



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**



**Η ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΚΑΙ Η ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ EXCEL ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΛΥΣΗ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ / ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ**

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ  
ΕΤΟΥΣ 2011 ΜΕ ΧΡΗΣΗ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ MS EXCEL**

**Σπουδαστής:**

**Nico Michael Spies**

**Επιβλέπων Καθηγητής:**

**Φίλιππος Πουλαστίδης**

**ΠΑΤΡΑ, Απρίλιος 2012**



## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το θέμα αυτής της εργασίας είναι «Η ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΚΑΙ Η ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ EXCEL ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΛΥΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ / ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΩΝ» και ασχολείται με το οικονομικό πρόβλημα του υπολογισμού του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2011, παρουσιάζοντας τις διάφορες παραμέτρους του και την επίλυσή του με τη χρήση λογιστικών φύλλων.

Αρχικά γίνεται μία διεξοδική περιγραφή της κάθε παραμέτρου του οικονομικού προβλήματος και στη συνέχεια παρουσιάζεται η επίλυση του με τη βοήθεια παραδειγμάτων και παραρτημάτων.

Τα παραδείγματα αυτά –που αναφέρονται σε διάφορες πηγές εισοδημάτων- μεταφέρονται έπειτα σε μια βάση δεδομένων, στο λογιστικό πρόγραμμα Excel, όπου με διάφορους τύπους και συναρτήσεις, εκτελείται η επίλυση του προβλήματος για κάθε ένα από αυτά. Αυτό πραγματοποιείται καθώς οι παράμετροι, που σχετίζονται με την επίλυση του προβλήματος, μεταφέρονται σε ξεχωριστά λογιστικά φύλλα που συνδέονται αυτόματα με το λογιστικό φύλλο που παρουσιάζει το τελικό αποτέλεσμα για κάθε παράδειγμα, δηλαδή τον τελικό φόρο προς απόδοση ή επιστροφή για τον φορολογούμενο.

Εξαιτίας των σαρωτικών αλλαγών που συνεχίζουν να εφαρμόζονται στο φορολογικό μας σύστημα, σε συνδυασμό με την εξέταση της φορολογίας Φυσικών Προσώπων του προηγούμενου Οικονομικού έτους 2011, από 1/1/2010-31/12/2010 στην εργασία αυτή, παρουσιάζονται κάποιες ιδιαιτερότητες.

Η πτυχιακή αυτή εργασία δεν έχει ως σκοπό να παρουσιάσει μία αλάθητη, επίκαιρη και διαχρονική εργασία - εγχειρίδιο, σαν μια Βίβλος για την επίλυση και υπολογισμό του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων, αλλά να προβληματίσει και να δώσει μια κατανοητή προσέγγιση των δυνατοτήτων των ηλεκτρονικών προγραμμάτων (στην προκειμένη περίπτωση του Excel), διευκολύνοντας και οργανώνοντας τα καθημερινά μας οικονομικά και μη προβλήματα, ασχολούμενη με ένα χειροπιαστό οικονομικό πρόβλημα που είναι η φορολογία εισοδήματος.

Συνοψίζοντας, σκοπός της εργασίας είναι η πλήρης παρουσίαση του οικονομικού προβλήματος, καθώς και την παρουσίαση και την επίλυσή του με τη χρήση του Excel.



## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Μέσα από τις σελίδες της εργασίας αυτής, παρουσιάζονται όλες οι απαραίτητες παράμετροι και πληροφορίες που θα χρησιμοποιηθούν για την επίλυση του οικονομικού προβλήματος με την χρήση λογιστικών φύλλων.

Τέτοιες παράμετροι είναι οι πηγές εισοδημάτων των φορολογουμένων, τα τεκμήρια διαβίωσης (του τρόπου ζωής) και των περιουσιακών στοιχείων (το πόθεν έσχες) των φορολογουμένων. Παρουσιάζονται οι φορολογικές ελαφρύνσεις των φορολογουμένων που αφαιρούνται άλλοτε από το δηλωθέν εισόδημά τους και άλλοτε από τον φόρο που προκύπτει από το φορολογητέο εισόδημά τους.

Επίσης δίδονται οι πληροφορίες για την συμπλήρωση και υποβολή των φορολογικών δηλώσεων των φορολογουμένων.

Ακόμη γίνεται η αναφορά στο τί είναι το Excel και ποια η χρησιμότητά του, παραθέτοντας παραδείγματα και εικονίδια.

Τέλος, δίνονται παραδείγματα που κάνουν κατανοητά την διαδικασία με την οποία γίνεται η αυτοματοποιημένη εύρεση του φόρου εισοδήματος με το Excel, με την χρήση των λογιστικών φύλλων.



## Περιεχόμενα

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: Εισαγωγή στη Φορολογία Εισοδήματος.....</b>	<b>11</b>
1.1 Η προέλευση των κρατικών εσόδων.....	11
1.2 Η κατανομή των κρατικών δαπανών .....	12
1.3 Η συνεισφορά των φόρων στον κρατικό προϋπολογισμού.....	13
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: Φορολογία φυσικών προσώπων &amp; πηγές εισοδήματος .....</b>	<b>15</b>
2.1 Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες .....	15
2.2 Εισόδημα απο γεωργικές επιχειρήσεις.....	16
2.3 Εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις.....	19
2.4 Ελευθέρια επαγγέλματα .....	20
2.5 Εισοδήματα απο ακίνητα .....	22
2.6 Εισοδήματα απο κινητές αξίες.....	28
2.7 Εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης .....	29
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: Τεκμήρια.....</b>	<b>33</b>
3.1 Τεκμήρια διαβίωσης (τρόπου ζωής) .....	34
3.2 Τεκμήρια περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).....	34
3.3 Τεκμήριο κατοικίας.....	35
3.4 Τεκμήριο αυτοκινήτου.....	36
3.5 Τεκμήρια σκαφών αναψυχής .....	38
3.6 Τεκμήριο αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων.....	40
3.7 Τεκμήριο πισίνας (765, 766).....	41
3.8 Τεκμήριο διδασκτρων σε ιδιωτικά σχολεία, οικιακών βοηθών, βοηθών, οδηγών αυτοκινήτων, δασκάλων (769, 770) .....	41
3.9 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).....	42
3.10 Ποιοί εξαιρούνται απο την εφαρμογή των τεκμηρίων;.....	45
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: Φορολογικές ελαφρύνσεις από δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα</b>	<b>47</b>
4.1 Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης (051-052) .....	47
4.2 Εισφορές σε Ασφαλιστικά ταμεία (053-054).....	47
4.3 Δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια μέχρι 31-12-1999 (063-064).....	47
4.4 Δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια μέχρι 31-12-2002 (065-066).....	47
4.5 Μερίδες αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού (067-068).....	48
4.6 Εκπτώσεις λόγω αναπηρίας (001-002) .....	48
4.7 Αριθμός προσώπων με αναπηρία (005-006).....	48
4.8 Αριθμός των παιδιών (003-004) .....	48

4.9	Κάτοικοι που ζούν σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων (007-008) .....	49
-----	--	----

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: Φορολογικές ελαφρύνσεις από δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο.....51**

5.1	Οι αποδείξεις, για δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (049).....	51
5.2	Δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης (047-048) .....	53
5.3	Δαπάνες για αμοιβές δικηγόρου (041-042).....	53
5.4	Δαπάνες για δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων (057-058).....	53
5.5	Δαπάνες για δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κλπ (059-060) .....	53
5.6	Δαπάνες για Πολιτιστικές χορηγίες (061-062) .....	54
5.7	Δαπάνες για καταβολή δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια πρώτης κατοικίας απο 1/1/2003 και μετά (055-056) .....	54
5.8	Δαπάνη για το ενοίκιο κύριας κατοικίας της οικογένειας (811-816).....	55
5.9	Δαπάνες για ενοίκια κατοικίας σπουδαστών (817-823).....	55
5.10	Δαπάνη για τα δίδακτρα φροντιστηρίων (079-085).....	55
5.11	Δαπάνες για ασφάλιστρα ζωής, ατυχημάτων (073-074).....	50
5.12	Δαπάνες για διατροφή στον άλλο σύζυγο (089-090) .....	56
5.13	Δαπάνες για εγκατάσταση φυσικού αερίου, θερμομόνωσης κλπ (087-088).....	56
5.14	Κάτοικοι παραμεθόριων περιοχών (015-016).....	57

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο: Προκαταβληθέντες – Παρακρατηθέντες Φόροι ..... 59**

6.1	Φόροι 4%, 10% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) (601-602).....	59
6.2	Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν 9 άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) (603-604) .....	59
6.3	Φόροι 20% και 10% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ.3 αρθρο 7 ν.2753/1999) που παρακρατήθηκε (605-606) .....	60
6.4	Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια απο πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης (607-608).....	60
6.5	Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4.Α (609-610) .....	60
6.6	Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (651-652).....	60
6.7	Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα απο τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πιν.4.ΣΤ) (293-294) .....	61
6.8	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του πίνακα 4.Α (313-314)....	61
6.9	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του πιν.Α.4) (315-316) .....	61
6.10	Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφος 7 και 8 άρθρο 33 Κ.Φ.Ε) (653-654).....	61
6.11	Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα απο τόκους, κτλ (περ.9 του πιν.4Ζ). (297-298) .....	62
6.12	Φόρος που καταλήθηκε για άυλη εμπορική αξία κινήτου των περ.1β έως 1ζ του πιν.4Ε (127-128)....	62

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο: Φορολογική Δήλωση..... 63**

7.1	Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλλουν το έντυπο Ε1 της Φορολογικής Δήλωσης;.....	63
7.2	Πώς υποβάλλεται η δήλωση; .....	65
7.3	Πότε υποβάλλεται η δήλωση; .....	65
7.4	Πού υποβάλλεται η δήλωση; .....	68
7.5	Ποιά δικαιολογητικά συνοποβάλλονται με τη δήλωση; .....	69



---

7.6	Υπάρχουν κυρώσεις για τη μη υποβολή της φορολογικής δήλωσης;.....	69
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο: Η χρησιμότητα του excel στην επίλυση φορολογικών προβλημάτων.....</b>		<b>71</b>
8.1	Εισαγωγή στο EXCEL.....	71
8.2	Τύποι και συναρτήσεις.....	75
8.3	Ανάπτυξη δραστηριοτήτων στα λογιστικά φύλλα .....	78
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο: Δημιουργία εφαρμογής στο excel.....</b>		<b>85</b>
9.1	Φόρμα – Πρόγραμμα υπολογισμού φόρου μέσω Excel.....	85
9.2	Βασικά φύλλα εργασίας.....	85
9.3	Βοηθητικά φύλλα εργασίας .....	86
9.4	Παραδείγματα για τον υπολογισμό του φόρου .....	99
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο: Συμπεράσματα - Προτάσεις.....</b>		<b>107</b>
10.1	Βασικές αλλαγές στη Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών προσώπων για το Οικονομικό έτος 2012 .....	100
10.2	Προτάσεις για περαιτέρω βελτιώσεις .....	109
<b>Βιβλιογραφία - Πηγές.....</b>		<b>111</b>



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: Εισαγωγή στη Φορολογία Εισοδήματος

Όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος, το ζητούμενο για το Δημόσιο, τον νομοθέτη, τον πολίτη, οφείλει να είναι να σχεδιαστεί ένα φορολογικό σύστημα ελαστικό μεν προς όσους είναι νομοταγείς και αυστηρό δε προς όλους όσους φοροδιαφεύγουν, με κανόνες ενιαίους χωρίς να εξαιρείται κανένας.

Ωστόσο να επιτρέπονται οι εξαιρέσεις στην φορολογία, εάν υπάρχουν αντικειμενικοί λόγοι, όπως την προώθηση επενδύσεων, της ανάπτυξης της εργασίας, της προστασίας των ευπαθών κοινωνικά ομάδων και μόνο. Ιδανικό για την δημόσια δικαιοσύνη και την πρόνοια του Δημοσίου προς τους φορολογούμενους – μέσω τις είσπραξης φόρων- είναι να φορολογούνται όλοι..

Στην πλειοψηφία, η κοινωνία πιστεύει ειδικά στις ημέρες μας, ότι οι νόμοι είναι άδικοι, δυσβάσταχτοι και δεν εφαρμόζονται από όλους το ίδιο. Αδικούνται όσοι εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις και ευνοούνται όσοι ωθούνται στην φοροδιαφυγή, άλλοι υπό την αδυναμία εκπλήρωσης των φορολογικών τους υποχρεώσεων φοροδιαφεύγοντας και άλλοι κερδοσκοπώντας.

Η φοροδιαφυγή εν μέρει οφείλεται τόσο στο Δημόσιο, που αδυνατώντας να εφαρμόσει τις διατάξεις, εξαιτίας της μακροχρόνιας έλλειψης δημιουργίας υποδομών για την καταγραφή των δεδομένων για την έγκαιρη γνώση όσων αποδίδουν φόρο και ποιών όχι, όσο και στους φορολογούμενους που οι ίδιοι εν γνώση φοροδιαφεύγουν και υποκρύπτουν εισοδήματα.

Το εθνικό φορολογικό σύστημα, οφείλει να έχει ως στόχο την είσπραξη χρημάτων, από την φορολογία, για την πληρωμή των κρατικών δαπανών που έχουν να κάνουν με την ορθή λειτουργία των κρατικών υπηρεσιών δημόσιας δωρεάν πρόνοιας προς τους πολίτες, την αποπληρωμή δανείων και την καταβολή μισθών και έκτακτων πληρωμών που αναλύονται παρακάτω.

### 1.1 Η προέλευση των κρατικών εσόδων

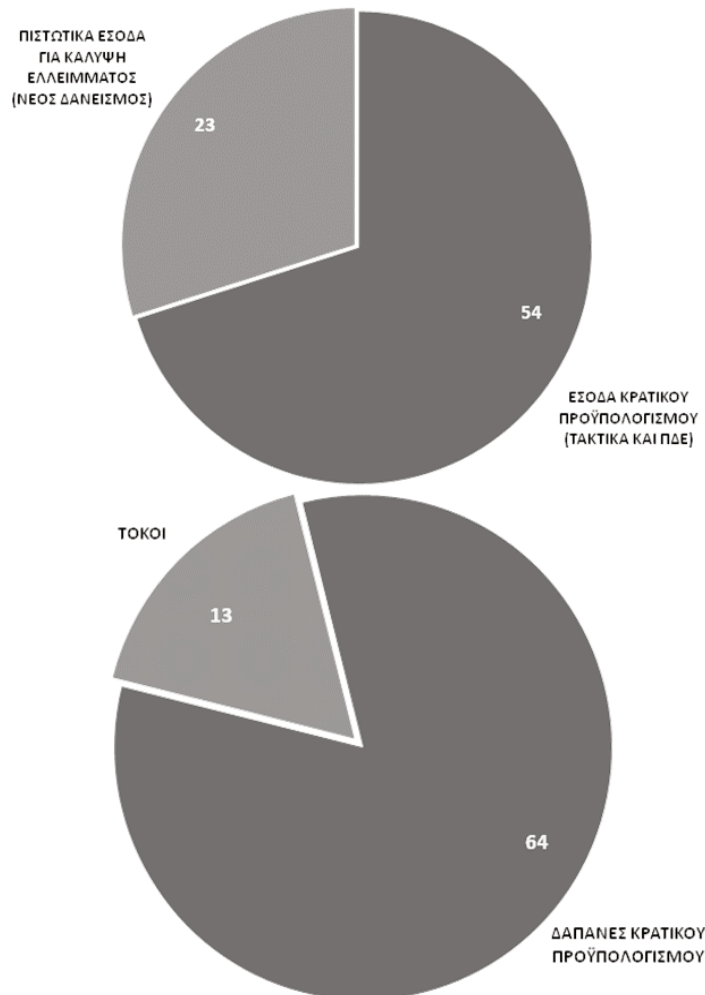
Τα φορολογικά έσοδα μαζί με τα πιστωτικά έσοδα (δηλαδή τον δανεισμό) είναι η βασικότερη πηγή χρηματοδότησης του Κρατικού Προϋπολογισμού. Για κάθε 100 ευρώ που εισπράττει το κράτος τα 25 ευρώ προέρχονται από άμεσους φόρους στο εισόδημα και στην περιουσία, ενώ άλλα 38 ευρώ προέρχονται από έμμεσους φόρους, κυρίως ΦΠΑ και ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

Επιπλέον, 9 ευρώ προέρχονται από πόρους της ΕΕ – για επενδύσεις και απευθείας χρηματοδότηση στον Προϋπολογισμό – και από άλλες εισφορές και δραστηριότητες του κράτους. Σε όλα αυτά χρειάζεται να προστεθούν και επιπλέον 28 ευρώ πιστωτικά έσοδα (δανεισμός).

Είναι λοιπόν προφανές ότι, για να σταματήσει η χώρα να εξαρτάται από δανειακά κεφάλαια είναι αναγκαία η αύξηση των φορολογικών εσόδων. Χρειάζεται όμως και έλεγχος και συγκράτηση των δημοσίων δαπανών. Μέσα στο 2010 έγινε μια πολύ μεγάλη προσπάθεια για μείωση των δημοσίων δαπανών. Η προσπάθεια αυτή θα συνεχιστεί και το 2011, ωστόσο ο

περιορισμός της κρατικής δαπάνης γίνεται ακόμη πιο δύσκολος λόγω των αυξανόμενων δαπανών για την αποπληρωμή τόκων.

### Έσοδα και δαπάνες Κρατικού Προϋπολογισμού (σε δισεκατομμύρια Ευρώ, εκτέλεση 2010)



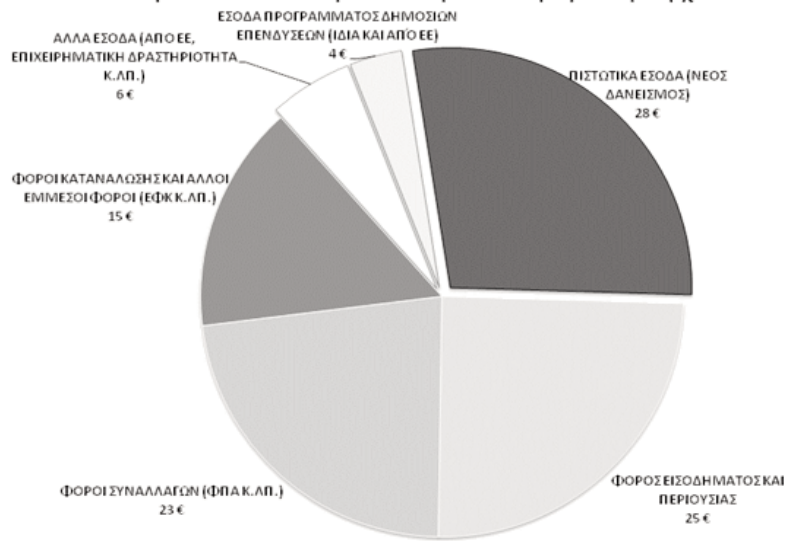
(Έσοδα και δαπάνες του κρατικού προϋπολογισμού)

## 1.2 Η κατανομή των κρατικών δαπανών

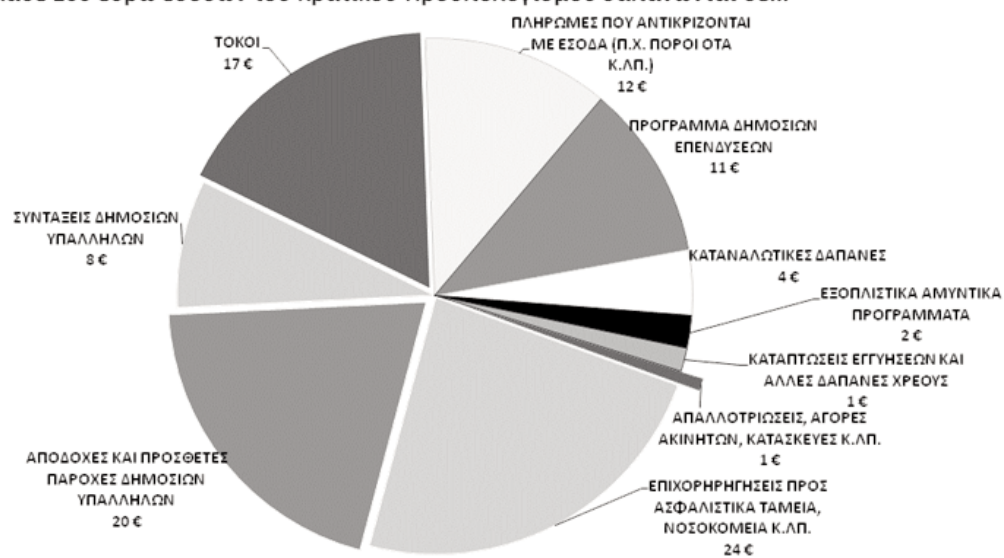
Για κάθε 100 ευρώ που δαπάνησε το κράτος, το 2010, τα 24 περίπου αποτελούν μεταβιβαστικές πληρωμές (δηλαδή επιχορηγήσεις προς το ασφαλιστικό σύστημα, τα νοσοκομεία, το σύστημα πρόνοιας και άλλους φορείς του δημοσίου), περίπου 28 ευρώ προορίζονται για αμοιβές υπαλλήλων και συντάξεις του δημοσίου, 17 ευρώ πρέπει να διατεθούν για αποπληρωμές τόκων, 12 ευρώ αποτελούν πληρωμές προς φορείς του δημοσίου από αντικριζόμενα έσοδα (όπως οι πόροι για τους δήμους και τις περιφέρειες), 11 ευρώ είναι οι δαπάνες για δημόσιες επενδύσεις, 4 ευρώ είναι οι καταναλωτικές δαπάνες και 2 ευρώ τα εξοπλιστικά προγράμματα.

Το 2011 στοχεύετε μείωση δαπανών μέσω εξορθολογισμού στη λειτουργία του κράτους συμπεριλαμβανομένης και της πολιτικής προσλήψεων.

Κάθε 100 ευρώ εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού προέρχονται από...



Κάθε 100 ευρώ εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού δαπανώνται σε...



(Η κατανομή των κρατικών δαπανών)

### 1.3 Η συνεισφορά των φόρων στον κρατικό προϋπολογισμό

Η επιβολή φορολογίας συνεισφέρει στην χρηματοδότηση των παρακάτω δημόσιων αγαθών και υπηρεσιών:

Για κάθε 100 ευρώ φόρων που πληρώνουμε, συνεισφέρουμε κατά προσέγγιση:

	2010 (εκτίμηση)	2011 (εκτίμηση)
Επιχορήγηση προς ασφαλιστικά ταμεία, νοσοκομεία και άλλους φορείς	24 ευρώ	23 ευρώ
Αποδοχές και πρόσθετες παροχές δημοσίων υπαλλήλων	20 ευρώ	19 ευρώ
Τόκοι	17 ευρώ	19 ευρώ
Πληρωμές που αντικρίζονται με έσοδα (π.χ. πόροι ΟΤΑ κ.λπ.)	12 ευρώ	11 ευρώ
Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων	11 ευρώ	11 ευρώ
Συντάξεις δημοσίων υπαλλήλων	8 ευρώ	8 ευρώ
Καταναλωτικές δαπάνες	4 ευρώ	3 ευρώ
Εξοπλιστικά αμυντικά προγράμματα	2 ευρώ	2 ευρώ
Καταπτώσεις εγγυήσεων και άλλες δαπάνες χρέους	1 ευρώ	2 ευρώ
Απαλλοτριώσεις, αγορές ακινήτων, κατασκευές κ.λπ.	1 ευρώ	1 ευρώ
Αποθεματικό εκτάκτων αναγκών	0 ευρώ	1 ευρώ
	100 ευρώ	100 ευρώ

Μέσα από τον Κρατικό Προϋπολογισμό χρηματοδοτείται κάθε τομέας πολιτικής με στόχο την παροχή δημοσίων αγαθών και υπηρεσιών προς τους πολίτες, τη διαφύλαξη της ασφάλειας και τη λειτουργία του κράτους και των θεσμών.

Για κάθε 100 ευρώ φόρων που θα πληρώσουμε το 2011, συνεισφέρουμε κατά προσέγγιση:

Κοινωνική ασφάλιση και συντάξεις	26 ευρώ
Τόκοι	19 ευρώ
Υγεία και κοινωνική αλληλεγγύη	10 ευρώ
Παιδεία	8 ευρώ
Τοπική διακυβέρνηση	7 ευρώ
Οικονομία και ανάπτυξη	7 ευρώ
Άμυνα	6 ευρώ
Υποδομές και μεταφορές	4 ευρώ
Δράσεις του κράτους στο εξωτερικό (διεθνείς σχέσεις και αναπτυξιακή βοήθεια, δαπάνες ΝΑΤΟ, ομογένεια, προβολή χώρας κ.λπ.)	4 ευρώ
Ασφάλεια και προστασία του πολίτη	2 ευρώ
Αγροτική ανάπτυξη	2 ευρώ
Ειδικές δράσεις του κράτους στο εσωτερικό (ενημέρωση, δικαιώματα του πολίτη, μεταναστευτική πολιτική κ.λπ.)	1,5 ευρώ
Πολιτισμός, θρησκεία αθλητισμός	1,1 ευρώ
Δικαιοσύνη	0,9 ευρώ
Περιβάλλον και οικιστική ανάπτυξη	0,7 ευρώ

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: Φορολογία φυσικών προσώπων & πηγές εισοδήματος**

Όπως διαπιστώσαμε και παραπάνω, ένα κράτος για να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες του τόσο για δαπάνες και πληρωμές, όσο για μεταβιβαστικές πληρωμές προς το ιδιωτικό φορέα (όπως επιδόματα ανεργίας, επιδοτήσεις ιδιωτικών επιχειρήσεων, συντάξεις, οικογενειακά επιδόματα κ.α.), το επιτυγχάνει με την επιβολή τελών, με δανεισμό, από έσοδα της επιχειρηματικής δράσης του κράτους και με την επιβολή φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων, που θα αναφερθεί παρακάτω

Ο φόρος εισοδήματος ενός φυσικού προσώπου επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του φορολογούμενου, που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτήθηκε στο προηγούμενο οικονομικό έτος, το 2010 στην περίπτωση μας. Δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός των αποτελεσμάτων αυτής με τα αποτελέσματα των προηγούμενων ή των επόμενων χρήσεων.

### **Οι πηγές των εισοδημάτων των φυσικών προσώπων;**

Τα εισοδήματα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο μπορεί να προέρχονται από διαφορετικές πηγές, όπως αναφέρονται παρακάτω:

- Υ Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες
- Υ Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- Υ Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Υ Ελευθέρια επαγγέλματα
- Υ Εισοδήματα από ακίνητα
- Υ Εισοδήματα από κινητές αξίες
- Υ Εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης

### **2.1 Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες**

#### **Ποιό είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες;**

Ο φορολογικός νόμος ορίζει ότι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από εξαρτημένη εργασία και αφορά μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που δίδεται περιοδικά.

Τα εισοδήματα αυτά γράφονται στον πίνακα 4.Α της δήλωσης.

#### **Ποιό δεν θεωρείται εισόδημα για τους μισθωτούς;**

Δεν θεωρείται εισόδημα και κατά συνέπεια δεν υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ.4 του ν.2238/1994 το ποσό για τους μισθωτούς που αφορά:

Την αποζημίωση που δίδεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί δεν θεωρείται εισόδημα.

Πρέπει όμως να αποδεικνύεται η καταβολή τους από παραστατικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Τα έξοδα κίνησης εκτός έδρας των δημοσίων υπαλλήλων.

Το εφάπαξ των υπαλλήλων που εξέρχονται οικιοθελώς από την υπηρεσία τους.

### 2.1.1 Μισθοί και ημερομίσθια (301-302)

Στους κωδικούς αυτούς αναγράφονται τα **καθαρά ποσά** που εισπραχθείσα από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα υπερωριών κλπ. Σημειώνεται ότι οι συντάξεις, τα βοηθήματα, κλπ. δεν γράφονται σε αυτόν τον κωδικό. Απαραίτητο στοιχείο για την συμπλήρωση είναι η βεβαίωση αποδοχών από τον εργοδότη.

### 2.1.2 Κύριες συντάξεις (303-304)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό ποσό **μόνον από κύριες συντάξεις**. Οι επικουρικές συντάξεις, τα μερίσματα των ταμείων και τα βοηθήματα δεν γράφονται σε αυτό τον κωδικό αλλά στον επόμενο κωδικό. Σε περίπτωση που στην ίδια βεβαίωση γράφεται η κύρια και σε άλλη στήλη η επικουρική σύνταξη δεν θα περιλάβουμε σε αυτόν τον κωδικό το σύνολο αλλά μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης. Δεν γράφεται σε αυτόν τον πίνακα ούτε σε αυτούς τους κωδικούς το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο θα γραφτεί στους κωδικούς 305-306 του πίνακα 6 στην Τρίτη σελίδα της δήλωσης.

### 2.1.3 Επικουρικές συντάξεις (321-322)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από **επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα** από μετοχικά ταμεία, ταμεία αρωγής ή αλληλοβοήθειας και από επικουρικά ταμεία. Αν οι βεβαιώσεις είναι περισσότερες από μία, καλό είναι να γίνει μία κατάσταση με τα επί μέρους ποσά η οποία θα υποβληθεί μαζί με τη δήλωση.

### 2.1.4 Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων (317-318)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι καθαρές αμοιβές των ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, προπονητών ή άλλων αμειβομένων αθλητών και τα ειδικά επιδόματα των ανέργων.

## 2.2 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, θεωρούνται όσοι η κάθε αγροτική τους ασχολία αποφέρει τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματός τους, στους οποίους περιλαμβάνονται και όσοι ασχολούνται με την γεωργία, κτηνοτροφία, πτηνοτροφία, μελισσοκομία, σηροτροφία, αλιεία και δασοπονία.

Επίσης, όσοι συμπληρωματικά ασχολούνται με τον αγροτουρισμό, την αρτοποιηχανία, την παραδοσιακή βιοτεχνία και την προστασία του φυσικού χώρου, εφόσον ασκούνται στα όρια της αγροτικής εκμετάλλευσης και στα πλαίσια εγκεκριμένου προγράμματος του Υπουργείου Γεωργίας και συμπληρώνουν τα εισοδήματά τους στον πίνακα 4B.



### 2.2.1 Καθαρό εισόδημα με βάση τα βιβλία (461-462)

Το γεωργικό εισόδημα αυτό προκύπτει από τα καθαρά κέρδη της ατομικής αγροτικής επιχείρησης από τρίτης κατηγορίας βιβλία ή τα στοιχεία της.

### 2.2.2 Καθαρά εισοδήματα από αλιευτική δραστηριότητα (921-922)

Τα εισοδήματα από αλιευτική δραστηριότητα έχουν περιληφθεί ήδη στους κωδικούς 461-462 και προσδιορίζεται με βάση τα φορολογικά βιβλία των αγροτών όταν αυτοί τηρούν με δική τους επιλογή. Το ποσό αυτό γράφεται για πληροφοριακούς λόγους και δεν συμμετέχει στη διαμόρφωση του φόρου της δήλωσης.

### 2.2.3 Εισόδημα από αγροτική συνεκμετάλλευση (919-920)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό αγροτικό εισόδημα που αναλογεί στο φορολογούμενο όταν αυτό προέρχεται από συνεκμετάλλευση ή συμπλοιοκτησία σκαφών μέχρι 10 κόρων με μέλη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Οι συμμετέχοντες στη συνεκμετάλλευση ή συμπλοιοκτησία των αλιευτικών σκαφών δεν πρέπει να έχουν ομόρρυθμη εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία, κοινοπραξία κλπ.

### 2.2.4 Καθαρό εισόδημα αγροτών με τα αντικειμενικά κριτήρια (915-916)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από ατομική γεωργική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα (αντικειμενικά κριτήρια).

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ									
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων.						461		462	
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτωση 1 από αλιευτική δραστηριότητα.						921		922	
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθρ. 10 Κ.Φ.Ε.						919		920	
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα.									
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής : α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός : (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα  (3) = (1) x (2)			
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915		916	
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 από αλιευτική δραστηριότητα.						923		924	

(Πίνακας αγροτικών εισοδημάτων με το αντικειμενικό σύστημα)

### 2.2.5 Καθαρό εισόδημα από αντικειμενικό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα (923-924)

Στους κωδικούς γράφεται το καθαρό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια. Το ποσό αυτό γράφεται για πληροφοριακούς λόγους και δεν συμμετέχει στη διαμόρφωση του φόρου της δήλωσης.

