσης, στις παραπάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών της αρχικής τοποθέτησης της ηλεκτρολογικής και υδραυλικής εγκατάστασης, καθώς και της εγκατάστασης κεντρικής θέρμανσης.

Ακόμη δεν περιλαμβάνονται και οι αντίστοιχες δαπάνες των κοινόχρηστων χώρων ακινήτου. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης των κοινόχρηστων χώρων του ακινήτου επιμερίζονται στους συνιδιοκτήτες του, ανάλογα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας του καθενός. Ο επιμερισμός των δαπανών αυτών των κοινόχρηστων χώρων στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών γίνεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, ο οποίος στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους εκδίδει βεβαιώσεις με βάση τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. τα οποία συγκεντρώνονται κατά την καταβολή των δαπανών.

Το συνολικό ποσό των πιο πάνω δαπανών που αφαιρείται, δεν μπορεί να υπερβεί τα 8.000€ και για τους δύο συζύγους. Ο επιμερισμός του ποσού αυτού στους δύο συζύγους γίνεται ανάλογα με το φορολογούμενο (όχι απαλλασσόμενο) εισόδημα του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους.

Για να διενεργηθεί η έκπτωση των δαπανών αυτών απαιτείται πρώτον να έχουν πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα και δεύτερον το συνολικό ποσό των δαπανών να αναγραφεί στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Εάν οι δαπάνες αυτές δηλωθούν με εκπρόθεσμη αρχική δήλωση ή με συμπληρωματική δήλωση, εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Επίσης, όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται την έκπτωση των πιο πάνω δαπανών.

Παράδειγμα μείωσης του εισοδήματος από δαπάνες με αποδείξεις:

Ο σύζυγος «Α» δηλώνει φορολογούμενο εισόδημα 22.000€ και η σύζυγος του «Β» 18.000€. Στον κωδικό 049 της ατομικής τους δήλωσης (Ε1) δηλώνουν ως δαπάνες με αποδείξεις το ποσό των 10.000€.

Ζητείται να προσδιοριστεί το ποσό από τις δαπάνες αυτές που εκπίπτει από το εισόδημα του κάθε συζύγου.

Δαπάνες με αποδείξεις (συνολικό ποσό) 10.000€

Οι δαπάνες με αποδείξεις που μειώνουν το εισόδημα είναι 4.000€ (όπου $10.000€ \times 40\% = 4.000€$).

Μερισμός του ποσού των 4.000€ στους συζύγους

| Φορολογούμενοι | Εισόδημα | Ποσοστά | Δαπάνες που μειώνουν εισόδημα |
|----------------|----------|---------|-------------------------------|
| Ο σύζυγος "Α" | 22.000 € | 55% | 2.200 € |
| Η σύζυγος "Β" | 18.000 € | 45% | 1.800 € |
| Σύνολα | 40.000 € | 100% | 4.000 € |

7.3.2 Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης (μειώνουν το φόρο)

Κωδικοί 051-052:

Γράφονται οι δαπάνες όχι μόνον του φορολογούμενου ή της συζύγου του, αλλά και των προσώπων που τον βαρύνουν ή τα οποία πρόσωπα έχουν γραφτεί στον πίνακα 9 του εντύπου Ε1. Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες των τέκνων που βαρύνουν το φορολογούμενο στην περίπτωση που

καταβάλλονται από γονέα που δεν συνοικεί μαζί τους λόγω διάζευξης με τον άλλο γονέα.

Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται μόνο οι δαπάνες για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις γενικά, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις, οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη τέτοιων αναγκών, καθώς και η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική. Οι δαπάνες αυτές δεν μεταφέρονται πλέον στα δύο επόμενα χρόνια εάν είναι μεγαλύτερες από το δηλωθέν εισόδημα.

Για να υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης των εξόδων της ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης θα πρέπει τα παραστατικά που υποβάλλονται να έχουν εκδοθεί στο όνομα του φορολογούμενου, το όνομα της συζύγου του ή στο όνομα των προστατευόμενων μελών του. Δηλαδή δεν αρκεί να έχουν απλά πληρωθεί αλλά πρέπει να αποδεικνύεται και από τα δικαιολογητικά αναγράφοντας το όνομα του παθόντα. Δαπάνες που υπάγονται σαν έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης:

1. Ιατροφαρμακευτικά έξοδα εξωτερικού. Για να αναγνωριστούν τα ιατροφαρμακευτικά έξοδα που έγιναν στο εξωτερικό σε νοσοκομεία ή σε γιατρούς πρέπει να κατατεθούν οι βεβαιώσεις των ξένων γιατρών ή νοσοκομείων, θεωρημένες από το εκεί ελληνικό προξενείο και μεταφρασμένες στην ελληνική γλώσσα. Αν δεν υπάρχει ελληνικό προξενείο, η θεώρηση αυτών των αποδείξεων πρέπει να γίνεται από την τοπική αρχή του ξένου Κράτους, η οποία έχει τη σχετική εξουσιοδότηση.

2. Τα έξοδα για την αγορά φαρμάκων. Τα έξοδα που καταβάλλονται μεμονωμένα για την αγορά φαρμάκων δεν γράφονται σε αυτόν τον κωδικό. Αν όμως στα ποσά που έχουν καταβληθεί για νοσηλεία στα δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα ή τις ιδιωτικές κλινικές περιλαμβάνονται στα φάρμακα, τότε καταχωρούνται όλα μαζί στους κωδικούς 051 και 052.

3. Έξοδα για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις. Για την αναγνώριση εκ του εισοδήματος των εξόδων ιατρικών επισκέψεων και εξετάσεων απαιτείται διπλότυπη απόδειξη, η οποία εκδίδεται από τον ιατρό κατά την είσπραξη της αμοιβής, σύμφωνα με τα σχετικά στοιχεία του ΚΒΣ όπως αυτά ισχύουν κάθε φορά.

4. Δαπάνη για διαρκή ιατρική κάλυψη. Για την αναγνώριση της δαπάνης που καταβάλλεται για διαρκή κάλυψη ιατρικών επισκέψεων και εξετάσεων

γενικώς, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις, ενώ δεν περιλαμβάνεται η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική, απόδειξη παροχής υπηρεσιών, στην οποία θα αναγράφεται ότι η δαπάνη αφορά διαρκή κάλυψη ιατρικών υπηρεσιών.

5. Νοσήλια σε ιδιωτικές κλινικές. Για την αναγνώριση της έκπτωσης από το εισόδημα των νοσηλίων σε ιδιωτικές κλινικές απαιτείται διπλότυπη απόδειξη της κλινικής, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης για νοσηλεία του ασθενούς. Για την έκδοση αυτής της απόδειξης εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του ΚΒΣ. Επίσης απαιτείται βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων αυτής, αναλυτικά κατά είδος εξόδου.

6. Νοσήλια σε κρατικά και λοιπά νοσηλευτικά ιδρύματα. Για την αναγνώριση της έκπτωσης από το εισόδημα των νοσηλίων σε κρατικά και λοιπά νοσηλευτικά ιδρύματα απαιτείται διπλότυπη απόδειξη του νοσηλευτικού ιδρύματος, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης για νοσηλεία του ασθενούς. Για την έκδοση αυτής της απόδειξης εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του ΚΒΣ. Επίσης απαιτείται βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων αυτής, αναλυτικά κατά είδος εξόδου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, όταν στην οικεία απόδειξη είσπραξης αναγράφεται ο χρόνος της νοσηλείας και αναλυτικά τα έξοδα της κατά είδος εξόδου, δεν απαιτείται η πιο πάνω ιδιαίτερη βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτικού ιδρύματος, νοσοκομείου ή κλινικής.

7. Φυσιοθεραπεία, λουτροθεραπεία. Για να αναγνωρισθεί για έκπτωση το ποσό της φυσιοθεραπείας και της λουτροθεραπείας πρέπει να υποβληθεί γνωμάτευση του θεράποντα ιατρού και απόδειξη παροχής υπηρεσιών που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση της θεραπευτικής αγωγής και την πραγματοποίηση του εξόδου.

8. Έξοδα απασχόλησης νοσοκόμου. Για να αναγνωρισθεί για έκπτωση από το εισόδημα η αμοιβή που καταβάλλεται σε νοσοκόμο χρειάζεται βεβαίωση από τον θεράποντα ιατρό σχετικά με τη νόσο του ασθενούς, την ανάγκη για την απασχόληση του νοσοκόμου και το χρονικό διάστημα που πρέπει να απασχοληθεί.

Επίσης, απαιτείται απόδειξη είσπραξης της αμοιβής από το πρόσωπο που προσέφερε τις υπηρεσίες, η οποία απόδειξη πρέπει να έχει τα πλήρη στοιχεία του νοσοκόμου και απαραίτητα τον αριθμό φορολογικού μητρώου του ή τον αριθμό της ταυτότητας του και το χρονικό διάστημα παροχής των υπηρεσιών του, υπογεγραμμένη.

9. Περίθαψη ηλικιωμένων προσώπων σε οίκους ευγηρίας. Για να αφαιρεθεί από το φόρο η δαπάνη που έχει καταβάλει ο φορολογούμενος για περίθαψη ηλικιωμένων προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία, πρέπει να υποβληθεί μαζί με την δήλωση θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών, η οποία εκδίδεται από την επιχείρηση που εισπράττει την αμοιβή σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά, για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν αναλυτικά. Επίσης χρειάζεται βεβαίωση του διευθυντή ή του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης που έγινε η περίθαψη για το ακριβές χρονικό διάστημα της περίθαψης του προσώπου που κατέβαλε ή για το οποίο καταβλήθηκε η δαπάνη, καθώς και το ποσό αυτής κατά κατηγορία δαπάνης. Τονίζεται ότι αφαιρείται μόνο το 20% του 50% που έχει καταβληθεί και όχι το 20% στο σύνολο του ποσού. Στον αντίστοιχο λοιπόν κωδικό της δήλωσης (051-052) γράφεται το 50% αυτής της δαπάνης και όχι ολόκληρο το ποσό.

10. Τεχνητά μέλη – όργανα. Σε περίπτωση που η δαπάνη για αγορά και τοποθέτηση οργάνων στο σώμα του ασθενή αποτελεί μέρος των εξόδων νοσοκομειακής περίθαψης, απαιτούνται τα δικαιολογητικά ίδια με αυτά που απαιτούνται για την καταβολή των νοσηλίων σε ιδιωτικές κλινικές, κρατικά και λοιπά νοσηλευτικά ιδρύματα. Σε περίπτωση που ο ίδιος ο ασθενής προμηθεύεται τα όργανα ή τα τεχνητά μέλη από το ελεύθερο εμπόριο, απαιτείται απόδειξη λιανικής πώλησης. Η απόδειξη αυτή, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, πρέπει να περιέχει, εκτός από τα στοιχεία που ορίζουν οι διατάξεις αυτές, και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή, καθώς και το είδος του πωλούμενου πράγματος.

11. Γυαλιά οράσεως, φακοί επαφής και ακουστικά βαρηκοΐας. Η αφαίρεση από το φορολογητέο εισόδημα της δαπάνης που καταβάλλεται για την αγορά γυαλιών οράσεως, φακών επαφής και ακουστικών βαρηκοΐας, χρειάζεται απόδειξη λιανικής πώλησης που θα περιέχει τα στοιχεία του αγοραστή και το είδος που αγοράστηκε κατά γενική κατηγορία και επιπλέον βεβαίωση του γιατρού. Η βεβαίωση αυτή παραμένει στο φάκελο και ισχύει ως δικαιολογητικό

για μια πενταετία, όπως αυτό ορίζεται από το έγγραφο του Υπ.Οικ. ΠΟΛ 1089/1990. Καλό θα είναι όμως να κρατηθεί μια φωτοτυπία και να υποβάλλεται κάθε χρόνο μαζί με τη δήλωση αν υπάρχουν τέτοιου είδους έξοδα.

12. Περίθαλψη αναπήρων παιδιών. Για να αφαιρεθούν από το φόρο έξοδα για περίθαλψη αναπήρων παιδιών, θα πρέπει να υποβληθεί θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη είσπραξης, την οποία έχει εκδώσει το σχολείο ή το θεραπευτήριο αναλόγως, και επιπλέον βεβαίωση από το σχολείο ή το θεραπευτήριο από την οποία να αποδεικνύεται το νόσημα που πάσχει το παιδί, δηλαδή αν πάσχει από ανίατο νόσημα ή είναι τυφλό ή κωφάλαλο ή έχει διανοητική καθυστέρηση, ο ακριβής χρόνος φοίτησης ή περίθαλψης και το ποσόν αναλυτικά για κάθε κατηγορία δαπάνης που έγινε. Επίσης, απαιτούνται στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα τέκνα είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας και ότι το ετήσιο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000€. Αν τα δικαιολογητικά έχουν εκδοθεί στο εξωτερικό πρέπει να υποβληθεί και επίσημη μετάφραση.

13. Ιατρική δαπάνη περίθαλψης αναπήρων μελών με ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000€ για να αφαιρεθούν από το φόρο έξοδα για περίθαλψη αναπήρων μελών, όπως ορίζεται στο τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά. Πρώτον δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν. 1599/1986, από την οποία να προκύπτει ότι το πρόσωπο για το οποίο έγινε η δαπάνη συγκατοικεί με το φορολογούμενο, ότι αυτό έχει ή δεν έχει υποχρέωση για υποβολή δίκης του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (σε καταφατική περίπτωση θα συνυποβάλλεται θεωρημένο φωτοαντίγραφο αυτής) και το ποσό του συνολικού ετήσιου καθαρού πραγματικού εισοδήματος του προσώπου αυτού, είτε αυτό φορολογείται είτε απαλλάσσεται, με διάκριση αυτού του εισοδήματος κατά κατηγορία. Δεύτερον, δικαιολογητικό αναπηρίας 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, όπως αυτό καθορίζεται με την οικεία κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, και τρίτον, δικαιολογητικά των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, όπως αυτά καθορίζονται πιο πάνω.

Επιπλέον, για την απόδειξη καταβολής των δαπανών ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που καταβάλλει ο διαζευγμένος γονέας για τα τέκνα

που δεν βαρύνουν αυτόν αλλά τον γονέα τους με τον οποίο συγκατοικούν, απαιτείται και υπεύθυνη δήλωση ότι τα τέκνα είναι προστατευόμενα του άλλου γονέα με βάση το άρθρο 7 του ΚΦΕ, καθώς και τα στοιχεία των τέκνων και του άλλου γονέα (ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, έτος γέννησης, διεύθυνση κατοικίας, ΑΦΜ και Δ.Ο.Υ.)

Το ποσό των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης κάθε συζύγου αφαιρείται από το δικό του φόρο και εφόσον αυτός δεν επαρκεί, το υπόλοιπο μεταφέρεται για να αφαιρεθεί από το φόρο του άλλου συζύγου.

Η μείωση του φόρου για νοσήλια:

Ποσοστό 20% της ετήσιας αυτής δαπάνης του φορολογούμενου και των άλλων προσώπων που τον βαρύνουν, θα αφαιρεθεί από το φόρο με ανώτερο ποσό μείωσης για κάθε φορολογούμενο τα 6.000€. Στην περίπτωση των συζύγων, ο κάθε σύζυγος δικαιούται ανώτερο ποσό μείωσης 6.000€. Το ποσό των 6.000€ μπορεί να καλύπτεται από νοσήλια του ίδιου του φορολογούμενου, των τέκνων του, της συζύγου του και των άλλων προσώπων που τους βαρύνουν, καθώς και των προσώπων που είναι ανάπηρα, που συνοικούν μαζί τους και έχουν συνολικό εισόδημα πάνω από 6.000€, κατά το ποσό των νοσηλίων που δεν καλύπτεται από το εισόδημα τους. Αν η σύζυγος έχει δικό της εισόδημα από το οποίο προκύπτει φόρος, τότε οι μειώσεις αφαιρούνται από το δικό της φόρο που προκύπτει με βάση την κλίμακα.

Παράδειγμα:

Αν ο φορολογούμενος δαπάνησε στο προηγούμενο έτος 50.000€, το ποσό της μείωσης του φόρου θα είναι $50.000 \times 20\% = 10.000\text{€}$. Επειδή το ποσό όμως αυτό υπερβαίνει το όριο των 6.000€, περιορίζεται στο ποσό αυτό. Δηλαδή αντί για μείωση 10.000€ θα έχει μείωση από το φόρο 6.000€.

Αν η δαπάνη για νοσήλια ήταν 30.000€, η μείωση από το φόρο θα είναι $30.000 \times 20\% = 6.000\text{€}$.

Παράδειγμα:

Ο φορολογούμενος «Α» και η σύζυγος του δεν είναι μισθωτοί και δηλώνουν εμπρόθεσμα για τη χρήση 2007 τα παρακάτω εισοδήματα και έξοδα ιατρικής

περίθαλψης και ζητείται να υπολογιστεί η μείωση του φόρου από τα έξοδα της ιατρικής περίθαλψης και ο φόρος εισοδήματος μετά τη μείωση αυτή.

Εισοδήματα και δαπάνες ιατρικής περίθαλψης

| Εισοδήματα | Εισοδήματα φορολογούμενα | Έξοδα ιατρικής περίθαλψης |
|-------------|--------------------------|---------------------------|
| Του συζύγου | 20.000€ | 5.000€ |
| Της συζύγου | 12.000€ | 8.000€ |
| Σύνολα | 32.000€ | 13.000€ |

| Φόρος - Μειώσεις | Του Συζύγου | Της Συζύγου |
|--|-------------|-------------|
| Φόρος Κλίμακας | 2.475€ | 375 |
| Μειώσεις: | | |
| Του συζύγου $5.000€ \times 20\% = 1.000€$ | 1.000€ | |
| Της συζύγου $8.000€ \times 20\% = 1.600€$ | | 1.600€ |
| Υπόλοιπο Φόρου | 1.475€ | -1.225€ |

Επειδή, ο φόρος της συζύγου δεν φτάνει για να καλύψει τη μείωση του φόρου από ιατρικές δαπάνες, η διαφορά της μείωσης που απομένει (δηλαδή το ποσό των 1.225€) θα αφαιρεθεί και θα μειώσει έτσι το φόρο του συζύγου. Δηλαδή, από το φόρο της κλίμακας του συζύγου θα αφαιρεθεί και το ποσό των 1.225€, οπότε θα του απομείνει ως φόρος για καταβολή το ποσό των 250€ (όπου $250€ = 1.475€ - 1.225€$)

7.3.3 Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (μειώνουν το εισόδημα)

Κωδικοί 053-054:

Στους συγκεκριμένους κωδικούς γράφονται τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών που καταβλήθηκαν υποχρεωτικά κατά τον προηγούμενο χρόνο από το φορολογούμενο ή τη σύζυγο του σε ασφαλιστικά ταμεία (ΤΕΒΕ-ΤΣΑ-ΤΑΕ κλπ.). Η περίπτωση αυτή αφορά κυρίως εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες.

Στους ίδιους κωδικούς γράφονται τα ποσά των εισφορών που καταβλήθηκαν στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο. Επιπροσθέτως, στους οικείους κωδικούς γράφονται τα διάφορα ποσά που καταβάλλει ο ασφαλισμένος για εξαγορά και αναγνώριση του

χρόνου υπηρεσίας του (πολιτικής, στρατιωτικής κλπ.) ή της εξαγοράς της προϋπηρεσίας του συζύγου που πέθανε από τη σύζυγο για να πάρει σύνταξη η ίδια, οι ξεναγοί με βάση τις αμοιβές τους κλπ.

Για την απόδειξη της πληρωμής του ποσού των ασφαλιστικών εισφορών σε ταμεία που είναι ασφαλισμένος ο φορολογούμενος όπως ΤΑΕ, ΤΕΒΕ, κλπ. πρέπει να υποβληθεί βεβαίωση ή απόδειξη του ασφαλιστικού φορέα από την οποία να φαίνεται το ποσό των εισφορών που η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο όπως επίσης και το ποσό των καταβαλλομένων εισφορών, σε περίπτωση που υπάρχει προαιρετική ασφάλιση σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

Για τους εμπόρους και τους ελεύθερους επαγγελματίες τα ποσά που γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς δεν πρέπει να καταχωρηθούν στα τηρούμενα βιβλία σαν έξοδα. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δείξουμε στις ασφαλιστικές εισφορές, τις κρατήσεις κλπ. των μισθωτών που αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών τους, και οι οποίες δεν γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς. Επίσης, οι ασφαλιστικές εισφορές που έχουν καταβάλλει οι πλανόδιοι λιανοπωλητές ή οι πωλητές λαϊκών αγορών επειδή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, δε γράφονται στους κωδικούς αυτούς. Τέλος, οι δαπάνες για φάρμακα που εμπεριέχονται στις βεβαιώσεις ασφαλιστικών εισφορών των μηχανικών των αρχιτεκτόνων κλπ., δεν γράφονται στους κωδικούς 053-054 και εάν παράλληλα με τα φάρμακα στο ίδιο δικαιολογητικό υπάρχουν και άλλες δαπάνες, τα φάρμακα αφαιρούνται και γράφεται στη δήλωση το υπόλοιπο ποσό από κάθε βεβαίωση.

Οι δαπάνες των ασφαλιστικών εισφορών θα πρέπει να τονίσουμε ότι αφαιρούνται από το εισόδημα και με ποσοστό 100%.

7.3.4 Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων (μειώνουν το εισόδημα)

Κωδικοί 057-058:

Στους κωδικούς αυτούς θα αναγραφεί η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάζονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς σε κρατικά και δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία, όπως

επίσης και σε κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που επιχορηγούνται από τον προϋπολογισμό και είναι Ν.Π.Ι.Δ.

Τα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν ώστε να φανερώνεται η δωρεά είναι: Πρώτον, βεβαίωση του δωρεοδόχου ότι έγινε αποδεκτή η δωρεά, δεύτερον, αντίγραφο από το πρωτόκολλο παραλαβής παράδοσης και τρίτον, σε περίπτωση αγοράς και άμεσης παράδοσης των αντικειμένων που δωρίζονται, το φορολογικό στοιχείο, το οποίο προβλέπεται νόμιμα από τον ΚΒΣ, που εκδόθηκε από το οποίο προκύπτει η αξία τους.

Για τα ασθενοφόρα και τα ιατρικά μηχανήματα αφαιρείται το ποσό που έχει καταβληθεί από το δωρητή για την αγορά τους και αποδεικνύεται από το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε κατά την αγορά αν είναι άμεση η παράδοση. Αν όμως ο δωρητής είχε στην κατοχή του κάποιο διάστημα το αντικείμενο που δώρισε, η αξία τους προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και αυτή είναι που θα αναγραφεί πάνω στη δήλωση για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα.

Το συνολικό ποσό της αξίας των παραπάνω δωρεών, δηλαδή το 100%, αφαιρείται από το εισόδημα.

7.3.5 Δωρεές χρηματικών ποσών (μειώνουν το εισόδημα)

Κωδικοί 059-060:

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι δωρεές χρηματικών ποσών που έγιναν μέσα στο φορολογικό έτος και ξεπερνούν το ποσό των 100€ και οι οποίες αφορούν το δημόσιο, τους Ο.Τ.Α., δήμους και κοινότητες, Ιερούς Ναούς, ιερές μονές του Αγίου Όρους, Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, Κρατικά και Δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που αποτελούν Ν.Π.Ι.Δ. και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, το ταμείο αρχαιολογικών πόρων, σε κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που χορηγούν υποτροφίες και παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν νόμιμα συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, αθλητικά σωματεία που έχουν συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένα από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές

προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Προκειμένου για δωρεά χρηματικών ποσών απαιτούνται πρώτον, διπλότυπη απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς η χορηγίας, η οποία εκδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του δωρεοδόχου και δεύτερον, βεβαίωση ή αντίγραφο της οικείας πράξης του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η καταχώρηση του ποσού αυτής στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου.

Σε περίπτωση δωρεάς χρηματικών ποσών με όρο, απαιτείται βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει το ύψος του καθαρού προϊόντος που περιέρχεται στο δωρεοδόχο.

Στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό του δωρεοδόχου ή του αποδέκτη της χορηγίας, που έχει ανοιχθεί σε τράπεζα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, απαιτείται και το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της Τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, στο οποίο πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.2238/1994. Αν το πρωτότυπο έχει δοθεί στο δωρεοδόχο για την είσπραξη του ποσού που δωρήθηκε, υποβάλλεται αντίγραφο του γραμματίου, κυρωμένο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή την Τράπεζα, από την οποία εκδόθηκε.

Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών προς αθλητικά σωματεία υπερβαίνουν αθροιστικά για κάθε δωρεοδόχο τα 2.950,00 ευρώ ετησίως, απαιτείται και το πρωτότυπο του παραστατικού καταβολής του φόρου 10% για το πάνω από 2.950 ευρώ ποσό της δωρεάς. Τα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα μόνο εφόσον υπερβαίνουν συνολικά ετησίως τα 100 ευρώ.

Επίσης τα ποσά των δωρεών που έχουν κατατεθεί στον ειδικό λογαριασμό GR 9801000230000002341103053 «Λογαριασμός Αρωγής Πυρόπληκτων» στην Τράπεζα της Ελλάδος, που συστήθηκε με την αριθμό 2/53006/A0024/24-8-2007 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, γράφονται στους ανωτέρω κωδικούς. Για να εκπέσει η δωρεά του συγκεκριμένου ποσού από το εισόδημα του φορολογούμενου απαιτείται το αποδεικτικό στοιχείο κατάθεσης του ποσού στην

Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη τράπεζα ή στα ταχυδρομικά ταμειυτήρια της χώρας (ΕΛΤΑ), εφόσον το ποσό αυτό μεταφέρθηκε από τις τράπεζες ή τα ταχυδρομικά καταστήματα στον ανωτέρω λογαριασμό της Τράπεζας της Ελλάδος, όπου θα αναφέρονται ρητά ότι η κατάθεση έγινε για την αρωγή των πυρόπληκτων.

Τα παραπάνω ποσά των δωρεών εκπίπτουν εξ ολοκλήρου από το συνολικό φορολογούμενο εισόδημα του φορολογούμενου.

7.3.6 Χορηγίες χρηματικών ποσών (μειώνουν το εισόδημα)

Κωδικοί 061-062:

Στους κωδικούς 061 και 062 γράφονται τα χρηματικά ποσά για χορηγίες που έγιναν μέσα στο προηγούμενο έτος σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς. Πολιτιστικοί σκοποί σύμφωνα με το νόμο είναι κυρίως η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Οι χορηγίες χρηματικών ποσών δεν έχουν καμία σχέση με τις συνδρομές σε διάφορα σωματεία, συλλόγους κλπ., οι οποίες συνδρομές δεν εκπίπτουν.

Από το ποσό της χορηγίας θα αναγνωρισθεί για έκπτωση ποσό ίσο με το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος.

Σημαντικές πρόσθετες πληροφορίες που αφορούν **τις δωρεές και τις χορηγίες:**

Από το εισόδημα του φορολογούμενου εκπίπτει το ποσό που καταβάλλει για δωρεά ή χορηγία, μόνο εφόσον αυτό το ποσό υπερβαίνει τα 100€. Δηλαδή αν γράψει στη δήλωση του ο υπόχρεος ποσό μέχρι 100€ δεν θα αφαιρεθεί από το εισόδημα του σαν έκπτωση.

Όταν τα ποσά για δωρεές και χορηγίες (κωδικοί 059-062) με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται προς το δημόσιο, τους δήμους ή τις κοινότητες, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές μονές του Αγίου Όρους, Πατριαρχεία Κωνσταντινουπόλεως, Αλεξάνδρειας, Ιεροσολύμων, Ιερά Μονή Σινά, Ορθόδοξη

Εκκλησία της Αλβανίας, καθώς επίσης σε νοσηλευτικά ιδρύματα, στο Ταμείο Αρχαιολογικών πόρων, σε Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα καθώς και τα ημεδαπά Ν.Π.Ι.Δ. που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς ή που είναι μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. και επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, υπερβαίνουν τα 300€ συνολικά για νομικά πρόσωπα ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτό σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (Τ.Π.Δ.), διαφορετικά δεν αναγνωρίζεται ούτε και το μέρος εκείνο της δωρεάς που αντιστοιχεί στο ποσό μέχρι 300€

Δωρεές σε αθλητικά σωματεία λαμβάνονται υπόψη μόνον αν κατατεθούν τα χρήματα στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του σωματείου στην τράπεζα και αφού προσκομιστεί μια σειρά δικαιολογητικών, όπως το πρωτότυπο παραστατικό της κατάθεσης, αντίγραφο πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου του αθλητικού σωματείου για την αποδοχή της δωρεάς και αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου που καταχωρήθηκε η δωρεά θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου Φυσικής Αγωγής.

Όταν τα χρηματικά ποσά των δωρεών προς τα αθλητικά που εκπίπτουν, υπερβαίνουν αθροιστικά για κάθε δωρεοδόχο το ποσό των 2.950€ ετησίως, τότε για να αφαιρεθούν τα ποσά αυτά από το συνολικό εισόδημα του δωρητή, θα πρέπει ο δωρητής να παρακρατήσει φόρο 10% στο ποσό της δωρεάς που υπερβαίνει τα 2.950€ και να τον αποδώσει σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και να υποβάλλει το πρωτότυπο του παραστατικού καταβολής του φόρου με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του. Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογική υποχρέωση του δωρεοδόχου (π.χ. με το φόρο εισοδήματος) ούτε επιστρέφεται. Αν ο δωρητής καταβάλλει λόγω δωρεάς σε δωρεοδόχο π.χ. μέσα στο έτος 2007 (έστω στο αθλητικό σωματείο Α) ποσό μικρότερο από 2.950€ (π.χ. 2.800€) και με δεύτερη δωρεά στον ίδιο δωρεοδόχο (αθλητικό σωματείο Α) μέσα στο ίδιο έτος 2007 ποσό π.χ. 500€, τότε επειδή $2.800€ + 500€ = 3.300€ > 2.950€$, για να αφαιρεθεί από το εισόδημα του δωρητή το συνολικό ποσό των δύο δωρεών (δηλαδή το ποσό των 3.300€), θα πρέπει ο δωρητής να παρακρατήσει και να αποδώσει στη Δ.Ο.Υ. φόρο 10% για

το πάνω από 2.950€ ποσό της συνολικής δωρεάς, δηλαδή να παρακρατήσει και να αποδώσει φόρο $350\text{€} \times 10\% = 35\text{€}$ (όπου $350\text{€} = 3.300\text{€} - 2.950\text{€}$). Αν ο φορολογούμενος δεν θέλει να αφαιρέσει το ποσό της δωρεάς από το εισόδημα του, τότε δεν είναι υποχρεωμένος να παρακρατήσει και να αποδώσει στην Δ.Ο.Υ. τον παραπάνω φόρο. Δεν γίνεται παρακράτηση φόρου στις δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων. Ως εκπιπτόμενο ποσό λαμβάνεται το σύνολο της δωρεάς, πριν δηλαδή από την αφαίρεση του φόρου. Δεν πρέπει να έχουν εκπέσει οι δωρεές από το εισόδημα του φορολογουμένου με βάση άλλη διάταξη του νόμου (π.χ. ως δαπάνη για στα λογιστικά του βιβλία κλπ.). Εδώ πρέπει να προσέξουμε ιδιαίτερα διότι για τις λοιπές δωρεές χρηματικών ποσών π.χ. προς το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ., εκκλησίες κλπ δεν απαιτείται παρακράτηση και καταβολή φόρου 10%.

Όπως είναι γνωστό, οι δωρεές ή γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) και χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€, αποτελούν τεκμήριο «πόθεν έσχες» (εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α., τα Α.Ε.Ι., τα νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κλπ) και γράφονται εκτός από τους κωδικούς 059 και 060 και στους κωδικούς 725-726 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Αν ο υπόχρεος φορολογείται με βάση τα τεκμήρια δαπανών, το ποσό που αναγνωρίζεται ως αφορολόγητο για δωρεές και χορηγίες χρημάτων δεν μπορεί να είναι πάνω από το 10% του εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα τεκμήρια.

Η μεταφορά του ποσού των δωρεών στα δύο επόμενα έτη, εάν υπερβαίνει το δηλωθέν εισόδημα, έχει καταργηθεί. Επίσης έχουν καταργηθεί και οι δωρεές ακινήτων προς το δημόσιο, ιερούς ναούς, μονές του Αγίου Όρους κλπ., δηλαδή δεν εκπίπτουν από το εισόδημα.

7.3.7 Τόκοι στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας

Κωδικοί 063-064: (Μειώνουν το εισόδημα)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται και εκπίπτει το 100% από το εισόδημα το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια για

απόκτηση πρώτης κατοικίας που έχουν συναφθεί μέχρι 31/12/1999, των περιπτώσεων:

§ Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή με προσημείωση (οικοδομής, οικοπέδου, αγροτεμαχίου κλπ.) από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητο του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν. Η κατοικία θα πρέπει να κρίνεται ως πρώτη κατά την ημερομηνία σύναψης του δανείου (και όχι μεταγενέστερα). Αν ο φορολογούμενος συνάψει νέο δάνειο με την ίδια ή άλλη τράπεζα, με σκοπό την εξόφληση του παλιού δανείου, τότε οι δεδουλευμένοι τόκοι (και όχι οι τόκοι υπερημερίας), από το νέο δάνειο, εκπίπτουν από το εισόδημα του, αλλά για τα χρονικά διαστήματα μόνο που υπολείπεται από τη χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλιού δανείου. Οι τόκοι από τους κωδικούς 063-064 μεταφέρονται στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5. Στους κωδικούς 727-728 γράφεται και το χρεωλύσιο που αναλογεί στην επιφάνεια πάνω από 120τ.μ. της κατοικίας.

§ Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους τους, εφόσον οφείλονται από αυτούς και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητο τους ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν. Οι τόκοι γράφονται στους κωδικούς 063-064 και οι τόκοι μαζί με το χρεωλύσιο που αναλογεί στην επιφάνεια πάνω από 120τ.μ. γράφονται και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5.

§ Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας του Στρατού, Ναυτικού ή Αεροπορίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ. 398/74 για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών. Ως πρώτη κατοικία θεωρείται η αγορά, η ανέγερση και η αποπεράτωση πρώτης κατοικίας. Οι τόκοι από τους κωδικούς 063-064 και τα χρεωλύσια γράφονται και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5 για επιφάνεια που αναλογεί άνω των 120τ.μ.

§ Δάνεια που χορηγούνται στον φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων καθώς και κτισμάτων

που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή παραδοσιακοί οικισμοί. Οι τόκοι γράφονται στους κωδικούς 063-064 και τα τοκοχρωλύσια στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5.

Κωδικοί 065-066 και 071: (Μειώνουν το εισόδημα)

Για τα δάνεια που αναφέρονται στους προηγούμενους κωδικούς 063-064, αν έχουν συναφθεί από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002, οι τόκοι γράφονται στους κωδικούς 065-066. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120τ.μ. συμπληρώνεται και ο κωδικός 071 με τα συνολικά τετραγωνικά μέτρα και γράφονται στους κωδικούς 065-066 οι τόκοι που αναλογούν μέχρι τα 120τ.μ. Συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της τράπεζας. Οι πιο πάνω τόκοι γράφονται και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5.

Κωδικοί 055-056 και 077: (Μειώνουν το φόρο)

Για τα δάνεια που αναφέρονται παραπάνω στους κωδικούς 063-064, αν έχουν συναφθεί από 1/1/2003 και μετά, οι τόκοι γράφονται στους κωδικούς 055 και 056. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120τ.μ. συμπληρώνεται και ο κωδικός 077 με τα συνολικά τετραγωνικά μέτρα και γράφονται στους κωδικούς 055-056 οι τόκοι που αναλογούν μέχρι τα 120τ.μ. Συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της τράπεζας. Οι παραπάνω τόκοι γράφονται και στους κωδικούς 727-728 του πίν. 5.

Πρόσθετες πληροφορίες που αφορούν τους κωδικούς 063-066, 055-056, 071 και 077.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις χορήγησης δανείων ή προκαταβολών, τα ποσά των τόκων που καταβάλλονται γι'αυτά, αφαιρούνται μόνο από το εισόδημα (ή το φόρο) του φορολογούμενου που πήρε το δάνειο ή την προκαταβολή και όχι από το εισόδημα (ή το φόρο) του άλλου συζύγου. Αν ο σύζυγος που πήρε το δάνειο δεν έχει εισόδημα ή έχει εισόδημα πολύ μικρό, τότε οι τόκοι του δανείου που έχουν καταβληθεί δεν αφαιρούνται από το εισόδημα (ή το φόρο) του άλλου συζύγου. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που το δάνειο έχει χορηγηθεί στο όνομα των τέκνων που τους βαρύνουν (όποιον βαρύνουν τα τέκνα, από το εισόδημα του αφαιρούνται και οι τόκοι των δανείων των τέκνων).

Αν κάποιος μπήκε εγγυητής και κατέβαλε αυτός τους τόκους, οι τόκοι αυτοί δεν αφαιρούνται από το εισόδημα (ή το φόρο) του εγγυητή. Τα ποσά των ίδιων παραπάνω τόκων δεν πρέπει να έχουν εκπέσει από το εισόδημα (ή το φόρο) του φορολογουμένου με βάση άλλη διάταξη του νόμου (π.χ. ως δαπάνη στα λογιστικά του βιβλία κλπ.)

Δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία για την εφαρμογή των πιο πάνω, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αναλογεί υπερβαίνει τα 70τ.μ. Η επιφάνεια αυτή προσυξάνεται κατά 20τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο κλπ.

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120τ.μ., το οσό της δαπάνης (τόκοι δανείων κλπ.) που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αυτό αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των 120τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας, εφόσον το δάνειο έχει συναφθεί στο χρονικό διάστημα από 1/1/2000 έως 31/12/2002. Για τα δάνεια που έχουν συναφθεί μέχρι 31/12/1999 δεν υπάρχει αυτός ο περιορισμός και εκπίπτει ολόκληρο το ποσό της δαπάνης των τόκων κλπ.

Διευκρινίζεται ότι για τις συμβάσεις δανείων που έχουν συναφθεί από 1/1/2003 και μετά οι τόκοι δεν αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα αλλά από το φόρο που προκύπτει σε αυτό κατά ποσοστό 15% αυτών. Το ποσοστό αυτό μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή του συνόλου των δανείων και των δύο συζύγων ως 200.000€.

Επίσης, διευκρινίζεται ότι αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120τ.μ. το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση του φόρου 20% περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των 120τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας και μέχρι ποσού δανείου 200.000€.

Παράδειγμα:

Ο «Α» σύναψε δάνειο από την Εθνική Τράπεζα στις 10/2/2002 για αγορά πρώτης κατοικίας εμβαδού 170τ.μ. και οι δεδουλευμένοι τόκοι του δανείου αυτού που κατέβαλε στη χρήση 2007, ανέρχονται στο ποσό των 1.700€. Το ποσό από τους τόκους αυτούς που θα εκπέσει από το εισόδημα του «Α» του ίδιου έτους

ανέρχεται στο ποσό των 1.200€ (όπου $1.200\text{€} = 1.700\text{€} \times 120\text{τ.μ.}/170\text{τ.μ.}$) και θα γραφεί στους κωδικούς 065-066

Όταν ο φορολογούμενος αγοράζει κάποια κατοικία και επιθυμεί να τη χαρακτηρίσει αυτή ως πρώτη κατοικία για την έκπτωση των τόκων, θα πρέπει αυτός να μην έχει άλλη κατοικία πάνω από 70τ.μ., προσαυξανόμενη η επιφάνεια αυτή κατά 20τ.μ. για κάθε τέκνο (από τα δύο πρώτα) που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο κλπ.

Παράδειγμα:

Ο φορολογούμενος «Χ», για την απόκτηση πρώτης κατοικίας 130τ.μ. στις 10/1/2007 συνάπτει δάνειο με την Τράπεζα ύψους 220.000€. Για το δάνειο αυτό κατέβαλε μέσα στη χρήση 2007 τόκους 12.100€ (δεδουλευμένοι). Κατά το οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007) η μείωση του φόρου για τους τόκους του παραπάνω δανείου θα είναι οι εξής:

Σε δάνειο μέχρι 200.000€ αντιστοιχούν οι εξής τόκοι:

$$12.100\text{€} \times 200.000\text{€}/220.000\text{€} = 11.000\text{€}$$

Περαιτέρω, εφόσον η επιφάνεια πρώτης κατοικίας είναι 130τ.μ. θα ληφθούν υπόψη για τη μείωση του φόρου οι τόκοι που αναλογούν στα 120τ.μ. επιφάνειας της κατοικίας. Δηλαδή:

$$11.000\text{€} \times 120\text{τ.μ.}/130\text{τ.μ.} = 10.154\text{€} \text{ (οι υπολογισμοί γίνονται από το ΚΕΠΥΟ)}$$

Επομένως, για τον παραπάνω φορολογούμενο η μείωση του φόρου του θα ανέλθει στο ποσό: $10.154\text{€} \times 20\% = 2.030,80\text{€}$

Κωδικοί 069-070:

Γράφεται το συνολικό ποσό των δανείων που αναφέρονται στους παραπάνω κωδικούς 055-056. Αυτό γίνεται σε περίπτωση συμβάσεων δανείων από 1/1/2003 που οι δύο σύζυγοι έχουν λάβει το δάνειο από κοινού ή έχουν λάβει ξεχωριστά δάνεια ο καθένας, συμπληρώνονται και οι κωδικοί αυτοί με το συνολικό ποσό του δανείου ή των δανείων που αναλογεί στον καθένα.

Εδώ θα πρέπει να προσέξουμε ιδιαίτερα ότι οι τόκοι δανείου για αγορά ακινήτου εξ ημισείας με τη σύζυγο δεν εκπίπτουν ούτε μεταφέρονται στον άλλο σύζυγο, εάν ένας από τους δύο δεν έχει εισόδημα.

Τα ποσά των τόκων πρέπει να γραφούν και στους κωδικούς 727-728 του Πίνακα 5 της δήλωσης, εάν η κατοικία είναι μέχρι 120τ.μ. γιατί ως γνωστό αποτελούν τεκμήριο. Εάν η κατοικία είναι πάνω από 120τ.μ. θα γραφεί το άθροισμα ολόκληρου του ποσού των τόκων και του τμήματος του χρεολύσιου που αναλογεί επιμεριστικά στο πάνω από 120τ.μ. εμβαδόν της πρώτης κατοικίας.

Τέλος διευκρινίζεται ότι τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων για χρέη προς το Δημόσιο από φόρο κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής που έχουν καταβληθεί τον προηγούμενο χρόνο δεν αναγνωρίζονται πλέον για έκπτωση.

Θα πρέπει να τονίσουμε ιδιαίτερα ότι οι τόκοι που αφορούν δάνεια που έχουν συναφθεί μέχρι 31/12/2002 αφαιρούνται από το εισόδημα, ενώ αυτοί που αφορούν δάνεια τα οποία έχουν συναφθεί από 1/1/2003 και μετά αφαιρούνται από το φόρο εισοδήματος.

Για την απόδειξη της καταβολής των τόκων, απαιτείται, προκειμένου:

§ Για στεγαστικά δάνεια, σχετική βεβαίωση της Τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων ή του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου ή άλλου πιστωτικού οργανισμού, από την οποία να προκύπτει ότι πρόκειται για στεγαστικό δάνειο για απόκτηση πρώτης κατοικίας (αγορά ή ανέγερση ή αποπεράτωση), ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του φορολογούμενου ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν, το ποσό μόνο των δεδουλευμένων συμβατικών τόκων (ληξιπρόθεσμων και απαιτητών) που όφειλε και κατέβαλε αυτός μέσα στο έτος 2007 καθώς και το έτος σύναψης του δανείου.

Εάν δεν αναγράφεται στη βεβαίωση αυτή σε ποιον ανήκει το ακίνητο, στο οποίο έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση, πρέπει να επισυνάπτεται υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία να βεβαιώνεται ότι το ακίνητο ανήκει στο φορολογούμενο ή στη σύζυγο ή στα τέκνα τους, που τους βαρύνουν και ο αριθμός εγγραφής στο βιβλίο μεταγραφών του οικείου Υποθηκοφυλακείου (στην ίδια υπεύθυνη δήλωση βεβαιώνεται ότι πρόκειται για δάνειο για αγορά πρώτης κατοικίας, αν αυτό δεν βεβαιώνεται στην οικεία βεβαίωση της Τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων κτλ.).

§ Για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους τους, βεβαίωση αυτών που να περιλαμβάνει τα στοιχεία που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

§ Για νέα δάνεια που λαμβάνονται για εξόφληση παλιών στεγαστικών δανείων που είχαν ληφθεί για αγορά πρώτης κατοικίας, βεβαίωση της Τράπεζας ή γενικά του φορέα που χορήγησε το νέο δάνειο, από την οποία να προκύπτει ότι πρόκειται για νέο δάνειο για εξόφληση παλιού στεγαστικού δανείου, που είχε ληφθεί για αγορά πρώτης κατοικίας με υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του φορολογουμένου ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βάρυναν, το ανεξόφλητο ποσό του παλιού δανείου και ο χρόνος λήξης του, ότι οι δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν το έτος 2007 αφορούν το τμήμα του νέου δανείου που καταβλήθηκε για εξόφληση του υπόλοιπου ποσού του παλιού δανείου που δεν είχε εξοφληθεί μέχρι τη σύναψη του νέου δανείου, καθώς και ότι έχει εγγραφεί και για το νέο δάνειο υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του φορολογουμένου ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

§ Για προκαταβολές που έχουν χορηγηθεί από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, σχετική βεβαίωση αυτών, από την οποία να προκύπτει ότι ο φορολογούμενος είναι βοηθηματούχος του αντίστοιχου Ταμείου, ότι η προκαταβολή χορηγήθηκε σ' αυτόν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ. 398/1974 (Φ.Ε.Κ. 116 Α') για απόκτηση πρώτης κατοικίας, το ποσό των τόκων, καθώς και ότι οι τόκοι αυτοί είναι δεδουλευμένοι και καταβλήθηκαν μέσα στο έτος 2007.

