



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ



ΔΡΙΤΣΑ ΕΥΓΕΝΙΑ
ΜΟΥΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑΝΝΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2012

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	5
ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	5
1.1 Ιστορική αναδρομή	5
1.2 Χαρακτηριστικά των φόρων.....	6
1.3 Φορολογική βάση	7
1.4 Αμεσότητα της φορολόγησης.....	7
1.5 Επιδράσεις φόρων.....	9
1.6 Διπλή Φορολόγηση.....	10
1.7 Άμεσοι και έμμεσοι φόροι.	11
1.8 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα άμεσων και έμμεσων φόρων 12	
1.9 Διοικητική διάκριση των φόρων.	16
1.10 Προσωπικοί και απρόσωποι οι φόροι.....	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	19
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	19
2.1 Εισόδημα και εξεύρεσή του (πηγές εισοδήματος)	19
2.2 Εισόδημα από Ακίνητα	20
2.3 Τεκμαρτό εισόδημα εκμίσθωσης ακινήτων.....	21
2.4 Εισόδημα από Κινητές Αξίες.....	23
2.5 Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις.....	24
2.6 Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις.....	26
2.7 Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες	27
2.8 Εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών.....	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	33
ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	33
3.1 Ορισμός οικογενειακού εισοδήματος.....	33
3.2 Υποχρέωση φορολογικής δήλωσης	33
3.3 Πως και ποτέ υποβάλλεται η δήλωση	34
3.4 Εισόδημα ανήλικων τέκνων.....	34
3.5 Εισόδημα ανήλικου τέκνου από διατροφή	39
3.6 Εισόδημα ανήλικου τέκνου που προέρχεται από ακίνητο το οποίο αγοράστηκε από αυτό με δωρεές χρημάτων τρίτων προσώπων.	40
3.7 Κρίσιμος χρόνος για την προσθήκη του εισοδήματος του ανήλικου τέκνου.....	41
3.8 Συμμετοχή ανήλικου σε προσωπική εταιρεία ή ΕΠΕ	41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	43
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ	
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	43
4.1 Εισαγωγή.....	43
4.2 Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος και αφορολόγητο ποσό.....	43
4.3 Αντικειμενικές Δαπάνες & Υπηρεσιών (Διαβίωσης) & Δαπάνες	
Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων (Αγορών)	47
4.3.1 Αντικειμενικές δαπάνες κατοικίας.....	47
4.3.2 Αντικειμενικές δαπάνες Ε.Ι.Χ.....	50
4.3.3 Αντικειμενικές δαπάνες σκάφον αναψυχής	54
4.3.4 Αντικειμενικές δαπάνες αεροσκαφών – ελικοπτέρων.....	55
4.3.5 Αντικειμενικές δαπάνες Δεξαμενές κολύμβησης (Πισίνες)	56
4.3.6 Αντικειμενικές Δαπάνες οικιακών βοηθών , οδηγών	
αυτοκινήτου	57
4.3.7 Αντικειμενικές Δαπάνες Ιδιωτικών Σχολείων	58
4.4 Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων (Αγορών).....	60
4.5 Φοροαλλαγές	63
4.6 Παράδειγμα σύγκρισης φόρου οικογενειακού εισοδήματος για	
τα οικονομικά έτη 2012 – 2011	71
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	72
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	72
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	79
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	81

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο φόρος ακολουθεί τον πολίτη σε όλη τη διάρκεια της ζωής και της δραστηριότητας του. Αποτελεί αναγκαστική συνεισφορά που του έχει επιβληθεί από το κράτος χωρίς προσωρινή αντιπαροχή. Η αντιπαροχή έχει γενικότερο σκοπό αφού με τους φόρους το κράτος διαμορφώνει το οικονομικό και κοινωνικό επίπεδο όλων των πολιτών.

Οι μορφές του φόρου είναι ποικίλες. Βασική διάκριση των φόρων είναι σε άμεσους και έμμεσους φόρους. Άμεσοι φόροι είναι όσοι επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και στην περιουσία, ενώ έμμεσοι είναι οι φόροι που επιβάλλονται στις συναλλαγές, συμπτωματικές ή μεταβατικές. Ο σημαντικότερος έμμεσος φόρος είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας και ο σημαντικότερος άμεσος φόρος είναι ο Φόρος Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων.

Με τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων καθιερώθηκε ο προσωπικός προοδευτικός φόρος ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό, από κάθε πηγή εισόδημα και ο οποίος διαφέρει από χρόνο σε χρόνο ανάλογα με τις αλλαγές που θα επέλθουν στη φορολογία εισοδήματος.

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων καθορίζεται από το Ν.Δ. 3323/55 το οποίο ισχύει σήμερα με αρκετές συμπληρώσεις και τροποποιήσεις με την πιο πρόσφατη τον Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α'/23.4.2010), με τίτλο «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις».

Σκοπός μας είναι να προσεγγίσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογούνται τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με όσα ισχύουν σήμερα με τις τροποποιήσεις του Νόμου 3842/2010.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1.1 Ιστορική αναδρομή

Η φορολογία φαίνεται να ξεκίνησε από την αρχαιότητα ως υποχρέωση ανθρώπων να καταβάλλουν αντικείμενα ή προϊόντα αξίας σε άρχοντες ή κράτη. Συνήθως σε κάθε περιοχή υπήρχε ένας άρχοντας με στρατιωτική, πολιτική εξουσία ή ήταν απλά ένας γαιοκτήμονας στον οποίο αποδίδονταν οι εισφορές, και αυτός με τη σειρά του τις έστελνε στην ανώτατη κρατική αρχή. Άλλο αξιοσημείωτο φαινόμενο της αρχαιότητας και του Μεσαίωνα είναι η παροχή υπηρεσιών από τους άρχοντες με αντάλλαγμα το δικαίωμα της είσπραξης των φόρων μιας επαρχίας για δικό τους όφελος. Στον ελλαδικό χώρο επί Βυζαντίου παρατηρήθηκε το φαινόμενο οι εισφορές να καταβάλλονται στην κοινότητα αντί για κάποιο άρχοντα και αυτή με τη σειρά της να αποδίδει στο κράτος.¹

Ιστορικά υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος δεν είναι ένας πολίτης ή *περίοικος* (κάτοικος χωρίς πολιτικά δικαιώματα) μιας περιοχής, αλλά ένα ολόκληρο κράτος. Σε αυτές τις περιπτώσεις ένα αναγνωρισμένο κράτος καταβάλλει υποχρεωτική εισφορά σε ένα άλλο μετά από σχετική συνθήκη που έχει υπογραφεί. Αυτό συνέβη στο Μεσαίωνα, όπου σλαβικά κράτη πλήρωναν στο Βυζάντιο φόρο, ενώ το ίδιο σε άλλες ιστορικές περιόδους πλήρωνε φόρο στην Περσία και την Οθωμανική Αυτοκρατορία.

¹ <http://el.wikipedia.org/wiki/>

Η φορολογία στην αρχαιότητα και το Μεσαίωνα ίσως συνδέθηκε με τη στρατιωτική κατάκτηση ή πολιτική κτήση όπως υποδηλώνει η χαρακτηριστική φράση *φόρος υποτελείας*.

Σχεδόν ταυτόχρονα με τη φορολογία αναπτύχθηκε και το φαινόμενο της φοροδιαφυγής, ώστε να δημιουργηθούν ειδικές οργανώσεις συλλογής φόρων για την εξασφάλιση της είσπραξης των φόρων και τον ακριβή υπολογισμό του κάθε φόρου. Αυτές οι οργανώσεις ταυτόχρονα μπορούσαν να επιδικάσουν ποινές σε φοροφυγάδες.

Οι υποχρεωτικές εισφορές αρχικά ήταν ένα μέρος της σοδειάς, όπως συνέβαινε στην αρχαία Αίγυπτο και αργότερα αντικαταστάθηκαν με χρήματα μετά την εφεύρεσή του. Ωστόσο, ο υπολογισμός της υποχρεωτικής καταβολής εξακολουθούσε να γίνεται με βάση την έκταση των κτημάτων του φορολογούμενου μέχρι και μετά τη Ρωμαϊκή Αυτοκρατορία σε πολλά κράτη.

Η φορολογία δεν είναι πάντα η μοναδική πηγή εσόδων ενός κράτους, υπάρχουν και περιπτώσεις όπου το κράτος ελέγχει μερικά μονοπώλια ως κύρια ή συμπληρωματική πηγή εσόδων, όπως συνέβη επί Όθωνα στην Ελλάδα όπου το κράτος είχε τον έλεγχο ορυχείων της Χαλκιδικής. Εκτός από τους φόρους ένα κράτος μπορεί να επιβάλλει εισφορές και σε εμπορικές συναλλαγές που γίνονται μέσα σε αυτό, ακόμα και όταν οι συναλλασσόμενοι δεν είναι πολίτες του κράτους.

1.2 Χαρακτηριστικά των φόρων²

Οι φόροι έχουν δύο βασικά γνωρίσματα:

² <http://el.wikipedia.org/wiki/>

1. Αποτελούν **αναγκαστικό μέσο** μετάθεσης πόρων από τον ιδιωτικό στο δημόσιο τομέα.
2. Αποτελούν **μονομερές μέσο**, δηλαδή συνεπάγονται μόνο παροχή από τους ιδιωτικούς φορείς προς τους δημόσιους φορείς χωρίς αντίστοιχα ειδική αντιπαροχή των τελευταίων προς τους πρώτους.

1.3 Φορολογική βάση³

Φορολογική βάση καλείται το μέγεθος με βάση το οποίο υπολογίζεται η φορολογική υποχρέωση, δηλαδή το ποσό φόρου που πρέπει να καταβάλλει ο φορολογούμενος.

Σήμερα ως φορολογική βάση χρησιμοποιούνται συνήθως διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά του φορολογούμενου και ιδιαίτερα το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη, ειδικότερα μάλιστα η καταναλωτική δαπάνη.

1.4 Αμεσότητα της φορολόγησης

Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου.

Συγκεκριμένα, αναφερόμαστε σε άμεση φορολόγηση-άμεσους φόρους, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας συνήθως πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά.

Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος,

³ <http://el.wikipedia.org/wiki/>

εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους.⁴

Άμεση Φορολόγηση

Η άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση είναι "αξιοκρατική", γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε *εισοδηματικές τάξεις* και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους.

Έμμεση Φορολόγηση

Η έμμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

Άμεσος φόρος, είναι εκείνος που υπολογίζεται με βάση ένα κριτήριο, ατομικό, όπως ο φόρος εισοδήματος, φόρος ακίνητης περιουσίας, κτλ.

Ο έμμεσος φόρος, δεν είναι ονομαστικός, πληρώνεται από τον αγοραστή, και καταβάλλεται από την πωλητή, στο κράτος. Τέτοιοι φόροι είναι ο ΦΠΑ, φόρος καυσίμων, τσιγάρων, ποτών.

Κάθε φόρος έχει πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, ανάλογα με την οπτική γωνία που εξετάζεται. Ο κυριότερος άμεσος φόρος είναι ο φόρος

⁴ <http://el.wikipedia.org/wiki/>

εισοδήματος, φόρος κλιμακωτός. Έτσι διαφορετικά εισοδήματα πληρώνουν διαφορετικά ποσοστά φόρου. Συνήθως, (όπως και στη χώρα μας) υπάρχει ένα αφορολόγητο όριο μέχρι το οποίο δεν πληρώνεται κανείς φόρος. Πέρα από το αφορολόγητο όριο, επικρατεί μια κλίμακα που καθορίζει το ποσοστό φόρου. Ο άμεσος φόρος θεωρείται δικαιότερος από την άποψη ότι μικρά εισοδήματα δεν πληρώνουν, ή πληρώνουν λίγα, ενώ μεγάλα εισοδήματα πληρώνουν μεγαλύτερα ποσά.

Ο έμμεσος φόρος από την άλλη, θεωρείται άδικος, διότι πληρώνεται και από άτομα που δεν έχουν μεγάλα εισοδήματα. Συγκεκριμένα πληρώνεται από όλους, (ΦΠΑ), πολίτες ή μη (πχ τουρίστες).

Εγώ διαφωνώ και με τις δυο αντιλήψεις. Από τη μια θεωρώ ότι ο ΦΠΑ είναι δίκαιος φόρος, γιατί πληρώνεται από όλους ανάλογα με την κατανάλωση. Έτσι όποιος καταναλώνει περισσότερο, πληρώνει και περισσότερο ΦΠΑ. Αντιθέτως, θεωρώ άδικο, το κράτος να τιμωρεί με υψηλότερο φόρο, όποιον τολμά είτε να δουλέψει περισσότερο, είτε να στοχεύσει μια υψηλόβαθμη θέση. Για πολύ υψηλά εισοδήματα μάλιστα, το κράτος γίνεται συμμετόχος στα κέρδη (45% συντελεστής), αμέτοχος φυσικά στις ζημίες.

1.5 Επιδράσεις φόρων

Με βάση τις προηγούμενες ενότητες, μπορούμε να εξάγουμε κάποια σημαντικά θεωρητικά συμπεράσματα από την επίπτωση της φορολογίας.

Η αύξηση των άμεσων φόρων, έχει μοναδική επίπτωση τη μείωση του διαθέσιμου εισοδήματος μιας οικογένειας. Μείωση του εισοδήματος μπορεί να οδηγήσει σε χαμηλότερη κατανάλωση(νόμος προσφοράς ζήτησης), μείωση τιμών(νόμος προσφοράς ζήτησης), αύξηση ανεργίας(καμπύλη Philips). Αντίθετα μια μείωση άμεσων φόρων, μπορεί

να οδηγήσει σε αύξηση κατανάλωσης (ή αποταμίευση), αύξηση ζήτησης, αύξηση τιμών, δημιουργία νέων επιχειρήσεων, μείωση ανεργίας. Αν αντί της κατανάλωσης, αυξηθεί η αποταμίευση, τότε οι τράπεζες θα έχουν περισσότερα χρήματα να διαθέσουν για δάνεια, που οδηγεί στη δημιουργία νέων επιχειρήσεων, συνεπώς στη μείωση ανεργίας και πάλι.

Μια αύξηση έμμεσων φόρων, όπως ο ΦΠΑ, προκαλεί ένα ντόμινο ανατιμήσεων στα προϊόντα με αποτέλεσμα την αύξηση της τιμής τους. Ταυτόχρονα μειώνεται η ζήτηση για τα προϊόντα, με κίνδυνο τα τελικά φορολογικά έσοδα να είναι μικρότερα από πριν.

Μια μείωση έμμεσων φόρων, υποτίθεται μειώνει την τιμή των προϊόντων, αυξάνει τη ζήτηση και την κατανάλωση.

1.6 Διπλή Φορολόγηση

Διπλή φορολόγηση είναι η αποτίμηση φόρων σε μια περίπτωση δύο ανεξάρτητες φορές συνήθως με δύο διαφορετικές φορολογικές μεθόδους και ο υπολογισμός της τελικής εισφοράς ως το άθροισμα αυτών των δύο. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Η διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται άδικη. Για την αποφυγή του φαινομένου αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλείδες. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου.⁵

⁵ <http://el.wikipedia.org/wiki/>

1.7 Άμεσοι και έμμεσοι φόροι.

Ένα από τα κριτήρια που συνήθως χρησιμοποιούνται είναι η ταξινόμηση των φόρων σε άμεσους φόρους και έμμεσους φόρους.

Τα κριτήρια ταξινομήσεις ενός φόρου ως άμεσου η έμμεσου δεν είναι ευδιάκριτα και συχνά υπάρχουν αντικρουόμενες απόψεις.

Σε γενικές γραμμές μπορούμε να πούμε ότι οι άμεσοι φόροι είναι εκείνοι οι φόροι που επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή :

α. Επί στοιχείων, που προσδιορίζουν άμεσα την φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου, δηλαδή την οικονομική του δυνατότητα να πληρώνει τους φόρους στο κράτος και

β. Με την πρόθεση να επιβαρύνουν του πρόσωπο που είναι κατά νόμο υπόχρεο για την πληρωμή του φόρου πχ το φυσικό πρόσωπο που φορολογείται με ένα φόρο εισοδήματος υφίσταται μείωση του εισοδήματος , άρα ένας φόρος εισοδήματος είναι ένας άμεσος φόρος.