### 2.2.6 Ενοίκια που πληρώθηκαν (335-336)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ενοίκια που πληρώθηκαν για να μισθωθεί γεωργική γη, η οποία καλλιεργήθηκε από το φορολογούμενο, χωρίς να ανήκει στην ιδιοκτησία του.

### 2.2.7 Αγορά καινούργιου γεωργικού εξοπλισμού (326)

Στον κωδικό αυτό γράφεται η αξία του καινούργιου γεωργικού εξοπλισμού που αφορά πάγια και αποκτήθηκαν μέσα στο 2010. Τέτοιος εξοπλισμός μπορεί να είναι αγορά ενός καινούργιου τρακτέρ, αγορά καινούργιου ψεκαστικού ή αρδευτικού μηχανήματος κλπ.

### 2.2.8 Ποσοστό καινούργιου εξοπλισμού (337-338)

Στους κωδικούς γράφεται το 25% της αξίας του καινούργιου παγίου ή το 50% αυτής της αξίας αν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και η ηλικία του είναι μέχρι 40 χρονών.

### 2.2.9 Απαλλασσόμενα ποσά κατά κύριο επάγγελμα αγροτών (339-340)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό που απαλλάσσεται από το φόρο ανάλογα με την περίπτωση που υπάγεται ο αγρότης. Την απαλλαγή αυτή τη δικαιούται **μόνο** όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

<b>Απαλλασσόμενα ποσά αγροτών</b>	
<b>Κατηγορία</b>	<b>Απαλλασσόμενο ποσό</b>
Αγρότες κατά κύριο επάγγελμα	1.500
Αγρότες που παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις	3.000
Νέοι αγρότες κατά κύριο επάγγελμα (πρώτη πενταετία)	2.250
Νέοι αγρότες που παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις (πρώτη πενταετία)	4.500
Νέοι αγρότες κατά κύριο επάγγελμα (δεύτερη πενταετία)	1.875
Νέοι αγρότες που παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις (δεύτερη πενταετία)	3.750

### 2.2.10 Ζημιά γεωργικής δραστηριότητας (465-466)

Στους κωδικούς αυτούς αναγράφεται η ζημιά από βιβλία τρίτης κατηγορίας που προέκυψε από την ατομική άσκηση γεωργικής δραστηριότητας του έτους 2010.

### **2.2.11 Ζημιά προηγούμενων ετών (467-468)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι ζημιές με βάση τα τηρούμενα βιβλία τρίτης κατηγορίας που προέρχονται από προηγούμενη χρονιά από άσκηση ατομικής γεωργικής επιχείρησης στο εσωτερικό και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς.

### **2.2.12 Ακαθάριστα έσοδα (475-476)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την άσκηση της γεωργικής επιχείρησης στην Ελλάδα.

### **2.2.13 Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw (479-480)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας που η ισχύς είναι μέχρι 100 kw.

Το ποσό αυτό γράφεται για πληροφοριακούς λόγους και δεν συμμετέχει στη διαμόρφωση του φόρου της δήλωσης.

### **2.2.14 Ακαθάριστα κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωματίων (481-482)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα καθαρά κέρδη της ατομικής αγροτικής επιχείρησης με δυναμικότητα μέχρι 10 δωμάτια. Το ποσό αυτό εδώ γράφεται για πληροφοριακούς λόγους και δεν συμμετέχει στη διαμόρφωση του φόρου της δήλωσης.

## **2.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, είναι το εισόδημα που προκύπτει από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας. Την εμπορική δραστηριότητα είναι δυνατόν να την ασκεί μόνος του κανείς (ατομική επιχείρηση) ή μαζί με άλλους (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.).

### **2.3.1 Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (401-402)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από την άσκηση ατομικής επιχείρησης που τηρεί πρώτης, δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας βιβλία.

### **2.3.2 Επιχειρηματική αμοιβή από εταιρία (403-404)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που προέρχεται από εμπορική επιχείρηση. Επιχειρηματική αμοιβή παίρνουν τα μέλη της ΟΕ, οι ομόρρυθμοι εταίροι της ΕΕ, οι κοινωνοί κληρονομικού δικαίου (με ανήλικα μέλη).

### **2.3.3 Κέρδη από αυτοκίνητα Δ.Χ. (405-406)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό των κερδών που αναλογούν από συμμετοχή σε κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται μέχρι δύο επιβατηγά ή φορτηγά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης ή φορτηγά δημοσίας χρήσης.

### 2.3.4 Υπερτίμημα πώλησης αυτοκινήτου (407-408)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το κέρδος που προέρχεται από την πώληση αυτοκινήτου που αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο ατομικής επιχείρησης που τηρεί βιβλία Α ή Β κατηγορίας.

### 2.3.5 Ζημιά επιχείρησης (413-414)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται η ζημιά που προέκυψε από τη δραστηριότητα του έτους 2010.

### 2.3.6 Ζημιές προηγούμενων ετών (415-416)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι ζημιές που προέρχονται από προηγούμενα χρόνια από άσκηση ατομικής επιχείρησης στο εσωτερικό και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς τους.

### 2.3.7 Ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης (425-426)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης στη Ελλάδα όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης και έχουν ήδη αναγραφεί στο έντυπο Ε3. Στον πίνακα αυτό γράφονται μόνο τα έσοδα από άσκηση ατομικής επιχείρησης και όχι τα έσοδα άλλου είδους επιχείρησης όπως για παράδειγμα Ο.Ε., Ε.Ε. κλπ., αν συμμετέχει ο φορολογούμενος.

## 2.4 Ελευθέρια επαγγέλματα

### Ποιοί είναι οι ελεύθεροι επαγγελματίες;

Τα ελευθέρια επαγγέλματα, περιγράφονται από το φορολογικό νόμο παρακάτω:

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

2) Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών περιλαμβάνονται και οι αμοιβή που καταβάλλεται σε:

Πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

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

Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους.

3) Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια άλλη κατηγορία εισοδήματος.

#### **2.4.1 Καθαρό εισόδημα από ελεύθερο επαγγελματία (501-502)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία, από την ατομική άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος. Το καθαρό αυτό εισόδημα προκύπτει με το λογιστικό τρόπο αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα που αναγνωρίζονται από το νόμο.

#### **2.4.2 Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης (503-504)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι καθαρές αμοιβές που αποκτούν οι:

Πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς, συγγραφείς και μουσουργοί από συγγραφικά δικαιώματα γενικά. Επίσης οι αντιπρόσωποι επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματείων, ιδρυμάτων, συνεταιρισμών και οργανισμών γενικά.

#### **2.4.3 Ποσό διατροφής συζύγου (εκτός των παιδιών) (505-506)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό της διατροφής που έχει εισπραχθεί από το σύζυγο ή τη σύζυγο. Το ποσό της διατροφής πρέπει να προκύπτει από δικαστική απόφαση ή να έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Σημειώνεται ότι ένα μέρος της διατροφής ελαφρύνει φορολογικά αυτόν που την καταβάλλει και αφαιρείται από το φόρο το 20% της διατροφής μέχρι τα 15.000 ευρώ. Έτσι η μεγαλύτερη ελάφρυνση μπορεί να είναι 3.000 ευρώ φόρου. Αυτός που πληρώνει τη διατροφή θα την γράψει στους κωδικούς 089-090 του πίνακα 7 στην τέταρτη σελίδα της δήλωσης.

##### ***Εξαιρείται***

Το ποσό της διατροφής που εισπράττουν τα παιδιά

#### **2.4.4 Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πιν.4 (507-508)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα λοιπά εισοδήματα που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε από τις άλλες περιπτώσεις εισοδημάτων των πινάκων της φορολογικής δήλωσης.

#### **2.4.5 Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα (511-512)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται η ζημιά που προκύπτει από την άσκηση του ατομικού ελευθέρου επαγγέλματος.

#### **2.4.6 Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (517-518)**



## Κύριες περιπτώσεις εισοδημάτων από ακίνητα

- 1) Την ενοικίαση ακινήτων (περιλαμβάνεται και η ενοικίαση χωραφιών).
- 2) την υπενοικίαση (υπεκμίσθωση) ακινήτων που είναι η μίσθωση ακινήτου σε τρίτο πρόσωπο, από πρόσωπο που δεν είναι ιδιοκτήτης του ακινήτου αλλά ενοικιαστής.  
Για να βρεθεί το καθαρό εισόδημα του υπεκμισθωτή, από το ακαθάριστο εισόδημα του αφαιρείται το ενοίκιο που πληρώνει στον ιδιοκτήτη του ακινήτου.  
Το μίσθωμα που καταβλήθηκε από τον εκμισθωτή στον ιδιοκτήτη του ακινήτου γράφεται και στην δεύτερη σελίδα του εντύπου Ε2.

### 3) Η ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτων.

Απαλλάσσεται από το φόρο το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης κύριας κατοικίας μέχρι 200 τμ. από τους γονείς προς τα παιδιά και αντιστρόφως. Το τεκμαρτό εισόδημα δεν θα αναγραφεί πάνω στη δήλωση. Στο έντυπο Ε2 θα περιλυφθεί το συγκεκριμένο ακίνητο με την ένδειξη π.χ. «Δωρεάν παραχώρηση στο γιό μου».

## Φορολόγηση ακινήτων

Τονίζεται ότι η αφαίρεση ποσών απο δαπάνες για το ακίνητο, γίνεται κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου. Το καθαρό εισόδημα βρίσκεται από την εφορία αν από το ακαθάριστο έσοδο αφαιρεθούν κάποια έξοδα. Ένα μέρος αυτών των εξόδων αφαιρείται χωρίς δικαιολογητικά και ένα άλλο μέρος αφαιρείται χωρίς δικαιολογητικά και ένα μέρος αφαιρείται σε μερικές μόνο περιπτώσεις με δικαιολογητικά.

### 2.5.1 - 1α) Ακαθάριστο Εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών (103-104)

Στους κωδικούς αυτούς, αναγράφονται τα ενοίκια που αποκτήθηκαν από τη την εκμίσθωση (την ενοικίαση) ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες, όπως αυτά προκύπτουν από την στήλη 13 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

### 2.5.2 - 1β) Ακαθάριστο Εισόδημα από εκμίσθωση ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων, ή θεάτρων κτλ. (121-122)

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται τα σύνολα των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση (την ενοικίαση) ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχείων, ξενοδοχείων, κλινικές όπως αυτά προκύπτουν από την στήλη 13 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

### 2.5.3 - 1γ) Ακαθάριστο Εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. (105-106)

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται τα σύνολα των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση (την ενοικίαση) ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό όπως καταστήματα, αποθήκες κτλ. Όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 14 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.4 - 1δ) Ακαθάριστο Εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών (107-108)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται τα σύνολα των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση (την ενοικίαση) ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως γήπεδα και από την παραχώρηση χώρων για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδος διαφημίσεων, καθώς και το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε από την ανέγερση οικοδομής που ανεγέρθηκε με δαπάνες του ενοικιαστή σε έδαφος που την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής (ιδιοκτήτης). Τα ενοίκια αυτά προκύπτουν από τη στήλη 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.5 - 1ε) Ακαθάριστο Εισόδημα από εκμίσθωση βιομηχανοστασιών, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α -1ε (109-110)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται τα σύνολα των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση (την ενοικίαση) ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως βιομηχανοστάσια ή εμπορικά κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α όπως προκύπτει από τη στήλη 14 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.6 - 1στ) Ακαθάριστο Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών (101-102)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται τα σύνολα των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση (την ενοικίαση) γαιών (χωράφια, με δένδρα ή χωρίς δένδρα, λιβάδια, βοσκοτόπια κτλ.) όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.7 - 1ζ) Εισόδημα από εκμίσθωση γαιών με το αντικειμενικό σύστημα (909-910)**

Οι κωδικοί αυτοί, συμπληρώνονται μόνο όταν το αναγραφόμενο στους κωδικούς 101-102 εισόδημα από την εκμίσθωση της γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια. Τονίζεται ότι η στήλη 2 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2 θα πρέπει να συμπληρωθεί σε κάθε περίπτωση που ενοικιάζονται χωράφια και να γραφεί απαραίτητα ο χαρακτηρισμός της γεωργικής γης που μισθώνεται αν είναι πεδινή, ορεινή ή ημιορεινή καθώς και αν είναι αρδευόμενη, μη αρδευόμενη ή θερμοκήπιο.

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το άθροισμα των μεγαλύτερων επί μέρους ενοικίων που προκύπτουν αν συγκριθούν τα ενοίκια που δηλώνονται (εισπράχθηκαν ή είναι δεδουλευμένα) με αυτά που προσδιορίζονται με το αντικειμενικό σύστημα (πίνακες του Υπουργείου).

#### **2.5.8 - 2α) Ακαθάριστο Εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων (111-112)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν στην ημεδαπή από την υπεκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό όπως αυτός προκύπτει από τις στήλες 13,14 και 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.9 - 2β) Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση που έχει καταβληθεί από τον μισθωτή στον εκμισθωτή (113-114)**



Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των ενοικίων που καταβλήθηκαν από το μισθωτή (ενοικιαστή) στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) για τα παραπάνω ακίνητα που έχουν υπεκμισθωθεί από τον ενοικιαστή όπως αυτό προκύπτει από την τελευταία στήλη του πρώτου πίνακα της δεύτερης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.10 - 3α) Ακαθάριστο Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση-ιδιόχρηση κατοικιών (129-130)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν από την δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 13 της σελίδας του εντύπου Ε2.

Δεν θα αναγραφεί το εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από τους γονείς στα παιδιά και αντιστρόφως, για επιφάνεια **μέχρι** 200 τ.μ. αν η κατοικία που παραχωρήθηκε δωρεάν είναι μεγαλύτερη γράφεται το εισόδημα που αναλογεί για την πάνω από τα 200 τ.μ. επιφάνεια.

#### **2.5.11 - 3β) Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση-ιδιόχρηση ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων, ή θεάτρων κτλ. (143-144)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν

Α) από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχείων, κλινικές και

β) από την ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων για τους παραπάνω σκοπούς, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13 και 16 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.12 - 3γ) Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση-ιδιόχρηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. (145-146)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν από:

Την δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό, εκτός από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχείων, κλινικές, σανατόρια, γήπεδα, γαίες και βιομηχανοστάσια, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 14 και 17 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

#### **2.5.13 - 3δ) Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση-ιδιόχρηση από εκμίσθωση γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών (147-148)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων από την δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση γηπέδων και δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση χώρων τοποθέτησης επιγραφών.

### 2.5.14 - 3ε) Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση γαιών (141-142)

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως γαίες (χωράφια φυτεμένα με δένδρα ή χωρίς δένδρα, λιβάδια, βοσκοτόπια κτλ.), όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

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

### 2.5.15 - 3στ) Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση και μόνο γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα (701-702)

Οι κωδικοί αυτοί, συμπληρώνονται **μόνο όταν** το αναγραφόμενο στους κωδικούς 141-142 εισόδημα είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

Τονίζεται ότι η στήλη 2 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2 πρέπει να συμπληρωθεί σε κάθε περίπτωση που παραχωρούνται δωρεάν χωράφια και να γραφτεί απαραίτητα ο χαρακτηρισμός της γεωργικής γης που μισθώνεται αν είναι πεδινή, ορεινή ή ημιορεινή καθώς και αν είναι αρδευόμενη, μη αρδευόμενη ή θερμοκήπιο.

### 2.5.16 - 4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών, α) σε έδαφος του εκμισθωτή (123-124)

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε από την ανέγερση οικοδομής σε έδαφος του εκμισθωτή με δαπάνες του ενοικιαστή. Η οικοδομή μετά τη λήξη της μίσθωσης παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη του εδάφους) καταβάλλοντας ή όχι κάποιο τίμημα.

Τα ποσά μεταφέρονται από την αντίστοιχη στήλη του εντύπου Ε2.

Για να προσδιοριστεί η αξία της οικοδομής που κτίστηκε ή της αξίας των βελτιώσεων και επεκτάσεων που έγιναν σε οικόπεδο τρίτου με δαπάνες του ενοικιαστή, χρειάζεται να υπάρχει **βεβαίωση** του ενοικιαστή από την οποία να φαίνεται το ύψος των δαπανών που έγιναν και προκύπτουν από τα επίσημα βιβλία που τηρούνται.

Το εισόδημα που πρέπει να δηλώσει ο οικοπεδούχος κάθε χρόνο βρίσκεται αν από την αξία της οικοδομής αφαιρεθεί το αντάλλαγμα που θα καταβάλλει ο οικοπεδούχος και το υπόλοιπο διαιρεθεί με τα χρόνια που θα διαρκεί η μίσθωση.

### 2.5.17 – 4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών, β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση (125-126)

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε επειδή παραχωρήθηκε δωρεάν από τον ιδιοκτήτη έδαφος ή οικοδομή η οποία βελτιώθηκε ή επεκτάθηκε από αυτόν που τη χρησιμοποιεί.

**2.5.18 - 5α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστικές δαπάνες, αμοιβές δικηγόρων (περ.1α,1β,1γ,1ε, 3α, 3β, 3γ ) (151-152)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται οι δαπάνες που καταβλήθηκαν και αφορούν :

Α) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, β) δικαστική δαπάνη, γ) για αμοιβή δικηγόρου σε δίκες μισθωτικών διαφορών, ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους.

Οι δαπάνες αυτές αφορούν ακίνητα τα οποία είτε εκμισθώθηκαν είτε παραχωρήθηκε δωρεάν η χρήση τους ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και санατόρια, ως λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες , καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή ως εμπορικά κέντρα που επέλεξαν την υπαγωγή τους στο ΦΠΑ.

Δεν πρέπει να γραφτούν ποσά δαπανών στους κωδικούς 151-152 που αφορούν τις περιπτώσεις α) εκμίσθωσης γηπέδων β) εισόδημα από διαφορά μισθώματος υπομισθωμένων γ) εισόδημα από τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων.

**2.5.19 - 5β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης (163-164)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται οι αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν με βάση το νόμο (ν.813/1978, όπως τροποποιήθηκαν με το ν.2041/1992) από τον ιδιοκτήτη του ακινήτου στον ενοικιαστή λόγω επαγγελματικής μίσθωσης.

**2.5.20 - 5γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτωσης 5β (165-166)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των μισθωμάτων που αποκτήθηκαν από τη μίσθωση του ακινήτου για το οποίο δόθηκε αποζημίωση που έχει γραφτεί στους κωδικούς 163-164, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13,14 και 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

**2.5.21 - 5δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) (159-160)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφονται οι υπόλοιπες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Τέτοιες δαπάνες είναι κάθε φόρος υπέρ του δημοσίου που βαρύνει τις γαίες, οι αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κτλ.

**2.5.22 - 6) Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300τ.μ. καθεμία (περ.1α, 2α και 3α) (175-176)**

Στους κωδικούς αυτούς, γράφεται το σύνολο των μισθωμάτων (πραγματικών ή τεκμαρτών) που αποκτήθηκαν στο εσωτερικό από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση χρήσης ακινήτων τα οποία χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες και των οποίων η επιφάνεια υπερβαίνει τα 300 τ.μ..

### **2.5.23 - 7) Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β) (131-132)**

Στους κωδικούς 131-132 γράφονται τα εισοδήματα μόνο των διατηρητέων οικοδομών που νοικιάζονται ή παραχωρούνται δωρεάν ή ιδιοχρησιμοποιούνται. Τα ακίνητα αυτά μπορεί να είναι κατοικίες, Οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχείων, νοσοκομεία ή κλινικές.

Τα εισοδήματα από τα κινητά αυτά γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς μόνο αν έχουν χαρακτηριστεί **διατηρητέα** σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 16 του ν. 3028/2002 και το άρθρο 4 του ν.1577/1985 και ανακατασκευάζονται από τις 23/4/2011 και μετά.

### **2.5.24 - 8) Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ.1γ, 1ε και 3γ) (133-134)**

Στους κωδικούς 133-134 γράφονται τα εισοδήματα των διατηρητέων οικοδομών που ενοικιάζονται ή παραχωρούνται δωρεάν ή ιδιοχρησιμοποιούνται. Τα ακίνητα αυτά μπορεί να είναι καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή οικοδομές για οποιαδήποτε άλλη χρήση.

Τα εισοδήματα από τα ακίνητα αυτά γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς μόνο αν έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέα σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 16 του ν.3028/2002 και το άρθρο 4 του ν.1577/1985 και ανακατασκευάζονται από τις 23/4/2010 και μετά.

Εκτός από αυτούς τους κωδικούς το ακαθάριστο εισόδημα των διατηρητέων οικοδομών γράφεται στον ίδιο πίνακα και τους αντίστοιχους πιο πάνω κωδικούς. Εδώ γράφονται μόνο των διατηρητέων που ανακατασκευάζονται από 23/4/2010 και μετά ενώ πιο πάνω γράφεται το σύνολο του ακαθάριστου ποσού στον κωδικό από όλα τα όμοια διατηρητέα και μη.

### **2.5.25 - 9) Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο εκτός από την περίπτ. 1ε (741-742)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα εισοδήματα των ακινήτων για τα οποία δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο, όπως εισόδημα από επίταξη ακινήτων από το δημόσιο, ποσά άυλης εμπορικής αξίας που πληρώθηκαν πέρα από τα ενοίκια από τον ενοικιαστή κατά την ενοικίαση ακινήτου κλπ.

## **2.6 Εισοδήματα από κινητές αξίες**

Τα εισοδήματα από κινητές αξίες γράφονται στον πίνακα 4.ΣΤ και προέρχονται από κινητές αξίες και πρέπει να φορολογηθούν μετά την είσπραξη τους από το δικαιούχο.

Σε γενικές γραμμές εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που προέρχεται από μερίσματα μετοχών Α.Ε. από τόκους ομολόγων και χρεογράφων κάθε είδους, από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβουλίων των Α.Ε., από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, από τόκους καταθέσεων, δανείων κτλ.

### **2.6.1 Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης (291-292)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό εισόδημα που προέρχεται από την Ελλάδα από τόκους κάθε έντοκου τίτλου κατάθεσης ή εγγύησης οι οποίοι έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί μέσα στο 2010. Οι τόκοι που προέρχονται από δικαστική απόφαση και έχουν καταβληθεί μέσα στο 2010 ή δεν έχουν μεν καταβληθεί αλλά έχουν πιστωθεί μέσα στο 2010. Δεν γράφονται οι τόκοι που χαρακτηρίζονται ως εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα, όπως είναι για παράδειγμα οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές. Γράφονται όμως τα εισοδήματα από τόκους χρεογράφων και ομολόγων που εξαργυρώθηκαν μέσα στο 2010.

## 2.7 Εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης

### 2.7.1 Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης (389-390)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό ποσό από μισθούς που προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογούνται στην Ελλάδα.

### 2.7.2 Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης (391-392)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό ποσό από συντάξεις που προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογούνται στην Ελλάδα ή και στην Ελλάδα.

### 2.7.3 Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή (463-464)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από γεωργική δραστηριότητα στο εξωτερικό. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική ή από συμμετοχή σε εταιρία. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και η κατάσταση όπως η παρακάτω.

Κατάσταση κερδών από συμμετοχή σε γεωργικές επιχειρήσεις του εξωτερικού					
Επωνυμία- Νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχ/κη περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη	Ποσοστό συμμετοχής	Καθαρά κέρδη που μου αναλογούν

(Πίνακας καθαρών κερδών από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές))

### 2.7.4 Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή (471-472)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι ζημιές που έχουν προκύψει από επιχειρηματική γεωργική δραστηριότητα στο εξωτερικό. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική ή από συμμετοχή σε εταιρεία. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση παρακάτω.

Κατάσταση ζημιών από συμμετοχή σε γεωργικές επιχειρήσεις του εξωτερικού					
Επωνυμία - νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχ/κη περίοδος	Συνολικά ζημιών	Ποσοστό συμμετοχής	Ζημιές που μου αναλογούν

(Πίνακας ζημιών από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή)

### 2.7.5 Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή (411-412)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα στο εξωτερικό. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική ή από συμμετοχή σε εταιρεία. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση παρακάτω.

Κατάσταση κερδών από συμμετοχή σε επιχειρήσεις του εξωτερικού					
Επωνυμία - νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχ/ικη περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη	Ποσοστό συμμετοχής	Καθαρά κέρδη που μου αναλογούν

(Πίνακας καθαρών κερδών από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή)

### 2.7.6 Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή (421-422)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι ζημιές που έχουν προκύψει από επιχειρηματική δραστηριότητα στο εξωτερικό. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική ή από συμμετοχή σε εταιρεία. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθούν και κατάσταση παρακάτω.

Κατάσταση ζημιών από συμμετοχή σε επιχειρήσεις του εξωτερικού					
Επωνυμία - νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχ/ικη περίοδος	Συνολικά ζημιών	Ποσοστό συμμετοχής	Ζημιές που μου αναλογούν

(Πίνακας ζημιών από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή)

### 2.7.7 Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή (509-510)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος. Η άσκηση της δραστηριότητας αυτής μπορεί να έχει γίνει ατομικά από το φορολογούμενο ή από τη συμμετοχή του σε εταιρεία του εξωτερικού. Αν έχει γίνει με συμμετοχή πρέπει να επισυναφθεί κατάσταση ως εξής:

Κατάσταση κερδών από συμμετοχή σε ελευθέρια επαγγέλματα του εξωτερικού					
Επωνυμία - νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχ/ικη περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη	Ποσοστό συμμετοχής	Καθαρά κέρδη που μου αναλογούν

(Πίνακας καθαρών κερδών από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή)

### 2.7.8 Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή (513-514)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι ζημιές που προέρχονται από άσκηση δραστηριότητας ελευθέρου επαγγέλματος στο εξωτερικό ανεξάρτητα αν η δραστηριότητα ασκήθηκε ατομικά ή από συμμετοχή σε εταιρεία.

### **2.7.9 Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις (295-296)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα από τόκους, μερίσματα, τίτλους και γενικά από κινητές αξίες που προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις π.χ. τόκοι δανείων.

### **2.7.10 Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή (171-172)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα του εξωτερικού, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13,14,15,16 και 17 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2. Δεν πρέπει να γραφτεί εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μιας κύριας κατοικίας από τον γονέα στο παιδί και αντιστρόφως. Η επιφάνεια της δωρεάν παραχωρούμενης κατοικίας δεν πρέπει να είναι πάνω από 200τ.μ.

### **2.7.11 Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10 (173-174)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα από ακίνητα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αφού προηγουμένως το υπολογίσετε αφαιρώντας από το ακαθάριστο εισόδημα τις δαπάνες που αφαιρούνται από τα ενοίκια των ακινήτων όπως αναφέρονται πιο πάνω στη συμπλήρωση του πίνακα 4Ε είτε οι δαπάνες αυτές είναι πάγιες είτε είναι πρόσθετες (ασφάλιστρα, έξοδα για δίκες κτλ.) με υποβολή δικαιολογητικών (5%+40% ή 3%+40% κλπ).

### **2.7.12 Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά. (395-396)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες που βρίσκονται στην αλλοδαπή και έχουν επιφάνεια πάνω από 300τ.μ η κάθε μία. Οι κατοικίες μπορεί να νοικιάζονται, να υπεκμισθώνονται ή να παραχωρούνται δωρεάν. Στο εισόδημα αυτό επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% αντί 1,5% που ισχύει για τα υπόλοιπα ακίνητα. Το εισόδημα αυτό γράφεται επίσης πιο πάνω στους κωδικούς 171-172.





## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: Τεκμήρια

Επειδή η φορολογική αρχή **δεν** έχει τη δυνατότητα να ελέγξει και να εντοπίσει τα εισοδήματα που πρέπει να φορολογηθούν, καθιέρωσε τα τεκμήρια διαβίωσης.

Ο νόμος τα τεκμήρια τα ονομάζει «**Αντικειμενικές δαπάνες**».

Πιο συγκεκριμένα με κάποια στοιχεία προσδιορίζεται ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος (τεκμαρτό ή υποθετικό εισόδημα) το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Αν δεν δηλωθεί το εισόδημα αυτό η φορολογική αρχή το θεωρεί ως δεδομένο και κάνει τον υπολογισμό για την επιβολή φόρου με βάση αυτό το εισόδημα.

Αν όμως το εισόδημα που δηλώθηκε είναι μεγαλύτερο από αυτό που προσδιορίζεται από τα τεκμήρια τότε τα τεκμήρια δεν επηρεάζουν ούτε το φορολογητέο εισόδημα, ούτε το φόρο.

Για το οικονομικό έτος 2010 ο πίνακας 5 παρουσιάζει ιδιαίτερο ενδιαφέρον. Ο λόγος είναι ότι έχει αλλάξει ο τρόπος υπολογισμού των τεκμηρίων και ενώ τα προηγούμενα χρόνια τεκμήρια είχαν μόνο μερικοί φορολογούμενοι φέτος θα έχουν τεκμήρια όλοι οι φορολογούμενοι.

Πρώτη σημαντική αλλαγή, όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης για αυτόν που τις κατοικεί, ανεξάρτητα αν οι κατοικίες είναι δικές μας (ιδιόκτητες), ενοικιασμένες ή μας τις έχουν παραχωρήσει να μένουμε χωρίς να πληρώνουμε ενοίκιο.

Δεύτερη σημαντική αλλαγή, όλα τα επιβατηγά αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξάρτητα από κυβισμό με ελάχιστες εξαιρέσεις (ανάπηροι κτλ.).

### Πραγματικό και τεκμαρτό εισόδημα.

Πραγματικό είναι το εισόδημα που πραγματικά απόκτησε ο φορολογούμενος, κατά την περίοδο για την οποία υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης, το οποίο προκύπτει από πραγματικά στοιχεία.

Σε αντίθεση με το πραγματικό εισόδημα, το τεκμαρτό προκύπτει από υπολογισμούς που γίνονται βάσει άλλων δεδομένων, όπως είναι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες, η απόκτηση ενός περιουσιακού στοιχείου ή ακόμα και η κατοχή ενός περιουσιακού στοιχείου.

### Κύριες κατηγορίες τεκμηρίων

Έχουμε δύο κατηγορίες τεκμηρίων.

Τα τεκμήρια δαπανών **διαβίωσης** (του τρόπου ζωής).

Τα τεκμήρια **απόκτησης** περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).

Στην πρώτη περίπτωση το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται είναι τεκμαρτό (**υποθετικό**) και όχι πραγματικό, στη δεύτερη περίπτωση το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται είναι **αυτό που πραγματικά δαπανήθηκε**.

### 3.1 Τεκμήρια διαβίωσης (τρόπου ζωής)

Η φορολογική αρχή ανάλογα με τα μέσα που χρησιμοποιούνται για τη διαβίωση όπως κατοικίες, αυτοκίνητα, σκάφη κλπ. προσδιορίζει ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος (τεκμαρτό εισόδημα) το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Αν δεν δηλωθεί το θεωρεί ως δεδομένο και επιβάλλει φόρο για το εισόδημα.

#### **Ποια είναι τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής);**

Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αποτελούν:

- Το ή τα σπίτια που μένουμε (κύρια και δευτερεύουσες κατοικίες).
- Το αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου JEEP (με ελάχιστες εξαιρέσεις).
- Τα σκάφη ή τα πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (μη επαγγελματικά).
- Τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα.
- Οι πισίνες (δεξαμενές κολύμβησης).
- Τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (με λίγες εξαιρέσεις).
- Τα τεκμήρια ποσά για βοηθητικό προσωπικό (οικιακοί βοηθοί κτλ).

### 3.2 Τεκμήρια περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

Τεκμήρια αποκτησάσης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που πραγματικά (όχι υποθετικά) κατάβαλε (πλήρωσε) ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα προστατευόμενα μέλη του ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη όπως ανήλικα παιδιά κλπ. Για να αγοράσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία.

#### **Περιουσιακά στοιχεία που αν αποκτηθούν αποτελούν τεκμήριο (πόθεν έσχες):**

- Αγορά ακινήτων (εκτός πρώτης κατοικίας για ορισμένο διάστημα)
- Ανέγερση οικοδομών (εκτός πρώτης κατοικίας για ορισμένο διάστημα)
- Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες)
- Χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων
- Χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων
- Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό
- Αγορά μοτοσυκλετών ανεξάρτητα κυβισμού
- Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής
- Αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων
- Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων
- Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους κλπ.)
- Χορηγίες δανείων ή διευκολύνσεων **προς οποιονδήποτε**
- Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων**

### 3.3 Τεκμήριο κατοικίας

Ανεξάρτητα από επιφάνεια όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξάρτητα αν πρόκειται για την κύρια ή για δευτερεύουσα.