§ Για δάνεια που έχουν χορηγηθεί από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς στο φορολογούμενο για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, βεβαίωση αυτών που να περιλαμβάνει το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο έτος 2007, καθώς και επικυρωμένο αντίγραφο της οικείας απόφασης για χαρακτηρισμό των κτισμάτων ως διατηρητέων ή σημείωση για την κανονιστική πράξη με την οποία χαρακτηρίστηκε η περιοχή, που βρίσκονται τα κτίσματα, ως παραδοσιακό τμήμα πόλεως ή ως παραδοσιακός οικισμός.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις αν, εκτός από τους τόκους που είναι δεδουλευμένοι, καταβλήθηκαν τόκοι υπερημερίας, τα ποσά αυτών των τόκων πρέπει να αναφέρονται χωριστά στην οικεία βεβαίωση, δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα. Στη βεβαίωση καταβολής των τόκων στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, ειδικά για συμβάσεις δανείων που έχουν ληφθεί από 1.1.2000 και μετά, θα αναγράφεται και η συνολική επιφάνεια της κατοικίας, που αποκτιέται, σε τετραγωνικά μέτρα. Επίσης, προκειμένου για δάνεια που έχουν ληφθεί από 1.1.2003 και μετά, πρέπει να αναγράφεται στη βεβαίωση και το ποσό του δανείου. Εάν το δάνειο έχουν λάβει οι σύζυγοι από κοινού, στη βεβαίωση του καθενός θα αναγράφεται το ποσό του δανείου που του αναλογεί.

Διευκρινίζεται ότι για συμβάσεις δανείων που έχουν συναφθεί μέχρι 31.12.2002, οι τόκοι αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα, ενώ για συμβάσεις δανείων που έχουν συναφθεί από 1.1.2003 και μετά, οι τόκοι μειώνουν το συνολικό φόρο κατά ποσοστό 20% αυτών.

7.3.8 Ενοίκια κύριας κατοικίας της οικογένειας (μειώνουν το φόρο)

Κωδικοί 801, 802 και 803:

Στους κωδικούς αυτούς θα γραφεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου των εκμισθωτών. Αν δε γραφεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου (ιδιοκτήτη) δεν θα αναγνωρισθεί η έκπτωση από το ενοίκιο. Ο αριθμός αυτός υπάρχει πάνω στην περσινή δήλωση του φορολογούμενου και είναι ο ίδιος αν δεν αλλάξει κατοικία. Αν όμως αλλάξει σπίτι η οικογένεια ή αλλάξει ιδιοκτήτη το σπίτι που ενοικιάζετε, πρέπει να γίνει επικοινωνία με το νέο ιδιοκτήτη και να του ζητηθούν αυτά τα στοιχεία.

Επίσης, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ είναι υποχρεωμένος να χορηγήσει τον ΑΦΜ ή τον αριθμό ταυτότητας του ιδιοκτήτη ή του ενοικιαστή κατά περίπτωση, αν ζητηθεί εγγράφως με αίτηση από τον ενδιαφερόμενο που είναι υποχρεωμένος να τον γράψει πάνω στη φορολογική δήλωση ή πάνω στα έντυπα που υποβάλλονται μαζί με τη δήλωση.

Αν ιδιοκτήτρια του ακινήτου είναι η σύζυγος θα αναγραφεί ο ΑΦΜ της συζύγου και όχι του άνδρα της. Αν ο ιδιοκτήτης είναι κάτοικος εξωτερικού μπορεί

να γραφεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πληρεξούσιου ή του νόμιμου εκπροσώπου του. Αν το ακίνητο ανήκει σε ανήλικο που δεν έχει αριθμό φορολογικού μητρώου ή αριθμό ταυτότητας γράφονται τα στοιχεία του προσώπου που έχει την επιμέλεια του ανηλίκου. Αν αναγραφεί λάθος ο ΑΦΜ του ιδιοκτήτη στη διασταύρωση που θα γίνει από τη μηχανογράφηση θα επισημανθεί το λάθος και θα κληθεί ο φορολογούμενος στη Δ.Ο.Υ για τα περαιτέρω.

Κωδικοί 091, 093 και 095:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται η επιφάνεια σε τετραγωνικά μέτρα, από τον υπόχρεο, της κύριας κατοικίας της δική του και της οικογένειάς του, που εκμισθώνει.

Κωδικοί 092, 094 και 096:

Σημειώνεται με Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ ανάλογα με την περίπτωση.

Κωδικοί 097, 098, 099:

Σε αυτούς τους κωδικούς γράφεται ο αριθμός των μηνών που καταβλήθηκε ενοίκιο μέσα στο φορολογούμενο έτος.

Κωδικός 149:

Σημειώνεται Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν εκμίσθωσε ο υπόχρεος την ιδιότητα κατοικία του στον τόπο από τον οποίο μετατέθηκε και εισέπραξε ενοίκιο από αυτήν. Η απόκτηση εισοδήματος από την εκμίσθωση της ιδιότητας κατοικίας του λόγω μετάθεσης και η δήλωση του εισοδήματος αυτού στη δήλωση του είναι απαραίτητη για τη διενέργεια της έκπτωσης του ενοικίου που έχει καταβάλλει για μίσθωση κύριας κατοικίας στον τόπο όπου μετατέθηκε.

Διευκρινίζεται ότι όσοι συμπληρώσουν τους κωδικούς 092-096 και πληρούν τις υπόλοιπες προϋποθέσεις που αναφέρονται παραπάνω (κωδικοί 092-096 και 149) δικαιούνται αφαίρεση από το εισόδημα τους του ενοικίου που έχουν καταβάλλει μέχρι ποσού 300€ μηνιαίως, ενώ δε δικαιούνται τη μείωση φόρου 20% της δαπάνης αυτής. Μόνο στην περίπτωση που ένα τμήμα του έτους έχει μισθωθεί κύρια κατοικία στους νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης και το υπόλοιπο στην περιφέρεια (επαρχία), δικαιούται ο υπόχρεος και τις δύο ελαφρύνσεις ενοικίου, την καθεμία για το ενοίκιο του χρονικού διαστήματος που αφορά.

Κωδικοί 811, 812, 813, 814, 815 και 816:

Στους ανωτέρω κωδικούς γράφεται το καθαρό ποσό (χωρίς το χαρτόσημο) που καταβλήθηκε μέσα στο προηγούμενο έτος για ενοίκιο της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου και της οικογένειάς του.

Για να γίνει έκπτωση αυτού του είδους ενοικίου **από το φόρο** πρέπει η δήλωση στην οποία δηλώνεται το ενοίκιο να είναι εμπρόθεσμη, δηλαδή να έχει κατατεθεί πριν τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της και να είναι αρχική, δηλαδή να μην έχει προηγηθεί άλλη δήλωση για τα εισοδήματα της ίδιας χρονιάς.

Δεν δικαιούνται την ανωτέρω έκπτωση και δεν πρέπει να συμπληρώσουν αυτούς τους κωδικούς όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα ή έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης και η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με αυτή.

Σημειώνεται ότι το ποσό του ενοικίου της δευτερεύουσας ή εξοχικής κατοικίας, καθώς και τα στοιχεία των ιδιοκτητών γράφονται στους κωδικούς 419 και 420 της τρίτης σελίδας της δήλωσης.

Επίσης, σε αυτούς τους κωδικούς γράφεται και εκπίπτει από 1/1/2005, από το συνολικό εισόδημα και όχι από το φόρο, το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος:

§ Για κύρια κατοικία δική του και της οικογένειάς του, εφόσον η ηλικία του είναι μέχρι σαράντα ετών και εγκαθίσταται ή μετακινείται εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η έκπτωση παρέχεται για τα πρώτα πέντε έτη της εγκατάστασης του. Για να αφαιρεθεί, από το φορολογούμενο εισόδημα ή από το φόρο, μέρος του ενοικίου της κύριας κατοικίας πρέπει να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση όλες οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί μέσα στο έτος φορολογίας από τον ιδιοκτήτη ή το νόμιμο εκπρόσωπο του. Αν δεν υπάρχουν όλες οι αποδείξεις και κάποιες από αυτές μπορεί να έχουν χαθεί, στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται η πρώτη και η τελευταία απόδειξη. Εάν δε κατά τη διάρκεια του χρόνου άλλαξε το ποσό του ενοικίου υποβάλλεται και η πρώτη ενδιάμεση απόδειξη από την οποία προκύπτει η αύξηση του ενοικίου. Εάν από τις αποδείξεις δεν προκύπτει σαφής εικόνα του ενοικίου υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86. Επίσης υπεύθυνη δήλωση κατατίθεται και όταν υποβάλλονται φωτοαντίγραφα των αποδείξεων του ενοικίου. Επίσης, κατατίθεται φωτοαντίγραφο της ταυτότητας του φορολογούμενου που έχει υπογράψει το μισθωτήριο συμβόλαιο και υπεύθυνη

δήλωση του νόμου 1599/1986 ότι από το έτος 2005 και μετά (ακριβής ημερομηνία) μετεγκαταστάθηκε ο φορολογούμενος από το νομό Αττικής ή Θεσσαλονίκης (ακριβής ημερομηνία) στην επαρχία ή μετακινήθηκε από έναν τόπο της επαρχίας σε άλλο.

Για τη μίσθωση κύριας κατοικίας στον τόπο που μετατίθεται εφόσον εκμισθώνει ιδιόκτητη κατοικία του στον τόπο από όπου μετατέθηκε. Για την απόδειξη της δαπάνης ενοικίου στην περίπτωση μίσθωσης κύριας κατοικίας από υπάλληλο στον τόπο όπου μετατέθηκε από το έτος 2005 και μετά, εφόσον εκμίσθωσε την ιδιόκτητη κατοικία του στον τόπο απ' όπου μετατέθηκε, υποβάλλονται: Πρώτον, τα δικαιολογητικά της δαπάνης ενοικίου, όπως αναφέρονται παραπάνω. Δεύτερον, αντίγραφο της απόφασης μετάθεσης προκειμένου για δημόσιο υπάλληλο ή βεβαίωση του εργοδότη ότι δόθηκε εντολή μετάθεσης προκειμένου για ιδιωτικό υπάλληλο και τρίτον, υπεύθυνη δήλωση ότι μέχρι το χρόνο της μετάθεσης κατοικούσε στην ιδιόκτητη κατοικία του στον τόπο απ' όπου μετατέθηκε από το έτος 2005 και μετά, την οποία εκμίσθωσε μετά το χρόνο της μετάθεσης και ότι απέκτησε εισόδημα από αυτή, μέσα στη χρήση 2007 και για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα.

Και στις δύο ανωτέρω περιπτώσεις αναγνωρίζεται **για έκπτωση από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου** ποσό ενοικίου μέχρι 300 ευρώ μηνιαίως, δηλαδή μέχρι 3.600 ευρώ το έτος. Όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα, ανεξάρτητα από το ύψος τους, δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή.

Ποσό ενοικίου κύριας κατοικίας που αφαιρείται από το φόρο ή το εισόδημα:

Καταρχάς στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό του ενοικίου που πληρώθηκε μέσα στο προηγούμενο έτος. Έτσι,

§ Μειώνεται ο φόρος κλίμακας κατά ποσοστό 20% του ετήσιου μισθώματος για κύρια κατοικία της οικογένειας και για ενοικίαση κατοικίας των τέκνων του φορολογούμενου που σπουδάζουν σε άλλη πόλη. Το ποσό της κάθε δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η κάθε μείωση, δε μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 10% του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα, δηλαδή με βάση την ισχύουσα κλίμακα τα 1.200€. Για τον υπολογισμό των ποσών αυτών οι δαπάνες λαμβάνονται ξεχωριστά για το

§ φορολογούμενο και ξεχωριστά για κάθε τέκνο που τον βαρύνει. Το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου Οικονομικών θα κάνει τον υπολογισμό και από το ενοίκιο της κύριας κατοικίας θα αφαιρέσει το 20% της δαπάνης και μέχρι ποσού 1.200€, το οποίο σε φόρο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 240€.

Παράδειγμα:

Έστω ότι ο φορολογούμενος καταβάλλει μηνιαίως ενοίκιο 580€. Το ετήσιο ενοίκιο είναι $580\text{€} \times 12\text{μήνες} = 6.960\text{€}$. Θα περιοριστεί στα 1.200€ ετησίως και από το φόρο κλίμακας θα αφαιρεθούν 240€. Η έκπτωση λοιπόν του φόρου θα είναι $1.200\text{€} \times 20\% = 240\text{€}$.

§ Εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα όμως και όχι από το φόρο, το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος: Πρώτον για κύρια κατοικία δική του και της οικογένειάς του, εφόσον η ηλικία του είναι μέχρι σαράντα ετών και εγκαθίσταται ή μετακινείται εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η έκπτωση παρέχεται για τα πρώτα πέντε χρόνια της εγκατάστασής του. Δεύτερον για τη μίσθωση κύριας κατοικίας δικής του στον τόπο που μετατίθεται εφόσον εκμισθώνει ιδιόκτητη κατοικία του στον τόπο από όπου μετατέθηκε.

Το ποσό του μισθώματος των περιπτώσεων αυτών που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί τα 300€ μηνιαίως, δηλαδή 3.600€ ετησίως. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα.

7.3.9 Ενοίκια κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν (μειώνουν το φόρο εισοδήματος)

Κωδικοί 804, 805, 806, 807, 808 και 809:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν.

Κωδικοί 817-819:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό ποσό (χωρίς το χαρτόσημο) του ενοικίου που έχει καταβάλλει ο υπόχρεος για κατοικία των παιδιών που

σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία της χώρας, καθώς και στα ΙΕΚ. Για να γίνει έκπτωση του ενοικίου της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν **από το φορολογητέο εισόδημα**, πρέπει η δήλωση στην οποία δηλώνεται το ενοίκιο να είναι εμπρόθεσμη, δηλαδή να μην έχει κατατεθεί όταν έληξε η προθεσμία υποβολής της και να είναι αρχική, δηλαδή να μην έχει προηγηθεί άλλη δήλωση για τα εισοδήματα της ίδιας χρονιάς.

Εξυπακούεται ότι η έκπτωση από το ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών γίνεται εάν τα παιδιά είναι προστατευόμενα μέλη και προφανώς αναγράφονται στον πίνακα 9 της δήλωσης. Επίσης, το ενοίκιο που πληρώθηκε για κατοικία που βρίσκεται εκεί που έχει έδρα η σχολή ή το πανεπιστήμιο και στο μέρος αυτό να μην έχει στην ιδιοκτησία της η οικογένεια άλλη κατοικία που την ενοικιάζει. Αν πληρώθηκε ενοίκιο για την κατοικία παιδιού που σπουδάζει σε περισσότερους από δύο ιδιοκτήτες, στην πρώτη σειρά θα αναγραφούν τα στοιχεία του ιδιοκτήτη στον οποίο καταβλήθηκε το μεγαλύτερο ποσό ενοικίου μέσα στο έτος φορολογίας και στη δεύτερη σειρά δίπλα από τον κωδικό 819 το συνολικό ποσό ενοικίων που καταβλήθηκε στους υπόλοιπους ιδιοκτήτες χωρίς να γραφεί το ονοματεπώνυμο και ο ΑΦΜ τους. Αν ιδιοκτήτρια του ακινήτου είναι η σύζυγος θα γραφεί ο δικός της ΑΦΜ και όχι του άντρα της στους κωδικούς 804 έως 809.

Κωδικοί 821-823 και 825-827:

Αφορούν το δεύτερο και τρίτο παιδί αντίστοιχα.

Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν για την έκπτωση του ενοικίου κατοικίας των σπουδαστών:

Για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα μέρος του ενοικίου της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν πρέπει να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση όλες οι αποδείξεις ενοικίου που έχουν εκδοθεί μέσα στο προηγούμενο έτος από τον ιδιοκτήτη ή νόμιμο εκπρόσωπο του.

Υπάρχει περίπτωση να μην υπάρχουν όλες οι αποδείξεις και κάποιες από αυτές να έχουν χαθεί. Αν από τις αποδείξεις που υποβάλλονται σχηματίζεται σαφής εικόνα για το ύψος του ετήσιου ενοικίου που πληρώθηκε δεν υπάρχει πρόβλημα, διαφορετικά υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86, από την

οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε από αυτόν ως και τα στοιχεία των δικαιούχων στους οποίους κατέβαλε το ενοίκιο και τον ΑΦΜ των εκμισθωτών. Η δαπάνη ενοικίου φοιτητή που σπουδάζει στο εξωτερικό δεν εκπίπτει.

Ποσό ενοικίου κατοικίας παιδιών αφαιρείται από το φόρο:

Στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό του ενοικίου που πληρώθηκε μέσα στο προηγούμενο έτος. Μειώνεται ο φόρος κλίμακας κατά ποσοστό 20% του ετήσιου μισθώματος για ενοικίαση κατοικίας των τέκνων του φορολογούμενου που σπουδάζουν σε άλλη πόλη. Το ποσό της κάθε δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση, δε μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 10% του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα, δηλαδή με βάση την ισχύουσα κλίμακα τα 1.200€. Για τον υπολογισμό των ποσών αυτών οι δαπάνες λαμβάνονται ξεχωριστά για κάθε τέκνο που σπουδάζει και τον βαρύνει.

Το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου Οικονομικών θα κάνει τον υπολογισμό και από το ενοίκιο της κατοικίας κάθε παιδιού θα αφαιρέσει το 20% της δαπάνης και μέχρι ποσού 1.200€, το οποίο σε φόρο δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 240€.

Παράδειγμα:

Έστω ότι καταβάλλεται μηνιαίως ενοίκιο για το πρώτο παιδί 300€. Το ετήσιο ενοίκιο είναι $300\text{€} \times 12\text{μήνες} = 3.600\text{€}$. Θα περιοριστεί στα 1.200€ και από το φόρο κλίμακας θα αφαιρεθούν 240€ που είναι $1.200\text{€} \times 20\% = 240\text{€}$ έκπτωση του φόρου.

Επίσης, ο ίδιος φορολογούμενος καταβάλλει μηνιαίως ενοίκιο για το δεύτερο παιδί 350€. Το ετήσιο ενοίκιο θα είναι $350\text{€} \times 12\text{μήνες} = 4.200\text{€}$, το οποίο και θα περιοριστεί στα 1.200€ και από το φόρο κλίμακας θα αφαιρεθούν άλλα 240€ που είναι $1.200\text{€} \times 20\% = 240\text{€}$ έκπτωση του φόρου.

Άρα ο συγκεκριμένος φορολογούμενος θα έχει συνολική μείωση από το φόρο κλίμακας $240\text{€} + 240\text{€} = 480\text{€}$.

7.3.10 Ασφάλιστρα για ασφάλεια ζωής, προσωπικών ατυχημάτων κλπ. (μειώνουν το εισόδημα)

Κωδικοί 073-074:

Σε αυτούς τους κωδικούς γράφονται τα ποσά της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκαν για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, ασφάλιστρα προσωπικών ατυχημάτων, ασφάλιστρα για ασθένεια που αφορούν το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.

Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των ασφαλίσεων, με βάση τις οικείες ασφαλιστικές συμβάσεις, απαιτείται απόδειξη είσπραξης του ποσού των ασφαλίσεων ή σχετική βεβαίωση, από τις οποίες προκύπτει το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης και το καθαρό καταβαλλόμενο ποσό των ασφαλίσεων, χωριστά από τυχόν οποιαδήποτε άλλη σχετική επιβάρυνση του ασφαλισμένου. Επίσης, τα στοιχεία του συμβαλλομένου και των ασφαλιζόμενων προσώπων, καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία της σχετικής σύμβασης.

Επιπλέον, για την απόδειξη καταβολής των ασφαλίσεων που καταβάλλει ο διαζευγμένος γονέας για τα τέκνα του που δεν βαρύνουν αυτόν αλλά τον άλλο γονέα τους με τον οποίο συγκατοικούν, απαιτείται και υπεύθυνη δήλωση ότι τα τέκνα είναι προστατευόμενα του άλλου γονέα με βάση το άρθρο 7 του ΚΦΕ, καθώς και τα στοιχεία των τέκνων και του άλλου γονέα (ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, έτος γέννησης, διεύθυνση κατοικίας, ΑΦΜ και ΔΟΥ). Στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό των ασφαλίσεων που πληρώθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας.

Από το **φορολογητέο εισόδημα αφαιρείται** ολόκληρο το ποσό των ασφαλίσεων εάν είναι μέχρι 1.200€ (μέχρι 10% του αφορολόγητου ποσού του α' κλιμακίου της κλίμακας Α' που ισχύει για μισθωτό χωρίς παιδιά), αθροιστικά και για τους δύο συζύγους.

Για να γίνει η έκπτωση των ασφαλίσεων πρέπει να έχουν περιληφθεί στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση, αν η δήλωση είναι εκπρόθεσμη δεν γίνεται έκπτωση.

Παράδειγμα:

Ο σύζυγος «Α» δηλώνει φορολογούμενο εισόδημα 18.000€ και η σύζυγος «Β» 12.000€. Επίσης, ο σύζυγος «Α» καταβάλλει για τον εαυτό του ετήσιο ποσό ασφαλιστρών ζωής 1.500€ και για τα παιδιά του, που τον βαρύνουν, ως αντισυμβαλλόμενος το ποσό των 800€, ενώ η σύζυγος του καταβάλλει για ασφάλιστρα προσωπικών ατυχημάτων το ποσό των 1.300€. Να προσδιοριστεί το ποσό από τα ασφάλιστρα που εκπίπτει από το εισόδημα του κάθε συζύγου.

Συνολικό ποσό ασφαλιστρών που εκπίπτει = 1.200€

1.500€ + 800€ + 1.300€ = 3.600€

12.000€ X 10% = 1.200€ ανώτατο όριο.

Δηλαδή, το ανώτερο ποσό από ασφάλιστρα που μπορεί να μειώσει το εισόδημα είναι τα ποσό των 1.200€ και το υπόλοιπο ποσό από τα ασφάλιστρα που είναι 2.400€ (όπου 2.400€ = 3.600€ - 1.200€) δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από το εισόδημα.

Μερισμός του εκπιπτόμενου ποσού ασφαλιστρών στους συζύγους:

| Φορολογούμενοι | Εισόδημα | Ποσοστά | Εκπιπτόμενο ποσό ασφαλιστρών |
|----------------|----------|------------|------------------------------|
| Στο σύζυγο Α | 18.000€ | 60%X1.200€ | 720€ |
| Στη σύζυγο Β | 12.000€ | 40%X1.200€ | 480€ |
| Σύνολα | 30.000€ | 100% | 1.200€ |

7.3.11 Διατροφή από τον ένα σύζυγο στον άλλο (μειώνει το φόρο εισοδήματος)

Κωδικοί 089-090:

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλο, το οποίο δεν ξεπερνά τα 3.000€. Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής **μειώνει το φόρο**. Η μείωση αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 600€ (όπου 600€=3.000€X20%).

Για την απόδειξη της καταβολής της διατροφής από τον ένα σύζυγο στον άλλο, υποβάλλονται πρώτον επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής δικαστικής απόφασης ή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης και δεύτερον υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 του συζύγου που την εισέπραξε, στην οποία θα

αναγράφεται ο ΑΦΜ του, το ετήσιο ποσό που εισέπραξε και τα στοιχεία αυτού που την κατέβαλε.

Δεν γράφεται στους κωδικούς αυτούς το ποσό της διατροφής που καταβλήθηκε από τον ένα σύζυγο στον άλλο και αφορά τα τέκνα.

7.3.12 Αλλαγή εγκατάστασης κλιματισμού καυσίμων (μειώνει το συνολικό εισόδημα)

Κωδικοί 087-088:

Γράφετε το συνολικό ποσό της δαπάνης που έχει καταβληθεί εντός του 2007 για:

§ Την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων.

§ Την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, με σκοπό τη θέρμανση των σπιτιών.

§ Την αγορά ηλιακών συλλεκτών για θέρμανση νερού (ηλιακοί θερμοσίφωνες) ή για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας.

§ Την αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) καθώς και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης – θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών.

§ Τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια, που ήδη υπάρχουν και για τα οποία δεν προβλέπονταν η τοποθέτηση θερμομονωτικών υλικών.

Υποβάλλονται τα δικαιολογητικά που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά. Εάν οι δαπάνες αυτές αφορούν εργασίες που γίνονται σε πολυκατοικία, ο διαχειριστής της πολυκατοικίας εκδίδει και χορηγεί σε κάθε συνιδιοκτήτη συγκεντρωτική κατάσταση δαπανών, στην οποία επισυνάπτονται φωτοαντίγραφα των πρωτότυπων δικαιολογητικών και στην οποία εμφανίζονται τα ονόματα των συνιδιοκτητών, τα χιλιοστά του καθενός και το ποσό της δαπάνης που αναλογεί στον καθένα.

Στη δαπάνη αυτή περιλαμβάνεται και το ποσό που καταβάλλεται για τέλη σύνδεσης στην εταιρεία παροχής αερίου, ενώ δεν περιλαμβάνεται το ποσό που καταβάλλεται ως εγγύηση.

Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι ποσού 700€ (όπου $700\text{€}=3.500\text{€}\times 20\%$) θα αφαιρεθεί από το εισόδημα του φορολογούμενου.

7.3.13 Δίδακτρα σε φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα (μειώνουν το φόρο)

Πριν αναλύσουμε τους τελευταίου επτά κωδικούς του Πίνακα 7 της δήλωσης καλό θα είναι να αναφέρουμε κάποια σημαντικά σημεία που αφορούν τα δίδακτρα.

Οι δαπάνες της κατηγορίας των διδάκτρων αφορούν και τους συζύγους (εκτός των τέκνων που έχουμε συνηθίσει να βλέπουμε) και εκπίπτει το 20% της δαπάνης, με ανώτατο όριο τα 1.200€, και **μείωση από το φόρο** για κάθε μέλος της οικογένειας 240€. Στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό των διδάκτρων που πληρώθηκε μέσα στο χρόνο ανεξάρτητα από το ποσό που τελικά θα **αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα**. Τα δίδακτρα που μπορούν να εκπέσουν από το εισόδημα είναι αυτά που αφορούν φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων, ξένων γλωσσών και ιδιαίτερων μαθημάτων. Ενώ εξαιρούνται τα δίδακτρα για βρεφονηπιακούς σταθμούς, ωδεία, μπαλέτα, σχολές χορού, γυμναστήρια, εργαστήρια ελευθέρων σπουδών, ιδιωτικές τεχνικές επαγγελματικές σχολές (αναγνωρισμένες και μη), όπως και τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (δημοτικά, γυμνάσια και λύκεια) δεν εκπίπτουν (με βάση την διευκρινιστική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ.1238/31-10-94).

Τέλος, όσον αφορά τα Ι.Ε.Κ. ανεξαρτήτως αν είναι δημόσια ή ιδιωτικά, τις ιδιωτικές τεχνικές επαγγελματικές σχολές και τα εργαστήρια ελευθέρων σπουδών που είναι αναγνωρισμένα από το κράτος, αυτό δεν συνεπάγεται έκπτωση των διδάκτρων που καταβάλλονται σε αυτά τα εκπαιδευτικά ιδρύματα, αλλά μόνο αναγνώριση των παιδιών σαν προστατευόμενα μέλη (δηλαδή γράφονται στον πίνακα 9.1 της δήλωσης). Οπότε ο γονέας θα έχει την έκπτωση του φόρου για κάθε παιδί, καθώς και αναγνώριση τυχόν άλλων δαπανών όπως ενοίκια,

δίδακτρα ξένων γλωσσών, ιατρικά έξοδα κλπ. Εάν οι σχολές δεν είναι αναγνωρισμένες τότε δεν υπολογίζονται τα παιδιά σαν προστατευόμενα μέλη, δεν υπάρχει έκπτωση φόρου για το γονέα, ούτε άλλων δαπανών.

Κωδικοί 079-080:

Γράφονται οι δαπάνες των διδασκτρων μόνο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγο του. Οι δαπάνες αυτής της κατηγορίας αφορούν μόνο τους συζύγους.

Εκπίπτει το 20% της δαπάνης, με ανώτατο όριο δαπάνης τα 1.200€, δηλαδή μείωση από το φόρο για κάθε μέλος της οικογένειας 240€ (όπου $240\text{€} = 1.200\text{€} \times 20\%$).

Κωδικοί 081, 082, 083, 084 και 085:

Σε αυτούς τους κωδικούς γράφονται τα δίδακτρα για κάθε παιδί χωριστά, που αφορούν ιδιαίτερα μαθήματα και φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών. Από τις δαπάνες της κατηγορίας αυτής εκπίπτει το 20% της δαπάνης, με ανώτατο όριο τα 1.200€, δηλαδή μείωση από το φόρο για κάθε παιδί 240€. Κάθε τετραγωνίδιο αφορά αντίστοιχα και ένα παιδί, από αυτά που ήδη έχουν γραφεί στον Πίνακα 9.1

Παράδειγμα:

Φορολογούμενος έχει τρία παιδιά και πλήρωσε για φροντιστήρια στο πρώτο παιδί 587€, για ιδιαίτερα μαθήματα στο δεύτερο παιδί 1.174€ και για φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα στο τρίτο παιδί 2.054€. Για όλα αυτά τα ποσά υπέβαλε με τη φορολογική δήλωση που κατέθεσε θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Τα ποσά που θα αφαιρεθούν από το φόρο θα είναι:

Για το πρώτο παιδί 587€, και σε φόρο $587\text{€} \times 20\% = 117,40\text{€}$

Για το δεύτερο παιδί 1.250€, θα περιοριστεί στα 1.200€ και από το φόρο κλίμακας θα αφαιρεθούν 240€

Για το τρίτο παιδί 2.054€, θα περιορισθεί στα 1.200€ και από το φόρο κλίμακας θα αφαιρεθούν 240€.

Έτσι, συνολικά θα αφαιρεθούν από το φόρο $117,40\text{€} + 240\text{€} + 240\text{€} = 597,40\text{€}$

Για την απόδειξη της καταβολής των διδασκτρων για ιδιαίτερα, κατ'οίκον, μαθήματα και για φροντιστήρια απαιτείται απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το

ποσό της αμοιβής, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά.

Επιπλέον, για την απόδειξη καταβολής των δαπανών αυτών που καταβάλλει ο διαζευγμένος γονέας για τα τέκνα του που δεν βαρύνουν αυτόν αλλά τον άλλο γονέα τους με τον οποίο συγκατοικούν, απαιτείται και υπεύθυνη δήλωση ότι τα τέκνα είναι προστατευόμενα του άλλου γονέα με βάση το άρθρο 7 του ΚΦΕ, καθώς και τα στοιχεία των τέκνων και του άλλου γονέα (ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, έτος γέννησης, διεύθυνση κατοικίας, ΑΦΜ και ΔΟΥ).

Σημαντικές πρόσθετες πληροφορίες που έχουν να κάνουν με την έκπτωση του φόρου:

§ Αν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα, το αφορολόγητο ποσό που δικαιούται για τα τέκνα μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο και αυξάνει το αφορολόγητο ποσό αυτού.

§ Εάν ο σύζυγος έχει εισόδημα μέχρι το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, στο οποίο δε συμπεριλαμβάνεται το αφορολόγητο ποσό για τα τέκνα, ολόκληρο το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο.

§ Εάν το εισόδημα του συζύγου αυτού είναι κατώτερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, στο οποίο όμως συμπεριλαμβάνεται και το αφορολόγητο για τα τέκνα, η διαφορά του αφορολόγητου αυτού ποσού που δεν καλύπτεται από το εισόδημα του και προέρχεται από το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα, μεταφέρεται και αυξάνει το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

8 Προκαταβληθέντες – Παρακρατηθέντες Φόροι (Πίνακας 8)

Στον πίνακα 8 γράφονται τα ποσά των φόρων που προκαταβλήθηκαν, παρακρατήθηκαν για τα εισοδήματα που περιλαμβάνονται στον πίνακα 4 της δήλωσης Ε1. Οι φόροι αυτοί συμψηφίζονται με το φόρο των εισοδημάτων της

ατομικής δήλωσης. Συνυποβάλλονται και σχετικές βεβαιώσεις για τους παρακρατούμενους και προκαταβλημένους φόρους. Αναλυτικότερα:

Κωδικοί 601-602:

Γράφονται τα ποσά των φόρων που προκαταβλήθηκαν για τα εισοδήματα (θετικά ή αρνητικά) που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 501-502 και 511-512 του πίνακα 4Δ, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις και ο φόρος έχει υπολογισθεί με τα ποσοστά που αναφέρονται στην ένδειξη αυτή. Δηλαδή αφορούν τους φόρους 4% και 10% που προκαταβλήθηκαν από τους αρχιτέκτονες, τους μηχανικούς επί της νόμιμης αμοιβής τους και ανάλογα με το είδος της μελέτης (λιμενικά έργα, οδοποιίας, τοπογραφικά κ.λπ.).

Κωδικοί 603-604:

Γράφονται οι φόροι που παρακρατήθηκαν για τα εισοδήματα που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 401 έως 404 και 413 έως 414 του πίνακα 4-Γ, τους φόρους στα εισοδήματα εργολάβων για κάθε είδους δημόσια τεχνικά έργα (3%), στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών από συμβάσεις με αλλοδαπούς οίκους (15%), στις αμοιβές τρίτων που δεν είναι υποχρεωμένοι στην έκδοση στοιχείων κ.λπ.

Κωδικοί 605-606:

Εδώ συμπληρώνονται οι λοιποί παρακρατούμενοι φόροι για εισοδήματα που περιλαμβάνονται στους κωδικούς αριθμούς 501 έως 508 και 511 έως 512 του πίνακα 4Δ, π.χ. των γιατρών από αμοιβές του Δημοσίου, των λογιστών από αμοιβές των πελατών τους, των δικηγόρων, των καθηγητών κ.λπ. οι φόροι που παρακρατήθηκαν για εισοδήματα που δεν εντάσσονται σε καμία πηγή, όπως από διάφορα σεμινάρια κ.λπ. εκτός αυτών που γράφτηκαν στους κωδικούς 601-602.

Κωδικοί 607-608:

Γράφεται ο φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου της ατομικής επιχείρησης, εφόσον ο φορολογούμενος θέλει να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις, διότι έτσι τον συμφέρει. Απαραίτητη προϋπόθεση να έχει γραφεί η ωφέλεια στους κωδικούς 407-408 του πίνακα 4Γ

Κωδικοί 609-610:

Γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 5 του πίνακα 4Α. Ο φόρος αυτός γράφεται σε αυτό τον κωδικό, εάν ο φορολογούμενος επιθυμεί εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων που εισέπραξε τον προηγούμενο χρόνο να φορολογηθούν σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Αν όμως θέλει με την παρακράτηση φόρου που του έγινε να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση, τότε δεν θα γραφεί ο φόρος σε αυτό τον κωδικό και τα εισοδήματα θα γραφούν στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6.

Αν για παράδειγμα ο υπόχρεος δεν έχει άλλα ή έχει ελάχιστα φορολογητέα εισοδήματα (όπως κατά κανόνα συμβαίνει με τις πολύτεχνες μητέρες) συμφέρει να ζητήσει να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις αφού έτσι θα του επιστραφεί ο φόρος που έχει παρακρατηθεί.

Εισοδήματα τέτοιων περιπτώσεων είναι:

§ το επίδομα που δίνεται από τον ΟΑΕΔ σε άνεργους του Ν. 1892/90.

§ το επίδομα της πολύτεχνης μητέρας του Ν. 1892/90 άρθρο 63ββ1, 2, 3, 6

§ οι αμοιβές των γιατρών που είναι στο ΕΣΥ για τις πάνω από δύο εφημερίες τον μήνα

§ τα χρηματικά ποσά που δίδονται από τις ΠΑΕ ή από αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία σε ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές και άλλους αμειβόμενους αθλητές κατά την υπογραφή συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου εργασίας.

Κωδικοί 651-652:

Εδώ συμπληρώνεται ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό και αποδεικνύεται από βεβαιώσεις του ξένου φυσικού ή νομικού προσώπου, οι οποίες συνυποβάλλονται μαζί με τη δήλωση.

Σημειώνεται ότι προκειμένου για εισοδήματα από τις ΗΠΑ στους κωδικούς 651-652 θα συμπληρώνεται μόνο το ποσό του ομοσπονδιακού φόρου των ΗΠΑ και όχι και ο πολιτειακός φόρος. Πρέπει να συνυποβάλλονται και σχετικές βεβαιώσεις (πρωτότυπες και σε μετάφραση) από τον αλλοδαπό ή από το νομικό πρόσωπο που παρακράτησε το φόρο.

Κωδικοί 611-612:

Γράφονται ο φόρος (ομοσπονδιακός και όχι πολιτειακός για εισοδήματα από ΗΠΑ) που παρακρατήθηκε από εισοδήματα τόκων καταθέσεων, Repros κ.λπ. που δηλώθηκαν στους κωδικούς 397-398 του πίνακα 4-Z, αλλοδαπής προέλευσης, σύμφωνα με τον Ν. 3312/05.

Κωδικοί 293-294:

Σε αυτούς τους κωδικούς σημειώνεται το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα (τόκους δανείων κ.λπ. ημεδαπής προέλευσης) που δηλώθηκαν στους κωδικούς 291-292 του πίνακα 4ΣΤ, όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις που επισυνάπτονται στη δήλωση.

Κωδικοί 313-314, 315-316:

Εδώ συμπληρώνονται τα ποσά του φόρου που αναλογούν και παρακρατήθηκαν αντίστοιχα για τις αποδοχές των περιπτώσεων 1, 2, 3, 4 και 6 του πίνακα 4Α. Όπως είναι γνωστό σε μισθωτούς και συνταξιούχους, από τον μηνιαίο μισθό τους παρακρατείται ένα ποσό φόρου για τον φόρο που θα πληρώσουν την επόμενη χρονιά. Δηλαδή αυτοί πληρώνουν προκαταβολικά τον φόρο εισοδήματος της επόμενης χρονιάς. Επειδή γίνεται αυτή η προκαταβολική πληρωμή, ο φορολογικός νομοθέτης όρισε ότι ο φόρος αυτός που παρακρατήθηκε θα είναι μειωμένος κατά 1,5%. Έτσι ο φόρος που αναλογεί είναι αυτός που έπρεπε να παρακρατηθεί, χωρίς να γίνει μείωση (έκπτωση). Ο φόρος που τελικά παρακρατήθηκε είναι ο φόρος που αναλογεί μειωμένος κατά 1,5% και είναι αυτό το ποσό που έχει αφαιρεθεί από τις αποδοχές. Τα δύο αυτά ποσά διαφέρουν μεταξύ τους κατά 1,5%. Έχει παρατηρηθεί να γίνεται πολλές φορές λάθος στα δύο αυτά ποσά. Για τον λόγο αυτό καλό θα είναι ο κάθε φορολογούμενος να ελέγξει μόνος του τη βεβαίωσή του.

Εάν δε συμπληρωθεί ο αναλογούν ή ο παρακρατηθείς φόρος δεν είναι το 98,5% του αναλογούντος, η δήλωση θα επιστραφεί. Πόσο μάλλον εάν έχει περισσότερες της μίας βεβαιώσεις αποδοχών, οπότε πρέπει να κάνει αυτή την επαλήθευση για να μην υπάρξουν προβλήματα κατά την εκκαθάριση. Εάν γνωρίζουμε τον παρακρατηθέντα φόρο για να βρούμε τον αναλογούντα, τότε πολλαπλασιάζουμε $\times 1,01523$

Κωδικοί 917-918:

Γράφεται το ποσό του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α (εισόδημα που φορολογείται με το Ζ Ψήφισμα). Επισημαίνεται ότι τα ποσά αυτού του φόρου πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί και στους κωδικούς 313-314 του ίδιου πίνακα (8) της δήλωσης αυτής και τα αντίστοιχα ποσά φόρου που έχουν παρακρατηθεί για τα εισοδήματα αυτά (βουλευτικές αμοιβές, βουλευτικές συντάξεις κ.λπ.) πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 315-316.

Κωδικοί 297-298:

Συμπληρώνεται το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα κατά την εξαργύρωση ή την καταβολή των εισοδημάτων από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, που δηλώθηκαν στους κωδικούς 295-296 του πίνακα 4Ζ, όπως αυτό προκύπτει από τις συνημμένες στη δήλωση σχετικές βεβαιώσεις, τις οποίες χορηγεί στον δικαιούχο των εισοδημάτων αυτών εκείνος που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους. Ο φόρος αυτός δεν πρέπει να συγχέεται με το φόρο που τυχόν καταβλήθηκε στο εξωτερικό για τα εισοδήματα αυτά, ο οποίος φόρος, αναγράφεται στους κωδικούς 651-652 του πίνακα 8 της δήλωσης.

Κωδικοί 127-128:

Γράφεται το ποσό του φόρου που κατεβάλε ο φορολογούμενος, με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 1 άρθρο 13 του Κ.Φ.Ε. σε περίπτωση είσπραξης ποσού άυλης εμπορικής αξίας πέρα από τα ενοίκια, κατά τη μίσθωση ακινήτου που δηλώθηκε στους κωδικούς 121-910 του πίνακα 4Ε.

9 Στοιχεία προσώπων που συνοικούν με τους φορολογούμενος και τους βαρύνουν (Πίνακας 9)

Τον πίνακα 9 της δήλωσης θα συμπληρώσουν όσοι προστατεύουν παιδιά ανήλικα μέχρι 18 ετών ή ενήλικα άγαμα που δεν έχουν υπερβεί τα 25^ο έτος της ηλικίας τους και είναι σπουδαστές σε τριτοβάθμια εκπαιδευτικά ιδρύματα αλλά

και σπουδαστές σε Ι.Ε.Κ. ανεξαρτήτως αν υπάγονται στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα, στρατιώτες καθώς και παιδιά ανάπηρα με 67% αναπηρία τουλάχιστον.

Για να αναγνωριστούν τα ενήλικα άγαμα παιδιά που σπουδάζουν ως προστατευόμενα μέλη του φορολογούμενου, απαιτείται βεβαίωση αναγνωρισμένης σχολής του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και δημόσιων ή ιδιωτικών ινστιτούτων επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό, από την οποία να προκύπτει ότι τα ενήλικα τέκνα του φορολογούμενου σπουδάζουν σε αυτήν, εφόσον έχουν ηλικία μέχρι 25 ετών και θεωρείται ότι αυτά βαρύνουν το φορολογούμενο. Στη βεβαίωση αναγνωρισμένης ιδιωτικής σχολής εσωτερικού και δημόσιου ή ιδιωτικού ινστιτούτου επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό, πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός της άδειας που χορήγησε το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων και το ΦΕΚ όπου δημοσιεύτηκε αυτή.

Για την αναγνώριση ως προστατευόμενων μελών των τέκνων ηλικίας άνω των 18 ετών που δεν σπουδάζουν και των τέκνων ηλικίας άνω των 25 ετών που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές υποβάλλεται εκτός των παραπάνω δικαιολογητικά κατά περίπτωση και βεβαίωση του ΟΑΕΔ, υπογεγραμμένη από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας, ότι μέσα στο έτος 2007 ήταν εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του.

Επίσης, τον πίνακα 9 της δήλωσης θα συμπληρώσουν όσοι προστατεύουν γονείς, ορφανούς συγγενείς, αδελφούς χήρους ή διαζευγμένους, με αναπηρία επίσης 67% και πάνω. Τα πρόσωπα που θα γραφούν στον πίνακα 9 θεωρούνται προστατευόμενα εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο και το ετήσιο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει τα 2.900€ ή τα 6.000€ εάν έχουν αναπηρία.

Τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ηλικία και το βαθμό συγγένειας των προσώπων, τα οποία ο φορολογούμενος επικαλείται ότι τον βαρύνουν, ότι τα πρόσωπα αυτά συνοικούν με αυτόν και ότι τα εισοδήματα καθενός από αυτά δεν υπερβαίνουν το ποσό των 2.900€ το χρόνο, ή εφόσον έχουν αναπηρία 67% και πάνω, ότι τα εισοδήματα τους δεν υπερβαίνουν το ποσό των 6.000€ το χρόνο, ανεξάρτητα από το αν τα εισοδήματα αυτά απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με τις διατάξεις του ν.2238/1994 ή με ειδικό τρόπο.

Στη δεύτερη περίπτωση των αναπήρων μελών, απαιτείται και γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας, όπου έχει την κατοικία του ο φορολογούμενος, από την οποία να προκύπτει η ύπαρξη

αναπηρίας 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Αυτό σημαίνει αύξηση του αφορολόγητου ορίου της κλίμακας ανάλογα με τον αριθμό αυτών με αντίστοιχη μείωση του δευτέρου κλιμακίου ή και των επόμενων. Συγκεκριμένα το αφορολόγητο όριο της κλίμακας αυξάνεται κατά 1.000€ ευρώ για ένα παιδί, 2.000€ ευρώ για δύο παιδιά, 10.000€ ευρώ για τρία παιδιά και κατά 1.000€ για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.

Ωστόσο εξακολουθεί να ισχύει η επιπλέον μείωση του φόρου ύψους 60€ για κάθε ένα από τα παιδιά του φορολογουμένου, ο οποίος κατοικεί τουλάχιστον 9 μήνες σε παραμεθόρια περιοχή, καθώς και αναγνώριση, για τα συγκεκριμένα πρόσωπα, τυχόν εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, διδάκτρων εκπαιδευτικών μαθημάτων και ξένων γλωσσών, καθώς και άλλες δαπάνες.