Κατά αντιδιαστολή, Έμμεσοι χαρακτηρίζονται οι φόροι οι οποίοι επιβάλλονται από το κράτος :

α. Επί στοιχείων, που αποτελούν ενδείξεις μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου όπως είναι οι φόροι κατανάλωσης και

β. Με την πρόθεση να επιβαρύνουν τα πρόσωπα, με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος για την πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο πχ ο έμπορος ποτών είναι κατά νόμο υπόχρεος να καταβάλει στο κράτος τον ειδικό φόρο οινοπνεύματος πλην όμως δεν υφίσταται προς τούτο μείωση των κερδών του, αλλά εισπράττει τους φόρους από

τους καταναλωτές του αλκοόλ υψώνοντας ανάλογα το τίμημα πώλησης του προϊόντος.

Η πρόθεση όμως του φορολογικού νομοθέτη να επιβαρύνει τον κατά νόμο υπόχρεο για την καταβολή του φόρου στην περίπτωση των άμεσων φόρων ή τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά νόμο υπόχρεος (στην περίπτωση των έμμεσων φόρων), δεν πρέπει να συγχέεται με αυτό που συμβαίνει στις σχέσεις μεταξύ των συναλλασσομένων.

Είναι δυνατόν δηλαδή , ο έμπορος ποτών όταν λειτουργεί σε μία αγορά η οποία είναι έντονα ανταγωνιστική , να μην καταφέρει από τις συνθήκες που επικρατούν στον ανταγωνισμό , να αυξήσει την τιμή .. τόσο ... όσο με το φόρο που αυτός θα κληθεί να καταβάλει στο κράτος.

Συνεπώς, η δυνατότητα μετάθεσης του φορολογικού βάρους από τον κατά νόμο υπόχρεο σε τρίτους δεν αποτελεί ασφαλή βάση για τη διάκριση των φόρων σε άμεσους και έμμεσους.

1.8 Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα άμεσων και έμμεσων φόρων

Τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα των άμεσων και των έμμεσων φόρων αναλύονται, με βάση ορισμένες παραμέτρους. Συγκεκριμένα:

1. Από την ταμειυτική άποψη

Οι έμμεσοι φόροι είναι περισσότερο αποτελεσματικοί ως προς την ταμειυτική λειτουργία των φόρων. Ως ταμειυτική άποψη νοείται το κόστος διαχείρισης , δηλαδή βεβαίωσης και είσπραξης, των φόρων σε σχέση με τα φορολογικά έσοδα που αποφέρουν. Τα πλεονεκτήματα των έμμεσων φόρων ως προς την ταμειυτική αποτελεσματικότητα είναι τα ακόλουθα:

- ü Ο αριθμός των υπόχρεων για την καταβολή του έμμεσου φόρου είναι μικρότερος από τον αριθμό των υπόχρεων για την πληρωμή του άμεσου.
- ü Κατά τον υπολογισμό των έμμεσων φόρων, η φορολογούσα αρχή δεν χρειάζεται να διερευνήσει τις προσωπικές συνήθειες των φορολογουμένων, όπως συμβαίνει στον άμεσο τρόπο φορολόγησης.
- ü Τα προβλήματα προσδιορισμού και εξόδων διαπίστωσης της φορολογικής βάσης είναι μικρότερα από ότι στους άμεσους φόρους.

Σαν επακόλουθο της παραπάνω ταμειυτικής αποτελεσματικότητας είναι η ταχύτερη είσπραξη των φορολογικών εσόδων από έμμεσους φόρους, σε σχέση με τους άμεσους. Οι έμμεσοι φόροι καταβάλλονται ευκολότερα γιατί δεν είναι εμφανής η επιβάρυνση, όπως στους άμεσους. Οι έμμεσοι φόροι αποφεύγονται πιο δύσκολα από ότι οι άμεσοι (φοροδιαφυγή) και έχουν μεγαλύτερη ελαστικότητα στις μεταβολές της οικονομικής δραστηριότητας.

2. Από την άποψη οικονομικής ανάπτυξης

Για την επίτευξη ενός ανοδικού ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης, αναγκαία συνθήκη είναι η ύπαρξη αποταμιευτικών πόρων επαρκών για να χρηματοδοτήσουν τον όγκο των επενδύσεων που απαιτείται για ανοδική πορεία της οικονομίας. Έτσι λοιπόν, οι φόροι πλήττουν τις αποταμιεύσεις και αποτελούν εμπόδιο για τις επενδύσεις.

Θεωρούνται ότι μειονεκτούν έναντι των φόρων που ευνοούν την αποταμίευση και ασκούν μικρή αρνητική επίδραση στις επενδύσεις. Από

την άποψη αυτή, οι έμμεσοι φόροι (κατανάλωσης) πλεονεκτούν ενός ισόποσου άμεσου φόρου (εισοδήματος) για τους εξής λόγους:

- ΰ Αφού οι έμμεσοι φόροι είναι αντιστρόφως προοδευτικοί πλήττουν περισσότερο τα χαμηλά εισοδήματα, τα οποία όμως έχουν χαμηλή ροπή για αποταμίευση. Έτσι, τα υψηλά εισοδήματα από τα οποία προέρχεται το μεγαλύτερο μέρος των αποταμιεύσεων δεν θίγεται. Αντίθετα, οι άμεσοι φόροι πλήττουν, λόγω προοδευτικότητας του φόρου περισσότερο τα υψηλά εισοδήματα.
- ΰ Ο έμμεσος φόρος αν και αντιστρόφως προοδευτικός ως προς το εισόδημα, μπορεί να γίνει προοδευτικός ως προς τη δαπάνη ώστε να αποθαρρύνει τις δαπάνες των υψηλών εισοδημάτων για αγαθά πολυτελείας και να ενισχύσει τις αποταμιεύσεις.
- ΰ Στην έκταση που ο έμμεσος φόρος μετακυλιέται στους καταναλωτές, τα κέρδη δεν μειώνονται και συνεπώς δεν επηρεάζεται η ικανότητα αυτοχρηματοδότησης των επενδύσεων.
- ΰ Οι έμμεσοι φόροι επηρεάζουν την αποδοτικότητα των επενδύσεων κατά έμμεσο τρόπο, δηλαδή μέσω μεταβολών της ζήτησης, ενώ ο φόρος εισοδήματος πλήττει άμεσα την αποδοτικότητα των επενδύσεων. Άρα οι άμεσοι φόροι ασκούν λιγότερο δυσμενή επίδραση στις επενδύσεις.

3. Από την άποψη σταθεροποίησης

Οι έμμεσοι φόροι επιβαρύνουν τα νοικοκυριά, αυξάνουν τις τιμές των προϊόντων στα οποία επιβάλλονται και μειώνουν το πραγματικό εισόδημα. Η μείωση του πραγματικού εισοδήματος προκαλεί μείωση της κατανάλωσης και επομένως και της συνολικής ζήτησης. Το μέγεθος των επιδράσεων των έμμεσων φόρων εξαρτάται από το κατά πόσο οι

καταναλωτές αντιλαμβάνονται ότι η επιβολή του φόρου μειώνει το πραγματικό εισόδημα.

Η αντιπληθωριστική επίδραση (μείωση της ζήτησης) του έμμεσου φόρου είναι μεγάλη, όταν οι καταναλωτές έχουν πλήρη αυταπάτη της αξίας του χρήματος.

Εάν όμως οι καταναλωτές δεν έχουν αυταπάτη της αξίας του χρήματος, τότε η αντιπληθωριστική επίδραση του έμμεσου φόρου είναι το ίδιο με εκείνη του άμεσου φόρου).

Ένα άλλο μειονέκτημα των έμμεσων φόρων είναι, ότι η ύψωση των τιμών που προκαλείται από την επιβολή ή την αύξηση των έμμεσων φόρων είναι δυνατό να προκαλέσουν αλυσιδωτές αντιδράσεις αυξήσεων μισθών-τιμών. Αν γίνει αυτό θα οδηγήσει σε αναζωπύρωση του πληθωρισμού και των πληθωριστικών προσδοκιών με αποτέλεσμα την επιδείνωση του προβλήματος του πληθωρισμού.

Αντίθετα η επιβολή αύξησης του φόρου εισοδήματος δεν επιφέρει μείωση της αγοραστικής δύναμης μέσω αύξησης των τιμών (που γίνεται άμεσα αισθητή), αλλά μέσω της μείωσης του διαθέσιμου εισοδήματος που δημιουργεί μικρότερες αντιδράσεις στους φορολογούμενους των μεσαίων και υψηλών εισοδηματικών ομάδων.

4. Από την άποψη της δίκαιης διανομής του εισοδήματος

Δικαιότερη κατανομή του εισοδήματος υπάρχει, όταν ο φόρος που επιβάλλεται περιορίζει τις εισοδηματικές διαφορές και καθορίζει υψηλότερη φορολογία στα υψηλότερα εισοδήματα, ενώ παράλληλα λαμβάνει υπόψη τις προσωπικές συνήθειες (πλούτος, οικογενειακή κατάσταση, κ.λπ.) των φορολογούμενων.

Ενώ οι άμεσοι φόροι πληρούν και τις δύο παραπάνω προϋποθέσεις, οι έμμεσοι δεν τις πληρούν. Επομένως οι άμεσοι φόροι, υπό την προϋπόθεση ότι οι φορολογικές υπηρεσίες έχουν την απαιτούμενη οργάνωση και τα μέσα βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου εισοδήματος από τους υπόχρεους, είναι αποτελεσματικό μέσο αναδιανομής του εισοδήματος και επίτευξης ενός κοινωνικά δικαιότερου φορολογικού συστήματος.

Επίσης, οι άμεσοι φόροι επιβάλλονται απευθείας επί του εισοδήματος / περιουσίας, στοιχεία τα οποία προσδιορίζουν σε μεγάλο βαθμό την φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων. Κατά τη επιβολή των άμεσων φόρων προσδιορίζονται προοδευτικοί συντελεστές με μεγαλύτερους φορολογικούς συντελεστές σε υψηλότερα εισοδήματα. Τέλος, όταν επιβάλλονται άμεσοι φόροι είναι δυνατόν να λάβουμε υπόψη τα οικογενειακά βάρη και άλλες ειδικές συνθήκες του φορολογούμενου.

1.9 Διοικητική διάκριση των φόρων.⁶

Με κριτήριο το είδος του δημόσιου φορέα - υπηρεσίας που είναι αρμόδιοι για την είσπραξη των φόρων, έχουμε φόρους της Κεντρικής διοίκησης, φόρους υπέρ των Οργανισμών τοπικής Αυτοδιοίκησης (δημοτικοί και κοινοτικοί φόροι) και φόρους υπέρ των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης (εισφορές κοινωνικής ασφάλισης π.χ ΙΚΑ).

Μια τέτοια διάκριση παρουσιάζει ιδιαίτερα οικονομικό ενδιαφέρον σε χώρες που είναι οργανωμένες ομοσπονδιακά όπως για παράδειγμα είναι ο Καναδάς , γιατί η διάρθρωση και το μέγεθος της φορολογικής επιβάρυνσης σε κάθε μια πολιτεία ξεχωριστή του ομόσπονδου κράτους επηρεάζει την οικονομική συμπεριφορά των ιδιωτικών φορέων σε όλες

⁶ <http://el.wikipedia.org/wiki/>

τις άλλες Πολιτείες λόγω της ανυπαρξίας τελωνειακών ή συναλλαγματικών φραγμών.

Σε Ελλαδικό επίπεδο μπορούν να αναδείξουν την ουσιαστική πολιτική περί «τοπικής αυτοδιοίκησης» που εφαρμόζει η κάθε Κυβέρνηση . Διότι η Πολιτεία , είτε επειδή «εμπιστεύεται» , είτε επειδή επιθυμεί την ενίσχυση της Τοπικής Αυτοδιοίκησης , δίνει ή μεταβιβάζει ή παραχωρεί , πόρους - φόρους από την «κεντρική διοίκηση» στον εκάστοτε «οργανισμό τοπικής αυτοδιοίκησης» τόσο για την «είσπραξη» τους όσο και για την εκμετάλλευση των φόρων που θα συγκεντρώσει

1.10 Προσωπικοί και απρόσωποι οι φόροι.

Ένα άλλο κριτήριο ταξινομεί τους φόρους σε προσωπικούς κι απρόσωπους.

Στους προσωπικούς φόρους, η φορολογούσα αρχή έρχεται σε άμεση επαφή με το φορολογούμενο, με την έννοια ότι λαμβάνονται υπόψη το μέγεθος του εισοδήματος ή της περιουσίας, οι προσωπικές συνθήκες, η οικογενειακή κατάσταση, ο τρόπος κτήσης του εισοδήματος του φορολογούμενου κ.ο.κ . Στην κατηγορία αυτή υπάγονται ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο προσωπικός φόρος επί της δαπάνης, ο φόρος κληρονομιών κλπ.

Αντίθετα, οι απρόσωποι φόροι επιβάλλονται όχι σε «πρόσωπο» αλλά στις συναλλαγές ή πράγματα βάσει αντικειμενικών κριτηρίων, όπου είναι π.χ το ύψος της δαπάνης που διενεργεί το νοικοκυριό για την αγορά ενός συγκεκριμένου αγαθού.

Συνεπώς, οι απρόσωποι φόροι , στους οποίους υπάγονται κατά κύριο λόγο οι φόροι κατανάλωσης , δεν λαμβάνουν υπόψη ούτε τις προσωπικές

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

και λοιπές συνθήκες των φορολογούμενων , ούτε το ύψος του εισοδήματος ή τις περιουσίες του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 Εισόδημα και εξεύρεσή του (πηγές εισοδήματος)

Φορολογούμενο εισόδημα θεωρείται ότι προκύπτει, όταν υπάρχει περιοδικότητα και διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, όταν αυτό προέρχεται από αντάλλαγμα προσωπικής εργασίας ή από καρπούς περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου κι όχι από κάθε άλλη προσαύξηση της περιουσίας του φορολογούμενου εκτός αν με ειδική διάταξη νόμου, η προσαύξηση αυτής της περιουσίας λογίζεται - για την υπαγωγή της σε φόρο – ως εισόδημα.

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται φόρος είναι το εισόδημα το οποίο προέρχεται από κάθε άλλη πηγή μετά από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προέλευσης του διακρίνεται σε :

A. Εισόδημα από ακίνητα.

B. Εισόδημα από κινητές αξίες.

Γ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Δ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

E. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

ΣΤ. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων και από κάθε άλλη πηγή.

Η διάκριση του εισοδήματος σε κατηγορίες είναι σημαντική προκειμένου κάθε κατηγορία να έχει ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση.

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α έως ΣΤ της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό έτος για επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα, είτε το κατά το γεωργικό έτος για τους αγρότες.

Φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος είναι εκείνο που προκύπτει όταν αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα κάθε πηγής οι δαπάνες που έγιναν για την απόκτηση του. Στη συνέχεια αθροίζονται τα καθαρά εισοδήματα κάθε πηγής και βρίσκεται το συνολικό καθαρό εισόδημα στο οποίο θα φορολογηθεί ο φορολογούμενος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

2.2 Εισόδημα από Ακίνητα

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει από κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα μια ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί σε οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση. Επίσης

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

εισόδημα από ακίνητα αποκτά ο κύριος του εδάφους σε περιπτώσεις ανέγερσης οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, καθώς και σε περίπτωση επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται.

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

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

4. Στην έννοια του όρου γαίες, περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι βοσκότοποι, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, 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. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

2.3 Τεκμαρτό εισόδημα εκμίσθωσης ακινήτων

Το ετήσιο τεκμαρτό ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 3,5% της αξίας του ακινήτου

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ=

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ(μ2) X **ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Ή ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ** X **ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ**

ΠΑΛΑΙΟΤ. X **ΔΙΟΡΘ.ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ**

$$\text{ΕΤΗΣΙΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ} = \text{ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ} \times 3,5\%$$

Καθαρό εισόδημα

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα για να προκύψει το καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

- Ø Ποσοστό 5% για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό 3% για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.
- Ø Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι 40% για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορές μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους. Αν η οικοδομή ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου η κυριότητα ανήκει στον εκμισθωτή τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε 3% συνολικώς.

Το ποσό που απομένει, μετά τις προαναφερόμενες εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.