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της κατοικίας λαμβάνονται υπόψη οι ιδιοκατοικούμενες, οι μισθωμένες ή όσες έχουν παραχωρηθεί δωρεάν κατοικίες ανεξάρτητα αν είναι κύριες ή δευτερεύουσες.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεοι	Τησαυφύοι
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδίο κατοικημένη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΟΙΚΟΥ	ΜΕΘΩΝΗΤΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΩΡΗ		ΜΙΣΘΩΤΗ		Ο ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΗΣ	ΤΕΙΧΟΣ		ΜΗΝΙΑΙΑ ΜΙΣΘ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ΤΗΣ ΕΚΔΟΧΗΣ		
	ΠΑΡΟΝΤΗΣ	ΤΙΜΗ	ΠΑΡΟΝΤΗΣ	ΤΙΜΗ				ΥΠΟΚΡΕΤΟΥ	ΕΙΣΕΛΘΟΥ				
ΚΥΡΙΑ	240	240				211	212	213	214	215	216		
ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		0	0						
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	241	241				217	218	219	220	221	222		
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		0	0						
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	242	242				223	224	225	226	227	228		
ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1									
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ολόκληρες δευτερεύουσες κατοικίες							707				708		

(Πίνακας 5.1, προσδιορισμού ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης)

Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για την κύρια κατοικία υπολογίζεται με βάση την επιφάνειά της για τους κύριους χώρους ως εξής:

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ					
Επιφάνεια τ.μ.	τ.μ.	Τιμή ανά τ.μ.	Ποσό	Σύνολο τ.μ.	Συνολικό ποσό
Μέχρι 80	80	30	2400	80	2400
Από 80 μέχρι 120	40	50	2000	120	4400
Από 121 μέχρι 200	80	80	6400	200	10800
Από 201 μέχρι 300	100	150	15000	300	25800
Από 301 και πάνω	-	300	-	-	-
Βοηθητικοί χώροι	-	30	-	-	-

(Πίνακας υπολογισμού τεκμηρίου κατοικίας)

Ανάλογα με την περιοχή που βρίσκεται η κατοικία μπορεί το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης να έχει προσαύξηση.

ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ		
Περίπτωση	Αύξηση	Μείωση
Τιμή ζώνης από 2.800 μέχρι 4.999....	40%	-
Τιμή ζώνης από 5.000 και πάνω.....	70%	-
Μονοκατοικία.....	Επιπλέον 20%	-
Δευτερεύουσα κατοικία.....	-	Μείωση 50%

(Πίνακας προσαύξησης τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή)

## Εξοχική κατοικία

Για τη δευτερεύουσα εξοχική κατοικία δεν ισχύει πλέον ο περιορισμός της δαπάνης μόνο για τους τρεις μήνες που ίσχυε πριν. Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης (το τεκμήριο) θα υπολογίζεται κανονικά. Όταν υπάρχει κύρια κατοικία για την εξοχική το τεκμήριο περιορίζεται στο μισό (ΠΟΛ.1135/2010).

Για τα σπίτια που νοικιάζουν μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού για τουριστικό σκοπό δεν υπολογίζεται (τεκμήριο) αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης (ΠΟΛ.1135/2010).

### Ποιά είναι μονοκατοικία;

Μονοκατοικία είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μία μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους (αποθήκες, θέσεις στάθμευσης κτλ.), η οποία μπορεί να είναι σε ένα ή σε περισσότερους ορόφους (μεζονέτα) και να εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα. Μονοκατοικίες θεωρούνται επίσης και κτίσματα σε επαφή με άλλα, που ανήκουν όμως σε διαφορετικές κάθετες ιδιοκτησίες και πληρούν κατά τα υπόλοιπα τις παραπάνω προϋποθέσεις.

Οι πιο κάτω περιπτώσεις **δεν** χαρακτηρίζονται μονοκατοικίες:

A) Διώροφος οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1<sup>ο</sup> όροφο κατοικία.

B) Ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο.

Γ) Ισόγειο επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία.

Τα πιο πάνω ισχύουν ανεξάρτητα αν έχει συσταθεί πράξη οριζόντιας ιδιοκτησίας.

### Πού θα βρω την τιμή ζώνης;

Ένας απλώς τρόπος είναι να την βρείτε πάνω σε ένα λογαριασμό της ΔΕΗ. απευθυνθείτε στην εφορία ή ακόμη μπορείτε να την βρείτε στο Διαδίκτυο.

Αν ένα ακίνητο ήταν κενό ολόκληρο το 2010 δεν θα γραφτεί σε αυτόν τον πίνακα ούτε σε κάποιο άλλο σημείο του εντύπου E1 αλλά θα γραφτεί ως κενό στο έντυπο E2 που είναι για τα ακίνητα.

## 3.4 Τεκμήριο αυτοκινήτου

Για τα αυτοκίνητα υπάρχουν 2 τεκμήρια.

A-Το τεκμήριο αγοράς

B-Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας

Επειδή από φέτος σχεδόν όλα τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο για να γίνουν καλύτερα κατανοητά τα τεκμήρια των αυτοκινήτων θα αναφερθούμε αναλυτικότερα.

### 3.4.1 - A) Τεκμήριο αγοράς (719-720)

Τεκμήριο αποτελούν τα χρήματα που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο για να αποκτήσει το αυτοκίνητο. Υπολογίζεται **μια μόνο φορά**

Αν το αυτοκίνητο αγοράστηκε με μετρητά και **εξοφλήθηκε**, τότε το τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται ολόκληρο μέσα στη χρήση που αποκτήθηκε. Αν πληρώθηκε μόνο ένα μέρος της

αξίας που συμφωνήθηκε και το υπόλοιπο θα πληρωθεί τα επόμενα χρόνια, τα τότε τεκμήριο για το έτος απόκτησης αποτελεί το μέρος του ποσού που πληρώθηκε και το υπόλοιπο ποσό θα υπολογιστεί ως τεκμήριο τα επόμενα χρόνια

### 3.4.2 - Β) Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας του αυτοκινήτου

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κυβ. εκατ.	Μήνες κυρ/τας μέσαστο 2010	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.	Υπόχρεο		Της συζύγου	
		Γράμματα	Αριθμός					851	0,00	852	0,00
1	750						0	851	0,00	852	0,00
2	751						0	853		854	0,00
3	752							855		856	
4	753							857		858	

(Πίνακας αυτοκινήτου)

Σε αντίθεση με το τεκμήριο αγοράς που εμφανίζεται μία μόνο φορά, το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας υπολογίζεται όλα τα χρόνια που κυκλοφορούν εφόσον αυτά έχουν τεκμήριο.

Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας των επιβατηγών, των μικτής χρήσης και των τύπων τζιπ αυτοκινήτων, υπολογίζεται στους κύριους ή κατόχους των αυτοκινήτων.

### Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας μοτοσυκλέτας

Καταργήθηκε το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων ανεξάρτητα από τα κυβικά τους εκατοστά.

Αντίθετα συνεχίζεται να ισχύει το τεκμήριο για την αγορά δίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων. Αν υπάρχει τέτοια αγορά μέσα στο 2010 γράφεται στους κωδικούς 719-720.

### Υπολογισμός τεκμηρίου με πίνακα

Το τεκμήριο που υπολογίζεται για τα αυτοκίνητα ανάλογα με την παλαιότητά τους και μειώνεται κατά 30% αν η παλαιότητα είναι πάνω από 5 μέχρι δέκα χρόνια και κατά 50% για παλαιότητα πάνω από 10 χρόνια.

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΥΣ 2011 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ κ.λπ.			
Κυβικά εκατοστά	Μέχρι και 5 έτη (2006-2010)	Πάνω από 5 έτη (2001-2005)	Πάνω από 10 έτη
1000	3000	2100	1500
1200	3000	2100	1500
1300	3300	2310	1650
1400	3600	2520	1800
1500	3900	2730	1950
1600	4200	2940	2100
1700	4500	3150	2250
1800	1800	3360	2400

1900	5100	3570	2550
2000	5400	3780	27000
2100	5900	4130	2950
2200	6400	4480	3200
2300	6900	4830	3450
2400	7400	5180	3700
2500	7900	5533	3950
2600	8400	5880	4200
2700	8900	6230	4450
2800	9400	6580	4700
2900	9900	6930	4950
3000	10400	7280	5200
3100	11100	7770	5550
3200	11800	8260	5900
3300	12500	8750	6250
3400	13200	9240	6600
3500	13900	9730	6950

### Ποια αυτοκίνητα δεν έχουν τεκμήριο

Δεν έχουν τεκμήριο διαβίωσης για τη συντήρηση και κυκλοφορία τους τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα, για κινητικά αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας από 67% και πάνω καθώς και τα αυτοκίνητα που έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας.

Για το αυτοκίνητο που τέθηκε σε ακινησία δεν υπολογίζεται τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας όσο χρονικό διάστημα αυτό βρίσκεται στην ακινησία.

### 3.5 Τεκμήρια σκαφών αναψυχής

Για την εφαρμογή του τεκμηρίου τα σκάφη τα διακρίνουμε σε κύριες κατηγορίες.

- Τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα ή όχι
- Τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ										
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)										
Όνομα σκάφους	Αριθμός κ. λημνη νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό συνιδιοκτ. %		Πρώτη νηολόγηση	Μήνες κυρτής το 2010	Κ.Α.	Μέτρα μήκους		
			Υπόχρεου	Συζύγου						
ΣΥΛΒΙΑ	123 ΒΟΥΛΙΑΓΜΕΝΗΣ	ΕΛΛΑΔΑ	100		0		747	0	711	0,00
					0		748	0	713	0,00
									712	
									714	0,00

(Πίνακας για σκάφη αναψυχής)

Μηχανοκίνητα ανοικτά σκάφη

Το μήκος του σκάφους βρίσκεται αν μετρηθεί η απόσταση των δύο πλέον απομακρυσμένων σημείων της πρύμης και της πλώρης. Η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα.

Το ύψος του τεκμηρίου είναι το ίδιο ανεξάρτητα αν τα μηχανοκίνητα σκάφη είναι ταχύπλοα ή όχι.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ	
Μέτρα μήκους.....	Ετήσιο τεκμήριο
Μέχρι 5 μέτρα.....	3.000 ευρώ
Πάνω από 5 μέτρα.....	4.000 ευρώ

(Πίνακας τεκμηρίου σκαφών αναψυχής ανοικτού τύπου)

### Τζετ σκι, ξύλινα σκάφη, ιστιοφόρα και σκάφη με κουπιά

Στα Τζετ σκι υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη (τεκμήριο). Ο υπολογισμός γίνεται ανάλογα με το μήκος που έχουν και μειώνεται το τεκμήριο ανάλογα με την παλαιότητα.

Μειώνεται κατά 50% τα τεκμήρια των σκαφών αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα από ξύλο και είναι των τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκάδας», «πέραμα» και «λίμπερτυ».

Μειώνονται κατά 50% τα τεκμήρια των σκαφών που είναι ιστιοφόρα-με πανιά

Ο φορολογούμενος που είναι κύριος ή κάτοχος αμιγώς κωπήλατης βάρκας, που έχει λεμβολόγιο, δεν λαμβάνεται υπόψη για τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης. Αντίθετα όμως λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αγορά της βάρκας.

Αν δεν χρησιμοποιείται, βρίσκεται σε ακινησία δεν έχει τεκμήριο

### Μηχανοκίνητα κλειστά σκάφη

Για τα σκάφη αυτά όταν το ολικό μήκος είναι μέχρι 7 μέτρα το ετήσιο ποσό του τεκμηρίου είναι 8.000 ευρώ. Το ποσό αυτό αυξάνεται ανάλογα με το μήκος τους.

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΥΣ 2011 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΗΚΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΜΕΙΚΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΜΕ ΧΩΡΟ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ			
Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2006- 2010)	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (2001-2005)	Πάνω από 10 έτη
7	8000	6800	5600
8	10000	8500	7000
9	12000	10200	8400
10	14000	11900	9800
11	19000	16150	13300
12	24000	20400	16800
13	34000	28900	23800
14	44000	37400	30800

15	54000	45900	37800
16	69000	58650	48300
17	84000	71400	58800
18	99000	84150	69300
19	119000	101120	83300
20	139000	118150	97300
21	159000	135150	111300
22	179000	152150	125300
23	214000	181900	149800
24	249000	211650	174300
25	284000	241400	198800

(Πίνακας τεκμηρίου σκαφών αναψυχής)

**Μείωση του τεκμηρίου των σκαφών ανάλογα με την παλαιότητα**

Για όλα τα σκάφη αναψυχής (ανοικτού τύπου ή με χώρους ενδιαίτησης) η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα που έχουν ως εξής.

ΜΕΙΩΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΣΚΑΦΩΝ ΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ	
Πάνω από 5 μέχρι 10 έτη	(-15%)
Πάνω από 10 έτη	(-30%)

(Πίνακας παλαιότητας τεκμηρίου σκαφών αναψυχής)

**3.6 Τεκμήριο αεροσκαφών, ελικοπτερίων και ανεμοπτερίων**

Για τα ιδιωτικά αεροσκάφη και ανεμόπτερα υπολογίζεται τεκμήριο δαπανών διαβίωσης. Πιο συγκεκριμένα το τεκμήριο διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:

- Για ανεμόπτερα υπολογίζεται ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης 8.000 ευρώ.
- Για τα αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρο ποσό 65.000 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ένα ίππο του κινητήρα τους πάνω από τους 150.
- Για αεροσκάφη Τζετ, αεριοπροωθούμενα υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.
- Για τα ελικόπτερα το τεκμήριο διαβίωσης είναι ποσό 65.000 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ένα ίππο του κινητήρα τους πάνω από τους 150.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΙΩΝ-ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ-ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΙΩΝ						
ε) τα αεροσκάφη, ελικοπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα						
Στοιχείο εθνικότητας κ νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός αερός κατοικιστική	Αερολιμένος σύνθητους παραμονής	Μήνες κυριότητας το 2010	1ητοι ή Αίμπρες	Πρώτη
						νηολόγ.
						715 0,00 716 0,00

(Πίνακας αεροσκάφη, ελικοπτερα και ανεμόπτερα)



### 3.7 Τεκμήριο πισίνας (765, 766)

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη όταν πρόκειται για εξωτερική πισίνα υπολογίζεται με βάση τα τ.μ. της πισίνας.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ		
Επιφάνεια της πισίνας σε τ.μ.	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης για κάθε τ.μ.	
	Εξωτερική πισίνα	Εσωτερική πισίνα
Μέχρι 60 τ.μ.	100	200
Πάνω από 60 τ.μ.	200	400

(Πίνακας τεκμηρίου πισίνας)

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τ.μ.)	Ποσοστό συνιδιοκτ. %		Εσωτερική (τ.μ.)	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	
	Υπόχρεου	Συζύγου		Υπόχρεου	Συζύγου

765 0,00

766 0,00

(Πίνακας δεξαμενών κολύμβησης)

### 3.8 Τεκμήριο διδασκτρων σε ιδιωτικά σχολεία, οικιακών βοηθών, βοηθών, οδηγών αυτοκινήτων, δασκάλων (769, 770)

Εδώ γράφεται το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που πληρώθηκε σε ιδιωτικά σχολεία της στοιχειώδους ή της μέσης εκπαίδευσης όπως αυτό προκύπτει από τις αποδείξεις υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί από αυτά τα σχολεία και τα τεκμαρτά ποσά της ετήσιας τεκμαρτής διαβίωσης (τεκμήριο) που αφορά οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και υπόλοιπο βοηθητικό προσωπικό που απασχολήθηκε μέσα στο 2010.

Όταν τα παιδιά πηγαίνουν σε ιδιωτικά εσπερινά γυμνάσια ή λύκεια ή πηγαίνουν σε ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες τα ποσά που καταβάλλουν οι γονείς δεν αποτελούν τεκμήριο διαβίωσης.

ΆΛΛΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ		
Δαπάνη διδασκτρων σε σχολεία	769	0
Δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτι/των και δασκάλους	770	0

(Πίνακας αντικειμενικών δαπανών για δίδακτρα ιδιωτικών σχολείων και οικιακών βοηθών, οδηγών, δασκάλων)

### 3.9 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που κατάβαλε (πλήρωσε) ο φορολογούμενος, η σύζυγός του ή τα προστατευόμενα μέλη του όπως ανήλικα παιδιά κτλ. για την απόκτηση ορισμένων περιουσιακών στοιχείων.

#### Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

- Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό. Εξαιρούνται τα ειδικά αυτοκίνητα για ανάπηρους.
- Αγορά μοτοσυκλετών ανεξάρτητου κυβισμού.
- Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμόπτερων
- Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός πάγιου εξοπλισμού επιχείρησης ή ελεύθερων επαγγελματιών.
- Αγορά ακινήτου όπως κατοικία, οικόπεδο, χωράφι κλπ. (εκτός της πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. για ορισμένο διάστημα).
- Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες)
- Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε.
- Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς δημόσιο, δήμους, κοινότητες κτλ.)
- Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)		Υπόχρεος		Της συζύγου
Δαπάνες για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. Οχημάτων	719	0,00	720	0,00
Δαπάνες για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. Σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	0,00	722	0,00
Δαπάνες για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €	723	0,00	724	0,00
Δαπάνες για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735	0,00	736	0,00
Δαπάνες για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης	737	0,00	738	0,00
Δαπάνες για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ)	725	0,00	726	0,00
Δαπάνες για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.	727	0,00	728	0,00

#### (Πίνακας απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες))

##### 3.9.1 Δαπάνες για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. Οχημάτων (719-720)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων τα οποία ανήκουν στον ίδιο το φορολογούμενο την οικογένεια του ή την ατομική επιχείρησή του.

##### 3.9.2 Δαπάνη για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. Σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών (721-722)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα χρηματικά ποσά που πληρώθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμόπτερων. Στα σκάφη αναψυχής υπάγονται και τα τζετ σκι.

#### Υπολογισμός δαπάνης αγοράς βάρκας με κουπιά αντί τεκμηρίου

Ο φορολογούμενος που είναι κύριος ή κάτοχος αμιγώς κωπήλατης βάρκας, που έχει λεμβολόγιο, δεν λαμβάνεται υπόψη για τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης. Αντίθετα όμως λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αγορά της βάρκας.

### 3.9.3 Δαπάνη για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 ευρώ (723-724)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. **Κινητά πράγματα** μεγάλης αξίας είναι αυτά που η αξία τους είναι πάνω από 10.000 ευρώ. Ενδεικτικά αναφέρονται κοσμήματα, πίνακες, τάπητες, γούνες κλπ.

### 3.9.4 Δαπάνη για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών (735-736)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ποσά που πληρώθηκαν και αποτελούν τεκμήριο για αγορά ακινήτων, για χρονομεριστική ή για χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.

Αγορά ακινήτων μπορεί να αφορά την αγορά οικοπέδων, καταστημάτων, γραφείων, αέρα οικοδομών, διαμερισμάτων, μονοκατοικιών κτλ.

#### Αγορά ή κτίσιμο πρώτης κατοικίας

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΡΩΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΓΙΑ ΤΟ 2010		
Χρονικό διάστημα	Τεκμήριο	Παρατήρηση
από 1-1 έως 22-4-2010	OXI	Για επιφάνεια έως 120τμ. Ανεξαρτήτως αξίας
<b>Από 23-4 έως 16-12-2010</b>	<b>NAI</b>	<b>Για όλες τις περιπτώσεις</b>
Από 17-12 έως 31-12-2010	OXI	Για επιφάνεια έως 120 τμ. Και αξίας μέχρι 200.000

(Πίνακας τεκμηρίου αγοράς πρώτης κατοικίας)

Δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία και κατά συνέπεια δεν υπάρχει δικαίωμα απαλλαγής από το τεκμήριο (για τα 120 τμ.) αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη, έχουν δικαίωμα με άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και το άθροισμα των τμ. που τους αντιστοιχεί είναι πάνω από τα εξής τμ. για κάθε περίπτωση.

Οικογενειακή κατάσταση	Επιφάνεια
Έγγαμος, άγαμος, διαζευγμένος ή χήρος	.....πάνω από 70τμ.
Έγγαμος με ένα παιδί.....	.....πάνω από 90τμ.
Έγγαμος με δύο παιδιά.....	.....πάνω από 110τμ.
Έγγαμος με τρία παιδιά.....	.....πάνω από 135τμ.

(Πίνακας απαλλαγής τεκμηρίου ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση)

#### Αγορά πρώτης κατοικίας από κάτοικο του εξωτερικού

Όταν ο μόνιμος **κάτοικος εξωτερικού** αγοράζει κατοικία στην Ελλάδα μέχρι 120 τ.μ. και αξίας μέχρι 200.000 από 17-12-2010 και μετά **απαλλάσσεται** από το τεκμήριο αγοράς αν αποτελεί την πρώτη κατοικία. Η απαλλαγή ισχύει γιατί ορίζεται διαφορετικά από το άρθρο 17 περ. Γ. Του Ν.2238/1994.

### 3.9.5 Δαπάνη για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (737-738)

Αποτελούν τεκμήριο και θα γραφτούν πάνω στη δήλωση οι δαπάνες για την ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.

Αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που απασχολούν επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών (ΠΟΛ. 1054/2010).

### 3.9.6 Δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές, χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός Δημόσιο κτλ.) (725-726)

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα χρηματικά ποσά των δωρεών, των γονικών παροχών και των χορηγιών που έγιναν εντός του 2010 εφόσον αθροιστικά **ξεπερνούν τα 300 ευρώ**. Σημειώνεται ότι οι γονικές παροχές χρηματικών παροχών αποτελούν τεκμήριο για αυτόν που τις κάνει.

#### Δωρεές από συγγενικά πρόσωπα

Ανάλογα με το βαθμό συγγένειας το ποσό που δίδεται ως δωρεά ή γονική παροχή αποτελεί τεκμήριο στη φορολογία εισοδήματος για αυτόν που το δωρίζει έχει και φόρο δωρεάς ως εξής :

<b>Φόρος δωρεών ή γονικών παροχών χρηματικών ποσών</b>		
	<b>Κατηγορίες</b>	<b>Ποσοστό φόρου</b>
<b>A</b>	κατηγορία (ο σύζυγος, παιδιά, γονείς, εγγόνια κλπ.)	10%
<b>B</b>	κατηγορία (παππούδες, προπαππούδες, αδέρφια, θείοι, πεθερικά, πατριοί, μητριές, γαμπροί, νύφες κλπ.)	20%
<b>Γ</b>	κατηγορία (εξαδέλφια, ανίψια, μακρινοί συγγενείς, φίλοι, γνωστοί κλπ.)	40%

(Πίνακας φορολόγησης δωρεών)

### 3.9.7 Δαπάνες για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. (727-728)

Μη καταναλωτικά αγαθά μπορεί να είναι αυτοκίνητα, πίνακες ζωγραφικής, μηχανάκια, κινητά πράγματα αξίας πάνω από 10.000 ευρώ κτλ.

Δεν γράφονται εδώ αγορές που γίνονται μέσω πιστωτικών καρτών για καταναλωτικά αγαθά όπως τρόφιμα, ρούχα, παπούτσια, ηλεκτρικές συσκευές κλπ.

### **3.10 Ποιοί εξαιρούνται από την εφαρμογή των τεκμηρίων;**

Από το νόμο ορίζονται συγκεκριμένες περιπτώσεις για τις οποίες δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια είτε πρόκειται για τα τεκμήρια των δαπανών διαβίωσης, είτε πρόκειται για τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Οι περιπτώσεις είναι αυτές και μόνο που αναφέρονται στο νόμο και ισχύουν περιοριστικά.

#### **3.10.1 Απαλλαγή τεκμηρίου για αγορά παγίων από επαγγελματίες**

Υπάρχει απαλλαγή του τεκμηρίου από πρόσωπα που ασκούν εμπορική (ατομική) επιχείρηση ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

Στην έννοια του παγίου εξοπλισμού που υπάρχει απαλλαγή περιλαμβάνονται μηχανήματα, υπολογιστές, έπιπλα, σκεύη, φορτηγά αυτοκίνητα δημοσίας και ιδιωτικής χρήσης, επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μοτοποδήλατα, μοτοσικλέτες, σκάφη, αεροσκάφη που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την άσκηση επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος (ΠΟΛ 1135/2010).

#### **3.10.2 Αυτοκίνητα αναπήρων χωρίς τεκμήριο συντήρησης**

Τα τεκμήρια των δαπανών συντήρησης και κυκλοφορίας των επιβατικών αυτοκινήτων **δεν εφαρμόζονται** για τα αυτοκίνητα των αναπήρων τα οποία **απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας**.

Η απαλλαγή αυτή ισχύει ανεξάρτητα από τα κυβικά εκατοστά του αυτοκινήτου.

Αν ο ανάπηρος ή η σύζυγος του έχει και δεύτερο αυτοκίνητο που δεν απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας και έχει τεκμήριο, τότε θα υπολογιστεί τεκμήριο μόνο για το αυτοκίνητο αυτό και δεν θα ληφθεί υπόψη το αυτοκίνητο που έχει απαλλαγή από τέλη κυκλοφορίας.

#### **3.10.3 Αυτοκίνητο αναπήρων χωρίς τεκμήριο αγοράς**

Υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο απόκτησης, της δαπάνης που καταβάλλεται για **αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων** για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές δυσκολίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%.

#### **3.10.4 Επιχείρηση μεταπώλησης αυτοκινήτων**

**Δεν εφαρμόζεται** το τεκμήριο για αυτοκίνητα που έχουν αγοραστεί για **μεταπώληση** από επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας έχουν κατατεθεί στην εφορία μέχρι την ημερομηνία μεταπώλησης. Άρθρου 18ν,2238/1975.

#### **3.10.5 Αυτοκίνητα αλλοδαπών επιχειρήσεων**

Τα τεκμήρια των δαπανών συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικών αυτοκινήτων δεν εφαρμόζεται για τα αυτοκίνητα που ανήκουν σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στους νόμους 89/1967, 378/1968 και άρθρο 25 ν.27/1975.

#### **3.10.6 Προσωπικό επιχειρήσεων ειδικών νόμων**

Τα τεκμήρια για το τεκμαρτό ενοίκιο της κατοικίας και των δαπανών συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικών αυτοκινήτων δεν εφαρμόζονται για το αλλοδαπό προσωπικό που εργάζεται αποκλειστικά σε συγκεκριμένες επιχειρήσεις και δεν διαμένουν μόνιμα στην Ελλάδα ή προσωπικό που είναι ημεδαποί αλλά διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε συγκεκριμένες επιχειρήσεις.

Για να υπάρχουν οι πιο πάνω απαλλαγές οι επιχειρήσεις πρέπει να έχουν υπαχθεί στους νόμους 89/1967, 378/1968 και άρθρο 25 του ν.27/1975.

Η εξαίρεση από το τεκμήριο του επιβατικού αυτοκινήτου δεν ισχει αν ο αλλοδαπός ή η σύζυγός του έχουν περισσότερα από ένα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσεως τα οποία υπάγονται στα τεκμήρια.

### **3.10.7 Απαλλαγή τεκμηρίου σκαφών κατοίκων εξωτερικού**

Υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο διαβίωσης της δαπάνης που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής από μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού ανεξάρτητα από το μήκος τους και αν χρησιμοποιούν ή όχι προσωπικό (18 ν.2238/1994).

### **3.10.8 Μείωση τεκμηρίων σε συνταξιούχους**

Τα τεκμήρια διαβίωσης, δηλαδή αυτά που υπολογίζονται με υποθετικό τρόπο και που αναφέρονται στον πίνακα 5.1 της δήλωσης (άρθρου 16ν.2238/1994) και όχι αυτά του πίνακα 5.2. όταν αφορούν συνταξιούχους που είναι πάνω από 65 ετών (να έχουν γεννηθεί μέχρι 31-12-1945) εφαρμόζονται μειωμένα κατά ποσοστό 30% στα ποσά που προκύπτουν με βάση το νόμο.

### **3.10.9 Πως θα συμπληρωθεί η δήλωση όταν υπάρχει απαλλαγή από τα τεκμήρια**

Ανεξάρτητα από την απαλλαγή ή όχι από τα τεκμήρια οι φορολογούμενοι πρέπει να συμπληρώσουν τις κατάλληλες ενδείξεις του πίνακα των τεκμηρίων.

Έτσι αν υπάρχουν αυτοκίνητα για τα οποία υπάρχει απαλλαγή θα συμπληρωθούν κανονικά όλες οι ενδείξεις πάνω στη δήλωση δεν θα γράψουν όμως το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης στη στήλη που γράφονται τα ποσά.

Καλό είναι για την αποφυγή λάθους στη στήλη των ποσών να γραφτεί η λέξη «απαλλαγή».

Αυτονόητο είναι ότι για κάθε περίπτωση απαλλαγής πρέπει να υποβληθούν τα δικαιολογητικά που να την αποδεικνύουν π.χ. ανάπηρος κτλ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: Φορολογικές ελαφρύνσεις από δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα**

### **4.1 Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης (051-052)**

Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης (051-052) που έγιναν στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, για τις αμοιβές των ιατρών όλων των ειδικοτήτων που είναι φυσικά πρόσωπα και γίνονται στο εσωτερικό ή το εξωτερικό. Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης *αφαιρούνται στο σύνολό τους από το εισόδημα που δηλώνεται.*

Δεν γράφονται στους πιο πάνω κωδικούς τα έξοδα που γίνονται για τους ίδιους λόγους σε νοσοκομεία, κλινικές, ιατρικά κέντρα και παρόμοιες επιχειρήσεις, καθώς και για ιατρικές δαπάνες διαρκούς κάλυψης που πρέπει να γραφτούν στους κωδικούς (047-048), λόγω διαφορετικής φορολογικής αντιμετώπισης.

Οι ιατρικές δαπάνες που έγιναν από τον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του στο εξωτερικό (043-044), αθροίζονται με τις δαπάνες ιατρικών εξόδων του εσωτερικού και το σύνολό τους γράφεται στους κωδικούς 051-052, τα οποία έξοδα αφαιρούνται στο σύνολό του από το εισόδημα που δηλώνεται.

### **4.2 Εισφορές σε Ασφαλιστικά ταμεία (053-054)**

Τα έξοδα των Υποχρεωτικών Εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.) καταχωρούνται στους κωδικούς (053-054) και *αφαιρείται ολόκληρο το ποσό από το φορολογητέο εισόδημα.*

### **4.3 Δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια μέχρι 31-12-1999 (063-064)**

Οι δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια μέχρι 31-12-1999 (063-064), αναφέρονται στους τόκους που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2010 και αφορούν στεγαστικά δάνεια οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί μέχρι την περίοδο αυτή για την απόκτηση πρώτης κατοικίας ή δάνεια για αναστήλωση, επισκευή κλπ. διατηρητέων κτισμάτων. *Ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί το 2010 ανεξάρτητα από τα τ.μ. της πρώτης κατοικίας αφαιρείται από το εισόδημα.*

### **4.4 Δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια μέχρι 31-12-2002 (065-066)**

Οι δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια μέχρι 31-12-2002 (065-066), για στεγαστικά δάνεια *αφαιρούνται ολόκληρο από το εισόδημα εάν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε είναι μέχρι 120 τ.μ.. Αν η επιφάνεια είναι άνω των 120 τ.μ. τότε περιορίζεται στο*

μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ.. Το ποσό των τόκων αναγράφεται συνολικά και αν πρέπει να εκπέσει ολόκληρο ή ένα μέρος αυτό θα γίνει από τη μηχανογράφηση

#### 4.5 Μερίδες αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού (067-068)

Οι μερίδες αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού (067-068), που καταβλήθηκαν μέσα στο 2007 και δεν πουλήθηκαν για τρία(3) χρόνια από τότε δηλαδή μέχρι τις 31-12-2010 για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού. Στους ίδιους κωδικούς γράφονται και τα μερίδια των μετοχών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, εφόσον αυτά δεν μεταβιβάστηκαν για τρία χρόνια δηλαδή από την 31-12-2007 μέχρι την 31-12-2010, από αυτά αφαιρούνται από το εισόδημα το 20% και μέχρι 3.000ευρώ.