Όσον αφορά δε τα ανάπηρα πρόσωπα, ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του θα έχουν επιπλέον έκπτωση από το εισόδημα τους 2.400€ για κάθε ένα από αυτά.

Ο πίνακας 9 χωρίζεται σε δύο υποπίνακες τον 9.1 και τον 9.2. Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο στις ενδείξεις του υποπίνακα 9.1 γράφονται τα ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1989 έως και 31/12/2007, αυτά που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σε Ι.Ε.Κ. (δημόσια ή ιδιωτικά) και γεννήθηκαν από 1/1/1982 και μετά, καθώς και τα ανύπαντρα παιδιά, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, ανεξαρτήτως ηλικίας, με αναπηρία 67% και πάνω. Επίσης, γράφονται τα τέκνα που γεννήθηκαν μετά την 1/1/1982 και, είτε σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σε Ι.Ε.Κ. (ιδιωτικά ή δημόσια) πέραν του 25^{ου} έτους της ηλικίας τους, είτε τέλειωσαν τις σπουδές τους αλλά παραμένουν άνεργα (γραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ.) για δύο επιπλέον έτη μετά το 25^ο έτος της ηλικίας τους.

Στον υποπίνακα 9.2 γράφονται οι γονείς, παππούδες, ανήλικοι συγγενείς μέχρι 3^ο βαθμό συγγένειας ορφανοί, οποιουδήποτε από τους συζύγους από πατέρα και μητέρα, ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, επίσης του φορολογούμενου ή της συζύγου του, με αναπηρία όμως, όλοι οι παραπάνω, 67% τουλάχιστον. Στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος θα πρέπει να επισυνάψει ληξιαρχική πράξη θανάτου, γέννησης ή διαζευκτήριο.

Μόνο εάν υπάρχει αναπηρία πάνω από 67% θεωρούνται προστατευόμενα μέλη τα πρόσωπα που γράφονται στον υποπίνακα 9.2. Σε αντίθετη περίπτωση,

δηλαδή αν δεν υπάρχει αναπηρία, και να γραφούν στον υποπίνακα 9.2, με δεδομένο ότι δεν θα συμπληρωθούν οι ενδείξεις 005 ή 006 «αριθμός προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω» του πίνακα 3 της δήλωσης, δε θα γίνει προφανώς η σχετική έκπτωση από το δηλωθέν εισόδημα. Επίσης, γράφεται και η συγγένεια που έχουν με τον φορολογούμενο ή τη σύζυγο του, κατά περίπτωση. Στους κωδικούς 831 έως 835 γράφονται οι Α.Φ.Μ. των προστατευόμενων μελών της συγκεκριμένης περίπτωσης.

Για τα προστατευόμενα ενήλικα παιδιά που σπουδάζουν απαιτείται βεβαίωση της οικείας σχολής εσωτερικού ή εξωτερικού. Για τα λοιπά προστατευόμενα μέλη, στοιχεία που να αποδεικνύουν την ηλικία τους και τον βαθμό συγγένειας, ότι συνοικούν με τον φορολογούμενο και ότι το εισόδημα τους δεν υπερβαίνει τα παραπάνω ποσά. Ειδικά για τα στρατευμένα παιδιά υποβάλλεται σχετική βεβαίωση της στρατιωτικής υπηρεσίας. Προκειμένου για πρόσωπα που γράφονται στον πίνακα αυτό για πρώτη φορά, απαιτείται συνυποβολή της οικείας ληξιαρχικής πράξης ή βεβαίωσης κατά περίπτωση ή υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/1986 ότι μέσα σε εύλογο χρόνο θα υποβληθεί η απαραίτητη πράξη ή βεβαίωση.

10 Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος πραγματοποιείται με την εφαρμογή στο καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου του εκάστοτε ισχύοντος φορολογικού συντελεστή, δηλαδή του ποσοστού του φόρου. Το δε ποσό του φόρου που προκύπτει με τη διαδικασία αυτή υφίσταται στη συνέχεια ορισμένες διορθωτικές αυξομειώσεις.

Το πραγματικό ή το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τα παραπάνω, αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα των υποκειμένων στη φορολογία του εισοδήματος φυσικών προσώπων. Προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος, απαιτείται προηγουμένως να προσδιορισθεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα με την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα ορισμένων εκπτώσεων, όσων έχουν ακόμη απομείνει μετά την τελευταία φορολογική μεταρρύθμιση στη φορολογία του εισοδήματος φυσικών προσώπων που συντελέσθηκε με το Ν. 3091/2002.

10.1 Προσδιορισμός τον καθαρού εισοδήματος με την έκπτωση ορισμένων δαπανών

Το αλγεβρικό άθροισμα των επιμέρους επτά κατηγοριών εισοδήματος που εξευρίσκεται βάσει του εφαρμοζόμενου συστήματος από τη φορολογική νομοθεσία της χώρας μας του ενιαίου φόρου, δεν αποτελεί και το τελικό φορολογητέο εισόδημα των φυσικών προσώπων. Προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, ο φορολογικός νομοθέτης, για λόγους κοινωνικούς και οικονομικούς, έχει προβλέψει την έκπτωση από το ακαθάριστο συνολικό εισόδημα ορισμένων ποσών δαπανών που έχει πραγματοποιήσει ο φορολογούμενος καθώς και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν.

Θα πρέπει ωστόσο να σημειωθεί ότι στο καθαρό φορολογητέο εισόδημα των φυσικών προσώπων, που αποτελεί τη βάση επιβολής του φόρου, δεν προστίθενται ορισμένες κατηγορίες εισοδήματος που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς στην πηγή τους και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στις κατηγορίες αυτές ανήκουν π.χ. τα εισοδήματα των εταίρων προσωπικής εταιρίας, εκτός της επιχειρηματικής αμοιβής, τα εισοδήματα από κινητές αξίες κτλ. Θα πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι κυρίως μέχρι τις αρχές της δεκαετίας του 1990 και δευτερευόντως μέχρι την ισχύ του νέου Ν. 3091/2002 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις», δηλαδή μέχρι και για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά τη χρήση 1.1/31.12.2002 και ανήκουν στο οικονομικό έτος 2003, οι διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας (άρθρο 8 ΚΦΕ) προέβλεπαν σημαντικό αριθμό εκπτώσεων από το ακαθάριστο εισόδημα του φορολογούμενου, προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα επί του οποίου υπολογιζόταν ο φόρος. Οι εκπτώσεις αυτές αφορούσαν ορισμένες δαπάνες κοινωνικού χαρακτήρα που συνδέονταν με την εν γένει διαβίωση, την υγεία, τη μόρφωση των μελών της οικογένειας του φορολογούμενου. Σύμφωνα όμως με τις αρχές της δημοσιονομικής επιστήμης, η μέθοδος αυτή φορολογικών ελαφρύνσεων δεν συμβιβαζόταν με την ιδέα της φορολογικής δικαιοσύνης και τον κανόνα της ισότητας του φόρου, γιατί λόγω της προοδευτικότητας της φορολογικής κλίμακας ευνοούνταν κυρίως τα υψηλά εισοδήματα. Επιπλέον το σύστημα αυτό των εκπτώσεων περιβαλλόταν από αδιαφάνεια, εφόσον δεν

επέτρεπε να γίνουν γνωστά στο κοινωνικό σύνολο τα πρόσωπα, το ποσοστό των ωφελουμένων και το ύψος της ωφέλειας. Π.χ. η ελάφρυνση της έκπτωσης των τόκων δανείου για την αγορά πρώτης κατοικίας των φυσικών προσώπων, των οποίων το φορολογητέο εισόδημα ήταν μεγάλο και έφθανε τον μέχρι πρότινος ανώτατο συντελεστή της κλίμακας 42,5%, ήταν σαφώς μεγαλύτερη σε σχέση με την ελάφρυνση όσων το εισόδημα πληθτόταν με τους κατώτερους συντελεστές της κλίμακας. Π.χ., σύμφωνα με την ισχύουσα κλίμακα, για το εισόδημα των μισθών που δεν υπερβαίνει το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου 12.000€, δεν προκύπτει φόρος. Επομένως, ένας μισθωτός που αποκτά εισόδημα μέχρι του ποσού αυτού δεν θα έχει καμία ελάφρυνση από τους τόκους δανείου πρώτης κατοικίας. Για το λόγο αυτό κρίθηκε σκόπιμη η αντικατάσταση αρκετών ελαφρύνσεων που παρέχονταν μέχρι την 31.12.2002 με τη μέθοδο της έκπτωσης δαπανών από το εισόδημα, από τη μέθοδο της μείωσης ενός ποσοστού της δαπάνης από τον αναλογούντα στο συνολικό εισόδημα ακαθάριστο φόρο.

Ωστόσο, η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία εξακολουθεί να αναγνωρίζει την έκπτωση από το εισόδημα των φυσικών προσώπων ορισμένων οικογενειακών δαπανών, όχι όμως στο σύνολο τους, αλλά με κάποιο περιορισμό ως προς το ύψος αυτών οι οποίες έχουν προαναφερθεί και αναλυθεί παραπάνω, και οι οποίες υπάγονται στον πίνακα 7 του εντύπου Ε1 (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος).

10.2 Σύγκριση φορολογούμενου και τεκμαρτού εισοδήματος

Από τους πίνακες 4Α – 4Ζ, αθροίζονται τα επιμέρους ποσά που δηλώθηκαν, μετά φυσικά από τις μειώσεις κατά πηγή προέλευσης που προαναφέρθηκαν και το άθροισμα αυτό που προκύπτει θεωρείται ως **«συνολικό δηλούμενο καθαρό εισόδημα»**. Στη συνέχεια, το δηλούμενο αυτό καθαρό εισόδημα συγκρίνεται με το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τον πίνακα 5, έχοντας υπόψη φυσικά και τον πίνακα 6, και όποιο ποσό είναι μεγαλύτερο αυτό θεωρείται και ως **«καθαρό φορολογητέο εισόδημα»**. Το «καθαρό φορολογητέο εισόδημα», στη συνέχεια, μειώνεται από ορισμένες άλλες δαπάνες και ποσά που είναι γραμμένα στους πίνακες 3 και 7 και το υπόλοιπο που απομένει φορολογείται με βάση τη γενική κλίμακα.

Αν η διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και καθαρού φορολογούμενου εισοδήματος που δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση είναι μεγαλύτερη από το 20% του καθαρού φορολογούμενου εισοδήματος (εισοδήματος δηλαδή που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ζημιών του ίδιου έτους και των ζημιών από προηγούμενα έτη που μπορούν να συμψηφιστούν (τότε η διαφορά προστίθεται στο καθαρό φορολογούμενο εισόδημα (δηλαδή, τότε τον «πιάνει το τεκμήριο»). Για τον προσδιορισμό του ποσοστού 20%, συγκρίνεται το δηλωμένο οικογενειακό εισόδημα πριν από τις εκπτώσεις και μειώσεις του άρθρου 8, με το εισόδημα που προσδιορίζεται τεκμαρτά.

Η διαφορά αυτή προστίθεται στα εισοδήματα του συζύγου ή της συζύγου που προέρχονται από εμπορικές επιχειρήσεις ή από άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων. Αν δεν δηλώνονται τέτοια εισοδήματα, τότε η διαφορά αυτή θεωρείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Σε περίπτωση προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, η ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

10.3 Εφαρμογή της κοινής προοδευτικής κλίμακας στο καθαρό φορολογητέο εισόδημα

10.3.1 Η φορολογική κλίμακα

Η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων έχει υιοθετήσει το σύστημα *της κλιμακωτής προοδευτικότητας*. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, το καθαρό εισόδημα των φυσικών προσώπων διακρίνεται σε επιμέρους κλιμάκια, και σε κάθε κλιμάκιο εφαρμόζεται ένας διαφορετικός φορολογικός συντελεστής, ο οποίος βαίνει αυξανόμενος από τα κατώτερα στα ανώτερα κλιμάκια του εισοδήματος. Για το λόγο αυτό το εφαρμοζόμενο σύστημα ονομάζεται και σύστημα *της αύξουσας κλιμακωτής προοδευτικότητας*.

Με την εφαρμογή του συστήματος αυτού επιτυγχάνεται η ίση φορολογική θυσία μεταξύ φυσικών προσώπων που έχουν διαφορετικό εισόδημα, όπως υπαγορεύει η θεωρία της φθίνουσας ή οριακής χρησιμότητας εισοδήματος. Δηλαδή, σύμφωνα με τη θεωρία αυτή, στο μέτρο που αυξάνει το εισόδημα ενός

φυσικού προσώπου, η τελευταία, δηλαδή η οριακή μονάδα του εισοδήματος του, καθίσταται όλο και λιγότερο χρήσιμη για το πρόσωπο που την αποκτά. Επομένως, για να επιτευχθεί ίση φορολογική θυσία των ανωτέρων μονάδων σε σχέση με τις κατώτερες μονάδες του εισοδήματος, θα πρέπει να αυξηθεί ο φορολογικός συντελεστής.

**ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΓΙΑ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2009 (χρήση 2008)**

| Κλιμάκιο εισοδήματος | Φορολογικός συντελεστής | Φόρος |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------|
| 12.000 | 0 | |
| 18.000 | 27 | 4.8 |
| 45.000 | 37 | 16.6 |
| Άνω 75.000 | 40 | |

**ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2009 (χρήση 2008)**

| Κλιμάκιο εισοδήματος | Φορολογικός συντελεστής | Φόρος |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------|
| 10.500 | 0 | |
| 1.500 | 15 | 2 |
| 18.000 | 27 | 4.8 |
| 45.000 | 37 | 16.6 |
| Άνω 75.000 | 40 | |

Μία τροποποίηση (αύξηση) του αφορολόγητου ορίου των κλιμακίων προβλέπεται από τη νέα διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 9 ΚΦΕ. Ειδικότερα, σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, αυξάνεται το αφορολόγητο όριο των κλιμακίων, ανάλογα με τον αριθμό των τέκνων του φορολογούμενου που τον βαρύνουν. Ειδικότερα, η αύξηση αυτή ανέρχεται κατά 1.000 ευρώ αν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο, κατά 2.000 ευρώ αν έχει δύο τέκνα, κατά 10.000 ευρώ αν έχει τρία τέκνα και κατά 1.000 ευρώ για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία. Εξάλλου, με την

διάταξη αυτή καταργήθηκε η παλαιά ρύθμιση του ΚΦΕ (άρθρο 9 παρ. 2 περ. α ΚΦΕ) πριν από την εφαρμογή του ν. 3091/1992, σύμφωνα με την οποία για κάθε τέκνο του φορολογούμενου εξέπιπτε ένα ποσό φόρου.

Σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 9 ΚΦΕ, 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 άλλου συζύγου. Επίσης, εάν ο σύζυγος έχει εισόδημα μέχρι το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, στο οποίο δεν συμπεριλαμβάνεται το αφορολόγητο ποσό για τα τέκνα, ολόκληρο το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο. Εάν το εισόδημα του συζύγου αυτού είναι κατώτερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, στο οποίο όμως συμπεριλαμβάνεται και το αφορολόγητο για τα τέκνα, η διαφορά του αφορολόγητου αυτού ποσού που δεν καλύπτεται από το εισόδημα του και προέρχεται από το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα, μεταφέρεται και αυξάνει το αφορολόγητο του άλλου συζύγου. Για να γίνει πιο κατανοητή η ρύθμιση αυτή, παρατίθεται το εξής παράδειγμα:

Ας υποθεθεί ότι ο σύζυγος είναι μισθωτός και έχει 4 τέκνα. Το συνολικό αφορολόγητο του είναι 23.000€ (12.000€ το αφορολόγητο της κλίμακας και 11.000€ για τα 4 τέκνα). Εάν και η σύζυγος του είναι μισθωτή, το δικό της αφορολόγητο ποσό είναι 12.000€. Έτσι, το αφορολόγητο ποσό και των δύο συζύγων ανέρχεται σε 35.000 ευρώ. Περαιτέρω: α) Εάν ο σύζυγος δεν έχει εισόδημα, τότε ολόκληρο το ποσό των 11.000€ των παιδιών μεταφέρεται στη σύζυγο. β) Εάν ο σύζυγος έχει εισόδημα 12.000 ευρώ, τότε και πάλι ολόκληρο το αφορολόγητο ποσό των 11.000€ μεταφέρεται στη σύζυγο. Δηλαδή και στην α και στην β περίπτωση οι σύζυγοι δεν θα φορολογηθούν συνολικά για το ποσό των 35.000€. γ) Εάν ο σύζυγος έχει εισόδημα 16.000€, μεταφέρεται η διαφορά των 7.000€ (όπου $7.000€ = 23.000€ - 16.000€$) στη σύζυγο, οπότε η σύζυγος δεν θα φορολογηθεί για το ποσό των 19.000€ (όπου $19.000€ = 12.000€ + 7.000€$).

Επιχειρώντας μια συγκριτική θεώρηση των φορολογικών κλιμάκων που ίσχυαν προηγουμένως και αυτών που ισχύουν σήμερα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2007, έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

Και οι δύο κατηγορίες κλιμάκων ομοιάζουν από την άποψη ότι προβλέπουν μια φορολογική ελάφρυνση του εισοδήματος των μισθωτών και συνταξιούχων σε σχέση με τα εισοδήματα των μη μισθωτών, υπό την έννοια ότι το ποσό του αφορολόγητου ορίου του πρώτου κλιμακίου για τους μισθωτούς είναι μεγαλύτερο σε σχέση με το αντίστοιχο όριο για τους μη μισθωτούς.

Η διαφοροποίηση αυτή υπαγορεύεται από τις αρχές της δημοσιονομικής επιστήμης, σύμφωνα με τις οποίες, προκειμένου να επιτευχθεί η δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών βάσει της φοροδοτικής ικανότητας των φορολογουμένων, το εισόδημα από εργασία πρέπει να φορολογείται ελαφρύτερα σε σχέση με τα εισοδήματα από κεφάλαιο και από τα μικτά εισοδήματα. Επίσης, η διαφοροποίηση αυτή δικαιολογείται από το γεγονός ότι οι μισθωτοί και συνταξιούχοι λόγω της προβλεπόμενης διαδικασίας της παρακράτησης του φόρου στην πηγή από τον εργοδότη και της απόδοσης αυτού στο δημόσιο ταμείο, δεν έχουν τη δυνατότητα να αποκρύψουν εισόδημα και καταβάλλουν το φόρο που πράγματι αντιστοιχεί στο εισόδημα τους και μάλιστα πριν από τη λήξη της οικονομικής χρήσης στην οποία αναφέρεται. Αντίθετα, οι αυτοαπασχολούμενοι, έμποροι και ελεύθεροι επαγγελματίες, εκτός του ότι έχουν τη δυνατότητα να αποκρύψουν μέρος ή και το σύνολο του εισοδήματος τους, διαπράττοντας το αδίκημα της φοροδιαφυγής χωρίς πολλές φορές να γίνουν αντιληπτοί από τις δημοσιονομικές υπηρεσίες ελέγχου, καταβάλλουν το φόρο πολύ αργότερα σε σχέση με τους μισθωτούς και συνταξιούχους. Πράγματι, ως γνωστό, η κατηγορία αυτή των φορολογούμενων αρχίζει να καταβάλλει το φόρο εισοδήματος από το δεύτερο εξάμηνο του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται και μάλιστα όχι πάντοτε με βάση το πραγματικό αλλά με βάση το δηλούμενο εισόδημα τους. Εξάλλου, το κόστος βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου για τα εισοδήματα των αυτοαπασχολούμενων είναι σημαντικά μεγαλύτερο από το αντίστοιχο κόστος για τα εισοδήματα των μισθωτών και συνταξιούχων. Πράγματι, στις δηλώσεις του φόρου εισοδήματος των μισθωτών συνήθως δεν γίνεται έλεγχος, δεδομένου ότι σύμφωνα με τη δημοσιονομική πρακτική τεκμαίρονται ως ειλικρινείς. Οι δηλώσεις όμως των μη μισθωτών, εμπόρων και ελεύθερων επαγγελματιών, κανονικά πρέπει να ελέγχονται από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες για να εξακριβώνεται η ακρίβεια αυτών. Δυστυχώς όμως για λόγους μείωσης του κόστους του ελέγχου οι ανέλεγκτες δηλώσεις των επιτηδευματιών αυτών συνήθως τακτοποιούνται με την έκδοση Υπουργικών

Αποφάσεων, οι οποίες προσδιορίζουν κατά τρόπο τεκμαρτό το καθαρό φορολογητέο εισόδημα.

Συγκρινόμενες από μια άλλη άποψη οι δύο κλίμακες, δηλαδή η προηγούμενη σε σχέση με την ισχύουσα, παρατηρούμε τα εξής: Ότι με την ισχύουσα κλίμακα επιχειρείται ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση των χαμηλών εισοδημάτων. Πράγματι με τη νέα κλίμακα, το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου αυξήθηκε από 10.000€ για τους μη μισθωτούς και 11,000€ για τους μισθωτούς σε 10.500€ και 12.000€ αντίστοιχα.

10.3.2 Φορολογικές ελαφρύνσεις με τη μέθοδο της μείωσης του ακαθάριστου φόρου

Προκειμένου ο φόρος εισοδήματος να καταστεί πιο προσωπικός και να ανταποκρίνεται πληρέστερα στη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου, φυσικού προσώπου, ο φορολογικός νομοθέτης για τον καθορισμό του τελικού φορολογικού βάρους λαμβάνει υπόψη ορισμένες προσωπικές και οικογενειακές δαπάνες του φορολογούμενου, μέρος των οποίων εκπίπτει όχι πλέον από το εισόδημα, όπως εξετάσθηκε παραπάνω, αλλά από το φόρο που θα προκύψει με την εφαρμογή της προοδευτικής κλίμακας στο καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου. Τη μέθοδο αυτή των φορολογικών ελαφρύνσεων ακολούθησε κατά κύριο λόγο και ο νέος φορολογικός νόμος 3091/2002, με τις διατάξεις του οποίου μεταφέρθηκαν οι περισσότερες περιπτώσεις εκπτώσεων δαπανών από το εισόδημα του άρθρου 8 στην κατηγορία των εκπτώσεων ενός μέρους των δαπανών από το φόρο του άρθρου 9 ΚΦΕ. Οι μειώσεις αυτές έχουν προαναφερθεί και αναλυθεί παραπάνω διότι υπάγονται στον πίνακα 7 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

10.4 Διαμόρφωση του τελικά οφειλόμενου ποσού φόρου με ορισμένες προσαυξήσεις και μειώσεις του αναλογούντος φόρου

Το ποσό του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων, που προκύπτει με βάση την εφαρμογή των δύο προοδευτικών κλιμάκων του άρθρου 9 παρ. 1 του ΚΦΕ επί του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος φυσικών

προσώπων, δεν είναι πάντοτε και το τελικά οφειλόμενο ποσό του φόρου. Οι διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας της χώρας μας, για λόγους κοινωνικούς και ταμειυτικούς, προβλέπουν για ορισμένες κατηγορίες εισοδήματος προσαυξήσεις και μειώσεις του ποσού αυτού.

10.4.1 Προσαυξήσεις

Οι περιπτώσεις προσαύξησης του φόρου που προκύπτει με βάση την εφαρμογή της προοδευτικής κλίμακας επί του καθαρού εισοδήματος φυσικών προσώπων, έχουν ως έρεισμα τις αρχές της δημοσιονομικής επιστήμης, που υπαγορεύουν τη διαφοροποίηση της φορολογικής μεταχείρισης μεταξύ των εισοδημάτων ανάλογα με την πηγή προέλευσης αυτών. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις αρχές αυτές, το εισόδημα από κεφάλαιο και τα μικτά εισοδήματα πρέπει να φορολογούνται βαρύτερα σε σχέση με τα εισοδήματα από εργασία.

Ειδικότερα, όσον αφορά την εφαρμογή της παραπάνω διαφοροποίησης για τα εισοδήματα από ακίνητα, οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του ΚΦΕ, όπως έχουν διαμορφωθεί με το άρθρο 1 παρ. 2 του Ν. 3091/2002, προβλέπουν τα εξής: Αν στο συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, δηλαδή από εκμίσθωση οικοδομών και γαιών, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε **συμπληρωματικό φόρο**, που υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Το ποσό του συμπληρωματικού αυτού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα με βάση την κοινή προοδευτική κλίμακα.

Παρατηρείται ότι οι διατάξεις των δύο πρώτων εδαφίων της παραγράφου 5 του άρθρου 9 ΚΦΕ, όπως αντικαταστάθηκαν από την παρ. 2 του άρθρου 1 Ν. 3091/2002, διατηρούν το καθεστώς της επιβολής συμπληρωματικού φόρου 1,5% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, με τη διαφορά όμως ότι ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν επιβάλλεται πλέον στο ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά, γιατί θεσπίσθηκε η απαλλαγή πλέον από το φόρο του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση. Δηλαδή, ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από κατοικίες που εκμισθώνονται ή υπεκμισθώνονται ή που ιδιοχρησιμοποιούνται ή που παραχωρούνται δωρεάν όχι όμως και από κατοικίες που ιδιοκατοικούνται ως κύριες ή δευτερεύουσες κατοικίες. Βέβαια, ο

συμπληρωματικός αυτός φόρος εξακολουθεί να επιβάλλεται στο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιόχρηση οικοδομής.

Εξάλλου το ποσό του συμπληρωματικού αυτού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το φόρο που προκύπτει για το εισόδημα από ακίνητα με βάση την κοινή προοδευτική κλίμακα της φορολογίας του εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Στις περιπτώσεις που η επιφάνεια του κάθε εκμισθούμενου ακινήτου που χρησιμοποιείται ως κατοικία υπερβαίνει τα 300τ.μ. (κωδικοί 175-176) , ο συντελεστής του συμπληρωματικού φόρου διαμορφώνεται σε 3%. Παρατηρείται ότι ο συμπληρωματικός αυτός φόρος του εισοδήματος από ακίνητα σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία εμπεριέχει τα στοιχεία κάποιας προοδευτικότητας.

Μία ακόμη περίπτωση προσαύξησης φόρου που προβλέπει η ισχύουσα φορολογική νομοθεσία είναι εκείνη που αφορά **την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος** για τον επόμενο χρόνο, και η οποία προστίθεται στον κύριο και στον συμπληρωματικό φόρο. Η προκαταβολή του φόρου αποτελεί προσωρινή προείσπραξη φόρου που υπολογίζεται κατ' αρχήν σε ποσοστό 55% του συνολικού φόρου (κύριου και συμπληρωματικού) που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους, δηλαδή στο εισόδημα της προηγούμενης οικονομικής χρήσης. Από το ποσό αυτό αφαιρείται ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και το υπόλοιπο θεωρείται (βεβαιώνεται) ως προκαταβολή φόρου. Αν η βεβαίωση του φόρου πραγματοποιείται μετά τις 30/11 κάθε έτους, τότε δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου. Στις περιπτώσεις εκείνες, που το εισόδημα προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό εισόδημα, αυτός λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού της προκαταβολής του φόρου.

Εξαίρεση αποτελούν η κατηγορία του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 52 ΚΦΕ και αυτοί που έχουν τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση γενικά. Δηλαδή, αν υπάρχει και εισόδημα από δύο ή και περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες, τότε και πάλι δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου 55% στο σύνολο του φόρου. Σε περίπτωση μάλιστα υποβολής φορολογικής δήλωσης για πρώτη φορά, το ποσό του φόρου που προκαταβάλλεται περιορίζεται στο μισό. Επίσης, το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος αμελείται όταν είναι μέχρι 30€. Τα παραπάνω

ποσοστά της προκαταβολής του φόρου υπολογίζονται με βάση το φόρο εισοδήματος (κύριο και συμπληρωματικό) του διανυόμενου οικονομικού έτους, δηλαδή της χρήσης που έληξε.

Παράδειγμα:

Αν ο κύριος φόρος είναι 600€ και ο συμπληρωματικός 200€, τότε η προκαταβολή φόρου θα είναι $600€ + 200€ = 800€$. $800€ \times 55\% = 440€$

Η προσαύξηση δε αυτή θεωρείται προσωρινή, γιατί το ποσό αυτής συμψηφίζεται στη συνέχεια με το ποσό του φόρου που προκύπτει κατά το οικονομικό έτος στο οποίο αναφέρεται. Υπαγορεύεται από λόγους καθαρά ταμειευτικούς και κυρίως προκειμένου να περιορισθεί το φαινόμενο του ετεροχρονισμού μεταξύ δημοσίων εσόδων και δημοσίων δαπανών, δεδομένου ότι ο φόρος για εισοδήματα από μη μισθωτές υπηρεσίες βεβαιώνεται και εισπράττεται κατά πολύ μεταγενέστερα σε σχέση με το φόρο για τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες. Με τον τρόπο αυτό διευκολύνεται το Δημόσιο και δεν αναγκάζεται να προσφεύγει στη μέθοδο της έκδοσης βραχυπρόθεσμων τίτλων δανείου (έντοκα γραμμάτια), προκειμένου να αντιμετωπίσει τις προσωρινές ανάγκες του κρατικού προϋπολογισμού, αυξάνοντας με τον τρόπο αυτό το κυμαινόμενο δημόσιο χρέος.

Με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 Κ.ΦΕ παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητήσει τη μείωση του προκαταβλητέου φόρου στην περίπτωση που το εισόδημα του τρέχοντος οικονομικού έτους παρουσιάζεται μειωμένο σε ποσοστό τουλάχιστο 25% σε σχέση με το εισόδημα του προηγούμενου έτους. Αν ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διαπιστώσει ότι το εισόδημα του τρέχοντος έτους εμφανίζεται πράγματι μειωμένο σε ποσοστό τουλάχιστον κατά 25% σε σχέση με το εισόδημα του προηγούμενου έτους, προβαίνει στη μείωση του παρακρατούμενου φόρου σε ποσοστό ανάλογο με τη μείωση του εισοδήματος.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένος μέσα σε 3 μήνες από την υποβολή της αίτησης να προβεί σε σχετικό έλεγχο και να ανακοινώσει στο φορολογούμενο ή τη μείωση της προκαταβολής του φόρου που επήλθε στις επόμενες δόσεις που οφείλονται ή διαφορετικά την άρνηση του στη μείωση αυτή. Για να δώσει απάντηση ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. λαμβάνει υπόψη του τα

ακαθάριστα έσοδα, τα έξοδα και το μικτό κέρδος της προηγούμενης και της τρέχουσας χρήσης, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που πιθανολογείται ότι θα επιφέρει μείωση του κέρδους της τρέχουσας χρήσης. Αν μέσα στους παραπάνω τρεις μήνες δεν πάρει καμία απάντηση ο φορολογούμενος, τότε αυτός δικαιούται να καταβάλλει τις δόσεις που έχει ζητήσει μειωμένες κατά το ποσό της προκαταβολής, από τη λήξη της προθεσμίας αυτής και μετά, με την επιφύλαξη, φυσικά, να καταβάλλει τον τυχόν επιπλέον οφειλόμενο φόρο, κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστική εκκαθάριση του.

Τέλος, τρίτη προσαύξηση του αναλογούντος βάσει της κοινής κλίμακας φόρου, κατά τη διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 9 ΚΦΕ, είναι εκείνη σύμφωνα με την οποία τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 9 προστίθεται φόρος που προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή 5%. Δηλαδή στην περίπτωση αυτή δεν ισχύει το αφορολόγητο όριο των ανωτέρω δύο κλιμακίων. Κατ' εξαίρεση, η πρόσθετη αυτή φορολογική επιβάρυνση δεν εφαρμόζεται για τους κατοίκους των κρατών μελών της ΕΕ που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού εισοδήματος τους.

Η τελευταία αυτή ρύθμιση καθώς και η αντίστοιχη ρύθμιση της παρ. 11 του άρθρου 9 ΚΦΕ υιοθετήθηκε με στόχο την εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας περί φορολογίας του εισοδήματος προς τη νομολογία του ΔΕΚ.

10.4.2 Μειώσεις του φόρου

Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, εκτός από τις μειώσεις του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 9, προβλέπει και ορισμένες μειώσεις του φόρου τόσο λόγω συμψηφισμού του παρακρατηθέντος φόρου στην πηγή, όσο και για λόγους αποφυγής του φαινομένου της διεθνούς διπλής φορολογίας.

10.4.2.1. Μειώσεις του φόρου λόγω συμψηφισμού του παρακρατηθέντος φόρου στην πηγή

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, για τις κατηγορίες εισοδήματος μη μισθωτών υπηρεσιών, δηλαδή κυρίως των εμπόρων και των ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τη βεβαίωση του φόρου που ενεργείται για το εισόδημα μιας συγκεκριμένης οικονομικής χρήσης συμβιβαιώνεται και συνεισπράττεται και το 55% του φόρου της επόμενης, δηλαδή της διανυόμενης, οικονομικής χρήσης. Η είσπραξη όμως του φόρου αυτού είναι προσωρινή, υπό την έννοια ότι στη συνέχεια συμψηφίζεται με τον οριστικώς προκύπτοντα φόρο της χρήσης στην οποία αναφέρεται.

Εξάλλου, για λόγους επίσπευσης της είσπραξης των δημοσίων εσόδων, ο ΚΦΕ (άρθρα 54-59) προβλέπει τη μέθοδο της παρακράτησης του φόρου στην πηγή, χωρίς να εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου για ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων.

Π.χ. σύμφωνα με το άρθρο 58 ΚΦΕ, στα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα, των γιατρών, δικηγόρων κτλ., κατά την καταβολή αυτών από δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου κτλ. παρακρατείται φόρος στην πηγή στο ακαθάριστο ποσό αυτών με συντελεστή 20%, εκτός και αν ο φορολογούμενος ζητήσει να του παρακρατηθεί φόρος με μεγαλύτερο ποσοστό, χωρίς με τον τρόπο αυτό να επέρχεται και η εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογούμενου.

Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 3 και 6 του Ν. 2065/1992, στο ποσό των ελαχίστων αμοιβών των δικηγόρων, όπως αυτές καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Δικαιοσύνης, για την παροχή κάθε νομικής υπηρεσίας που προβλέπεται από την απόφαση αυτή, οι δικηγορικοί σύλλογοι παρακρατούν φόρο εισοδήματος 15% στο ακαθάριστο ποσό που αναγράφεται στην τετραπλότυπη απόδειξη. Από την παρακράτηση αυτή του φόρου εξαιρούνται οι πράξεις που γίνονται για λογαριασμό νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των συνδίκων.

Επίσης, στα εισοδήματα από κινητές αξίες που δεν φορολογούνται αυτοτελώς και με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, δηλαδή στα εισοδήματα των λοιπών περιπτώσεων των άρθρων 25 και 26 ΚΦΕ, π.χ. οι τόκοι

δανείων που συνομολογούνται μεταξύ ιδιωτών, παρακρατείται φόρος στην πηγή με συντελεστή 20% έναντι του φόρου που αναλογεί με βάση την κλίμακα.

Όσον αφορά τα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 55 ΚΦΕ, υπάρχουν περιπτώσεις παρακράτησης ενός ποσοστού φόρου στην πηγή, χωρίς με τον τρόπο αυτό να εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου. Π.χ. στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών εσόδων παρακρατείται φόρος στην πηγή με συντελεστή 3% που υπολογίζεται επί της αξίας του έργου ή του μισθώματος.

Επίσης, στα εισοδήματα που καταβάλλει το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες στους αντιπροσώπους, πράκτορες, μεσίτες κλπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας οιοδήποτε υλικού από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους παρακρατείται φόρος 15%, που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας τους.

Όσον αφορά τα εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 ΚΦΕ, παρακρατείται φόρος στην πηγή στις επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις που καταβάλλονται από δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, πιστωτικούς οργανισμούς και συνεταιρισμούς σε πρόσωπα ή σε επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, εφόσον οι δικαιούχοι ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυσικών ή ζωικών προϊόντων. Μάλιστα, το ποσοστό της παρακράτησης του φόρου διαμορφώνεται από το συνολικό ετήσιο ποσό της επιδότησης κτλ. Δηλαδή, όταν το ποσό της επιδότησης ανέρχεται μεταξύ 7.350 ευρώ και 14.700 ευρώ το ποσοστό παρακράτησης του φόρου είναι 0,5%- όταν το ποσό της επιδότησης υπερβαίνει τα 14.700 ευρώ, το ποσό της παρακράτησης είναι 1%. Αν οι δικαιούχοι των επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων δεν ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με τη γεωργία, το ποσοστό της παρακράτησης ανέρχεται σε 10%, εφόσον βέβαια το συνολικό ετήσιο ποσό των εισοδημάτων αυτών υπερβαίνει τα 300 ευρώ.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, ο φόρος για τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες παρακρατείται στην πηγή από τον εργοδότη ή από το φορέα που καταβάλλει τη σύνταξη και αποδίδεται στο δημόσιο ταμείο. Σε περίπτωση που εργοδότης είναι μια δημόσια υπηρεσία, η υπηρεσία αυτή παρακρατεί επίσης το

φόρο στην πηγή και τον αποδίδει στην αρμόδια δημοσιονομική υπηρεσία, σύμφωνα με τις αρχές του κρατικού προϋπολογισμού του μη συμψηφισμού μεταξύ των εσόδων και εξόδων και του μη ειδικού προϋπολογισμού των εσόδων.

Όσον αφορά την παρακράτηση του φόρου στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (άρθρο 57 ΚΦΕ), αυτή ενεργείται από τους εργοδότες που απασχολούν προσωπικό και καταβάλλουν την αμοιβή τους με τη μορφή μισθού ή ημερομισθίου καθώς και από τους φορείς που καταβάλλουν τις συντάξεις. Ο τρόπος παρακράτησης του φόρου ωστόσο διαφέρει ανάλογα με το αν πρόκειται για τακτικές αποδοχές των δικαιούχων, δηλαδή για μισθούς ή συντάξεις στις οποίες συγκαταλέγονται και οι αποδοχές από ημερομίσθια από την απασχόληση του εργαζόμενου πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη και των άλλων ειδών εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες.

Ειδικότερα, η παρακράτηση του φόρου στην πηγή στα εισοδήματα της πρώτης κατηγορίας, των τακτικών αποδοχών, γίνεται με την αναγωγή του μηνιαίου μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου κτλ. στο ετήσιο εισόδημα και τον υπολογισμό του ετήσιου φόρου που αναλογεί με βάση την κλίμακα (α) του άρθρου 9 παρ. 2 ΚΦΕ, όπως έχει πρόσφατα διαμορφωθεί με τις διατάξεις του Ν. 3091/2002. Δηλαδή, προκειμένου να εξευρεθεί το ετήσιο εισόδημα, αρχικά ο μηνιαίος μισθός ή σύνταξη πολλαπλασιάζονται επί δώδεκα, στη συνέχεια προστίθενται τα δώρα των Χριστουγέννων, του Πάσχα και το επίδομα αδειάς και αφαιρούνται οι υπολογιζόμενες ασφαλιστικές εισφορές του εργαζόμενου σε ετήσια βάση. Στο ποσό που θα προκύψει εφαρμόζεται η κλίμακα του φόρου που προβλέπεται ειδικά για τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και εξευρίσκεται ο ετήσιος φόρος που αναλογεί. Τέλος, για να υπολογισθεί το ποσό που θα παρακρατείται στην πηγή κάθε φορά που καταβάλλεται ο μισθός ή η σύνταξη, το ποσό του ετήσιου φόρου που αναλογεί στο εισόδημα διαιρείται διά δώδεκα ή διά εικοσιτέσσερα, ανάλογα με τον αν ο μισθός ή η σύνταξη καταβάλλεται κάθε μήνα ή κάθε δεκαπενθήμερο, αφού προηγουμένως το συνολικό ποσό του φόρου μειωθεί κατά 2,5%, που αποτελεί τη γενική έκπτωση που παρέχεται όταν ο φόρος καταβάλλεται εμπρόθεσμα και εφάπαξ.

Στις υπόλοιπες περιπτώσεις εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες, των μη τακτικών εισοδημάτων, ο τρόπος της παρακράτησης του φόρου στην πηγή ποικίλλει κατά περίπτωση. Π.χ. στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, σε όσους

παρέχουν τις υπηρεσίες τους για χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους, ο παρακρατούμενος φόρος στην πηγή υπολογίζεται σε ποσοστό 3% στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου πάνω από 24 ευρώ. Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά παρακρατείται φόρος 20% στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά. Άλλωστε, τα εισοδήματα για αναδρομικές αποδοχές από μισθωτές υπηρεσίες φορολογούνται στο έτος της καταβολής τους, σύμφωνα με τη γενική κλίμακα του φόρου, μειωμένα κατά 20%..

Κατά την εκκαθάριση του φόρου που ενεργείται στο συνολικό ετήσιο εισόδημα του φορολογούμενου, έπειτα από την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, τα παραπάνω ποσά του φόρου, που παρακρατήθηκαν από τις επιμέρους πηγές, συμψηφίζονται στο ποσό του πράγματι οφειλόμενου φόρου.

Το ποσό δε του πράγματι οφειλόμενου φόρου προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού των τυχόν μειώσεων του φόρου, υπολογιζόμενου ως ποσοστό επί των προσωπικών και οικογενειακών δαπανών που επικαλείται ο φορολογούμενος με την αρχική και εμπρόθεσμη ετήσια δήλωση της φορολογίας εισοδήματος. Οπότε, μετά την εκκαθάριση, ενδέχεται να προκύψει είτε χρεωστικός φόρος και αυτό θα συμβεί κυρίως αν ο φορολογούμενος έχει δηλώσει εισοδήματα και από άλλες πηγές, για τα οποία δεν έχει παρακρατηθεί φόρος, είτε πιστωτικός φόρος, ο οποίος θα του επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς, αν ο φορολογούμενος υποβάλλει με την αρχική δήλωση του και δαπάνες που μειώνουν κατά τα ανωτέρω το εισόδημα ή το φόρο ή το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου είναι περισσότερο από τον αναλογούντα με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 ΚΦΕ.

10.4.2.2. Μείωση του φόρου για την αποφυγή της διεθνούς διπλής φορολογίας

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, τα φυσικά πρόσωπα, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υπόκεινται στην απεριόριστη φορολογία του εισοδήματος τους, υπό την έννοια ότι φορολογούνται τόσο για τα εισοδήματα τους που αποκτώνται από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα όσο και για τα εισοδήματα τους που προέρχονται από πηγές της αλλοδαπής. Τα εισοδήματα όμως αλλοδαπής προέλευσης είναι πολύ πιθανό ότι θα έχουν φορολογηθεί στην

αλλοδαπή, στην περίπτωση που το φορολογικό σύστημα του κράτους στο οποίο αποκτήθηκαν έχει υιοθετήσει το κριτήριο της πηγής του εισοδήματος. Με τον τρόπο αυτό όμως εκδηλώνεται το φαινόμενο της διεθνούς διπλής φορολογίας.

Στην περίπτωση της φορολογίας εισοδήματος, διεθνής διπλή (ή και πολλαπλή) νομική φορολογία υπάρχει όταν το ίδιο πρόσωπο επιβαρύνεται για το ίδιο εισόδημα του με φόρο εισοδήματος από δύο ή περισσότερα κράτη²⁹⁰. Το φαινόμενο της διεθνούς διπλής φορολογίας γενικά προκαλεί άνιση φορολογική μεταχείριση μεταξύ των φυσικών προσώπων, των οποίων οι πηγές των εισοδημάτων τους είναι συγκεντρωμένες στη χώρα της κατοικίας τους και των προσώπων που οι πηγές του εισοδήματος τους είναι εγκατεσπαρμένες σε διαφορετικά κράτη. Εξάλλου, το φαινόμενο της διεθνούς διπλής φορολογίας δεν συμβάλλει στη διασυννοιακή συνεργασία των επιχειρήσεων, προκαλεί αντικίνητρα στην επέκταση της δραστηριότητας των επιχειρήσεων στα άλλα κράτη και γενικά αποτελεί εμπόδιο στην ανάπτυξη της οικονομίας των λιγότερο αναπτυγμένων χωρών.

Για τους παραπάνω λόγους τα κράτη επιδιώκουν την κατάργηση του φαινομένου αυτού είτε με μονομερείς εθνικές ρυθμίσεις είτε με τη σύναψη διεθνών συμβάσεων.

Τα μονομερή μέσα συνήθως συνίστανται στην υιοθέτηση του κριτηρίου της κατοικίας για την απεριόριστη φορολογία του εισοδήματος των φυσικών προσώπων σε συνδυασμό με το συμψηφισμό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή με το φόρο που αναλογεί για το συνολικό εισόδημα στην ημεδαπή. Τα συμβατικά μέσα αποτελούν τις διμερείς διεθνείς συμβάσεις που συνομολογούν τα κράτη με βάση το μοντέλο που έχει καταρτίσει ο ΟΟΣΑ για την αποφυγή του φαινομένου της διπλής φορολογίας. Οι διεθνείς αυτές συμβάσεις συνιστούν το διεθνές φορολογικό δίκαιο.

Ειδικότερα, όσον αφορά τα μονομερή μέσα, ο ΚΦΕ (άρθρο 9 παρ. 6 περ. β') προβλέπει τη δυνατότητα στο φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα και αποκτά εισοδήματα τόσο στην Ελλάδα όσο και στην αλλοδαπή, να εκπίπτει από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα (ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης) το φόρο που καταβλήθηκε αποδεδειγμένα στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης. Επειδή όμως λόγω εφαρμογής διαφορετικών συντελεστών ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ενδέχεται να είναι διαφορετικός από τον φόρο που πρέπει να

καταβληθεί στην Ελλάδα, στο ποσό της έκπτωσης αυτής προβλέφθηκε ένας περιορισμός: Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης αφαιρείται από το φόρο που αναλογεί στα συνολικά εισοδήματα του φορολογούμενου, αλλά μέχρι το ποσό του φόρου που για το εισόδημα αυτό αλλοδαπής προέλευσης αναλογεί φόρος στην Ελλάδα.