Παράδειγμα : εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου

Εκμισθωμένη κατοικία με εμβαδό 180 τμ με αποθήκη 25 τμ βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης 1.174€ανά τμ . Η οικοδομική άδεια έχει εκδοθεί πριν 20 έτη.

Λύση

Εμβαδόν κατοικίας $180 \text{ τμ} + (25 \cdot 20\%) = 185 \text{ τμ}$

Τιμή ζώνης $1.174 \text{ €} \rightarrow$ διορθωτικός συντελεστής 1,30

Παλαιότητα 20 έτη – 2 έτη (η παλαιότητα ισχύει μετά την πάροδο διετίας από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας) άρα 18 έτη με συντελεστή παλαιότητας 0,70.

Αντικειμενική αξία Οικίας $\rightarrow 185 * 1.174 * 1,30 * 0,70 = 197.642,90$

Ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα $\rightarrow 197.642,90 * 3,5\% = \boxed{6.917,50}$

2.4 Εισόδημα από Κινητές Αξίες

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών και αυτό προκύπτει:

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

2. Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.

3. Από τόκους κάθε τίτλους έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις προηγούμενες περιπτώσεις. Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

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

5. Από τα κέρδη ανώνυμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

6. Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

2.5 Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελεύθερα επαγγέλματα. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη του κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε 2 έτη από την απόκτηση εξ' επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

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

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

- Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.
- Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν.
- Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.
- Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τμήματος λογίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις,
- Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

2.6 Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κλπ (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

Όπως έχει νομοθετηθεί πάγια από τα Διοικητικά Δικαστήρια και τη Διοίκηση, ως γεωργική επιχείρηση θεωρείται εκείνη που έχει σκοπό την πρωτογενή παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων από την εκμετάλλευση της γης, με την ευρεία έννοια του όρου αυτού. Η παραγωγή ως πρωταρχική λειτουργία, αποτελεί μια τεχνική διαδικασία και διακρίνεται σε πρωτογενή και δευτερογενή. **Ως πρωτογενής παραγωγή** νοείται και η εκμετάλλευση – εκτροφή ζώων. Αν τα παραγόμενα πρωτογενώς ζωικά ή φυτικά προϊόντα υφίσταται επεξεργασία που προσδίδει σε αυτά τη μορφή βιομηχανικού προϊόντος, ο ασκών αυτή την επεξεργασία θεωρείται ότι ασκεί εμπορική επιχείρηση.

Ο φόρος επιβάλλεται στο κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους.

Οι εκμεταλλευτές γεωργικών επιχειρήσεων θεωρείται ότι αποκτούν γεωργικό εισόδημα εφόσον διαθέτουν τα προϊόντα τους χονδρικώς στον τόπο παραγωγής ή στον πλησιέστερο σιδηροδρομικό σταθμό ή λιμένα ή στην κεντρική αγορά απευθείας στους εμπόρους της πόλεως ή λιανικώς στον τόπο παραγωγής σε περιορισμένη κλίμακα κι όχι κατά σύστημα ή

και όταν μεταφέρουν προϊόντα τους στα κέντρα κατανάλωσης και τα πωλούν απευθείας στους χονδρέμπορους προκειμένου να πετύχουν καλύτερες τιμές από τις διαφοροποιούμενες στον τόπο παραγωγής τους. Επίσης η πώληση αγροτικών προϊόντων στις λαϊκές αγορές δεν θεωρείται ότι οι αγρότες πωλούν τα αγαθά τους από ιδιαίτερο κατάστημα, δηλαδή δεν θεωρείται ότι ασκούν άλλη δραστηριότητα. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

Τα καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις, που τηρούν **βιβλία γ' κατηγορίας του ΚΒΣ προσδιορίζονται από τα λογιστικά τους βιβλία**, όπως ακριβώς γίνεται με τις εμπορικές επιχειρήσεις, με αφαίρεση δηλαδή από τα έσοδα, τα πραγματοποιημένα έξοδα.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται **εξωλογιστικά**. Πολλαπλασιάζοντας δηλ. τα **ακαθάριστα έσοδα** (στην περίπτωση βέβαια που μπορούν να προσδιοριστούν αυτά αν τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ) με ειδικούς, κατά κλάδο εκμετάλλευσης **συντελεστές καθαρού κέρδους**.

Αν το παραπάνω καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έσοδα είναι διαφορετικό από αυτό που προκύπτει από την **αντικειμενική μέθοδο** (όπως περιγράφεται παρακάτω) τότε λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο ποσό σαν φορολογητέο εισόδημα.

2.7 Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες φυσικών προσώπων είναι αυτό που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος ως αντάλλαγμα για τις υπηρεσίες που πρόσφερε στον εργοδότη του από τη μίσθωση της προσωπικής εργασίας. Για τον χαρακτηρισμό της αμοιβής αυτής ως εισόδημα από

μισθωτές υπηρεσίες, απαραίτητο στοιχείο είναι η υπαλληλική σχέση με συνακόλουθο την οικονομική εξάρτηση του μισθωτού από το πρόσωπο στο οποίο παρέχει τις υπηρεσίες του. Το εισόδημα αυτό προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς και συνταξιούχους. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές από την επιχείρηση προς τους εργαζομένους.
- Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα.
- Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου για τη παροχή κατοικίας.
- Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό.
- Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης που δίνονται από τους εργοδότες στους μισθωτούς τα οποία σε κάθε περίπτωση αποτελούν προσαύξηση των αποδοχών τους.
- Ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας του έτους πρώτους κυκλοφορίας αυτοκινήτων ως εξής:
 - α) από 15.000-22.000 ευρώ ποσοστό 15% της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα.
 - β) από 22.001-30.000 ευρώ ποσοστό 25% της εργοστασιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα.

γ) πλέον των 30.000 ευρώ ποσοστό 30% της εργοστασιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα, ανεξάρτητα αν ανήκουν στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένα με οποιοδήποτε τρόπο. Το ανωτέρω ποσοστό καθενός αυτοκινήτου δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός πρόσωπα.

- Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών.

Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

Καθαρό εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών

Το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει όταν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθεί:

- Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιοδήποτε τρίτου που βαρύνει το εισόδημα.
- Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

2.8 Εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου, ηθοποιού, μουσικού, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικό, αναλογιστή, κοινωνιολόγου κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα. (Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, 2010)

Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται :

α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη.

(Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα τους).

3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί στις 6 πηγές εισοδήματος.

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

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

Οι αμοιβές των ελευθέρων επαγγελματιών καταχωρούνται στα βιβλία καθώς και οι επαγγελματικές τους δαπάνες οι οποίες εκπίπτουν μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.

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

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

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένα μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές.

$$\underline{\text{ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ}} = \text{ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ} * \text{Μ.Σ.Κ.Α}$$

Καθαρό εισόδημα Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών

Το καθαρό εισόδημα αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους τη διεύθυνση εκτέλεσης και την ενέργεια

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

πραγματογνωμοσύνης και διαιτησιών σχετικών αυτά τα έργα, εξευρίσκεται με στην χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες αμοιβές τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

3.1 Ορισμός οικογενειακού εισοδήματος

Ως ετήσιο συνολικό οικογενειακό εισόδημα θεωρείται το συνολικό ετήσιο φορολογούμενο πραγματικό ή τεκμαρτό, το απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο εισόδημα, καθώς και οι δηλούμενες αγροτικές οικονομικές ενισχύσεις του φορολογούμενου, της συζύγου του και των ανηλίκων τέκνων του από κάθε πηγή. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας, στο κατά το προηγούμενο εδάφιο ετήσιο συνολικό οικογενειακό εισόδημα δεν περιλαμβάνονται οι παροχές κοινωνικού ή προνομιακού χαρακτήρα (www.ethnos.gr/article.asp)

3.2 Υποχρέωση φορολογικής δήλωσης

Υποχρέωση υποβολής **κοινής** δήλωσης έχουν οι σύζυγοι για τα εισοδήματα τους για τα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά για τον καθένα.

Χωριστά υποβάλουν οι σύζυγοι στις παρακάτω περιπτώσεις:

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

Οι κληρονόμοι (ένας από όλους) έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση για τα εισοδήματα του αποβιώσαντος μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

Ο χήρος –ρα υποβάλουν χωριστή δήλωση για τα εισοδήματα τους και όχι κοινή μέχρι την ημερομηνία του θανάτου.

Ο πατέρας έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση για τα εισοδήματα του ανήλικου τέκνου του που φορολογούνται χωριστά. (σε περίπτωση που έχει χάσει την γονική μέριμνα την δήλωση την υποβάλει η μητέρα.
(www.taxisnet.gr)

3.3 Πως και ποτέ υποβάλλεται η δήλωση

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. Η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου είναι υποχρεωτική, για όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, που η δήλωσή του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή. Επίσης, η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου θα καταστεί υποχρεωτική και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο με εισόδημα πάνω από ένα ορισμένο όριο που θα καθοριστεί με απόφαση του Υπ. Οικονομικών(www.taxisnet.gr)

3.4 Εισόδημα ανήλικων τέκνων

Με την παράγραφο 3 του άρθρου 5 του νόμου 2238/94 ορίζεται, ότι το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομα του γονέα αυτού. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη

γονική μέριμνα, το εισόδημα του ανηλίκου τέκνου προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του. Κατά τις οδηγίες της Διοίκησης (βλ. υπ. Οικ. Π. 14952/1957), η προσθήκη στο εισόδημα του πατέρα των ανηλίκων τέκνων του δεν προβλέπεται στην περίπτωση της συζύγου από άλλο γάμο. Στην περίπτωση αυτή προβλέπεται η υποβολή ίδιας δηλώσεως. Κατ' άλλες οδηγίες της Διοίκησης (βλ. υπ. Οικ. Π. 10527/1957) το εισόδημα του θετού τέκνου της συζύγου προστίθεται στο εισόδημα της θετής μητέρας του πριν από το γάμο της. Μετά όμως από το γάμο της μητέρας του συντρέχει χωριστή φορολόγηση του εισοδήματός του. Ανήλικος κατά τον ορισμό του Αστικού Κώδικα είναι όποιος δεν έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της Ηλικίας του (βλ. άρθρο 127 ΑΚ).(Τοτσης Χ. 2011)

Κατ' εξαίρεση του κανόνος αυτού, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του νόμου 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 2873/2000 (ισχύς από το οικον. έτος 2001) το εισόδημα του ανήλικου τέκνου φορολογείται χωριστά στο όνομά του όταν προέρχεται από :

- α) Την παροχή εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ή μίσθωσης έργου.
- β) Περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από κληρονομία.
- γ) Περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, εκτός από εκείνα που προέρχονται από χαριστικές παροχές γονέα του, τα οποία συναθροίζονται και φορολογούνται στο όνομα του γονέα που του τα παραχώρησε. Στην περίπτωση αυτή, εάν το ανήλικο τέκνο αποκτά εισοδήματα από περιουσιακά στοιχεία που προέρχονται από χαριστική παροχή τρίτου, π.χ., δωρεά από τον παππού και εισοδήματα από χαριστική παροχή του

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

γονέα, π.χ., γονική παροχή από τη μητέρα, τότε τα μεν πρώτα εισοδήματα θα δηλωθούν στη δική του φορολογική δήλωση, τα δε δεύτερα θα δηλωθούν και θα φορολογηθούν στο όνομα της μητέρας.

δ) Περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

ε) Συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του, και

στ) Περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέρχονται στο ανήλικο, ως υποκατάστατα στοιχείων που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις (α-ε). (Τοτσης Χ. 2011)

Για την τελευταία αυτή περίπτωση (στ) η Διοίκηση του υπουργείου Οικονομικών παρέσχε με την 1036441/πολ. 1099/6.4.2001 εγκύκλιό της τις ακόλουθες ερμηνευτικές οδηγίες :

Εάν το ανήλικο τέκνο αποκτά εισόδημα από περιουσιακό στοιχείο που περιήλθε σε αυτό με χαριστική παροχή του γονέα, το εισόδημα αυτό φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε, καθώς και το εισόδημα που προέρχεται από το υποκατάστατό του. Σε ορισμένες περιπτώσεις, περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στο ανήλικο τέκνο εκποιούνται με βάση δικαστική απόφαση και στη θέση τους περιέρχονται στο ανήλικο άλλα περιουσιακά στοιχεία (υποκατάστατα)

Σε αυτές τις περιπτώσεις διακρίνονται τα εξής:

α) Το περιουσιακό στοιχείο, που εκποιήθηκε έχει περιέλθει στο ανήλικο τέκνο από χαριστική παροχή ενός από τους γονείς, τότε:

αα) Εάν η αξία του υποκατάστατου είναι ίση ή μικρότερη από την αξία του περιουσιακού στοιχείου που εκποιήθηκε, το εισόδημα που προκύπτει από αυτό, φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε.

ββ) Εάν η αξία του υποκατάστατου είναι μεγαλύτερη από την αξία του περιουσιακού στοιχείου που εκποιήθηκε, το εισόδημα που προκύπτει από αυτό, θεωρείται μέρος χαριστικής παροχής που έγινε στο τέκνο από τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο ποσό εισοδήματος και φορολογείται επιμεριζόμενο ανάλογα με την αξία του περιουσιακού στοιχείου που εκποιήθηκε και την επιπλέον αξία του υποκατάστατου, στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε και στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα. Δηλαδή, το ποσό του εισοδήματος που αναλογεί επιμεριστικά στον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα, εξευρίσκεται με τον πολλαπλασιασμό του ποσού του εισοδήματος που προκύπτει από το υποκατάστατο, με κλάσμα που έχει αριθμητή τη διαφορά της αξίας του υποκατάστατου από την αξία του περιουσιακού στοιχείου που εκποιήθηκε και παρονομαστή την αξία του υποκατάστατου. Το υπόλοιπο ποσό του εισοδήματος θα φορολογηθεί στο όνομα του γονέα που παραχώρησε το περιουσιακό στοιχείο (Τοτσης Χ. 2011)

Παράδειγμα:

Ανήλικος έχει περιουσιακό στοιχείο από γονική παροχή αξίας 40.000€

Με βάση δικαστική απόφαση αυτό εκποιείται και το υποκατάστατό του έχει μεγαλύτερη αξία έστω 50.000 ευρώ

Διάφορα 10.000 ευρώ

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

Το εισόδημα που προκύπτει από το υποκατάστατο είναι 1.000 ευρώ και επιμερίζεται ως εξής :

Γονέας	που	έχει	το	μεγαλύτερο	εισόδημα
1.000	x	10.000	=	200	ευρώ
50.000					

Γονέας	που	παραχώρησε	το	αρχικό	περιουσιακό	στοιχείο
1.000	x	40.000	=	800	ευρώ	
50.000						

Συνεπώς, από το εισόδημα των 1.000 ευρώ ο γονέας που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα θα φορολογηθεί για ποσό 200 ευρώ και ο γονέας που έχει παραχωρήσει το περιουσιακό στοιχείο που εκποιήθηκε για ποσό 800 ευρώ.

Εάν ο γονέας που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα συμπίπτει να έχει κάνει χαριστική παροχή στο ανήλικο τέκνο το περιουσιακό στοιχείο που εκποιήθηκε, τότε ο γονέας αυτός φορολογείται για ολόκληρο το ποσό του εισοδήματος που προέρχεται από το υποκατάστατο, δηλαδή, για 1.000 ευρώ.