#### 4.6 Εκπτώσεις λόγω αναπηρίας (001-002)

Οι εκπτώσεις λόγω αναπηρίας (001-002), αναγνωρίζεται και συμπληρώνεται στον πίνακα 3, εφόσον υποβληθούν τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, ισχύει η έκπτωση των 2.400 ευρώ για τον κάθε σύζυγο. Αν η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο είναι αρκετό να υποβληθεί μία φορά στη Δ.Ο.Υ., αν όμως ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει όταν λήγει να υποβάλλεται η νέα απόφαση. Καλό είναι βέβαια και στην περίπτωση της εφ' όρου ζωής αναπηρίας κάθε χρόνο μαζί με τη δήλωση να υποβάλλεται μία φωτογραφία της απόφασης.

#### 4.7 Αριθμός προσώπων με αναπηρία (005-006)

Αριθμός προσώπων με αναπηρία (005-006), άνω από 67%, τυφλοί, νεφροπαθείς, όσοι κάνουν αιμοκάθαρση, πάσχουν από μεσογειακή αναιμία, κάνουν μεταγγίσεις αίματος κτλ. συμπληρώνουν στον πίνακα 3 τους κωδικούς. Οφείλεται με την δήλωση φορολογίας να υποβληθούν και δικαιολογητικά που δίνουν το δικαίωμα για έκπτωση ποσού 2.400 ευρώ για κάθε προστατευόμενο μέλος που έχει τις προϋποθέσεις

#### 4.8 Αριθμός των παιδιών (003-004)

Αν κάποιο από τα παιδιά είναι από προηγούμενο γάμο της συζύγου πρέπει να γραφτεί στο 004. συμπληρώνεται στον πίνακα 3.

Αφορολόγητο ποσό παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη	
Αριθμός παιδιών	Ποσό
Για ένα (1) παιδί	1.500
Για δύο (2) παιδιά	3.000
Για τρία (3) παιδιά	11.500
Για τέσσερα (4) παιδιά	13.500
Για πέντε (5) παιδιά	15.500
Για έξι (6) παιδιά	17.500

(Πίνακας αφορολόγητου ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση)



#### **4.9 Κάτοικοι που ζουν σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων (007-008)**

Στους κάτοικους που ζουν σε νησιά κάτω των 3.100 κατοίκων (007-008), το πρώτο κλιμάκιο αυξάνεται στα 18.000 ευρώ. Προκειμένου να ισχύσει το αφορολόγητο των 12.000 ευρώ πρέπει να υποβληθούν το ανάλογο ύψος των αποδείξεων.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο: Φορολογικές ελαφρύνσεις από δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο

### 5.1 Οι αποδείξεις, για δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (049)

Οι αποδείξεις, για δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (049), αναγράφονται στον πίνακα 7, με αφορολόγητο ποσό τα 12.000 ευρώ για όλους τους φορολογούμενους. Αυτό ισχύει αν έχει ο φορολογούμενος τις ανάλογες αποδείξεις από τις οποίες θα αποδεικνύεται η πραγματοποίηση ορισμένου ύψους δαπανών. Οι δαπάνες πρέπει να έχουν γίνει στην Ελλάδα. Οι δαπάνες που ισχύουν είναι όσες κάνουμε στην καθημερινότητά μας όπως αγορά τροφίμων, ρούχων παπουτσιών, ηλεκτρικές συσκευές και γενικά όλες μας οι δαπάνες είτε αφορούν αγορές ή υπηρεσίες που μας προσφέρονται.

Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, είναι οι δαπάνες από αγορά κρατικών λαχείων, και ποσά που καταβάλλονται για τη συμμετοχή σε τυχερά παιχνίδια ή δαπάνη για είσοδο σε καζίνο. Οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν τεκμήριο, όπως αγορά αυτοκινήτου, οικοπέδου, σκαφών αναψυχής, κτλ.. Δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, ηλεκτρισμό, τηλεπικοινωνίες και εισιτήρια για κάθε είδος μεταφορικό μέσο και όσες δαπάνες λαμβάνονται υπόψη για φορολογικές ελαφρύνσεις. Οι δαπάνες ιδιόκτητων ακινήτων για ασφάλιστρα πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και αμοιβές δικηγόρων. Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες του εξωτερικού.

Ανάλογα με το εισόδημά του ο φορολογούμενος για να μην έχει επιβαρυνθεί πρέπει να δηλώσει ένα ελάχιστο ύψος ετησίων δαπανών με τη φορολογική του δήλωση στον κωδικό (049). Έως 6.000 ευρώ δεν χρειάζεται να υπάρχουν δαπάνες.

Για ατομικό εισόδημα πάνω από 48.000 ευρώ, οι ελάχιστες αποδείξεις που χρειάζονται για να μην υπάρχει φορολογική επιβάρυνση είναι 12.000 ευρώ. Αν αυτές που δηλώνονται είναι πάνω από 12.0000 ευρώ θα υπάρχει ανάλογη φορολογική ελάφρυνση. Δεν υπάρχει όμως μεγαλύτερη ελάφρυνση όταν οι αποδείξεις ξεπερνούν τις 15.000 ευρώ ατομικά ή τις 30.000 ευρώ για την οικογένεια.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ
€6,000.00	€0.00	€21,000.00	€3,900.00	€6,000.00	€8,400.00
€7,000.00	€700.00	€22,000.00	€4,200.00	€7,000.00	€8,700.00
€8,000.00	€800.00	€23,000.00	€4,500.00	€8,000.00	€9,000.00
€9,000.00	€900.00	€24,000.00	€4,800.00	€9,000.00	€9,300.00
€10,000.00	€1,000.00	€25,000.00	€5,100.00	€10,000.00	€9,600.00
€11,000.00	€1,100.00	€26,000.00	€5,400.00	€11,000.00	€9,900.00
€12,000.00	€1,200.00	€27,000.00	€5,700.00	€12,000.00	€10,200.00
€13,000.00	€1,500.00	€28,000.00	€6,000.00	€13,000.00	€10,500.00
€14,000.00	€1,800.00	€29,000.00	€6,300.00	€14,000.00	€10,800.00
€15,000.00	€2,100.00	€30,000.00	€6,600.00	€15,000.00	€11,000.00
€16,000.00	€2,400.00	€31,000.00	€6,900.00	€16,000.00	€11,400.00
€17,000.00	€2,700.00	€32,000.00	€7,200.00	€17,000.00	€11,700.00
€18,000.00	€3,000.00	€33,000.00	€7,500.00	€18,000.00	€12,000.00
€19,000.00	€3,300.00	€34,000.00	€7,800.00	€19,000.00	€12,000.00
€20,000.00	€3,600.00	€35,000.00	€8,100.00	€20,000.00	€12,000.00

(Πίνακας αποδείξεων για το αφορολόγητο ανάλογα με το δηλωθέν εισόδημα)

### **Αν οι αποδείξεις είναι περισσότερες**

Όταν οι δαπάνες βάσει αποδείξεων είναι περισσότερες από αυτές που χρειάζονται και μέχρι 15.000 ευρώ ατομικά ή 30.000 ευρώ για οικογένεια, ο φορολογούμενος δικαιούται και μείωση φόρου ίση με το 10% της διαφοράς μεταξύ των αποδείξεων που έχει και αυτών που χρειάζονται.

### **Αν οι αποδείξεις είναι λιγότερες**

Όταν οι δαπάνες είναι λιγότερες από αυτές που χρειάζονται, ο φορολογούμενος επιβαρύνεται με ποσοστό φόρου ίσο με το 10% του ποσού των δαπανών που του λείπουν.

#### **5.1.1 Τι θα είναι η φοροκάρτα και ποια η λειτουργία της**

Τέρμα στη χαρτούρα των αποδείξεων που απαιτείται να μαζεύει ο καταναλωτής για να κατοχυρώσει το αφορολόγητο όριο των 12.000 ευρώ, σχεδιάζεται να βάλει η φοροκάρτα .



Από τις αρχές του 2011 το Υπουργείο Οικονομικών περίμενε να λάβει έγκριση από την Αρχή Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων για να κλείσει συμφωνία με τις τράπεζες για την έκδοση της Φοροκάρτας. Θα την προμηθευόμαστε χωρίς κόστος από τις τράπεζες και στην μία όψη θα υπάρχει το λογότυπο του Υπουργείου Οικονομικών και της τράπεζας και ο μοναδικός αριθμός της κάρτας, ενώ στο πίσω μέρος θα υπάρχει μαγνητική ταινία, όπως οι χρεωστικές κάρτες. Έχει πιστοποιηθεί ήδη από τον ΕΛΟΤ., δε θα φέρει ΑΦΜ , και ο μοναδικός αριθμός της κάρτας, μπορεί να τον ταυτίσει με το πρόσωπο του κατόχου, μόνο το υπουργείο Οικονομικών. Στα τέλη όμως του 2011, η φοροκάρτα θα ενσωματωθεί στην κάρτα του πολίτη, η οποία θα έχει ένα τσιπάκι στο οποίο θα υπάρχουν στοιχεία όπως το ΑΦΜ, ο ΑΜΚΑ, ο αριθμός δημοτολογίου, ταυτότητας και διαβατηρίου. Στην μια όψη της θα υπάρχει δακτυλικό αποτύπωμα και φωτογραφία του κατόχου.

Μέσω της κάρτας θα καταγράφονται οι συναλλαγές μας και οι αποδείξεις που μας δίνουν και θα «περνάει» απευθείας από το ΓΠΠΣ για τη σύνδεση με το αφορολόγητο των 12.000 ευρώ. Η κάρτα θα μπορεί να εκδίδεται σε κάθε μέλος της οικογένειας. Η μεταφορά των δεδομένων- αποδείξεων- θα γίνεται με την αγορά προϊόντων ή την πληρωμή υπηρεσιών, καθώς με την πληρωμή θα δίνεται η κάρτα και θα περνάει από το μηχάνημα των πιστωτικών καρτών.

Ο φορολογούμενος, αν είναι χρήστης των υπηρεσιών taxisnet, μπαίνει στην ιστοσελίδα της ΓΠΠΣ και με τους προσωπικούς του αριθμούς, σε ειδική εφαρμογή που θα δημιουργηθεί, ταυτίζει την κάρτα με τον ΑΦΜ του. Οσοι δεν είναι εγγεγραμμένοι στο taxisnet, θα μπορούν να απευθύνονται στα ΚΕΠ.

## 5.2 Δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης (047-048)

Δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης, καθώς και αγορά τεχνητών μελών, γυαλιά οράσεως, η συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη που έγιναν στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό, αναγνωρίζονται για έκπτωση τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης που αφορούν το φορολογούμενο, τη σύζυγο ή τα προστατευόμενα μέλη του. Το ποσό που αφαιρείται από το φόρο είναι το 20% της δαπάνης και μέχρι το ποσό των 6.000 ευρώ.

### 5.2.1 Περίθαλψη ηλικιωμένων προσώπων

Για να αναγνωριστεί για ελάφρυνση η δαπάνη που καταβάλλεται για περίθαλψη ηλικιωμένων προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν αναλυτικά. Επίσης χρειάζεται βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης που έγινε η περίθαλψη για το χρονικό διάστημα της περίθαλψης. **Τονίζεται ότι αφαιρείται μόνο 50% του ποσού που έχει καταβληθεί και όχι ολόκληρο το ποσό.**

## 5.3 Δαπάνες για αμοιβές δικηγόρου (041-042)

Από την απόδειξη της υπηρεσίας του δικηγόρου, μόνο το 20% του εξόδου αφαιρείται από το φόρο και μέχρι 10% του εισοδήματος. Εξαιρούνται και δεν γράφονται οι αμοιβές που πληρώθηκαν σε δικηγόρους για την παράστασή τους σε κατά τη σύναξη συμβολαιογραφικών πράξεων και για δίκες μισθωτικών διαφορών ακινήτων ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά όροφο.

## 5.4 Δαπάνες για δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων (057-058)

Οι δαπάνες για δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων (057-058) συμπληρώνονται στον πίνακα 7, που έγιναν δωρεά στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που επιχορηγούνται από τον προϋπολογισμό και είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Το 20% της δωρεάς των ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων που δωρίζονται αφαιρούνται από το φόρο.

## 5.5 Δαπάνες για δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κλπ (059-060)

Οι δαπάνες για δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κλπ (059-060) συμπληρώνονται στον πίνακα 7, και απόσβεση του δημοσίου χρέους που έγιναν στο δημόσιο τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από το

κρατικό προϋπολογισμό, το εθνικό ταμείο κοινωνικής συνοχής (Ε.Τ.Α.Κ.Σ.), τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κων/πόλεως, στα Πατριαρχεία Αλεξάνδρειας και Ιεροσολύμων, την Ιερά μονή Σινά, στην Ορθόδοξη εκκλησία της Αλβανίας, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων.

Στις δωρεές προς το δημόσιο περιλαμβάνονται και τα ποσά των δωρεών που έχουν κατατεθεί στο ειδικό λογαριασμό Νο. GR 9801000230000002341103053, Λογαριασμός Αρωγής Πυρόπληκτων που άνοιξε το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα ποσά των δωρεών λαμβάνονται υπόψη αν αθροιζόμενα σε ετήσια βάση ξεπερνούν τα 100 ευρώ. Αν στους κωδικούς 059-060 γραφτεί ποσό δωρεών μέχρι 100 ευρώ, το πόσο αυτό δεν μειώσει το φόρο.

Οι δωρεές που γίνονται από φυσικά πρόσωπα στο λογαριασμό απόσβεσης δημοσίου χρέους με αριθμό 26132462 της τράπεζας της Ελλάδας μειώνουν το ποσό του φόρου εισοδήματος τους. *Η μείωση που γίνεται είναι το 20% του ποσού που δωρίστηκε (άρθρο 74 ν.3842/2010) και μέχρι το 10% του φορολογούμενου εισοδήματος.*

## **5.6 Δαπάνες για Πολιτιστικές χορηγίες (061-062)**

Εφόσον έγινε από 1/1 μέχρι 22/4/2010 για να αναγνωριστεί ολόκληρο το ποσό της χορηγίας δεν πρέπει να ξεπερνάει το 30% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος.

Αν όμως έγινε από 23/4 μέχρι 31/12/2010 για να αναγνωριστεί ολόκληρο το ποσό της χορηγίας δεν πρέπει να ξεπερνάει το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος.

## **5.7 Δαπάνες για καταβολή δεδουλευμένοι τόκοι για δάνεια πρώτης κατοικίας από 1/1/2003 και μετά (055-056)**

Οι δαπάνες για καταβολή δεδουλευμένων τόκων για δάνεια πρώτης κατοικίας από 1/1/2003 και μετά (055-056) συμπληρώνονται στον πίνακα 7, σημειωτέο ότι το δάνειο πρέπει να είναι ενυπόθηκο. Οι τόκοι εκτός από τους κωδικούς 055-056 πρέπει να γραφτούν και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της φορολογικής δήλωσης.

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με το δάνειο το οποίο συνάφθηκε μετά την 1/1/2003 είναι μέχρι 120τ.μ. αφαιρείται από το φόρο το 20% για ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2010.

Αν όμως η επιφάνεια των τ.μ. της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120τ.μ. το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που αφαιρείται από το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120τ.μ. πάνω στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 055-0056 πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2010 και αν πρέπει να αφαιρεθεί το 20% για ολόκληρο ή μόνο ένα μέρος του ποσού αυτό θα γίνει κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση.

## 5.8 Δαπάνη για το ενοίκιο κύριας κατοικίας της οικογένειας (811-816)

Η δαπάνη για το ενοίκιο κύριας κατοικίας της οικογένειας οφείλει να δηλωθεί στην αρχική δήλωση, ενώ το ενοικίου δευτερεύουσας κατοικίας αναγράφεται στους (419-420). Το ενοίκιο της κύριας κατοικίας *αφαιρείται από το φόρο 20% της δαπάνης του ενοικίου και μέχρι τα 240 ευρώ.*

Δεν δικαιούνται μείωση όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα, όσοι έχουν πλήρη κυριότητα οικία ίση ή μεγαλύτερη οικία από την μισούμενη και βρίσκεται στον ίδιο νομό. Αν ένας νομός περιλαμβάνει και νησιωτικό τμήμα (Αττική Τριζόνια) ή πιο πολλά νησιά (Τήνος-Σύρος- Άνδρος), δεν θεωρείται ότι οι οικείες (ιδιόκτητες και μισθωμένες) βρίσκονται στον ίδιο νομό, αν αυτές βρίσκονται σε διαφορετικό νησί.

## 5.9 Δαπάνες για ενοίκια κατοικίας σπουδαστών (817-823)

Οι δαπάνες για ενοίκια κατοικίας σπουδαστών που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού. Το ενοίκιο να έχει πληρωθεί για κατοικία που βρίσκεται εκεί που έχει έδρα της η σχολή ή το Πανεπιστήμιο και στο μέρος αυτό να μην έχει στην ιδιοκτησία της η οικογένεια άλλη κατοικία που την νοικιάζει.

Η περιοχή της Νομαρχίας Αθηνών, οι Δήμοι Βούλας, Βουλιαγμένης της Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, οι Δήμοι Αγίου Ιωάννου Ρέντη, Δραπετσώνας, Κερατσινίου, Κορυδαλλού, Νίκαιας, Πειραιώς, Περάματος της Νομαρχίας Πειραιά, θεωρούνται ως μία πόλη. Για την ενοίκιαση μίας κατοικίας από παραπάνω από ένα (1) άτομο οφείλει ο ιδιοκτήτης να κόψει ισάριθμες αποδείξεις για να τις συμπεριλάβουν στη δήλωση τους οι γονείς των σπουδαστών.

*Αφαιρείται το 20% της δαπάνης του ενοικίου και μέχρι 240 ευρώ.*

**Εξαιρείται**, το ετήσιο ενοίκιο που πληρώνει ο φορολογούμενος για να φοιτήσει το παιδί του σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εξωτερικού.

## 5.10 Δαπάνη για τα δίδακτρα φροντιστηρίων (079-085)

Η δαπάνη για τα δίδακτρα φροντιστηρίων γράφεται στη αρχική δήλωση το ποσό για ιδιαίτερα μαθήματα. **Δεν αναγνωρίζονται** τα ποσά που καταβάλλονται σε ιδιωτικά σχολεία. Οι αμοιβές για ωδεία, σχολές χορού, ρυθμικής και μπαλέτου γράφονται στο πίνακα 7 (κωδικός 049).

Στους (079-080) αναγράφονται δίδακτρα του και της συζύγου.

Στους (081-082-983-084-085) τα δίδακτρα των παιδικών και ξεχωριστά του καθενός.

*Αφαιρούνται από το φόρο το 20% των διδάκτρων για κάθε παιδί ξεχωριστά και μέχρι το συνολικό ποσό των 240ευρώ των διδάκτρων και λαμβάνεται υπόψη ξεχωριστά.*

### 5.11 Δαπάνες για ασφάλιστρα ζωής, ατυχημάτων (073-074)

Οι δαπάνες για ασφάλιστρα ζωής, ασφάλιστρα προσωπικών ατυχημάτων, ασφάλιστρα για ασθένεια που αφορούν τον φορολογούμενο την σύζυγο και τα προστατευόμενα μέλη του και οφείλει να περιλυφθεί στην αρχική δήλωση.

Το 20% του ποσού αφαιρείται από το φόρο και μέχρι 1.200 ευρώ της δαπάνης για τον άγαμο και μέχρι 240 ευρώ και 2.400 ευρώ της δαπάνης για την οικογένεια και μέχρι 480 ευρώ.

### 5.12 Δαπάνες για διατροφή στον άλλο σύζυγο (089-090)

Οι δαπάνες για διατροφή στον άλλο σύζυγο (όχι για τα παιδιά) που καταβλήθηκε το 2010 με δικαστική απόφαση ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. **Συμπληρώνεται από τον σύζυγο που καταβάλλει την διατροφή**, ενώ ο άλλος σύζυγος που το εισπράττει την γράφει στους κωδικούς 505-506 και αποτελεί εισόδημα για αυτόν ή αυτήν που καταβάλλεται και αποτελεί εισόδημα και προστίθεται στα εισοδήματά του/της και φορολογείται κανονικά.

Από τη δαπάνη αφαιρείται το 20% από το φόρο και μέχρι τα 3.000 ευρώ. Πάνω στη δήλωση θα γραφτεί το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε μέσα στο 2010 και τον υπολογισμό για την αφαίρεση του φόρου θα τον κάνει η μηχανογράφηση του Υπουργείου.

### 5.13 Δαπάνες για εγκατάσταση φυσικού αερίου, θερμομόνωσης κλπ (087-088)

Οι δαπάνες για εγκατάσταση φυσικού αερίου, θερμομόνωσης κλπ., από την 1/1/2010 και δημιουργεί μείωση του φόρου για το ποσό που καταβάλλεται για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου, οι οποίες θα προκύψουν μετά την ενέργεια επιθεώρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3361/2008 και αφορούν τα παρακάτω:

1) Την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή συστήματος που κάνει χρήση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, καθώς και για παρεμβάσεις στο υφιστάμενο σύστημα που αφορούν σε σύστημα αντιστάθμισης στον καυστήρα/λέβητα σε συνδυασμό με αυτονομία θέρμανσης και μόνωση σωληνώσεων.

2) Την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου.

3) Την αγορά και εγκατάσταση ηλιακών συλλεκτών και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας.

4) Την αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής Ενέργειας που βασίζεται σε Ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης-θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών.

5) Τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια με τοποθέτηση διπλών θερμομονωτικών τζαμιών και θερμομονωτικών πλαισίων/κουφωμάτων (συμπεριλαμβάνονται εξωτερικά καλύμματα, παντζούρια και ρολά) και τοποθέτηση θερμομόνωσης στο κέλυφος ή/και στην οροφή (δώμα ή στέγη).



6) Τη δαπάνη για διενέργεια ενεργειακής επιθεώρησης από αρμόδιο επιθεωρητή.  
Από τη δαπάνη για την ενεργειακή αναβάθμιση του ακινήτου γίνεται μείωση φόρου 10% της δαπάνης και μέχρι 600ευρώ.

#### **5.14 Κάτοικοι παραμεθόριων περιοχών (015-016)**

Οι κάτοικοι παραμεθόριων περιοχών (015-016), που απέκτησαν εισόδημα μέσα στο 2010 από 9 μήνες και άνω. Οι φορολογούμενοι θα έχουν μείωση φόρου 60 ευρώ για κάθε παιδί.

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



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο: Προκαταβληθέντες – Παρακρατηθέντες Φόροι

Φόρος που αναλογεί, φόρος που παρακρατήθηκε

Στον πίνακα 8 γράφονται οι προκαταβληθέντες φόροι και οι παρακρατηθέντες φόροι.

Στους μισθωτούς και τους συνταξιούχους, από το μηνιαίο μισθό τους, παρακρατείται ένα ποσό, για το φόρο που θα πληρώσουν την επόμενη χρονιά. Δηλαδή αυτοί πληρώνουν προκαταβολικά το φόρο εισοδήματος της επόμενης χρονιάς.

8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ		Υπόχρεου		Της συζύγου	
Φόροι 4%, 10% που καταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) (601,602)	601	0,00	602	0,00	
Φόροι 1%, 3%, 4%, 5%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 κ.φ.ε.) (603,604)	603	0,00	604	0,00	
Φόροι 20% και 10% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν.2753/1999) που παρακρατήθηκαν (605,606)	605	0,00	606	0,00	
Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης (607,608)	607	0,00	608	0,00	
Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 5 του Πίν. 4Α (609,610)	609	0,00	610	0,00	
Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (651,652)	651	0,00	652	0,00	
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. Ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ) (293,294)	293	0,00	294	0,00	
Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2,3,4 και 6 του Πίν.4Α (313,314)	313	0,00	314	0,00	
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2,3,4 και 6 του Πίν. 4Α) (315,316)	315	0,00	316	0,00	
Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφοι 7 και 8 άρθρ.33 Κ.Φ.Ε.)	653	0,00	654	0,00	
Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ.9πιν4Ζ) (297,298)	297	0,00	298	0,00	
Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως1ζ του πίν.4Ε (127,128)	127	0,00	128	0,00	

(Πίνακας προκαταβληθέντες και παρακρατηθέντων φόρων)

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

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ποσά του φόρου που έχουν προκαταβληθεί (προκαταβολή φόρου).

Πιο συγκεκριμένα γράφονται οι προκαταβολές των μηχανικών και των αρχιτεκτόνων για την εκπόνηση μελετών και σχεδίων, επίβλεψη εκτέλεση έργων γενικά, πραγματογνωμοσύνες για τα έργα κλπ.

### 6.2 Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν 9 άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) (603-604)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό των φόρων που παρακρατήθηκαν και αφορούν κυρίως:

Τα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε τεχνικών έργων που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 1%.

Τα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ. από αμοιβή ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιαδήποτε φύσης υλικού που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 15%.

Τις αμοιβές τρίτων που δεν υποχρεώνονται να εκδώσουν θεωρημένο στοιχείο και γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 20%.

### **6.3 Φόροι 20% και 10% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ.3 άρθρο 7 ν.2753/1999) που παρακρατήθηκε (605-606)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε κατά την καταβολή των αμοιβών τους από ελεύθερους επαγγελματίες όπως γιατρούς, λογιστές, καθηγητές κτλ.

Επίσης γράφεται η παρακράτηση φόρου από αμοιβές σε τρίτα πρόσωπα εφόσον από τα πρόσωπα αυτά που είναι δικαιούχοι αμοιβών δεν προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από το νόμο και αφορούν προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων, ή άλλων κινητών πραγμάτων.

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες η παρακράτηση φόρου γίνεται με συντελεστή 20%. Η ελάχιστη αμοιβή των δικηγόρων που προεισπράττεται από το δικηγορικό σύλλογο έχει παρακράτηση 15%.

Ειδικά για τις παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας που καταβάλλονται από τους εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. η παρακράτηση φόρου είναι 10%.

### **6.4 Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης (607-608)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο φόρος που καταλογίστηκε στην υπεραξία πώλησης επαγγελματικού αυτοκινήτου. Ο φόρος γράφεται στους κωδικούς αν έχει επιλεγεί από το φορολογούμενο που τηρεί βίβα κατηγορίας κατώτερης της τρίτης κατηγορίας, το εισόδημα να φορολογηθεί με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος και το κέρδος από την πώληση έχει γραφτεί στους κωδικούς 407-408. Αν όμως θέλει με τη φορολόγηση της υπεραξίας να εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση τότε δεν γράφεται εδώ ο φόρος που έχει καταλογιστεί.

### **6.5 Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4.Α (609-610)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο φόρος που παρακρατήθηκε από **ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές και άλλους αμειβόμενους αθλητές** και άνεργους προβληματικών επιχειρήσεων επειδή καταγγέλθηκε η σχέση εργασίας που είχαν.

### **6.6 Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (651-652)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο φόρος που **καταβλήθηκε στο εξωτερικό** για εισοδήματα που φορολογήθηκαν στο εξωτερικό για εισοδήματα που έχουν γραφτεί στον

πίνακα 4.Z. και υπάρχει φορολογική υποχρέωση την Ελλάδα. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται ανεξάρτητα από ποιο είναι το ξένο κράτος.

### **6.7 Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πιν.4.ΣΤ) (293-294)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο φόρος που έχει **παρακρατηθεί** κατά την καταβολή ή την πίστωση από τα εισοδήματα των κωδικών του πίνακα 4.ΣΤ (τόκοι δανείων κ.λπ. ημεδαπής προέλευσης).

Σημειώνεται ότι ο φόρος που γράφεται εδώ προέρχεται από τόκους που είναι εισόδημα και το εισόδημα αυτό προστίθεται στα υπόλοιπα εισοδήματα και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

### **6.8 Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του πίνακα 4.A (313-314)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό του φόρου που **αναλογεί** στα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στον πίνακα 4A και πιο συγκεκριμένα αυτά που γράφονται στους κωδικούς από 301 έως 322 (δεν περιλαμβάνεται φόρος των κωδικών 317-318).

### **6.9 Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του πιν.Α.4) (315-316)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ποσό του φόρου που **παρακρατήθηκε** στα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στον πίνακα 4.A. και πιο συγκεκριμένα αυτά που γράφονται στους κωδικούς από 301 έως 322 (δεν θα περιλυφθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε των κωδικών 317-318).

### **6.10 Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφος 7 και 8 άρθρο 33 Κ.Φ.Ε) (653-654)**

Στους κωδικούς αυτούς συμπληρώνεται για πρώτη φορά ως νέος κωδικός ο φόρος για λιανοπωλητές.

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα 3/12 του ποσού του φόρου σε περίπτωση που έχει πληρωθεί εφάπαξ ή τα 3/6 το ποσό του φόρου της δεύτερης δόσης αν πληρώθηκε ολόκληρη κατά την έκδοση ή την ανανέωση της άδειας αυτού που ασχολείται με το επάγγελμα του αποκλειστικά πλανόδιου λιανοπωλητή ή λιανοπωλητή ή παραγωγού σε κινητές λαϊκές αγορές.

### **6.11 Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ (περ. 9 του πιν.4Z). (297-298)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί στην Ελλάδα από τα εισοδήματα των κωδικών 295-296 του πίνακα 4Z (τόκοι και μερίσματα τίτλων κλπ. αλλοδαπής προέλευσης). Επισημαίνεται ότι αυτή η παρακράτηση του φόρου θα έχει γίνει στην Ελλάδα κατά την καταβολή ή την εξαργύρωση των εισοδημάτων από κινητές αξίες και οι φορείς που την έκαναν θα δώσουν και τις αντίστοιχες βεβαιώσεις.

Σημειώνεται ότι στους κωδικούς αυτούς γράφονται φόροι που παρακρατήθηκαν εισοδημάτων που προστίθενται στα υπόλοιπα εισοδήματα και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

### **6.12 Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία κινητού των περ.1β έως 1ζ του πιν.4E (127-128)**

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο φόρος που καταβλήθηκε σε περίπτωση είσπραξης ποσού άυλης εμπορικής αξίας (αέρας) πέρα από τα μισθώματα από το μισθωτή (ενοικιαστή) στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη), όταν μισθωθεί ακίνητο μόνο του μαζί με τον οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει και δηλώθηκε στους κωδικούς από 121 έως 910 του πίνακα 4E στη δεύτερη σελίδα της δήλωσης.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο: Φορολογική Δήλωση**

### **7.1 Ποιοί υποχρεούνται να υποβάλλουν το έντυπο Ε1 της Φορολογικής Δήλωσης;**

#### **Οι σύζυγοι**

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

Οι σύζυγοι υποβάλλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

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

#### **Ο κηδεμόνας για τα ανήλικα τέκνα του, κληρονόμοι**

Επίσης, υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης έχουν:

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

#### **Εισόδημα από γεωργικό εισόδημα**

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

#### **Άλλοι ανάλογα του ύψους του εισοδήματός**

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

Ειδικά, τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 6.000 ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις Α', Ε', ΣΤ', και Γ', δεν έχουν υποχρέωση να

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

Άλλοι που υποχρεώνονται να υποβάλλουν δήλωση ανεξάρτητα από το αν έχουν φορολογητέο ή όχι εισόδημα έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση και οι παρακάτω:

Α. Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τροχόσπιτα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη, εκτός από όσους αγοράζουν Ι.Χ. ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 67%. Όσοι έχουν στην κυριότητα τους ή με οποιοδήποτε τρόπο διατηρούν στην κατοχή τους επιβατηγό αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ. ή ημιφορτηγό, (εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό), ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης ή αυτοκίνητο τύπου JEEP ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή άκατου ή σκάφους αναψυχής, εκτός από όσους έχουν στην κυριότητά τους ή διατηρούν Ε.Ι.Χ. αναπήρου, που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας ή μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού που έχουν στην κυριότητά ή κατοχή τους σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους ή στα προστατευόμενα μέλη τους, είτε στις εταιρίες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή προκειμένου για Α.Ε., είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι αυτής.

Β. Όσοι ασκούν ατομικό ή ελεύθεριο επάγγελμα.

Γ. Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

Δ. Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ το χρόνο.

Ε. Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

ΣΤ. Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες οικίες.

Ζ. Όσοι είναι κατά επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1500 ευρώ, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2.250 ευρώ, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπό τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900 ευρώ.

Η. Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

Θ. Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δύο (2) στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2010, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881 ευρώ και πάνω.