Μάλιστα, για την εξεύρεση του ποσού του φόρου αυτού που αναλογεί στην Ελλάδα, το ποσό του φόρου, που προκύπτει με την εφαρμογή της προοδευτικής κλίμακας στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου (εισόδημα ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης), μερίζεται ανάλογα με τα δύο τμήματα, δηλαδή με το τμήμα εισοδήματος ημεδαπής προέλευσης και το τμήμα εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης. Αυτό σημαίνει ότι αν για το εισόδημα αυτό αλλοδαπής προέλευσης καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή περισσότερος από το φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα, το επιπλέον ποσό του φόρου δεν εκπίπτει, δεδομένου ότι για το ποσό αυτό δεν έχει εκδηλωθεί διπλή φορολογία.

Π.χ. αν για το εισόδημα κατοίκου της Ελλάδας, αλλοδαπής προέλευσης, καταβλήθηκε στην αλλοδαπή φόρος 1.000 ευρώ και για το ίδιο αυτό εισόδημα αναλογεί φόρος στην Ελλάδα 800 ευρώ. από το φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου θα εκπέσει φόρος μόνο το ποσό των 800 ευρώ. Για τα υπόλοιπα 200 ευρώ ο φόρος νόμιμα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, γιατί ως προς το ποσό αυτό δεν υπάρχει διεθνής διπλή φορολογία.

Στην περίπτωση δε που για το εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης έχει καταβληθεί φόρος στην αλλοδαπή λιγότερος σε σχέση με το φόρο που για το ίδιο εισόδημα αναλογεί στην Ελλάδα, θα αφαιρεθεί απλώς ο λιγότερος αυτός φόρος. Και αυτό γιατί για το επιπλέον ποσό φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα δεν υπάρχει διεθνής διπλή φορολογία.

10.4.2.3. Μειώσεις λόγω εφάπαξ καταβολής, υποβολής δήλωσης μέσω διαδικτύου και υποβολής τροποποιητικής δήλωσης

Το άρθρο 9 παρ. 9 ΚΦΕ προβλέπει τρεις περιπτώσεις μείωσης του τελικά οφειλόμενου φόρου.

Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο του άρθρου 9 παρ. 9 ΚΦΕ, η δυνατότητα στον υπόχρεο του βεβαιωμένου φόρου να τον καταβάλλει σε περισσότερες

δόσεις ανάλογα με τον μήνα μέσα στον οποίο έχει βεβαιωθεί ταμειακά. Έτσι, αν ο φόρος βεβαιωθεί πριν τον μήνα Αύγουστο καταβάλλεται σε τρεις ίσες διμηνιαίες δόσεις, αν βεβαιωθεί τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο σε δύο ίσες δόσεις. Ωστόσο, σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο του άρθρου 9 παρ. 9 ΚΦΕ, όταν ο οφειλόμενος φόρος που προκύπτει με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, παρέχεται έκπτωση 1,5% στο συνολικό οφειλόμενο ποσό φόρου και λοιπών οφειλών. Με την έκπτωση αυτή παρέχεται οικονομικό κίνητρο στον φορολογούμενο να καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο σε σύντομο χρονικό διάστημα από την βεβαίωση αυτού, πράγμα που συμβάλλει στην ταχεία είσπραξη των εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού.

- Επίσης, σύμφωνα με το τέταρτο εδάφιο του άρθρου 9 παρ. 9 ΚΦΕ, όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου, παρέχεται επί πλέον έκπτωση 1,5% στο συνολικό ποσό της οφειλής που δεν είναι δυνατό να υπερβεί τα 118 ευρώ. Με την έκπτωση αυτή παρέχεται οικονομικό κίνητρο στον φορολογούμενο να συμβάλλει στην ταχεία και οικονομική από δημοσιονομικής απόψεως βεβαίωση του οφειλομένου από αυτόν φόρο.

- Τέλος, το πέμπτο εδάφιο του άρθρου 9 παρ. 9 ΚΦΕ προβλέπει την έκπτωση ποσοστού 1,5% στο σύνολο της οφειλής, όταν αυτή προκύπτει με βάση τροποποιητική δήλωση και ο φορολογούμενος είχε καταβάλει ήδη τον μεγαλύτερο φόρο που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση και είχε τύχει παρόμοιας έκπτωσης, ή είχε καταβάλει μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης ποσό της αρχικής οφειλής, που καλύπτει σε ποσοστό το 98,5% της νέας οφειλής, και επιπλέον το λάθος οφείλεται σε υπαιτιότητα φορολογικής αρχής. Ο σκοπός της έκπτωσης αυτής είναι να αποκατασταθεί η φορολογική δικαιοσύνη στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος υπέστη οικονομική βλάβη με την καταβολή εφάπαξ της αρχικής φορολογικής οφειλής του, που από λάθος της φορολογικής αρχής προσδιορίστηκε σε ποσό μεγαλύτερο από το ποσό της πράγματι οφειλόμενης.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ:
ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1 (ΔΗΛΩΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΚΑΙ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΥΠΟΧΡ.: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του Αθανασίου ΓΕΩΡΓΙΟΥ και της Κω/νας
ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ

ΗΜΕΡ. ΓΕΝ.: 17/4/1951
ΑΔΤ: Τ 605932/10-5-2005
ΑΦΜ: 12394572
Δ/ΝΣΗ: Αμβρ. Φραντζή 34 - 117 45

5 ΠΑΙΔΙΑ:

| | |
|----------------|------------------|
| ΑΝΤΩΝΙΑ ΓΕΩΡΓ. | ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ |
| ΧΡΗΣΤΟΣ | ΦΟΙΤΗΤΗΣ |
| ΒΑΣΙΑ | ΜΑΘΗΤΡΙΑ ΛΥΚΕΙΟΥ |
| ΚΩΝ/ΝΟΣ | ΜΑΘΗΤΗΣ ΛΥΚΕΙΟΥ |
| ΑΒΑΠΤΙΣΤΟ | |

ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΟ ΜΕΛΟΣ: ΠΑΤΕΡΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

1. Είναι μισθωτός (Κωδ. 301)
2. Ενοικιάζει γη (Κωδ. 335)
3. Εκμισθώνει κατοικία (Κωδ. 103)
4. Εκμισθώνει κατ/μα (Κωδ. 105)
5. Υπεκμισθώνει ακίνητο (Κωδ. 111)
6. Εκμισθώνει ακίνητο (Κωδ. 113)
7. Παραχωρεί δωρεάν ακίνητο (Κωδ. 145)
8. Έχει δαπάνες για ασφάλεια σπιτιού (Κωδ. 151)
9. Παίρνει αποζημίωση από λύση επαγγελματικής μίσθωσης (Κωδ. 163)
10. Είναι πρόεδρος Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας και παίρνει αμοιβή (Κωδ. 291)
11. Έχει κέρδη από αλλοδαπή εταιρεία (Κωδ. 411 & 423)
12. Έχει λογαριασμό καταθέσεων στο εξωτερικό και παίρνει τόκους (Κωδ. 397)
13. Διαθέτει αυτοκίνητο (Κωδ. 750)

- | | |
|---|---------------------------|
| 14. Αγόρασε σκάφος | (Κωδ. 721) |
| 15. Διαθέτει σκάφος | (Κωδ. 713) |
| 16. Αγόρασε έπιπλα | (Κωδ. 723) |
| 17. Διαθέτει κέρδη από ΕΠΕ | (Κωδ. 431) |
| 18. Έχει φόρο από ΕΠΕ | (Κωδ. 433) |
| 19. Παίρνει τη σύνταξη του πατέρα του | (Κωδ. 659) |
| 20. Μισθώνει ακίνητο | (Κωδ. 419) |
| 21. Έχει διάφορες δαπάνες | (Κωδ. 049, 051, 059, 061) |
| 22. Πούλησε αυτοκίνητο | (Κωδ. 781) |
| 23. Μισθώνει ακίνητο για την φοιτήτρια κόρη του | (Κωδ. 617) |
| 24. Έχει φόρους από τους μισθούς του | (Κωδ. 313, 315) |

ΣΥΖΥΓΟΣ

ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ του Κων/νου ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ και της Δανάης ΚΥΡΙΑΚΟΥ

ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝ.: 19/08/1954 ΑΔΤ Σ-418978/10-5-2005

ΑΦΜ 149783438

- | | |
|---|------------------|
| 1. Είναι ελεύθερος επαγγελματίας | (Κωδ. 502 & 518) |
| 2. Έχει αμοιβή από Ο.Ε. | (Κωδ. 404) |
| 3. Κάνει δωρεάν παραχώρηση στο γιό της | (Κωδ. 130) |
| 4. Έχει δαπάνες επισκευής υδραυλικών & Ασφάλειες | (Κωδ. 152, 158) |
| 5. Αγόρασε μηχανήματα (Κωδ. 720) | |
| 6. Παίρνει επίδομα ΟΓΑ ως πολύτεκνη (Κωδ. 660) | |
| 7. Έχει κέρδη και παρακράτηση φόρου από εταιρεία (Κωδ. 432-434) | |
| 8. Μίσθωση ακινήτου για την επιχείρηση της (Κωδ. 794) | |

Έχει μερίσματα από επιχείρηση που συνεργάζεται με το εξωτερικό (Κωδ. 782)

10. Έχει διάφορες δαπάνες (Κωδ. 052, 054)

11. Ασφάλεια (Κωδ. 074)

12. Παρακράτηση φόρου από την ατομική επιχείρηση (Κωδ. 606)

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ

ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

- | | |
|---|------------------|
| 1. Δωρεά στην UNICEF | (Κωδ. 061) |
| 2. Ιατρικά Έξοδα | (Κωδ. 051) |
| 3. Δαπάνη για Γυμναστήρια | (Κωδ. 049) |
| 4. Δωρεά σε Ιερό Ναό | (Κωδ. 059) |
| 5. Δίδακτρα Φροντιστηρίου για τον ίδιο | (Κωδ. 079) |
| 6. Δίδακτρα Φροντιστηρίου των παιδιών του | (Κωδ. 801 & 082) |
| 7. Δαπάνη για Εγκατάσταση Φυσικού αερίου | (Κωδ. 087) |
| 8. Ασφάλιστρα για Ασφάλεια Ζωής | (Κωδ. 073) |
| 9. Ενοίκιο για κατοικία παιδιού που σπουδάζει | (Κωδ. 817) |
| 10. Δάνειο για την κύρια κατοικία | (Κωδ. 063) |

ΔΑΠΑΝΕΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

- | | |
|------------------------|------------|
| Ιατρικά έξοδα | (Κωδ. 052) |
| Εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε. | (Κωδ. 054) |

E1: Δήλωση εισοδήματος του Υπόχρεου και της συζύγου.

| E1 | | ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009 | | | | ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ | | |
|---|---|--|---|----------------------------|---|--|------------------|--------|
| ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ | | | | | | | | |
| Προς τη Δ.Ο.Υ.: 14 ^η ΑΘΗΝΩΝ | | TAX. ΚΩΔ. 11745 | (α)* | (β)* | (γ)* | ΤΜΗΜΑ* | ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ* | |
| Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής | | ΕΚΠΡΟΣΒΕΣΗ* | | Κ.Ε.Π.Υ.Ο.* | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) ** | | | | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ | | | | |
| ΓΕΩΡΓΙΟΣ | ΓΕΩΡΓΙΟΣ | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ | 7605932 | 123945782 | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛΕΦΩΝΟ | | | | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛΕΦΩΝΟ | | | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ | | | | |
| ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ | ΕΛΕΝΗ | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | 2418778 | 149783438 | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ | ΤΗΛΕΦΩΝΟ | | | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛ. | | | | |
| ΑΥΡ. ΔΡΑΝΤΖΗ | 34 | Ν. ΚΟΣΜΟΣ | 11745 | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ | | | | | | | | |
| | | | | Υπόχρεου | | Της συζύγου | | |
| 1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά); | 327 | ΝΑΙ | 1 | 320 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα; | 319 | ΝΑΙ | 1 | 320 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης; | 329 | ΝΑΙ | 1 | | | | | |
| 4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη; | 330 | ΝΑΙ | 1 | | | | | |
| 5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε; | 331 | ΝΑΙ | 1 | | | | | |
| 6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή; | 015 | ΝΑΙ | 1 | 016 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 7. Οι εκπαιδύσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308; | 309 | ΝΑΙ | 1 | OXI | 2 | 310 | | |
| 8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008; | 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. Ασκέτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;*** | 017 | ΝΑΙ | 1 | 018 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978; | 019 | ΝΑΙ | 1 | 020 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.; | 617 | ΝΑΙ | 1 | | | | | |
| 13. 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 | | |
| 14. Ανήκете στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.; | 905 | ΝΑΙ | 1 | 906 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή υπάλληλο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας; | 911 | ΝΑΙ | 1 | 912 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 16. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας. | 010 | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ | | | | | | | | |
| 1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.; | 001 | ΝΑΙ | 1 | 002 | ΝΑΙ | 1 | | |
| 2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά) | 003 | 5 | | 004 | | | | |
| 3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά) | 005 | 1 | | 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 | 13477 | 31 | 302 | | | | |
| 2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6) | 303 | | | 304 | | | | |
| 3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, 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 (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις κτλ. | 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 | | | | | | | | |
| Ναός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης | Αριθμός παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας κτλ. β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης παραγωγής | Αριθμός (1) α) σταθμίων β) λίων γ) άλλων μονάδων | Όρενο Ημερησίω Πεδίο | Αρδευόμενο ή μη αρδευόμενο | Καθαρό εισόδημα: (2) ούτως ορισμένο ή ανά κτηρικό έτος γ) ανά άλλον τρόπο | Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2) | | |
| ΔΕΛΤΑΒΛΑΚΙ, ΙΣΑΝΝΙΝΑ | ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ | 10 | ΟΡΕΙΝΟ | ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΟ | 15,83 | 158,30 | | |
| Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα | | | | | | | 915 | 158,30 |

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

| | Υπόχρεου | Της συζύγου |
|---|--------------|--------------|
| Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής | 335 4.000,00 | 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 336542,0 |
| 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. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 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 14689,4 |
| 2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ. | 503 , | 504 , |
| 3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) | 505 , | 506 , |
| 4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4 | 507 , | 508 , |
| 5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα | 511 , | 512 , |
| 6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος | 517 , | 518 20402,9 |
| Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ | | |
| 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: | | |
| α) κατοικιών | 103 28933,30 | 104 , |
| β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. | 121 , | 122 , |
| γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. | 105 14872,00 | 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 5000,00 | 112 , |
| β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει | 113 4000,00 | 114 , |
| 3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιοχρηση: | | |
| α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) | 129 , | 130 2050,00 |
| β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. | 143 , | 144 , |
| γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. | 145 2000,00 | 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 | | |
| β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση | 123 , | 124 , |
| 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 63,05 | 152 , | |
| β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) | 157 , | 158 280,00 |
| γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης | 163 12000,00 | 164 , |
| δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ | 165 2933,30 | 166 , |
| ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) | 159 , | 160 , |
| 175 , | 176 , | |
| 6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α) | | |
| 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 εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 85000,00 412 , & εταιρικών | | |
| 423 50000,00 | 424 , | |
| 6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή | | |
| 421 , | 422 , | |
| 7. Καθαρά κέρδη ελευθέρου επαγγ., ατομικά 509 , 510 , & εταιρικά | | |
| 521 , | 522 , | |
| 8. Ζημιές από ελευθέρου 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 84700,00 | 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 , | |

7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για σταθαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, ανασφάλωσης κλπ. διατηρητέων κτιρίων:

α) Για συντάξεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/2007 **2565** **88** **694**

β) Για συντάξεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2008 μέχρι 31/12/2007 **000** **000** **000**

γ) Για συντάξεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2008 και μετά **000** **000** **000**

δ) Συνολικό ποσό δανείων της παραγράφου περὶ γ. **000** **000** **000**

8. Ένοικο που πληρωμένοι για κύρια κατοικία της οικογένειας:

| Στοιχείο | 14 | Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή | 15 | Μισθός 2008 | 16 | Μισθός 2007 | 17 | Μισθός 2006 | 18 | Μισθός 2005 |
|----------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|-------------|
| 000 | | | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | | | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | | | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο στο όπου μεταπηθήκατε; **140** **000** **1**

9. Ένοικο που πληρωμένοι για κατοικία παιδιών της οικογένειας που ενοικιάζουν στο εξωτερικό:

Παράδειγμα ή επανάληψη (Α.Φ.Μ. ενοικιαστή)

ΕΚΚΟΤΣΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ **84** **936437688**

| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |

10. Ποσό ασφαλισμών για ασφαλισία ζωής, προπαικίων επιχορηγήσεων, ασθένειας **579** **99** **325** **92**

11. Ποσό διατροφής που καταβλήθηκε ο ένας ατόμος στον άλλον **000** **000** **000**

12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση συσκευής αερίων κ.τ.λ. **000** **270** **000**

13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κλπ. α) Για την περίοδο κλπ. α) αόριστα **000** **100** **000**

β) Για κάθε παιδί τους χωριστά **000** **100** **000**

14. Έξοδα δημοτικών σχολείων δημοτικών και αγροτικών μέσων από 2005 **000** **000** **000**

ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) **000** **000** **000**

2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 6%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) **000** **000** **000**

3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν **000** **000** **4080** **40**

4. Φόρος που καταβλήθηκε για κφάλαια από πώληση αυτοκινήτου επιχορηγιστή **000** **000** **000**

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωση 5 του Π.ν. 4Α **000** **000** **000**

6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό **000** **000** **000**

7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτωση 10 του Π.ν. 4Ζ **000** **000** **000**

8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κλπ. τραπεζικής (Π.ν. 4ΣΤ) **000** **000** **000**

9. Φόρος που αναλογεί στους μετοχές, συντάξεις (παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του Π.ν. 4Α) **000** **249** **15** **314**

10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μετοχές, συντάξεις (παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του Π.ν. 4Α) **000** **242** **92** **316**

11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κ.τ.λ.) **000** **000** **000**

12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τράπεζες κ.τ.λ. (Π.ν. 9 του Π.ν. 4Ζ) **000** **000** **000**

13. Φόρος που καταβλήθηκε για άλλη επιταγή από ακινήτου των περι. 10 έως 13 του Π.ν. 4Ε **000** **000** **000**

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

1) Ονοματεπώνυμο και ημερομηνία γέννησης του φορολογούμενου **ΑΝΤΩΝΙΑ ΓΕΡΜΑΝΟΥ 1987**

2) Η Ανάδοξη μητέρα του φορολογούμενου **ΜΑΡΙΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΑΚΗ**

3) Άλλη σχέση με τον φορολογούμενο **ΜΑΡΙΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΑΚΗ**

4) Άλλη σχέση με τον φορολογούμενο **ΜΑΡΙΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΑΚΗ**

5) Άλλη σχέση με τον φορολογούμενο **ΜΑΡΙΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΑΚΗ**

6) Άλλη σχέση με τον φορολογούμενο **ΜΑΡΙΑ ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΑΚΗ**

| Όνομα | Ημερομηνία γέννησης | Σχολή ή εργασία υπαγωγής | Στοιχείο αναγνώρισης | 14 | Α.Φ.Μ. | Με Υπόχρεος | Με Βαρύνου |
|--------------------------------|---------------------|---------------------------|----------------------|----|--------|----------------|------------|
| ΑΝΤΩΝΙΑ ΓΕΡΜΑΝΟΥ 1987 | ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΓΕΡΜΑΝΟΥ | 093993939 | | | ΠΑΤΕΡΑΣ | |
| ΚΥΡΙΑΚΟΣ ΓΕΡΜΑΝΟΥ 1988 | ΦΟΙΤΗΤΗΣ | | | | | | |
| ΒΑΣΙΛΗ ΓΕΡΜΑΝΟΥ 1992 | ΛΥΚΕΙΟ | | | | | | |
| ΚΕΝΑΡΙΣΣΑ ΓΕΡΜΑΝΟΥ 1993 | ΛΥΚΕΙΟ | | | | | | |
| ΑΒΑΡΤΙΣΤΟΣ 2002 | | | | | | | |

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

| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομ. έτος | 000 | 000 | 000 | 000 |
|--|-----|-----|-----|-----|
| Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |
| 000 | 000 | 000 | 000 | 000 |

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν υπάρχει επιπλέον ποσό για καταβολή στον ακόλουθο λογαριασμό μιας ή περισσοτέρων τραπεζών και του αριθμού λογαριασμού:

Το ποσό των φορολογούμενων είναι πόρο. Διατίθεται στο Υπουργείο Οικονομικών και Οικονομικών σε αρχείο, που ανήκει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/1997 και τις ειδικές μεθόδους των φορολογικών κώδικων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στο στοιχείο που τον αφορά.

0 ΕΛΕΓΧΟΣ **2008** **0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ** **2008**

Υπογραφή φορολογούμενου **Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ** **ΑΡΧΗ Δ.Ο.Υ.**

Υπογραφή λογιστή **Αρ. Μητρώου λογιστή**

Υπογραφή ελεγκτή **Καταγραφή ελέγχου**

Α.Ο.Ν.

Δικαιολογητικά του πίνακα 4B:

E9: Δήλωση ακινήτου του Υπόχρεου

E9

**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**
που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2009
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

Προς τη Δ. Ο. Υ. Αθήνας

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ*

| | | | |
|--------------------------------|------|------|------|
| Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 έτους | 2006 | 2007 | 2008 |
| | ΝΑΙ | ΝΑΙ | ΝΑΙ |
| | ΟΧΙ | ΟΧΙ | ΟΧΙ |

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2009

| | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ΑΡΧΙΚΗ | ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ | ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ | ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

| ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ | ΑΦΜ | ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΟΝΟΜΑ | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ | ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ | |
|---------------------------|-----------|--------------------|----------|-----------|---------------|---------------------------------|
| | | | | | ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π. | ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κ.λ.π.) Ν.Π. |
| 1. | 123945182 | Γεωργίου | Γεωργίου | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ | | |

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ

| ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ | ΑΦΜ | ΕΠΩΝΥΜΟ (Όπως στην ταυτότητα) | ΟΝΟΜΑ | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ | ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ | | ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ | | |
|---------------------------|-----|-------------------------------|-------|-----------|----------------------|------|-----------------|--------------|------------|
| | | | | | ΣΥΖ. | ΤΕΚ. | ΕΙΣΑΓΩΓΗ | ΔΙΑΓΡΑΦΗ | |
| | | | | | | | | ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ | ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ |
| 2. | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | |
| 4. | | | | | | | | | |
| 5. | | | | | | | | | |
| 6. | | | | | | | | | |
| 7. | | | | | | | | | |
| 8. | | | | | | | | | |
| 9. | | | | | | | | | |
| 10. | | | | | | | | | |

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

| ΙΔΙΟΤΗΤΑ | ΑΦΜ | ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ | ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ | ΑΡΙΘΜ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ |
|----------|-----|---------|-------|-----------|-------------------|
| | | | | | |

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ :

.....

.....

.....

.....

* Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε9 1η ΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.: Αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2005: Σημειώστε X στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2005 και αναγράψατε σε αυτό ακίνητο, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλει Ε9 ή έχετε υποβάλει μηδενικό Ε9 το έτος 2005.
ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2006: Σημειώστε X στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2006 και αναγράψατε σε αυτό ακίνητο, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλει Ε9 ή έχετε υποβάλει μηδενικό Ε9 το έτος 2006.
ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε9 ΕΤΟΥΣ 2007: Σημειώστε X στην επιλογή ΝΑΙ εφόσον υποβάλλατε έντυπο Ε9 έτους 2007 και αναγράψατε σε αυτό ακίνητο, ή ΟΧΙ αν δεν έχετε υποβάλει Ε9 ή έχετε υποβάλει μηδενικό Ε9 το έτος 2007.
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ έτους 2008: Σημειώστε X στην ένδειξη ΑΡΧΙΚΗ όταν συνυποβάλλατε έντυπο Ε9 με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2008. Σημειώστε X στις ενδείξεις ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ - ΠΡΟΠΟΡΙΟΗΤΙΚΗ ή ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ όταν μεταβάλλεται οποιοδήποτε στοιχείο ακινήτου το οποίο δηλώθηκε με την αρχική δήλωση Ε9 έτους 2008. Σημειώστε X στην ένδειξη ΜΕ ΕΠΙΧΡΗΣΗ όταν υποβάλλεται δήλωση με επιμίσθωση ή οποία πρέπει να είναι ρητή, ειδική και απολυτωμένη.
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: Θα συμπληρωθούν με κεφαλαία από όλους τους υπόχρεους σε δήλωση Ε9 (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) και με όλα τα στοιχεία που αναφέρονται σε αυτόν. Σημειώστε X όταν εντός του 2007 πραγματοποιήθηκε διακοπή εργασιών νομικού προσώπου ή επιβλεβέται θάνατος του υποχρέου.
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ: Θα συμπληρωθούν με κεφαλαία όπως αναγράφονται στο δελτίο ταυτότητας, τα στοιχεία της σύζυγου, ή των προστατευόμενων τέκνων που έχουν αποδοθείς εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητο. Σημειώστε X στην ένδειξη ΣΥΖ. όταν αναγράψετε στοιχεία της σύζυγου και X στην ένδειξη ΤΕΚ, όταν αναγράψετε στοιχεία προστατευόμενου τέκνου. Παράλληλα σημειώστε X στις επιλογές της ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΣΧΕΣΗΣ όταν έχει επέλθει μεταβολή στη σχέση του υποχρέου με τη σύζυγο ή τα προστατευόμενα τέκνα.
ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ: Θα συμπληρωθεί με τα στοιχεία του εκπροσώπου (κηδεμόνα, αντιπροσώπου, προσωρινού διαχειριστή κ.λπ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ

Στον πίνακα αυτόν αναγράφονται όλα τα κτίσματα που βρίσκονται στην Ελλάδα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού καθώς και τα οικοπέδα εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού.

Σε κάθε γραμμή θα αναγράφεται ένα ενιαίο ιδιοκτήτρια

ΣΤΗΛΗ 1: Η στήλη αυτή συμπληρώνεται από την υπηρεσία

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράψτε τον αύξοντα αριθμό του ακινήτου.

Σε περίπτωση αναγραφής νέου ακινήτου ως Α/Α χρησιμοποιείται ο επόμενος αριθμός που ακολουθεί τον τελευταίο Α/Α που είχε αναγραφεί στα έντυπα Ε9 των προηγούμενων ετών (2005, 2006 και 2007).

Σε περίπτωση **διαγραφής ή μεταβολής στοιχείων ακινήτου**, ως Α/Α χρησιμοποιείται αυτός της πρώτης αναγραφής του ακινήτου.

Χρησιμοποιείστε ως Α/Α τους αριθμούς 20081, 20082 κ.ο.κ. αν εντός του 2007 αποκτήσατε ακίνητο και είστε σύζυγος ή τέκνο του υποχρέου που είχε αναγράψει ακίνητο σας στη δήλωση του και εντός του έτους επιβλεβέτε διακοπή της σχέσης με τον υπόχρεο.

ΣΤΗΛΕΣ 3-5: Αναγράψτε το νομό, το δήμο και το δημοτικό διαμέρισμα ή την κοινότητα καθώς και την οδό και τον αριθμό, που βρίσκεται το ακίνητο.

ΣΤΗΛΕΣ 6: Σημειώστε X στην αντίστοιχη στήλη Π της οδού ή των οδών που το ακίνητο έχει πρόσφυση ή προσόψεις. Όταν το ακίνητο δεν έχει πρόσφυση σε δρόμο αλλά βρίσκεται σε ακάλυπτο χώρο ή σε αθήριο ή σε σταό δεν συμπληρώνονται οι στήλες 6.

ΣΤΗΛΕΣ 7: Αναγράψτε τους υπόλοιπους δρόμους που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο που ανήκει το ακίνητο, όπου αυτό είναι δυνατόν.

ΣΤΗΛΗ 8: Αναγράψτε τον αριθμό του οικοδομικού τετραγώνου (Ο.Τ.), που βρίσκεται το ακίνητο, εφόσον δεν υπάρχουν ονόματα δρόμων που το περικλείουν.

ΣΤΗΛΗ 9: Αναγράψτε τον κωδικό της κατηγορίας του ακινήτου σύμφωνα με τα εξής:

ΚΩΔ. 1: Κατοικία ή Διαμέρισμα (πλην μονοκατοικίας)

ΚΩΔ. 2: Μονοκατοικία.

ΚΩΔ. 3: Επαγγελματική Στέγη

ΚΩΔ. 4: Οικόπεδο.

ΚΩΔ. 5: Αποθήκες που είναι αυτοτελείς οριζόντιες ιδιοκτησίες, Γεωργικά και Κτηνοτροφικά κτίρια.

ΚΩΔ. 6: Θέσεις στάθμευσης με ποσοστό συνδιοκτησίας επί του οικοπέδου.

ΚΩΔ. 7: Στάθμευση αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, για τους οποίους υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 8: Βιομηχανικό και βιοτεχνικό κτίριο μετά των παραρτημάτων τους, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 9: Τουριστικές Εγκαταστάσεις, Νοσηλευτήρια και Ευαγή Ιδρύματα για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 10: Εκπαιδευτήρια, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια Υπηρεσία.

ΚΩΔ. 11: Αθλητικές εγκαταστάσεις, για τις οποίες υπάρχει οικοδομική άδεια χρήσης κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας.

Στις περιπτώσεις που δεν συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις που αναφέρονται και αφορούν τους ΚΩΔ. 7 έως 11 χρησιμοποιείται ως κωδ. κατ. ακινήτου 3.

ΚΩΔ. 12: Κτίρια που δεν μπορούν να υπαχθούν στις πιο πάνω κατηγορίες δηλ. Μουσεία, Ιερά Ναοί, θέατρα, κινηματογράφοι, κ.λπ.

ΚΩΔ. 13: Θύλος μεταφοράς συντελεστή δόμησης.

ΣΤΗΛΗ 10: Αναγράψτε τον κωδικό της κατηγορίας ειδικών συνθηκών που ανήκει το ακίνητο σύμφωνα με τα εξής:

ΚΩΔ. 1: Κτίσματα που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

ΚΩΔ. 2: Οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση.

ΚΩΔ. 3: Διατηρητέο κτίσμα εφόσον έχει εκδοθεί η σχετική πράξη, έχει δημοσιευθεί σε Φ.Ε.Κ. και δεν έχει ανακληθεί.

ΚΩΔ. 4: Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών οδεών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής.

ΚΩΔ. 5: Οικόπεδο, το οποίο δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί.

ΚΩΔ. 99: Ημιτελές κτίσμα.

ΣΤΗΛΗ 11: Αναγράψτε τον κωδικό του ορόφου του ακινήτου κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. Υ: Υπόγειο, ΚΩΔ. Ο: Ισόγειο, ΚΩΔ. 1: 1ος όροφος, ΚΩΔ. 2: 2ος όροφος κ.ο.κ.

Σε περίπτωση μεζονέτας αναγράφεται ο ψηλότερος όροφος.

Σε περίπτωση τήλου μεταφοράς συντελεστή δόμησης, για την επιφάνεια όλων των ορόφων πλην του ισογείου που έχει τον κωδικό 0, αναγράφεται ο κωδ. 1.

ΣΤΗΛΗ 12: Αναγράψτε την επιφάνεια των κυρίων χώρων του κτίσματος σε τετραγωνικά μέτρα.

ΣΤΗΛΗ 13: Αναγράψτε τη συνολική επιφάνεια των βοηθητικών χώρων σε τετραγωνικά μέτρα.

ΣΤΗΛΗ 14: Αναγράψτε το έτος κατασκευής του ακινήτου όπως προκύπτει από την έκδοση της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρησή της.

ΣΤΗΛΕΣ 15 & 19: Αναγράψτε τον κωδικό του είδους εμπράγματου δικαιώματος κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. 1: Πλήρης κυριότητα, ΚΩΔ. 2: Ψηλή κυριότητα, ΚΩΔ. 3: Επικαρπία ή οίκηση.

ΣΤΗΛΕΣ 16 & 20: Αναγράψτε κατά περίπτωση το ποσοστό επί τοις εκατό (%), συνδιοκτησίας που σας αναλογεί, μέχρι πέντε δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΕΣ 17 & 21: Σε περίπτωση που δηλώνεται ψηλή κυριότητα ή επικαρπία αναγράψτε υποχρεωτικά το έτος γέννησής του επικαρπωτή.

ΣΤΗΛΗ 18: Αναγράψτε την επιφάνεια του οικοπέδου σε τετραγωνικά μέτρα.

ΣΤΗΛΗ 22: Αναγράψτε τη συνολική επιφάνεια κτισμάτων που υπάρχουν στο οικοπέδο και προσμετρώνται στο συντελεστή δόμησης.

ΣΤΗΛΗ 23: Στην στήλη αυτή αναγράφεται ο αριθμός του ιδιοκτήτη του ακινήτου, όπως αυτός είναι τυπωμένος δίπλα από το όνομά του, στην πρώτη σελίδα της δήλωσης.

ΣΤΗΛΗ 24: Αναγράψτε αντίστοιχα:

ΚΩΔ. 1: Για δήλωση νέου ακινήτου.

ΚΩΔ. 2: Όταν μεταβάλλονται στοιχεία ακινήτου που έχει δηλωθεί.

ΚΩΔ. 3: Όταν διαγράφεται ακίνητο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ

Στον πίνακα 2 στην έννοια του αγροτεμαχίου, περιλαμβάνονται όλα τα γήπεδα - εκτάσεις, που είναι εκτός σχεδίου πόλης ή εκτός οικισμού.

ΣΤΗΛΗ 1: Η στήλη αυτή συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράψτε τον αύξοντα αριθμό του ακινήτου.

Σε περίπτωση αναγραφής νέου ακινήτου ως Α/Α χρησιμοποιείται ο επόμενος αριθμός που ακολουθεί τον τελευταίο Α/Α που είχε αναγραφεί στα έντυπα Ε9 των προηγούμενων ετών (2005, 2006 και 2007).

Σε περίπτωση **διαγραφής ή μεταβολής στοιχείων ακινήτου**, ως Α/Α χρησιμοποιείται αυτός της πρώτης αναγραφής του ακινήτου.

Χρησιμοποιείστε ως Α/Α τους αριθμούς 20081, 20082, κ.ο.κ. αν εντός του 2007 αποκτήσατε ακίνητο είστε σύζυγος ή τέκνο του υποχρέου που είχε αναγράψει ακίνητο σας στη δήλωση του και εντός του έτους επιβλεβέτε διακοπή της σχέσης με τον υπόχρεο.

ΣΤΗΛΕΣ 3-5: Αναγράψτε το νομό, το δήμο και το δημοτικό διαμέρισμα ή την κοινότητα καθώς και την οδό και τον αριθμό ή τη θέση, που βρίσκεται το ακίνητο.

ΣΤΗΛΗ 6: Αναγράψτε το κωδικό της κατηγορίας πρόσφυσης σε οδό, ως ακολούθως:

ΚΩΔ. 1: Όταν το αγροτεμάχιο έχει πρόσφυση σε Εθνική Οδό ή Επαρχιακή Οδό.

ΚΩΔ. 2: Όταν το αγροτεμάχιο έχει πρόσφυση σε Δημοτική ή Κοινοτική Οδό ή κοινόχρηστο χώρο αγιαλού και παραλίας.

ΚΩΔ. 3: Όταν το αγροτεμάχιο έχει πρόσφυση σε Αγροτική ή Ιδιωτική Οδό ή κοινόχρηστο χώρο εκτός αγιαλού και παραλίας.

ΚΩΔ. 4: Όταν το αγροτεμάχιο είναι τυφλό.

ΣΤΗΛΗ 7: Αναγράψτε τα μέτρα που απέχει το αγροτεμάχιο από τη θάλασσα, εφόσον η απόσταση αυτή είναι μικρότερη των 800 μέτρων.

ΣΤΗΛΗ 8: Διαγραφίστε με X, εφόσον το αγροτεμάχιο έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο.

ΣΤΗΛΗ 9: Διαγραφίστε με X, αν το αγροτεμάχιο είναι αρδευόμενο.

ΣΤΗΛΕΣ 10-16: Αναγράψτε την επιφάνεια του αγροτεμαχίου σε τετραγωνικά μέτρα, καταμετρημένη στις κατηγορίες που ανηφέρονται στις στήλες.

ΣΤΗΛΗ 17: Αναγράψτε τη συνολική επιφάνεια όλων των κτισμάτων που βρίσκονται μέσα στο αγροτεμάχιο.

ΣΤΗΛΗ 18: Αναγράψτε το κωδικό του είδους εμπράγματου δικαιώματος κατά περίπτωση ως εξής:

ΚΩΔ. 1: Πλήρης κυριότητα.

ΚΩΔ. 2: Ψηλή κυριότητα.

ΚΩΔ. 3: Επικαρπία ή οίκηση.

ΣΤΗΛΗ 19: Αναγράψτε κατά περίπτωση το ποσοστό επί τοις εκατόν (%) συνδιοκτησίας που σας αναλογεί μέχρι πέντε δεκαδικά ψηφία.

ΣΤΗΛΗ 20: Σε περίπτωση που δηλώνεται ψηλή κυριότητα ή επικαρπία αναγράψτε υποχρεωτικά το έτος γέννησής του επικαρπωτή.

ΣΤΗΛΗ 21: Στην στήλη αυτή αναγράφεται ο αριθμός του ιδιοκτήτη του ακινήτου, όπως αυτός είναι τυπωμένος δίπλα από το όνομά του στην πρώτη σελίδα της δήλωσης.

ΣΤΗΛΗ 22: Αναγράψτε αντίστοιχα:

ΚΩΔ. 1: Για δήλωση νέου ακινήτου.

ΚΩΔ. 2: Όταν μεταβάλλονται στοιχεία ακινήτου που έχει δηλωθεί.

ΚΩΔ. 3: Όταν διαγράφεται ακίνητο.

Σε περίπτωση συνδιοκτησίας ακινήτου μεταξύ συζύγων ή των ανήλικων τέκνων τους, το ποσοστό συνδιοκτησίας έκαστου συγκύριου συμπληρώνεται ως έλλο ακίνητο σε

Υ.Π.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4B: εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (κωδικός 335)


ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η παρούσα των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

| | | | | | | |
|---|--|----------|------------------------------------|-------|----|-----------|
| ΠΡΟΣ ⁽¹⁾ : | ΔΟΥ ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ | | | | | |
| Όνομα: | ΙΩΑΝΝΗΣ | Επώνυμο: | ΙΩΑΝΝΟΥ | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | EMMANΟΥΗΛ ΙΩΑΝΝΟΥ | | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ANNA ΙΩΑΝΝΟΥ | | | | | |
| Ημερομηνία γέννησης ⁽²⁾ : | 19/09/1954 (19 Σεπτεμβρίου χίλια εννιακόσια πενήντα τέσσερα) | | | | | |
| Τόπος Γέννησης: | ΙΩΑΝΝΙΝΑ | | | | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | Σ 111111 | Τηλ: | | | | |
| Τόπος Κατοικίας: | ΙΩΑΝΝΙΝΑ | Οδός: | ΚΗΠΩΝ | Αριθ: | 10 | TK: 25161 |
| Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax): | | | Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email): | | | |
| <p>Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: εισέπραξα για ενοίκια κατά το έτος 2008 και τους μήνες Ιανουάριο μέχρι και Δεκέμβριο 2008 από τον Γεώργιο Γεωργίου του Αθανασίου με ΑΦΜ 123945782 για το αγροτικό κτήμα στο Δήμο Δελβινακίου στο Νομό Ιωαννίνων με έκταση 10 στρέμματα το ποσό των 4000 ευρώ.</p> | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Ημερομηνία: .05/01/2009

Ο Δηλών

 (Υπογραφή)

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που αποστέλλεται η αίτηση.
 (2) Αναγράφεται ολογράφως. (3) «Όποιος εν γνώσει που δηλώνει μεσδή γεγονότα ή αρνήσει ή αποκρύψει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος (βλάβη) σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπογράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα.