β) Το περιουσιακό στοιχείο που εκποιήθηκε έχει περιέλθει στο ανήλικο τέκνο από τρίτο πρόσωπο από οποιαδήποτε αιτία, π.χ., δωρεά ή κληρονομιά από παππού, γιαγιά, θείο κ.τ.λ. ή από κληρονομιά των γονέων τότε :

αα) Εάν η αξία του υποκατάστατου είναι ίση ή μικρότερη από την αξία του περιουσιακού στοιχείου που εκποιήθηκε, το εισόδημα που προκύπτει από αυτό, φορολογείται ολόκληρο στο όνομα του ανήλικου τέκνου,

δηλαδή, το συνολικό ποσό του 1.000 ευρώ στο παραπάνω παράδειγμα. ββ) Εάν η αξία του υποκατάστατου είναι μεγαλύτερη από την αξία του περιουσιακού στοιχείου που εκποιήθηκε, τότε ο γονέας με το μεγαλύτερο εισόδημα φορολογείται για το μέρος του εισοδήματος που αναλογεί στην επιπλέον αξία του υποκατάστατου, δηλαδή, για το ποσό των 200 ευρώ και το ανήλικο τέκνο για το ποσό των 800 ευρώ, όπως τα ποσά αυτά προκύπτουν στο παραπάνω παράδειγμα . (Τοτσης Χ. 2011)

3.5 Εισόδημα ανήλικου τέκνου από διατροφή

Μέχρι την εφαρμογή του Ν. 2065/1992, το εισόδημα που αποκτούσε ο ανήλικος από διατροφή που του καταβάλλεται με βάση δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη, δεν προσετίθετο στο εισόδημα των γονέων του, αλλά ο ανήλικος είχε για το εισόδημα αυτό δική του φορολογική υποχρέωση. Με την παράγραφο όμως 4 του άρθρου 1 του Ν. 2065/92 (ισχύς από το οικον. έτος 1993) καταργήθηκε η περίπτωση δ της παραγρ. 6 του άρθρου 6 του ν.δ. 3323/55 και εφεξής με τη νέα ρύθμιση σε συνδυασμό και με τη διάταξη της παραγρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 2065/92 που τροποποίησε την περίπτωση δ της παραγρ. 2 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/55, δεν θεωρείται πλέον εισόδημα για το τέκνο, το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε αυτό με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη (βλ. και άρθρο 48 § 2 περίπτ. δ δεύτερο εδάφιο του Ν. 2238/94) (Τοτσης Χ. 2011)

3.6 Εισόδημα ανήλικου τέκνου που προέρχεται από ακίνητο το οποίο αγοράστηκε από αυτό με δωρεές χρημάτων τρίτων προσώπων

Κατά τις οδηγίες της Διοίκησης (βλ. υπ. Οικ. 1075643/1996, πολ. 1198) το εισόδημα που προέρχεται από ακίνητο, που αγοράστηκε από ανήλικο με δωρεές χρημάτων τρίτων προσώπων, δεν μπορεί να λογισθεί σαν εισόδημα από περιουσιακό στοιχείο που περιήλθε σ αυτό από δωρεά τρίτων και κατά συνέπεια το εισόδημα του ακινήτου αυτού θα δηλωθεί και θα φορολογηθεί στο όνομα των γονέων του, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 5 του Ν. 2238/94 και όχι στο όνομα του ανήλικου τέκνου

Κατά τις ίδιες οδηγίες η δαπάνη αγοράς ακινήτου από το ανήλικο τέκνο που βαρύνει τους γονείς του, λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη όχι του ανήλικου τέκνου, αλλά του γονέα εκείνου που διαθέτει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Σε αυτή την περίπτωση χρηματικά ποσά τυχόν δωρεών που καταβλήθηκαν στο ανήλικο τέκνο από τρίτα πρόσωπα, εφόσον αποδεικνύεται νομότυπα η καταβολή τους, λαμβάνονται υπόψη για τη μείωση της διαφοράς εισοδήματος του γονέα που τυχόν ήθελε προκύψει λόγω τεκμηρίου. (Τοτσης Χ. 2011)

Ύστερα από τα παραπάνω, εφόσον υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τόσο για τη δαπάνη αγοράς του ακινήτου, που αγοράστηκε στο όνομα ανήλικου τέκνου με δωρεές τρίτων προσώπων, όσο και για τα εισοδήματα του ακινήτου αυτού, ανεξαρτήτως ποσού έχει ο γονέας εκείνος που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα η υποβολή φορολογικής δήλωσης και από το ανήλικο τέκνο λόγω αγοράς και μόνο του ακινήτου στο όνομά του κανέναν ουσιαστικό σκοπό δεν εξυπηρετεί, γι αυτό και γίνεται δεκτό από τη Διοίκηση η μη υποβολή δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος και στο όνομα του ανήλικου τέκνου. (Τοτσης Χ. 2011)

3.7 Κρίσιμος χρόνος για την προσθήκη του εισοδήματος του ανήλικου τέκνου

Ζήτημα γεννάται ποιος είναι ο κρίσιμος χρόνος από τον οποίο θα εξαρτηθεί η προσθήκη του εισοδήματος του ανήλικου στο εισόδημα του πατέρα του ή της μητέρας του. Στο θέμα αυτό η Διοίκηση αποφάνθηκε (βλ. υπ. Οικ. Α. 10576/1956), ότι ο κρίσιμος αυτός χρόνος είναι η πρώτη ημέρα του φορολογικού έτους (1η Ιανουαρίου), κατά την οποία γεννάται η φορολογική υποχρέωση. Συνεπώς, εάν μέχρι 1ης Ιανουαρίου του φορολογικού έτους, ο ανήλικος έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του (οπότε καθίσταται ενήλικος), τότε υπέχει ο ίδιος φορολογική υποχρέωση και το εισόδημά του δεν θα προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα του ή της μητέρας του, αλλά θα δηλώνεται προσωπικά από τον ίδιο. (Τοτσης Χ. 2011)

3.8 Συμμετοχή ανήλικου σε προσωπική εταιρεία ή ΕΠΕ

Ζήτημα προέκυψε εάν η συμμετοχή ανήλικου από την αιτία δωρεάς μεταβίβαση προς αυτόν εταιρικού μεριδίου σε προσωπική εταιρεία ή ΕΠΕ συνεπάγεται ή όχι την εκ μέρους αυτού απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας.

Σχετικά με το θέμα αυτό, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, με την 572/2001 γνωμοδότηση, διατύπωσε ομόφωνα την άποψη ότι η συμμετοχή του ανήλικου από την αιτία δωρεάς μεταβίβαση προς αυτόν εταιρικού μεριδίου σε προσωπική (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη) εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ) δεν συνεπάγεται την εκ μέρους αυτού απόκτηση της εμπορικής ιδιότητας, παρά μόνο καταρχήν τον

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

περιορισμό της ευθύνης του στην αξία του -αιτία δωρεάς- κτηθέντος εταιρικού μεριδίου, ενώ, αναφορικά με το κύρος των αντίστοιχων καταστατικών των προσωπικών εταιρειών (ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης), η απ' αυτόν το λόγο επερχόμενη για το μέλλον (ex nunc) ακυρότητα προϋποθέτει την κήρυξη αυτής με δικαστική απόφαση μετά από έγερση σχετικής αγωγής από τον καθένα που έχει έννομο συμφέρον, με την οποία (να) προβάλλεται το εν λόγω ελάττωμα, θεωρούμενες -μέχρι τότε- οι εταιρείες αυτές ότι λειτουργούν ως ανώμαλες «εν τοις πράγμασι»)

Τέλος, η μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ΕΠΕ σε ανήλικο δεν επηρεάζει καταρχήν το κύρος της εταιρείας αυτής, παρά μόνο αν και όλοι οι υπόλοιποι ιδρυτές είναι ανίκανοι για δικαιοπραξία. Η ανωτέρω γνωμοδότηση έγινε αποδεκτή από τον γενικό γραμματέα του υπ. Οικ/κών και κοινοποιήθηκε με τη 1085660/πολ. 1252/12.11.2002 εγκύκλιο διαταγή. (Τοτσης Χ. 2011)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

4.1 Εισαγωγή

Στο κεφάλαιο αυτό θα παρουσιάσουμε όλες τις αντικειμενικές δαπάνες καθώς και τις φοροαπαλλαγές που ισχύουν για το έτος 2012 , με τις τελευταίες αλλαγές του φορολογικού νομού .

4.2 Κλίμακα φορολογίας εισοδήματος και αφορολόγητο ποσό.

<i>Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)</i>	<i>Φορολογικός Συντελεστής %</i>	<i>Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)</i>	<i>Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)</i>	<i>Σύνολο Φόρου (ευρώ)</i>
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

Διευκρινήσεις - Πληροφορίες

1) Για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού, ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης

περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ.

2) Το κατά περίπτωση αφορολόγητο ποσό ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε., όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα, φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων. (Χριστόπουλος Γ. 2012)

3) Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογουμένου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν

πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους. Η καταγραφή των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομισθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων μπορεί να γίνεται μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας που είναι ανώνυμη και προαιρετική για τον φορολογούμενο. (Χριστόπουλος Γ. 2012)

Τα δεδομένα που καταγράφονται για λογαριασμό του φορολογούμενου είναι: α) ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της απόδειξης και β) η ημερομηνία και το ποσό της συναλλαγής. Αρμόδια αρχή για τη συλλογή και επεξεργασία των δεδομένων είναι η Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται: α) η διαδικασία και το σύστημα καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας, β) οι φορείς, δημόσιοι ή ιδιωτικοί, που υποχρεούνται να παρέχουν την υποστήριξη και συνεργασία τους για την πραγματοποίηση του ως άνω συστήματος, καθώς και οι σχετικές διαδικασίες, γ) οι τεχνικές προδιαγραφές των απαιτούμενων εφαρμογών και υποδομών για τη λειτουργία του, δ) τα εν γένει οργανωτικά και τεχνικά μέτρα για την ασφάλεια της επεξεργασίας των δεδομένων, ε) η έναρξη εφαρμογής της καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

4) Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογούμενου που τον

βαρύνουν και κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο που τον βαρύνουν. (Χριστόπουλος Γ. 2012)

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται. 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. (Χριστόπουλος Γ. 2012)

5) Επίσης, το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας αυξάνεται με το ποσό των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν εφόσον :

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β) Είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία

γ) Είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.

δ) Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (Α' 286) και του ν.δ. 330/1947 (Α' 84).

ε) Είναι θύματα πολέμου. Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

στ) Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (Α' 73) και 1863/1985 (Α' 204), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (Α' 184). (Χριστόπουλος Γ. 2012)

4.3 Αντικειμενικές Δαπάνες & Υπηρεσιών (Διαβίωσης) & Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων (Αγορών)

4.3.1 Αντικειμενικές δαπάνες κατοικίας

Οι φορολογούμενοι επιβαρύνονται με ετήσια αντικειμενική δαπάνη για:

α) Κατοικίες τις οποίες ιδιοκατοικούν (κύριες και δευτερεύουσες ανεξαρτήτως αν είναι εξοχικές ή μη),

β) Κατοικίες στις οποίες διαμένουν και είναι μισθωμένες (κύριες και δευτερεύουσες ανεξαρτήτως αν είναι εξοχικές ή μη),

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

γ) Κατοικίες στις οποίες διαμένουν και οι οποίες τους έχουν παραχωρηθεί δωρεάν από κάποιον τρίτο. Η αντικειμενική δαπάνη κατοικίας δηλαδή βαρύνει αυτόν που την ιδιοκατοικεί, αυτόν που τη μισθώνει από κάποιον τρίτο και αυτόν που διαμένει σε κατοικία που του έχει παραχωρηθεί δωρεάν από κάποιον τρίτο.

Επιφάνεια κύριας κατοικίας σε τ.μ.	Ποσά σε ευρώ ανά τ.μ.
Μέχρι 80 τ.μ.	40 ευρώ
Από 81 έως 120 τ.μ.	65 ευρώ
Από 121 έως 200 τ.μ.	110 ευρώ
Από 201 έως 300 τ.μ.	200 ευρώ
Άνω των 300 τ.μ.	400 ευρώ

Αφορά περιοχές με τιμή ζώνης σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων έως 2.800 €

Βοηθητικοί χώροι

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης των **βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας**, έχουν ορισθεί τα σαράντα ευρώ (40) ανά τετραγωνικό μέτρο (σ.σ. το 2010 ήταν 30,00 ανά τετραγωνικό μέτρο), ανεξάρτητα από το μέγεθος της επιφάνειας.

Επιβαρύνσεις

Προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, **από δύο χιλιάδες οχτακόσια ευρώ (2.800) έως τέσσερις χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα εννέα ευρώ (4.999) το τετραγωνικό μέτρο, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από πέντε χιλιάδες ευρώ (5.000) και άνω το**

τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Προκειμένου για μονοκατοικίες τα πιο πάνω ποσάπροσαυξάνονται κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων θα λαμβάνεται υπόψη η τιμή εκκίνησης. (Χριστόπουλος Γ. 2012)

Δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική ή μη)

Λαμβάνεται το ήμισυ της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης, όπως αυτή υπολογίζεται για την κύρια κατοικία.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Για τις δευτερεύουσες κατοικίες που ο φορολογούμενος θα τις χρησιμοποιεί ως εξοχικές, η αντικειμενική δαπάνη θα υπολογίζεται όπως και στις λοιπές δευτερεύουσες, **δηλαδή για ολόκληρο το έτος και όχι για τρεις μήνες.**

Παράδειγμα 1^ο

Φορολογούμενος έγγαμος διαθέτει :

- 1) Κύρια Κατοικία 100 τμ. & 30 τμ Βοηθητικού χώρους .Με τιμή ζώνης 2.000 € και κατά 50% με πλήρη κυριότητα ο ίδιος και κατά 50% με πλήρη κυριότητα η σύζυγός του.
- 2) Δευτερεύουσα Κατοικία 60 τμ Με τιμή ζώνης 1.800 €κατά 100% με πλήρη κυριότητα ο ίδιος
- 3) Εξοχική Κατοικία 50 τμ Με τιμή ζώνης 800 € κατά 100% με πλήρη κυριότητα ο ίδιος

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

Υπολογισμός (τεκμηρίου διαβίωσης) αντικειμενικής δαπάνης Κατοικιών

A) Κύρια : $80 \text{ τμ} \times 40 \text{ €} = 3.200 \text{ €}$ - $20 \text{ τμ} \times 65 \text{ €} = 1.300 \text{ €}$ -
βοηθητικοί $30 \text{ τμ} \times 40 \text{ €} = 1.200 \text{ €}$

Σύνολο κύριας Κατοικίας = 5.700 € άρα 50% ο ίδιος 2.850 €
και 50% η σύζυγος 2.850 €

B) Δευτερεύουσα : $60 \text{ τμ} \times 40 \text{ €} = 2.400 \text{ €}$, λόγω δευτερεύουσας 2.400 €
 $\times 50 \%$

Σύνολο δευτερεύουσας κατοικίας = 1.200 €

Γ) Εξοχική : $50 \text{ τμ} \times 40 \text{ €} = 2.000 \text{ €}$ λόγω εξοχικής (δευτερεύουσας πάλι)
 $2.000 \text{ €} \times 50 \%$

Σύνολο εξοχικής (δευτερεύουσας πάλι) κατοικίας = 1.000 €

Άρα

Η αντικειμενική δαπάνη Κατοικιών (τεκμήριο διαβίωσης) είναι :

Για τον ίδιο : $2.850 \text{ €} + 1.200 \text{ €} + 1.000 \text{ €} = 5.050 \text{ €}$

Συζύγου : 2.850 €

4.3.2 Αντικειμενικές δαπάνες Ε.Ι.Χ

Η αντικειμενική δαπάνη των αυτοκινήτων ορίζεται ως εξής:

α) Για αυτοκίνητα μέχρι και 1.200 κ.ε. σε τέσσερις χιλιάδες ευρώ
(4.000),

β) Για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των 1.200 κ.ε. και μέχρι 2.000 κ.ε. ,

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

προστίθενται εξακόσια ευρώ (600) ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά,

γ) Για αυτοκίνητα άνω των 2.000 κ.ε. και μέχρι 3.000 κ.ε., προστίθενται εννιάκοσια ευρώ (900) ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και

δ) Για αυτοκίνητα άνω των 3.000 κ.ε., προστίθενται χίλια διάκοσια ευρώ (1200) ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα ανωτέρω αφορούν και τα αυτοκίνητα μεικτής χρήσης καθώς και τα αυτοκίνητα τύπου jeep.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη και κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

(Χριστόπουλος Γ. 2012)

Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. (σε κ.εκ.)	Μέχρι και 5 έτη (Ποσά σε €)	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη. Μείωση 30%	Πάνω από 10 έτη Μείωση 50%
	(2007-2011)	(2002-2006)	(Πριν το 2002)
1000	4.000	2.800	2.000
1100	4.000	2.800	2.000
1200	4.000	2.800	2.000
1300	4.600	3.220	2.300
1400	5.200	3.640	2.600

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

1500	5.800	4.060	2.900
1600	6.400	4.480	3.200
1700	7.000	4.900	3.500
1800	7.600	5.320	3.800
1900	8.200	5.740	4.100
2000	8.800	6.160	4.400
2100	9.700	6.790	4.850
2200	10.600	7.420	5.300
2300	11.500	8.050	5.750
2400	12.400	8.680	6.200
2500	13.300	9.310	6.650
2600	14.200	9.940	7.100
2700	15.100	10.570	7.550
2800	16.000	11.200	8.000
2900	16.900	11.830	8.450
3000	17.800	12.460	8.900
Πάνω από 3.000 κ.εκ 1200 €ανά 100 κ.εκ			

Αυτοκίνητα εταιριών

Αναφορικά με τον τρόπο λογισμού της αντικειμενικής δαπάνης για τις περιπτώσεις εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.,

αστικών, κοινωνιών, κοινοπραξιών), αλλοδαπών νομικών προσώπων και επιχειρήσεων που έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, για την περίπτωση όπου ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα

προστατευόμενα μέλη είναι κάτοχοι και άλλων επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων, **εξακολουθούν να ισχύουν όσα ίσχυαν και πέρυσι.**

Πιο συγκεκριμένα, για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης των ανωτέρω εταιριών, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

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

ιι) των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της

ιιι) των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης και

ιιιι) των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως

αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο(Χριστόπουλος Γ. 2012)

4.3.3 Αντικειμενικές δαπάνες σκάφων αναψυχής

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

α) για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το πόσο αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο.