Ι. Όποιος προσκλήθηκε με έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

**Σημειώνεται** ότι για τον υπολογισμό του ποσού των 6.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη και η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη των 3.000 ευρώ για τον άγαμο και 5.000 ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, το οποίο υπολογίζεται κατά το ήμισυ για τον κάθε σύζυγο.



## 7.2 Πώς υποβάλλεται η δήλωση;

### Υποβολή δήλωσης στην Δ.Ο.Υ ή Ταχυδρομικά

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικώς από τον φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο για αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, μέχρι και την Μαρτίου 2011.

Η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου είναι υποχρεωτική, για όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, που η δήλωσή του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή.

Ο φορολογούμενος που υποβάλλει ηλεκτρονικά τη δήλωσή του, μέσω διαδικτύου, στην υπηρεσία TAXISnet (Ηλεκτρονική Διεύθυνση [www.taxisnet.gr](http://www.taxisnet.gr), τηλ. 210-4802552) με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει να υποβάλλει αίτηση στην παραπάνω ηλεκτρονική διεύθυνση τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες μέρες πριν από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, για να του αποδοθούν αυτοί οι κωδικοί.

## 7.3 Πότε υποβάλλεται η δήλωση;

### Ημερομηνίες υποβολής δήλωσης

1. Μέχρι 1 Απριλίου 2011. Όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

2. Μέχρι 18 Απριλίου 2011, όσοι έχουν αποκτήσει κέρδη ή ζημιές από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2010.

3. Μέχρι τις 2 Μαΐου 2011 όσοι δηλώνουν και:

A. Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α', Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2010, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας, κοινωνίας κτλ., ή αν αυτή συμμετέχει σε άλλη εταιρία ή κοινοπραξία.

B. Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών και ασφαλειομεσίτες, οι συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη επιχειρήσεων, καθώς και οι εφημεριδοπώλες, εφόσον ο προσδιορισμός του εισοδήματος αυτών των δικαιούχων εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2010. Επισημαίνεται ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί μέσα στο 2010, η δήλωση των εταίρων της πρέπει να υποβληθεί μέχρι 1<sup>η</sup> Μαρτίου 2011.

Γ. Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (Μισθοί- συντάξεις)

Δ. Εισοδήματα τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.

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

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

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

Η. Οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση από άλλη αιτία π.χ. κάτοικοι αυτοκινήτου κ.λπ.

4. Η υποβολή των δηλώσεων των υποχρεών μέχρι και την 1<sup>η</sup> Μαρτίου 2011 πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους με αρχή για το ψηφίο 1 την 1<sup>η</sup> Μαρτίου 2011 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες ως ακολούθως:

- Α) Μέχρι 1 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1
- Β) Μέχρι 2 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2
- Γ) Μέχρι 3 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3
- Δ) Μέχρι 4 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4
- Ε) Μέχρι 8 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5
- ΣΤ) Μέχρι 9 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6
- Ζ) Μέχρι 10 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7
- Η) Μέχρι 11 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8
- Θ) Μέχρι 14 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9
- Ι) Μέχρι 15 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50.
- ΙΑ) Μέχρι 16 Μαρτίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

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

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

- Α) Μέχρι 1 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1
- Β) Μέχρι 4 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2
- Γ) Μέχρι 5 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3
- Δ) Μέχρι 6 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4
- Ε) Μέχρι 7 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5
- ΣΤ) Μέχρι 8 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6.
- Ζ) Μέχρι 11 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7
- Η) Μέχρι 12 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8.
- Θ) Μέχρι 13 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9.
- Ι) Μέχρι 14 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και

50.

ΙΑ) Μέχρι 15 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

Περίπτωση 2 (Ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Γ' κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2010)

- Α) Μέχρι 18 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1.

- B) Μέχρι 19 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2.
- Γ) Μέχρι 20 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3
- Δ) Μέχρι 21 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4.
- Ε) Μέχρι 26 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5
- ΣΤ) Μέχρι 27 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6.
- Ζ) Μέχρι 28 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7
- Η) Μέχρι 29 Απριλίου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8.
- Θ) Μέχρι 2 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9
- Ι) Μέχρι 3 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50.
- ΙΑ) Μέχρι 4 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

Περίπτωση 3Α, 3Β, 3Ζ και 3Η (Εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρία κτλ. Με βιβλία Α', Β' και Γ' κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2010 και αντιπρόσωποι, πράκτορες κτλ., εισοδήματα μελών Δ.Σ. Ανώνυμων Εταιριών και φορολογούμενων που δεν κατοικούν στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση)

- A) Μέχρι 2 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1
- B) Μέχρι 3 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2
- Γ) Μέχρι 4 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3
- Δ) Μέχρι 5 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4
- Ε) Μέχρι 6 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5
- ΣΤ) Μέχρι 9 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6
- Ζ) Μέχρι 10 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7
- Η) Μέχρι 11 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8
- Θ) Μέχρι 12 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9
- Ι) Μέχρι 13 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50.
- ΙΑ) Μέχρι 16 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

6. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 3Γ, 3Δ, 3Ε και 3ΣΤ, υποβάλλονται με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε 22 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

Περίπτωσης 3Γ, 3Δ, 3Ε και 3ΣΤ (Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθωτοί- συνταξιούχοι), αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων, αλλοδαπής, κατοίκων εξωτερικού) :

- A) Μέχρι 3 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 1
- B) Μέχρι 5 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 2
- Γ) Μέχρι 9 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 3
- Δ) Μέχρι 11 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 4
- Ε) Μέχρι 13 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 5
- ΣΤ) Μέχρι 17 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 6
- Ζ) Μέχρι 19 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 7
- Η) Μέχρι 23 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 8
- Θ) Μέχρι 25 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 9
- Ι) Μέχρι 27 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 10,20,30,40 και 50.
- ΙΑ) Μέχρι 31 Μαΐου 2011 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

## 7.4 Πού υποβάλλεται η δήλωση;

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

### Για φορολογούμενους του εξωτερικού

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

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

Β) Προκειμένου για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα:

Βα) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, (Μετσόβου 4 Τ.Κ. 10682 Αθήνα – τηλ. 210-8204604, Εισόδημα 210-8204603 – 8204627, Μητρώο 210+8204606 – Φαξ 210-8204630) εφόσον όμως ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του Νομού Αττικής.

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

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

Στην προηγούμενη περίπτωση Β' συμπεριλαμβάνονται και τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και συμμετέχουν σε ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, σε κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, σε αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, σε συμμετοχικές ή αφανείς, σε κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή σε άλλα νομικά πρόσωπα, όπως Ε.Π.Ε., σωματεία κτλ., που έχουν έδρα στην Ελλάδα.

## 7.5 Ποιά δικαιολογητικά συνοποβάλλονται με τη δήλωση;

Όλα τα δικαιολογητικά που συνοποβάλλονται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να είναι διατυπωμένα στην ελληνική γλώσσα. Αν ο εκδότης αυτών των δικαιολογητικών είναι αλλοδαπός, γενικά, μαζί με κάθε ένα από αυτά τα δικαιολογητικά πρέπει να υποβάλλεται μετάφραση στα ελληνικά.

Η υποβολή των δικαιολογητικών γίνεται με τα πρωτότυπα των σχετικών τιμολογίων ή αποδείξεων.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση καθορίζονται είτε απευθείας από διάταξη του νόμου, είτε από υπουργικές αποφάσεις και διατάξεις, καθώς και την απόφαση για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011.

Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης δεν συνοποβάλλονται δικαιολογητικά, τα οποία φυλάσσονται από τον φορολογούμενο και παραδίνονται εφόσον ζητηθούν.

## 7.6 Υπάρχουν κυρώσεις για τη μη υποβολή της φορολογικής δήλωσης;

Εάν υποβάλετε εκπρόθεσμα τη φορολογική σας δήλωση και το εκκαθαριστικό σας είναι χρεωστικό, θα σας επιβληθεί προσαύξηση 1% επί του φόρου ή της διαφοράς του φόρου που προκύπτει για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Σε περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 117 - 1.170 ευρώ, το οποίο κατά τη διοικητική επίλυση (συμβιβασμό) περιορίζεται στο ένα τρίτο του ποσού. Ειδικά για τις συμπληρωματικές δηλώσεις, το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται μόνο στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος παραβαίνει τις φορολογικές του υποχρεώσεις.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο: Η χρησιμότητα του excel στην επίλυση φορολογικών προβλημάτων

Ένας φορολογούμενος έχει την υποχρέωση να δηλώνει όλα του τα εισοδήματα στην φορολογική δήλωση, είτε μόνος του είτε με την σύζυγό του και των προστατευόμενων μελών του. Επίσης δηλώνει τις δαπάνες που έχει κάνει το έτος 2010, οι οποίες μπορούν να του αποφέρουν μείωση του εισοδήματος και την μείωση του τελικού φόρου, εφόσον ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή του φόρου.

Τίθεται το ερώτημα πληρώνω φόρο; Βρίσκομαι στην κλίμακα που με «πιάνει» ο φόρος και αν ναι, πόσο φόρο πληρώνω. Και ειδικά από αυτό το έτος ο υπολογισμός των τεκμηρίων.

Κυκλοφορούν στο εμπόριο, ειδικά την περίοδο των φορολογικών δηλώσεων, πολλά προγράμματα που υπολογίζουν τον φόρο, την έκπτωση από το εισόδημα, τον φόρο και την επιστροφή του φόρου, καθώς και πολλά άλλα χρήσιμα για την φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

Ωστόσο για κάποιον που γνωρίζει την φορολογία, έστω και λίγο, και συμβουλευτείται έναν οδηγό φορολογίας κάθε έτος, του δίνεται η δυνατότητα μέσω προγραμμάτων στον υπολογιστή να κάνει το δικό του πρόγραμμα υπολογισμού φόρου που οφείλει να πληρώσει ή την επιστροφή του φόρου που μπορεί να δικαιούται.

Ένα τέτοιο πολύ εύχρηστο πρόγραμμα, το οποίο χρησιμοποιείται στις εργασίες γραφείου ή προσωπικά από τον καθένα για την παρακολούθηση των προσωπικών εξόδων του, είναι το Excel, με το οποίο μπορούμε να δημιουργήσουμε εύκολα ένα πρόγραμμα για τον υπολογισμό του φόρου.

### 8.1 Εισαγωγή στο EXCEL

#### Ιστορική αναδρομή

Το Excel ανήκει σε μια μεγάλη κατηγορία προγραμμάτων που ονομάζονται λογιστικά φύλλα (spreadsheets) επειδή αρχικά σχεδιάστηκαν, για να διευκολύνουν τις λογιστικές πράξεις σε πίνακες με αριθμητικά δεδομένα.

Το πρώτο λογιστικό φύλλο σχεδιάστηκε από τον Dan Bricklin, και τελειοποιήθηκε από τον Bob Frankston στις αρχές τις δεκαετίας του 1970, από την δική τους εταιρία την Software Arts και προωθήθηκε από την Apple από ένα παιχνίδι σε ένα χρήσιμο εργαλείο για τις επιχειρήσεις.

Η ιδέα της δημιουργίας του λογιστικού φύλλου ήρθε στον Bricklin όταν παρακολουθώντας έναν καθηγητή στο Harvard Business School να δημιουργεί ένα οικονομικό μοντέλο σε ένα πίνακα και όταν έβρισκε ένα σφάλμα ή ήθελε να αλλάξετε μια παράμετρο, έπρεπε να σβήσει και ξαναγράψει μια σειρά διαδοχικών καταχωρήσεων στον πίνακα. Ο Bricklin συνειδητοποίησε ότι θα μπορούσε να αναπαράγει τη διαδικασία αυτή σε έναν υπολογιστή χρησιμοποιώντας ένα «ηλεκτρονικό υπολογιστικό φύλλο» για να εμφανίζει τα αποτελέσματα των σχετικών τύπων.

Το Νοέμβριο του 1987 παρουσιάστηκε η πρώτη έκδοση του Excel για τα Windows.



(Λογιστικό φύλλο VisiCalc από τους Dan Bricklin και Bob Frankston για τον υπολογιστή Apple II για DOS)

Τα προγράμματα επεξεργασίας πινάκων (Spreadsheets) είναι τα πιο διαδεδομένα προγράμματα της αγοράς. Παλαιότερα, κυρίως στο DOS, το πιο γνωστό από αυτά ήταν το 1-2-3 της LOTUS, που γράφτηκε αρχικά από τον Jonathan Sachs, ο οποίος είχε αναπτύξει ήδη δύο προγράμματα λογιστικών φύλλων στο παρελθόν. Ήταν το πρώτο λογισμικό ηλεκτρονικών υπολογιστών που έκανε χρήση της τηλεοπτικής διαφήμισης.

Κυκλοφόρησε το 1983 και έγινε το πιο δημοφιλές VisiCalc την ίδια χρονιά και ήταν για αρκετά χρόνια πρωτοπόρο στα λογιστικά φύλλα των DOS, χωρίς αξιοσημείωτα σφάλματα και αρκετά γρήγορο.

EMP	NAME	DEPTNO	JOB	YEARS	SALARY	BONUS
1777	Azibad	4000	Sales	2	40000	10000
81964	Brown	6000	Sales	3	45000	10000
48378	Barnes	6000	Mgr	4	75000	25000
58786	Casper	7000	Mgr	3	65000	25000
49692	Curly	3000	Mgr	5	95000	20000
34791	Dabarrrett	7000	Sales	2	45000	10000
84984	Daniels	1000	President	8	150000	100000
59937	Deopsey	3000	Sales	3	40000	10000
51515	Bonovan	3000	Sales	2	30000	5000
48338	Fields	4000	Mgr	5	70000	25000
91574	Fiktore	1000	Admin	8	25000	---
64596	Fine	5000	Mgr	3	75000	25000
13728	Green	1000	Mgr	5	90000	25000
55957	Hermanns	4000	Sales	4	50000	10000
31619	Hodgedon	5000	Sales	2	40000	10000
1773	Howard	2000	Mgr	3	30000	25000
2165	Hugh	1000	Admin	5	30000	---
23987	Johnson	1000	VP	1	100000	50000
7166	Laflare	2000	Sales	2	35000	5000

(Λογιστικό φύλλο 1-2-3 της LOTUS για DOS, 1983)



Στην αγορά σήμερα κυκλοφορούν αρκετά καλά προγράμματα αυτού του τύπου, όπως το EXCEL, QUATTRO PRO, SUPERCALC κ.α. για περιβάλλον DOS, παλαιότερα, και κυρίως σήμερα για WINDOWS. Το EXCEL σήμερα είναι ένα από τα πιο δημοφιλή.

	2001	2002	2003	Sub - Total	Returns
Windows XP	\$253,000	\$276,000	\$280,000	\$809,000	\$809,000
Email Optimization	\$175,000	\$200,000	\$206,000	\$581,000	\$581,000
CDGS 12	\$99,000	\$114,000	\$121,000	\$334,000	\$334,000
Spreadsheets	\$268,000	\$270,000	\$275,000	\$813,000	\$813,000
Networking MSI	\$369,000	\$392,000	\$399,000	\$1,160,000	\$1,160,000
Windows XP	\$452,000	\$456,000	\$466,000	\$1,374,000	\$1,374,000
<b>Total</b>	<b>\$1,516,000</b>	<b>\$1,708,000</b>	<b>\$1,747,000</b>	<b>\$5,071,000</b>	<b>\$0</b>
Estimated Return Rate	1.30%				

(Λογιστικό φύλλο QUATTRO PRO για WINDOWS)

Options View General Functions Help

Calculation

```
equation_root ( x, 0, 15, 6000, x+sin(x)+cos(3*x)-10 );
locus_xy ( x, 0, 15, 6000, x+sin(x)+cos(3*x)-10, 2 );
```

Result output

```
21
+8.2      +0.0021
+8.6675   -0.0005
+10.13    +0.0001
+10.9925  +0.0017
+11.6725  -0.0031
+1
```

System bits: 16

Float precision: 4

Show sign  
 Position line  
 Break + text  
 Formula + break

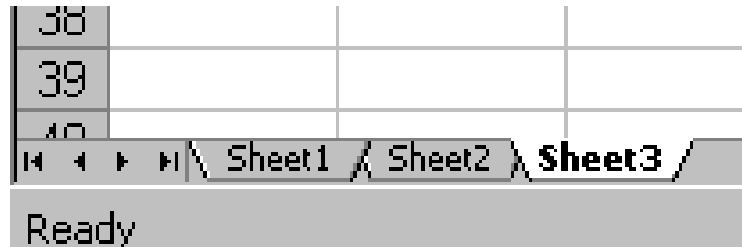
Brothersoft

(Λογιστικό φύλλο SUPERCALC για WINDOWS)

## Δομή Αρχείου EXCEL

Τα αρχεία του Microsoft Excel ονομάζονται Βιβλία Εργασίας και αποθηκεύονται με την κατάληξη \*.xls.

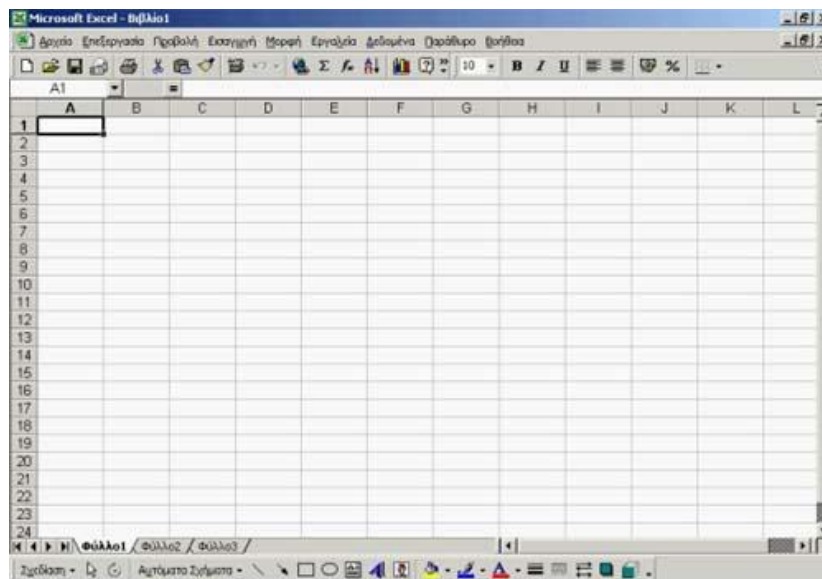
Ένα Βιβλίο εργασίας περιέχει συνήθως τρία (3) φύλλα Εργασίας (Worksheets), τα οποία ονομάζονται Φύλλο1, Φύλλο2 και Φύλλο3, μπορείτε όμως, να προσθέσετε ή να αφαιρέσετε φύλλα εφόσον το θελήσετε.



### (Φύλλα εργασίας - Worksheets)

Το Φύλλο εργασίας είναι ένα πλέγμα από γραμμές και στήλες.

Τα ονόματα των γραμμών είναι 1,2,3 κλπ., ενώ τα ονόματα των στηλών είναι A,B,C κλπ. Οι γραμμές ενός φύλλου είναι 65536 ενώ οι στήλες 256.



Το αρχικό interface του Excel στην ελληνική έκδοση

### (Φύλλο εργασίας)

Η τομή μιας γραμμής και μιας στήλης ονομάζεται κελί (cell).

	A	B
1		
2		
3		
4		

Το κελί A1 έχει ως γραμμή την «1» και ως στήλη την «A».

(Κελί – Cell)

Το όνομα ή διεύθυνση ενός κελιού προκύπτει από τη στήλη και τη γραμμή στις οποίες ανήκει π.χ. A1(όπως παραπάνω). Η διεύθυνση ενός κελιού λέγεται αναφορά κελιού και πρέπει πάντα να γράφεται με αγγλικούς χαρακτήρες. Το κελί που κάθε φορά έχετε επιλέξει ονομάζεται ενεργό κελί. Το περιεχόμενο του ενεργού κελιού εμφανίζεται στη γραμμή τύπων.

Το κάθε κελί στο λογιστικό φύλλο είναι ταυτόχρονα και μια μεταβλητή που έχει για όνομα, το όνομα (συντεταγμένες) του κελιού και για τιμή, την τιμή του κελιού.

Έτσι για παράδειγμα όταν λέμε ότι το κελί E1 έχει τιμή 3807,67 εννοούμε ότι έχουμε εισάγει την μεταβλητή E1 με οποιοδήποτε περιεχόμενο έχει αυτή κατά την διάρκεια της επεξεργασίας. Η δυνατότητα αυτή μας επιτρέπει παραμετρικό σχεδιασμό, μεγάλη ευελιξία και τη δημιουργία μοντέλων που εμφανίζουν τα αποτελέσματα πολύπλοκων επεξεργασιών με καθορισμένες τιμές εισόδου. Έτσι μπορούμε να παραμετροποιήσουμε τα προγράμματα μας και μεταβάλλοντας τα στοιχεία εισόδου να παίρνουμε διάφορα σενάρια και εκδοχές, πολύ χρήσιμα στη λήψη των αποφάσεων.

## 8.2 Τύποι και συναρτήσεις

Οι βασικές λειτουργίες που επιτελεί το Excel αφορούν τα παρακάτω:

Η **καταγραφή, διαχείριση και επεξεργασία** αριθμητικών δεδομένων σε φύλλα εργασίας που αποτελούνται από κελιά, με τη χρήση μαθηματικών τύπων και συναρτήσεων.

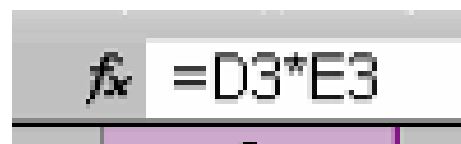
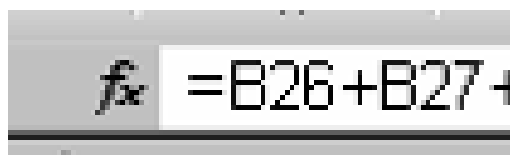
Οι τύποι και οι συναρτήσεις είναι εξισώσεις που εκτελούνται αυτόματα. Οι μεν τύποι συνίστανται από απλές μαθηματικές πράξεις (πρόσθεση (+), αφαίρεση (-), διαίρεση (/) κ.λπ.) και μπορούν να δημιουργηθούν και από το χρήστη, οι δε συναρτήσεις είναι προκαθορισμένες μαθηματικές λειτουργίες που χρησιμοποιούν ειδικές τιμές (αποκαλούνται ορίσματα) και περιέχονται στο πρόγραμμα.

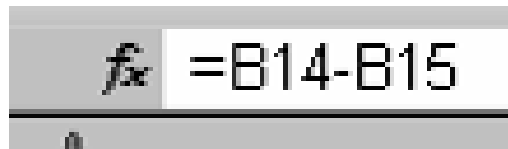
### 8.2.1 Τύποι (formulas)

Στα λογιστικά φύλλα οι τύποι αποτελούν το αποτέλεσμα των πράξεων με αριθμούς και παραστάσεις που διαχειρίζεται το Excel.

Όλοι οι τύποι οφείλουν να έχουν το πρόθεμα «=».

Τέτοιοι αριθμητικοί τύποι είναι εκείνοι που αφορούν τις πράξεις της πρόσθεσης, της αφαίρεσης, του πολλαπλασιασμού και της διαίρεσης, που συμβολίζονται αντίστοιχα με τα ακόλουθα: «+», «-», «\*», «/».





(Τύπος αφαίρεσης)

(Τύπος πολλαπλασιασμού)

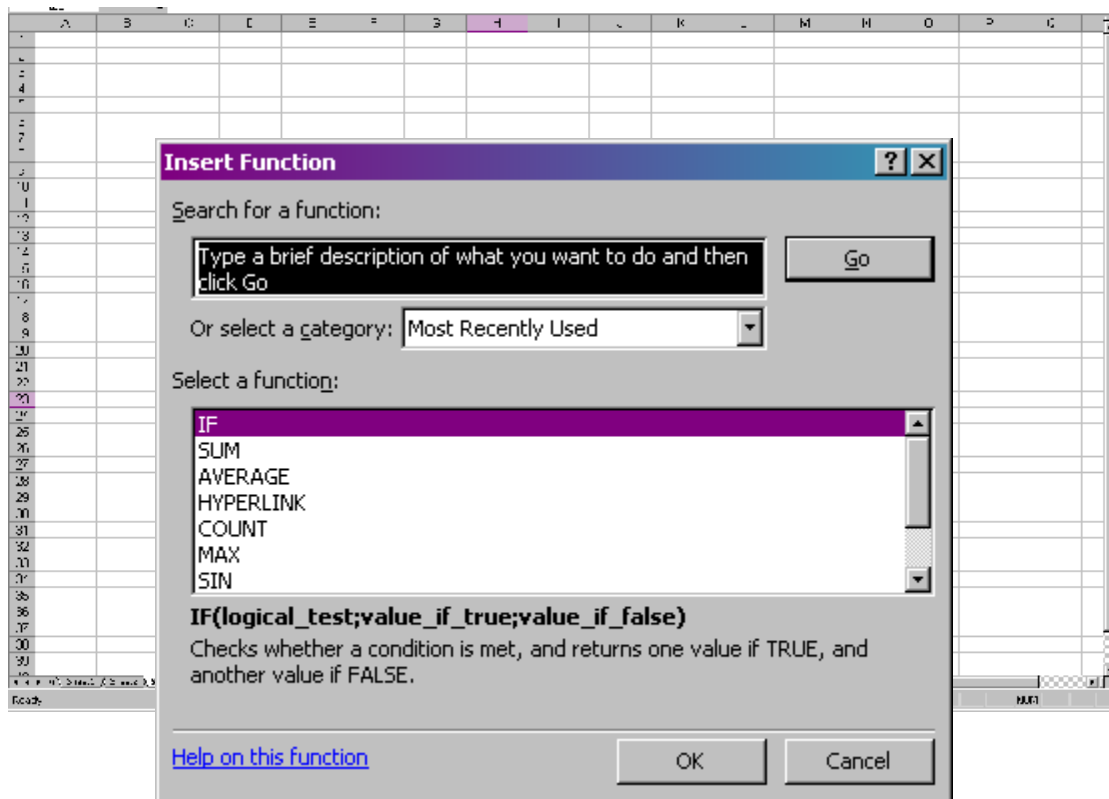


(Τύπος Διαίρεσης)

## 8.2.2 Συναρτήσεις

Οι συναρτήσεις σε λογιστικά φύλλα είναι «προγράμματα» (υποπρογράμματα, διαδικασίες, δηλαδή μέρος του EXCEL) τα οποία επιτρέπουν υπολογισμούς ή δίνουν (εμφανίζουν στο φύλλο) τιμές.

Οι ενσωματωμένες συναρτήσεις στο Microsoft Office EXCEL εκτελούν τυπικούς υπολογισμούς φύλλου εργασίας και φύλλου μακροεντολών. Οι τιμές που παράγουν οι συναρτήσεις ονομάζονται αποτελέσματα. Οι συναρτήσεις χρησιμοποιούνται εισάγοντάς τις σε τύπους του φύλλου εργασίας σας, παραδείγματος χάρι IF, SUM κτλ.



(Εισαγωγή συνάρτησης μέσα από την βοηθητική μπάρα)

Η διαδοχή των χαρακτήρων που χρησιμοποιούνται σε μία συνάρτηση ονομάζεται σύνταξη. Η σύνταξη ενός τύπου ξεκινά με το σημείο ίσον (=) και ακολουθείται από συνδυασμό τιμών και συντελεστών. Αν στην αρχή του τύπου εμφανίζεται συνάρτηση, τοποθετείται πριν από αυτήν ένα σημείο ίσον («=»), όπως κάθε άλλο τύπο.



### (Μορφή μιας σύνταξης συνάρτησης)

Οι παρενθέσεις ξεκινούν και τελειώνουν τα ορίσματα. Πρέπει να συμπεριλάβετε και τις δύο παρενθέσεις, χωρίς κενά πριν ή μετά από αυτές. Τα ορίσματα μπορεί να είναι αριθμοί, κείμενο, λογικές τιμές, πίνακες, τιμές σφαλμάτων ή αναφορές. Το όρισμα που προσδιορίζεται πρέπει να παράγει έγκυρη τιμή. Τα ορίσματα είναι δυνατόν επίσης να είναι σταθερές ή τύποι και οι τύποι είναι δυνατόν να περιλαμβάνουν άλλες συναρτήσεις. Όταν το όρισμα μίας συνάρτησης είναι το ίδιο συνάρτηση, λέγεται ένθετο.

Στο Microsoft EXCEL, μπορείτε να έχετε μέχρι επτά επίπεδα ένθετων συναρτήσεων μέσα σε έναν τύπο.

### Παράδειγμα 1

Τύπος	Αριθμός	Μήνας	Έτος	Ποσό
715	8000,00	716	0,00	
Συμπληρώστε ΝΑΙ / ΟΧΙ		ΝΑΙ	8000	
Συμπληρώστε ΝΑΙ / ΟΧΙ		ΟΧΙ	0	
Τεκμήριο έως 150 ιππών	αριθμός ιππών άνω 150	ποσό τεκμηρίου άνω 150 ιππών + 500 ευρώ	Σ. ποσό Τεκμηρίου	0
Τεκμήριο έως 150 ιππών	αριθμός ιππών άνω 151	ποσό τεκμηρίου άνω 150 ιππών + 500 ευρώ	Σ. ποσό Τεκμηρίου	0

### (Συνάρτηση λογική)

Εάν στα κελία O,P9 και O,P10 γραφτεί «ΝΑΙ», τότε θα εισαχθεί αυτόματα στο κελί Q9 και Q10 η τιμή των 8.000, αλλιώς αν συμπληρωθεί «ΟΧΙ» ή αφηθεί κενό, τότε θα εισαχθεί αυτόματα «0».

### Παράδειγμα 2

t.μ. Κύριων χώρων	Τιμή ζώνης	ΤΕΚΜΗΡΙΟ προ υπολογισμού ζώνης	ΤΕΚΜΗΡΙΟ μετά υπολογισμού ζώνης
135	20	7900	=((C44*(C44)/100)*C44)
0	0	0	0
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ			8400

### (Συνάρτηση αριθμητικών πράξεων)

#### Επεξήγηση Παραδείγματος 2

Στο κελί H44 υπολογίζεται το συνολικό ποσό του τεκμηρίου, υπολογίζοντας την τιμή ζώνης, πολλαπλασιάζοντας το A44 με το ποσό της τιμής ζώνης του κελιού C44, διαιρώντας το με το 100 και προσκτεθέντας το ποσό στο ποσό του υπολογισμένου ποσού τεκμηρίου στο κελί E44.

### 8.3 Ανάπτυξη δραστηριοτήτων στα λογιστικά φύλλα

Οι βασικές δραστηριότητες που αναπτύχθηκαν στα λογιστικά φύλλα, με την χρήση παραδειγμάτων που παραθέτονται παρακάτω είναι οι εξής:

- 1) Οργάνωση των δεδομένων
- 2) Επεξεργασία απλών αριθμητικών δεδομένων
- 3) Δημιουργία παραμετρικών μοντέλων για επίλυση προβλημάτων με κατασκευή συναρτήσεων
- 4) Γραφικές παραστάσεις
- 5) Εκτύπωση λογιστικού φύλλου.