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4B: εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (κωδικός 335)

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ του ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ με ΑΦΜ 974458926 κάτοικος ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ οδός Κήπων αρ. 10, εισέπραξε κατά το έτος 2008 και για τους μήνες Ιανουάριο έως Δεκέμβριο από τον ΓΕΩΡΓΙΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ με ΑΦΜ 123945782 το ποσό των 4000 ευρώ για ενοίκια που έλαβε για την εκμίσθωση γεωργικής γης για 10 στρέμματα στην περιοχή ΔΕΛΒΙΝΑΚΙΟΥ στην κοινότητα ΔΕΛΒΙΝΑΚΙ του Νομού ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

Ημ/νια 06/01/2009

Ο ΕΙΣΠΡΑΞΑΣ



ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ

Δικαιολογητικά του πίνακα 4Δ:

Έντυπο Ε3 για τη σύζυγο για δήλωση των εισοδημάτων της από ελευθέριο επάγγελμα (κωδικός 502)

| Ε3 | | | | | | | | | | ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009 | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης | | | | | | | | | | ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01 003 έως 31/12/09 | | | | | | | | | |
| Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 1Η ΑΘΗΝΩΝ 005 | | | | | | | | | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 | | | | | | | | | |
| Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007 | | | | | | | | | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 | | | | | | | | | |
| ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017 | | | | | | | | | | ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΔΡΑΣΤΙΚΗ 2 | | | | | | | | | |
| Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Α 1 Χ 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ | | | | | | | | | | Από μη τήρησης 726 Μη απόδοχοι 1 Απόδοχοι 2 Απόδοχοι με Δ.Π.Δ. 3 Χρόνος που κλείστος εντός της διάρκειας 730 | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ | | | | | | | | | | Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο εσοδα 761 74202200 | | | | | | | | | |
| Α.Φ.Μ. 018 1497834318 | | | | | | | | | | Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 F4202200 | | | | | | | | | |
| Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα εσοδα ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝ | | | | | | | | | | Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ακαθάριστο εσοδα 761 74202200 | | | | | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ | | | | | | | | | | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | | | | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) | | | | | | | | | | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΕΛΕΝΗ | | | | | | | | | |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο) | | | | | | | | | | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΚΩΝ/ΝΟΣ | | | | | | | | | |
| Α.Φ.Μ. 041 123945782 | | | | | | | | | | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Ιαν. Πάλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.) | | | | | | | | | | Στοιχεία που εκδόθηκαν | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | Από Νο Μέχρι Νο | | | | | | | | | |
| 1. ΑΠΥ | | | | | | | | | | 54 56 | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Υποκαταστήματα 061 0 Φορολογικές αποθήκες 062 0 Βιβλίο αποθήκης 063 ΝΑΙ 1 0 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Αποθηκευτικοί χώροι 064 0 Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 0 Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολογίου 066 ΝΑΙ 1 0 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Εκθέσεις 067 0 Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068 0 Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 ΝΑΙ 1 0 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Εργατόδια 070 0 Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 0 Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072 0 1 0 2 ΜΕΚΙΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Λοισία εκτός έδρας χώροι 073 0 Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074 0 Υποχρέωση Απογραφής 075 ΝΑΙ 1 0 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Πώληση αγαθών μεση διαδίκτυου 076 ΝΑΙ 1 0 2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077 ΝΑΙ 1 0 2 Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π. 078 ΝΑΙ 1 0 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 0 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ | | | | | | | | | | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | | | | | | | | |
| Α.Φ.Μ. 741 1497834318 | | | | | | | | | | ΟΝΟΜΑ ΕΛΕΝΗ | | | | | | | | | |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΑΥΒΡ ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | | | | | | | | | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ | | | | | | | | | |
| β) Στοιχεία συμπληρωστών Τα έντυπα συμπληρώθηκε από: 750 1 ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΧΩΡΙ ΜΙΣΘΟΤΟ 3 | | | | | | | | | | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ Ν.ΚΟΣΜΟΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. 11745 ΠΛΗΘΕΣΜΟ | | | | | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 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 (3) | | | | | | | | | | 905 | | | | | | | | | |
| Διεύθυνση εγκατάστασης | | | | | | | | | | Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κέντρο, Περιφερειακό κ.λ.) | | | | | | | | | |
| Περίοδος μίσθωσης | | | | | | | | | | Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή | | | | | | | | | |
| Α.Φ.Μ. ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ | | | | | | | | | | Ποσό | | | | | | | | | |
| ΚΕΝΤΡΙΚΟ | | | | | | | | | | 1/1-3/12 ΓΕΩΡΓΙΑΚΑΧΗ ΦΑΙΣΩ | | | | | | | | | |
| 671 | | | | | | | | | | 671 789456123 | | | | | | | | | |
| 673 | | | | | | | | | | 674 | | | | | | | | | |
| 675 | | | | | | | | | | 676 | | | | | | | | | |
| 677 | | | | | | | | | | 678 | | | | | | | | | |
| 679 | | | | | | | | | | 680 | | | | | | | | | |
| Δωρεάν παραχώρηση (4) | | | | | | | | | | 906 | | | | | | | | | |
| Ημερομ. 11/11/2009 Ο ΔΗΛΩΝ | | | | | | | | | | Ημερομ. 11/11/2009 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | | | | | | | | | |
| Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | | | | | | | | | | Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ | | | | | | | | | |
| 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 7/5/09 | | | | | | | | | | Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. | | | | | | | | | |
| Α.Φ.Μ. 010 098983437 | | | | | | | | | | Α.Φ.Μ. | | | | | | | | | |
| Επών. ΠΕΤΡΟΥ | | | | | | | | | | Επώνυμο: | | | | | | | | | |
| Όνομ. ΙΩΑΝΝΗΣ | | | | | | | | | | Όνομα: | | | | | | | | | |
| Δ/ση: ΑΥΣΑΝΘΕΙΩΝ 8 | | | | | | | | | | Δ/ση: | | | | | | | | | |
| Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ | | | | | | | | | | Αριθ. Δ. Ταυτ.: | | | | | | | | | |
| Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος: Γ' | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Κατηγορία άδειας: 0244778 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλετε ενόσια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται έφρασον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

| ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ | | | | | | | | | | | |
|---|------------|---|---|---------------------------|------------------------------|---|--|--|------------|------------------------------------|-----|
| α) Πωλήσεις | | Χοντρικές Εσωτερικού | | Λιανικές Εσωτερικού | | Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις | | Εξαγωγές | | Πωλήσεις στο Δημόσιο | |
| εμπορευμάτων | 466 | | 478 | | 474 | | 470 | | 841 | | |
| προϊόντων ετοίμων και ημιτελών | 464 | | 476 | | 472 | | 466 | | 842 | | |
| υποπροϊόντων - υπολειμμάτων | 490 | | 843 | | 844 | | 845 | | 846 | | |
| α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας | 482 | | 847 | | 848 | | 849 | | 850 | | |
| αναλωσίμων υλικών | 484 | | 851 | | 852 | | 853 | | 854 | | |
| ανταλλακτικών παγίων | 486 | | 855 | | 856 | | 857 | | 858 | | |
| ειδών συσκευασίας | 487 | | 859 | | 860 | | 861 | | 862 | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ | 498 | | 863 | | 864 | | 865 | | 866 | | |
| πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων | 508 | | 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 (κλειόμενη χρήση) | | | |
| προμήθειες - μεροτίμια | 453 | | 874 | | 875 | | κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων | 404 | | | |
| παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο | 455 | | | | | | κόστος πωληθέντων προϊόντων | 408 | | | |
| | 457 | | 876 | | 877 | | Σύνολο (κόστος πωληθέντων) | 434 | | | |
| δ) Αγορές | | Εσωτερικού | | Εισαγωγές | | Ενδοκ. αποκτήσεις | | ε) Απογραφή εμπορευμάτων σταθίων πρώτων και βοηθ. υλών | | Λήξης | |
| εμπορευμάτων | 401 | | 402 | | 403 | | εμπορεύματα | 426 | | 427 | |
| α' & β' υλών - υλικ. συσκ. | 405 | | 406 | | 407 | | προϊόντα έτοιμα και ημιτελή | 429 | | 430 | |
| αναλωσίμων υλικών | 409 | | 410 | | 411 | | υποπροϊόντα και υπολείμματα | 432 | | 433 | |
| ανταλλακτικών παγίων | 413 | | 414 | | 415 | | παρονομή σε εξέλιξη | 436 | | 436 | |
| ειδών συσκ. (Α/28) | 417 | | 418 | | 419 | | α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας | 437 | | 438 | |
| Σύνολο αγορών | 421 | | 422 | | 423 | | αναλώσιμα υλικά | 440 | | 441 | |
| Αγορές παγίων | 878 | | 879 | | 880 | | ανταλλακτικά παγίων σταθίων | 443 | | 444 | |
| στ) Δαπάνες (συνολικά) | | | | | | | | ειδή συσκευασίας (Α/28) | | 446 | |
| αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60) | 439 | | ζ) Αποτελέσματα και δείκτες | | | | Σύνολο απογραφής | 449 | | 450 | |
| αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61) | 442 | | ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | 463 | | η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ. | | | | |
| παροχές τρίτων (Α/62) | 445 | | ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ | | 496 | | Κωδικός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ. | | Έσοδα | | |
| φόροι - τέλη (Α/63) | 448 | | ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | | 473 | | 490 | | 491 | | |
| διάφορα έξοδα (Α/64) | 451 | | ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ | | 479 | | 494 | | 495 | | |
| τάκια και συναφή έξοδα (Α/65) | 452 | | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ | | 481 | | 496 | | 499 | | |
| αποσβέσεις παγίων (Α/66) | 454 | | ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΙΚΑ | | 483 | | 502 | | 503 | | |
| προβλεπόμενες εκμετάλλευσης (Α/68) | 456 | | ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ | | 485 | | 505 | | 507 | | |
| οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α/69) | 458 | | % μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους | | 500 | | 881 | | 511 | | |
| άθροισμα Α/95 + Α/97 (με πρόσημο) | 460 | | % μιστό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων | | 504 | | 882 | | 883 | | |
| Γενικό σύνολο εξόδων | 462 | | % αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων | | 884 | | 885 | | 886 | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΞΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΛΟΓΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τες άρθρ. 14 ν. 3296/04) | | | | | | | | | | | |
| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ | | | | | | | | | | | |
| Κόστος πωληθέντων (α) | 121 | Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β) | 122 | Σύνολο μιστού κέρδους (γ) | 123 | Μιστό κέρδος (δ) | 124 | Σύνολο α+β+δ | 125 | Καθαρά έσοδα βιβλίων & σταθίων (ε) | 126 |
| ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ | | | ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ | | | ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ | | | ΣΥΝΟΛΑ | | |
| Ακαθάριστο έσοδο βιβλίων & σταθίων. Έσοδα επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α) | | | | | | | | | | | |
| 127 | | 128 | | 129 | | 130 | | 131 | | 142 | |
| Α.Τ.Κ.Κ. ή Μ.Π.Π.Π. ή Μεσοαθ. Σ.Κ.Κ. (β) | | | | | | | | | | | |
| 127 | | 128 | | 129 | | 130 | | 131 | | 142 | |
| Εξαγωγικά καθαρά κέρδη (α X β) (γ) | | | | | | | | | | | |
| 127 | | 128 | | 129 | | 130 | | 131 | | 142 | |
| Καθαρά κέρδη (λογιστικό επί βιβλίων Β ή Γ κατ' αλληλ. βάσει ν. 2238/04 (δ)) | | | | | | | | | | | |
| 127 | | 128 | | 129 | | 130 | | 131 | | 142 | |
| Τέλη καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ) | | | | | | | | | | | |
| 127 | | 128 | | 129 | | 130 | | 131 | | 142 | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾ | | | | | | | | | | | |
| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | | Εκταση σε στρέμματα | Είδος αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν) | Ακαθάριστο εισόδημα (α) | Συνιστής καθαρού κέρδους (β) | Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β) | | | | | |
| | | | ΣΥΝΟΛΟ | 631 | ΣΥΝΟΛΟ | 832 | | | | | |
| ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ | | | | | | | | | | | |
| Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης | | Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργετέας γης β) είδος εμπορεύσιμων ζώων γ) είδος άλλων μονάδων | Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α) | Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό | Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο | Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β) | Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β) | | | | |
| | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ | 635 | | | | |
| Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθηση γεωργικής γης 636 | | | | | | | | | | | |
| β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 | | | | | | | | | | | |
| x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994) 638 | | | | | | | | | | | |
| Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639 | | | | | | Φορολογούμενο εισόδημα | 642 | | | | |

1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1Γ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾ | | | | | | | | | |
|---|-----|--|--------------------------------------|---|----------|--|----------|---------------------------|-------------------------|
| ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | α/α | Τοποθεσία τεχνικού έργου | Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.) | Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή από εκτελεσθέντες ιδιωτικού έργου | | Αξία υλικών | | Συντίτλης καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
| | | | | Εργολάβου | Εργοδότη | Εργολάβου | Εργοδότη | | |
| | 1. | | | 609 | | | | | 613 |
| | 2. | | | 610 | | | | | 614 |
| | 3. | | | 611 | | | | | 615 |
| | 4. | | | 612 | | | | | 619 |
| Διαφορά κερδών ⁽²⁾ | | | | 617 | | | | | 616 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | 812 | | | | | 616 |
| ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ | α/α | Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου | Τοποθεσία οικοδομής | Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου | | Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36, ν.2238/1994) | | Συντίτλης καθαρού κέρδους | Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη |
| | | | | Εργολάβου | Εργοδότη | Εργολάβου | Εργοδότη | | |
| | 1. | | | 682 | | 685 | | | 688 |
| | 2. | | | 683 | | 686 | | | 689 |
| | 3. | | | 682 | | 684 | | | 696 |
| | 4. | | | 683 | | 685 | | | 697 |
| Διαφορά κερδών ⁽²⁾ | | | | 691 | | | | | 690 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | 684 | | 687 | | | 697 |

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1Δ' ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παράγραφος 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 | | | | | | | | | | |
|---|------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------|---|---|-------------------|-----------------------------------|
| Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾ | | | | | | | | | | |
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ποσοστό συνδιοκτησίας % | Καθαρά κέρδη (α) | | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β) | Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β) | Μηνιαίο Αποδόμημα | Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα |
| | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | | | | | 890 | |
| Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾ | | | | | | | | | | |
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ποσοστό συνδιοκτησίας % | Καθαρά κέρδη (α) | | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β) | Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β) | Μηνιαίο Αποδόμημα | Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα |
| | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | | | | | 897 | |
| Φ. Δ. Χ. | | | | | | | | | | |
| α/α | Έδρα | Αριθμός Κυκλοφορίας | Ωφέλιμο Φορτίο | Ποσοστό συνδιοκτησίας % | Ποσό Φόρου (α) | | Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β) | Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β) | Μηνιαίο Αποδόμημα | Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου |
| | | | | | Οδηγός Ιδιοκτήτης | Οδηγός Τρίτος | | | | |
| 1. | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | | | | | 898 | |

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1Ε' ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾ | | | | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----|---------------------|-----------------------------|--------------------------------|--|--|
| α/α | Αριθμός Κυκλοφορίας | Μικτό φορτίο για τα φορτηγά | Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ | α/α | Αριθμός Κυκλοφορίας | Μικτό φορτίο για τα φορτηγά | Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ | | |
| 1. | | | | 3. | | | | | |
| 2. | | | | 4. | | | | | |

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1ΣΤ' ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα διαμέτια, διαμερίσματα - Καμπινγκ/λιανοπωλήτες) ⁽⁶⁾ | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|-------------------------------|--|---------------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|--|------------------------------|--|------------|--|
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | | | | ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ | |
| ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ | | | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ | | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ | |
| Πλανόδιος λιανοπωλητής | | | | ΝΑΙ | | Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές | | ΝΑΙ | | Μείωση λόγω έδρας | | ΝΑΙ | | ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ | |
| 663 | | | | Καταβληθέν ποσό | | 664 | | Αριθ. Δήλωσης | | 665 | | Ημερ. Υποβολής | | | |
| Σημειώσεις Φορολογούμενου : | | | | | | | | | | | | | | | |

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγο. του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως το πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλεωτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.
(6) Υ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΕΣ

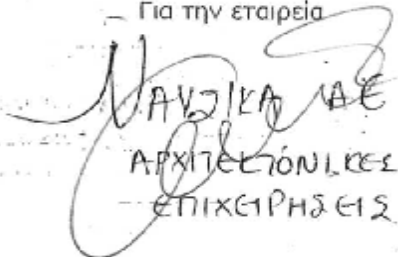
Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Δ: εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα & στον πίνακα 8: παρακρατηθέντες φόροι (κωδικοί 518 και 606)

Αθήνα, 31/01/2009

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνουμε ότι κατά τη διάρκεια του έτους 2008 η ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ με ΑΦΜ 149783438 έλαβε από την εταιρεία μας αμοιβές από ελευθέρια επαγγέλματα το ποσό των #20.402,00€# (ΕΙΚΟΣΙ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΔΥΟ ΕΥΡΩ), από το οποίο παρακρατήθηκε Φόρος 20% αξίας #4.080,40€# (ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΟΓΔΟΝΤΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΣΑΡΑΝΤΑ ΛΕΠΤΑ) και αποδόθηκε στο Δημόσιο Ταμείο ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Η παρούσα χορηγείται για φορολογική χρήση.

Για την εταιρεία

ΜΑΥΣΙΚΑ ΙΑΕ
ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝΙΚΕΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Δικαιολογητικά του πίνακα 4Ε:

**ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ ΑΥΤΟ ΜΠΑΙΝΕΙ ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ 4Ε: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ
(ΚΩΔΙΚΟΣ 103)**

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ

Στην Αθήνα σήμερα την 01/01/2008 μεταξύ των κατωτέρω συμβαλλομένων, αφενός του ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ, κατοίκου Ν. Κόσμου οδός Αμβρ. Φραντζή 34, με ΑΦΜ 123945782 ΔΥΟ ΙΗ ΑΘΗΝΩΝ εφεξής καλουμένου χάριν συντομίας ο «ΕΚΜΙΣΘΩΤΗΣ» και αφετέρου του ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ ΓΕΩΡΓΑΡΑΚΗ του ΣΟΦΡΩΝΗ, κατοίκου Αθηνών (Αγ. ΑΡΤΕΜΙΔΟΣ), οδός ΑΓ. ΑΡΤΕΜΙΟΥ, αρ. 18-20 με ΑΦΜ 937783438 ΔΟΥ ΙΗ ΑΘΗΝΩΝ και ΑΔΤ Σ-402602 εφεξής καλούμενου χάριν συντομίας ο «ΜΙΣΘΩΤΗΣ», συμφωνούνται και γίνονται αμοιβαία αποδεκτά τα ακόλουθα:

Ο Εκμισθωτής έχει στην απόλυτη αυτού κυριότητα, νομή και κατοχή το περιγραφόμενο στον όρο 1 του παρόντος μίσθιο, το οποίο εκμισθώνει στον μισθωτή, ο οποίος αποδέχεται την μίσθωση αυτή με τους κατωτέρω όρους και συμφωνίες που γίνονται αμοιβαία αποδεκτοί από τα συμβαλλόμενα μέρη.

1. ΜΙΣΘΙΟ

Το μίσθιο είναι επιφανείας 73,50 τ.μ., το οποίο αποτελεί αυτοτελή και ανεξάρτητη οριζόντια ιδιοκτησία και ευρίσκεται στον 1^ο όροφο πολυκατοικίας κειμένης στην οδό ΑΓ.ΑΡΤΕΜΙΟΥ αρ. 18-20 στην ΑΘΗΝΑ (ΑΓ.ΑΡΤΕΜΙΟΣ).

Το μίσθιο εκμισθώνεται προς τον Μισθωτή σε άριστη κατάσταση και λειτουργία των εγκαταστάσεων του (ηλεκτρολογικών, υδραυλικών, θερμάνσεως, κλπ.), της οποίας καταστάσεως έχει ακριβή γνώση ο Μισθωτής που εξέτασε τούτο και το παρέλαβε ανεπιφύλακτα.

Στο μίσθιο θα παραμείνουν για χρήση του μισθωτή τα παρακάτω αντικείμενα:

- 1) ηλιακός θερμοσίφωνας Calpak 230V χωρητικότητας 155 LT αρ.παραγ.041
- 2) εντοιχιζόμενο ψυγείο Siemens KI 25R40IE/31
- 3) εντοιχιζόμενη κουζίνα Robert Bosch ΤΥΡ ΉΕΤ274 ENr HEN 3350 220-230V 2800W
- 4) εντοιχιζόμενο πλυντήριο πιάτων Bosch Aquasensor

- 5) φωτιστικά σαλονιού 2 διφωτα, 1 μονόφωτο & 1 πεντάφωτο
- 6) τέντες με μπράτσο και στα 2 μπαλκόνια
- 7) κλιματιστική μονάδα Mitsubishi .
- 8) απορροφητήρας Bosch συρταρωτός 2 τουρμπίνων

2. ΧΡΗΣΗ

Το μίσθιο εκμισθώνεται για να χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως κύρια κατοικία του Μισθωτή και της οικογενείας του.

Απαγορεύεται απολύτως η εν όλω ή εν μέρει μετατροπή της χρήσεως του Μισθίου, ή η με οποιονδήποτε τρόπο - με ή χωρίς αντάλλαγμα - υπομίσθωση ή παραχώρηση της χρήσης του σε τρίτο χωρίς τη ρητή έγγραφη συναίνεση των Εκμισθωτών. .

3. ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η παρούσα μίσθωση συμφωνείται 2ετούς διάρκειας, αρχόμενη από την 01/11/2009 και λήγουσα την 30/11/2011.

Κατά την ημεροχρονολογία λήξεως της μισθώσεως, ο Μισθωτής υποχρεούται στην, άνευ ουδεμίας οχλήσεως ή προμηνύσεως εκ μέρους των Εκμισθωτών, δια της υπογραφής σχετικού πρωτοκόλλου παράδοσης - παραλαβής, απόδοση της χρήσεως του μισθίου λαμβανομένων υπόψη των συνθηκών που επικρατούν στην περιοχή. Οι εργασίες θα εκτελούνται επίσης κατά τους κανόνες της τέχνης, τηρουμένων των οικείων κανονισμών και προδιαγραφών και δεν θα θίγουν την δομική και στατική ασφάλεια του μισθίου.

4. ΜΙΣΘΩΜΑ

Το μηνιαίο μίσθωμα συμφωνείται σε 520 (πεντακόσια είκοσι) ευρώ για τα δύο πρώτα μισθωτικά έτη. Το μίσθωμα είναι καταβλητέο στον υπ' αριθ. 00260052240100403101 λογαριασμό που διατηρούν οι Εκμισθωτές στην τράπεζα EUROBANK, κάθε μήνα προκαταβολικώς με Αναλογούν χαρτόσημο (3,6%) (ήτοι συνολικό μηνιαίο μίσθωμα α' έτους $520 + 3,6\% = 538,72$ €) την πρώτη (1η) ημέρα κάθε μισθωτικού μήνα, της καταβολής του αποδεικνυομένης μόνο με την κατατετήρια απόδειξη του ανάλογου ποσού ή με απόδειξη των Εκμισθωτών, αποκλεισμένου παντός άλλου αποδεικτικού μέσου, και αυτού του όρκου.

Ο Μισθωτής θεωρεί το ανωτέρω συμφωνούμενο μίσθωμα δίκαιο και εύλογο και παραιτείται κάθε εν γένει δικαιώματος του (και σχετικής ενστάσεως, ενδίκου

μέσου ή βοηθήματος) για τον καθ' οιονδήποτε τρόπο και οποιοδήποτε λόγο μείωση ή περιορισμό του.

5. ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ

Εκάτερο των συμβαλλομένων μερών σε περίπτωση βλάβης του μισθίου από ανωτέρα βία (σεισμό, τρομοκρατική ενέργεια, κτλ.) ή από υπαιτιότητα τρίτων, η οποία είναι τέτοιας έκτασης, ώστε να καθιστά το μίσθιο ακατάλληλο προς την συμφωνημένη χρήση θα έχει το δικαίωμα να λύσει τη μίσθωση χωρίς εκατέρωθεν υποχρέωση αποζημίωσης.



Οποιαδήποτε εν συνεχεία της εγκαταστάσεως του Μισθωτή επισκευή, προσθήκη, βελτίωση, διαρρύθμιση του Μισθίου, των εγκαταστάσεων και των αντικειμένων του (που αναλύονται στην παράγραφο 1 του παρόντος) θα τελεί υπό την προηγούμενη έγκριση των Εκμισθωτών, κάθε δε γενόμενη τοιαύτη - ανεξαρτήτως των συνεπειών που συνεπάγεται η τυχόν παράβαση του παρόντος - θα εκτελείται με δαπάνες του Μισθωτή και θα παραμείνει μετά την με οποιονδήποτε τρόπο επερχόμενη λύση ή λήξη της μισθώσεως, προς όφελος του μισθίου, χωρίς κανένα δικαίωμα του Μισθωτή για αφαίρεση ή αποζημίωση, δικαιουμένου πάντως των Εκμισθωτών να αξιώσουν την επαναφορά των πραγμάτων στην προηγούμενη κατάσταση με δαπάνες του Μισθωτή. Όλες οι τυχόν εργασίες επί του μισθίου θα εκτελούνται κατόπιν λήψεως των απαιτούμενων κατά περίπτωση αδειών και κατά τρόπο σύμφωνο με τις οικείε πολεοδομικές, αστυνομικές, υγειονομικές, ασφαλιστικές και λοιπές διατάξεις. Ρητώς συμφωνείται μεταξύ των συμβαλλομένων ότι μόνα αρμόδια όργανα ή δικαστήρια για την επίλυση οποιασδήποτε διαφοράς που απορρέει από την παρούσα μίσθωση ή εξαιτίας αυτής είναι τα εν Αθήναις Δικαστήρια απάντων των βαθμών. Σε πίστωση των ανωτέρω, τα οποία τα συμβαλλόμενα μέρη δηλώνουν ότι συνομολογούν και συναποδέχονται ως δίκαια, εύλογα και αληθή, συνετάγη το παρόν εις τριπλούν, υπεγράφη ως έπεται κι έλαβε κάθε συμβαλλόμενο μέρος από ένα, ενώ το τρίτο θα κατατεθεί από τους Εκμισθωτές στην αρμόδια για αυτούς Οικονομική Εφορία εντός της νομίμου προθεσμίας από της υπογραφής του, κατά τα, στο νόμο, οριζόμενα.

6. ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΕΙΣ

Απαγορεύεται στον Μισθωτή η τοποθέτηση οποιωνδήποτε αντικειμένων στους διαδρόμους ή κοινόχρηστους εν γένει χώρους της πολυκατοικίας, καθώς επίσης και η τοποθέτηση στο μίσθιο μηχανημάτων ή εύφλεκτων υλών ή αντικειμένων

που μπορούν να βλάψουν ή να ρυπάνουν το μίσθιο ή τους κοινόχρηστους χώρους της πολυκατοικίας.

Συμφωνείται επίσης ότι οι επιταγές και απαγορεύσεις που περιέχονται στον Κανονισμό της πολυκατοικίας του οποίου έλαβε γνώση ο Μισθωτής και προσχωρεί σε αυτόν, είναι απολύτως δεσμευτικές για τον Μισθωτή, που υποχρεούται να συμμορφώνεται προς αυτές, άλλως οφείλει να αποζημιώσει τους Εκμισθωτές σε περίπτωση παραβάσεως τούτων εκ μέρους του.

7. ΕΥΘΥΝΕΣ ΜΙΣΘΩΤΗ

Ο Μισθωτής υποχρεούται να κάνει καλή χρήση του μισθίου, των δαπέδων, χρωματισμών των τοίχων κτλ., των συσκευών που παραμένουν στο μίσθιο και των εγκαταστάσεων τούτου, καθώς και των κοινόχρηστων χώρων, ευθυνόμενος άλλως σε άμεση και έντεχνη και με τα ίδια υλικά αποκατάσταση κάθε φθοράς ή βλάβης στο μίσθιο και στα αντικείμενα που παραμένουν σε αυτό για χρήση του μισθωτή. Ομοίως υποχρεούται ο Μισθωτής να διατηρεί το μίσθιο καθαρό και να το χρησιμοποιεί κατά την συμφωνηθείσα χρήση.

8. ΠΑΡΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο Μισθωτής δηλώνει από τώρα ότι παραιτείται ρητά και ανεπιφύλακτα από τυχόν προστασία μέλλοντος να ισχύσει ενοικιοστασίου ή άλλου οποιουδήποτε προστατευτικού υπέρ των μισθωτών νόμου, ιδίως δε παραιτείται παντός γενικού ή ειδικού ευεργετήματος, όπως παραμένει στο μίσθιο πέρα από το χρόνο της συμβατικής διάρκειας της μισθώσεως, είτε υπό μορφή αναγκαστικής παρατάσεως, είτε υπό μορφή απαγορεύσεως εκτελέσεως τυχόν εκδοθησομένης εξωστικής αποφάσεως, είτε κατά οποιοδήποτε άλλο τρόπο.

9. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΗ

Ο Μισθωτής βαρύνεται εξ ολοκλήρου με την δαπάνη του καταναλισκομένου ρεύματος και ύδατος συμφώνως προς τις ενδείξεις των μετρητών των αντιστοίχων εταιριών, του ή των τυχόν εγκατασταθησομένων τηλεφώνων, των δημοτικών τελών φωτισμού, καθαριότητας και αποχετεύσεως που αντιστοιχούν στο μίσθιο, του δημοτικού φόρου ως και κάθε άλλης δαπάνης που επιβαρύνει κατά τον νόμο ή κατά συνήθεια τους μισθωτές, συμπεριλαμβανομένου του τυχόν Τέλους Ακίνητης Περιουσίας (Τ.Α.Π.), είτε υφισταμένων είτε μελλοντικών, ακόμα και αν οι σχετικές αποδείξεις εκδίδονται στο όνομα των Εκμισθωτών.

Καθ' όσον αφορά την παροχή ηλεκτρικού ρεύματος ο Μισθωτής υποχρεούται όπως αναλάβει τη αιτήσει του προς τη Δ.Ε.Η. τον μετρητή ηλεκτρικού ρεύματος επ' ονόματι του.

10. **ΕΓΓΥΗΣΗ**

Ός εγγύηση συνεπούς εκπληρώσεως των εκ της παρούσης συμβάσεως απορρεουσών υποχρεώσεων τους, ο Μισθωτής κατέβαλε στους Εκμισθωτές σήμερα ως εγγύηση 1040 (χίλια σαράντα) ευρώ, ποσό που ισούται με δύο (2) μηνιαία μισθώματα. Η εγγύηση αυτή θα παραμείνει στα χέρια των Εκμισθωτών ατόκως και θα επιστραφεί στον Μισθωτή άμα τη λήξει της μισθωτικής σχέσεως υπό τον όρο της εμπροθέσμου αποδόσεως της χρήσεως του μισθίου κι εφ' όσον δεν προκύψει περίπτωση καταπτώσεώς της υπέρ των Εκμισθωτών δι' οιονδήποτε λόγο, ιδιαίτέρως λόγω φθορών του μισθίου, λόγω συμψηφισμού με οφειλόμενες αποζημιώσεις και ποινικές ρήτρες και λόγω μη εκπληρώσεως από τον Μισθωτή των οικονομικών υποχρεώσεων του, λόγω π.χ. μη εξοφλήσεως, αποδεικνυομένης πάραυτα δια της προσαγωγής των σχετικών εξοφλητικών αποδείξεων, όλων των προς τρίτα φυσικά ή νομικά πρόσωπα οφειλομένων λογαριασμών συνδεομένων προς τη λειτουργία του μισθίου (όπως ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ, δημοτικά τέλη και φόροι, αποχέτευση, καθαριότητα, ΤΑΠ κλπ.), οπότε και θα επακολουθήσει σχετική εκκαθάριση. Προς επιστροφή της εγγυήσεως θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά -πέραν των ανωτέρω- και η παράδοση του μισθίου τελείως κενού και ελευθέρου και υπό την ρητή προϋπόθεση ότι ο Μισθωτής θα έχει τηρήσει επακριβώς όλους τους όρους του παρόντος και θα έχει εκπληρώσει όλες τις προς τρίτους ή τους Εκμισθωτές υποχρεώσεις του σε σχέση με το μίσθιο.

Ρητώς συμφωνείται, ότι η ανωτέρω εγγύηση ουδέποτε συμψηφίζεται προς τα μισθώματα ή οποιουδήποτε άλλου ποσού οφειλή του Μισθωτή έναντι των Εκμισθωτών. Οι τελευταίοι δύναται να επιληφθούν αμέσως του ποσού της εγγυήσεως όχι μόνο σε περίπτωση εκκρεμών λογαριασμών μετά τη λύση ή λήξη της μισθώσεως, αλλά και σε περίπτωση κατά την οποία προβαίνει σε αποκατάσταση φθορών ή ζημιών του μισθίου που αρνήθηκε ή απέφυγε να εκτελέσει ο Μισθωτής.

Συμφωνείται επίσης ρητώς ότι η εγγύηση αυτή θα συμπληρώνεται κάθε φορά, - ακόμα και σε περίπτωση σιωπηρής ή αναγκαστικής παρατάσεως της

μισθώσεως-αναλόγως προς τις στη παρ. 2 ορισθείσες αναπροσαρμογές του μισθώματος, ώστε να αντιστοιχεί κάθε φορά σε δύο μηνιαία μισθώματα. Άρνηση του Μισθωτή να καταβάλει τη διαφορά συνεπάγεται άμεση καταγγελία της μισθώσεως εκ μέρους των Εκμισθωτών για καθυστέρηση μισθώματος συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθ. 597 ΑΚ.

ΛΟΙΠΟΙ ΟΡΟΙ

Κάθε τροποποίηση οιοδήποτε όρου της παρούσης συμβάσεως, θεωρουμένων απάντων ως ουσιωδών, αποδεικνύεται μόνον εγγράφως. Οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό μέσο αποκλείεται, και αυτός ακόμα ο όρκος. Η τυχόν μη έγκαιρη ενάσκηση εκ μέρους των Εκμισθωτών των εκ του παρόντος δικαιωμάτων τους σε καμία περίπτωση δεν δύναται να ερμηνευθεί ως σιωπηρή παραίτηση τους από αυτά.

Ρητώς συμφωνείται μεταξύ των συμβαλλομένων ότι κάθε δικαστικό έγγραφο (αγωγή, καταγγελία, απόφαση, αίτηση, επιταγή κλπ) ή εξώδικο και γενικά κάθε δικόγραφο που αφορά άμεσα ή έμμεσα την παρούσα μίσθωση, απευθυνόμενο κατά ή προς τα συμβαλλόμενα μέρη, ή οιονδήποτε τρίτον εξ αυτών έλκοντος δικαίωμα ή δικαιώματι αυτών κατέχοντος, θα επιδίδεται νόμιμα και έγκυρα στις ανωτέρω διευθύνσεις των συμβαλλομένων, όπως αυτές αναφέρονται στο παρόν, σε περίπτωση δε αλλαγής αυτών απαιτείται η έγγραφη γνωστοποίηση στον αντισυμβαλλόμενο της νέας κατοικίας, διαφορετικά η επίδοση των ανωτέρω εγγράφων στην παλαιά κατοικία θα θεωρείται έγκυρη και νόμιμη.

Κάθε εκ μέρους του Μισθωτή παράβαση οποιουδήποτε των όρων της παρούσης μισθώσεως ως και η μη εμπρόθεσμη πληρωμή του ως άνω συμφωνηθέντος μισθώματος, λογίζεται ως λόγος καταγγελίας και συνεπάγεται α) την κατάπτωση της εγγυήσεως λόγω ποινικής ρήτρας και αποζημιώσεως, β) την λύση της παρούσης μισθώσεως, και γ) την αποβολή του Μισθωτή εκ του μισθίου και παντός εξ αυτών έλκοντος οιαδήποτε δικαιώματα και δικαιώματι αυτών κατέχοντος, κατά την νόμιμο διαδικασία στην άριστη κατάσταση στην οποία το παρέλαβε, ευθυνόμενος ο Μισθωτής άλλως σε κάθε αποζημίωση των Εκμισθωτών εξαιτίας της μη εγκαίρου παραδόσεως του μισθίου, επιπλέον δε και αθροιστικώς και ανεξάρτητα από την αποζημίωση υποχρεούται να καταβάλει λόγω συμφωνημένης ποινικής ρήτρας το διπλάσιο του εκάστοτε αναλογικά υπολογιζόμενου ημερησίου μισθώματος για κάθε ημέρα καθυστερήσεως

παραδόσεως του μισθίου, από οποιονδήποτε λόγο κι αν προήλθε η καθυστέρηση αυτή.

Κάθε περαιτέρω παράταση της μισθώσεως κατόπιν εγγράφου προτάσεως του Μισθωτή προς τους Εκμισθωτές θα αποδεικνύεται αποκλειστικά και μόνο με έγγραφη συμφωνία των ανωτέρω συμβαλλομένων η οποία θα πρέπει να λάβει χώρα ένα (1) μήνα τουλάχιστον προ της λήξεως της μισθωτικής σχέσεως.

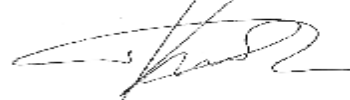
Σιωπηρή ανανέωση ή παράταση της ισχύος της μισθώσεως απαγορεύεται ρητώς, κάθε δε παραμονή του Μισθωτή εντός του μισθίου μετά την καθ' οιονδήποτε τρόπο λήξη της μισθωτικής σχέσεως, κατ' ουδένα τρόπο δύναται να θεωρηθεί ως ανανέωση ή παράταση, τα δε τυχόν εισπραχθησόμενα μισθώματα θα θεωρούνται ως αποζημίωση των Εκμισθωτών για την καθυστέρηση αποδόσεως του μισθίου, και όχι ως ενέχοντα την έννοια ρητής ή σιωπηρής παράτασης της μισθώσεως, η οποία ρητά αποκρούεται.

Αθήνα, 01/01/2008
ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο Εκμισθωτής
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ



Ο Μισθωτής
ΓΕΩΡΓΑΡΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ



Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στο έντυπο Ε2 & στον πίνακα 4Ε εισόδημα από ακίνητα (κωδικός 105)

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΣΤΕΓΗΣ

Στην Γλυφάδα Αττικής σήμερα 1 Ιανουαρίου 2008 μεταξύ:

- 1) Του Γεωργίου Γεωργ. του Αθανασίου, κατοίκου Αθηνών, οδός Αμ. Φραντζή 34 (ΑΦΜ123945782), ΔΟΥ ΙΗ' Αθηνών, ο οποίος ενεργεί στο παρόν ατομικά, ο οποίος θα καλείται στο παρόν «ΕΚΜΙΣΘΩΤΗΣ» και
- 2) Της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ» και τον διακριτικό τίτλο «ΕΚΤΕΑ», η οποία συστάθηκε με την με αριθμ. 5624/20.3.2001 πράξη της Συμβολαιογράφου Αθηνών Αγγελικής Παντελάκη και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών με Αρ. ΜΑΕ 48768-01ΝΤ/Β/01/82 υπό την αρχική επωνυμία «UNITED TOURIST SERVICE ΕΝΩΜΕΝΕΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» (Φ.Ε.Κ.Α.Ε. & Ε.Π.Ε. 2250/19.4.2001) και η επωνυμία αυτής τροποποιήθηκε ως άνω με την από 30.4.2007 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της, η οποία θα δημοσιευτεί νομίμως και η οποία εδρεύει στο Δήμο Γλυφάδας κι εκπροσωπείται νόμιμα από τον κ. Αβραάμ Μπεζανίδη του Γεωργίου (Α.Δ.Τ. ΑΕ 067674/5.2.07) σύμφωνα με το από 10.5.2007 Πρακτικό του Δ.Σ. της εταιρίας το οποίο θα δημοσιευθεί νομίμως (Α.Φ.Μ. 999991701, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιώς), η οποία θα καλείται στο παρόν «ΜΙΣΘΩΤΡΙΑ» και

3) Του Κωνσταντίνου Μεσσάδου του Μιχαήλ κατοίκου Π. Φαλήρου Αττικής

οδός Αγ. Κυριακής αριθμ. 24 (Α.Φ.Μ. 044068563, Δ.Ο.Υ. Π. Φαλήρου),κατόχου του Α.Δ.Τ. ΑΕ 031039/27.12.06, ο οποίος ενεργεί στο παρόν ως Εγγυητής. Συμφωνήθηκαν, συνομολογήθηκαν και έγιναν από κοινού αποδεκτά τα ακόλουθα:Ο Εκμισθωτής δήλωσε ότι έχει την πλήρη και αποκλειστική κυριότητα κατά ποσοστό 100% εξ αδιαιρέτου- νομή και κατοχή των οριζόντιων ιδιοκτησιών, οι οποίες αποτελούν λειτουργικά μία ιδιοκτησία - ακίνητο, που βρίσκεται στην περιοχή Γλυφάδα Αττικής και ειδικότερα επί της οδού Σάκη Καραγιωργα, επί της οποίας φέρει τον αριθμό 76, και το οποίο ακίνητο αποτελείται από:

α) Την υπό στοιχεία Υ-1 ιδιοκτησία του υπογείου, η οποία έχει συνολική επιφάνεια 89,92,τ.μ.

β) Το υπό στοιχεία ΙΣ-1 διαμέρισμα του ισογείου ορόφου, το οποίο έχει συνολική επιφάνεια 100 τ.μ. και συνδέεται με τον πρώτο όρο με εσωτερική σκάλα και

γ) Το υπό στοιχεία Α-1 διαμέρισμα του πρώτου πάνω από το ισόγειο ορόφου, το οποίο έχει επιφάνεια 64,66 τ.μ.

Το ως άνω ακίνητο είναι εξοπλισμένο με κλιματισμό, τηλεφωνικό κέντρο και έχει αυτόνομη θέρμανση. Το ως άνω αναλυτικώς περιγραφόμενο ακίνητο εκμισθώνουν στην δεύτερη εδώ συμβαλλόμενη Μισθώτρια εταιρία, όπως νόμιμα εκπροσωπείται με τους εξής όρους και συμφωνίες:

Η διάρκεια της μίσθωσης ορίζεται σε 12 έτη σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 2741/1999, αρχομένη την 01/1/2008 και λήγουσα την 14/5/2013, οπότε ο Μισθωτής οφείλει να παραδώσει το μίσθιο στους Εκμισθωτές.

Σιωπηρή παράταση ή ανανέωση της μίσθωσης αποκλείεται απολύτως δεν δύναται δε να θεωρηθεί ως παράταση η από οποιαδήποτε αιτία παραμονής της Μισθώτριας στο μίσθιο μετά την λήξη της παρούσας μίσθωσης, έστω και με ανοχή του Εκμισθωτή, οι δε Εκμισθωτές έχουν το δικαίωμα να επιδιώξουν την αποβολή της Μισθώτριας, ή οποιουδήποτε άλλου που κατέχει παράνομα το μίσθιο, έστω και αν εισέπραξαν μισθώματα και για μετά την λήξη της παρούσας μίσθωσης χρόνο, τα οποία θεωρούνται ότι εισπράχθηκαν ως αποζημίωση για τη μη εμπρόθεσμη παράδοση του μισθίου και όχι με την έννοια της ρητής ή σιωπηρής παράτασης της διάρκειας της μίσθωσης.

Κατά την για οποιοδήποτε λόγο λήξη της μίσθωσης, η Μισθώτρια υποχρεούται χωρίς καμία όχληση ή τήρηση οποιουδήποτε τύπου εκ μέρους του εκμισθωτή να εκκενώσει και να παραδώσει το μίσθιο, απολύτως ελεύθερο και όπως το παρέλαβε, άλλως ευθύνεται σε αποζημίωση για κάθε και από οποιαδήποτε άλλη ζημία, βλάβη ή φθορά πέραν της συνήθους χρήσεως.

Το μηνιαίο μίσθωμα ορίζεται, για τον πρώτο χρόνο της μίσθωσης, στο ποσό των δυο χιλιάδων (2000) ευρώ. Από το δεύτερο έτος της μίσθωσης και μέχρι τη λήξη της, ρητά συμφωνείται ότι η αναπροσαρμογή του μισθώματος θα είναι ετήσια κατά ποσοστό 5% επί του εκάστοτε καταβαλλόμενου κατά τους αμέσως προηγούμενους δώδεκα μήνες μισθώματος.

Το μίσθωμα θα καταβάλλεται μέσα στο πρώτο πενήνημερο κάθε μισθωτικού μήνα στον με αριθμ. 12077737 Τραπεζικό λογαριασμό του Εκμισθωτή στην Τράπεζα Κύπρου. Η απόδειξη καταβολής στον ως άνω λογαριασμό αποτελεί πλήρη απόδειξη καταβολής του μισθώματος. Αποκλείεται για την απόδειξη της καταβολής κάθε άλλο αποδεικτικό μέσο, ακόμη και αυτός ο όρκος.

Ο Εκμισθωτής και η Μισθώτρια θεωρούν το ως άνω μίσθωμα και το συμφωνηθέν ετήσιο ποσοστό αναπροσαρμογής του μισθώματος ως δίκαιο και εύλογο. Η Μισθώτρια μαζί με το μίσθωμα υποχρεούται να καταβάλλει στον Εκμισθωτή ολόκληρο το τέλος χαρτοσήμου, που ανέρχεται σε ποσοστό 3,6% επί του εκάστοτε καταβαλλόμενου μισθώματος (ή την οποιαδήποτε νόμιμη επιβάρυνση που τυχόν αντικαταστήσει το παραπάνω τέλος χαρτοσήμου).

Η Μισθώτρια επίσης υποχρεούται να καταβάλλει εξ ολοκλήρου και απευθείας στις δικαιούχες εταιρίες το αντίτιμο του λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος, του λογαριασμού υδρεύσεως και αποχετεύσεως, τα οποία καταναλώνει με βάση τις ενδείξεις των αντίστοιχων μετρητών, το δημοτικό τέλος φωτισμού, απορρημάτων καθώς και κάθε άλλο τέλος ή φόρο που αφορούν στο μίσθιο κατάστημα. Για την ακριβή τήρηση εκ μέρους της Μισθώτριας των όρων της παρούσας μίσθωσης, οι οποίοι όλοι ανεξαιρέτως συμφωνείται ότι είναι σπουδαίοι και ουσιώδεις, η Μισθώτρια κατέβαλε σήμερα στον Εκμισθωτή δύο μισθώματα, δηλαδή το ποσό των τεσσάρων χιλιάδων ευρώ (4.000) ως εγγύηση, το οποίο θα αναπροσαρμόζεται κατ' έτος με κάθε αναπροσαρμογή του μισθώματος, ώστε να αντιστοιχεί με δυο μισθώματα σε όλη τη διάρκεια της μίσθωσης και θα παραμείνει άτοκα στον Εκμισθωτή καθ' όλη την διάρκεια της μίσθωσης. Το ποσό της εγγύησης θα επιστραφεί άτοκα στην Μισθώτρια μετά την εμπρόθεσμη -κατά την

λήξη της μίσθωσης- αποχώρηση της από το μίσθιο ακίνητο, την παράδοση του μισθίου καθώς και την αποπληρωμή όλων των τυχόν εκκρεμών λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης, κοινοχρήστων δαπανών και επιβαρύνσεων που αφορούν στο μίσθιο και βαρύνουν την Μισθώτρια, μέχρι και την ημέρα παράδοσης αυτού στον Εκμισθωτή, καθώς και την αποκατάσταση όλων των φθορών και ζημιών, που επέφερε στο ακίνητο κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Συμφωνείται ρητά μεταξύ των συμβαλλομένων μερών ότι η ως άνω εγγύηση σε καμία περίπτωση δεν είναι δυνατό να συμψηφισθεί με μισθώματα και θα επιστραφεί, αφού έχει διαπιστωθεί ότι δεν έχει παραβιασθεί κανένας όρος της παρούσας σύμβασης μίσθωσης. Διαφορετικά, το ποσό της εγγύησης θα καταπίπτει υπέρ του Εκμισθωτή. Η καταβολή του ποσού της ως άνω χρηματικής εγγύησης αποδεικνύεται με την υπογραφή του παρόντος, το οποίο επέχει θέση απόδειξης.

Το μίσθιο ακίνητο θα χρησιμοποιηθεί ως έδρα της Μισθώτριας εταιρίας και ως γραφείο - κατάστημα της για τους σκοπούς της Μισθώτριας οι οποίοι περιγράφονται στο καταστατικό της όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει και αφορούν διεξαγωγή επιστημονικών ερευνών σε νέες τεχνολογίες, διορθώσεις και βελτιώσεις οιασδήποτε ηλεκτρονικών συσκευών, εμπορία ηλεκτρονικών υπολογιστών κλπ.

Απαγορεύεται απόλυτα οποιαδήποτε μετατροπή της χρήσης του μισθίου χωρίς τη σαφή έγγραφη συγκατάθεση του Εκμισθωτή.

Ρητά απαγορεύεται η μερική ή ολική υπομίσθωση του μισθίου καθώς και η με οποιονδήποτε τρόπο, με ή χωρίς αντάλλαγμα, παραχώρηση της χρήσης του μισθίου σε οποιοδήποτε τρίτο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, χωρίς την προηγούμενη σαφή και έγγραφη συγκατάθεση του Εκμισθωτή

Η Μισθώτρια επισκέφθηκε το χώρο του μισθίου καταστήματος εξέτασε αυτό και το βρήκε της απολύτου αρεσκείας της σε άριστη κατάσταση, απόλυτα κατάλληλο για τον σκοπό που προορίζεται να το χρησιμοποιήσει και παρέλαβε σήμερα τα κλειδιά αυτού.

Ο Εκμισθωτής, καθ' όλη την διάρκεια της μίσθωσης δεν έχουν καμία υποχρέωση συντήρησης ή επισκευής των φθορών βλαβών ή ζημιών του μισθίου, τόσο του κτίσματος όσο και των συσκευών, εγκαταστάσεων, εξαρτημάτων και λοιπών παρακολουθημάτων για την αποκατάσταση των οποίων αποκλειστική ευθύνη και υποχρέωση έχει μόνο η Μισθώτρια.

Ο Εκμισθωτής δικαιούνται να καταγγείλουν τη σύμβαση μίσθωσης σε περίπτωση που δεν αποκατασταθεί η φθορά, βλάβη ή ζημία ή η Μισθώτρια δεν καταβάλλει το ποσόν της σχετικής δαπάνης αποκατάστασης αυτής.