Μήκος σκάφους	Μέχρι 5 έτη	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
4	4.000,00	3.400,00	2.800,00
5	4.000,00	3.400,00	2.800,00
6	6.000,00	5.100,00	4.200,00
7	8.000,00	6.800,00	5.600,00
8	10.000,00	8.500,00	7.000,00
9	12.000,00	10.200,00	8.400,00
10	14.000,00	11.900,00	9.800,00
11	16.000,00	13.600,00	11.200,00
12	18.000,00	15.300,00	12.600,00
13	20.000,00	17.000,00	14.000,00
14	22.000,00	18.700,00	15.400,00

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

15	24.000,00	20.400,00	16.800,00
16	26.000,00	22.100,00	18.200,00
17	28.000,00	23.800,00	19.600,00
18	30.000,00	25.500,00	21.000,00
19	32.000,00	27.200,00	22.400,00
20	34.000,00	28.900,00	23.800,00
21	36.000,00	30.600,00	25.200,00
22	38.000,00	32.300,00	26.600,00

Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους. (Χριστόπουλος Γ. 2012)

4.3.4 Αντικειμενικές δαπάνες αεροσκαφών – ελικοπτέρων

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

- α) Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ.
- β) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των εξήντα πέντε χιλιάδων (65.000) ευρώ για τους εκατόν πενήντα (150) πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσαυξάνεται με το ποσό των πεντακοσίων (500) ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους εκατόν πενήντα (150) ίππους.
- γ) Για αεροσκάφη αεροπροωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός της ακινησίας και παλαιότητας, εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή.

4.3.5 Αντικειμενικές δαπάνες Δεξαμενές κολύμβησης (Πισίνες)

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνειά της, ανά κλίμακα, σε εκατόν εξήντα (160) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι τα εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα και σε τριακόσια είκοσι (320) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο για επιφάνεια άνω των εξήντα (60) τετραγωνικών μέτρων. Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται».

Προκειμένου για κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε συγκροτήματα πολυκατοικιών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων με βάση τα χιλιοστά κάθε διαμερίσματος στο οικόπεδο. Παρατίθεται ενδεικτικός πίνακας δεξαμενών κολύμβησης, για πληρέστερη κατανόηση:

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

Επιφάνεια (σε τ.μ.)	Αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής πισίνας (σε €)	Αντικειμενική δαπάνη εσωτερικής πισίνας (σε €)
30	4.800	9.600
60	9.600	19.200
90	19.200	38.400

4.3.6 Αντικειμενικές Δαπάνες οικιακών βοηθών , οδηγών αυτοκινήτου

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, **η οποία ορίζεται στο κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Εξαιρούνται οι δαπάνες που καταβάλλονται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση, ή φυσική αναπηρία, ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο. (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))**

Για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που καταβάλλεται σε οικιακούς βοηθούς, **δασκάλους** κ.λπ., ορίζεται το κατώτατο όριο αμοιβών που ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις. Οι κατώτατες αμοιβές μη οικόσιτου οικιακού προσωπικού προσδιορίζονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ισχύουσα Εθνική Γενική Σ.Σ.Ε. και ορίζονται ως, ημερομίσθιο (άγαμος χωρίς

προϋπηρεσία) στο ποσό των 33,04 ευρώ και ως μισθός (άγαμος χωρίς προϋπηρεσία) στο ποσό των 739,56 ευρώ. Από 1.7.2011 υπάρχει αύξηση στα παραπάνω ποσά κατά 1,6% και διαμορφώνονται ως εξής: ημερομίσθιο (άγαμος χωρίς προϋπηρεσία) στο ποσό των 33,57 ευρώ και ως μισθός (άγαμος χωρίς προϋπηρεσία) στο ποσό των 751,39 ευρώ.

Για το λοιπό προσωπικό ισχύουν τα κατώτατα όρια ημερομισθίων και μισθών επί των οποίων υπολογίζονται οι ασφαλιστικές εισφορές από τον αρμόδιο Ασφαλιστικό Φορέα

4.3.7 Αντικειμενικές Δαπάνες Ιδιωτικών Σχολείων

Λαμβάνεται υπόψη η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης (ιδιωτικά δημοτικά, ιδιωτικά γυμνάσια και ιδιωτικά λύκεια), όπως αυτή προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Εξαιρούνται οι δαπάνες που καταβάλλονται σε εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και στα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες. Στην περίπτωση διαζευγμένων γονέων όπου άλλος γονέας βαρύνεται με τα τέκνα και άλλος καταβάλλει τις δαπάνες διδασκτρων των τέκνων, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα βαρύνει τον γονέα που καταβάλλει τις δαπάνες αυτές. Για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, απαιτούνται οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών όπως ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε

χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

Παράδειγμα 2^ο

Ο φορολογούμενος του 1^{ου} Παραδείγματος εκτός των Κατοικιών που διαθέτει με τη σύζυγο του έχει και τις παρακάτω αντικειμενικές δαπάνες.

Αυτοκίνητο 1400 κε με 1^ο έτος κυκλοφορίας 2006 100% στη κυριότητα του

Αυτοκίνητο 1600 κε με 1^ο έτος κυκλοφορίας 2010 50% στη κυριότητα του & 50% στη κυριότητα της συζύγου του

Μηχανοκίνητο σκάφο ανοικτού τύπου, ολικού μήκους 6 μέτρων του 2004 100% στη κυριότητα του

Στο εξοχικό που έχει διαθέτει εξωτερική πισίνα 25 τμ

Ένα παιδί που είναι μαθητής σε Ιδιωτικό Σχολείο για το οποίο καταβάλλει ετησίως για δίδακτρα το ποσό των 6.000 €

Υπολογισμός (τεκμηρίου διαβίωσης) της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

Είδος	Ο ίδιος	Η σύζυγος
1. Κατοικίες	5.050 €	2.850 €
2. Αυτοκίνητο 1400 κε	3.640 €	
3. Αυτοκίνητο 1600 κε	3.200 €	3.200 €
4. Σκάφος 6 μέτρων	5.100 €	
5. Εξωτερική πισίνα	4.000 €	
6. Ιδιωτικό Σχολείο παιδιού	6.000 €	
7. Ελάχιστη Αντικ/νη δαπάνη	5.000 €	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	31.990 €	6.050 €

4.4 Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων (Αγορών)

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

1) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών

των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν λαμβάνονται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας (*Γραβιάς Κω/νος 2012, www.Taxheaven.gr*)

2) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται :

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

3) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

4) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) Ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν

νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Ομοίως, εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

5) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας ». (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

Παράδειγμα 3^ο

Ο φορολογούμενος των παραπάνω παραδειγμάτων κατέβαλλε το 2011 και για απόσβεση ενός Δανείου το ποσό των 14.000 € εξ ημισείας (50% - 50%) με τη σύζυγό του. Άρα η τελική «εικόνα» των Αντικειμενικών δαπανών & Δαπανών Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων του συγκεκριμένου φορολογούμενου είναι η εξής :

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

<i>Είδος</i>	<i>Ο ίδιος</i>	<i>Η σύζυγος</i>
1. Αντικειμενικές Δαπάνες	31.990 €	6.050 €
2. Απόσβεση Δανείου	7.000 €	7.000 €
<i>Γενικό Σύνολο Αντικ/κων Δαπανών & Στοιχείων</i>	<i>38.990 €</i>	<i>13.050 €</i>

4.5 Φοροαλλαγές

Στην ενότητα αυτή αναφέρουμε το νέο καθεστώς που αφορά στις Φοροαλλαγές των Φυσικών Προσώπων που θα ισχύσουν αναδρομικά από 01-01-2011 (Ο.Ε. 2012) , σε σύγκριση με αυτές που ίσχυαν στη προηγούμενη χρήση 2010 (Ο.Ε. 2011) και προκαλούν τελικά σημαντική φορολογική επιβάρυνση για όλους τους φορολογουμένους με το δεδομένο ότι πια . καμία φοροαλλαγή δεν αφαιρείται από το Εισόδημα αλλά ως ποσοστό από τον αναλογούντα φόρο. (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

1. Δαπάνη λόγω αναπηρίας κλπ χωρίς δικαιολογητικά:

- Πριν αφαιρείτο από το εισόδημα ποσό 2.400 ευρώ για κάθε πρόσωπο που έχει αναπηρία
- Τώρα αυτή η μείωση καταργείται και αντί αυτής της απαλλαγής θα έχουν πρόσθετο αφορολόγητο ποσό 2.000 ευρώ.

2. Οι εισφορές στα ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε κλπ)

- Πριν ολόκληρο το ποσό εισφορών αφαιρείτο από το συνολικό εισόδημα για κάθε σύζυγο

- Τώρα οι εισφορές θα μειώνουν το φόρο κατά 10%.

Προσοχή: η διατύπωση στο αρχικό σχέδιο του πολυνομοσχεδίου, όριζε ανώτατο ποσό μείωσης φόρου τα 1.000 ευρώ. Με την τροπολογία όμως που κατετέθη κατά τη συζήτηση στη βουλή, δεν μπαίνει πλαφόν μείωσης του φόρου. Θα είναι δηλαδή η μείωση στο φόρο όσο ποσό προκύπτει με υπολογισμό 10% στο σύνολο των ετήσιων εισφορών (π.χ εισφορές $11.000 \times 10\% = 1.100$ ευρώ. Αυτή θα είναι η μείωση του φόρου που προκύπτει στο φορολογητέο εισόδημα) Ωστόσο αν πέρυσι ο επαγγελματίας είχε ετήσιες εισφορές π.χ. 5.000 ευρώ, η ωφέλεια λόγω του ότι το ποσό μείωνε το φορολογητέο εισόδημα, ήταν ανάλογη με το συντελεστή που αντιστοιχούσε στο κλιμάκιο του φόρου, στην κορυφή του εισοδήματος. Για παράδειγμα στο εισόδημα των 31.000 ευρώ, αφαιρώντας τις 5.000 ευρώ είχε ωφέλεια σε φόρο 1.600 ευρώ. Ενώ τώρα για το 2011 θα έχει μόνο 500 ευρώ ($5.000 \times 10\%$).

3. Τόκοι δανείων για αγορά πρώτης κατοικίας:

3α. Που συνάφθηκαν μέχρι 31-12-1999

- Αφαιρείτο το 100% της δαπάνης των τόκων από το εισόδημα.

3β. Τόκοι δανείων που συνάφθηκαν από 1-1-2000 μέχρι 31-12-2002

- Αφαιρείτο το 100% της δαπάνης για κατοικία μέχρι 120τ.μ. Για πάνω από 120τ.μ. η έκπτωση περιορίζεται στο ποσό των τόκων που αναλογεί στα 120 τ.μ. (*Γραβιάς Κω/νος 2012, www. Taxheaven.gr*)

3γ. Οι τόκοι δανείων που συνάφθηκαν από 1-1-2003

- αφαιρείτο από το φόρο το 20% των τόκων μέχρι ποσού στεγαστικού δανείου 200.000 ευρώ, με μέγιστο τα 120 τ.μ της κατοικίας.
- Τώρα για όλες τις παραπάνω κατηγορίες δανείων θα αφαιρείται από το φόρο το 10% των τόκων μέχρι ποσού στεγαστικού δανείου 200.000

ευρώ, με μέγιστο τα 120 τ.μ της κατοικίας.

• **Προσοχή:** αν η σύζυγος έχει εισόδημα και την βαρύνουν προσωπικά τόκοι του δανείου η μείωση γίνεται στο δικό της φόρο.

4. Δαπάνη για αγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων:

• Αφαιρείτο από το φορολογητέο εισόδημα μέχρι 20% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ συνολικά κατά φορολογούμενο (αγορά αξίας $15.000 \times 20\% = 3.000$ ευρώ). (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

• Τώρα η έκπτωση αυτή καταργήθηκε εντελώς.

5. Ιατρικές αμοιβές, στην Ελλάδα και στο εξωτερικό:

• Αφαιρείτο από το εισόδημα το συνολικό (100%) ποσό των εξόδων ιατρικής περίθαλψης του φορολογουμένου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν.

• Τώρα θα αφαιρείται από το φόρο μόνο το 10% της δαπάνης και η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τις 3.000 ευρώ.

6. Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης:

• αφαιρείτο από το φόρο το 20% της δαπάνης με ανώτερη μείωση φόρου

6.000 ευρώ για κάθε σύζυγο.

• Τώρα θα αφαιρείται από το φόρο μόνο το 10% της δαπάνης και η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τις 3.000 ευρώ.

Σε ποια ιατρικά έξοδα γίνεται η μείωση:
- οι αμοιβές σε ιατρούς, όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις,

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

- νοσήλεια σε κρατικά και ιδιωτικά νοσηλευτήρια και κλινικές καθώς και νοσήλια στο εξωτερικό
- τις αμοιβές νοσοκόμου(αποκλειστική στο νοσοκομείο, κλινική ή στο σπίτι).
- για γυαλιά οράσεως, φακούς επαφής, ακουστικά, και αγορά οργάνων του ανθρώπινου σώματος
- για ειδικές δαπάνες περίθαλψης ανάπηρων παιδιών σε σχολείο ή θεραπευτήριο
- για περίθαλψη ηλικιωμένων με κινητικές αναπηρίες εκπίπτει το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης,
- για ιατρικές δαπάνες που αφορούν παιδιά διαζευγμένων γονέων, και αν ακόμα δεν συνοικούν μαζί τους
- δαπάνες για διαρκή ιατρική κάλυψη με συνδρομή

7. Διαμόρφωση του αφορολόγητου ποσού:

• για ένα παιδί ήταν $12.000 + 1.500 = 13.500$ ευρώ τώρα : $5.000 + 2.000 = 7.000$ ευρώ

• για δύο παιδιά ήταν $12.000 + 3.000 = 15.000$ ευρώ τώρα :

$5.000 + 4.000 = 9.000$ ευρώ

• για τρία παιδιά ήταν $12.000 + 11.500 = 23.500$ ευρώ τώρα :

$5.000 + 7.000 = 12.000$ ευρώ

• για τέσσερα παιδιά ήταν: $12.000 + 13.500 = 25.500$ ευρώ τώρα :

$5.000 + 10.000 = 15.000$ ευρώ

8. Το αφορολόγητο ποσό για το «χτίσιμο» των αποδείξεων:

Πέρυσι (για το 2010) ίσχυσε: Μέχρι 6.000 ευρώ ετήσιο εισόδημα δεν χρειάστηκαν αποδείξεις. Μέχρι 12.000 ευρώ ήταν 10% και για πάνω από 12.000 ευρώ 30%. (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

Φέτος (για το 2011) θα ισχύσει: Το ποσό των αποδείξεων δαπανών, από το πρώτο ευρώ εισοδήματος ορίζεται σε 25% και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ. Αν το ποσό υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται φόρος 10%.

9. Τα ασφάλιστρα ζωής – ατυχημάτων κλπ:

- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% της δαπάνης δηλαδή ανώτατο ποσό φόρου $1.200 \times 20\% = 240$ ευρώ για τον άγαμο και $2.400 \times 20\% = 480$ ευρώ για την οικογένεια αντίστοιχα.