#### 8.3.1 Οργάνωση των δεδομένων

	A	B	C	D	E	F	G
24							
25							
26	1.3 ΥΠΟΧΡΩΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υποχρεωτ	Εισοδήματα				
27	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΚΗΤΑ	0,00	14867,77				
28	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΚΗΤΕΣ ΔΕΞΤ	0,00	0,00				
29	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	35256,45	0,00				
30	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΕΣ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	0,00	0,00				
31	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΙΔΗ ΕΙΣΤΑ	0,00	0,00				
32	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΩΡΕΦΕΡΡΙΚΟ	0,00	0,00				
33		ΣΥΝΟΛΟ	14867,77				
34							
35							
36							
37							
38							
39							
40	ΣΥΝΟΛΟ Δ. ΚΑΘΟΙΝΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35256,45	14867,77				

(Οργάνωση εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες, είδη εκπτώσεων εισοδήματος σε μορφή πινάκων)

	A	B	C	D	E	F	G
1	Υποχρεωτ	Συζόγου	4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		Υποχρεωτ	Συζόγου	
2	35256,45	0,00	Αθροισμα ποσών απο μισθούς , ημερομίσθια κλπ. (εκτός περιπτ. 1,3,4,5 και 6)	301	35.256,45	302	0,00
3			Αθροισμα ποσών απο κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1,3,4,5 και 6)	303	0,00	304	0,00
4			Αθροισμα καθαρών ποσών απο επικουρικές συντάξεις , μερισματα, κλπ. (εκτός περιπτ. 1,24,5 και 6)	321	0,00	322	0,00
5			Καθαρό ποσο επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	0,00	306	0,00
6			Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κλπ. (εφημέριες), αθλητών που θελετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις	317	0,00	318	0,00
7			Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307	0,00	308	0,00
8			Εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο	659	0,00	660	0,00
9			Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί απο σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	0,00	506	0,00
10					35.256,45		0,00

(Οργάνωση εισοδημάτων κατά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες)

Α	Β	Γ	Δ	Ε	Ζ	Η
		<b>7.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ</b>				
1		Δωρεές (ΕΠΕ) σε τίτλους	07		007	
2		Ασφάλιστρα ΕΠΕ σε τίτλους για τραπεζικούς μέλους	08		008	
3		Πολιτιστικές δραστηριότητες ΕΠΕ	09		009	
4	1,00	Εξόφληση κληρονομικών	05	0,00	052	1,00
5	1,00	Πολιτιστικές δραστηριότητες που έχουν σκοπό τον πολιτιστικό και το εθνικό και	04	0,00	044	1,00
6	1,00	Υποτροφιακές εισφορές σε τίτλους ασφαλιστή (Ο.Α.Ε.Δ. κλπ)	06	0,00	061	1,00
7	1,00	Τόκοι των δανείων πρός τις ασφαλιστικές συντάξεις μέχρι 31/12/1999	02	0,00	021	1,00
8	1,00	Τόκοι των δανείων πρός τις ασφαλιστικές συντάξεις μετά 31/12/1999	03	0,00	030	1,00
9		Επίδομα για βλάβη από σεισμό που συνέβησαν στο 1999 μέχρι 31/12/2000	07	0,00	070	1,00
10		Επίδομα για βλάβη από σεισμό που συνέβησαν μετά από 2000	07	0,00	070	1,00
11				0,00		0,00
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						

(Οργάνωση εκπτώσεων εισοδήματος)

8.3.2 Επεξεργασία απλών αριθμητικών δεδομένων

Παράδειγμα 1

Α	Β	Γ	Δ	Ε	Ζ	Η
		<b>7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ</b>				
1		Δωρεές (ΕΠΕ) σε τίτλους	07		007	
2	3000,00	Δωρεές (ΕΠΕ) σε τίτλους	07		007	
3	0,00	Εξόφληση κληρονομικών στο εσωτερικό και στο εξωτερικό (047-048)	04	0,00	046	0,00
4	0,00	1250,00 Δωρεές (ΕΠΕ) σε τίτλους	04	0,00	042	250,00
5	0,00	Δωρεές (ΕΠΕ) σε τίτλους ασφαλιστή σε νοσοκομείο κλπ	05	0,00	058	0,00
6	0,00	Δωρεές (ΕΠΕ) σε τίτλους ασφαλιστή σε νοσοκομείο κλπ. (079-080)	05	0,00	080	0,00
7		Πολιτιστικές δραστηριότητες από 1-1 μέχρι 22-4-2010	04	0,00	042	0,00
8		Πολιτιστικές δραστηριότητες από 23-4 μέχρι 31-12-2011	04	0,00	042	0,00
9	0,00	Τόκοι δανείων πρός τις ασφαλιστικές συντάξεις μέχρι 31/12/2000 (055-058)	02	0,00	058	0,00
10	0,00	Τόκοι δανείων πρός τις ασφαλιστικές συντάξεις μετά 31/12/2000	03	0,00	030	0,00
11	2400,00	Το εθνικό νόμισμα που απαιτείται στο εσωτερικό (817-823)	01	240,00	819	0,00
12						
13	1800,00	Ποσό δαπάνης που κατέβαλε ο ένας από τους άλλους	08	360,00	080	0,00
14	400,00	3,00 Το εθνικό νόμισμα που απαιτείται στο εσωτερικό (079-080)	07	80,00	080	0,00
15						
16		Το εθνικό νόμισμα που απαιτείται στο εσωτερικό (081-085)	08	0,00	084	0,00
17						
18	0,00	3,00 Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κλπ. (ΑΙ.ΑΜΟ)	07	0,00	074	0,00
19		3,00 Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κλπ. (ΕΠ.ΑΜΟ)	07	0,00	074	0,00
20		Δωρεές (ΕΠΕ) σε τίτλους ασφαλιστή, φροντιστή κλπ.	08	0,00	088	0,00
21		Το εθνικό νόμισμα που απαιτείται στο εσωτερικό (081-085)	08	0,00	088	0,00
22				680,00		250,00

(Συνάρτηση αθροιστική – SUM- Άθροισμα δαπανών που μειώνουν το φόρο εισοδήματος)

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» έγινε από την μπάρα η εισαγωγή της συνάρτησης «Σ» στο κελί E22, που δηλώνει το άθροισμα επιλεγμένων κελιών από το κελί E2 έως (: ) E21, όπου μας δίνει το άθροισμα 680,00. αντίστοιχα και στο κελί G22 η συνάρτηση «Σ» δίνει το άθροισμα 250,00.

=SUM(E2:E21), =SUM(G3:G21).

## Παράδειγμα 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ						
Α.Φ.Μ. ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ:						
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ						
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.	Υπόχρεου	Της συζύγου	Ποσό	Κύριος Φόρος	Προκαταβολή Φόρου	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35256,45	14850,00	(+)	4772,32		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00	0,00	(-)			
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35256,45	14850,00	(+)	263,00		
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	6292,32	513,00	(+)			
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	680,00	250,00	(-)			
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛΗΡ.	5612,32	263,00	(+)	5035,32		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	840,00	0,00	(-)			
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (+/-)	=B14-B15	263,00	(-)	0		
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ</b>						
ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΜΕΙΩΣΕΩΝ, ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ, ΦΟΡΩΝ ΚΤΛ.						
<b>1. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>	Υπόχρεου	Της συζύγου	<b>4. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	0	14850,00	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΑΜΕΙΑ			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	0,00	0,00	Εξοδα ιατρικής περίθαλψης			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	35256,45	0,00	Οι ιατρικές δαπάνες που έγιναν από τον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του στο εξωτερικό			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	Τόκοι των δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999			

### (Συνάρτηση μαθηματική για την εύρεσης κύριου φόρου)

Στο λογιστικό φύλλο «ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.» επιλέχτηκε η αριθμητική πράξη της αφαίρεσης για την εύρεση του τελικού φόρου. Στο κελί B16 έγινε εισαγωγή του προθέματος «=» και στην συνέχεια το όρισμα των κελιών B14 και B15, με αριθμητική πράξη την αφαίρεση (-), για την εύρεση του αποτελέσματος που είναι 4.772,32.  
=B14-B15.

### 8.3.3 Δημιουργία παραμετρικών μοντέλων για επίλυση προβλημάτων με κατασκευή συναρτήσεων

#### Παράδειγμα 1

	A	B	C	D	E	F	G
10	5000,00		Το ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας (811-816)	811	240,00	816	0,00
11	2400,00			817	240,00	819	0,00

### (Κατασκευή συνάρτησης με λογική συνάρτηση IF, υπολογισμού επί ποσού δαπάνης με καθορισμένη μέγιστη δαπάνη έκπτωσης)

Η αφαίρεση από το εισόδημα έως 20 τοις εκατό (20%) της δαπάνης και μέχρι ποσού δαπάνης των 1.200 ευρώ, διαφορετικά θα λαμβάνεται το ποσό των 240 ευρώ (1.200 X 20% = 240).

Επεξήγηση .

Ενώ εδώ το ποσό της δαπάνης (κελί A10), είναι 5.000 ευρώ και ενώ υπολογίζεται επάνω του το 20%, δεν λαμβάνεται υπόψη το αποτέλεσμα του (5.000 X 20%) 1.000, εξαιτίας



της παραμέτρου που δηλώνει ότι αν είναι μεγαλύτερο (>) των 1.200, λαμβάνονται υπόψη τα 240, IF(A10>1200;240).  
 =IF(A10<=1200;A10\*20%;IF(A10>1200;240))

### Παράδειγμα 2

Φορολογούμενος χωρίς παιδιά		Φόρος	
Κλίμακα Εισοδήματος (ευρώ)	Φοιτ. Διακρίσιμη %	Φόρος Κλίμακας (ευρώ)	Φόρος (ευρώ)
0-12000	0%	0	0
12000-20000	10%	1200	2400
20000-24000	24%	6000	0
24000-30000	28%	4000	0
30000-40000	36%	6000	0
40000-50000	40%	4000	0
50000-60000	45%	4500	0
60000-70000	50%	5000	0
70000-80000	55%	5500	0
80000-90000	60%	6000	0
90000-100000	65%	6500	0
100000-110000	70%	7000	0
110000-120000	75%	7500	0
120000-130000	80%	8000	0
130000-140000	85%	8500	0
140000-150000	90%	9000	0
150000-160000	95%	9500	0
160000-170000	100%	10000	0
170000-180000	105%	10500	0
180000-190000	110%	11000	0
190000-200000	115%	11500	0
200000-210000	120%	12000	0
210000-220000	125%	12500	0
220000-230000	130%	13000	0
230000-240000	135%	13500	0
240000-250000	140%	14000	0
250000-260000	145%	14500	0
260000-270000	150%	15000	0
270000-280000	155%	15500	0
280000-290000	160%	16000	0
290000-300000	165%	16500	0
300000-310000	170%	17000	0
310000-320000	175%	17500	0
320000-330000	180%	18000	0
330000-340000	185%	18500	0
340000-350000	190%	19000	0
350000-360000	195%	19500	0
360000-370000	200%	20000	0
370000-380000	205%	20500	0
380000-390000	210%	21000	0
390000-400000	215%	21500	0
400000-410000	220%	22000	0
410000-420000	225%	22500	0
420000-430000	230%	23000	0
430000-440000	235%	23500	0
440000-450000	240%	24000	0
450000-460000	245%	24500	0
460000-470000	250%	25000	0
470000-480000	255%	25500	0
480000-490000	260%	26000	0
490000-500000	265%	26500	0
500000-510000	270%	27000	0
510000-520000	275%	27500	0
520000-530000	280%	28000	0
530000-540000	285%	28500	0
540000-550000	290%	29000	0
550000-560000	295%	29500	0
560000-570000	300%	30000	0
570000-580000	305%	30500	0
580000-590000	310%	31000	0
590000-600000	315%	31500	0
600000-610000	320%	32000	0
610000-620000	325%	32500	0
620000-630000	330%	33000	0
630000-640000	335%	33500	0
640000-650000	340%	34000	0
650000-660000	345%	34500	0
660000-670000	350%	35000	0
670000-680000	355%	35500	0
680000-690000	360%	36000	0
690000-700000	365%	36500	0
700000-710000	370%	37000	0
710000-720000	375%	37500	0
720000-730000	380%	38000	0
730000-740000	385%	38500	0
740000-750000	390%	39000	0
750000-760000	395%	39500	0
760000-770000	400%	40000	0
770000-780000	405%	40500	0
780000-790000	410%	41000	0
790000-800000	415%	41500	0
800000-810000	420%	42000	0
810000-820000	425%	42500	0
820000-830000	430%	43000	0
830000-840000	435%	43500	0
840000-850000	440%	44000	0
850000-860000	445%	44500	0
860000-870000	450%	45000	0
870000-880000	455%	45500	0
880000-890000	460%	46000	0
890000-900000	465%	46500	0
900000-910000	470%	47000	0
910000-920000	475%	47500	0
920000-930000	480%	48000	0
930000-940000	485%	48500	0
940000-950000	490%	49000	0
950000-960000	495%	49500	0
960000-970000	500%	50000	0
970000-980000	505%	50500	0
980000-990000	510%	51000	0
990000-1000000	515%	51500	0

(Κατασκευή συνάρτησης με λογική συνάρτηση IF, υπολογισμού φορολογητέου εισοδήματος με κλίμακες φορολόγησης)

Επεξήγηση.

Το ποσό του φορολογητέου εισοδήματος που αντιστοιχεί στην κλίμακα 36% στο κελί B10 υπολογίζεται ως εξής.

Εάν το καθορισμένο κελί B4 (35.256.45), που είναι το συνολικό φορολογητέο εισόδημα, είναι μεγαλύτερο (>) του επιλεγμένου κελιού F24 (40.000), τότε (;) ο φόρος κλίμακας του επιλεγμένου κελιού B10 είναι C24 (8.000), αλλιώς (;) θα είναι το αποτέλεσμα της των κελιών B4-B5-B6-B7-B8-B9 (35.256,45-12.000-4.000-6.000-4.000-6.000) που είναι 3.256,45.

=IF(B4>\$F\$24;\$C\$24;B4-B5-B6-B7-B8-B9)

### Παράδειγμα 3

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΩΝ-ΑΕΡΟΣΙΚΑΦΩΝ-ΕΠΙΚΟΠΤΕΡΩΝ								
Στοιχείο δικαιώσεων νηολόγησης	Τύπος	Ληφθείσες κατασκευές	Αριθμός συνολικών μηχανών	Μήνος εγκατάστασης το 2010	Ποσό ή μήνες	Πρόση νηολόγ.		
					715	8000,00	716	8.000
ο Υπόγειος Ανεμόπτερος	Ανεμόπτερος						NAI	8000
της συζήτου Ανεμόπτερος	Ανεμόπτερος						OXI	0

(Κατασκευή συνάρτησης με λογική συνάρτηση IF, καθορισμού συγκεκριμένων ποσών με την αναγραφή λέξης ΝΑΙ ή ΟΧΙ)

Επεξήγηση.

Με την αναγραφή ενός «ΝΑΙ», με ελληνικούς χαρακτήρες, στα συγχωνευμένα κελιά OP9 και OP10, εμφανίζεται αυτόματα το ποσό των 8.000 ευρώ στα κελιά Q9,Q10 αντίστοιχα,

ενώ με την παράληψη ή αναγραφή ενός «ΟΧΙ» στα αντίστοιχα κελιά, εμφανίζεται μηδενικό «0».

=IF(O9="ΝΑΙ";8000;0)

=IF(O10="ΝΑΙ";8000;0)

#### Παράδειγμα 4

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.	Υποχρεού	Της συζύγου	Ποσό	Κύριος Φόρος	Προκαταβολή Φόρου
8 ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36256,45	14950,00	(+)	4532,32	
9					
10 ΕΚΠΟΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00	0,00	(-)		
11 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36256,45	14950,00	(+)	263,00	
12 ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	6232,32	513,00			
13 ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	920,00	250,00	(-)		
14 ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛΗΡ	5372,32	263,00	(+)	4795,32	
15 ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	940,00	0,00			
16 ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (+/-)	4532,32	263,00	(-)	0	

(Κατασκευή συνάρτησης με λογική συνάρτηση IF, αναγραφή ποσών ανάλογα με το πρόσημό τους)

#### Επεξήγηση

Στο λογιστικό αυτό φύλλο, για την τελική εκκαθάριση του φόρου του οικονομικού έτους 2010, υπολογίζεται η ορθή αναγραφή του φόρου προς απόδοση ή προς επιστροφή, στο αντίστοιχο κελί, σύμφωνα με το πρόσημό του, στην στήλη F14 (+) ή την στήλη F15,16 (-).

Στο κελί F14 με θετικό πρόσημο (φόρος προς απόδοση), εάν το πρόσημο του αθροίσματος των κελιών (F8:F13) είναι μικρότερο του μηδενός (<0), τότε εμφανίζεται στο κελί F14 μηδέν ("0"), ενώ αν όχι το άθροισμα αναγράφεται ως έχει.

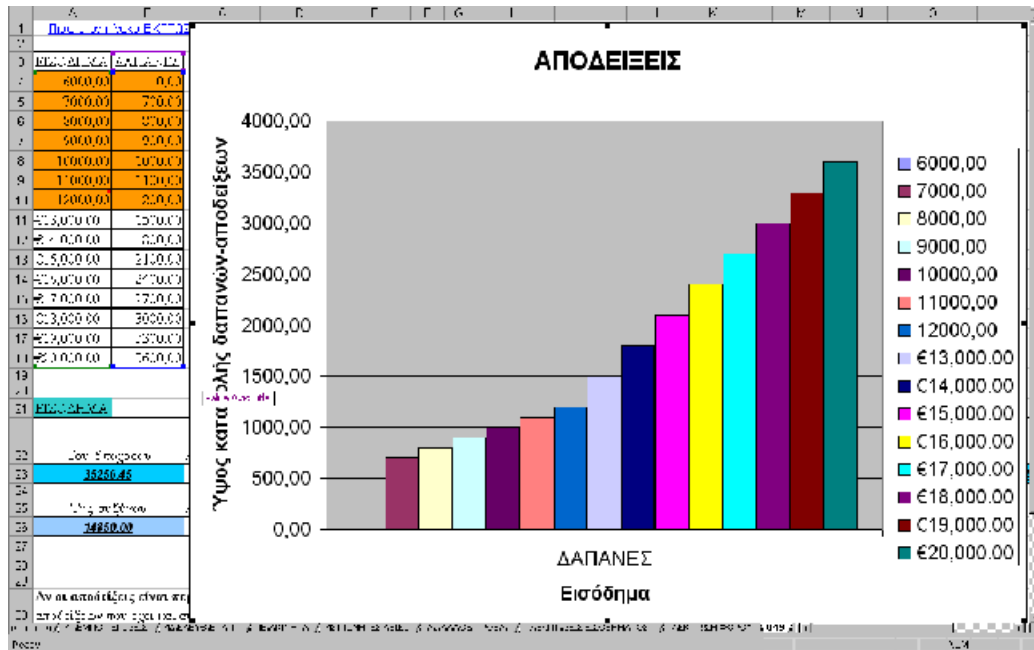
Στο κελί F15,16 με αρνητικό πρόσημο (φόρος που επιστρέφεται), εάν το πρόσημο του αθροίσματος των κελιών (F8:F13) είναι μεγαλύτερο ή ίσον του μηδενός (>=0), τότε εμφανίζεται στο κελί F15,16 μηδέν ("0"), ενώ αν όχι το άθροισμα έχει ως έχει.

=IF(SUM(F8:F13)<0;"0";SUM(F8:F13))

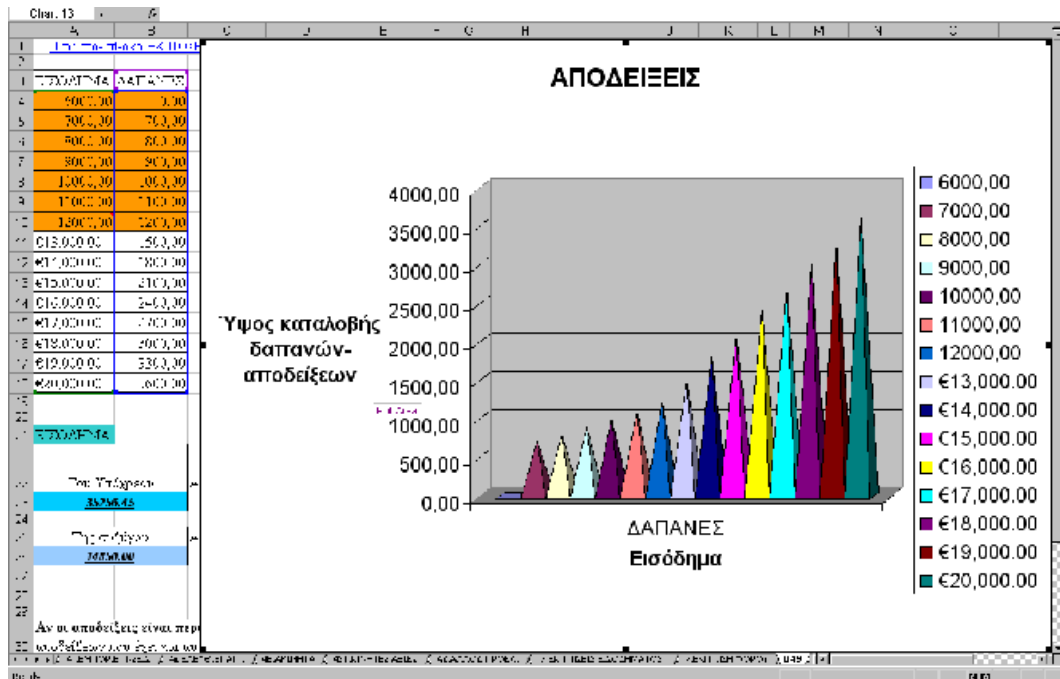
=IF(SUM(F8:F13)>=0;"0";SUM(F8:F13))

### 8.3.4 Γραφικές παραστάσεις

Παρουσίαση αριθμητικών δεδομένων και κατανομών με τη βοήθεια γραφικών παραστάσεων, που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να αναπαραστήσουν τα δεδομένα κάποιου φύλλου εργασίας, δημιουργώντας αυτόματα πίνακες και λίστες, που χαρακτηρίζονται για τη μεγάλη γκάμα εφαρμογών μορφοποίησης κελιών που διαθέτει.



(Γραφική παράσταση με στήλες)



(Γραφική παράσταση με πυραμίδες)

### 8.3.5 Εκτύπωση λογιστικού φύλλου

The screenshot shows a tax spreadsheet titled "ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010". A print dialog box is open, showing the printer selection and print options.

**Print Dialog Box Details:**

- Printer: HP Photosmart C6200 series (Αντιγραφή 4)
- Status: Idle
- Type: HP Photosmart C6200 series
- Where: USB005
- Comment: (empty)
- Print to file:
- Print range:  All
- Copies: Number of copies: 1
- Collate:
- Buttons: Preview, OK, Cancel

**Spreadsheet Data (Main Table):**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ	Υπόλοιπο	Της ειρήνου	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ	Υπόλοιπο	Της ειρήνου
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	0	14850,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	0,00	0,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	34296,46	0,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΙΑ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΙΑ	0,00	0,00	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0,00	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0,00	0,00			
ΣΥΝΟΛΟ					

(Επιλογή εκτύπωσης κύριου φόρου φορολογούμενου)

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο: Δημιουργία εφαρμογής στο excel

### 9.1 Φόρμα – Πρόγραμμα υπολογισμού φόρου μέσω Excel

Η φόρμα υπολογισμού του φόρου που δημιουργήθηκε με την βοήθεια του προγράμματος του Excel και θα παρουσιάζεται στο CD, αποτελείται από λογιστικά φύλλα τα οποία με την συμπλήρωσή τους από στοιχεία παραδειγμάτων που δίδονται, υπολογίζουν τον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2010.

Η δομή της φόρμας υπολογισμού του φόρου αποτελείται από τα βασικά φύλλα εργασίας, στα οποία θα αποτυπώνονται ο τελικός φόρος, και τα βοηθητικά φύλλα εργασίας στα οποία θα συμπληρώνονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία, που μας δίνονται από τα παραδείγματα, ώστε να υπολογιστεί ο τελικός φόρος.

### 9.2 Βασικά φύλλα εργασίας

Τα βασικά φύλλα εργασίας της φόρμας υπολογισμού του φόρου, που ονομάζονται: Εκκαθαριστικό σημείωμα, για άγαμο / έγγαμο, έγγαμο με 1 παιδί, έγγαμο με 2 παιδιά και έγγαμο με 3 παιδιά, αποτυπώνουν τα παρακάτω:

1. Τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα των φορολογουμένων.
2. Ο τελικός φόρος προς πληρωμή ή προς επιστροφή.
3. Οι δαπάνες αναλυτικά που μειώνουν το εισόδημα
4. Οι δαπάνες αναλυτικά που μειώνουν το φόρο
5. Το φόρο που παρακρατήθηκε.
6. Τα τεκμήρια και το πόθεν έσχες.

ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ. \ ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ 1 παιδί \ ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ 2 παιδιά \ ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ. 3παιδιά \

(Βασικά φύλλα εργασίας φόρμας υπολογισμού φόρου)



7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	049	8.ΠΡΟΚ.-ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΩΝ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ		
ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ	ΆΛΛΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ	ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ	ΤΕΚΜΗΡΙΑ
30 ΝΟΜΟΙ 2011	24 ΝΟΜΟΙ 2011	ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΕΩΡΓ.ΕΚΤΑΣΕΩΝ	

ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΙΔΙΩΝ

(Βοηθητικά φύλλα Φόρμας υπολογισμού φόρου)

Τα βοηθητικά λογιστικά φύλλα που θα χρησιμοποιηθούν για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος και θα ενημερώνουν με το άθροισμα τους το λογιστικό φύλλο «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ 2011» είναι τα εξής :

1) «4.Α ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ»,

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Υπόχρεοι	Συζύγου	4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	Υπόχρεοι	Συζύγου				
35256,45	0,00	Άθροισμα ποσών από μισθούς , ημερομίσθια κ.λπ. (εκτός περριπ. 2,3,4,5 και 6)	301	35.256,45	302	0,00		
		Άθροισμα ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περριπ. 1,3,4,5 και 6)	303	0,00	304	0,00		
		Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις , μισθιατά, κ.λπ. (εκτός περριπ. 1,24,5 και 6)	321	0,00	322	0,00		
		Καθαρό ποσο επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	0,00	306	0,00		
		Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κ.λπ. (εφημέριες), αθλητών που θελετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις	317	0,00	318	0,00		
		Άθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307	0,00	308	0,00		
		Εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο	659	0,00	660	0,00		
		Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	605	0,00	606	0,00		
				35.256,45		0,00		

[πίσω στο ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.](#)

2) «4.Β ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ»,

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O																						
Υπόχρεοι	Συζύγου	4Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	Υπόχρεοι	Συζύγου																																
0		1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων.	461	0,00	462	0,00																														
		2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 1 από αλιευτική δραστηριότητα	921	0,00	922	0,00																														
		3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 Κ.Φ.Ε.	919	0,00	920	0,00																														
		4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα																																		
		<table border="1"> <tr> <th>Νομός</th> <th>Είδος παραγωγής</th> <th>Αριθμός: (1)</th> <th>Ορεινό</th> <th>Αρδευόμενο</th> <th>Καθαρό εισόδημα</th> <th rowspan="4">Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3)-(1) X (2)</th> </tr> <tr> <td>(Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης</td> <td>(1) είδος καλλιέργειας (2) είδος κτηνοτροφίας (3) είδος άλλης μορφής</td> <td>(1) στρεφόμενο (2) βόθρο (3) έλλοιο ποσόν</td> <td>Πεδινό</td> <td>Μη αρδευόμενο</td> <td>(2) από στήλη (3) από κελιά (3) από άλλη μορφή</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Νομός	Είδος παραγωγής	Αριθμός: (1)	Ορεινό	Αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3)-(1) X (2)	(Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	(1) είδος καλλιέργειας (2) είδος κτηνοτροφίας (3) είδος άλλης μορφής	(1) στρεφόμενο (2) βόθρο (3) έλλοιο ποσόν	Πεδινό	Μη αρδευόμενο	(2) από στήλη (3) από κελιά (3) από άλλη μορφή																					
Νομός	Είδος παραγωγής	Αριθμός: (1)	Ορεινό	Αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3)-(1) X (2)																														
(Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	(1) είδος καλλιέργειας (2) είδος κτηνοτροφίας (3) είδος άλλης μορφής	(1) στρεφόμενο (2) βόθρο (3) έλλοιο ποσόν	Πεδινό	Μη αρδευόμενο	(2) από στήλη (3) από κελιά (3) από άλλη μορφή																															
		Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915	0,00	916	0,00																														
		5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 4 από αλιευτική δραστηριότητα	923	0,00	924	0,00																														
		Μείον : α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής.	335	0,00	336	0,00																														
		β) Αξία κανούργιου πάγιου εξοπλισμού	337	0,00	338	0,00																														
		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	0,00	340	0,00																														
		6. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	0,00	466	0,00																														
		7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	0,00	468	0,00																														
		8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	0,00	476	0,00																														
		9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	0,00	480	0,00																														
		10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	425	0,00	426	0,00																														
				0,00		0,00																														

[πίσω στο ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.](#)

3) «4.Γ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ»,

A	B	C	D	E	F	G	H	I
Υπόχρεου	Συζύγου	4Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Υπόχρεου	Συζύγου				
0	0	1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περ. 4)	401	0	402	0		
		2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κληρονομικού δικαίου.	403	0	404	0		
		3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	0	406	0		
		4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης.	407	0	408	0		
		5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περ. 4)	413	0	414	0		
		6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση.	415	0	416	0		
		7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση.	425	0	426	0		
			0		0			

[πίσω στο ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.](#)

4) «4.Δ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ»,

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
Υπόχρεου	Συζύγου	Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	Υπόχρεου	Συζύγου						
0	0	1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα.	501	0	502	0				
		2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	0	504	0				
		3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	0	506	0				
		4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν.4	507	0	508	0				
		5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	0	512	0				
		6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.	517	0	518	0				
			0		0					

[πίσω στο ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.](#)

5) «4.Ε ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ»,

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Υπόχρεου	Συζύγου	4Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	Υπόχρεου	Συζύγου					
		1. έσοδα στις ακόλουθες περιπτώσεις:							
	II	α) κτηνικών	103	0	104	0			
		β) βενζινοκίνητων, κλιμακίων, ηλεκτρικών, σιδηροδρομικών, αεροπλάνων κτλ.	121	0	122	0			
		γ) καταστημάτων, γραφείων, υποθηκών κτλ.	105	0	106	0			
		δ) γηπέδων, χώρων ταχυθώπων, εγκαταστάσεων	107	0	108	0			
		ε) βιομηχανοεργοστάσιων, εμπορικών κέντρων που αεθλούν, υποκαταστή σε ΦΠΑ, στη γη εκτός	109	0	110	0			
		σ) γη εκτός	101	0	102	0			
		ζ) γη εκτός με δόση που επιβαρύνεται επί πληρωμή	205	0	206	0			
		η) ακίνητα που δίδονται από ανεγερθέντα κτίρια	111	0	112	0			
		θ) ενοικώματα κτιρίων, κτιρίων, χώρων, εγκαταστάσεων κτλ.	113	0	114	0			
		3. Ακίνητο εισόδημα από δωρεάν μεταβίβαση ή ιδρύματα:							
		α) κληρονομικών (μόνο δωρεάν μεταβίβαση)	125	0	126	0			
		β) ζενοδοχείων, κλιμακίων, σιδηροδρομικών, αεροπλάνων κτλ.	131	0	132	0			
		γ) καταστημάτων, γραφείων, υποθηκών κτλ.	135	0	136	0			
		δ) γηπέδων, χώρων ταχυθώπων, εγκαταστάσεων	147	0	148	0			
		ε) γη εκτός (μόνο δωρεάν μεταβίβαση)	141	0	142	0			
		σ) γη εκτός με δόση που επιβαρύνεται επί πληρωμή	201	0	202	0			
		4. Ακίνητο εισόδημα από δωρεάν: α) σε έσοδα που κληρονομούνται	123	0	124	12500			
		β) σε έσοδα που προέρχονται δωρεάν τη χρήση	125	0	126	0			
		1250 γ. α) δωρεάν για σφάλματα, δικαστική, οριστική δικηγορία (περ. 1α, 1β, 1γ, 1δ, 1ε, 1ζ, 1η, 1θ, 1ι, 1κ, 1λ, 1μ, 1ν, 1ξ, 1ο, 1π, 1ρ, 1σ, 1τ, 1υ, 1φ, 1χ, 1ψ, 1ω)	151	0	152	1250			
		β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μεθυστή κατά τη λύση επωνυμιακής μίσθωσης	163	0	164	0			
		γ) Ακίνητο εισόδημα από την παύση της ακινήτου της περ. 1α	165	0	166	0			
		δ) λοιπών περιπτώσεων δωρεάν άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γ. 1, 2, 3)	155	0	156	0			
		6. Ακίνητο εισόδημα κληρονομικών κληρονομιών από 300 ημερησίων (περ. 1α, 2α και 3α)	175	0	176	0			
		7. Ακίνητο εισόδημα κληρονομικών κληρονομιών από 300 ημερησίων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	0	132	0			
		8. Ακίνητο εισόδημα κληρονομικών κληρονομιών από 300 ημερησίων (περ. 1γ, 1δ και 1ε)	131	0	132	0			
		9. Ακίνητο εισόδημα κληρονομικών κληρονομιών από 300 ημερησίων (περ. 1γ, 1δ και 1ε)	131	0	132	0			
		9. Ακίνητο εισόδημα κληρονομικών κληρονομιών από 300 ημερησίων, εκτός από την περίπτωση 2α	141	0	142	0			
			0		14250				

[πίσω στο ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.](#)



6) «4.ΣΤ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ»,

Ε5 πίσω στο ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.												
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Υπόχρεοι	Συζύγοι	4ΣΤ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	Υπόχρεοι	Συζύγοι							
2		Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	0	292	0						
3				0		0						
4												
5												
6												
7												
8												

