

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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ



**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΕ ΕΜΦΑΣΗ ΣΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ
ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΝΟΜΟΥ**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΠΟΥΔΑΣΤΩΝ:

ΚΑΡΑΒΙΔΑ ΧΡΥΣΑΝΘΗ

ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΑΚΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

ΜΑΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΛΟΥΚΙΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:

ΔΡΙΒΑ ΒΑΙΑ

ΤΟΠΟΣ: ΠΑΤΡΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ: 2011

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Σκοπός της πτυχιακής εργασίας που ακολουθεί είναι να παρουσιαστούν με έναν απλό και κατανοητό για τον καθένα, αλλά ταυτόχρονα και όσο το δυνατόν πιο πλήρες και ολοκληρωμένο τρόπο, στο μέτρο του δυνατού, τα βήματα τα οποία ακολουθούνται κατά τη διαδικασία εξαγωγής του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων, καθώς και μια προσπάθεια να γίνει κατανοητή η νοοτροπία που ακολουθεί το ελληνικό κράτος και το ελληνικό φορολογικό σύστημα προκειμένου να φορολογήσει τα εισοδήματα των υπόχρεων σε καταβολή φόρου φυσικών προσώπων.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	2
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	3
1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	7
1.1. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ.....	7
1.2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	7
1.2.1. Έννοια και χαρακτηριστικά του φόρου	7
1.2.2. Διάκριση	8
1.2.3. Το υποκείμενο και το αντικείμενο του φόρου	9
1.2.4. Φορολογικές αρχές που διέπουν τη φορολογία εισοδήματος.....	9
2. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	10
2.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	11
2.1.1. Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.....	11
2.1.2. Χρόνος κτήσης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	13
2.1.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	14
2.1.4. Αυτοτελείς φορολογία εισοδήματος από Μ.Υ.	14
2.1.5. Υποβολή προσωρινής και οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.....	16
2.1.6. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες,	16
2.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	19
2.2.1. Τι περιλαμβάνει το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.	19
2.2.2. Ποιοι είναι αγρότες σύμφωνα με το νόμο	19
2.2.3. Ποιοι αγρότες πρέπει να υποβάλουν δήλωση.....	20
2.2.4. Ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.	20
2.2.5. Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	21
2.2.6. Μειώσεις, απαλλαγές και εκπτώσεις από το γεωργικό εισόδημα	24
2.2.7. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	25
2.3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	26
2.3.1. Τι περιλαμβάνεται στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	26
2.3.2. Διαχειριστική περίοδος.....	28
2.3.3. χρόνος κτήσης εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις	28
2.3.4. Ακαθάριστο εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων.	29
2.3.5. Λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων.....	31
2.3.6. Αποσβέσεις, εκπτώσεις και αφαιρούμενα ποσά από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	34

2.3.7. Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.....	35
2.3.8. Υποχρεώσεις λογιστών-φοροτεχνικών.....	37
2.3.9. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	37
2.3.10. Αυτοέλεγχος εμπορικών επιχειρήσεων	40
2.4. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ.....	42
2.4.1. Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.	42
2.4.2. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος.....	44
2.4.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα	44
2.4.4. Μεταφορά ζημίας ελευθέρων επαγγελματιών.....	45
2.4.5. Καθαρό εισόδημα μηχανικών και αρχιτεκτόνων.....	46
2.4.6. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.....	46
2.4.7. Ο Μ.Σ.Κ.Κ. και ο Κ.Σ.Κ.Κ. των ελευθέρων επαγγελματιών	47
2.4.8. Έκπτωση και αποσβέσεις από το εισόδημα ελεύθερου επαγγελματία.....	48
2.4.9. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών.	49
2.4.10. Υποχρεώσεις λογιστών-φοροτεχνικών.....	50
2.4.11. Αυτοέλεγχος ελευθέρων επαγγελματιών.....	50
2.5. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	52
2.5.1. Τι θεωρείται εισόδημα από ακίνητα.....	52
2.5.2. Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από ακίνητα	53
2.5.3. Εισοδήματα που δεν αφορούν τη χρήση	54
2.5.4. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα	54
2.5.5. Προσδιορισμός τεκμαρτού μισθώματος.....	55
2.5.6. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	57
2.6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ.....	58
2.6.1. Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος από κινητές αξίες.....	58
2.6.2. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες.	60
2.6.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.....	61
2.6.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες	61
2.6.5. Χρόνος και απόδοση της παρακράτησης φόρου.	62
2.7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	63
2.7.1. Φορολογία εισοδήματος αλλοδαπού	63