- Τώρα θα αφαιρείται από το φόρο μόνο το 10% της δαπάνης δηλαδή ανώτατο ποσό φόρου $1200 \times 10\% = 120$ ευρώ για τον άγαμο και $2400 \times 10\% = 240$ ευρώ για την οικογένεια αντίστοιχα.

10. Δωρεές–χορηγίες:

2α. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο, Δήμους, ιερούς ναούς, Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά νοσοκομεία κ.λ.π.

2β. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων, ασθενοφόρων κλπ σε νοσοκομεία.

- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% της δαπάνης.

2γ. Δωρεές στα κοινωφελή ιδρύματα, στα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, στα Ν.Π.Δ.Δ, στα Ν.Π.Ι.Δ. τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς

σκοπούς.

- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% της δαπάνης 2δ. Δωρεές λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.
- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% της δαπάνης
- Τώρα για όλες τις παραπάνω κατηγορίες θα αφαιρείται από το φόρο το 10% της αξίας της δωρεάς.

2ε. Πολιτιστικές χορηγίες του νόμου 3525/2007 σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ (μη κερδοσκοπικά) :

- Ειδικά οι χορηγίες αυτές εξακολουθούν να εκπίπτουν εξ ολοκλήρου μέχρι 10% από το φορολογητέο εισόδημα του φορολογουμένου ή τα ακαθάριστα εισοδήματα της επιχείρησης που προσέφεραν τη χορηγία.

2στ. Δωρεές χρηματικών ποσών σε αθλητικά σωματεία:

- Καταργήθηκε από 1-1-2010 και δεν ισχύει η μείωση του φόρου λόγω δωρεών και χορηγιών σε αθλητικά σωματεία.

11.Το ενοίκιο για κύρια κατοικία καθώς και των παιδιών που σπουδάζουν.

- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% του ενοικίου με περιορισμό του ενοικίου στα 1.200 ευρώ. Δηλαδή φορο-οφέλεια: $1.200 \times 20\% = 240$ ευρώ.
- Τώρα θα αφαιρείται από το φόρο μόνο το 10% της δαπάνης του ενοικίου, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 1.000 ευρώ. δηλαδή ανώτατο ποσό φόρου $1.000 \times 10\% = 100$ ευρώ.

Παράδειγμα: ενοίκιο οικογένειας 3.000 ευρώ και παιδιού που σπουδάζει 2.000 ευρώ

Ο υπολογισμός της μείωσης γίνεται τώρα ως εξής: περιορισμός της δαπάνης 1.000 ευρώ και 1.000 ευρώ αντίστοιχα. Το ποσό (οροφή) είναι $1.000 \times 10\% = 100$ και $1.000 \times 10\% = 100$ ευρώ. Δηλαδή σύνολο (τώρα) 200 ευρώ, ενώ πριν ήταν 480 ευρώ.

Προσοχή: Αν δεν γραφεί ο Α.Φ.Μ. του ιδιοκτήτη δεν θα αναγνωρισθεί η έκπτωση. (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

12. Τα φροντιστήρια μαθημάτων :

- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% της δαπάνης για κάθε παιδί, που τον βαρύνει ή για τον κάθε σύζυγο, με περιορισμό της δαπάνης στα 1.200 ευρώ. Δηλαδή φορο-οφέλεια: $1.200 \times 20\% = 240$ ευρώ, για κάθε παιδί ή κάθε σύζυγο.
- Τώρα θα αφαιρείται από το φόρο μόνο το 10% της δαπάνης, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 1.000 ευρώ. δηλαδή ανώτατο ποσό φόρου $1.000 \times 10\% = 100$ ευρώ. για κάθε παιδί ή κάθε σύζυγο.

13. Δαπάνη για φυσικό αέριο, ηλιακούς θερμοσίφωνες, κλιματισμό με ηλιακή ενέργεια θερμομόνωση κ.λ.π. :

- Αφαιρείτο από το φόρο το 10% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ποσό δαπάνης. Δηλαδή ανώτερο ποσό(οροφή) φορομείωσης, είναι 600 ευρώ ($6.000 \times 10\% = 600$ ευρώ).

- Τώρα θα αφαιρείται από το φόρο μόνο το 10% της δαπάνης, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 3.000 ευρώ. δηλαδή ανώτατο ποσό φόρου $3.000 \times 10\% = 300$ ευρώ.

Παράδειγμα: για δαπάνη π.χ. 5.000 ευρώ, έχουμε $5.000 \times 10\% = 500$, και επειδή είναι πάνω από τα 300 ευρώ, η έκπτωση θα περιορισθεί στα 300 ευρώ. (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

14. Αμοιβές δικηγόρων :

- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% της δαπάνης και μέχρι ανώτατο ποσό αμοιβών το 10% του εισοδήματος
- Τώρα η έκπτωση αυτή καταργήθηκε εντελώς.

15. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται λόγω διαζυγίου:

- Αφαιρείτο από το φόρο το 20% του ποσού της διατροφής και η μείωση του φόρου δεν μπορούσε να υπερβεί τις 3.000 ευρώ.
- Τώρα θα αφαιρείται από το φόρο μόνο το 10% της δαπάνης, και η μείωση του φόρου δεν θα μπορεί να υπερβεί τα 1.500 ευρώ. Δηλαδή ανώτατο ποσό δαπάνης 15.000 ευρώ ($15.000 \times 10\%$)=1.500 ευρώ.

16. Κάτοικος παραμεθωρίων περιοχών που είναι μισθωτός ή συνταξιούχος (στην περίπτωση συζύγων αρκεί ο ένας να έχει αυτές τις προϋποθέσεις).

- Εξακολουθεί να ισχύει η διάταξη και να αφαιρείται δηλαδή 60 ευρώ για κάθε παιδί κατά την εκκαθάριση του φόρου από την μηχανογράφηση.

17. Δήλωση ηλεκτρονικά μέσω INTERNET.

- Πριν: ίσχυε μείωση 1,5% επί του συν. φόρου με ανώτερο ποσό 118 €

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

- Τώρα: η μείωση αυτή καταργήθηκε.

18. Μείωση του οφειλόμενου φόρου όταν καταβάλλεται εφάπαξ.

- Εξακολουθεί να ισχύει η διάταξη και να αφαιρείται ως έκπτωση 1,5% στον οφειλόμενο φόρο όταν καταβάλλεται εφάπαξ. (Γραβιάς Κω/νος 2012, [www. Taxheaven.gr](http://www.Taxheaven.gr))

4.6 Παράδειγμα σύγκρισης φόρου οικογενειακού εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 – 2011

Στο παράδειγμα που παραθέτουμε φαίνεται η διαφορά του φόρου που πρέπει να πληρώσει ένας φορολογούμενος για τα ίδια εισοδήματα για τα έτη 2012 – 2011. (Γραβιάς Κω/νος 2012, www. Taxheaven.gr)

Παράδειγμα		
	Φορολογική επιβάρυνση πέρυσι (2010)	Φορολογική επιβάρυνση για το 2011
Εισόδημα.....	30.000	30000
Μείον ιατρικά έξοδα	1.000	-----
Φορολογείται για ...	29.000	30.000
Αντίστοιχος φόρος	3620	4920
Μείωση φόρου για ασφάλιστρα ζωής	280	140
Μείωση φόρου για φροντιστήρια παιδιού	400	200
Μείωση φόρου για τόκους α΄ κατοικίας.	600	300
Μείωση φόρου αποδείξεων	340	0
Μείωση Ιατρικών δαπανών	0	100
Τελική επιβάρυνση φόρου	2000	4180
Άρα μείωση εισοδήματος 2.180€ Δηλαδή 250€ το μήνα		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Με την πτυχιακή εργασία μας αυτή προσπαθήσαμε να αναδείξουμε τα στοιχεία για την φορολογία εισοδήματος των νοικοκυριών και ποσό αυτά επηρεάζονται από την νέα φορολογική νομοθεσία. Το έτος 2011 οι αλλαγές που έγιναν ήταν παρά πολλές και επηρέασαν παρά πολύ το εισόδημα των φυσικών προσώπων και την αγοραστική τους δύναμη, κάτι που ήταν αναπόφευκτο λόγω της αναγκαστικής προσαρμογής της χώρας μας από τα Μνημόνια.

Χαρακτηριστικό είναι το παράδειγμα που έχουμε αναφέρει στο προηγούμενο κεφάλαιο όπου μια οικογένεια με εισόδημα 30.000 και τις ίδιες δαπάνες θα πληρώσει 2.180 € περισσότερο φόρο για το έτος 2011, σε σχέση με το 2010 όπου θα πλήρωνε 2.000 €

Τη μεγαλύτερη πτώση στην ευρωζώνη αλλά και γενικά στην Ευρώπη των 27 είχε το εισόδημα του Έλληνα πολίτη κατά το 2010, σύμφωνα με στοιχεία που έδωσε στη δημοσιότητα η Ευρωπαϊκή Στατιστική Υπηρεσία (Eurostat).

Το κατά κεφαλήν Ακαθάριστο Εγχώριο Προϊόν υπολογιζόμενο σε μονάδες αγοραστικής δύναμης (ΜΑΔ) μειώθηκε το 2010 στην Ελλάδα κατά 4 μονάδες σε σχέση με το 2009, από 94 σε 90 (Ε.Ε.=100). Πρόκειται για τη μεγαλύτερη μείωση στην Ευρώπη των 17 και 27. Η κατά κεφαλήν πραγματική κατανάλωση στη χώρα μειώθηκε από 104 μονάδες σε 100. (www.enet.gr)

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

Η χώρα μας καταλαμβάνει την προτελευταία θέση στην παλαιά Ευρώπη των 15, με τελευταία την Πορτογαλία (80%), και τη 12η θέση στην ευρωζώνη αμέσως μετά την Κύπρο (99%). Ο ελληνικός δείκτης απέχει κατά 10% από το μέσο κοινοτικό όρο. (www.enet.gr)

Η πορεία του κατά κεφαλήν ΑΕΠ, υπολογιζόμενου σε ΜΑΔ, στην Ελλάδα είναι η εξής: κατά την 5ετία 1995-2000 παρέμεινε αμετάβλητο στο επίπεδο του 72% του μέσου κοινοτικού. Το 2001 ανήλθε στο 74%, το 2002 στο 78%, το 2003 στο 81%, το 2005 στο 82%, το 2006 - 2007 στο 98%, το 2008 στο 92%, το 2009 στο 94% και το 2010 στο 90%...

Είναι ενδεικτικό ότι το 2010 στην ευρωζώνη μειώθηκε το κατά κεφαλήν εισόδημα μόνο στην Ιταλία, την Ισπανία, την Ελλάδα, τη Σλοβενία και την Κύπρο. Αμετάβλητο παρέμεινε στην Ιρλανδία, τη Φινλανδία, τη Γαλλία, την Πορτογαλία και την Εσθονία, ενώ αυξήθηκε στις υπόλοιπες χώρες. (www.enet.gr)

Το υψηλότερο κατά κεφαλήν εισόδημα στην Ευρώπη των 27 έχει το 2010 το Λουξεμβούργο (271% του μέσου κοινοτικού) και το χαμηλότερο η Βουλγαρία (44%). Στις υποψήφιες χώρες, το χαμηλότερο κατά κεφαλήν εισόδημα έχει η ΠΓΔΜ (36% του μέσου κοινοτικού). *

**ΑΕΠ κατά κεφαλή
σε Μονάδες
Αγοραστικής
Δύναμης**
(Ευρώπη 27 = 100)

2010

Λουξεμβούργο	271
Ολλανδία	133
Ιρλανδία	128
Δανία	127
Αυστρία	126
Σουηδία	123
Βέλγιο	119
Γερμανία	118
Φινλανδία	115
Βρετανία	112
ΕΥΡΩΖΩΝΗ	108
Γαλλία	108
Ιταλία	101
ΕΥΡΩΠΗ 27	100
Ισπανία	100
Κύπρος	99
Ελλάδα	90
Σλοβενία	85
Μάλτα	83
Πορτογαλία	80
Τσεχία	80
Σλοβακία	74
Ουγγαρία	65
Εσθονία	64
Πολωνία	63
Λιθουανία	57
Λετονία	51
Ρουμανία	46
Βουλγαρία	44
Κροατία	61

Ένα ακόμα γεγονός που έχει επηρεάσει κατά πολύ το οικογενειακό εισόδημα είναι η σημαντική μείωση που έχει υποστεί ο κατώτατος μισθός. Στο επίπεδο που ήταν στο τέλος της δεκαετίας του '70 έριξαν την αγοραστική δύναμη του κατώτατου μισθού η ευθεία μείωσή του κατά 22% (στα 586 ευρώ δια νόμου, από τις 14 Φεβρουαρίου του 2012, σε εφαρμογή του Προγράμματος Δημοσιονομικής Προσαρμογής), η διατήρηση των τιμών σε υψηλά επίπεδα (παρά την ύφεση και τη μείωση της κατανάλωσης) και οι αυξήσεις των φόρων.

Η εκτίμηση αυτή προκύπτει από μετρήσεις που έκανε το Ινστιτούτο Εργασίας της ΓΣΕΕ στο πλαίσιο της ετήσιας παρακολούθησης της πορείας της ελληνικής οικονομίας, των αμοιβών και της απασχόλησης.

Σύμφωνα με τα στοιχεία του ΙΝΕ που παρουσίασαν πρόσφατα στους επικεφαλής της τριόικας ο πρόεδρος της Συνομοσπονδίας Ι. Παναγόπουλος και ο επιστημονικός διευθυντής του Ινστιτούτου καθηγητής Σ. Ρομπόλης ενόψει της αλλαγής του τρόπου καθορισμού των κατώτατων αμοιβών (με ζητούμενο, από πλευράς Ε.Ε., ΕΚΤ και ΔΝΤ, την ενεργότερη συμμετοχή του κράτους στην όλη διαδικασία, όπως ορίζει και το Μνημόνιο): Η μείωση της αγοραστικής δύναμης των κατώτατων αποδοχών είναι μεγαλύτερη σε σχέση με την αντίστοιχη μείωση του μέσου μισθού, ο οποίος έχει γυρίσει 9 - 10 χρόνια πίσω, δηλ. στα επίπεδα που ήταν το 2003. (www.imerisia.gr)

Ο κατώτατος μισθός από το 2002 - 2012

ΚΑΤΩΤΑΤΟΣ ΜΙΣΘΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΕΤΟΣ	ΚΑΤΩΤΑ
498,86	2008	
519,87	2009	
559,98	2010	
591,18	2011	
625,97	2012	
657,89		

Και αυτό γιατί οι χαμηλόμισθοι επιβαρύνονται δυσανάλογα από την έμμεση φορολογία, τις αυξήσεις των φόρων κατανάλωσης και από την συρρίκνωση των δημόσιων δαπανών που σχετίζονται με την παροχή κοινωνικών υπηρεσιών ή κοινωνικών βοηθημάτων ? επιδομάτων (τα οποία θα περικοπούν). (www.imerisia.gr)

Η μείωση γίνεται ακόμη πιο «βαριά» αν συνεκτιμηθεί το γεγονός ότι, λόγω των δυσμενών οικονομικών συνθηκών που αντιμετωπίζουν οι επιχειρήσεις, διευρύνονται οι ελαστικές μορφές εργασίας (μερική απασχόληση και εκ περιτροπής εργασία) υποχρεώνοντας όλο και περισσότερους εργαζόμενους να απασχολούνται ακόμη και με ... μισό κατώτατο μισθό. Η μείωση των μισθών δεν συνέβαλε ούτε στη μείωση της ανεργίας ούτε στην αύξηση των θέσεων απασχόλησης καθώς η παρατεινόμενη ύφεση (η οποία προβλέπεται να «βαθύνει» το 2013 μετά τις νέες περικοπές των 11,5 δισ. ευρώ) «παράγει» περισσότερους άνεργους (το ΙΝΕ της ΓΣΕΕ προβλέπει ανεργία στο 28% - 29%, έως 1.450.000 άτομα τον επόμενο χρόνο) και μειώνει την παραγωγικότητα, την κατανάλωση, τη συνολική ζήτηση, τη χρήση του παραγωγικού εξοπλισμού, τις επενδύσεις και οδηγεί, όπως υπογραμμίζει ο Σ.