7) «4.Ζ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ»,

πίσω στο ΕΚΚΑΘ.ΣΗΜ.												
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Υπόχρεοι	Συζύγοι	4Ζ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	Υπόχρεοι	Συζύγοι							
2		1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης		389	0	390	0					
3		2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης		391	0	392	0					
4		3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		463	0	464	0					
5		4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		471	0	472	0					
6		5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		411	0	412	0					
7		6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		421	0	422	0					
8		7. Καθαρά κέρδη από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή		509	0	510	0					
9		8. Ζημιές από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή		513	0	514	0					
10		9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις		295	0	296	0					
11		10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή		171	0	172	0					
12		11. Καθαρό εισόδημα της περιπτώ. 10		173	0	174	0					
13		12. Ακαθάριστο εισόδημα της περιπτώ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά		395	0	396	0					
14				0		0						
15												
16												
17												
18												
19												

8) «7.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ», που περιλαμβάνει δαπάνες που μειώνουν το συνολικά δηλωθέν εισόδημα και υπολογίζουν το συνολικό φορολογητέο εισόδημα,

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Υπόχρεοι	Συζύγοι	7.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Υπόχρεοι	Συζύγοι							
2	0,00	0,00	Αναπόδοτο 67% και πίσω	001	0,00	0,00	0,00					
3	0,00	0,00	Αναπόδοτο 67% και πίσω για προσωρινό μέλος	005	0,00	0,00	0,00					
4	0,00	0,00	ΠΑΙΔΙΑ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΜΕΛΗ	003	0,00	0,00	0,00					
5	0,00	0,00	Έξοδα υπηρέτης περιθαλψής	051	0,00	0,00	0,00					
6	0,00	0,00	Οι υλικές δαπάνες που έγιναν από τον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του	048	0,00	0,00	0,00					
7	0,00	0,00	Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κλπ.)	053	0,00	0,00	0,00					
8	0,00	0,00	Τόκοι των δανείων πρώτης κατοικίας που συνάχθηκαν μέχρι 31/12/1999	063	0,00	0,00	0,00					
9	0,00	0,00	Τόκοι των δανείων πρώτης κατοικίας που συνάχθηκαν από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2002	065	0,00	0,00	0,00					
10	0,00	0,00	Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων που αφορούσαν μέχρι στα 2006	067	0,00	0,00	0,00					
11												
12												
13												
14												
15												
16												

9) «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ», που περιλαμβάνει δαπάνες που μειώνουν το φόρο και διαμορφώνουν το φόρο που αναλογεί στον υπόχρεο και στην σύζυγο αντίστοιχα.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	Υπόχρεοι	Συζύγοι	7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	Υπόχρεοι	Συζύγοι							
2	9000,00	0,00	Δαπάνη αγοράς και παραγωγής υπηρεσιών	049	FALSE							
3	0,00	0,00	Έξοδα νοσηλευτικής περίθαλψης στο εσωτερικό και στο εξωτερικό (047-048)	047	0,00	048	0,00					
4	0,00	1250,00	Δαπάνη Διαιτητήρων	041	0,00	042	250,00					
5	0,00	0,00	Δωρεές κτηνικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων σε νοσηνοκεία κτλ.	057	0,00	058	0,00					
6	0,00	0,00	Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κτλ. άνω των 100 ευρώ	059	0,00	060	0,00					
7			Πολιτιστικές χορηγίες από 1-1 μέχρις 22-4-2010	061	0,00	062	0,00					
8			Πολιτιστικές χορηγίες από 23-4 μέχρις 31-12-2011	061	0,00	062	0,00					
9	0,00	0,00	Τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας που συνάχθηκαν από 1-1-2003 και μετά (066-066)	065	0,00	066	0,00					
10	0,00	0,00	Το νοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας (011-016)	011	0,00	016	0,00					
11	2400,00	0,00	Το νοίκιο για παιδιά που σπουδάζουν στο εσωτερικό (017-023)	017	240,00	019	0,00					
12				021	0,00	023	0,00					
13	1900,00	0,00	Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	069	360,00	090	0,00					
14	400,00	0,00	Τα δίδακτρα για προνηπία κλπ. για τον υπόχρεο και σύζυγο (079-080)	079	80,00	080	0,00					
15				081	0,00	082	0,00					
16			Τα δίδακτρα για προνηπία κλπ. Για κάθε παιδί (081-085)	083	0,00	084	0,00					
17				085	0,00							
18	0,00	0,00	Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κλπ. (ΑΓΑΜΟ)	073	0,00	074	0,00					
19	0,00	0,00	Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κλπ. (ΕΓΓΑΜΟ)	073	0,00	074	0,00					
20			Δαπάνη από εγκατάσταση και σίμηση, φενοκού αερίων κτλ.	067	0,00	069	0,00					
21			Από μαθητικές επιχορηγίες, σε παραμεθόριες περιοχές	015	0,00	016	0,00					
22				680,00		250,00						
23												
24												



12) «ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ», εδώ υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί στον φορολογούμενο ύστερα από την άθροισή του στο φύλλο «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ 2011»,

Παρακαλώ να συμπληρωθεί		σε φύλλο 11		σε φύλλο 11	
1	Υπόλοιπο από προηγούμενα έτη	483	289		
2	Κατάσταση	333	3		
3	Υπόλοιπο	483	3		
4	Υπόλοιπο	483	3		
5	Υπόλοιπο	328,49	3		
6	Υπόλοιπο	3	3		
7	Υπόλοιπο	3	3		
8	Υπόλοιπο	3	3		
9	Υπόλοιπο	3	3		
10	Υπόλοιπο	3	3		
11	Υπόλοιπο	3	3		
12	Υπόλοιπο	3	3		
13	Υπόλοιπο	3	3		
14	Υπόλοιπο	3	3		
15	Υπόλοιπο	3	3		
16	Υπόλοιπο	3	3		
17	Υπόλοιπο	3	3		
18	Υπόλοιπο	3	3		
19	Υπόλοιπο	3	3		
20	Υπόλοιπο	3	3		
21	Υπόλοιπο	3	3		
22	Υπόλοιπο	3	3		
23	Υπόλοιπο	3	3		
24	Υπόλοιπο	3	3		
25	Υπόλοιπο	3	3		
26	Υπόλοιπο	3	3		
27	Υπόλοιπο	3	3		
28	Υπόλοιπο	3	3		
29	Υπόλοιπο	3	3		
30	Υπόλοιπο	3	3		
31	Υπόλοιπο	3	3		
32	Υπόλοιπο	3	3		
33	Υπόλοιπο	3	3		
34	Υπόλοιπο	3	3		
35	Υπόλοιπο	3	3		
36	Υπόλοιπο	3	3		
37	Υπόλοιπο	3	3		
38	Υπόλοιπο	3	3		
39	Υπόλοιπο	3	3		
40	Υπόλοιπο	3	3		
41	Υπόλοιπο	3	3		
42	Υπόλοιπο	3	3		
43	Υπόλοιπο	3	3		
44	Υπόλοιπο	3	3		
45	Υπόλοιπο	3	3		
46	Υπόλοιπο	3	3		
47	Υπόλοιπο	3	3		
48	Υπόλοιπο	3	3		
49	Υπόλοιπο	3	3		
50	Υπόλοιπο	3	3		
51	Υπόλοιπο	3	3		
52	Υπόλοιπο	3	3		
53	Υπόλοιπο	3	3		
54	Υπόλοιπο	3	3		
55	Υπόλοιπο	3	3		
56	Υπόλοιπο	3	3		
57	Υπόλοιπο	3	3		
58	Υπόλοιπο	3	3		
59	Υπόλοιπο	3	3		
60	Υπόλοιπο	3	3		
61	Υπόλοιπο	3	3		
62	Υπόλοιπο	3	3		
63	Υπόλοιπο	3	3		
64	Υπόλοιπο	3	3		
65	Υπόλοιπο	3	3		
66	Υπόλοιπο	3	3		
67	Υπόλοιπο	3	3		
68	Υπόλοιπο	3	3		
69	Υπόλοιπο	3	3		
70	Υπόλοιπο	3	3		
71	Υπόλοιπο	3	3		
72	Υπόλοιπο	3	3		
73	Υπόλοιπο	3	3		
74	Υπόλοιπο	3	3		
75	Υπόλοιπο	3	3		
76	Υπόλοιπο	3	3		
77	Υπόλοιπο	3	3		
78	Υπόλοιπο	3	3		
79	Υπόλοιπο	3	3		
80	Υπόλοιπο	3	3		
81	Υπόλοιπο	3	3		
82	Υπόλοιπο	3	3		
83	Υπόλοιπο	3	3		
84	Υπόλοιπο	3	3		
85	Υπόλοιπο	3	3		
86	Υπόλοιπο	3	3		
87	Υπόλοιπο	3	3		
88	Υπόλοιπο	3	3		
89	Υπόλοιπο	3	3		
90	Υπόλοιπο	3	3		
91	Υπόλοιπο	3	3		
92	Υπόλοιπο	3	3		
93	Υπόλοιπο	3	3		
94	Υπόλοιπο	3	3		
95	Υπόλοιπο	3	3		
96	Υπόλοιπο	3	3		
97	Υπόλοιπο	3	3		
98	Υπόλοιπο	3	3		
99	Υπόλοιπο	3	3		
100	Υπόλοιπο	3	3		

13) «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ»,

Α		Β		Γ		Δ		Ε		Ζ		Η		Θ		Ι		Κ		Λ		Μ		Ν		Ξ			
του Υπόχρεου																													
Δευτερεύουσα κατοικία του υποχρέου																													
Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό
Μέτρα 80	80	30	2400	80	2400	Μέτρα 80	0	30	0	80	0	Μέτρα 80	0	30	0	80	0	Μέτρα 80	0	30	0	80	0	Μέτρα 80	0	30	0	80	0
Από 80 μέχρι 120	40	80	2000	120	4400	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0
Από 121 μέχρι 200	25	80	2000	200	6400	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0
Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	6400	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0
Από 301 και πάνω	0	300	0	30+	6400	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0
Βεγθήκη α. τόκων	20	30	600	0	7000	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0
	165				7000		0				0		0				0		0					0		0			0
της συζύγου																													
Δευτερεύουσα κατοικία της συζύγου																													
Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό	Επιβαλντα τ.μ.	τ.μ.	Πληθ. γ.μ. τ.μ.	Παρά	Ενοίκιο τ.μ.	Ευνοϊκό ποσό
Μέτρα 80	80	30	2400	80	2400	Μέτρα 80	0	30	0	80	0	Μέτρα 80	0	30	0	80	0	Μέτρα 80	0	30	0	80	0	Μέτρα 80	0	30	0	80	0
Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	2400	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0	Από 80 μέχρι 120	0	80	0	120	0
Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	2400	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0	Από 121 μέχρι 200	0	80	0	200	0
Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	2400	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0	Από 201 μέχρι 300	0	150	0	300	0
Από 301 και πάνω	0	300	0	30+	2400	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0	Από 301 και πάνω	0	300	0	300	0
Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	2400	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0	Βεγθήκη α. τόκων	0	30	0	0	0
	80				2400		0				0		0				0		0					0		0			0
ΑΥΤΗΝ Ή ΜΒΟΓΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ																													
Παίτησις																													
Τμή ζωής από 2.800 μέχρι 4.999...																													
Τμή ζωής από 5.000 και πάνω...																													
Μόλυση 20%																													
Μόλυση 50%																													
Αυτερεύουσα κατοικία																													
του Υπόχρεου																													
Πρώτη κατοικία του Υπόχρεου																													
τ.μ.	Κόστος φόρων	Τμή ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΡΟ	υπολογισμο	0 ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΕΤ	υπολογισμο	0 ζωής	8400																				
165	0	0	7000																										
Αυτερεύουσα κατοικία Υπόχρεου																													
τ.μ.	Κόστος φόρων	Τμή ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΡΟ	υπολογισμο	0 ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΕΤ	υπολογισμο	0 ζωής	0																				
0	0	0	0																										
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ																													
8400																													
Πρώτη κατοικία της συζύγου																													
τ.μ.	Κόστος φόρων	Τμή ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΡΟ	υπολογισμο	0 ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΕΤ	υπολογισμο	0 ζωής	2400																				
80	0	0	2400																										
Αυτερεύουσα κατοικία της συζύγου																													
τ.μ.	Κόστος φόρων	Τμή ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΡΟ	υπολογισμο	0 ζωής	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΕΤ	υπολογισμο	0 ζωής	0																				
0	0	0	0																										
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ																													
2400																													

14) «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ»,

ΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝ.ΕΤΟΥΣ 2011 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ κ.λ.π.				2010	
Μέχρι και 5 έτη (2006-2010)	Πάνω από 5 έτη (2001-2005)	Πάνω από 10 έτη			
3000	2100	1500			
3000	2100	1500			
3300	2310	1650			
3600	2520	1800	πίσω στο ΤΕΚΜΗΡΙΑ	πίσω στο ΕΚΚΑΘ. ΣΗΜ.	
3900	2730	1950			
4200	2940	2100			
4500	3150	2250			
1800	3360	2400			
5100	3570	2550			
5400	3780	27000			
5900	4130	2950			
6400	4480	3200			
6900	4830	3450			
7400	5180	3700			
7900	5533	3950			
8400	5880	4200			
8900	6230	4450			
9400	6580	4700			
9900	6930	4950			
10400	7280	5200			
11100	7770	5550			
11800	8260	5900			
12500	8750	6250			
13200	9240	6600			
13900	9730	6950			
Ετος πρώτης κυκλοφορίας	(χρόνια κυκλοφορίας)	έτη κυκλοφορίας	ετήσια αντικειμενική δαπάνη βάση κ.ε. & έτη κυκλοφορίας	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤ/ΗΤΟΥ	
0	2010	Υπόχρεος	2010	0	0
2004	6	Της συζύγου	6	2520	2520

15) «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ»,

Α	Β	Γ	Δ	Ε	Ζ	Η	Θ	Ι	Κ	Λ
<b>ΜΙΚΡΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΓΤΠ ΝΗΣΟΛΟΓΙΟΥ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΤΙΜΗΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΜΕ ΧΩΡΟ ΕΜΔΙΑΙΥΗΤΗ:</b>					<b>2010</b>	<b>ΜΕΙΩΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΣΚΑΦΩΝ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΜΕ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ</b>				
10	Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2006-2010)	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (2001-2005)	Πάνω από 10 έτη			Πάνω από 5 μέχρι 10 έτη (-15%)			
11	7	0,00	0,00	0,00			6,00%			
12	8	10,00	8,50	7,00						
13	9	2,00	0,00	0,00						
14	0	1,00	1,50	0,50						
15	1	9,00	6,50	3,00						
16	2	2,00	3,00	1,00						
17	3	3,00	2,00	2,00						
18	4	4,00	3,00	3,00						
19	5	6,00	4,50	3,00						
20	6	8,00	5,50	4,00						
21	7	0,00	7,00	0,00						
22	8	9,00	6,50	3,00						
23	9	1,90	1,10	0,00						
24	0	13,00	11,50	9,00						
25	1	139,00	126,00	117,00						
26	2	1,90	1,50	1,00						
27	3	2,00	1,50	1,00						
28	4	3,00	2,00	2,00						
29	5	38,00	24,00	18,00						
30										
31										
32										
33	Υπόχρεος	Μέτρα σκάφους	Πρώτη υιοδότηση	Χρόνια υιοδότησης	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	Παλαιότητα	Μείωση τεκμηρίου/παλαιότητα	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	ΜΕΤΡΑ ΣΚΑΦΩΝ	ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ
34										
35	π.σ. Συζύγου									
36	Μέτρα σκάφους	Πρώτη υιοδότηση	Χρόνια υιοδότησης	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	Παλαιότητα	Μείωση τεκμηρίου/παλαιότητα	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	ΜΕΤΡΑ ΣΚΑΦΩΝ	ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ	
37										
38										
39										
40										
41										
42										
43										
44										

16) «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ»,

Α	Β	Γ	Δ	Ε	Ζ	Η		
<b>ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ</b>			<b>2010</b>					
2	Μέτρα μήκους.....	Ετήσιο τεκμήριο						
3	Μέχρι 5 μέτρα.....	3.000 ευρώ						
4	Πάνω από 5 μέτρα.....	4.000 ευρώ						
5								
6								
<b>ΜΕΙΩΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΣΚΑΦΩΝ ΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ</b>								
8	Πάνω από 5 μέχρι 10 έτη	(-15%)						
9	Πάνω από 10 έτη	(-30%)						
10								
11								
12								
13								
14	Υπόχρεος	Μέτρα σκάφους	Πρώτη υιοδότηση	Χρόνια υιοδότησης	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	Παλαιότητα	Μείωση τεκμηρίου	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ
15		0	1997	14	3000	14	30	2100
16	της Συζύγου	Μέτρα σκάφους	Πρώτη υιοδότηση	Χρόνια υιοδότησης	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ	Παλαιότητα	Μείωση τεκμηρίου	ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ
17		0	0	2011	0	2011	0	0
18								
19								
20								
21								
22								

17) «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ»,

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
7																	
8																	
9	ο Υπόχρεος	Ανεμόπτερο														ΝΑΙ	0000
10	της συζύγου	Ανεμόπτερο															0
11																	
12	ο Υπόχρεος	Αεροσκάφη, με κοινό κλητήρα, εσωτερικής καύσης	ίππουκ			τεκμήριο έως 150 ίππους->			αριθμός ίππων άνω 150				ποσό τεκμηρίου άνω 150ίππων + 500 ευρώ			Σ ποσό Τεκμηρίου	0
13	της συζύγου	Αεροσκάφη, με κοινό κλητήρα, εσωτερικής καύσης	ίππουκ			τεκμήριο έως 150 ίππουκ			αριθμός ίππων άνω 151				ποσό τεκμηρίου άνω 150ίππων + 500 ευρώ			Σ ποσό Τεκμηρίου	0
14																	
15	ο Υπόχρεος	Αεροσκάφη εζέτι	λίμτροκ					200 ευρώ / λίμτροκ								Σ ποσό Τεκμηρίου	0
16	της συζύγου	Αεροσκάφη εζέτι	λίμτροκ					200 ευρώ / λίμτροκ								Σ ποσό Τεκμηρίου	0
17																	
18	ο Υπόχρεος	Ελικόπτερο	ίππουκ			τεκμήριο έως 150 ίππουκ			αριθμός ίππων άνω 150				ποσό τεκμηρίου άνω 150ίππων + 500 ευρώ			Σ ποσό Τεκμηρίου	0
19	της συζύγου	Ελικόπτερο	ίππουκ			τεκμήριο έως 150 ίππουκ			αριθμός ίππων άνω 151				ποσό τεκμηρίου άνω 150ίππων + 500 ευρώ			Σ ποσό Τεκμηρίου	0
20																	
21																	0000
22																	0
23																	
24																	
25																	
26																	

18) «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ»,

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1																	
2																	
3																	
4	Υπερβ.τ.μ.	10	20														
5	Ισο.ετ.β.τ.μ.	20	40														
6																	
7																	
8																	
9																	
10																	
11																	
12																	
13																	
14																	
15																	
16																	
17																	
18																	
19																	
20																	
21																	
22																	
23																	
24																	
25																	
26																	
27																	
28																	
29																	
30																	
31																	
32																	
33																	
34																	
35																	
36																	
37																	
38																	
39																	
40																	
41																	
42																	
43																	
44																	
45																	

19) «ΑΛΛΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ»,

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														



22) «30 ΝΟΜΟΙ 2011» τα φύλλα αυτά αποτελούν βοηθητικά του «4B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ», περιλαμβάνοντας πίνακες με τα καθαρά εισοδήματα του είδους της παραγωγής (γεωργική, κτηνοτροφική, αλιευτική), ανά γεωγραφική περιοχή, ανά μέρος (ορεινό, ημιορεινό, πεδινό),

Ονομασία είδους 2011		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΕΔΙΝΗ ΖΩΝΗ		N. Έβρου			N. Ροδόπης			N. Σαύτης												
ΚΩ	ΕΙΔΟΣ	Μη αρθρωμέναι	Αρθρωμέναι	Μη αρθρωμέναι	Αρθρωμέναι	Μη αρθρωμέναι	Αρθρωμέναι	Μη αρθρωμέναι	Αρθρωμέναι	Μη αρθρωμέναι	Αρθρωμέναι	ΠΕΔΙΝΗ										
1	Αραβόσιτος	14,09	39,22	95,40	28,09	12,34	39,80	9,20	22,10	10,43	38,08	12,34	20,86	8,20	21,19	39,08	30,80	7,80	23,35			
2	Ρύζι	19,79	15,82							13,80	8,86	8,10	12,70	10,86	8,22	39,00	6,12	18,28				
3	Σιτάρι	15,04	12,57	95,40		12,34	0,28			13,80	8,86	8,10	10,23	8,22	39,00	6,12	18,28					
4	Ρυζ		41,22												46,00	39,00	27,08					
5	Σιτάρι - μελισό	15,00	14,06	92,86		11,09	0,22			11,89	9,60	2,12	11,99	14,00	9,99	11,20	7,12	9,45	14,25			
6	Σιτάρι - σκληρό	26,09	38,40	24,80		19,20	14,40			24,89	98,20	14,40	20,27	39,40	21,02	30,72	95,70	23,04	23,14			
7	Αραβόσιτος - μακρός		23,89																			
8	Βίβλος	19,94	20,76	92,80		10,88	9,30			13,80	8,86	8,10										
9	Καλαμάρι	6,08	7,86																			
10	Μαργαρί (Σουβός)	24,89	60,49	24,10	40,28	10,26	39,60	14,51	29,02	24,19	40,28	99,26	29,99	14,51	29,80	21,89	88,50	16,93	62,20	82,70	29,08	39,40
11	Καλαμάρι	49,36	56,98							49,36	60,48	39,60	49,36	20,02	30,27							
12	Καλαμάρι - μακρό	13,22	22,14																			
13	Καλαμάρι	39,39	24,18	31,74		25,29	19,04															
14	Ρυζάκι - Φακή	33,25	30,23																			
15	Πασάτου	85,24	161,89							89,20	71,84	52,88										
16	Καλαμάρι - βρώσιμα	37,28	42,02																			
17	Καλαμάρι	97,43	60,63																			
18	Αρωματικό φυτό	60,85	125,95							136,02	109,82	81,81										
19	Σαμπάνι	20,90	52,44	88,82	49,82	10,20	31,78	9,97	26,22	21,89	47,19	96,80	27,89	12,60	29,29	10,50	42,00	8,40	30,50	6,20	25,38	12,60
20	Πικαλί	52,90	83,43																			
21	Σοκολατούλε		85,09			69,88	47,24	36,51														
22	Μήλι	19,25	30,23	85,11	20,23	12,04	24,18	0,07	16,14	21,16	30,20	86,80	24,44	12,20	23,66							
23	Καλαμάρι - Μπαλαμά	173,06	220,66												229,00	197,80	129,40	284,20				
24	Καλαμάρι - ανατολικού τύπου	198,20	228,78	198,20		80,22	75,17			195,40	228,37	148,32	180,79	111,24	143,80	202,80	220,04	222,40				
25	Καλαμάρι - Κουτί	125,81	130,66																			
26	Καλαμάρι - Σαμπάνι	67,00	67,00																			
27	Καλαμάρι - ΜΠΑΛΑΜΑ	236,20	221,13																			
28	Καλαμάρι - ΥΠΟΓΡΑΦΑ		247,80							222,04	179,43	139,82	263,52	82,82	122,11							



23) «24 ΝΟΜΟΙ 2011», τα φύλλα αυτά αποτελούν βοηθητικά του «4B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ», περιλαμβάνοντας πίνακες με τα καθαρά εισοδήματα του είδους της παραγωγής (γεωργική, κτηνοτροφική, αλιευτική), ανά γεωγραφική περιοχή, ανά μέρος (ορεινό, ημιορεινό, πεδινό),

Οικονομικό έτος 2011		N. Βοιωτίας						N. Ευβοίας						N. Αν. Αττικής									
Α/Α	ΕΙΔΟΣ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΕΔΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΠΕΔΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΗΜΙΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΠΕΔΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΗΜΙΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΠΕΔΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΗΜΙΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΟΡΕΙΝΗ ΖΩΝΗ		ΠΕΔΙΝΗ	
		Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	Αρδευόμενε	Μη Αρ-δευόμενε	
1	ΦΥΤΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ																						
2	1 Αραβόσιτος	14,69	38,22		42,25		33,80		25,35	11,77	25,72	9,42	20,58	7,08	15,43								
3	2 Βρώμη - Σίκαλη	13,78	15,62							10,28		8,22		6,17									
4	3 Κριθάρι	15,54	12,57	12,09		9,67		7,25		10,28		8,22		6,17	10,28	8,22		6,17					
5	4 Ρύζι		51,32																				
6	5 Σιτέρι μαλακό	15,56	14,66												15,50	12,40		9,30					
7	6 Σιτέρι σκληρό	26,08	38,40	27,84		22,27		16,70		25,92		20,74		15,55	19,20	15,38		11,52					
8	11 Αραβόσιτος χλωρός		73,68																				
9	12 Βίκος	19,14	20,76							12,09		9,67		7,25									
10	13 Κοφολίβαδα	6,05	7,66																				
11	14 Μηδική (Σανός)	24,89	60,19		78,59		62,87		47,15		47,15		37,72		28,29								
12	15 Μηδική σπόρος	49,36	66,86																				
13	16 Λοιπά κτηνοτροφικά φυτά για χόρτο	13,22	22,14							7,56		6,05		4,53									
14	21 Κοκιά	38,39	24,18																				
15	22 Ρεβόλια - Φακή	33,25	30,23							21,16		16,93		12,70									
16	23 Φασόλια ξερά	85,31	151,89																				
17	24 Λοιπά όσπρια βρώσιμα	37,28	42,02							21,16		16,93		12,70									
18	31 Αραχίδα	57,43	60,83																				
19	32 Αρωματικά φυτά	60,45	125,95																				
20	33 Βαμβάκι	20,90	52,41	11,55	69,85	9,24	47,88	6,93	35,91	33,94	52,50	27,15	42,00	20,38	31,50								
21	34 Γλυκάνισο	52,90	83,43								60,45		48,36		36,27								
22	35 Ζαχαρότευτλο		65,09																				
23	36 Ηλιάνθος	19,25	30,23																				
24	37 Καπνέ Μπασμά	173,65	220,56																				
25	38 Καπνέ ανατολικού τύπου	198,35	238,78																				
26	39 Καπνέ Καμπό-Κουλάκ	125,81	190,66																				
27	40 Καπνέ Μαύρα, Τσιμπέλια	57,00	57,00																				
28	41 Καπνέ VIRGINIA	235,20	221,13																				
29	Κολοκυθόσπορος	247,80	65,00	223,04		178,43		133,82															

24) «ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ», αποτελεί και αυτό βοηθητικό φύλλο του «4B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ», δείχνοντας τα ενοίκια των γεωγραφικών εκτάσεων ανά γεωγραφική περιοχή και ανά μέρος (ορεινό, ημιορεινό, πεδινό).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
	α/α	ΝΟΜΟΣ	Μη Αρ- δευόμενη	Αρδεύο- μενη	Μη Αρ- δευόμενη	Αρδεύο- μενη	Μη Αρ- δευόμενη	Αρδεύο- μενη	ΘΕΡΜΟ- ΚΗΠΙΑ	ΠΙΣΩ- ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜ- Α ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚ ΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗ- ΣΕΙΣ		
2												
3	1	Αθηνών	27,20	66,20	21,76	52,96	16,32	39,72	449,19			
4	2	Αιτωλοακαρνανίας	24,18	57,66	19,35	46,12	14,51	34,59	311,02			
5	3	Αν. Αττικής	27,20	73,15	21,76	58,52	16,32	43,89	449,19			
6	4	Αργολίδας	24,18	66,20	19,35	52,96	14,51	39,72	345,65			
7	5	Αρκαδίας	10,58	44,09	8,46	35,27	6,35	26,45	311,02			
8	6	Αρτας	18,14	47,48	14,51	37,99	10,88	28,49	311,02			
9	7	Αχαΐας	18,14	57,66	14,51	46,12	10,88	34,59	311,02			
10	8	Βοιωτίας	30,23	66,20	24,18	52,96	18,14	39,72	311,02			
11	9	Γρεβενών	12,09	27,13	9,67	21,71	7,25	16,28	311,02			
12	10	Δ. Αττικής	24,18	66,20	19,35	52,96	14,51	39,72	449,19			
13	11	Δράμας	15,11	40,70	12,09	32,56	9,07	24,42	263,22			
14	12	Δωδεκανήσου	15,11	40,70	12,09	32,56	9,07	24,42	311,02			
15	13	Εβρου	15,11	37,62	12,09	30,09	9,07	22,57	311,02			
16	14	Ευβοίας	15,11	40,70	12,09	32,56	9,07	24,42	311,02			
17	15	Ευρυτανίας	12,09	33,92	9,67	27,13	7,25	20,35	311,02			
18	16	Ζακύνθου	15,11	37,62	12,09	30,09	9,07	22,57	311,02			
19	17	Ηλείας	24,18	61,05	19,35	48,84	14,51	36,63	311,02			
20	18	Ημαθίας	18,14	47,48	14,51	37,99	10,88	28,49	311,02			
21	19	Ηρακλείου	27,20	66,20	21,76	52,96	16,32	39,72	449,19			
22	20	Θεσπρωτίας	12,09	30,52	9,67	24,42	7,25	18,31	311,02			
23	21	Θεσσαλονίκης	30,23	66,20	24,18	52,96	18,14	39,72	311,02			
24	22	Ιωαννίνων	15,11	40,70	12,09	32,56	9,07	24,42	296,13			

## 9.4 Παραδείγματα για τον υπολογισμό του φόρου

### Παράδειγμα 1

Φορολογούμενος και η σύζυγος με εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες και Γεωργικό Εισόδημα καλλιέργειας ελαιόδεντρων.

#### Εισοδήματα

Μισθωτός έγγαμος με εισόδημα 18.500 και με σύζυγος μισθωτός με εισόδημα 12.500.

Η σύζυγος έχει στην κατοχή της γεωργική πεδινή έκταση 4 στρεμμάτων με αρδευόμενα ελαιόδεντρα ελαιοποιήσιμες στην Αχαΐα με οίκημα εντός οικοπέδου και εξωτερική πισίνα 10 τ.μ.

#### Τεκμήρια διαβίωσης

Ενοικιάζουν σπίτι 120 και 15 παρκιν τ.μ., με τιμή ζώνης 2.500 ευρώ, έναντι 6.000 ευρώ ετησίως.

Η σύζυγος έχει στην κατοχή της δευτερεύουσα κατοικία 60 τ.μ., με τιμή ζώνης 2.500.

Σύζυγος έχει στην κατοχή του αυτοκίνητο, 1399 κ.ε., με έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006.

#### Πόθεν έσγες

Αγορά αυτοκινήτου (στο όνομα της συζύγου) 1015 κ.ε., 1997, αξίας 2500 ευρώ, αγορά 15/12/2010 1000 μετρητά και υπόλοιπα σε 15 μηνιαίες δόσεις των 100 ευρώ.

Αγορά από τον υπόχρεο βάρκας με κουπιά αξίας 150 ευρώ.

#### Δαπάνες

Αποδείξεις αξίας 7.500 ευρώ.

Δαπάνες δικηγόρου της συζύγου αξίας 250 ευρώ.

Δίδακτρα σχολής χορού για την σύζυγο 100 ευρώ.

Ασφάλιστρα ζωής για τον και την σύζυγο 750 και 750 ευρώ.

Φόροι που αναλογούν του συζύγου 600.

Παρακρατούμενοι φόροι του συζύγου 550.

Φόροι που αναλογούν της συζύγου 280.

Παρακρατούμενοι φόροι της συζύγου 250.

#### Εύρεση φόρου εισοδήματος

Εισάγουμε στο λογιστικό φύλλο «4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» το εισόδημα του και της συζύγου από μισθωτές υπηρεσίες στους αντίστοιχους κωδικούς (301, 302). Εισάγουμε στο φύλλο «4Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» τα 4 στρέμματα, που είναι της συζύγου, βρίσκουμε από το λογιστικό φύλλο «30 ΝΟΜΟΙ 2011» ή «24 ΝΟΜΟΙ 2011» το ποσό που αντιστοιχεί για το είδος (ελαιόδεντρο) και την περιοχή καλλιέργειας (πεδινή, ημιορεινή, ορεινή), στην αντίστοιχη περιοχή (Αχαΐας) και βρίσκουμε το Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα (915, 916).