Επιτρέπεται στην Μισθώτρια να επιφέρει οποιαδήποτε προσθήκη, ή επισκευή του μισθίου ακινήτου για τις ανάγκες σύμφωνα με την χρήση για την οποία προορίζεται, χωρίς επεμβάσεις στον φέροντα οργανισμό και την υπάρχουσα τοιχοποιία και με την έγγραφη συναίνεση του- Εκμισθωτή, αναφέροντας με κάθε λεπτομέρεια την συμφωνημένη εργασία καθώς και τα υλικά που θα χρησιμοποιηθούν. Κάθε βελτίωση ή προσθήκη σταθερά συνδεδεμένη με το μίσθιο κατά τρόπο που να αποτελεί συστατικό ή παράρτημα αυτού θα είναι προς όφελος του μισθίου και ο Μισθωτής δεν δικαιούται να την αφαιρέσει, ούτε να απαιτήσει αποζημίωση. Μισθώτρια υποχρεούται να κάνει καλή χρήση του μισθίου, να το διατηρήσει καθαρό και ευπρεπές και να ενεργεί τις απαραίτητες επισκευές συντήρησης για τη διατήρηση του μισθίου στην άριστη κατάσταση στην οποία το παρέλαβε. Διαφορετικά η Μισθώτρια ευθύνεται για αποζημίωση για τις φθορές, βλάβες ή ζημίες που προξενήθηκαν στο μίσθιο κατάστημα, από την Μισθώτρια, το προσωπικό της και οποιονδήποτε τρίτο που ενήργησε ή εισήλθε στο μίσθιο κατάστημα με συγκατάθεση ή ανοχή της μισθώτριας. Η Μισθώτρια έχει επίσης την υποχρέωση να χρησιμοποιεί το μίσθιο με τρόπο που να μη θίγει την ησυχία, υγεία, εργασία, ασφάλεια και τα χρηστά ήθη του Εκμισθωτή και των λοιπών ενοίκων του συγκροτήματος στο οποίο βρίσκεται το μίσθιο. Εξι (6) μήνες πριν την λήξη της μίσθωσης η Μισθώτρια υποχρεούται να επιτρέψει την επίσκεψη στο μίσθιο των υποψηφίων μισθωτών δύο φορές την εβδομάδα κατά το τελευταίο σε κατάλληλες ημέρες και ώρες μετά από συνεννόηση με την μισθώτρια. Η Μισθώτρια είναι υποχρεωμένη να συμμορφώνεται απόλυτα με όλους τους όρους και τις διατάξεις του κανονισμού της πολυώροφου αυτής οικοδομής, όπου βρίσκεται το μίσθιο. Η Μισθώτρια έχει λάβει πλήρη γνώση αυτού, θεωρείται δε, αναπόσπαστο μέρος του παρόντος και έχει συμφωνηθεί ρητά, ότι κάθε απαγόρευση του κανονισμού που αφορά τους ιδιοκτήτες αφορά και την Μισθώτρια. Η Μισθώτρια είναι υποχρεωμένη κάθε μήνα και με έγγραφη απόδειξη του διαχειριστή της πολυώροφης οικοδομής να πληρώνει σε αυτόν την

αναλογία που αντιστοιχεί στο μίσθιο κατάστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού, των δαπανών συντηρήσεως και λειτουργίας των κοινόχρηστων χώρων, πραγμάτων και εγκαταστάσεων, συμπεριλαμβανομένης και της δαπάνης αμοιβής του τυχόν προσωπικού της πολυκατοικίας. Κάθε τροποποίηση των όρων ή συμφωνιών της παρούσας σύμβασης, όπως και η αναμίσθωση ή η παράταση της μίσθωσης, θα αποδεικνύεται αποκλειστικά και μόνο με έγγραφο που θα έχει υπογραφεί από τα συμβαλλόμενα μέρη, αποκλεισμένου οποιουδήποτε άλλου αποδεικτικού μέσου. Η τυχόν μη έγκαιρη ενάσκηση από τον Εκμισθωτή οποιουδήποτε δικαιώματος τους, είτε μία φορά, είτε κατ' επανάληψη δεν σημαίνει κατά κανένα τρόπο παραίτηση τους από το δικαίωμα αυτό.

Κάθε κοινοποίηση προς την Μισθώτρια σε σχέση με την εκτέλεση της παρούσας ή την άσκηση των δικαιωμάτων του Εκμισθωτή που πηγάζουν από την παρούσα ή το νόμο, πρέπει να γίνεται στο μίσθιο και η Μισθώτρια αναγνωρίζει την επίδοση ως έγκυρη και ισχυρή.

Η για οποιονδήποτε λόγο άρνηση ή καθυστέρηση ή η μη εμπρόθεσμη καταβολή του μισθώματος και της βαρύνουσα την Μισθώτρια αναλογίας των δαπανών των κοινόχρηστων χώρων ή η παράβλεψη του νόμου ή οποιουδήποτε από τους όρους του παρόντος μισθωτηρίου συμβολαίου, οι οποίοι όλοι θεωρούνται ουσιώδεις, παρέχει στον Εκμισθωτή το δικαίωμα να καταγγείλουν και να λύσουν μονομερώς την σύμβαση και να αποβάλουν την μισθώτρια από το μίσθιο και να ζητήσουν την απόδοση της χρήσης του μισθίου, καθώς και την αποκατάσταση κάθε θετικής και αποθετικής τους ζημίας.

Η Μισθώτρια υποχρεούται να παραδώσει στον Εκμισθωτή αντίγραφο της ανακοίνωσης της αρμόδιας εποπτεύουσας Νομαρχίας, με την οποία εγκρίνονται οι από 30.4.2007 τροποποιήσεις του καταστατικού της, η εκλογή νέου Δ.Σ. και η συγκρότηση αυτού σε σώμα καθώς και το ΦΕΚ (τεύχος ΑΕ& ΕΠΕ) στο οποίο αυτές θα δημοσιευτούν.

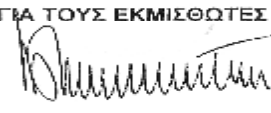


Ο εκ τρίτου εδώ συμβαλλόμενος Κωνσταντίνος Μεσσάδος του Μιχαήλ, ενεργώντας ατομικά για τον εαυτό του, με το παρόν, δηλώνει και συναποδέχεται ότι εγγυάται την εμπρόθεσμη και πλήρη καταβολή του μισθώματος και την


τήρηση όλων των όρων της παρούσας σύμβασης μίσθωσης, οι οποίοι όλοι θεωρούνται ουσιώδεις, ευθυνόμενος αλληλέγγυα και σε ολόκληρο με την Μισθώτρια και ως αυτοφειλέτης. Επίσης δηλώνει ότι παραιτείται ανεπιφύλακτα έναντι του Εκμισθωτή- από το δικαίωμα της διζήσεως και από τα δικαιώματα που απορρέουν από τα άρθρα 853,858,862,863,866,867 και 868 του Α.Κ. Κάθε διαφορά για την ερμηνεία και την εφαρμογή του παρόντος, όπως και κάθε διένεξη που προκύπτει από τα ανωτέρω για τη μίσθωση αυτή, υπάγεται στην αρμοδιότητα του αρμόδιου Πρωτοδικείου Αθήνας. Οι διαφορές αυτές εκδικάζονται κατά την διαδικασία των άρθρων 647 ως 662 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Η Μισθώτρια κατέβαλε σήμερα στον Εκμισθωτή το ποσό των 6072 ευρώ εκ των οποίων, τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ είναι η εγγύηση που αναφέρεται στον όρο 4.1 του παρόντος και δυο χιλιάδες εβδομήντα δυο ευρώ (2.072) ευρώ, που είναι το μίσθωμα του μηνός **Ιανουαρίου** 2008, συμπεριλαμβανομένου του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου, του παρόντος υπέχοντος θέση απόδειξης καταβολής του παραπάνω ποσού.

Σε πίστωση των παραπάνω συντάχθηκε η παρούσα σε τέσσερα όμοια αντίτυπα και αφού διαβάστηκε και βεβαιώθηκε από τα συμβαλλόμενα μέρη, έλαβε ένα ο κάθε συμβαλλόμενος και ένα θα κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. του Εκμισθωτή και υπογράφεται ως ακολούθως:

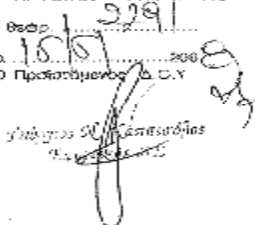
ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

| | | |
|---|---|--|
| <p>ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΕΚΜΙΣΘΩΤΕΣ</p>  | <p>ΓΙΑ ΤΗΝ ΜΙΣΘΩΤΡΙΑ</p>  <p>ΕΥΡΩΠ. ΚΕΝΤΡΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗΣ ΕΡΕΥΝΑΣ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Α.Ε. (ΕΒΤΕΑ) ΕΡΕΥΝΗ ΚΑΤΑΓΕΓΗΓΩΤΕΡΩΝ ΕΡΕΥΡΑΚΤΩΝ Α. ΠΟΣΕΙΔΩΝΟΣ 51 Π. ΦΑΛΗΡΟ 14121 ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 48768/01/ΝΤ/Β/01/82 ΑΦΜ: 999991791 ΔΟΥ Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ</p> | <p>Ο ΕΓΓΥΗΤΗΣ</p>  |
|---|---|--|



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ, ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΧΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΠΟΛΙΤΩΝ

Αριθμ. Πρωτ. 5291
Αθήνα, 16/01/2008
Ο Προσβάλλομενος Δ.Ο.Υ.



**Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικοί 105 και 163 και 165)**

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος Γεώργιος Γεωργίου του Αθανασίου με ΑΦΜ 123945782 κάτοικος Αθηνών οδός Αμβλ. Φραντζή 34, πλήρωσε κατά το έτος 2008 και για τους μήνες Ιανουάριο έως Απρίλιο το ποσό των 12.000 ευρώ για ενσώκια του γραφείου στην οδό Αίγλης 42 στον Ν. Κόσμο και τ.μ 50 ως αποζημίωση για τη λύση της επαγγελματικής μίσθωσης του γραφείου αντί του συμφωνηθέντος τιμήματος -εάν εξακολούθησε η μίσθωση- που θα αναρχόταν για τους μήνες Ιανουάριο έως Δεκέμβριο του 2008, στο ποσό των 8.800 ευρώ από τον Μιχάλη Νικολαΐδη με ΑΔΤ Ε010101 και ΑΦΜ 222333555.

Πμ/νια 02/07/2008



Το δικαιολογητικό αυτό δείχνει ότι το ακίνητο στην οδό Αίγλης 42 μετά την λήξη της μίσθωσης έχει παραμείνει κενό.

1000 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ Η ΣΥΜΠΛΗΤΩΣΗ ΣΤΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΛΟΓ/ΣΜΟ 0,00

ΔΕΗ
ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΣ ΒΕΛΗΤΟΣ
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΕΩΣΕΩΝ

| | |
|-----------------------------|-------------|
| ΠΑΓΙΑ ΧΡΕΩΣΗ | 6,34 |
| ΜΕΤΩΝ ΑΣΙΑ ΡΕΥΜ. ΒΝΑΝΤΙ | 0,00 |
| ΤΟΚΟΙ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ | 0,00 |
| ΠΟΣΟ ΕΠΙΡΟΤ. ΠΡΟΗΓ/ΝΟΥ ΛΟΓ. | 0,00 |
| ΣΥΡΟΤ/ΣΗ ΠΑΡΗΡΕΤΟΥ ΠΟΣΟΥ | 0,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ | 6,34 |

ΠΡΟΣΤΗΘΕΝΤΑ ΡΕΥΜ. ΠΑΡΗΡΕΤΕ

ΦΠΑ 0.00 x 9% = 0.00

ΑΝΑΛΥΣΗ ΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΥΠΑΔ - ΦΟΡΟΣ

Α.Π. 50 x 0,45 x 60/365 = 3,55

ΓΙΑ ΤΟ ΔΗΜΟ ΠΑΡΗΡΕΤΕ: 3,55

Ε.Ρ.Π

ΜΕΤΩΝ ΕΚΔΟΥΤΙ ΕΠΙ 0,00

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙ ΠΑΡΗΡΕΤΕ: 0,00

ΠΑΡΩΛΟΓ. ΕΠΙ. ΑΜ. ΠΑΡΗΡΕΤΕ

ΑΠΕΡΟΚΛΗΤΗ/ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΩΛΟΓ. ΕΠΙ. ΑΜ. ΠΑΡΗΡΕΤΕ *****

ΜΙΣΘΟΣ 42
Ν.ΔΟΣΜΟ
17^{ος} ΔΣ
ΑΡ. ΕΚΔΟΥΤ. 9 35562971-01 4

ΚΩΔΙΚΟΣ ΗΜΕΡΩΝ ΠΑΡΗΡΕΤΗΣ 935562971013

Σας παρακαλούμε να ελεγήσετε το λογαριασμό σας λάβοντας
θέση προσοχής και ενημερώνοντας το ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ

ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΕΤΡΗΣΗ: 20/08/2008

ΔΕΗ
ΤΑΧΥΠΛΗΡΩΜΗ
ΑΠΟΚΟΜΜΑ ΤΑΜΕΙΟΥ
ΑΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ ΠΕΛΑΤΗ

ΕΙΣΠΡΑΞΗ / ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ 0

Αριθμός Λογαριασμού Ταμειαρχικής 10 12 - 4

Εξέλιξη 23/03

Χρηματολογικό Σχέμα

ΑΡΘΡΟ 10 ΓΡΑΦΕΙΟ

ΔΕΗ ΤΜΕΦ. DTB 154784

ΑΝ 20091005 210-2635270

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΩΛΟΓ. 9 35562971-01 4

ΧΤΟΝΟΜΑ ΠΕΛΑΤΗ 9060 14 27 002100

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΤΑΜΑΛΗΣΗ 17/09/2008 ΕΩΣ 17/07/2008

9 35562971 01

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΩΛΟΓ. ΕΠΙ. ΑΜ. ΠΑΡΗΡΕΤΕ (20115)

ΑΔΟ ΜΗ ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΕ ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΑΥΤΗ ΤΗ ΓΡΑΜΜΗ

ΑΙΓΛΗΣ 42
Ν.ΔΟΣΜΟ
11745

566

Αριθμός Λογαριασμού για μεταβίβαση

ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ 9,07 €

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ



Το δικαιολογητικό αυτό δείχνει ότι το ακίνητο στην οδό Αίγλης 42 μετά την λήξη της μίσθωσης έχει παραμείνει κενό.



ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.
 ΧΑΛΚΟΚΟΝΝΑΥΛΗ 80 - 104 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 090000045 ΔΟΥ ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ / ΔΗΜΟΥ & ΕΡΤ **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ**
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΕΛΑΤΩΝ: Ν. ΚΟΣΜΙΔΑ ΑΤΤΙΚΗΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΡΗΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ
02567827 9 35562971-01 4

| | | | |
|--------------------------|-------------------------|--------|-------------------|
| Α/Α - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ | ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ | ΗΜΕΡΕΣ | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΛΑΤΥ |
| 0010766970 19 08 2008 | 17/08/2008 - 17/08/2008 | 120 | 9060 14 27 002100 |

Νέος, εύκολος τρόπος εξόφλησης λογ/σμών ρεύματος, μέσω των ΑΤΜ'S Τραπεζών !!

Η ΔΕΗ έχει εξασφαλίσει συνεργασία με τις μεγαλύτερες Τράπεζες για τη διευκόλυνσή σας.

ΧΡΗΣΙΜΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ
 • Πληροφορίες:
 • Βλάβες: **1050**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
 ΒΙΤΗΛΗΣ 42
 Ν ΚΟΣΜΟ
 ΑΡ. ΤΑΥΤ. Δ 605932

ΓΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ:
 0,08

Χ Ρ Η Σ Η Σ Ι Μ Ε Σ Π Α Η Ρ Ο Φ Ο Ρ Ι Ε Σ

1. Μέχρι τη ΔΕΗ ΠΡΟΣΕΣΜΙΑΣ ΠΑΡΩΝ-ΩΣ οι λογαριασμοί εδραζόταν: • στα Ιατρεία της ΔΕΗ • στα Αυτοματελεγόμενα Μηχανήματα (ΑΤΜ) ορισμένων τραπεζών • στα Ιατρεία Γραφεία • στους οργανικούς δίκτυους των ΕΛ.ΤΑ. • στα ειδικά εξοπλισμένα καταστήματα (Παράρτημα, ΠΡΟ-ΠΟ κλπ) • Απαρτίζονται ειδικότερα να ερμηνεύονται τα λογαριασμοί σας καλύτερα, με χρήση του τραπεζικού σας λογαριασμού, δύναται σχετική εντολή γι αυτό στην Τράπεζά σας. Η εντολή μπορεί να δοθεί και μέσω της ΔΕΗ.

2. ΜΕΤΑ ΤΗ ΔΕΗ της προεπιλεγμένης πληρωμής, η πληρωμή γίνεται ΜΕΜΟ στα γραφεία της ΔΕΗ. ΠΡΟΣΟΧΗ: Η εκπρόθεσμη εξόφληση του λογαριασμού σας α) Συνιστάται, να επιβάρυνσή σας με τόκους υπερημερίας β) είναι το δικαίωμα στη ΔΕΗ • να οικειοκράτει χωρίς άλλη ειδοποίηση να (παρασώσει) ανεξάρτητα του αν τα απολέγεται και πληρωθέντα παρά ένα, ήδη αναμειγνύεται στον επόμενο λογαριασμό ρεύματος. • Να καταγγείλει τη σύμβασή σας με τη ΔΕΗ με περαιτέρω συστηματολογική μη εξόφληση των λογαριασμών σας. • Να αναμειγνύεται την οικειοκράτει με λογαριασμούς άλλων παροχών σας ηλεκτρικού ρεύματος.

Για την εξασφάλισή της παροχής και διασφάλισής επιβάρυνσής με τα σχετικά έξοδα επαναπληρωμής και αναπροσαρμογών, αν οικειοκράτει, η προσηλωμένη είναι υπευθύνος.

Ο λογαριασμός ρεύματος εκδίδεται και αποστέλλεται σε τακτά χρονικά διαστήματα. Σε περίπτωση καθυστέρησης παραλαβής του λογαριασμού σας, παρακαλούμε απευθυνθείτε στο αρμόδιο γραφείο της ΔΕΗ.

3. Η Επιχείρηση εφαρμόζει την τετραμηνιαία καταμέτρηση με διημερειακό έδαφος λογαριασμών. Έτσι εκδίδεται ένας λογαριασμός ΕΠΑΝΤΙ κατανοητούς τετραμήνιοι και ένας ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ. Για την έκδοση του ΕΠΑΝΤΙ λογαριασμού λαμβάνεται υπόψη κατανοητός που πραγματοποιήσατε κατά το τελευταίο έτος. Σε περίπτωση βλάβης ορισμένης, από μεριού σας, του ποσού του ΕΠΑΝΤΙ λογαριασμού, μπορείτε να ζητήσετε μέχρι και τη λήξη προθεσμίας πληρωμής, τη διαφώνηση αυτή.

Ο ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ λογαριασμός παραλαμβάνει την αξία της κατανομής δώρο του πελατικού που καταμετρήθηκε, μειωμένη κατά το ποσό της αξίας της κατανομής που έχει ήδη χρεωθεί στον ΕΠΑΝΤΙ λογαριασμό. Για τον λόγο αυτόν, ο λογαριασμός συμψηφίζεται στον επόμενο λογαριασμό ή μπορεί να εκπληρωθεί από το δικαστήριο, δικαιοδότη είναι εκείνος στο όνομα του οποίου εκδίδεται ο λογαριασμός. Η είσοδός μπορεί να γίνει και από τρίτη πρόσωπο με κατάλληλη εξουσιοδότηση.

4. Σε περίπτωση που ένας κλάδος διαχειρίσει τον προηγούμενο δώρο του ακινήτου, πρέπει να υποβάλει αμέσως συμπόλιμα παροχής από μεριού με τη ΔΕΗ, ώστε να κινήσει λογαριασμό στο όνομά του.

5. Όταν επισκέπτεται Γραφείο ΔΕΗ ένα χρήστη να έχει μαζί σας τον τελευταίο λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος.



ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ ΤΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ

Όπως προβλέπεται και στους κανονισμούς (ΕΛΟΤ - Ευρωπαϊκό Πρότυπο ΕΝ 50163/2000) μικρές ή μεγάλες μεταβολές της τάσης τροφοδότησης, όπως π.χ. περιστασιακές βλάβες ή διακυμάνσεις της τάσης, υπερχείλισης ως προς τη γη κ.α., είναι ανεπιθύμητες, αφού μπορεί να αφαιρούνται σε φυσικά φαινόμενα (π.χ. κεραυνούς, πτώση δέντρων), σε τυχαίες βλάβες, σε παρεμβάσεις τρίτων και σε άλλα απρόβλεπτα εξωτερικά αίτια. Για τους λόγους αυτούς:

- Η ΔΕΗ ακολουθώντας και τη διεθνή πρακτική, λαμβάνει όλα τα δυνατά μέτρα για ελαχιστοποίηση των επιπτώσεων από τυχόν μεταβολές της τάσης (επιτήρηση δικτύων, εγκατάσταση ολεθφόρωνών, κλάσμα δέντρων κλπ).
- Οι κατασκευαστές ηλεκτρολογικό και ιδιαίτερα ηλεκτρονικό εξοπλισμού είναι υποχρεωμένοι να συμμορφώνονται με τις Ευρωπαϊκές οδηγίες, περί Ηλεκτρομαγνητικής Συμβατότητας, κατά το σχεδιασμό και κατά τις διαδικασίες των προϊόντων τους.
- Οι πελάτες μπορούν προαιρετικά να εγκαθίστανται κατάλληλες προστατευτικές διατάξεις (επιτηρητές, αποδυναμωτές τάσης, συστήματα οδύνη της τροφοδότησης ισχύος κλπ) στην εσωτερική ηλεκτρική τους εγκατάσταση, ώστε να προλαμβάνεται η πρόκληση ζημιών ή η εμφάνιση αναταράξεων στη λειτουργία των οικιακών τους, εφ' όσον οι ενοικιαστές δεν διαθέτουν τέτοιες διατάξεις από την κατασκευή τους.

0001405
(2811)

A C



0781847340010

**Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικός 111)**

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η υπεύθυνη των στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτή τη Δήλωση υπεύθυνα δηλώνει με βάση το αρχικό έγγραφο υπηρεσίας (άρθρο 8 και 4 Ν.1599/1986)

| | | | | | |
|--|---|------------------------------------|---------------|-------|--------------|
| ΠΡΟΣΩΠΟ: | ΔΟΥ ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ | | | | |
| Όνομα: | ΓΕΩΡΓΙΟΣ | Επώνυμο: | ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΑΥΚΟΥΡΙΟΥ | | | | |
| Ημερομηνία γέννησης ⁽¹⁾ : | 17/04/1952 (δεκαεπτά Απριλίου χίλια εννιακόσια πενήντα δύο) | | | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | 1 605932 | Τηλ: | 2109045688 | | |
| Τόπος Κατοικίας: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | ΑΜΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ | Αριθ: | 34 ΤΚ: 11745 |
| Αρ. Τηλεμοιστήριου (Fax): | | Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email): | | | |
| <p>Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: εισέπραξα για ενοίκια κατά το έτος 2008 και τους μήνες Ιανουάριο μέχρι και Δεκέμβριο 2008 από τον Κυριάκο Κυριάκου του Παναγιώτη με ΑΦΜ 789789710 και ΑΔΤ 444444 για το ακίνητο στην οδό Μιχαλακοπούλου αρ. 6, Ν. Κόσμο και 60τ.μ το ποσό των 5000 ευρώ.</p> | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Ημερομηνία: 05/01/2009

Ο Δηλών

 (Υπογραφή)

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που αποδίδεται η αίτηση.
 (2) Αναγράφεται αλφαριθμητικά. (3) Όπου αναφέρεται εν γένει το όνομα του γένους ή ονομασία ή αρχικό ή αποκόμματα τα αληθινά με ενσωμάτωση υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ημεμερίδα με φιλίωση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκοπεύει να προσεγγίσει στον λαϊκόν του ή σε άλλων περιουσιακά όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, ημεμερίδα με κώδικα: μέχρι 10 κλών.

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικός 111)

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος Γεώργιος Γεωργίου του Αθανασίου, κάτοικος
Αττικής οδός Αμβρ. Φραντζή αρ.34 με ΑΦΜ 123945782 ΑΥΟ ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ
εσέπραξε κατά το έτος 2008 από τον Κυριάκο Κυριάκου του Παναγιώτη με
ΑΑΤ Τ 444444 το ποσό των πέντε χιλιάδων ευρώ (5000 ευρώ) για ενόικια
μηνών Ιανουαρίου μέχρι και Απριλίου 2008 για το διαμέρισμα στην οδό
Μεγαλοκοπούλου αρ.5 και επιφανείας 60τ.μ.

Ημερομηνία 6/1/2009



Γεώργιος Γεωργίου

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα (κωδικός 113).

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 6 Ν.1588/1986)

Παραθέτουμε στοιχεία που εφάπτονται με αυτή τη δήλωση σχετικά με: Διατάξεις (α) άρθρο 6 παρ. 1 άρθρο 6 παρ. 4 Ν. 1588/1986

| | | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--------------|-------|-------------|
| ΠΡΟΣ ¹⁾ : | ΔΟΥ ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ | | | | |
| Όνομα: | ΑΝΔΡΕΑΣ | Επώνυμο: | ΑΝΔΡΕΟΥ | | |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΜΙΧΑΛΛΗΣ ΑΝΔΡΕΟΥ | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΜΑΡΙΝΑ ΑΝΔΡΕΟΥ | | | | |
| Ημερομηνία γέννησης ²⁾ : | 17/08/1952 (δεκαεπτά Αυγούστου χίλια εννιακόσια πενήντα δύο) | | | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | T 555555 | Γηλ: | 2109050678 | | |
| Τόπος Κατοικίας: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | ΠΑΛΙΑ ΠΑΛΙΟΥ | Αριθ: | 3 ΤΚ: 11745 |
| Αρ. Τηλεμοιτύπου (Fax): | | Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (E-mail): | | | |
| <p>Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1588/1986, δηλώνω ότι: εισέπραξα για ενοίκια κατά το έτος 2008 και τους μήνες Ιανουάριο μέχρι και Δεκέμβριο 2008 από τον Γεώργιο Γεωργίου με ΑΔΤ Τ 605832 με ΑΦΜ 123945782 για το ακίνητο στην οδό Μιχαλακοπούλου αρ. 5, Ν. Κόσμο και 60τ.μ το ποσό των 4000 ευρώ.</p> | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Ημερομηνία: .05/01/2009

Ο Δήλων

 (Υπογραφή)

1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πατέρι ή Αρχή ή τη Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που ο καθένας ή ο τριών.
 2) Αναγράφεται αναγκαστικά. (3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων εκδόθηκε με ημερομηνία πριν από τον καιρό που ή οι άλλες παράρτησες άρθρος (βλ. παρ. 1) ή οποιεσδήποτε άλλων, τιμωρείται με καθάρση μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπενγράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα.

**Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικός 145)**

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
(Άρθρο 8 Ν. 1599/1986)

Η εκπόδση των στοιχείων που αναφέρεται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (Άρθρο 8 κερ. 4 Ν. 1599/1986)

| | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----------|------------------------------------|-------|----|-----------|
| ΠΡΟΣ ⁽¹⁾ : | ΔΟΥ 1Η' ΑΘΗΝΩΝ | | | | | |
| Όνομα: | ΓΕΩΡΓΙΟΣ | Επώνυμο: | ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ | | | | | |
| Ημερομηνία γέννησης ⁽²⁾ : | 17/4/1952 (δεκαεφτά Απριλίου χίλια εννιακόσια πενήντα δύο) | | | | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν.ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | | | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | T 605932 | Τηλ: | 210 9045888 | | | |
| Τόπος Κατοικίας: | N. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | ΑΜΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ | Αριθ: | 34 | ΤΚ: 11745 |
| Αρ. Τηλεομοσπίτου (Fax): | | | Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email): | | | |

Με απομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: παραγωγώ δωρεάν στον Αποστάλη Τούντα με Α.Δ.Τ. Ρ 496060 το κατάστημα στην οδό Χαρ. Τρικούπη αρ. 65 και έκταση 60τ.μ έναντι του πημήματος των 2000 ευρώ.

.....
.....
.....
.....
.....

Ημερομηνία: ...05/01/2009

Ο Δηλών

(Υπογραφή)

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή λογική ή υπηρεσία του δημοσίου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση
(2) Αναφέρεται ολογράφως
(3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση ανώματων τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων συνάψει να προσκομίσει στον εισαγγελέτη του ή σε άλλον αρμοδιώτα όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπιμα να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών»
(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπογράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα

**Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικός 145)**

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος Γεώργιος Γεωργίου του Αθανασίου, κάτοικος Αττικής οδός Αμφρ. Φραντζή αρ. 34 με ΑΦΜ 123945782 ΛΟΥ ΠΗ' ΑΘΗΝΩΝ εισέπραξε κατά το έτος 2008 από τον Αποστόλη Τσίντα με ΑΔΤ Ρ 496060 και ΑΦΜ 111222333 για δωρεάν παραχώρηση του καταστήματος στην οδό Χαρ. Τρικοπέτη αρ.65 και έκταση 50τ.μ το τίμημα των 2000 ευρώ.

Ο Υπογεγραμμένος



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΗΜ/Μ/Α 06/01/09

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικός 151)

ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΟ ΖΗΜΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Αρ. Όρος Ασφαλιστηρίου 2177014819 Ημερομηνία Έκδοσης: 01/12/2008
 Αρ. Όρος Ανακυβένοντος 2177006339 Πρακτορείο 6121
 Αρ. Όρος Ασφαλιστηρίου 1170117755

Συμβαλλόμενος 9920853 / ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
 Α.Φ.Μ. 000000000 Α.Δ.Τ. Δ.Ο.Υ.
 Οδός ΑΓ. ΑΡΤΕΜΙΟΥ Αριθμός Ταχ. Κωδικός
 Πόλις ΑΘΗΝΑ Περιοχή ΑΙΤΩΛ/ΝΙΑ
 Τηλέφωνο
 Επάγγελμα
 Τοποθεσίες Κινδύνου

| Οδός | Αριθμός | Περιοχή |
|--------------|---------|---------|
| ΑΓ. ΑΡΤΕΜΙΟΥ | 18-20 | ΑΘΗΝΑ |

Ασφαλιζόμενοι

| A/A | Επωνυμία | Όνομα | Διεύθυνση | A.Φ.Μ. |
|-----|----------|----------|------------------|-----------|
| 1 | ΓΕΩΡΓΙΟΣ | ΓΕΩΡΓΙΟΥ | ΑΝΘΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | 000000000 |

Δικαιούχοι Ασφαλισματος
 Ο ΑΣΦΑΛΙΖΟΜΕΝΟΣ

Εναρξη ισχύος Ασφάλισης από την 12:00 ώρα της 17/12/2008
 Λήξη ισχύος Ασφάλισης την 12:00 της 17/12/2009 **Επέτειος Συμβολαίου 17/12/2009**
 Το παρόν χαρτοσημάνθηκε και έχει θέσει δελτίου παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με τον νόμο.

Σύνολο Ασφαλιστικών Συμβολαίων

| ΚΑΘΑΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ | ΔΙΚΑΙΩΜΑ | Φ.Α. 10% | Φ.Α. 15% | Φ.Α. 20% | ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ | ΟΛΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ |
|-------------------|----------|----------|----------|----------|-----------|------------------|
| 46,33 | 9,27 | 5,14 | | 0,83 | 1,48 | 63,05 |


Τρόπος Πληρωμής : ΕΦΑΠΑΣ

Η παρούσα Ασφαλιστική Σύμβαση διέπεται από τους συνημένους Γενικούς Όρους που ακολουθούν και από τους Ειδικούς Όρους που περιλαμβάνονται στα επισυναπτόμενα προσαρτήματα των επιμέρους ασφαλιστικών καλύψεων και αποτελούν το ενιαίο σύνολο της ασφαλιστικής σύμβασης. Οποιοδήποτε συμπλήρωση ή και μεταβολή του περιεχομένου αυτών είναι άκυρη εφόσον δεν φέρει την υπογραφή νόμιμα εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου της εταιρείας.

Η παρούσα σύμβαση διέπεται από το Ελληνικό Δίκαιο.

Ενδεχόμενες παρεκκλίσεις στην σχετική παράγραφο της παρούσας σύμβασης.
 Σχετικά με τα δικαιώματα εναντίωσης βλέπε αναλυτικά την σχετική σελίδα του παρόντος.

ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ Α.Α.Ε.
 ΣΟΛΩΝΟΣ 137 - ΚΑΛΛΙΘΕΑ 17675
 ΤΗΛ. 210-9477200-ΑΦΜ: 094047601
 ΔΟΥ: Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ


 Για την ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ Α.Α.Ε.

Σελίδα 1 Από 12 Συμβολαίου 2177014819 Κλάδου ΖΗΜΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα

ΠΡΕΚΚΛΙΣΕΙΣ
ΕΥΔΕΜΙΑ
ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥ 1
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Οδός ΑΓ.ΑΡΧΑΓΚΕΛΙΟΣ 18-20 Αριθμός 0 Ταχ.Κωδικός
 Περιοχή ΑΘΗΝΑ Νομός ΑΤΤΙΚΗΣ
 Όροφος ΠΡΩΤΟΣ Τετραγωνικά 73,50 Όροφοι Οικοδομής 2
 Είδος Κινδύνου ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ Ποιότητα Κατασκευής ΠΕΤΡΙΝΟ ΚΕΡΑΜΟΣΚΕΠΕΣ
 Χρήση ΚΑΤΟΙΚΙΑ Έτος Κατασκευής 0

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ : ΟΙΚΟΣ 2

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΛΥΨΕΩΝ

| | Κεφάλαιο | Ειδικός Όρος |
|---|----------|--------------|
| ΠΥΡΚΑΓΙΑ - ΚΕΡΑΥΝΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 29 |
| ΠΥΡΚΑΓΙΑ - ΚΕΡΑΥΝΟΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 29 |
| ΠΥΡΚΑΓΙΑ ΑΠΟ ΔΑΣΟΣ - ΘΑΜΝΟΥΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | |
| ΠΥΡΚΑΓΙΑ ΑΠΟ ΔΑΣΟΣ - ΘΑΜΝΟΥΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | |
| ΠΛΗΜΜΥΡΑ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 34 |
| ΠΛΗΜΜΥΡΑ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 34 |
| ΘΥΕΛΛΑ-ΚΑΤΑΓΙΓΙΔΑ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 33 |
| ΘΥΕΛΛΑ-ΚΑΤΑΓΙΓΙΔΑ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 33 |
| ΔΙΑΡΡΗΞΗ ΣΩΛΗΝΩΣΕΩΝ-ΥΠΕΡΧΕΙΛΙΝΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 40 |
| ΔΙΑΡΡΗΞΗ ΣΩΛΗΝΩΣΕΩΝ-ΥΠΕΡΧΕΙΛΙΝΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 40 |
| ΧΙΟΝΙ - ΠΑΓΕΤΟΣ - ΧΑΛΑΖΙ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 35 |
| ΧΙΟΝΙ - ΠΑΓΕΤΟΣ - ΧΑΛΑΖΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 35 |
| ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 36 |
| ΤΡΟΜΟΚΡΑΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 36 |
| ΚΑΚΟΒΟΥΛΕΣ ΒΛΑΒΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 37 |
| ΚΑΚΟΒΟΥΛΕΣ ΒΛΑΒΕΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 37 |
| ΣΤΑΔΕΙΣ-ΑΠΕΡΓΙΕΣ-ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΤΑΡΑΧΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 38 |
| ΣΤΑΔΕΙΣ-ΑΠΕΡΓΙΕΣ-ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΤΑΡΑΧΕΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 38 |
| ΚΛΟΠΗ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΔΙΑΡΡΗΞΗΣ | 14.670 | 42 |
| ΖΗΜΙΕΣ ΚΛΕΠΤΟΥ ΣΤΟ ΚΤΙΡΙΟ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΡΡΗΞΗ | | |
| ΖΗΜΙΕΣ ΚΛΕΠΤΟΥ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΣΥΝΕΠΕΙΑ ΔΙΑΡΡΗΞΗΣ | 14.670 | |
| ΖΗΜΙΕΣ ΠΥΡΟΣΒΕΣΗΣ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΔΟΜΗ | 29.350 | |
| ΖΗΜΙΕΣ ΠΥΡΟΣΒΕΣΗΣ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ | 14.670 | |
| ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΠΝΟ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΔΟΜΗ | 29.350 | 31 |
| ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΠΝΟ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ | 14.670 | 31 |
| ΕΥΡΕΙΑ ΕΚΡΗΞΗ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 30 |
| ΕΥΡΕΙΑ ΕΚΡΗΞΗ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 30 |
| ΠΡΟΣΚΡΟΥΣΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 44 |
| ΠΡΟΣΚΡΟΥΣΗ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 44 |
| ΠΤΩΣΗ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΑΥΤΑ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ | 29.350 | 45 |
| ΠΤΩΣΗ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΑΠΟ ΑΥΤΑ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ | 14.670 | 45 |

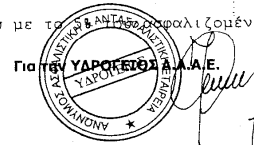
ΥΠΟΘΡΙΑ ΚΑΛΥΨΕΩΝ

- Η κάλυψη της Διάρρηξης Σωληνώσεων - Υπερχειλήσης Δεξαμενών αφορά εγκαταστάσεις ύδρευσης, κεντρικής θέρμανσης, κλιματισμού και αποχέτευσης (η κάλυψη της αποχέτευσης παρέχεται μόνο σε οικοδομές ηλικίας κάτω των 15 ετών)

- Η κάλυψη της Πλημμύρας δεν δίνεται σε υπόγειες ή/και ημιυπόγειες οικοδομές.

- Η κάλυψη των ζημιών κλέπτου στην οικοδομή παρέχεται μέχρι ποσού ίσου με το ποσοστό ασφαλιζόμενου κεφαλαίου της οικοδομής.

ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ Α.Α.Ε.
 ΣΟΛΩΝΟΣ 137 - ΚΑΛΛΙΘΕΑ 17675
 ΤΗΛ.210-9477200-ΑΦΜ: 094047601
 ΔΟΥ: Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΩΣ



Σελίδα 2 Από 12 Συμβολαίου 2177014819 Κλάδου ΖΗΜΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

**Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικός 163)**

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η παρούσα και οποιδήποτε συμπρόσθετα με αυτή τη δήλωση μπορεί να υποβληθεί, επί του παρόντος νόμου και με τον αριθμό 51049, σύμφωνα με το άρθρο 1599 του Ν. 1599/1986.

| | |
|---|--|
| ΠΡΟΣ ⁽¹⁾ ΛΟΥΙΣ ΑΘΗΝΩΝ | |
| Όνομα: ΜΙΧΑΛΗ | Επώνυμο: ΝΙΚΟΛΑΪΔΗ |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΑΝΕΣΤΗ ΝΙΚΟΛΑΪΔΗ |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΓΕΩΡΓΙΑ ΝΙΚΟΛΑΪΔΗ |
| Ημερομηνία γέννησης ⁽²⁾ : | 19/08/1956 (19 Αυγούστου χίλια εννιακόσια πενήντα έξι) |
| Τόπος Γέννησης: | ΑΤΤΙΚΗ |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | Ξ 010101 Τηλ: |
| Τόπος Κατοικίας: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ Οδός: ΝΑΛΑΔΩΝ Αριθ: 50 ΤΚ: 11745 |
| Αρ. Τηλεμοιαιότητας (Fax): | Δνση Πλεκτρ. Ταχυδρομείου (E-mail): |
| Με αιτιολογημένη επιδίωξη και χωρίς ζήτημα τις υπηρεσίες, το προβάλλοντας από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι έλαβα από τον Έφορο Εφοργίου με Αριθμ 123945782 το οποίο των 13.000 ευρώ για την εκπλήρωση των όρων λόγω της λήξης της μίσθωσης του γραφείου στην οδό Αδελφών 42 στον Ν. Κόσμο. | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Ημερομηνία: 20/08/2008
 Ο Δηλώνων
 Μιχάλης Ν. Κολαΐτης

(1) Ανεξαρτησία από τον εκδότη και τον εκδότη ή Ανεξάρτητη Υπηρεσία του δημοτικού τομέα, που αποτελείται από τρεις μέλη.
 (2) Ανεξαρτησία από τον εκδότη και τον εκδότη ή Ανεξάρτητη Υπηρεσία του δημοτικού τομέα, που αποτελείται από τρεις μέλη.
 Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων οφείλει να προσκομίσει στοιχεία σχετικά με την υλοποίηση των πράξεων, τότε η απόφαση να βάλει τέλος, ημερομηνία με κάθε περίπτωση μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπιτυχούς γράφου δήλωση οφείλουν στην περίπτωση της και να υποβάλουν από τον εκδότη - ή την υπηρεσία

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα (κωδικός 130).


ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1588/1985)

Η παρούσα δεν αποτελεί και αποτελεί μεν κτήρι οφείλει να υποβληθεί με την ετήσια δήλωση εισοδήματος (άρθρο 8 παρ. 4 Ν.1588/1985)

| | | | |
|---|--|------------------------------------|-----------------|
| ΠΡΟΣ ¹⁾ : | ΔΟΥ ΠΗ ΑΘΗΝΩΝ | | |
| Όνομα: | ΕΛΕΝΗ | Επώνυμο: | ΒΑΣΙΛΑΚΙΟΥ |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΒΑΣΙΛΑΚΙΟΥ | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΔΑΦΝΗ ΚΥΡΙΑΚΟΥ | | |
| Ημερομηνία γέννησης ²⁾ : | 19/08/1954 (19 Αυγούστου χίλια εννιακόσια πενήντα τέσσερα) | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | Σ 418978 | Τηλ: | 210-9045688 |
| Τόπος Κατοικίας: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | Α ΜΗΡ, ΦΡΑΝΤΙΖΗ |
| | | Αριθ: | 34 ΤΚ: 11745 |
| Αρ. Τηλεομοιότυπου (Fax): | | Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email): | |
| <p>Με ομιλική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1589/1985, δηλώνω ότι: παραχωρώ δωρεάν στον Νίκο Νικολάκη του Πέτρου με ΑΔΤ 505050 και ΑΦΜ 555444555 το διαμέρισμα στην οδό Καπετανίδου αρ. 30 και έκταση 50τ.μ. εύρους του Τμήματος των 2050ευρώ.</p> | | | |

Ημερομηνία: 05/01/2009

Ο Δηλών

 (Υπογραφή)

1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πατέρα ή Αρχή ή γονιό του, δηλώνεται το έδαφος, στην Ελλάδα ή αλλού.
 2) Αναγράφεται αλφαριθμητικά. (3) Ο τόπος αν γράσει του δηλωτή μειωτή γέννηση ή αρρώστια ή αποκτήσει το αλφάνη με ευχάριστη ή επίσημη δήλωση του άρθρου 8 ή αντιστοιχία με φυλλάδιο ταυτότητας είναι γέννηση. Εάν ο πατέρας αργεί να υποβάλει στοιχεία για προσδιορισμό στην ετήσια του ή εκ φύσει περιστασιακά άρθρος βλόμενος τότε η οφείλη να δηλώσει αλφάνη, ή μάλιστα με κώδικη ή όχι 10 είναι

4) Σε περίπτωση ανεπίσημου χώρου, η δήλωση συντάσσεται με την ομιλική της και υπογράφεται από τον δηλωτή ή την δηλώσα.

**Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα
(κωδικός 130)**

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος Ελένη Βασιλείου του Κωνσταντίνου με ΑΦΜ 149783438 κάτοικος Ν. Κόσμου οδός Αμβρ. Φραντζή 34, εισέπραξε κατά το έτος 2008 και για τους μήνες Ιανουάριο μέχρι και Δεκέμβριο από τον Νίκο Νικολάκη του Πέτρου με ΑΦΜ 555444555 το ποσό των 2050 ευρώ για δωρεάν παραχώρηση του διαμερίσματος στην οδό Καπετανίδου αρ. 30 και έκταση 50τ.μ στην Αθήνα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 06/01/2009

Ο ΕΙΣΠΡΑΞΑΣ

ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ε: εισόδημα από ακίνητα (κωδικός 158)

| | | |
|---|-----------------------------|------------------------|
| ΑΡΙΘΜΟΣ | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ | № |
| 100000 | 101000 | |
| ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ | | ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΟΥ |
| ΕΥΡΩ | | ΥΠΟΧΡΩΜΑ |
| ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΑΣΙΛΕΙΑ | | ΗΛΑ ΠΑΙΟΥ 10 |
| | | ΤΜΧ 210-9001000 |
| | | ΑΔΜΥ |
| | | ΑΡΙΘΡ. 999855111 |
| ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ | ΣΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ | ΑΙΩΡ. ΟΡΑΜΑΤΗ 30 |
| ΤΟ ΠΟΣΟΣ ΤΩΝ | € 10 ΔΙΑΔΟΧΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ | ΕΙΣΡΟΗ 10 |
| ΑΠΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ, ΣΥΝΤΗΡΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ | | ΕΙΣΡΟΗ |
| ΥΠΟΧΡΩΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΔΙΑΚΕΡΑΙΩΣΗ ΤΗΣ | | Ο ΠΑΥΣΑΝΤΗΣ |
| ΑΔΜΥ ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑΣ 30 ΑΔΜΥ | | |

Δικαιολογητικά του πίνακα 4Z:

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Z: εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (κωδικός 411)

ETERNITY L.T.D
LONDON

31 Ιανουαρίου 2009

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Διότι της παρούσης βεβαιώμε ότι η εταιρεία μας ETERNITY L.T.D κατά το έτος 2008 χορηγήθηκε μετοχική προμήθεια εκ μέρους των εταιρειών μας, το ποσό Αιρών ΑΓΓΛΙΑΣ 21.000 ή ΕΥΡΩ 25.000, στον κ. Γεώργιο Γεωργίου κάτοικο Ν.Κόσμου, Αμβρ. Φραντζή 34 Αθήνα, με ΑΔΤ Γ 605932.

Η καταγωγή της προμήθειας έγινε σύμφωνα με τις σημειωμένες βεβαιώσεις.

Για την ETERNITY L.T.D

ETERNITY L.T.D


Νικόλαος Σπανός
Εισφορέας

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Z: εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (κωδικός 411)

ΑΠΟ: ALPHA BANK (ΕΛΛΑΣ Α.Ε)
ΚΑΤ/ΜΑ ΑΘΗΝΑΣ
ΕΘΝ. ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ (125)
210-5052555

ΠΡΟΣ:

ΑΘΗΝΑ: 24/1/2009

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Με την παρούσα βεβαιώνουμε ότι την περίοδο 01/01/2008 έως 31/12/2008 πιστώθηκε στο λογαριασμό σας το ποσό των 25.000 ΕΥΡΟ που προέρχονται από εισερχόμενα κέρδη από το εξωτερικό.