Ρομπόλης, σε μια «καθίζηση», όχι μόνο κοινωνική αλλά και της παραγωγικής βάσης καθιστώντας ακριβότερη την επανεκκίνηση της οικονομίας. (www.imerisia.gr)

Ένα από τα μεγαλύτερα προβλήματα που έχει δημιουργηθεί για την κοινωνία είναι το γεγονός ότι λόγω της μεγάλης αύξησης της φορολογίας στα φυσικά πρόσωπα έχει μειωθεί κατά πολύ και η δυνατότητα να αποταμιευτούν χρήματα ή να χρησιμοποιηθούν για κάλυψη άλλων αναγκών οι οποίες δεν είναι πρώτης ανάγκης.

Η ανάπτυξη και γενικότερα η ευημερία μιας χώρας είναι ένας οικονομικός κύκλος ο οποίος εξαρτάται από παρά πολλούς παράγοντες. Όταν σε μια κοινωνία δεν υπάρχει μεγάλη ανεργία και υπάρχουν αρκετές δουλειές, τότε ο κόσμος έχει καλύτερη αγοραστική δύναμη και με αυτή μπορεί να καταναλώσει και περισσότερα.. Αυτό είναι και ο κινητήριος μοχλός για να κινηθεί και η οικονομία μιας χώρας και να υπάρχει ανάπτυξη και ευημερία.

Στην χώρα μας δυστυχώς τα πράγματα δεν είναι καθόλου καλά σχετικά με το οικογενειακό εισόδημα, και αυτό οφείλεται σε παρά πολλούς παράγοντες. Η ανεργία αποτελεί το μεγαλύτερο πρόβλημα που έχει επηρεάσει κατά πολύ το εισόδημα μιας οικογένειας , έχοντας και άλλες προεκτάσεις που δημιουργούν πολύ πιο σημαντικά προβλήματα από την μείωση της αγοραστικής δύναμης.

Κατά την γνώμη μας το μεγαλύτερο πρόβλημα που είχαμε και έχουμε σαν χώρα είναι η νοοτροπία που κουβαλάμε σαν λαός και ο τρόπος που κινούμαστε στην καθημερινότητα μας .Μέχρι και πριν την οικονομική κρίση πολύς κόσμος δεν είχε καταλάβει ότι ζούσε με δανεικά . Είχε σαν εισόδημα 1.000 € και ξόδευε πολύ περισσότερα χρησιμοποιώντας το

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

πλαστικό χρήμα , ή παίρνοντας δάνειο από τις τράπεζες (οι οποίες έδιναν για οποιοδήποτε λόγο) για να καλύψουν ανάγκες οι οποίες δεν ήταν πρώτης ανάγκης (δάνειο για διακοπές , καταναλωτικά δάνεια κ.α.) αλλά για να ικανοποιήσουμε τον εγωισμό μας ή για να δείξουμε στον γείτονα ότι έχουμε οικονομική άνεση.

Τελικά ίσως μέσα από την επώδυνη αυτή διαδικασία να υπάρξουν και κάποια πράγματα που θα γίνουν καλύτερα για όλους μας , και να μάθουμε ότι οι ανάγκες μας πρέπει να ικανοποιούνται σύμφωνα με το οικογενειακό εισόδημα που έχουμε κάθε φορά . Σε κάθε περίπτωση όμως θα πρέπει και το κράτος να φροντίσει έτσι ώστε να μην υπάρχει τέτοια φορολόγηση η οποία θα αλλάξει κατά πολύ το βιοτικό μας επίπεδο.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, Αθήνα 2010.

Γ. Καβαλάκης (PROSVASIS A.E.B.E), Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, Α' τόμος.

Οδηγός Φορολογικών Δηλώσεων 2010, Εκδόσεις Φορολογική Επιθεώρηση, Μάρτιος 2010

Οδηγός Φορολογικών Δηλώσεων 2011, Εκδόσεις Φορολογική Επιθεώρηση, Μάρτιος 2011

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κωδικοποίηση Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151/Α'/16.9.1994) Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (Τελευταία κωδικοποίηση με τον Ν. 4024/2011 ΦΕΚ 226/Α'/27.10.2011

Παύλου Χ. και Γκούρλια Ι., *Φορολογική Δήλωση 2011 –Πρακτικός Οδηγός Συμπλήρωσης για Φυσικά Πρόσωπα*, εκδόσεις EPSILON 7, Αθήνα 2011

Καραγιάννης Δ., *Φορολογικά – Φοροτεχνικά, Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικές Δηλώσεις*, ΣΤΑΜΟΥΛΗ, Θ' έκδοση, Θεσσαλονίκη 2001

Κ.Μελισσάροπουλος , Σημειώσεις μαθήματος Φορολογία άμεσων φόρων
ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ

ΑΡΘΡΟΓΡΑΦΙΑ

Χριστόπουλος Γ – Φοροτεχνικός - . Άρθρο στο taxheaven.gr 2012

Γραβιάς Κω/νος Πτυχιούχου Οικον. Παν/μιου Πειραιά Λογιστού – Φοροτεχνικού Άρθρο στο taxheaven.gr 2012)

Χρηστος Τότσης , Φορολογία εισοδήματος ανήλικων τέκνων – Άρθρο στην εφημερίδα, κέρδος , 15-10-2008

INTERNET

<http://el.wikipedia.org/wiki/>

www.ethnos.gr/article.asp

www.taxisnet.gr

www.enet.gr

www.imerisia.gr

www.forologia.gr

www.taxheaven.gr

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

Ε1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012					Π.Ρ.Σ.Φ.Κ.Μ. ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΥΠΩΠΑ							
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		TAX. ΚΩΔ.	(Α)*	(Β)*	ΤΜΗΜΑ*		
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής					ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΕΚΤΡΟΦΕΣΤΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Σ.*	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΩΣ ΣΠΗΛ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)		ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΕΡΟΛ. ΜΗΤΡΟΥ	
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ (ΩΣΩΣ ΑΡΧΑΙΟΣ ΤΑΚΩΣ, ΣΥΝΟΙΚΙΑ ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΚΑΤΩΒΑΣ (ΩΣΩΣ ΑΡΧΑΙΟΣ ΤΑΚΩΣ, ΣΥΝΟΙΚΙΑ ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΤΤΑΜΟΣ 1	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΩΣ ΣΠΗΛ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)		ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤ. ΤΑΞ	ΑΡΙΘ. ΦΕΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΚΑΤΩΒΑΣ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ ΤΩ ΕΠΗΧΕΙΡΗΣΙΑΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
ΑΝΩΣ ΔΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ	ΟΝΩΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΩΝ (ΩΣΩΣ ΑΡΧΑΙΟΣ ΤΑΚΩΣ, ΣΥΝΟΙΚΙΑ ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ	
						ΑΡΙΘ. ΦΕΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΜΕΤΡΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
				Υπόχρεοί		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);				327	ΝΑΙ 1	328	ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;				319	ΝΑΙ 1	320	ΝΑΙ 1
3. Εξαίρεση από την προσκόμιση αποδείξεων (εδόξιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);				023	ΝΑΙ 1	024	ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;				329	ΝΑΙ 1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;				330	ΝΑΙ 1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;				331	ΝΑΙ 1		
7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2011;				011	ΝΑΙ 1	012	ΝΑΙ 1
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1946;				013	ΝΑΙ 1	014	ΝΑΙ 1
9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;				015	ΝΑΙ 1	016	ΝΑΙ 1
10. Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά;				017	ΝΑΙ 1	018	ΝΑΙ 1
11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97				021	ΝΑΙ 1	022	ΝΑΙ 1
12. Εμπίπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;				025	ΝΑΙ 1	026	ΝΑΙ 1
13. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;				007	ΝΑΙ 1	008	ΝΑΙ 1
14. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 κτλ.;				617	ΝΑΙ 1		
15. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;				385	ΝΑΙ 1	386	ΝΑΙ 1
16. Έχετε περυσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;				029	ΝΑΙ 1	030	ΝΑΙ 1
17. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;				905	ΝΑΙ 1	906	ΝΑΙ 1
18. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;				911	ΝΑΙ 1	912	ΝΑΙ 1
19. Σημειώστε Χ 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 αυξημένο αφαρλόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;				001	ΝΑΙ 1	002	ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)				003		004	
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)				005		006	
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περπτ. 2, 3, 4)				301		302	
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περπτ. 1, 3, 4)				303		304	
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περπτ. 1, 2, 4)				321		322	
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των περ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90				317		318	
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων				461		462	
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα				921		922	
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ				919		920	
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Κατά	Επί	Αριθμός επί	Ονομα	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός
(έμμεσ/δασμολογία ή Κοκόπρη) αμειψιμότητας	Επί	αμειψιμότητας	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών
(έμμεσ/δασμολογία ή Κοκόπρη) αμειψιμότητας	Επί	αμειψιμότητας	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών
(έμμεσ/δασμολογία ή Κοκόπρη) αμειψιμότητας	Επί	αμειψιμότητας	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών
(έμμεσ/δασμολογία ή Κοκόπρη) αμειψιμότητας	Επί	αμειψιμότητας	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών	Πατρών
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα				915		916	
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα				923		924	

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επισημειώστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διαβάσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	335
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³⁰⁵ x 25% ή 50%	337	334
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
6. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	468
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στα άρθρα 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., δικηγότη, 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. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενου οικον. έτους από ελεύθεριο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	116	116
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποσό ενόικιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 Κ.Φ.Ε (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	173	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται γραστόσημα εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεοι		Της σύζυγ/ου																											
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΑΡΘΡΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΦΥΛΑΞΗΣ**		ΜΕΣΟΧΡΗΤΙΚΟΣ Ή ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΣ ΧΡΕΤΗΣ		ΠΡΟΣΚΑΤΑΧΕΤΗ		ΕΣΤΗ ΟΙΚΙΑΚΗ		ΕΣΤΗ ΟΙΚΙΑΚΗ ΚΥΡΙΑ ΣΤΕΦΑΝΑ		ΕΣΤΗ ΟΙΚΙΑΚΗ ΕΡΕΒΕΤΑΝΑ		ΠΟΣΟΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ		ΠΟΣΟΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ		ΠΟΣΟΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ		ΠΟΣΟΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ		ΠΟΣΟΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΚΤΙΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ															
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ				206		203		240		211		212		213		214		215		216		217		218		219													
Α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ				ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1																													
Β) ΒΕΛΤΗ ΕΝΤΕΡΕΥΣΑ				ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1																													
Γ) ΒΕΤΤΗ ΕΞΤΕΡΕΥΣΑ				ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1																													
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες										707										708																			
γ) τα επιβατικά αυτ./τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικονομικές, ατομικής εταιρείας, εταιρείας κοινωνικών και κοινοπραξιών)																																							
Α.Α	Α.Φ.Μ. κύριου ή κύριου Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΥΚΑΘΑΡΙΑΣ		Κ.Α.	ΚΩΔ. ΕΣΠ.	Κ.Α.	Μηνιαίο κόστος από τον 1/1/2011	Κ.Α.	Ποσοστό κατά ο.α. %	Κ.Α.	Ετος πρώτης κατάθεσης																											
			Γράμμοι	Αρ.άρ.									703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718											
1		750			703		704	705	706	707	708	709		851																									
2		751			704		705	706	707	708	709	710		852																									
3		752			705		706	707	708	709	710	711		853																									
4		753			706		707	708	709	710	711	712		854																									
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικονομικές κτλ.)																																							
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λήξη ναυαγίου		Χώρα		Κατοικία		Από 1/1/2011		Από 1/1/2011		Ποσοστό κατά ο.α. %		Κ.Α.		Ετος πρώτης κατάθεσης																							
						ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1				747																							
						ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1				748																							
ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										711																													
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα										712																													
Όνομα αεροσκάφους και νηολόγιος		Τύπος		Από 1/1/2011		Από 1/1/2011		Μηνιαίο κόστος από τον 1/1/2011		Κ.Α.		Ετος πρώτης κατάθεσης																											
στ) τις δεξαμενές καλύμνης (πλοίες)										713																													
Κ.Α.		Επιβατική (κατά μέτρα)		Από 1/1/2011		Από 1/1/2011		Μηνιαίο κόστος από τον 1/1/2011		Κ.Α.		Ετος πρώτης κατάθεσης																											
767																																							
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία										714																													
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ./των και δασκάλους										715																													
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																																							
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων										719																													
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721																													
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723																													
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725																													
ε) για την τακοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727																													
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																																							
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012										665																													
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012										693																													
3. Εισοδήματα που απακτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.										699																													
4. Εισοδήματα που εξακολουθούν της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)										657																													
5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.										661																													
6. Καθαρά κέρδη από εταιρείες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.										431																													
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6										433																													
8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)										305																													
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής										477																													
10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελεύθεριου επαγγέλματος																																							
Όνομα καταστήματος ή Επιχείρησης		Κ.Α.		Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη		Κ.Α.		Επιβατική (κατά μέτρα)		Από 1/1/2011		Από 1/1/2011		Κ.Α.		Ετος πρώτης κατάθεσης																							
		790																																					
		791																																					
11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10										419																													
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.										725																													
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.										781																													
14. Επανεπαρτιζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)										783																													
15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο										787																													
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																																							
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)										649																													
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης										651																													
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)										653																													
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										657																													

* Στις πληροφορίες στον η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω ** Αφορά μόνο την κύρια κατοικία

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

		Υπόχρεοι	Της συζύγου						
5. Διμερές χρημ. ποσό στο Δημόσιο κτλ.: Στο εξωτερικό 031 _____, 032 _____ και συνολικά _____		059	060						
6. Διμερές χρημ. ποσό στο λογισμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους _____		075	076						
7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: _____		061	062						
8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: (Παράρτημα σε κτλ. 071) _____		063	064						
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης _____		069	070						
10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη							
001	092	091	097						
002	094	093	098						
003	095	095	099						
			012						
			014						
			016						
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη							
004			017						
005			019						
006			021						
007			023						
			1 ^ο παιδί						
			2 ^ο παιδί						
			3 ^ο παιδί						
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____		073	074						
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____		089	090						
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκαθ. φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ. _____		087	088						
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ.: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____		079	080						
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 061 _____, 062 _____, 063 _____		084	085						
16. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 άρθρ.43 και 44 ν.4030/2011) _____		077	078						
17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010) _____		063	064						
18. Εμπόνητες στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010, _____		033 α	035 β						
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ									
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) _____		601	602						
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) _____		603	604						
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 7 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν _____		605	606						
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____		607	608						
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α _____		609	610						
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό _____		661	662						
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ) _____		293	294						
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (πεπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α) _____		313	314						
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (πεπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α) _____		315	316						
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ.(παρ.9 του πίν.4Ζ) _____		297	298						
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν.4Ε _____		127	128						
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ									
1. Ανήλικα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1983 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1986 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένο σχολείο καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άγαμα επιτηρηόμενα στους κηδεμόνους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανήλικα, άγαμα ή σε κατάσταση χρέους, με ανεπίσημο 67% και πέντε κηδείς και ανήλικα παιδιά που υπακούει τη φρονιμική τους θητεία, ανεπίσημο από γένους _____		2. α) Ανήλικες των συζύγων (γονείς παπουδες κτλ.) β) Ανήλικες συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, αφημένοι από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικα ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναστροφή 67% και πάνω _____							
Όνομα	Στοιχ. εισοδήμα	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με τράπεζα	Με σύζυγο
								ΣΥΝΕΧΕΙΣ	
			831						
			832						
			833						
			834						
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)									
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος _____		901	902						
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011 _____		903	904						
343	342	745	746						
905	906	743	744						
907	908	323	324						
929	930	309	400						
			989						
			990						
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):									
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ					
Το στοιχείο των φορολογούμενων είναι σφραγισμένο. Διατηρείται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπήχεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.									
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ		Ημερομηνία παραλαβής 2012		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				2012	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Επων.: _____		Αριθμός Δ.Ο.Υ.: _____		Ο ΔΗΛΩΩΝ	
				Όνομα: _____		Αρ. Μητρ. 66, 66α, 66αγ/τος: _____		Η ΔΗΛΟΥΣΑ	
				Δ/νος: _____		Κατηγορία οδούς: _____			
				Α.Φ.Μ.: _____					

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2012
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2011

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Η ΕΠΙΘΥΜΙΑ
 Α.Φ.Μ.