Για το αυτοκίνητο συμπληρώνουμε το φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ» συμπληρώνοντας τα κ.ε., το έτος πρώτης κυκλοφορίας και την αντικειμενική δαπάνη με βάση

τα κ.ε. και τα χρόνια κυκλοφορίας. Για το οίκημα και την εξωτερική πισίνα συμπληρώνουμε τα λογιστικά φύλλα «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ» και «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ» με τα αντίστοιχα τ.μ..

Στο λογιστικό φύλλο «ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ» συμπληρώνουμε το ποσό με το οποίο αποκτήθηκε το αυτοκίνητο και συμπληρώνεται στο κωδικό (719) μόνο το ποσό καταβολής του αυτοκινήτου για το 2010, καθώς και την αγορά της βάρκας με κουπιά, στην οποία δεν υπολογίζεται τεκμήριο συντήρησης, αλλά μόνο δαπάνη αγοράς που συμπληρώνεται στο κωδικό (721).

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» συμπληρώνονται όλοι οι κωδικοί αντίστοιχα για :

Αποδείξεις (049), για δαπάνη δικηγόρου (042), καταβολή ενοικίου (811), για δαπάνες σχολής χορού της συζύγου (080), για τα ασφάλιστρα ζωής του και της συζύγου (073, 074).

Τέλος στο λογιστικό φύλλο «8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ» συμπληρώνονται οι φόροι που αναλογούν και που παρακρατήθηκαν στον και στην σύζυγο (313, 315 και 314, 316 αντίστοιχα).

Έχοντας συμπληρώσει όλα τα ποσά στα λογιστικά φύλλα, ενημερώνεται το πρώτο λογιστικό φύλλο «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010» και μας υπολογίζει τον κύριο φόρο για τους δύο (323,75 για τον φορολογούμενο και 380επιστροφή για την σύζυγο)και συνολικά και για τους δυο (56,25 επιστροφή).

## Παράδειγμα 2

Φορολογούμενος με εισοδήματα από Μισθωτές Υπηρεσίες και τεκμήριο από κοινόχρηστη πισίνα.

### Εισοδήματα

Διαζευγμένη μισθωτός με εισόδημα 15,600 ευρώ.

Δικαιούται κατόπιν συμβολαιογραφικού εγγράφου διατροφή από τον πρώην σύζυγο της, 4.800 ευρώ ετησίως .

### Τεκμήρια διαβίωσης

Έχει στην κατοχή της αυτοκίνητο 1.015 κ.ε. με έτος πρώτης κατοικίας 2004.

Ενοικιάζει διαμέρισμα 80 τ.μ. με κοινόχρηστη πισίνα 40 τ.μ. με τιμή ζώνης 2,550 ευρώ.

Πληρώνει οικιακό βοηθό 6.000 ευρώ ετησίως .

### Πόθεν έσγες

Αγόρασε τροχόσπιτο αξίας 4.000 ευρώ.

### Δαπάνες

Αποδείξεις 5.000 ευρώ.

Ασφάλιστρο ζωής 840 ευρώ. Ενοίκιο διαμερίσματος 6.600 ευρώ.

Φόροι που αναλογούν 570 ευρώ. Παρακρατούμενοι φόροι της 523 ευρώ .

### Εύρεση φόρου εισοδήματος

Εισάγουμε στο λογιστικό φύλλο «4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» το εισόδημα της υπόχρεου (301) και στο λογιστικό φύλλο «Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ» την διατροφή από τον πρώην σύζυγό της (505).

Για το αυτοκίνητο συμπληρώνουμε το φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ» συμπληρώνοντας τα κ.ε., το έτος πρώτης κυκλοφορίας και την αντικειμενική δαπάνη με βάση τα κ.ε. και τα χρόνια κυκλοφορίας. Για το διαμέρισμά της εισάγουμε στο φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ» τα τ.μ. για το τεκμήριο της κοινόχρηστης πισίνας οφείλουμε να υπολογίσουμε με τα χιλιοστά του κάθε δικαιούχου πόσο μετέχει η φορολογούμενη, όπως παρακάτω

Στην πολυκατοικία είναι 4 ιδιοκτησίες που έχουν 212,50, 212,50, 287,50 και 287,50 χιλιοστά (η φορολογούμενη συμμετέχει με 212,50 χιλιοστά) στο οικόπεδο ότι έχουν και εσωτερική πισίνα επιφάνειας 40 τ.μ. Το συνολικό τεκμήριο της πισίνας θα είναι (40 X 200) 8.000 ευρώ.

Το τεκμήριο που θα δηλώσει στους κωδικούς 765-766 κάθε ένας από τους 4 θα είναι

Για αυτό που έχει 212,50 χιλιοστά  $8.000 \times 212,50/1000 = 1,700$

Για αυτό που έχει 212,50 χιλιοστά  $8.000 \times 212,50/1000 = 1,700$

Για αυτό που έχει 287,50 χιλιοστά  $8.000 \times 287,50/1000 = 2,300$

Για αυτό που έχει 287,50 χιλιοστά  $8.000 \times 287,50/1000 = 2,300$

Έτσι η φορολογούμενη έχει τεκμήριο πισίνας 1,700 ευρώ, και αντιστοιχεί σε 8,50τ.μ. της πισίνας που θα αναγραφεί στο φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ». Στο φύλλο «ΑΛΛΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ» συμπληρώνουμε τις δαπάνες για οικιακό βοηθό 9,600 αντί 6.000 επειδή το κατώτερο ποσό είναι τα 800 ευρώ και όχι τα 500 που πληρώνει η φορολογούμενη στον οικιακό βοηθό.

Η φορολογούμενη αγόρασε τροχόσπιτο αξίας 4.000 ευρώ το οποίο ποσό θα γραφτεί το φύλλο «ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ».

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» συμπληρώνονται όλοι οι κωδικοί αντίστοιχα για :

Αποδείξεις (049), ασφάλιστρο ζωής (073) και καταβολή ενοίκιο (811).

Τέλος στο λογιστικό φύλλο «8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ» συμπληρώνονται οι φόροι που αναλογούν και που παρακρατήθηκαν (313, και 314).

Έχοντας συμπληρώσει όλα τα ποσά στα λογιστικά φύλλα, ενημερώνεται το πρώτο λογιστικό φύλλο «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010» και μας υπολογίζει τον κύριο φόρο για τη φορολογούμενη (477 ευρώ) και το τεκμήριο μαζί με το πόθεν έσχες της είναι 19.800, λιγότερο από το συνολικό δηλωμένο εισόδημά της 20.400.

### Παράδειγμα 3

Υπόχρεος και σύζυγος με εισοδήματα από Μισθωτές Υπηρεσίες

#### Εισοδήματα

Μισθωτοί με εισοδήματα 15.029,21 και 14.868,28 αντίστοιχα.

#### Τεκμήρια διαβίωσης

Ενοικιάζουν διαμέρισμα 100 τ.μ. με τιμή ζώνης 3.250 ευρώ, στο όνομα του συζύγου.

Αυτοκίνητο 1386 κ.ε. έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006 του συζύγου και αυτοκίνητο για ένα μήνα το 2010 900 κ.ε. πρώτης κυκλοφορίας 1991 της συζύγου.

#### Δαπάνες

Αποδείξεις 5.419,42 ευρώ.

Δωρεά προς κοινωφελή ίδρυμα 120 ευρώ, της συζύγου.  
 Έξοδα ιατρικής περίθαλψης του υπόχρεου 90 ευρώ και της συζύγου 40 ευρώ.  
 Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης 178 ευρώ, του συζύγου.  
 Καταβολή ενοικίου 3.000 ευρώ, στο όνομα του συζύγου.  
 Ασφάλιστρα ζωής του υπόχρεου και της συζύγου 1.148,98 και 1.536,88 ευρώ αντίστοιχα.  
 Φόρος που παρακρατήθηκε 551,40, 449,50 και φόρος που αναλογεί 533,28, 431,10 ευρώ αντίστοιχα.

### **Εύρεση φόρου εισοδήματος**

Εισάγουμε στο λογιστικό φύλλο «4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ» το εισόδημα της υπόχρεου (301) .

Για το διαμέρισμά τους συμπληρώνουμε στο φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ» τα τ.μ. και την προσαύξηση 40 (τοίς εκατό) επειδή η τιμή ζώνης είναι άνω των 2.800 ευρώ. Για το αυτοκίνητο συμπληρώνουμε το φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ» με τα κυβικά και το έτος πρώτης κυκλοφορίας και την αντικειμενική δαπάνη με βάση τα κ.ε. και τα χρόνια κυκλοφορίας, υπολογίζοντας για το αυτοκίνητο των 900 κ.ε. μόνο έναν μήνα του 2010 (125 ευρώ).

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ» συμπληρώνονται όλοι οι κωδικοί για :

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης (051, 052), ιατρικές δαπάνες που έγιναν από τον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του (043,044).

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» συμπληρώνονται όλοι οι κωδικοί για :  
 Αποδείξεις (049), Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κτλ. άνω των 100 ευρώ (725), καταβολή ενοικίου (811), ασφάλιστρα ζωής του και της συζύγου (073,074) και φόρος που παρακρατήθηκε (315, 316).

Έχοντας συμπληρώσει όλα τα ποσά στα λογιστικά φύλλα, ενημερώνεται το πρώτο λογιστικό φύλλο «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010» και μας υπολογίζει τον κύριο φόρο για τον και την σύζυγο. Επομένως ο φόρος του και της συζύγου είναι, 673,20 ευρώ επιστροφή και 247,79 ευρώ επιστροφή αντίστοιχα. τα τεκμήρια του και της συζύγου είναι 8.360 ευρώ και 125 ευρώ αντίστοιχα.

### **Παράδειγμα 4**

Ελεύθερος Επαγγελματίας και αγορά Α' κατοικίας με μετρητά και με δόσεις.

#### **Εισοδήματα**

Διαφημιστής έχει ακαθάριστα έσοδα 140.000 ευρώ. επιπλέον έξοδα ενοίκιο 8.600 ευρώ, ρεύμα-τηλέφωνο 3.600ευρώ, Αποσβέσεις 3.500ευρώ, λοιπά έξοδα 15.000 ευρώ.

#### **Τεκμήρια διαβίωσης (τόπου ζωής)**

Έχει στην κατοχή της αυτοκίνητο 1.638 κ.ε., με έτος πρώτης κατοικίας 2009.  
 Νοίκιαζε διαμέρισμα 100 τ.μ. από 1/1 έως 31/12/2010, με τιμή ζώνης 2.850 ευρώ, 8.400 ευρώ.

#### **Τεκμήρια περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)**

Αγόρασε Διαμέρισμα αξίας 175.000 ευρώ, τα 75.000 ευρώ μετρητά και τα υπόλοιπα σε 50 μηνιαίες δόσεις των 2.000 ευρώ.

**Δαπάνες**

- Αποδείξεις 8.700 ευρώ.
- Ασφάλιστρο ζωής 840 ευρώ.
- Ενοίκιο 7.700 ευρώ.
- Εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία 4.800 ευρώ.
- Δαπάνη συμβολαιογράφου 2.100 ευρώ.

**Εύρεση φόρου εισοδήματος**

Για την συμπλήρωση του λογιστικού φύλλου «Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ», οφείλουμε να υπολογίσουμε από το έντυπο Ε3 το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τον παρακάτω λογιστικό τρόπο, αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρέσουμε τα έξοδα:

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες παίρνουμε

<b>Ακαθάριστα ΈΣΟΔΑ</b>	<b>140.000,00 €</b>
<b>Μείον Έξοδα</b>	
Ενοίκια	8.600,00 €
Ρεύμα-τηλέφωνο	3.600,00 €
Αποσβέσεις	3.500,00 €
Λοιπά έξοδα	15.000,00 €
<b>Σύνολο εξόδων</b>	<b><u>30.700,00 €</u></b>
<b>Καθαρά κέρδη φορολογητέα</b>	<b>109.300,00 €</b>

Συνεπώς συμπληρώνουμε τα καθαρά κέρδη και τα ακαθάριστα στους έσοδα στο φύλλο (501 και 517).

Για το αυτοκίνητο συμπληρώνουμε το φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ» με τα κ.ε., το έτος πρώτης κυκλοφορίας και την αντικειμενική δαπάνη με βάση τα κ.ε. και τα χρόνια κυκλοφορίας. Για το διαμέρισμα που ενοικιάζει συμπληρώνουμε το φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ» με τα τ.μ. και την προσαύξηση (40 τοις εκατό) επειδή είναι σε περιοχή με τιμή ζώνης άνω των 2.800 ευρώ.

Για την αγορά του διαμερίσματος ως πρώτη κατοικία, επειδή υπαγόμαστε στην περίπτωση 3 (διάστημα 17/12-31/12/2010) υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο αγοράς ή της πρώτης κατοικίας επιφάνειας μέχρι 120 τ.μ. – τα οποία δεν ξεπερνάμε – και αξίας μέχρι 200.000 ευρώ – το οποίο επίσης δεν ξεπερνάμε.

Το τεκμήριο αγοράς για το διαμέρισμα το 2010 θα ήταν:

Μετρητά κατά την αγορά.....75.000 ευρώ  
 Πλέον 0 δόσεις επί 2.000 ευρώ 0 X 2.000..... 0 ευρώ  
 Σύνολο τεκμηρίου αγοράς για το 2010.....75.000 ευρώ

Το τεκμήριο αγοράς για το ακίνητο το 2011 θα είναι 12 δόσεις επί 2.000 ευρώ σύνολο 24.000 ευρώ.

Το τεκμήριο αγοράς για το ακίνητο το 2012 θα είναι 12 δόσεις επί 4.000 ευρώ σύνολο 24.000 ευρώ.

Το τεκμήριο αγοράς για το ακίνητο το 2011 θα είναι 2 δόσεις επί 4.000 ευρώ σύνολο 8.000 ευρώ.

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ» αναγράφουμε τις δαπάνες των εισφορών στα ασφαλιστικά ταμεία (053). Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» αναγράφουμε τις δαπάνες αποδείξεων (049), ενοικίου (811), ασφάλιστρα ζωής (073) και δαπάνη συμβολαιογράφου. Οι τόκοι για την απόκτηση πρώτης κατοικίας δεν αφαιρούνται από το φόρο του φορολογούμενου, επειδή το άθροισμα των τ.μ. ξεπερνάει τα 70 τ.μ. που είναι για την περίπτωση ενός άγαμου.

Έχοντας συμπληρώσει όλα τα ποσά στα λογιστικά φύλλα, ενημερώνεται το πρώτο λογιστικό φύλλο «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010» και μας υπολογίζει τον κύριο φόρο για τον υπόχρεο και τα τεκμήριά του, 5.772 ευρώ και 8.960 ευρώ αντίστοιχα.

## Παράδειγμα 5

Υπόχρεος και σύζυγος με εισοδήματα από Γεωργικές Επιχειρήσεις και Εμπορικές Επιχειρήσεις (ανανεώσιμες πηγές ενέργειας).

### Εισοδήματα

Φορολογούμενος αγρότης, κάτοχος 10 στρεμ. Ελιές, στην Αιτωλοακαρνανία, σε πεδινό μέρος, μη αρδευόμενο, κάτοχος 52 προβάτων και ακαθάριστα έσοδα από γεωργική επιχείρηση 5.700 ευρώ.

Σύζυγος κάτοχος 8 στρεμμάτων ελιές, στην Αιτωλοακαρνανία, σε ορεινό μέρος, μη αρδευόμενα. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw 10.000 ευρώ.

### Τεκμήρια διαβίωσης (τρόπου ζωής)

Ο σύζυγος αυτοκίνητο 1899 κ.ε., έτος πρώτης κυκλοφορίας 1981.

Η σύζυγος ακίνητο μονοκατοικία 72 τ.μ., τιμή ζώνης 1.850 ευρώ.

Ενοικιάζει σύζυγος δευτερεύουσα κατοικία 55 τ.μ. και 75 τ.μ. βοηθητικό χώρο (αποθήκη σιτηρών)

### Δαπάνες

Ο σύζυγος ενοίκιο 5 στρεμμάτων πεδινής, αρδευόμενης έκτασης, στην Αιτωλοακαρνανία.

Αποδείξεις δαπανών 3.700 ευρώ.

Σύζυγος δαπάνες από εισφορές σε ταμεία ασφάλισης 1.300 ευρώ.

### **Εύρεση φόρου εισοδήματος**

Για την συμπλήρωση του λογιστικού φύλλου «4Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ», οφείλουμε να συμπληρώσουμε των αριθμό στρεμμάτων (κελιά του και της φορολογούμενου πάνω από 915-916 αντίστοιχα), το καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα και ανά κεφαλή ζώου (που βρίσκονται στα βοηθητικά λογιστικά φύλλα «30 νομοί 2011» και «24 ΝΟΜΟΙ 2011») του και της συζύγου. Επίσης συμπληρώνεται τα ενοίκια του συζύγου για μίσθωση γεωργικής γης (τιμές ενοικίων πάρθηκαν από βοηθητικό λογιστικό φύλλο «ΕΝΟΙΚΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ») (335). Τέλος συμπληρώνονται τα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργική επιχείρησης (475) για τον σύζυγο. Διευκρίνηση για τα καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας της συζύγου, συμπληρώνονται εδώ (480) μόνο για πληροφοριακούς λόγους και συμπληρώνονται τελικά στο λογιστικό φύλλο «4Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» .



Στο λογιστικό φύλλο «4Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» συμπληρώνεται το εισόδημα από τα καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας της συζύγου (402).

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ» συμπληρώνεται η δαπάνη για εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία (053).

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» συμπληρώνεται η δαπάνη των αποδείξεων (049), καθώς και του ενοικίου της κατοικίας με τον βοηθητικό χώρο που εκμισθώνει ο σύζυγος (811).

Στο λογιστικό φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ» συμπληρώνεται ο αριθμός των τ.μ. του ακινήτου της συζύγου και τα τ.μ. των κύριων και βοηθητικών χώρων που μισθώνει ο σύζυγος.

Στο λογιστικό φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ» συμπληρώνονται τα κ.ε., η χρονολογία πρώτης κυκλοφορίας και η ετήσια αντικειμενική δαπάνη βάση κ.ε. & έτη κυκλοφορίας που αναγράφεται στον πίνακα παραπάνω.

Έχοντας συμπληρώσει όλα τα ποσά στα λογιστικά φύλλα, ενημερώνεται το πρώτο λογιστικό φύλλο «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010» και μας υπολογίζει τον κύριο φόρο για τον υπόχρεο και της συζύγου από γεωργικές και εμπορικές επιχειρήσεις 319,96 ευρώ επιστροφή και 0 ευρώ αντίστοιχα και τα τεκμήριά του, 3.630 ευρώ και 3.900 ευρώ αντίστοιχα.

## Παράδειγμα 6

Υπόχρεος και σύζυγος με δύο παιδιά, με εισοδήματα από Μισθωτές Υπηρεσίες και ακίνητα. Τεκμήριο τζετ σκι (σκάφους ανοιχτού τύπου) και ανεμόπτερου.

### Εισοδήματα

Υπόχρεος μισθωτός με εισόδημα 35.256,45 ευρώ.

Η σύζυγος με εισοδήματα από εκμίσθωση διαμερίσματος από 1/4/2011 και πριν κενό, 80 τ.μ., με τιμή ζώνης 2.450 ευρώ 450 ευρώ / μηνιαίως.

Παραχώρησε, η σύζυγος, επίσης οικόπεδο σε τρίτον για ανέγερση οικοδομής αξίας 150.000 ευρώ, ως αντάλλαγμα μετά την μίσθωση να επιστραφούν 50.000 ευρώ για διάρκεια μίσθωσης 8 ετών.

### Τεκμήρια διαβίωσης (τόπου ζωής)

Μονοκατοικία 145 τ.μ. με 20 τ.μ. βοηθητικό χώρο, τιμή ζώνης 2.500 ευρώ του συζύγου.

Αυτοκίνητο 1.399 κ.ε., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2004 της συζύγου.

Διαμέρισμα 80 τ.μ., με τιμή ζώνης 2.450 ευρώ.

Τζετ σκι, πρώτη νηολόγηση 1997 του συζύγου.

Ανεμόπτερο του συζύγου.

Ενοίκιο παιδιού που σπουδάζει 2.400 ευρώ, στο όνομα του συζύγου.

### Δαπάνες

Αποδείξεις αξίας 9.000 ευρώ.

Έξοδα δικηγόρου για ανέγερση οικοδομής της συζύγου, σε τρίτον. 1.250 ευρώ.

Έξοδα διατροφής του συζύγου σε πρώην σύζυγο, 150 X 12 = 1.800 ευρώ.

Φόροι που αναλογούν του συζύγου 880 ευρώ.

Παρακρατούμενοι φόροι του συζύγου 840 ευρώ.

Φροντιστήριο αγγλικών παιδιού 400 ευρώ.

**Πόθεν έσγες**

Αγορά ανεμόπτερου αξίας 12.500 ευρώ

**Εύρεση φόρου εισοδήματος**

Για την συμπλήρωση του λογιστικού φύλλου «4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ», οφείλουμε να συμπληρώσουμε το ποσό του μισθώματος του συζύγου(301).

Στο λογιστικό φύλλο «4Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ», μεταφέρεται από το έντυπο Ε2 το ποσό από εκμίσθωση ακινήτων και συμπληρώνεται ο κωδικός εκμίσθωσης κατοικιών (104), η δαπάνη για αμοιβές του δικηγόρου (152) για την ανέγερση του οικοπέδου, καθώς και ο κωδικός για το ετήσιο Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομής που αναγείρεται σε έδαφος της συζύγου ως εκμισθωτή (124) που υπολογίζεται ως εξής:

Το ετήσιο εισόδημα που πρέπει να δηλώσει η σύζυγος, η ιδιοκτήτης του οικοπέδου, εφόσον έχει συμφωνηθεί με δικαστική πράξη η επιστροφή του ποσού των 50.000 ευρώ στη λήξη της μίσθωσης που έχει οριστεί στα 8 έτη, είναι  $(150.000-50.000) : 8 \text{ έτη} = 12.500$  ευρώ ετησίως.

Στο λογιστικό φύλλο «7.ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» συμπληρώνεται η δαπάνη των αποδείξεων του συζύγου και της συζύγου (049), καθώς και τα έξοδα δικηγόρου της συζύγου (042), το ποσό του ενοικίου παιδιού που σπουδάζει σε αναγνωρισμένη σχολή στην Ελλάδα (817), δίδακτρα παιδιού (079) και το ποσό διατροφής του συζύγου στην πρώην σύζυγό του (089).

Στο λογιστικό φύλλο «8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ» συμπληρώνονται οι κωδικοί του φόρου που αναλογεί και του φόρου που παρακρατήθηκε του συζύγου (313,315 αντίστοιχα).

Στο λογιστικό φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ» συμπληρώνεται ο αριθμός των τ.μ. της μονοκατοικίας του συζύγου με τα τ.μ. των κύριων και βοηθητικών χώρων και η προσαύξηση επειδή πρόκειται για μονοκατοικία, καθώς και τα τ.μ. του διαμερίσματος που είναι της συζύγου που το εκμισθώνει.

Στο λογιστικό φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ» συμπληρώνονται τα κ.ε., η χρονολογία πρώτης κυκλοφορίας και η ετήσια αντικειμενική δαπάνη βάση κ.ε. & έτη κυκλοφορίας της συζύγου που αναγράφεται πάνω μέρος του συγκεκριμένου φύλλου.

Στο φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ», συμπληρώνουμε τα μέτρα του σκάφους/τζετ σκι, την ημερομηνία πρώτης νηολόγησης και την μείωση τεκμήριου που μπορεί να προκύψει.

Στο φύλλο «ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΠΟ ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ», συμπληρώνεται το κελί με «ΝΑΙ» εφόσον έχει ανεμόπτερο.

Έχοντας συμπληρώσει όλα τα ποσά στα λογιστικά φύλλα, ενημερώνεται ένα από τα πρώτα λογιστικά φύλλα με την ονομασία «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010- με δύο παιδιά» και μας υπολογίζει τον κύριο φόρο για τον υπόχρεο και της συζύγου από μισθωτές υπηρεσίες και ακίνητα εισοδήματα 4.232,32 ευρώ φόρος και 243 ευρώ επιστροφή αντίστοιχα και με τελικό φόρο προς πληρωμή 3.989,32 ευρώ για τον φορολογούμενο. Τέλος υπολογίζονται και τα τεκμήριά τους 31.000 ευρώ και 4.920 ευρώ αντίστοιχα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο: Συμπεράσματα - Προτάσεις

### 10.1 Βασικές αλλαγές στη Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών προσώπων για το Οικονομικό έτος 2012

Παρακολουθώντας τις εξελίξεις στην φορολογία εισοδήματος για το τρέχον έτος 2012, συζητούνται μέτρα για αλλαγές της φορολογίας και έως σήμερα έχουν πραγματοποιηθεί και συζητούνται οι παρακάτω αλλαγές στην φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2012:

- Αλλαγή της κλίμακας φορολογίας εισοδημάτων των φυσικών προσώπων
- Εφαρμογή της εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα
- Κατάργηση ή μείωση των φοροαπαλλαγών

#### 10.1.1 Κλίμακα Φορολογίας Εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012

Για εισοδήματα πραγματικά ή αυτά που προκύπτουν με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, υποβάλλονται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα που έχει εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2012 και μετά.

Ενόψει των ανωτέρω, ο υπολογισμός του φόρου που πρέπει να παρακρατείται, κατά την καταβολή μισθών, ημερομισθίων, συντάξεων και λοιπών παροχών θα γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 57 και την φορολογική κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994, προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
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			

(Φορολογική κλίμακα εισοδήματος Φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012)

### 10.1.2 Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα

Από 1η Ιανουαρίου 2012 και κατά την καταβολή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, θα διενεργηθεί παρακράτηση από τους εργοδότες ή από τους φορείς που καταβάλλουν κύριες συντάξεις. Αυτό οφείλεται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 η οποία υπολογίζεται με συντελεστή μετά από προηγούμενη αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα ως εξής:

- 1) Με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%), για ετήσιο καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ.
- 2) Με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) για ετήσιο καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ.
- 3) Με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) για ετήσιο καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) ευρώ έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ.
- 4) Με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) για ετήσιο καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω.

### 10.1.3 Κατάργηση ή μείωση των φοροαπαλλαγών

Έως το τέλος του 2012 προβλέπεται από το εθνικό φορολογικό σύστημα περαιτέρω μειώσεις και καταργήσεις ορισμένων φοροαπαλλαγών και συζητείται να διατηρηθούν ορισμένες με βάση τα εισοδήματα και τα κοινωνικά κριτήρια, έτσι ώστε να μειωθούν οι δαπάνες του προϋπολογισμού από τις καταβολές των επιστροφών φόρου.

Ορισμένες φοροαπαλλαγές που μειώθηκαν ήδη είναι η μείωση αφορολογήτου ορίου στις 5.000 ευρώ, μείωση έκπτωσης φόρου για ιατρικά έξοδα, στεγαστικά δάνεια, δίδακτρα, ενοίκια.

#### **Στα σχέδια του υπουργείου Οικονομίας βρίσκονται τα παρακάτω:**

- Κατάργηση των εκπτώσεων φόρου για δαπάνες που αφορούν ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, νοσήλια, ενοίκια, δίδακτρα φροντιστηρίων, ασφάλιστρα ζωής, ασφαλιστικές εισφορές, δωρεές, τόκους στεγαστικών δανείων πρώτης κατοικίας κ.λπ. για όσους φορολογούμενους δηλώνουν εισοδήματα άνω των 20.000 ευρώ.
- Κατάργηση εκπτώσεων δαπανών χωρίς δικαιολογητικά από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρήσεων.
- Κατάργηση μειώσεων στα καθαρά ποσά γεωργικού εισοδήματος για αγρότες και κτηνοτρόφους.
- Περικοπή φοροαπαλλαγών για μεταβιβάσεις, γονικές παροχές, κληρονομίες και δωρεές ακινήτων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων.
- Περικοπή των φοροαπαλλαγών κατά την αγορά Ι.Χ. αυτοκινήτου από τρίτεκνους, πολύτεκνους και ανάπηρους.

## 10.2 Προτάσεις για περαιτέρω βελτιώσεις

Έχοντας λάβει υπόψη την φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 2011, για την δημιουργία φόρμας υπολογισμού της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος μέσω EXCEL, αντιλαμβανόμαστε ότι η φορολογία αλλάζει και τα δεδομένα αλλάζουν.

Πλέον για να είναι επίκαιρη η εύρεση του φόρου εισοδήματος με την χρήση της φόρμας του EXCEL, οφείλεται να δημιουργηθούν, να ενημερωθούν εφαρμογές και να συνεκτιμηθούν νέοι παράγοντες για να είναι εφαρμόσιμη η διεξαγωγή της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου για το τρέχον οικονομικό έτος 2012 σύμφωνα με τις εξελίξεις των αλλαγών που θα γίνουν.

Λαμβάνοντας υπόψη τις αλλαγές που έχουν ήδη γίνει στην φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2012, και αναφέρονται παραπάνω, οφείλουμε να κάνουμε τα εξής :

-Να ενημερώσουμε στο βοηθητικό φύλλο της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος, τα νέα δεδομένα για όλους τους φορολογούμενους, άγαμους/έγγαμους και με παιδιά, με τις αλλαγές στο αφορολόγητο σύμφωνα με τους αντίστοιχους πίνακες.

-Οφείλουμε να δημιουργήσουμε ένα νέο βοηθητικό φύλλο, στο οποίο θα υπολογίζεται ο φόρος για την εισφορά αλληλεγγύης. Εκεί έπειτα από τον υπολογισμό του φόρου, οφείλεται ο φόρος που υπολογίστηκε σύμφωνα με τους συντελεστές, να προστεθεί με τον φόρο εισοδήματος του φορολογούμενου στο κεντρικό φύλλο της Εκκαθάρισης.

-Να ενημερώσουμε όλα τα βοηθητικά φύλλα στα οποία θα μειωθούν ή θα καταργηθούν οι φοροαπαλλαγές που αφορούν τη μείωση του εισοδήματος ή του φόρου.

Όλες οι παραπάνω προτάσεις που δόθηκαν για τον εκ νέου υπολογισμό της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2012, έχει γίνει με όσα φορολογικά δεδομένα έχουν ανακοινωθεί από το υπουργείο Οικονομίας μέχρι την στιγμή της ολοκλήρωσης της πτυχιακής.

Οφείλεται να προστεθούν στο μέλλον ότι ακόμη αλλαγές θα προκύψουν, έτσι ώστε να γίνει δυνατός ο υπολογισμός της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012.



## Βιβλιογραφία - Πηγές

### Βιβλιογραφία EXCEL

- [1] EXCEL, Εφαρμογές & Ασκήσεις, Ιωάννης Ευαγγέλου Σταμέλος, Παπασωτηρίου Εκδόσεις 2002,
- [2] KeyCERT, Επιστημονική ομάδα «ΟΜΗΡΟΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ»

### Πηγές Διαδικτύου EXCEL

- [1] HORIZONTES.GR <http://www.horizontes.gr/news/6/6/Excel.htm>
- [2] GO-ONLINE.GR [http://www.go-online.gr/ebusiness/specials/article.html?article\\_id=900](http://www.go-online.gr/ebusiness/specials/article.html?article_id=900)
- [3] EXPRESS.GR [http://www.express.gr/afieroma/forologikh\\_dhlosh/289703oz\\_20100414289703.php3](http://www.express.gr/afieroma/forologikh_dhlosh/289703oz_20100414289703.php3)
- [4] WIKIPEDIA.ORG [http://en.wikipedia.org/wiki/Lotus\\_1-2-3](http://en.wikipedia.org/wiki/Lotus_1-2-3),  
<http://en.wikipedia.org/wiki/VisiCalc>

### Βιβλιογραφίες και πηγές διαδικτύου για Φορολογία Φυσικών Προσώπων

- [1] ΔΗΛΩΣΤΕ ΕΞΥΠΝΑ 2011
- [2] ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Δημ. Σταματόπουλος – Αντ. Καραβοκύρης), ΕΚΤΗ ΕΚΔΟΣΗ 2009
- [3] TAXHEAVEN.GR <http://www.taxheaven.gr>
- [4] OTENET.GR <http://users.otenet.gr/~hallacc/thema/tekmirio.htm> (τεκμήρια)
- [5] EFORIAKOI.ORG <http://eforiakoi.org/-/107-forolonea/429--1-1-2012> (Αλλαγές φορολογικού συστήματος)
- [6] NAFTEMPORIKI.GR <http://www.naftemporiki.gr>