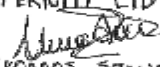
Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για κάθε νόμιμη χρήση και είναι μοναδική.

.....
ALPHA BANK (ΕΛΛΑΣ Α.Ε)
ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΘΗΝΑΣ

ALPHA BANK (ΕΛΛΑΣ Α.Ε)
ΓΡΑΦΕΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ: ΕΘΝ. ΑΝΤΙΣΤΑΣΕΩΣ 125, 10635 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ: 210-5052555

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Ζ: εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (κωδικός 423)

| | | |
|--------------------------------------|-----------------------------------|--|
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ & ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ | ΧΩΡΑ ΕΔΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ |
| <u>ETERNITY LTD</u> | <u>ENGLAND</u> | <u>1/1/2008</u> <u>ΕΩΣ 31/12/2008</u> |
| ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ % | ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΜΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ | ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ |
| <u>50%</u> | <u>25.000ΕΥΡΩ</u> | <u>50.000 ΕΥΡΩ</u> |

ETERNITY LTD

 ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΣΠΑΝΟΣ
 ΕΚΤΙΠΩΡΑΤΟΣ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 4Z: εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης (κωδικός 397)

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε

ΑΠΟ : ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α. Ε

ΚΑΤ/ΜΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

Μητροπόλεως 208, 15451,

ΑΘΗΝΑ 2106776991

ΠΡΟΣ: ΓΕΩΡΓΙΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΑΜΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34

11745,Ν.ΚΟΣΜΟΣ

ΑΘΗΝΑ:07/01/2009

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Με την παρούσα βεβαιώνουμε ότι την περίοδο 01/01/2008 έως 31/12/2008 πιστώθηκε στον λογαριασμό σας το ποσό των 84.700 EURO που προέρχεται από χρεόγραφα REPOS που έχετε αποκτήσει από κινήσεις σας με την χώρα του εξωτερικού Ανδorra , με αριθμ. λογαριασμού σας EN00234586789.

.....
ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΜΗΤΡΟΠΟΛΕΙΣ 145
Τηλ. 210 38 50 000 - Fax 210 51 43 141 - Telex 21-0573,22-06975

Δικαιολογητικά του πίνακα 5:

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 5: προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (κωδικός 713)

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2009
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
ΑΦΜ:123945782

ΚΩΔ 713 / ΣΚΑΦΟΙ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

| ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ | ΑΡ. & Λ. ΝΗΟΛΟΓΙΟΥ | ΧΩΡΑ | ΜΗΝΕΣ ΚΥΡΙΑΣ 2008 | ΜΕΤΡΑ ΜΗΚΟΥΣ | ΠΡΩΤΗ ΝΗΟΛΟΓ. |
|---------------|--------------------|-------|-------------------|--------------|---------------|
| TENDER | ΠΑΤΜΟΥ | ΕΛΛΑΣ | | 12 | 8 |
| ΟΤ21 | ΤΠ 507 Θ | ΕΛΛΑΣ | | 7 | 6,50 |

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

| ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ | TENDER | ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------|
| ΜΕΤΡΑ ΜΗΚΟΥΣ | 3Μ+5Μ 2.800 + 5*1.500 | 9.100,00 |
| ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ ΑΠΟ 5 ΕΩΣ 10 ΕΤΗ | Μείωση 10% | 910,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ | | 8.190,00 |

| ΟΝΟΜΑ ΣΚΑΦΟΥΣ | ΟΤ21 | ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ |
|---------------|------|-----------------|
| ΜΕΤΡΑ ΜΗΚΟΥΣ | | |
| ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | 0,00 |

ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ 8.190,00

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 5: προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (κωδικός 720)

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
(άρθρο 4 Ν.1599/1986)

Η υπογραφή των στοιχείων που αναφέρεται, με κλήση της Δ.Ε.Π. είναι μερική για πληροί μερίνη το αρχείο όλων των στοιχείων (άρθρο 8 παρ. 4 Ν.1599/1986)

| | | | |
|------------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------------|
| ΠΡΟΣΤΙ: | ΔΟΥ Η' ΑΘΗΝΩΝ | | |
| Όνομα: | ΕΛΕΝΗ | Επώνυμο: | ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΔΑΝΑΗ ΚΥΡΙΑΚΟΥ | | |
| Ημερομηνία γέννησης ^α : | 10/08/1954 (19 Αυγούστου χίλια εννιακόσια πενήντα τέσσερα) | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν.ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | |
| Αρ.θμός Δελτίου Ταυτότητας | Σ 418976 | Τηλ: | 210 9045688 |
| Τόπος Κατοικίας: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | ΑΜΒΡ ΦΡΑΝΙΣΗ Αριθ: 34 ΤΚ: 11745 |
| Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax): | | Ανώνη Ηλεκτρ Ταχυδρομείου (Ema): | |

Με απομνημόνιο ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: σ' ημερα 26/5/08 αγοράσα από τον Κωνσταντίνο Αλεωνίδου του Γιάννη την απ αριθμό ΙΚΡ 329 μετασικλέτα μάρκας HONDA και κυβισμό 347 κ.λ και έδωσα 2000ε.μ.ρ.

Ημερομηνία: ...05/01/2009

Ο Δημήτρης Βασιλείου
(Υπογραφή)

(1) Η υπογραφή αυτή των ενδιαφερόμενων παρτήρ Α' Αρμότ η Υπηρεσία του Δήμου σε ποια και αποστέλλεται η αίτηση
(2) Η υπογραφή είναι οριστική
(3) Η δήλωση εκ γίνεται και δηλώνει μεγάλη ανεξάρτητη αποκρίση τα αληθινά με έγγραφη απόδειξη όπως το άρθρο 5 παρ.1 και 2 ημ.1 α) του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986. Η υπογραφή αυτή των ενδιαφερόμενων παρτήρ Α' Αρμότ η Υπηρεσία του Δήμου σε ποια και αποστέλλεται η αίτηση
(4) Σε περίπτωση περπατησών γίνεται δηλώνει ανεξάρτητη αποκρίση τα αληθινά με έγγραφη απόδειξη όπως το άρθρο 5 παρ.1 και 2 ημ.1 α) του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986.

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 5: προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (κωδικός 721)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΟΥ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΛΕΜΒΟΥ

Βεβαιώνουμε ότι ο Γεώργιος Γεωργίου (ονομ/μο αγοραστή), δ/ση κατοικίας Αμβρ. Φραντζή 34, κατόχου του υπ' αριθμό Τ605932 δελτίου ταυτότητας, Α.Φ.Μ. 123945782, τηλ. 210-9045688 αγόρασε από εμάς τον Δεκέμβριο του 2008 μια (1) λέμβο, μήκους 8,50 μ., πλάτους 2., ύψους 3μ., αντί του ποσού των είκοσι χιλιάδων τετρακοσίων ευρώ (20.400,00 €), και εκδόθηκε η υπ αριθμό/..... απόδειξη λιανικής πώλησης.

Η πώληση αυτή αναφέρεται στο σκάφος με ονομασία SHIPPER.

Αθήνα 30/12/2008

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ


ΚΩΣΤΑΣ ΚΩΝΣΤΟΥ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 5: προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (κωδικός 723)



ΜΑΝ. ΒΙΤΣΑΞΑΚΗΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΕΙΔΩΝ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
21ο ΧΑΜ. ΔΕΣΦ. ΛΑΥΡΙΟΥ, Στάση ΚΑΡΕΛ
ΚΟΡΩΠΗ 194 00, ΤΗΛ: 210 6029.511 - 210 664
FAX: 210 6029161 - ΤΔΧ: 222480 VIT GR
Α.Φ.Μ: 094223300 - Μ.Α.Ε: 16903/01/Β/ΒΒ/1
Α.Ο.Υ: ΦΜΕΣ ΑΘΗΝΩΝ

| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΟΥ | | ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΤΑΚΤΟΥ | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΚΤΟΥ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΗ | | | |
|--|------------------------------|---|-------|----------------------|------------------|-------|---------------------|-------------|
| ΚΩΔ. ΠΕΛ: 999999 ΤΗΛ: ΟΝΟΜΑ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΤΣΕΡΓΙΩΝ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΥΤ. Π. ΦΡΑΝΤΣΗ 3α ΕΠΩ/ΜΑ: Τ.Κ. Α.Ο.Υ: Δ.Ο.Υ | | Απόδειξη Απονομής Πόρων | | 1860 | 31/01/2008 | | | |
| Ν. ΚΟΣΤΙΔΗΣ | | ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΝΟΜΗΣ: ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΣΡΑΣ ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΩΠΣΜΟΥ: Ν. ΚΟΣΤΙΔΗΣ | | ΟΡΑ. ΕΝΑΦ. | | | | |
| | | ΣΚΟΠΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ: ΠΡΟΣ ΠΩΣΗ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: | | 12:17 ΩΡΑ ΠΑΡΑΚΤ. | | | | |
| ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΜΕΛ. | ΕΠΙΣ. | ΠΟΣΟΤΗΤΑ | ΤΙΜΗ ΠΟΣΑΝΣΙΣΤΟΣ | ΕΚΤΗ. | ΚΑΘΑΡΗ ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ | ΚΑΘΑΡΗ ΑΤΥΑ |
| ΛΙΥ075/042 | ΚΑΝΥΕΣ 20. ΔΕΡΜΑ ΚΑΜΕ ΣΥΝΥΡΟ | 78 | 19 | 1.0 | 450.00 | 0 | | 450.00 |
| ΛΙΥ043/040 | ΜΠΟΥΔΑΙ 2ΥΛ. ΚΑΘΕ ΣΚΟΝΟΣ | 30 | 39 | 1.0 | 2380.00 | 0 | | 2380.00 |
| ΛΙΥ043/040 | ΣΥΝΑΒΕΤΟ 2ΥΛ. ΚΑΘΕ ΣΚΟΝΟΣ | 74 | 19 | 1.0 | 2380.00 | 0 | | 2380.00 |

| | | | | | | | | | |
|------------------|----------------|--------------------------------|---------|----|---------------|-------------------|---------|--------|---------------|
| ΣΕΙΡΑ | ΑΡΙΘ. ΕΠΙΧΡΗΣΗ | ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ | | | ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | Ε.Κ.Π.Ε.Δ.Π. ΒΟΛΟ | ΣΥΝΟΛΟ | Φ.Π.Α. | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ |
| K | 090199 | % Φ.Π.Α. | 7 | 19 | 36 | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΟΤΗΤΑ | | ΑΞΙΑ | 4378.15 | | 4378.15 | | 4378.15 | 891.85 | 5270.00 |
| | | Φ.Π.Α. | 891.85 | | | | | | |

* ΤΑ ΒΕΛΤΩΣΜΑΤΑ ΤΑΞΙΝΟΜΩΝ ΠΑ ΑΝΕΚΠΑΙΣΜΟ ΚΑΙ ΚΙΝΗΣΟ ΤΟΥ ΑΣΦΑΛΗ.
ΑΝΕΚΠΑΙΣΜΟ ΚΑΙ ΚΙΝΗΣΟ ΤΟΥ ΑΣΦΑΛΗ

Ο ΕΚΔΟΣΑΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

FY1R0EBE6E74BC5379E3E34C82F72620E63 0009 00064903 0801311235 ΕΠΩ3001543

Το δικαιολογητικό αυτό υπάγεται στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα (κωδικός 063) & στον πίνακα 5: προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (κωδικός 727)

Το δάνειο υπ' αριθμόν 65016431 που εκταμιεύτηκε απ' το 1997 αφορά την αγορά 1ής κατοικίας στην οδό Αμβρ. Φραντζή 34, με Τ.Κ. 11745 Ν.Κόσμο.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

10/01/2009

Το δικαιολογητικό αυτό υπάγεται στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα (κωδικός 063) & στον πίνακα 5: προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (κωδικός 727)



ΡΟΞΕΡΤΩΔ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΤΩΝ ΑΘΑΚΩΔΑΖΩΝ
 ΟΜΙΛΟΣ ΦΡΟΝΙΣΤΗ ΣΕ
 ΠΕΛΟΣ, Ν. ΚΟΣΣΙΝΩΝ.

ΑΡΧΗ ΑΥΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα 21/12/2008

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ

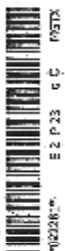
Οφειλτής :
 Συνοφειλάτες : /
 Σύμβαση Νο : 65016431
 Ύψος Δανείου Ευρώ : 49.869,95
 Ημερία Εκταμίευσης : 02/11/1999
 Σκοπός : Φυσικά Πρόσωπα - Αγορά κατοικίας
 Είδος Εξασφάλισης : ΠΡΟΣΗΜΕΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται από τα ηχοποιημένα σε μας στοιχεία για το χρονικό διάστημα από 01/01/08 έως 31/12/08 τα εξής:

- Καταβληθείσες Δόσεις Ευρώ : 5.503,72 (EUR)
- Καταβληθέν Κεφάλαιο Ευρώ : 2.940,54 (EUR)
- Καταβληθέντες Δεδουλευμένοι Τόκοι Ευρώ : 2.585,65 (EUR)
- Τόκοι Υπερμερίας Ευρώ : 0,00 (EUR)

Τα ποσά αυτά, είναι δυνατά, υπό προϋποθέσεις, να θεωρηθούν τεκμαίρια διαθέσιμα σας σύμφωνα με την περίπτωση στ' του άρθρου 17 του Ν.2236/84.
 Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για φορολογική χρήση.

ΤΡΑΠΕΖΑ Ε.Φ.Γ EUROBANK ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΑΕ
 (Ως Διαχειρίτρια της «THEMELEION MORTGAGE FINANCE PLC»
 προς την οποία έχει εκχωρηθεί το παρόν δάναιο κατά τα άρθρα 10 του Ν. 3156/2003)
ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΣ ΥΠΟΓΡΑΦΕΣ



ΔΑΝΕΙΟ
 ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΕ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΣΟΔΑ ΜΕ ΥΠΕΡΧΡΗΤΗ ΔΙΑΔΕΙΞΗ ΣΑΕ ΤΑ ΑΚΟΛΟΥΘΑ:
 1) ΕΑΝ ΤΟ ΔΑΝΕΙΟ ΧΡΗΠΤΩΧΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΚΑΤΟΙΚΑ
 2) ΕΑΝ ΤΟ ΠΡΟΣΗΜΕΙΩΜΕΝΟ ΑΚΙΝΗΤΟ ΑΝΗΚΕΙ ΣΕ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ (ΣΥΖΥΓΙΟ-ΤΕΚΝΑ) Τ-ΟΜ.
 3) ΕΑΝ ΤΟ ΔΑΝΕΙΟ ΧΡΗΠΤΩΧΗΣ ΠΑ:
 Α) Α' ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΜΕΧΡΙ 120 τ.μ.
 Β) Α' ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΛΗΘ ΤΩΝ 120 τ.μ.
 Γ) Β' ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΕΞΩΤΗΚΗ ΕΠΙΤΡΕΜΑΤΙΚΗ ΣΤΕΦΗ & Α.α.

ΕΛ. 1024/11-03

Δικαιολογητικά του πίνακα 6:

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 659).



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
... ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΗ
ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
(Νόμος 611/77 άρθρο 11)

Αριθ. Πρωτ. 1657

Υπόδειγμα 1ο

22.4.08

Προς

Κο ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ
Γεωργίου

Εις απάντηση της εγγράφου απήσεως, σας κοινοποιούμε κατωτέρω γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Παραία και σας παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
... ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΗ
ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ
(Νόμος 611/77 άρθρο 11)
Αριθ. Γνωμ. 25

Η πρωτοβάθμιας Υπηρεσιακή Υγειονομική Επιτροπή Παραία νόμιμα συγκροτημένη κατά την συνεδρίαση της σήμερα την και λαβούσα υπόψη το έγγραφο του Υπουργείου σας αιτησή τ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ με τα δικαιολογητικά και ζητάει την χορήγηση Γεωργίου και την εξέτασή τ. από την Επιτροπή κατά την παρουσίασή τ. που τ. βρήκε ότι πάσχει από Ανισορροπία Σπινθηροειδούς

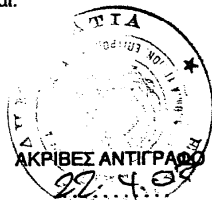
Γνωματεύει

Ο ανωτέρω έχει ανάγκη

65% για 2008 χρόνια

και ότι η ασθένειά τ. θεραπεύεται.

Ο Πρόεδρος
ΜΙΚΑΗΛ ΚΟΥΖΙΛΗΣ
ΚΑΡΔΙΟΛΟΓΟΣ



Ο Γραμματέας

ΝΟΜΙΚΟΥ ΙΩΑΝΝΑ

Τα Μέλη

1)
2) ΛΙΟΡΙΤΗΣ ΑΝΗΜΤΡΙΟΣ
ΕΙΔ. ΚΑΘΟΛΟΓΟΣ

ΔΙΛΩΒΗ Ι. ΚΟΥΖΙΛΗ
ΨΥΧΙΑΤΡΟΣ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 659).

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΡΟΝΟΙΑΣ
Α' ΓΕ.Σ.Υ. ΑΤΤΙΚΗΣ Ν.Π.Δ.Δ.
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΑΘΗΝΑΣ
« Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ »
ΕΤΟΣ ΙΔΡΥΣΗΣ 1884

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ. 03/02/4254/21-7-05
ΤΜΗΜΑ ή ΙΑΤΡΕΙΟ ΔΙΑΒΗΤΟΛΟΓΙΚΟ

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΝΟΣΗΛΕΙΑΣ

Το Γεν. Νοσοκομείο "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ" πιστοποιεί ότι:

Όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στοιχεία,
...ασθενής ... Αθανάσιος Γεωργίου ... του ... Σταμάτη
... νοσηλεύθηκε ή εξετάστηκε ... Παροικουθείτα στο Εξωτ. Διαβητολογικό Ιατρείο
του Ευαγγελισμού από το 1987 ... μέχρι σήμερα.
ΔΙΑΓΝΩΣΗ: Σακχαρώδης Διαβήτης τύπου 1 (ινσουλινοεξαρτημένος)

Ο ασθενής νοσηλεύθηκε τον 6^ο/1997 στην Ενδοκρινολογική Κλινική
του Νοσοκομείου μας με κετοξέωση και ετέθη άμεσα σε αγωγή
με ινσουλίνη. Στην παρούσα φάση βρίσκεται σε εντατικοποιημένο
σχήμα ινσουλινοθεραπείας (Insul Lantus 30 IU στις 23:00, Insul.
Humalog πριν από κάθε γεύμα ανάλογα της τιμής του σακχάρου)
Από τον έλεγχο των επιδηλοκών του ΣΔ δεν προκύπτει κατι
παθολογικό. Τελευταίος εργαστηρ. έλεγχος: φυσιολογικός.

Υπόδ. Γ. 6:54001341/02

Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από αίτηση του ... ίδιου
... για να χρησιμοποιηθεί ... για κάθε
... νόμιμη χρήση
Βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής ... Αθήνα, 21/7/2008

της κ. Α. Νίκα
Α. Δισυ

Ιατρού του Νοσοκομείου
Ο/Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝ... ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ - ΙΑΤΡΕΙΟΥ
ΝΟΣ/ΜΕΙΟ "Ο ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΣ"
ΕΝΔΟΚΡΙΝΟΛΟΓΙΚΟ ΤΜΗΜΑ
ΑΔΑΚΜΗΝΗ ΝΙΚΟΥ
ΑΝ. ΔΙΕΥΣΤΗΡΙΑ
(υπογραφή - σφραγίδα)



ΜΠΑΝΙΑ-ΚΑΡΡΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ
ΔΕ ΔΙΟΙΚ.-ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ-ΒΑΘΜΟΣ Α'

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 659).

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΤΑΜΕΙΟ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ
& ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΡΓΩΝ
ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ 090016946
Κολοκοτρώνη 4, 105 61 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.: 210 3740418 - 21

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ 17955

ΑΠΟ: 01/01/2008 ΕΩΣ: 31/12/2008

ΑΡΙΘ. ΜΗΤΡΩΟΥ: 490758083 ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤ.: 136775 Α.Φ.Μ.: 031306292

| ΕΙΔΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ | ΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | ΑΣΦ/ΚΕΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ - ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ | ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΠΟΣΟ | ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ | |
|----------------|----------------|-------------------------------|--------|-----------|----------------|------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| | | ΙΚΑ | ΛΟΙΠΕΣ | ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ | ΣΤΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ | | | ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ | ΠΟΥ ΚΡΑΤΗΘΗΚΕ |
| ΤΑΞΗ ΤΑΜ | 2963.52 | | | | | 2963.52 | 275.43 | 271.31 | |
| ΔΡ 06/06 | 905.80 | | | | | 905.80 | 90.54 | 89.11 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | 3869.32 | | | | | 3869.32 | 365.97 | 360.42 | |

| ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ | ΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ | ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣ. | ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ |
|----------------------|------------|----------------|-------------|
| | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | |

ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ:

ημερ. 30/01/2009

Η ΒΕΒΑΙΟΥΣΑ Δ/ΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

ΑΙΩΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΕΛΣΠ


Κ. ΚΑΡΚΑΝΤΖΕΛΗ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 659)

ΑΠΟ: SHIPWELL Α.Ε.
ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ 48
12145, ΑΘΗΝΑ

ΠΡΟΣ:
ΓΕΩΡΓΙΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
ΑΜΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34
11745, Ν. ΚΟΣΜΟ

ΗΕΒΑΙΩΣΗ

Με την παρούσα βεβαιώνουμε ότι ο Γεώργιος Γεωργίου με ΑΔΤ. Γ 605932 και ΑΦΜ 123945782 έλαβε από την εταιρεία μας για αμοιβές ως μέλος και Πρόεδρος του Α.Σ. της Εταιρείας μας το ποσό των 65.000 ευρώ για τους μήνες από 01.01.2008 έως 31.12.2008.

Ημερία 10.01.2009

SHIPWELL Α.Ε.

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΙΟΣ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 659)



ΜΕΡΙΔΑ Σ.Α.Τ.: 000

2901

ΤΜΗΜΑ ΜΕΤΟΧΟΛΟΓΙΟΥ

ΦΙΛΕΛΛΗΝΩΝ 22-24 & ΝΙΚΗΣ 45, 105 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.: 210 33 35 732, 210 33 35 211
ΕΔΡΑ: ΑΘΗΝΑ
Α.Φ.Μ.: 094014298

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

Αριθμός Μετοχών: 112
Μέρισμα ανά μετοχή: 0,25 Ευρώ
Πληρωτέο Ποσό: 28,00 Ευρώ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε στο μέτοχο για μέρισμα που αντιστοιχεί στις ονομαστικές μετοχές της Τράπεζας που είχε την 31/03/2008.

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.

Νικόλαος Τσατσόπουλος - Ευγενία Ριζαάκου

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

Α.Δ.Τ.: Τ 605932 Α.Φ.Μ.: 123945782 Δ.Ο.Υ.: 1Η' ΑΘΗΝΩΝ

Εταιρική Χρήση: 2007
Ημερ/νία Έγκρισης Ισολογισμού: 31/03/2008
Ημερ/νία Έναρξης Πληρωμής Μερισματος: 06/05/2008

ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ



ΜΕΡΙΔΑ Σ.Α.Τ.: 000

ΤΜΗΜΑ ΜΕΤΟΧΟΛΟΓΙΟΥ

ΦΙΛΕΛΛΗΝΩΝ 22-24 & ΝΙΚΗΣ 45, 105 57 ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ.: 210 33 35 732, 210 33 35 211
ΕΔΡΑ: ΑΘΗΝΑ
Α.Φ.Μ.: 094014298

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ

Αριθμός Μετοχών: 112
Μέρισμα ανά μετοχή: 0,25 Ευρώ
Πληρωτέο Ποσό: 28,00 Ευρώ

Βεβαιώνεται ότι το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε στο μέτοχο για μέρισμα που αντιστοιχεί στις ονομαστικές μετοχές της Τράπεζας που είχε την 31/03/2008.

ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Ε.

Νικόλαος Τσατσόπουλος - Ευγενία Ριζαάκου

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

Α.Δ.Τ.: Τ 605932 Α.Φ.Μ.: 123945782 Δ.Ο.Υ.: 1Η' ΑΘΗΝΩΝ

Εταιρική Χρήση: 2007
Ημερ/νία Έγκρισης Ισολογισμού: 31/03/2008
Ημερ/νία Έναρξης Πληρωμής Μερισματος: 06/05/2008

ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΕΤΟΧΟ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 660)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------|------|------|------|----------|----------|----------|----------|------|------|------|------|--------|----------|--------|----------|------|------|------|---------|
| ΟΤΚΟΓΕΝΕΤΙΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | ΟΤΚΟΓΕΝΕΤΙΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΔΑ: 0528200400 | ΔΗΜΟΣ/ΠΟΣ: 2008/02 | ΑΔΑ: 0628200405 | ΔΗΜΟΣ/ΠΟΣ: 2008/02 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΡΟΤΗΝΩΣΗ ΠΑΡΩΜΗΣ 06/02/2008 | ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ 15/02/2008 | ΠΡΟΤΗΝΩΣΗ ΠΑΡΩΜΗΣ 06/02/2008 | ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ 15/02/2008 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΡΔΑΡΧΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ 888708976269 | ΚΑΤΗΓ: ΠΟΛΥΤ | ΚΑΡΔΑΡΧΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ 888708976269 | ΚΑΤΗΓ: ΠΟΛΥΤ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΡ.ΑΠΟΣ: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | ΑΡ.ΑΠΟΣ: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΑΡΑΝΗΤΗΣ ΕΛΛΗΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΠΑΡΑΝΗΤΗΣ ΕΛΛΗΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΟΔΟΣ/ΑΡΙΘ: ΑΜΒΡ.ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | ΟΔΟΣ/ΑΡΙΘ: ΑΜΒΡ.ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΤΑΧ.ΚΩΔ./ΠΕΡΙΟΧ: 115045 Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ | | ΤΑΧ.ΚΩΔ./ΠΕΡΙΟΧ: 115045 Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ(Δ) | ΚΩΔ.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 467550 | ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ(Δ) | ΚΩΔ.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 467550 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ΑΝΑΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 7186 | | ΑΝΑΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 7186 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΜΕΡΟΝΑΛΟΓΗΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ | | ΜΕΡΟΝΑΛΟΓΗΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="1"> <tr> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> </tr> <tr> <td>341,72</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>4,10</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ</td> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>4337,62</td> </tr> </table> | | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 | ΣΥΝΟΛΟ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4337,62 |
| ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4337,62 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------|------|------|------|----------|----------|----------|----------|------|------|------|------|--------|----------|--------|----------|------|------|------|---------|
| ΟΤΚΟΓΕΝΕΤΙΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | ΟΤΚΟΓΕΝΕΤΙΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΔΑ: 0628200409 | ΔΗΜΟΣ/ΠΟΣ: 2008/04 | ΑΔΑ: 0628200409 | ΔΗΜΟΣ/ΠΟΣ: 2008/04 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΡΟΤΗΝΩΣΗ ΠΑΡΩΜΗΣ 06/04/2008 | ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ 15/04/2008 | ΠΡΟΤΗΝΩΣΗ ΠΑΡΩΜΗΣ 06/04/2008 | ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ 15/04/2008 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΡΔΑΡΧΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ 888708976269 | ΚΑΤΗΓ: ΠΟΛΥΤ | ΚΑΡΔΑΡΧΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ 888708976269 | ΚΑΤΗΓ: ΠΟΛΥΤ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΡ.ΑΠΟΣ: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | ΑΡ.ΑΠΟΣ: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΑΡΑΝΗΤΗΣ ΕΛΛΗΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΠΑΡΑΝΗΤΗΣ ΕΛΛΗΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΟΔΟΣ/ΑΡΙΘ: ΑΜΒΡ.ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | ΟΔΟΣ/ΑΡΙΘ: ΑΜΒΡ.ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΤΑΧ.ΚΩΔ./ΠΕΡΙΟΧ: 115045 Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ | | ΤΑΧ.ΚΩΔ./ΠΕΡΙΟΧ: 115045 Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ(Δ) | ΚΩΔ.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 467550 | ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ(Δ) | ΚΩΔ.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 467550 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ΑΝΑΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 7186 | | ΑΝΑΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 7186 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΜΕΡΟΝΑΛΟΓΗΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ | | ΜΕΡΟΝΑΛΟΓΗΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="1"> <tr> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> </tr> <tr> <td>341,72</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>4,10</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ</td> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>4337,62</td> </tr> </table> | | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 | ΣΥΝΟΛΟ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4337,62 |
| ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4337,62 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------|------|------|------|----------|----------|----------|----------|------|------|------|------|--------|----------|--------|----------|------|------|------|---------|
| ΟΤΚΟΓΕΝΕΤΙΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | ΟΤΚΟΓΕΝΕΤΙΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΔΑ: 0628200409 | ΔΗΜΟΣ/ΠΟΣ: 2008/06 | ΑΔΑ: 0628200409 | ΔΗΜΟΣ/ΠΟΣ: 2008/06 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΡΟΤΗΝΩΣΗ ΠΑΡΩΜΗΣ 06/06/2008 | ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ 15/06/2008 | ΠΡΟΤΗΝΩΣΗ ΠΑΡΩΜΗΣ 06/06/2008 | ΔΗΜΟΤΙΚΟΣ 15/06/2008 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΡΔΑΡΧΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ 888708976269 | ΚΑΤΗΓ: ΠΟΛΥΤ | ΚΑΡΔΑΡΧΟΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ 888708976269 | ΚΑΤΗΓ: ΠΟΛΥΤ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΡ.ΑΠΟΣ: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | ΑΡ.ΑΠΟΣ: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΠΑΡΑΝΗΤΗΣ ΕΛΛΗΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΠΑΡΑΝΗΤΗΣ ΕΛΛΗΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | ΚΕΚ/ΝΟΥ ΣΑΙΕ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΟΔΟΣ/ΑΡΙΘ: ΑΜΒΡ.ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | ΟΔΟΣ/ΑΡΙΘ: ΑΜΒΡ.ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΤΑΧ.ΚΩΔ./ΠΕΡΙΟΧ: 115045 Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ | | ΤΑΧ.ΚΩΔ./ΠΕΡΙΟΧ: 115045 Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ(Δ) | ΚΩΔ.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 467550 | ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: Ν.ΕΣΣΗΜΟΣ(Δ) | ΚΩΔ.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 467550 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ΑΝΑΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 7186 | | ΑΝΑΚΑΤΑΣΤΑΣΗ 7186 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΜΕΡΟΝΑΛΟΓΗΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ | | ΜΕΡΟΝΑΛΟΓΗΤΕΣ ΕΠΙΔΟΣΕΙΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | <table border="1"> <tr> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> <td>ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ</td> </tr> <tr> <td>341,72</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>4,10</td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΟ</td> <td>ΑΝΑΦΟΡΕΣ</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ</td> <td>ΠΛΗΡΩΜΕΣ</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>4337,62</td> </tr> </table> | | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 | ΣΥΝΟΛΟ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4337,62 |
| ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ ΚΑΤΑΤΑΞΙΟΓΡΑΦΗ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ΣΥΝΟΛΟ | ΑΝΑΦΟΡΕΣ | ΣΥΝΟΛΟ | ΠΛΗΡΩΜΕΣ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4337,62 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 660)

| | | | |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | |
| ΑΔ: 0028200400 | ΔΗΜΟΤΕΙΟ: 2508/08 | ΑΔ: 0028200400 | ΔΗΜΟΤΕΙΟ: 2008/08 |
| ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ: 06/08/2008 | Α-Τ-Π-ΡΟΜΗ: 15/08/2008 | ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ: 06/08/2008 | Α-Τ-Π-ΡΟΜΗ: 15/08/2008 |
| ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣ: 888708976269 | ΚΑΤ. ΕΠΙ: ΠΟΛΥΤ | ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣ: 888708976269 | ΚΑΤ. ΕΠΙ: ΠΟΛΥΤ |
| Α.Α.Π.Α.: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | Α.Α.Π.Α.: 006293 | ΚΕΠ: 06282 |
| ΠΑΡΟΝΤΗΣ: ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΝΩΝΟΥ | Σ.Α.Π.Ε.Π.Σ. | ΠΑΡΟΝΤΗΣ: ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΝΩΝΟΥ | Σ.Α.Π.Ε.Π.Σ. |
| ΟΔΟΣ/ΑΡ. ΑΙΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | ΟΔΟΣ/ΑΡ. ΑΙΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | |
| ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΕΡΙΟΧ. 15745 | ΚΩΔ. ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 457550 | ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΕΡΙΟΧ. 15745 | ΚΩΔ. ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 457550 |
| ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Ν. ΚΟΣΜΙΔΕΣ | Α.Α.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 7186 | ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Ν. ΚΟΣΜΙΔΕΣ | Α.Α.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 7186 |
| ΠΟΣΟ: 115,044 | | ΠΟΣΟ: 115,044 | |
| ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΡΟΜΗΣ | | | |
| ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ |
| 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Α.Α.Π.Α. | ΚΕΠ | ΚΕΠ | ΚΕΠ |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 |
| 0,00 | | Γ.2008 | 4337,52* |

| | | | |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | |
| ΑΔ: 0028200400 | ΔΗΜΟΤΕΙΟ: 2008/10 | ΑΔ: 0028200400 | ΔΗΜΟΤΕΙΟ: 2008/10 |
| ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ: 06/10/2008 | Α-Τ-Π-ΡΟΜΗ: 15/10/2008 | ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ: 06/10/2008 | Α-Τ-Π-ΡΟΜΗ: 15/10/2008 |
| ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣ: 888708976269 | ΚΑΤ. ΕΠΙ: ΠΟΛΥΤ | ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣ: 888708976269 | ΚΑΤ. ΕΠΙ: ΠΟΛΥΤ |
| Α.Α.Π.Α.: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | Α.Α.Π.Α.: 006293 | ΚΕΠ: 06282 |
| ΠΑΡΟΝΤΗΣ: ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΝΩΝΟΥ | Σ.Α.Π.Ε.Π.Σ. | ΠΑΡΟΝΤΗΣ: ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΝΩΝΟΥ | Σ.Α.Π.Ε.Π.Σ. |
| ΟΔΟΣ/ΑΡ. ΑΙΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | ΟΔΟΣ/ΑΡ. ΑΙΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | |
| ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΕΡΙΟΧ. 15745 | ΚΩΔ. ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 457550 | ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΕΡΙΟΧ. 15745 | ΚΩΔ. ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 457550 |
| ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Ν. ΚΟΣΜΙΔΕΣ | Α.Α.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 7186 | ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Ν. ΚΟΣΜΙΔΕΣ | Α.Α.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 7186 |
| ΠΟΣΟ: 115,044 | | ΠΟΣΟ: 115,044 | |
| ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΡΟΜΗΣ | | | |
| ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ |
| 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Α.Α.Π.Α. | ΚΕΠ | ΚΕΠ | ΚΕΠ |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 |
| 0,00 | | Γ.2008 | 4337,52* |

| | | | |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | | ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ Ο.Γ.Α. | |
| ΑΔ: 0028200400 | ΔΗΜΟΤΕΙΟ: 2008/11 | ΑΔ: 0028200400 | ΔΗΜΟΤΕΙΟ: 2008/11 |
| ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ: 06/11/2008 | Α-Τ-Π-ΡΟΜΗ: 15/11/2008 | ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ: 06/11/2008 | Α-Τ-Π-ΡΟΜΗ: 15/11/2008 |
| ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣ: 888708976269 | ΚΑΤ. ΕΠΙ: ΠΟΛΥΤ | ΚΑΤΑΡΤΙΣΤΙΚΑ ΑΣΦΑΛΙΣ: 888708976269 | ΚΑΤ. ΕΠΙ: ΠΟΛΥΤ |
| Α.Α.Π.Α.: 006293 | ΚΕΠ: 06282 | Α.Α.Π.Α.: 006293 | ΚΕΠ: 06282 |
| ΠΑΡΟΝΤΗΣ: ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΝΩΝΟΥ | Σ.Α.Π.Ε.Π.Σ. | ΠΑΡΟΝΤΗΣ: ΕΛΕΝΗ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΕΝΩΝΟΥ | Σ.Α.Π.Ε.Π.Σ. |
| ΟΔΟΣ/ΑΡ. ΑΙΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | | ΟΔΟΣ/ΑΡ. ΑΙΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | |
| ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΕΡΙΟΧ. 15745 | ΚΩΔ. ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 457550 | ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΕΡΙΟΧ. 15745 | ΚΩΔ. ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 457550 |
| ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Ν. ΚΟΣΜΙΔΕΣ | Α.Α.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 7186 | ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ Ν. ΚΟΣΜΙΔΕΣ | Α.Α.ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ 7186 |
| ΠΟΣΟ: 115,044 | | ΠΟΣΟ: 115,044 | |
| ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΡΟΜΗΣ | | | |
| ΠΡΩΤΗΝΗΡΑ ΠΑΡΟΜΗ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ | ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ |
| 341,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Α.Α.Π.Α. | ΚΕΠ | ΚΕΠ | ΚΕΠ |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,10 |
| 0,00 | | Γ.2008 | 4337,52* |

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικοί 431 και 433).

PIRAEUS:

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Βεβαιώνεται ότι τα φορολογητέα κέρδη της εταιρείας «LION GATE Ε.Π.Ε.» κατά την χρήση 1.1.2008 έως 31.12.2008 ήταν 259.959,31 ευρώ και ο συνολικός φόρος 29% που καταβλήθηκε από την εταιρεία ανήλθε στο ποσό των 75.388,20 ευρώ.

Στην εταιρεία «Γεώργιος Γεωργίου» με ΑΦΜ 123945782 που συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό 33,26% αναλογούν κέρδη που φορολογήθηκαν στο όνομα της εταιρείας:

| | |
|--|------------------------------|
| Ακαθάριστο ποσό | 86.462,47 ευρώ |
| Μείον Φόρος που αναλογεί και Καταβλήθηκε από την εταιρεία | 25.074,12 ευρώ |
| Υπόλοιπο καθαρών κερδών | <u>61.388,35 ευρώ</u> |

Παρεστά: 07.01.2009


LION GATE E.P.E.

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6:ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 794)

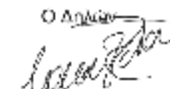
ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Τι ακριβώς των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση, μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο όλων των υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----------|------------------------------------|-------|----|-----|-------|
| ΠΡΟΣΤΉ: | ΔΟΥ ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ | | | | | | |
| Όνομα: | ΕΛΕΝΗ | Επώνυμο: | ΒΑΣΙΛΙΟΥ | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ | | | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΔΑΝΑΗ ΚΥΡΙΑΚΟΥ | | | | | | |
| Ημερομηνία γέννησης ⁽¹⁾ : | 19/08/1954 (19 Αυγούστου χίλια εννιακόσια πενήντα τέσσερα) | | | | | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν.ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | | | | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | Σ 418973 | Τηλ: | 210 9045688 | | | | |
| Τόπος Κατοικίας: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | ΛΜΒΡ ΦΡΑΝΤΖΗ | Αριθ: | 34 | ΤΚ: | 11745 |
| Αρ. Τηλεμοστίπου (Fax): | | | Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email): | | | | |

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: για την μίσθωση του ακινήτου στην οδό Μενάρχου αρ.44 Αθήνα κατά το έτος 2008 και για το διάστημα Ιανουαρίου μέχρι και Δεκεμβρίου πλήρως το ποσό των 8900 ευρώ στον Φορέα Γεωργακάκη με ΑΔΤ Χ 500061 και ΑΦΜ 789456123

Ημερομηνία: ...05/01/2008

Ο Αρχιός

(Υπογραφή)

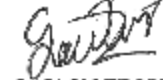
(1) Αποκρίματα από τον ενδιαφερόμενο πωλητή Αρχι ή η Υπηρεσία του δήμου του τμήματος που αποδίδεται αίτηση
(2) Αποκρίματα ελεγκτικής
(3) εθνικός εν κώδικα του δημόσιου φορέα κενό ή ονομα ή ονομασία το οποίο με έγγραφη υποβολή αίτησης του άρθρου 8 παρ.4 με τη μορφή του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, είναι ο οποίος αυτόν τον φορέα ακόμα να προσπαθεί στον δαπάν του ή σε άλλων περιστασά δούλα δόματα, πριν ή ακόμα να δώσει άλλος μισθός με κοστή μέχρι 10 ετών.
(4) Ο πληρωτής ανήρως χρεώσε ή άλλος υπεύθυνος στην πίσω άρτης και υπογραφή από τον δημόσιο ή την δούλα

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6:ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 794)

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κύριος υπογεγραμμένος Φαίδων Γεωργιακάκης του Αγηπιλάου, κάτοικος Αττικής οδός Φραγκοκλησιάς αρ.54 με ΑΦΜ 7894756123 ΔΟΥ Κ' ΑΘΗΝΩΝ εισέπραξε κατά το έτος 2008 από την Ελένη Βασιλείου του Κωνσταντίνου με ΑΔΤ Σ 418978 το ποσό των οκτώ χιλιάδων εννεντακυστίων ευρώ (8900 ευρώ) για ενόικια μηνών Ιανουαρίου μέχρι και Δεκεμβρίου 2008 για το διαμέρισμα στην οδό Μενάρχου αρ.44 και επιφανείας 59τ.μ.

Ημερομηνία 6/1/2009



ΦΑΙΔΩΝ ΓΕΩΡΓΙΑΚΑΚΗΣ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 419)

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κύριοι υπογεγραμμένος Αναστάσιος Πολίτης του Αντωνίου, κάτοικος Λαϊκής οδού Μελετερίου αρ. 97 με ΑΦΜ 145678932 ΑΟΥ Αόριστος εκπέπραξε κατά το έτος 2008 από τον Γεώργιο Γεωργίου του Αθανασίου με ΑΦΜ 123945782 το ποσό των πέντε χιλιάδων εννεοσυστίων σφδόντα ευρώ ευρώ (5980 ευρώ) για ενοίκια μηνών Ιανουαρίου μέχρι και Δεκεμβρίου 2008 για το ακίνητο στην οδό Φαναρίου αριθμός 15 και επιφάνειας 80τ.μ.

Ημερομηνία 4/1/2009

Ο ΕΙΣΠΡΑΞΑΣ



ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΠΟΛΙΤΗΣ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 781).

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----------|------------------------------------|-------|----|-----|-------|
| ΠΡΟΣ ⁽¹⁾ : | ΔΟΥ ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ | | | | | | |
| Όνομα: | ΓΕΩΡΓΙΟΣ | Επώνυμο: | ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ | | | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΛΥΚΟΥΡΓΟΥ | | | | | | |
| Ημερομηνία γέννησης ⁽²⁾ : | 17/4/1952 (δεκαεφτά Απριλίου χίλια εννιακόσια πενήντα δύο) | | | | | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν.ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | | | | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | T 605932 | Τηλ: | 210 9045688 | | | | |
| Τόπος Κατοικίας: | N. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | ΑΜΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ | Αριθ: | 34 | ΤΚ: | 11745 |
| Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax): | | | Δ/ση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email): | | | | |

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: πώλησα στον Κων/νο Μπαρδάκη του Χρήστου με ΑΔΤ ΑΒ 109109 και ΑΦΜ 193173159 στις 5/1/2008 το αυτοκίνητο με αρ. Κυκλοφ. ΚΝΧ 1709 έναντι του ποσού των 13.000ευρώ.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Ημερομηνία: 20/01/2009

Ο Δηλών



(Υπογραφή)

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση.

(2) Αναγράφεται ολογράφως.

(3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπογράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα.

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 781).

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
(άρθρο 8 Ν.1599/1986)

Η ακρίβεια των στοιχείων που υποβάλλονται με αυτή τη δήλωση μπορεί να ελεγχθεί με βάση το αρχείο άλλων υπηρεσιών (άρθρο 8 παρ. 4 Ν. 1599/1986)

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----------|-------------------------------------|-------|----|-----|-------|
| ΠΡΟΣ ⁽¹⁾ : | ΔΟΥ ΙΗ' ΑΘΗΝΩΝ | | | | | | |
| Όνομα: | ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ | Επώνυμο: | ΜΠΑΡΔΑΚΗΣ | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Πατέρα: | ΧΡΗΣΤΟΥ ΜΠΑΡΔΑΚΗ | | | | | | |
| Όνομα και Επώνυμο Μητέρας: | ΧΡΥΣΟΥΛΑ ΜΠΑΡΔΑΚΗ | | | | | | |
| Ημερομηνία γέννησης ⁽²⁾ : | 5/1/1963 (πέντε Ιανουαρίου χίλια εννιακόσια εξήντα τρία) | | | | | | |
| Τόπος Γέννησης: | Ν.ΚΟΣΜΟΣ ΑΤΤΙΚΗΣ | | | | | | |
| Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας: | ΑΒ 109109 | Τηλ: | 210 9090090 | | | | |
| Τόπος Κατοικίας: | Ν. ΚΟΣΜΟΣ | Οδός: | ΚΑΛΛΙΡΟΗΣ | Αριθ: | 59 | TK: | 11745 |
| Αρ. Τηλεομοιοτύπου (Fax): | | | Δ/νση Ηλεκτρ. Ταχυδρομείου (Email): | | | | |

Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: αγόρασα από τον Γεώργιο Γεωργίου του Αθανασίου με ΑΔΤ Τ 605932 και ΑΦΜ 123945782 στις 5/1/2008 το αυτοκίνητο με αρ. Κυκλοφ. ΚΝΧ 1709 έναντι του ποσού των 13.000ευρώ.

Ημερομηνία: ...20/01/2009

Ο Δηλών
Μπαρδακίης
(Υπογραφή)

(1) Αναγράφεται από τον ενδιαφερόμενο πολίτη ή Αρχή ή η Υπηρεσία του δημόσιου τομέα, που απευθύνεται η αίτηση.

(2) Αναγράφεται ολογράφως.