1	2	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				3		4		5		6		7		8			9		10		11		12		13		14		15		16		17	
		ΘΕΣΗ		ΧΡΗΣΗ		ΕΠΙΘΥΜΙΑ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		
		ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ	ΠΡΟΣΩΠΟ		
0/0	Οδός Αριθ. Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17																				

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΔΗΛΩΣΗ 2012

ΑΓΡΟΙΣΜΑ

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο)

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2011

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Αγορές	Εισοδημικά	Εισογγυός	β) Απογραφές	Εσοδός	Μήξ	
αγορές μίσθων	231		επιτοκίσματα	256	257	
α' & β' κλάσιν κλησών οικόδ.	235	236	έσοδα προέδοτα και υποπροέδοτα	259	260	
αποδόσεων κλησών	239	240	πρόσδο και βοηθητικός έσοδ.	261	262	
αποδόσεων παγίων	243	244	κλήσιν αποδοσών	264	265	
οικόδιν αποδοσών	247	248	ημερομίσθια	267	268	
Σύνολο αγορών	251	252	υποδόγματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	251	252	Σύνολο εισογγυός		220	
γ) Ακαθάροτα Έσοδα Εμπορίας - Μιστοποίησης						
χρηματική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προεπισκόπ.	529		524
Αποδοτική πώληση εμπορευμάτων	268		αμοιβές και έσοδα τρίτων	526		527
χρηματική πώληση προϊόντων	269		παραγωγή τρίτων, φέρων οικόδ.	528		530
Αποδοτική πώληση προϊόντων	272		δημόσια	531		532
Αποδόση έσοδα δραστηριοτήτων	273		δημόσια έσοδα	534		536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μιστ.	540		τίκτω και αποδοτική έσοδα	537		538
δ) Ακαθάροτα Έσοδα Παραγωγή Υπηρεσών						
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		αποδοσών παγίων	541		543
			Σύνολο Υπηρεσών	544		545
Π.Υ.	278		α) Εθελοντικός προέδο εργασιών κερδών και ακαθάροτα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας (1)			
Π.Υ.	519		κλήσιν από Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο εισογγ.	Σύνολο εισογγ. με εισογγ. από Μ.Σ.Κ.Κ.	Καθαρό κέρδο
Αποδόση παρ. υπηρεσών	282	302	303	324	304	359
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσών	547	306	308	329	310	360
ε) Ακαθάροτα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελλομένων						
Διακρίση/πώληση	274	320	321	354	322	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τμήμα	277	326	327	358	328	329
επιχειρηματίας κ.τ.λ. (2)	280	332	333	362	334	335
μολύβια μηχανικών	275		334	367	335	336
Αποδόση έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		338	368	340	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγελλομένων	283		342		344	345
η) Λοιπίσμοι προεπισκόπ. κερδών εισεγγυότων με βιβλία Β' Κατηγορίας						
			Εμπορίας - Μιστοποίησης	Παραγωγή Υπηρεσών	Ελεύθερων Επαγγελλομένων	Σύνολο
Σύνολο Ακαθάροτων Εσόδων	548		548	548	550	551
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναπόσπαστο)	552		553	553	554	555
Μείων: Διαφορές χρήσης	556		557	557	558	559
Κέρδος βάσει λογιστικού προεπισκόπ.	560		561	561	562	563
Μείων: Διαφορές μη αποπρόσπαστο (3)	564		565	565	566	567
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προεπισκόπ.	568		569	570	571	572
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ						
κλήσιν έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 παρ. 32, παρ. 4, 5, γ, δ, παρ. 3 παρ. 32 ν. 2236/1994 κ.τ.λ.	046			μείων διαφορ. αποδοσών αναπ. ονόμα	582	
μείων διαφοράς λογιστ. Φ.Π.Α. (3)	326			Μείων διαφοράς αναπ. έσοδων (2,3,4)	518	
μείων αποδοσών έσοδα Φ.Δ.Κ. ν. 3882/2011	312			μείων έσοδων κλησών κ.τ.λ. αναπ. ονόμα	313	
μείων ποσού αποδόσων παρ. 9 άρθρο 73 ν. 3843/10 ⁴	382			Φορολογικά Καθαρά Αποδοσώματα	346	
			383	α	384	β
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Ισοληκτό	Έσοδος ⁽¹⁾		Αόρις	β) Έσοδα		
1. Αερίοιο	181		182	αυτοκλήσιν έσοδα από παραγωγή υπηρεσών	(Α/73)	429
2. Διαφορές από κλησών μίσθων κ.τ.λ. οικόδ.	186		188	επιχειρηματίας και δημόσια έσοδα κλησών	(Α/74)	462
3. Διαφορές αποπρόσπαστο	189		170	έσοδα παραδοσών αποδοσών	(Α/75)	467
4. Αποδοσών κλησών	173		174	έσοδα κλησών	(Α/76)	468
5. Αποδοσών κλησών	177		178	επιχειρηματίας κ.τ.λ. και χρηματ. πωλήσιν κλησών	(Α/77)	471
6. Υποπροέδοτα εισογγυός	183		182	έσοδα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475
7. Προεπισκόπ. εισογγυός	185		186	γ) Κόστω		
8. Μεταβλητά εισογγυός	188		190	αόρις παραδοσών προϊόντων κλησών και ημερομίσθια		412
9. Ορισμένο εισογγυός	193		194	έσοδα α' & β' κλάσιν κλησών αποδοσών		416
10. Κέρδη & εισογγυός από κλησών οικόδ.	163		164	έσοδα αποδοσών κλησών που αποδόσων		420
11. Πόστω	167		168	έσοδα αποδοσών παγίων που αποδόσων		424
12. Γραμμάτια κλησών	171		172	έσοδα οικόδιν αποδοσών που αποδόσων		425
13. Υποδοσών κλησών και κλησών οικόδ.	175		176	έσοδα παραδοσών		428
14. Γραμμάτια κλησών	179		180	φείδα (βοηθητικό)		431
15. Εισογγυός κλησών μετροπρόσπαστο	183		184	δ) Διαφορές		
16. Διαφορές με κλησών (επιχειρηματίας)	187		188	αυτοκλήσιν έσοδα από παραγωγή υπηρεσών		461
17. Διαφορές με κλησών (επιχειρηματίας)	189		192	έσοδα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		477

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελλομένοι με βιβλία Β' κατηγορίας υποχρεούνται μόνο τις αρχές "καθ. αριθ. πωλών Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάροτα έσοδα" και "διακρίση καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επηρεάζονται β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Π.Σ. οι οποίοι μετακλήσων φέσιν από αυτές τις αρχές.
 (3) Διαμετρήσονται από τις επιχειρήσεις και υπηρεσών βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Π.Σ. μόνο στην περίπτωση εξαγωγιστικών προεπισκόπ. του καθαρού αποτελέσματος τους.
 (4) Αποπρόσπαστο το ποσό αποδόσων για κλησών κ.τ.λ. έσοδων παρ. 9 άρθρο 73 ν. 3843/2010.
 (5) Διαμετρήσονται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προέδοσαν από την απογραφή Αθήσιν στο έσοδο Ε3 της προεπισκόπ. χρήσης, οπόσιν για τα στοιχεία έσοδων του πίνακα Η', υποπίνακας α.
 (6) Μετακλήσιν από κλησών κλησών αποπρόσπαστο.

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικές	Λιανικές Εσωτερικές	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Διευρμένο	
εμπορεύσιμων	496	478	474	470	841	
προϊόντων τροφίμων και γαλακτοκομικών	484	478	472	468	842	
υποπροϊόντων - υποεμπορεύσιμων	480	843	844	848	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλωσίμων υλικών	484	851	852	853	854	
αυταλλογενών παγίων	496	855	859	857	858	
υλίων συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	862	864	865	866	
πωλήσεις για λογιστικούς φθινοπώρους	508	812	867	868	868	
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (εξαιρουμένη χρέως)	
προμήθειες - ροκίτιες	483	874	875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
παροχή υπηρεσιών στο Διευρμένο	456				κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
	457	876	877		Σύνολο Κόστους Πωληθέντων	434
δ) Αγορές	Εσωτερικές	Εισαγωγές	Ενδοκοινοτικές	α) Αποσπασματικές υπηρεσίες παροχής γαλακτοκομικών προϊόντων	Εξαγωγές	Άλλες
εμπορεύσιμων	481	482	483	εμπορεύσιμα	438	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	495	496	497	προϊόντα έσοχα και γαλακτοκομικά	429	430
αναλωσίμων υλικών	489	410	411	υποπροϊόντα και υποεμπορεύσιμα	432	433
αυταλλογενών παγίων	412	414	415	παραγωγή σε εξόχως	425	426
υλίων συσκ. (Α' & Β')	417	418	419	α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437	438
ζώνων αγοράς	421	422	423	αναλωσίμων υλικών	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	αναλωσίμων υλικών παραγωγικών	443	444
στη Διεύρυνση (εξαιρουμένη)				υλίων συσκευασίας (Α' & Β')	446	447
				Σύνολο Αγορών	449	450
εμφιάς και έσοδα προσωπικών	(Α/50) 439			α) Αποεμπόρευμα και βόσκος		
αγοράς και έσοδα τράπεζας	(Α/61) 442			αποσπασματικά από παροχή υπηρεσιών	463	
παραδοθέντων	(Α/62) 448			ΜΙΚΡΟ ΑΠΟΕΜΒΟΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΕΛΗΣΕΙΣ	496	εξαιρουμένων των ΜΕ Σ.Κ.Κ.
φάσας - τίμη	(Α/63) 444			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΕΜΒΟΛΙΣΜΟΣ ΕΠΙΣΤΡΑΤΕΥΣΕΩΣ	473	481
ζώνων αγοράς	(Α/64) 451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΕΩΣ	479	484
τόκων και συναφή έσοδα	(Α/65) 452			ΚΑΘΑΡΑ ΧΡΕΗ ΠΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΝΤΙΝΑΙ	481	488
αποσβέσεων παγίων	(Α/66) 454			ΑΠΟΡΟΠΟΙΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΙΩΣΑ	483	502
προμήθειες οφειτέλλουσας	(Α/68) 456			ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΟΠΟΙΗΤΑ ΧΡΕΩΣ	485	506
οργανικά έσοδα υποκαταστημάτων	(Α/69) 458			π. από διαφορά ανατίθεται επί κίνησης	500	511
έσοδα από Α/96+Α/97 (π. τράπεζες)	460			π. από διαφορά ανατίθεται επί κινήσεων	504	502
Έσοδα από Α/96+Α/97 (π. τράπεζες)	462			π. από διαφορά παροχής υπηρεσιών και κινήσεων	504	508
Σύνολο ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽¹⁾	195			Μεταφορά αναμεικτών από το βιβλίο β' κατηγορίας⁽²⁾	197	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΙΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επχ. και κλειστά, επαγγελματίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Διαφορές Υποδο-Αποβέσεων (β)	Άρθρα 10α (γ) + 10β (δ) - (ε)	Διευρυντική (ε) Αναγωγή (ς) (θ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου (η) (α) ή (β) + (δ) - (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίου και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111
				ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		
Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου (α) (α) ή (β) + (δ) - (ε) (α) ή (β) + (δ) - (ε)	127		132		137	143
Μ.Ε.Σ.Κ. ή μισός φάσας (α) (α) ή (β) + (δ) - (ε) (α) ή (β) + (δ) - (ε)	128		133		138	
καθαρά κέρδη (α) (α) ή (β) + (δ) - (ε) (α) ή (β) + (δ) - (ε)	129		134		139	142
καθαρά κέρδη (α) (α) ή (β) + (δ) - (ε) (α) ή (β) + (δ) - (ε) (α) ή (β) + (δ) - (ε)	130		135		140	144
Τελικά καθαρά κέρδη (α) (α) ή (β) + (δ) - (ε) (α) ή (β) + (δ) - (ε) (α) ή (β) + (δ) - (ε)	131		136		141	145
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾						
Νομικός (Διευρμένο / Διακρίβωτο ή κλειστό) επιτελεστικός	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγή (προϊόν ή ζεύγος προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνιστώσα καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ = α) x (β)	
					ΣΥΝΟΛΟ	631
					ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βάσει του σχετικού οδηγίου επιτελεστικής του αντίστοιχου κώδικα και γενικού εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρωμένα υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά ποσότητες.
 (3) Συμπληρωμένα από προσωπικές εταιρείες Ι.Ε., Ε.Ε. κατά τους μετασχηματισμούς στη χρήση ως ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και προϋποθέσεις βιβλίου Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (δηλαδή ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή διαρκής Δ.Π.Α. 1088/16.6.2004.
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾								
Νομός (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) όλες καλλιέργειες γης β) ειδικές καλλιέργειες (όλων ή ειδικών ετήσιων καλλιεργειών)	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (δ)	Όρεσος Ημερησίου Πεδιού	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) και β) (α) και β) (α) και β) (α) και β) (α) και β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (α) + β) (α) + β) (α) + β) (α) + β)	Σύνολο	
								639
Μείον: α) Ενόquia που επιβλήθηκαν για εκμετάλλευση γεωργικής γης							639	
β) Αξία κινουμένων περιουσιαστικών αξιών							627	639
x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)							639	
Φορολογητέο εισόδημα							642	
Απόδομα μερίσμων (636 + 638)	639							
αμοιβές και πωλίες	367	αμοιβές και έσοδα τρίτων	368		Διάφορα έσοδα	371		
αμοιβές προσωπικού	368	αμοιβές τρίτων, ενοίκια κλπ.	370					
ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾								
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Ταμείοτα τεχνικών έργων	Είδος έργου (βασικό κλπ)	Ακαθάριστα έσοδα από παραγωγικές δραστηριότητες (αμοιβές, έσοδα ή άλλα αποδοκώδητα, έσοδα τεχνικού έργου)	Αξία υλικών		Συνιστής καθαρό κέρδος	Καθαρά (ποικιλικά) κέρδη
					Εργαζόμενοι	Εργαζόμενοι		
	1.			609				613
	2.			610				614
	3.			611				615
4.			618				619	
			617	619				616
				αμοιβές και έσοδα τρίτων	374		Διάφορα έσοδα	376
				αμοιβές προσωπικού	373			
				αμοιβές τρίτων, ενοίκια κλπ.	375			
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Αξία προαποδοτούμενων ή συμβεβλημένων έργων και αναδομημάτων συμβολαιογράφου	Ταμείοτα οικοδομής	Αξία προαποδοτούμενων ή συμβεβλημένων έργων οικοδομής	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμορφωμένων κτλ. (άρθρο 34, 37 κ.λπ. ν. 2238/1994)		Συνιστής καθαρό κέρδος	Καθαρά (ποικιλικά) κέρδη
					Εργαζόμενοι	Εργαζόμενοι		
	1.			682				688
	2.			683				689
	3.			682				686
4.			683				697	
			691	684				690
				αμοιβές και έσοδα τρίτων	376		Διάφορα έσοδα	381
				αμοιβές προσωπικού	378			
				αμοιβές τρίτων, ενοίκια κλπ.	380			
ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄. ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ, ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΔΙΑΝΟΜΩΝΤΩΝ ΚΑΠ								
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)				
α/α	Έτος	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό ασφαλείας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μιστό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος εγκατάστασης Β.Κ. - Γ.Κ. - Υ.Γ.	
1.				1.				
2.				2.				
3.				3.				
4.				4.				
5.				5.				
6.				6.				
7.				7.				
8.				8.				
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΔΙΑΝΟΜΩΝΤΕΣ								
ΔΗΜΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΚΑΜΕΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΜΑΤΙΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΤΡΙΚΑΜΕΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Μη αναγραφέντες σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	ΕΞΕΣΤΕ ΣΗ-ΙΝΩΝ-ΤΡΟΧ-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Σημειώσεις Φορολογούμενου :								

(1) Σημειώνονται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με κοινωνικό σκοπό.

(2) Ο υπολογισμός "ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" του Πίνακα αυτού, καθιερώνεται από τους ενδιαφερόμετους για τα εισοδήματα από εκτέλεση έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(3) Αναγράφεται το όνομα της διαμερίσιμης κοινότητας-ποικιλικών κερδών στην περίπτωση τριμερών, τετραμερών ή και πενταμερών Κ.Ε.Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους ενδιαφερόμετους για πληροφορίες δείτε.