(3) «Όποιος εν γνώσει του δηλώνει ψευδή γεγονότα ή αρνείται ή αποκρύπτει τα αληθινά με έγγραφη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Εάν ο υπαίτιος αυτών των πράξεων σκόπευε να προσπορίσει στον εαυτόν του ή σε άλλον περιουσιακό όφελος βλάπτοντας τρίτον ή σκόπευε να βλάψει άλλον, τιμωρείται με κάθειρξη μέχρι 10 ετών.

(4) Σε περίπτωση ανεπάρκειας χώρου η δήλωση συνεχίζεται στην πίσω όψη της και υπογράφεται από τον δηλούντα ή την δηλούσα.

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΑΣ
ΚΑΛΩΣ ΝΑΥΤΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
Δ/ΝΣΗ ΝΑΥΤΙΑΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ 2^ο
Ταχ. Δομή : Νοτιρά 88
Ταχ. Κώδικας : 18518
Πληροφορίες : Υποδιευθυντής Α.Σ.
ΗΜΕΛΛΑΟΣ Δ/μ.
Τηλέφωνο : 4191392

Παρίσις 19 Σεπτεμβρίου 2008
Αριθ. πρωτ. 3122.1297/117

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

1.- Βεβαιώνεται ότι με την 1241.297/68/20409/28-12-1995 κοινή Απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εμπορικής Ναυτίας (ΦΕΚ 2/ΤΑΠΕ/12-1-1996 και ΦΕΚ 33/ΤΑΠΕ/13-2-2006) εγκρίθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των Α.Ν 378/68 και Ν 2773, 814/78, 2254/94 η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου της εταιρείας VENUS SHIPPING COMPANY SA που εδρεύει στον ΠΑΝΑΜΑ.

Η παραπάνω απόφαση δεν ανακλήθηκε μέχρι σήμερα και εξακολουθεί να ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 4 του Ν. 2234/94.

2.- Σύμφωνα με εισιολόγιο των φερόμενων στον πλοιοκτητών εταιρειών και υπόβλητη δήλωση του δικαιούχου της εταιρείας VENUS SHIPPING COMPANY SA, που έχουν κατατεθεί στην Υπηρεσία μας, η εταιρεία VENUS SHIPPING COMPANY SA εδρεύει διακρισίμως και κεντρικά αξία τις ακόλουθες:

| <u>ΟΝΟΜΑ ΠΛΟΙΟΥ</u> | <u>ΣΗΜΑΙΑ</u> | <u>ΠΛΟΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ</u> |
|---------------------|---------------|--------------------------------------|
| ΓΡΩΚΚΡΑΤΗΣ | ΜΑΛΤΑΣ | "ΡΑΦΟΣ SHIPPING CO. LTD. |
| ΜΕΣΣΟΒΕΙΟΣ | ΜΑΛΤΑΣ | SRA NICE. NAVIGATION COMPANY LIMITED |
| ΦΡΑΚΛΙΣ | ΜΑΛΤΑΣ | VANICE SERVICES INC |

Η βεβαίωση αυτή δίνεται ύστερα από αίτηση της εταιρείας DAJEX SHIPPING COMPANY SA για να τη χρησιμοποιήσει σε Δημόσιες Υπηρεσίες και Οργανισμούς.



Ο Τμηματάρχης

Υποδιευθυντής Α.Σ ΜΑΝΩΔΕΛΑΚΗΣ Μιχ.



Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

**VENUS SHIPPING CO SA
PANAMA**

31 Ιανουαρίου 2009

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Για της παρούσης βεβαιώμε ότι η εταιρεία μας VENUS SHIPPING CO SA διατηρεί γραφεία στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 89/1967 και διαχειρίζεται τα κάτωθι πλοία

- CONSTANTINOPOULIS σημαίας Μάλτας
- VOC PIONEER σημαίας Μάλτας
- POLYTHONIS σημαίας Μάλτας

Βεβαιώνουμε ότι κατά το έτος 2008 χορηγήθηκε μετοχικό μέρισμα, εκ μέρους των εταιρειών των ως άνω πλοίων, το ποσό Δολλαρίων ΙΠΛΑ 935.000,0 ή ΕΥΡΩ 681.182,14, στην κα Ελένη Βασιλείου κάτοικου Ν. Κόμοσ, ΑΜΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΙΤΣΑ ΔΘΙΝΑ, με ΑΑΤ Σ 418978.

Η εισαγωγή του μερίσματος έγινε σύμφωνα με τις συνημμένες βεβαιώσεις.

Για την VENUS SHIPPING CO SA

VENUS SHIPPING CO

Παναγιώτης Μπέλλος
Εκπρόσωπος

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

RBS
The Royal Bank of Scotland

ΠΡΑΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ
FOREIGN CURRENCY PURCHASE No 58786

ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ: [] ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ: 17/1/08 ΔΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ: []

| | | |
|----------------------|-------------|---|
| REF. | 30 885-03 | ΠΑΡΗΡΤΗΤΟ PAYABLE |
| ΌΝΟΜΑ NAME | 13-00 | ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ COMMISSION |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ADDRESS | 30 888-03 | ΙΣΟΠΟΣΟ ΕΥΡΩ EURO EQUIVALENT |
| Α.Α.Τ. ID No. | 1,995 | ΤΙΜΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ EXCHANGE RATE |
| | \$ 40000-00 | ΠΟΣΟ ΕΞΕΝΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤ CURRENCY AMOUNT |

ΤΑΜΙΑΣ: [] ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ: []

ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ
FOREIGN CURRENCY SALE

| | |
|-----|---|
| EUR | ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ RECEIVABLE |
| EUR | ΠΡΟΜΗΘΕΙΑ COMMISSION |
| EUR | ΙΣΟΠΟΣΟ ΕΥΡΩ EURO EQUIVALENT |
| | ΤΙΜΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ EXCHANGE RATE |
| | ΠΟΣΟ ΕΞΕΝΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤ CURRENCY AMOUNT |

Π.Δ.Τ.Ε. 715/86

Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παραπάνω ποσό συναλλάγματος αφορά

Ο ΔΗΛΩΝ ΚΑΙ ΛΑΒΩΝ • RECEIVED

ΓΕΩΡΓΙΩΝ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ
ΑΝΩ ΤΩΝ USD 5.000

The Royal Bank of Scotland p
Κατόστημο Πειραιά • Piræas Branch

Υπογραφή • Signature: Φ. Κονιδάρη
Υποβιβασμένη Κατοχύρωση
Αυτή η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος είναι μοναδική και δεν μπορεί ΠΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΓΟ να αντικατασταθεί ή να εκδοθεί σε αντίγραφο.
This is the sole Certificate of Exchange which MAY NEVER be replaced or be issued in copy.

Εξουσιοδοτημένη υπογραφή • Authorised signat: G. Tabakis
Assistant Manager Customer Services

ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΑΔ. ΠΑΠΑΝΑΣ 107, ΠΕΙΡΑΙΑΣ
ΤΗΛ.: 210 4225550, Α.Φ.Μ. 096024640

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

ΚΑΤΙΑ ΠΙΕΖΑ Παραστατικό μετατροπής σε Ευρώ 11651

Κατάστημα: **501 ΠΕΡΡΗΑΣ** Ημερομηνία: **29/1/08**

Όνομα επιχείρησης / Επιχειρηματίας: **VENIX SHIPPING COMPANY SA** Αρ. Ταυτότητας / Διαφήμισης: Α.Φ.Μ.

Διεύθυνση:

Νέο ποσό και Ποσό αλόγγρας: **14000** Αρ. Αλληλίας: **12950** Τμήτ μετατροπής: **ΕΥΕ** **131.274,13**

Ποσό ευρώ αλόγγρας: **ΕΥΡΩΝ ΤΡΙΑΝΤΑ ΝΕΑ ΔΙΔΙΑΚΑΤΑ ΔΕΚΑΘΕ ΕΒΔΟΜΗΛΙΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΔΕΚΑΤΗΝ ΗΕΚΑΤΑ**

Αποστολέας: **ΥΠΕΡ Ε. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**

Απόδειξη είσπραξης προμηθειών

Περιγραφή: Ποσό: Τιμολόγ Ποσό:

Τελικό εισπράξιμο / Πληρωτέο Ποσό αλόγγρας:

ΘΕΒΑΙΩΝΕΤΑΙ Η ΑΚΡΙΒΕΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΓΝΗΣΙΟ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΜΟΝΑΔΙΚΗΣ ΘΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ Α Β Ο ΑΡΧΗΤΗΣ ΤΟΥ ΚΑΤΙΤΟΣ

Υπογραφή πελάτη: **Olga Psychogiou (ΑΤ40)**

Υπογραφή τράπεζας: **ΚΩΡΑΚΗΣ ΕΥΑΤΤΕ (125) Ε**

02-513 **Olga Psychogiou (ΑΤ40)**

CURRENCY AMOUNT

Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παραπάνω ποσό συναλλάγματός αφορά

Ο ΔΗΛΩΝ ΚΑΙ ΛΑΒΩΝ • RECEIVED

ΘΕΩΡΗΣΗ ΠΙΑ ΑΓΟΡΕΣ AND ΤΩΝ USD 5.000

The Royal Bank of Scotland plc
Κατάστημα Πειραιά • Piraeus Branch

Υπογραφή • Signature: **Φ. Κονιδάρη**

Εξουσιοδοτημένη υπογραφή • Authorized signature: **G. Tabakis**

ΥΠΟΧΡΕΩΝΟΥΝΤΙΑ Καταθέσειον
Αυτή η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματός είναι μοναδική και δεν μπορεί ΠΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΓΟ να αντικατασταθεί με αντίγραφο.
This is the sole Certificate of Exchange which MAY NEVER be replaced or be issued in copy.

Ασθενή Αγοράς Customer Services

ΤΗΛ: 210 4200000

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

ΠΑΤΙΑ ΠΕΖΑ Παραστατικό μετατροπής σε Ευρώ

12068
15/9/08

Κατάστημα: ΠΕΖΑ
 Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία: VENUS SHIPPING COMPANY SA
 Αρ. Ταυτότητας / Διαβατηρίου: A.O.M.

Νόμισμα και Ποσό κλιμάκιο: ΑΥΤ 30000
 Αρ. Αγοράζεις: 1
 Τιμή μετατροπής: 13190
 Ποσό ευρώ: 92749,50

Γνωστό από αγοράζεις: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ ΣΑΡΑΝΤΑ ΤΕ ΣΕΡΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ 50/1000
 Αποστολέα: ΝΙΚΟΛΑΟΣ Γ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ

Αυτή η βεβαίωση είναι μοναδική και δεν μπορεί να αντικατασταθεί ή να εκδοθεί σε αντίγραφο

Απόδειξη εισπραχής προμήθειας

Παρασέρχεται η γνησιότητα της υπογραφής Β. Α. Σ.

Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ
 02-513
 ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (125)

Υπογραφή εκδότη: [Signature]

ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (125)

Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παραπάνω ποσό συναλλάγματος αφορά

Ο ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΛΑΒΩΝ • RECEIVED

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ USD 5.000

The Royal Bank of Scotland plc
 Κατάστημα Πειραιά • Piraeus Branch

Υπογραφή • Signature: Φ. Κονιδάρη
 Υπεύθυνη Καταθέσεων Assistant Manager Customer Services: G. Tabakis

Αυτή η βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος είναι μοναδική και δεν μπορεί ΓΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΓΟ να αντικατασταθεί ή να εκδοθεί σε αντίγραφο.
 This is the sole Certificate of Exchange which MAY NEVER be replaced or be issued in copy.

ΤΗΛ: 210 412925 / Φ.Μ. 096024840
 Παναγιώτης Μπέλιος

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΑΤΙΑ Παραστατικό μετατροπής σε Ευρώ

12128

Κατάστημα: **ΤΡΙΤΡΑΙΑ** Ημερομηνία: **21/2/08**

Αρ. Ταυτότητας / Διαβατηρίου: **VENUS SHIPPING COMPANY SA** Α.Φ.Μ.

Νόμισμα και Ποσό εκκλήσης: **USD 20.000** Αρ. Ανγγελίας: **1** Τύπος μετατροπής: **132** Ποσό ευρώ: **EUR 22.727,27**

Ποσό ευρώ οριστικής: **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΑΤΙΑ ΚΥΡΕ Κ/ 2771 ΛΑΡΝΑ**

Αποστολή: **ΜΕΤ ΝΙΣ Ε. ΚΑΣΙΧΕΙΟΥ**

Αυτή η βεβαίωση είναι μοναδική και δεν μπορεί να αντικατασταθεί ή να ισχύει σε αντίγραφο

Απόδειξη εισπράξης προμηθειών

| Περιγραφή | Ποσό | Τελικό Ποσό |
|--|------|-------------|
| Τελικό Εισπραγμένο / Πληρωτέο Ποσό οριστικής | | |

Βεβαιούται η γνησιότητα της υπογραφής: **Η. Α. Σ.**

02-613 Ο ΝΕΤΣ ΛΑΜΒΑΝΟΥΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

Υπογραφή πελάτη: **ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (725)** Εξουσιοδοτημένη υπογραφή

CURRENCY RESIDENT

Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παραπάνω ποσό συναλλάγματος αφορά

Ο ΔΗΛΩΝ ΚΑΙ ΛΑΒΩΝ • RECEIVED

ΘΕΩΡΗΣΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ
ΑΝΩ ΤΩΝ USD 5.000

Φ. Κονιδάρη

Φ. Κονιδάρη

ΥΠΟΒΕΒΛΗΜΕΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

The Royal Bank of Scotland plc
Κατάστημα Πειραιά • Piræas Branch

G. Tabakis

G. Tabakis

ΥΠΟΒΕΒΛΗΜΕΝΑ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ

Αυτή η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος είναι μοναδική και δεν μπορεί ΓΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΓΟ να αντικατασταθεί ή να ισχύει σε αντίγραφο.
This is the sole Certificate of Exchange which MAY NEVER be replaced or be issued in copy.

ΤΗΛ: 210 4235588 / Α.Φ.Μ. 098024840

Ήλιος Μπέδης
Εκπρόσωπος

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

ΑΤΙΑ Παραστατικό μετατροπής σε Ευρώ
11959

Κατάστημα: **ΤΡΙΤΩΝΑ** Ημερομηνία: **28/3/08**

Ονόματι/Επωνυμία πελάτη: **VENUS SHIPPING COMPANY SA** Αρ. Ταυτότητας / Διαβατηρίου: _____ Α.Φ.Μ.:

Διεύθυνση: _____

Πόσος και Ποσό εκτέλεσης: **USD 20,000** Αρ. Αναγγελίας: **1** Τιμή μετατροπής: **1,33,82** Ποσό ευρώ: **EUR 156,892,04**

Ποσό ευρώ εισγρόρου: **ΕΚΔΙΩΝ ΠΕΛΑΤΗ ΕΠΙ ΧΙΛ. ΟΥΤΑΚΕΙΑ ΕΝΕΜΗΤΑ ΔΥΟ ΕΥΡΩ Κ' ΟΥ/ΙΟΥΛΙΑΤΑ**

Αποστολή: **ΣΥΝΕΡΓ. Μ.Β. Ε. ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ**

Αυτή η βεβαίωση είναι μοναδική και δεν μπορεί να αντικατασταθεί ή να εκδοθεί σε αντίγραφο.

Απόδειξη είσπραξης προμηθειών

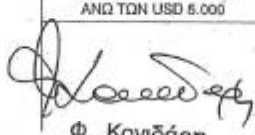

| Περιγραφή | Ποσό | Τελικό Ποσό |
|--|------|-------------|
| Τέλος Εισπραξιό / Πληρωτό Ποσό εισγρόρου | | |

Βεβαιούται η γνησιότητα της παρούσης Β.Α.Σ. Ο ΕΝΤΕΤΑΛΜΕΝΟΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

02-513 **ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (125)** **ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (125)** Εξουσιοδοτημένη υπογραφή / Authorized signature

Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παραπάνω ποσό συναλλάγματος αφορά

Ο ΔΗΛΩΝ ΚΑΙ ΛΑΒΩΝ • RECEIVED

| | | |
|--|--|---|
| | ΘΕΩΡΗΣΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ USD 6.000  Φ. Κονιδάρη | The Royal Bank of Scotland plc Κατάστημα Πειραιά • Piraeus Branch  G. Tabakis Εξουσιοδοτημένη υπογραφή / Authorized signature |
|--|--|---|

Υποδείκτης Καταθέσεων **Assistant Manager Customer Services**

Αυτή η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος είναι μοναδική και δεν μπορεί ΓΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΓΟ να αντικατασταθεί ή να εκδοθεί σε αντίγραφο. This is the sole Certificate of Exchange which MAY NEVER be replaced or be issued in copy.

ΤΗΛ: 210 4738988 **Παναγιώτης Μπέδης**
Εκπρόσωπος

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

RBS

ΑΓΟΡΑ ΣΥΝΑΜΜΑΤΟΣ FOREIGN CURRENCY PURCHASE No 61684

ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΜΜΑΤΟΣ ΗΜΕΡΑ ΣΥΝΑΜΜΑΤΟΣ

17-4-08

| | | |
|----------------------|-----------|--------------------------|
| ΠΡΟΣΩΠΟ ΠΡΟΣΒΛΕΪΜΕΝΟ | 25760-20 | ΠΡΟΠΟΣΙΤΟ ΠΟΣΟ |
| ΚΑΤ' ΟΝΟΜΑΤΙΑ | 13-00 | ΠΡΟΜΙΘΙΑ |
| ΚΑΤ' ΟΝΟΜΑΤΟΣ | 25773-20 | ΚΟΜΙΣΣΙΟΝ |
| ΚΑΤ' ΟΝΟΜΑΤΟΣ | 4.358 | ΕΣΟΤΙΚΟ ΕΥΡΩ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ |
| ΚΑΤ' ΟΝΟΜΑΤΟΣ | \$ 35,000 | ΤΙΜΗ ΣΥΝΑΜΜΑΤΟΣ ΧΡΩΜΑΤΟΣ |
| | | ΧΡΩΜΑΤΟΣ |
| | | ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |

ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΝΑΜΜΑΤΟΣ FOREIGN CURRENCY SALE

| | |
|-----|--------------------------|
| EUR | ΕΣΟΤΙΚΟ ΕΥΡΩ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ |
| EUR | ΠΡΟΜΙΘΙΑ |
| EUR | ΚΟΜΙΣΣΙΟΝ |
| | ΕΣΟΤΙΚΟ ΕΥΡΩ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ |
| | ΤΙΜΗ ΣΥΝΑΜΜΑΤΟΣ ΧΡΩΜΑΤΟΣ |
| | ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |

Σημειώσεις: ...

Ο ΔΕΛΤΙΟΝ ΚΑΙ ΔΑΒΟΝ = RECEIVED

Φ. Κονιδάρη

Διευθύντρια Καταθέσεων

The Royal Bank of Scotland plc

Διευθύντρια Καταθέσεων

ΑΥΤΗ Η ΠΡΩΤΗ ΣΕΛΙΔΑ ΑΓΟΡΗΣ ΣΥΝΑΜΜΑΤΟΣ ΕΙΝΑΙ ΜΟΝΟΔΕΛΤΙΟ ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΠΙΤΡΕΦΕΙ ΓΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΙΠΟΝ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΕΙ Η Ή να αναπληρωθεί σε οποιοδήποτε άλλο έγγραφο.

Α.Α. ΠΑΠΑΝΔΡΟΥ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ

ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΗΣ

Μεταγωγής Μελών

Εκπρόσωπος

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

MARFIN EGNATIA BANK Παραστατικό μετατροπής σε Ευρώ

Κωδικός: 08055 Ημερομηνία: 26-09-08

Όργανισμός / Επωνυμία πλάστη: **GENIUS SHIPPING COMPANY S.A.** Αρ. Ταυτότητας / Διεύθυνση: Α.Φ.Μ.

Παράγωγο και Ποσό πλάστη: **500.000** Αρ. Αγοράς: 0201580 Τύπος μετατροπής: 1/41580 Ποσό πλάστη: **EUR 15389,18**

Παρόνομο πληρωτέο

Υπογραφή: **MRS C. WASSILIOU**

Απόδειξη εισφοράς προμηθευτών

Παραγραφή: Ποσό: **EUR 15389,18** Γεωγραφικό Ποσό

Γεωγραφικό Ποσό / Πληρωτέο ποσό οκταγράμμου

Βεβαιώστε τη γνησιότητα της παραγραφής Β.Α.Ε. **ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (185)**

Υπογραφή πλάστη: **ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (185)** Επιμορφωμένος υπάλληλος

02:313

Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παραπάνω ποσό συναλλάγματος αφορά

Ο ΔΗΛΩΝ ΚΑΙ ΛΑΒΩΝ • RECEIVED

ΘΕΩΡΗΣΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ AND ΤΩΝ USD 5.000

The Royal Bank of Scotland plc
Κατόστημα Παρισιών • Paris Branch

Υπογραφή • Signature: **Φ. Κονιδάρη**

Εμπροσθοσημάδωση υπογραφή • Authorized signature: **G. Tabakis**

ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΟΧΟΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

Αυτή η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος είναι μοναδική και δεν μπορεί ΠΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΓΟ να αντικατασταθεί ή να εκδοθεί σε αντίγραφο.
This is the sole Certificate of Exchange which MAY NEVER be replaced or be issued in copy.

ΤΗΛ: 210 4235828 Α.Φ.Μ. 096024640

Μιναγιώτης Μπέδης
Εκπρόσωπος

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 6: ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικός 782)

MARFIN EGNATIA BANK Παραστατικό μετατροπής σε Ευρώ
10585

Κατόχης: **ΚΕΙΡΑΙΑ 301** Αριθμός: **3011108**

Διαχειριστής / Εταιρεία εκδότη: **VENUS SHIRING COMPANY** Αρ. Βασίλειος / Διεθνή: **Α.Θ.Μ.**

Ποσό και Ποσό αμοιβών: **USD 1000,000** Αρ. Αγοράς: **1475800** Ποσό πωλ: **EUR 135519,79**

Ποσό επιτόκιο: **ΕΛΛΗΝ ΤΡΙΑΝΤΑ ΡΕΝΤΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕ ΝΤΑΚΟΙΑ ΔΕΚΑΕΝΝΑΡ ΟΠΟ ΚΗΜΑΔΟ**

Αγορά: **Ε. ΠΑΣΙΛΕΙΟΥ**

Από: Η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος - Ανεξαρτησίας 10, Αθήνα 11527

Απόδοση ετήσιας προμήθειας

| Περιγραφή | Ποσό | Τελικό Ποσό |
|---|------|-------------|
| Τελικό Ευρωπαικό / Πλεονεκτή ποσό αμοιβών | | |

Βεβαιούται της πιστώσεως **Ο ΕΝΤΕΤΛΗΜΕΝΟΣ ΑΡΙΘ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΤΗΣ ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ (125)**

Υπογραφή εκδότη: **ΚΟΡΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ (125)** Εξουσιοδοτημένη υπογραφή

Δηλώνω υπεύθυνα ότι το παραπάνω ποσό συναλλάγματος αφορά

Ο ΔΗΛΩΝ ΚΑΙ ΛΑΒΩΝ • RECEIVED

ΓΕΩΡΓΗΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ ΑΝΩ ΤΩΝ USD 5.000

The Royal Bank of Scotland plc
Κατόχης Πειραιά • Piraeus Branch

Υπογραφή • Signature: **Φ. Κονιδάρη**

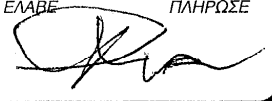
Εξουσιοδοτημένη υπογραφή • Authorized signature: **G. Tabakis**

ΠΡΟΣΟΧΗ Κατόχης: Αυτή η Βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος είναι μοναδική και δεν μπορεί ΠΙΑ ΚΑΝΕΝΑ ΛΟΓΟ να αντικατασταθεί ή να εκδοθεί σε αντίγραφο. This is the sole Certificate of Exchange which MAY NEVER be replaced or be issued in copy.


ΤΗΛ: 210 4235000 Α.Θ.Μ. 020024300
Παναγιώτης Μπόζας
 Εκπρόσωπος

Δικαιολογητικά που υπάγονται στον πίνακα 7:

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο (κωδικός 049)

| | |
|--|--|
| Ευφρασίου ΑΤΜΣ Γ. Ν. ΧΑΡΑΠΑΜΠΟΤΙΤΟΣ Ν. ΕΠΗΛΖ 45 ΑΙ ΔΟΜ ΑΦΜ 197203151 | Ημερ/νία 22/12/08 No |
| Απόδειξη Πληρωμής | |
| ΕΥΡΩ € # 100. ,00# | |
| Ο παρακάτω υπογεγραμμένος... Γεώργιος Γεωργίου | |
| ▶ Επάγγελμα... Υπάλληλος Διεύθυνση Νομικών 35 | |
| έλαβε το ποσό των # των 1000 ευρώ # | |
| Αιτιολογία... Για τον Ισολογισμό | ΕΛΑΒΕ ΠΛΗΡΩΣΕ |
| εξω... Ευφρασιου ΙΑΣ |  |

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 051).



ΝΙΚΟΛΑΟΣ Β. ΚΟΥΤΑΝΙΤΗΣ
 ΠΟΛΥΙΑΤΡΕΙΟ - ΙΑΤΡΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ
 ΥΜΗΤΤΟΥ 277 - 279 ΑΘΗΝΑ - Τ.Κ.: 11631
 ΤΗΛ.: 210 7523011, 210 7528092, 210 7523096, 210 7016796
 Α.Φ.Μ.: 094212451 - Δ.Ο.Υ.: Φ.Α.Ε.Ε. ΑΘΗΝΩΝ
 ΑΡ.Μ.Α.Ε.: 15719/01/Β/87/394
 e-mail: galinos@otenet.gr

ΓΑΛΗΝΟΣ


ΣΕΡΑ Β
 ΑΡΙΘΡΟΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ
75904

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΣΤΗΜΙΑ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
 ΟΔΟΣ ΑΙ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34
 Τ.Κ. - ΠΟΛΗ Ν. ΚΟΣΙΩΣ
 Α.Φ.Μ. 123945762 ΤΗΛ:
 Δ.Ο.Υ. ΙΚ' ΑΘΗΝΩΝ

ΑΔΑ: ΠΟΛΙΤΕΙΑ/0027
 ΑΘΗΝΑ 29/06/2008
 14875

ΑΦΕΡΗΤΑ ΒΑΣΗ
 ΝΕ ΤΗΛ Α.Φ.Ε.Π.Θ. 1083/2003 Τ.Π.Π.

| Α/Α | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ | ΤΙΜΗ ΜΕΤΡΗΣΗΣ | ΜΕΤΡΗΣΗ | ΤΕΛΟΣ | ΤΕΛΟΣ |
|---|------------------|---------------|------------|-------|-------|
| 1 | ΓΕΝΙΚΗ ΘΥΡΩΝ | 6.50 | 6.50 | 0.00 | |
| 2 | ΚΑΛΙΕΡΓΕΙΑ ΘΥΡΩΝ | 11.00 | 11.00 | 0.00 | |
|  | | | | | |
| ΓΑΛΗΝΟΣ | | | | | |
| 101016 | | 0.00 | | | 17.50 |
| Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | | ΕΛΕΓΧΟΣ | Ο ΕΚΔΟΣΤΑΣ | | |

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΕΛΑΤΗΣ (ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟ ΜΕΤΑΦΡΑΣ) ΚΑΤΑΝΕΥΣΤΕΣ (ΑΝΤΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟ ΜΕΤΑΦΡΑΣ)

ΠΡΟΪΟΝΤΑ - ΤΗΛ. 210 28 89 596

ΕΝΔΙΑ ΜΗΧ.ΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΧΩΡΟΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 051)



ΓΣΑΪΤΚΕΡ Α. ΖΕΙΓΕΡ L. D.D.S.
 ΟΔΟΝΤΙΑΤΡΟΣ - DENTIST - ΖΑΙΝΑΡΕΣΤΙΝ

A. ΜΕΤΑΧΑ 33 (Florida Mall),
 2nd floor, Apt.B5, 166 75, GLYTADA, ATHENS
 Tel: 210 8932946, e mail:tdiorazeiger@ath.torhnnet.gr
 Α.Φ.Μ. 046694810 ΔΟΥ: ΕΛΥΦΑΔΑΓ

ΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ
 ΑΥΤΟ ΕΦΑ 1673/2008

№ 1866

ΕΥΡΩ #2620

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΣΤΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Όνοματεπώνυμο ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ = ΑΦΜ: 123945782

Διεύθυνση ΑΜΦΡ. ΟΡΑΝΤΩΝ 34

Επάγγελμα ΚΙΣΟΣΤΟΣ

Έλαβα το ποσό των € Δύο χιλιάδες εκατότα ευρώ

για Περιοδωτικόταξιδι με laser

Ημερομηνία 02/05/08


ΚΑΘΗΓΗΤΗ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα (κωδικός 054)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Ο.Α.Ε.Ε.
ΤΜΗΜΑ: ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ
Δ/ΝΣΗ: ΚΟΝΙΔΙΟΠΟΥΛΟΥ 28
ΑΘΗΝΑ - 11524

ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Ασφαλιστική εισφορά μηχανοργάνικου συστήματος που κατέβαλε
το έτος 2003 ο ασφαλισμένος: ΕΛΕΝΗ ΣΑΒΙΤΣΙΟΥ
με Α.Α.: 3746285 ΑΡ. ΠΑΥΣΗΣ 418795 - Α.Μ.Η.Α.: 1603702848
ΕΙΣΦΟΡΕΣ: 3.345 Η€
Οσοί προς: ΤΡΕΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΡΙΑΚΟΣΙΑ ΣΑΡΑΚΤΑ ΠΕΝΤΕ ΕΥΡΩ ΚΑΙ
ΟΓΔΩΝΤΑ ΛΕΠΤΑ

ΠΡΟΪΚΤΑ ΕΙΣΟΔΩΝ
Ο.Ο.
Κ. ΚΗΝΙΩΝΗ




ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
30/01/2004


ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ
Ο.Α.Ε.Ε. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ
ΚΟΝΙΔΙΟΠΟΥΛΟΥ 28
ΑΘΗΝΑ - 11524
ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ
ΕΛΕΝΗ ΣΑΒΙΤΣΙΟΥ
ΑΙΩ. ΦΡΟΝΤΙΣΤΗ 34
11745 ΝΙΣΙΟΣΜΟΣ

Η Βεβαίωση κοινοποιείται με αποδεδειγμένο τρόπο.

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται απ' το συνολικό εισόδημα (κωδικός 059)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ

| | | | |
|---------------------------|---------|---------------------------|---------|
| Αριθμός Φορολογικού Έτους | 01/2014 | Αριθμός Φορολογικού Έτους | 11/2014 |
| Αριθμός Φορολογικού Έτους | 01/2014 | Αριθμός Φορολογικού Έτους | 11/2014 |

| | |
|--|--|
| <p>ΠΡΟΣΩΠΟ: ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ</p> <p>ΑΔΤΑΡΧΗ: 011943</p> <p>ΣΕΙΡΑ: 159,00</p> | <p>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ</p> <p>ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ</p> <p>ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ</p> <p>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ</p> <p>ΤΜΗΜΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ</p> |
|--|--|

Αριθμός Φορολογικού Έτους: 01/2014

Αριθμός Φορολογικού Έτους: 11/2014

Αριθμός Φορολογικού Έτους: 01/2014

Αριθμός Φορολογικού Έτους: 11/2014

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται απ' το συνολικό εισόδημα (κωδικός 059)

ΙΕΡΑ ΜΗΤΡΟΠΟΛΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ
ΙΕΡΟΣ ΝΑΟΣ ΑΓΙΑΣ ΤΡΙΑΔΟΣ ΟΡΑΚΟΜΑΚΕΔΟΝΩΝ
ΕΡΑΝΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΑΓΡΑΦΩΣ ΙΕΡΟΥ ΝΑΟΥ
ΑΓΙΩΝ ΚΥΡΡΑΛΟΥ ΚΑΙ ΜΕΘΟΔΙΟΥ ΟΛΥΜΠΙΑΚΟΥ ΧΑΪΡΙΟΥ
ΑΦ. ΕΚΔΟΣΕΩΣ Ν.Σ. 28/11-10-2002



ΑΠΟΔΕΙΞΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ € 430,00

Α.Κ.Α. > Γεωργίου Γεωργίου ΑΔΜ 123945782

οδός ΑΜ ΠΡΑΤΣΗ 34 ΔΩΝ: 1Η' ΠΡΩΜΕΝ ΕΔ. ΤΕΒΕΛΛΕ

τη ποσό των Τετρακοσίων τριάντα (430,00) ΕΥΡΩ

για την αναγράφει του Ιερού Ναού Αγίων Κυρράλου & Μεθοδίου στο Ολυμπιακό Χαϊριό.



Ερανημακίδης π. Βίλα/πες
Φ. ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ
[Signature]

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 817)



ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Πληροφορίες: κ. Γ. Κοτσινουκούλου, τηλ:369218-20-21,3699190

Διεύθυνση: Πέγ. Αλεξάνδρου 1 26531 ΠΑΤΡΑ, Τηλ. : 388218 -20-21,388190

Αρ. Πρωτ.: 26628

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΣΠΟΥΔΩΝ

Βεβαιώνεται ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του τμήματος, η ΑΝΤΩΝΙΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ (Α.Ε.Μ. 8556) είναι σπουδίστρια του Τμήματος ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ στη ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ του ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ. Βρίσκεται χρονολογικά στο Δ εξάμηνο για το ΕΛΑΦΙΝΟ εξάμηνο του σπουδαστικού έτους 2008 - 2009.

Γράφηκε για πρώτη φορά στο Τμήμα μας στις 29/09/2007 στο Α χειμερινό εξάμηνο του σπουδαστικού έτους 2007 -2008.

Η ελάχιστη διάρκεια φοίτησης είναι 8 (οκτώ) εξάμηνα.

Η σπουδίστρια υποχρεούται στο τελευταίο εξάμηνο να πραγματοποιήσει την εξάμηνη πρακτική της άσκησης.

Η βεβαίωση αυτή χορηγείται μετά από προφορική αίτηση της για κάθε χρήση.

ΠΑΤΡΑ 14/05/2008
Η ΠΡΟΣΙΣΤΗΜΕΝΗ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 817)

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ο κάτωθι υπογεγραμμένος ΓΚΟΥΣΠΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ του Μενελάου, κάτοικος ΠΑΤΡΑΣ οδός ΑΚΡΩΤΗΡΙΟΥ αρ.4 με Α.Φ.Μ 933437838 ΛΟΥ Α ΠΑΤΡΩΝ εισέπραξε κατά το έτος 2008 από τον ΓΕΩΡΓΙΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ με ΑΦΜ 123945782 το ποσό των (2880ευρώ) για ενοίκια μηνών Ιανουαρίου μέχρι και Δεκεμβρίου 2008 για το διαμερισμα στην οδό ΚΑΛΕΣΟΥΡΑΣ αριθμός 18B.

Ημερομηνία 4/1/2009

Ο ΕΙΣΠΡΑΞΑΣ



Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 817)

| | |
|--|---|
| Ημ/νία: No 240.0.6 | |
| Ελαβα από τ. Τεωχίο Τεωχίου | |
| το ποσό των Διαθέσιμα ασφαλιστικά εργαζόμενοι | |
| για ενοίκιο τ. γραφείου που βρίσκεται στην οδό Αδριακού 13.Β. Ενοίκιο για τον μήνα Δεκέμβρη | |
| Χαρτόσημο % : Συμπλ. Φόρος % : | με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματός μου. ΕΛΑΒΕ Ο ΠΛΗΡΩΣΕ Ο |
| Σύνολο | |

| | |
|--|---|
| Ημ/νία: No 240.0.6 | |
| Ελαβα από τ. Τεωχίο Τεωχίου | |
| το ποσό των Διαθέσιμα ασφαλιστικά εργαζόμενοι | |
| για ενοίκιο τ. γραφείου που βρίσκεται στην οδό Αδριακού 13.Β. Ενοίκιο για τον μήνα Δεκέμβρη | |
| Χαρτόσημο % : Συμπλ. Φόρος % : | με την επιφύλαξη κάθε δικαιώματός μου. ΕΛΑΒΕ Ο ΠΛΗΡΩΣΕ Ο |
| Σύνολο | |

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα (κωδικός 073)



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ
Λεωφ. Συγγρού 800, 177 01 Α. Συγγή
Τηλ: +30 210 9501 950, Fax: +30 210 950 280
ΑΦ. Μ.Α. Ε. 1720005900000

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
ΑΜΒΡ. ΦΡΗΝΙΤΣΗ 34
ΠΛΗΘ. Ν. ΚΟΣΜΙΟΣ
11 555 11 555 11 555 11 555 11 555

Νέα Σμύρνη, 12/03/2019

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ

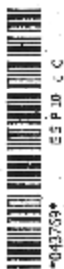
Με την παρούσα βεβαιώνεται ότι ο **ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ** του **ΓΕΩΡΓΙΟΥ** κάτοχος του Δ.Α.Μ. 124946181, κατέβαλε στην Εταιρεία, για τη διαχειριστική περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2018 έως και την 31η Δεκεμβρίου 2018, το ποσό των **€ 599,09** για ασφαλιστήρια ασφαλιστήριον ζωής του υπ' αριθμ. 1000175742 Ασφαλιστηρίου Ζωής.

Η βεβαίωση αυτή χρησιμοποιείται για φορολογική χρήση.

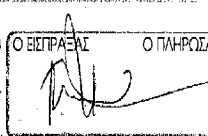
Για την EFG Eurolife A.B.A.Z.



Κέντρο Εξυπηρέτησης Πελατών
210 - 9555600



Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα (κωδικός 087)

| | | |
|-------------------------------------|---|--|
| ΖΩΝΗ Ηλιούσι | ΗΜΕΡΙΑ 16/12/08 | No |
| ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ | | ΚΩΣΤΑΣ ΜΕΤΩΡΟΛΑΚΗΣ ΗΛΙΑΚΟΙ-ΕΡΕΤΑΣΤΑΣ ΦΩΚΗΡΟΥ ΟΠΩ ΕΙΣΠΡΑΞΗ 497 ΤΗΛ 96101430-080 ΑΔΟΥ ΑΦΜ 097710036 |
| ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ Εξώφθαλμο Εξώφθαλμο | | |
| επώνυμο 16. Υποβλήω | διεύθυνση ΑΛΙΒΡ. ΦΡΑΝΤΖΗ 34 | |
| το ποσό των € | Διακόσιω εβδμήντων Ευρω # | |
| απολογία εισπράξης για κωδικό 0... | Ο ΕΙΣΠΡΑΞΤΗΣ | Ο ΠΛΗΡΟΥΣ |
| Φοιτικό μερίδι |  | |

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 079).

ΕΡΓΑΤΗΡΙΟ ΕΛΕΓΧΩΝ ΣΤΟΛΑΧΩΝ ΜΑΡΟΣ
Μ. ΠΕΤΡΙΩΝ - Κ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.
ΦΥΛΙΠΠΟΥΣΤΡΙΑ ΕΡΕΧΩΝ ΓΑΡΔΕΣΩΡ
ΥΠΟΚ/ΜΑ: ΑΙ. ΕΡΕΧΩΝ 87 - ΟΡΜΗΤΕΡ Τ.Κ. 17 - 95
ΕΔΡΑ: ΕΡΕΧΩΝ 20 - ΜΑΡΟΥΣΣΙ Τ.Κ. 151 24
ΑΦΤΑ: 996392944 - ΔΟΥ: ΑΡΜΑΡΟΥΣΣΙΟΥ
ΤΗΛ. 210 8061071 & 210 8120580

22.12.08 143
ΕΥΡΩ 100,00 €

Εξαχισμός: ΓΕΩΡΓΙΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ

Επιταγή: Α.Μ. ΔΟΥ


Διεύθυνση: Τηλ.

Παραλαμβάνει το ποσό: Εισπληρωμένο

να δώσει διδασκων Δεκεμβρίου

Α.Μ. 90

Ο ΔΙΔΑΣΚΩΝ



Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 081).

ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΣΥΜΒΑΔΩΝ ΜΑΡΚΩΝ
Μ. ΠΕΤΡΙΔΗ - Κ. ΣΟΦΙΑΤΖΗΣ & ΣΙΑ Ε.Σ.
ΦΡΟΝΙΜΕΣΤΗΡΙΑ ΣΕΒΕΚΩΝ ΓΑΛΛΕΣΙΩΝ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ
ΕΔΡΑ: ΚΡΗΝΟΥ 20 - ΠΛΑΤΕΙΑ Τ.Κ. 151 24
ΑΦΜ: 996398994 - ΔΟΥ: ΑΝΔΡΟΥΣΙΟΥ
ΤΗΛ: 210 8091433 & 210 8120588

20 12 08 144
Αποθετήριο Πάροχα Υψηλίου
€ 100,00 €

ΝΟ. ΚΤΡΟΣ: 185-17186-0200000
ΑΦΜ: 996398994 - ΔΟΥ: ΑΝΔΡΟΥΣΙΟΥ

Πολύ από: ΒΑΣΙΛΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ
Επάγγελμα: Α.Σ.Μ. Δ.Ο.Υ.:
Διεύθυνση: Γ.Κ.
αλληλόμερο το ποσό: Εξισότ. Εξισωτ.
για: Σύνδ. Δίδακτων Δεκεμβρίου
Α.Η. 64

ΑΝΘΡΩΠΩΝ

Το δικαιολογητικό αυτό μπαίνει στον πίνακα 7: ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το φόρο (κωδικός 082).

| | | |
|--|-------------------------|----------|
| <p>Κέντρο Ξένων Ομιλητών Α «ΚΥΡΦΟΤΥ» ΠΑΤΡΑ Α! 204 ΑΦΜ 731541641</p> | <p>Ημερ/Μα 22/12/08</p> | <p>№</p> |
| <p>Απόδοση Πληρωμής</p> | | |
| <p>ΕΥΡΩ € # 100 .00 #</p> | | |
| <p>Ο παρακάτω υπογεγραμμένος ΑΝΤΩΝΙΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Επάγγελμα Διεύθυνση έλαβε το ποσό των # Εκατόνια Ευρώ # Αιτιολογία Καταβολή δόσεων Ηθ. Παιδ. Αποδ. (Αμ. Παιδ.) Για 300 βωα Δελτίου</p> | | |
| <p>ΕΛΑΒΕ ΓΛΗΡΩΣΕ</p> <p><i>[Signature]</i></p> | | |

Δικαιολογητικά του πίνακα 9:

Το δικαιολογητικό αυτό δείχνει ότι ο υιός είναι φοιτητής.



ΤΕΙ ΑΘΗΝΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Πατησίων: κ. Γ. Πατισίων, τηλ.: 210-2656789
Διεύθυνση: θ.βόλα 1, 14137 ΑΘΗΝΑ, τηλ.: 210-2656789

Αρ. Πρωτ.: 31216

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΣΠΟΥΔΩΝ

Βεβαιώνεται ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του τμήματος, Ο ΧΡΗΣΤΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ (Α.Ε.Μ. 8121) είναι σπουδαστής του Τμήματος ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ στη ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ του ΤΕΙ ΑΘΗΝΑΣ. Βρίσκεται χρονολογικά στο Γ εξάμηνο για το ΕΛΛΗΝΟ εξάμηνο του σπουδαστικού έτους 2008 - 2009.

Γράφτηκε για πρώτη φορά στο Τμήμα μας στις 29/02/2008 στο Α ΕΛΛΗΝΟ εξάμηνο του σπουδαστικού έτους 2007 -2008.

Η ελάχιστη διάρκεια σπουδής είναι 8 (οκτώ) εξάμηνα.

Η σπουδαστρια υποχρεούται στο τελευταίο εξάμηνο να πραγματοποιήσει την εξάμηνη πρακτική της άσκηση.

Η βεβαίωση αυτή χορηγείται μετά από προφορική αίτηση της για κάθε χρήση.

ΑΘΗΝΑ 4/1/06/2008



Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΕΛΕΥΘΕΡΟΠΟΥΛΟΥ
Με Α' βαθμό

Το δικαιολογητικό αυτό αποδεικνύει ότι απέκτησε ένα ακόμα παιδί.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΘΗΝΩΝ
ΔΗΜΟΣ ΑΘΗΝΑΙΩΝ

Αρ. Πρωτ. 6111

ΛΗΙΕΑΡΧΕΙΟ

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ
ΛΗΙΕΑΡΧΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ

Αριθμός Πράξης 114 Τόμος Πράξης 55 Έτος Πράξης 2008

Ημερία Δήλωσης 4/11/2008

Στοιχεία Παιδιού

Επώνυμο
Όνομα
Φύλο
Ημερία Γέννησης Σάββατο 30/10/2008
Ώρα Γέννησης 06:50
Τόπος Γέννησης ΑΘΗΝΑ
Σειρά Γέννησης

Στοιχεία Πατέρα

Επώνυμο ΓΕΩΡΓΙΟΥ
Όνομα ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Επάγγελμα
Δημοτολόγιο ΔΗΜΟΥ Ν.ΚΟΣΜΟΣ ΝΟΜΑΡΧΙΑ ΑΥΤ. ΑΤΤΙΚΗΣ
Αρ. Μητρώου
Υπηκοότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ
Διεύθυνση ΑΜΒΡ. ΘΡΑΝΩΝ 34
Τόπος Κατοικίας ΑΘΗΝΑ

Στοιχεία Μητέρας

Επώνυμο ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ
Όνομα ΕΛΕΝΗ
Επάγγελμα ΕΛ. ΣΠΑΓΓΕΛΑΜΑΤΙΑΣ
Δημοτολόγιο
Αρ. Μητρώου
Υπηκοότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ
Διεύθυνση
Τόπος Κατοικίας

ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΝΟΜΙΜΗ ΎΠΗΡΕΣΗ

ΑΘΗΝΑ 09-11-2008
Η ΛΗΙΕΑΡΧΟΣ



ΡΕΑΡΑ ΤΙΑΚΟΥΜΑΚΗ

Πολυφωφής Σούλης