2.7.2. Τόκοι καταθέσεων κατοίκων εξωτερικού και εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης.....	64
2.7.3. συντάξεις από το εξωτερικό	64
3. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	66
3.1. ΑΠΑΛΛΑΓΗ – ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ.....	66
3.2. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	67
3.3. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....	72
4. ΤΕΚΜΗΡΙΑ	82
4.1. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ.....	82
4.1.1. Η σύγκριση του δηλούμενου εισοδήματος του φορολογούμενου με τις δαπάνες του.....	82
4.1.2. Δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη για την σύγκριση τους με το δηλούμενο εισόδημα	83
4.1.3. Αμφισβήτηση από τον φορολογούμενο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης.....	90
4.2. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	91
4.2.1.Τεκμήρια αγοράς.....	91
4.2.2. Η μη εφαρμογή τεκμηρίων	97
4.2.3.Η διαφορά εισοδήματος και τεκμαρτής δαπάνης.....	97
4.3. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗ ΔΑΠΑΝΗ.....	98
5. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	102
5.1. ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	102
5.1.1. Ποίοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση	102
5.1.2. Πού υποβάλλεται η δήλωση	104
5.1.3. Πότε υποβάλλεται η δήλωση.....	105
5.1.4.Φορολογία συζύγων και ανήλικων τέκνων	106
5.1.5. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους	107
5.1.6.Αρμόδιος προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.	108
5.1.7.Ηλεκτρονική υποβολή όπως δήλωσης.....	109
5.2. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	112
5.2.1. Προσδιορισμός του φόρου	112
5.2.2. Η διαδικασία βεβαίωσης του φόρου.....	114
5.2.3. Η κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.....	115

5.2.4. Η αμφισβήτηση από το φορολογούμενο του φύλλου ελέγχου και η διοικητική επίλυση της διαφοράς.....	115
5.2.5. Η προσφυγή στα φορολογικά δικαστήρια.....	116
5.2.6. Η επιβράβευση της ειλικρίνειας του φορολογούμενου.....	117
5.2.7. Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής:	117
5.2.8. Καταβολή του φόρου.....	117
5.2.9. Προκαταβολή φόρου.....	119
5.2.10. Υποχρεώσεις.....	120
5.2.11. Επιστροφή του φόρου.....	121
5.2.12. Παραγραφή.....	122
5.2.13. Φορολογικό απόρρητο.....	122
5.2.14. Κυρώσεις.....	123
6. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	123
7. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	138
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	139

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

Στην πορεία του νεώτερου ελληνικού κράτους η επιβολή φορολογίας ξεκίνησε αποσπασματικά, αφενός με την λειτουργία μονοπωλίων, όπως π.χ. του τσιγαρόχαρτου και του άλατος που ιδρύθηκαν το 1833, και αφετέρου με την επιβολή δικαιωμάτων που καταβάλλονταν για καταχωρίσεις κτλ., τα οποία ακολούθως αντικαταστάθηκαν από το νόμο της 14/26.8.1836 με τα τέλη χαρτοσήμου που συνεχίζουν να ισχύουν σε αρκετές μορφές συναλλαγών μέχρι σήμερα. Η φορολογία του προσωπικού συνολικού εισοδήματος εισάγεται για πρώτη φορά στην Ελλάδα το έτος 1877 με τον νόμο ΧΚ' ως φόρος επί των ακίνητων αξιών για να διευρυνθεί αργότερα και σε άλλα εισοδήματα ως γενικός φόρος στο εισόδημα με το νόμο ΓΤΑ του 1909, και ύστερα το έτος 1917, έχουμε τον φόρο εκτάκτων κερδών. Το χρονικό της σύγχρονης ελληνικής φορολογικής πολιτικής αρχίζει ουσιαστικά το 1919. Το σύστημα, που καθιερώθηκε, τότε, αποτελούσε σταθμό και ίσχυε για τέσσερις δεκαετίες. Με το νόμο 1640 περί φορολογίας καθαρών προσόδων έχουμε για πρώτη φορά φορολογία όλων γενικά των εισοδημάτων όπου καθιερώνεται ο μικτός τύπος φορολογίας εισοδήματος. Ο νόμος 1640/19 θεωρείται από τους κυριότερους φορολογικούς νόμους και χαρακτηρίζεται για τον δίκαιο και εύστοχο φορολογικό του χαρακτήρα. Εξέλιξη όλων αυτών είναι η σημερινή μορφή του ενιαίου φόρου εισοδήματος από το 1955 με το ΝΔ 3323 για τα φυσικά πρόσωπα και το ΝΔ 3843/1958 για τα νομικά πρόσωπα.

1.2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.2.1. Έννοια και χαρακτηριστικά του φόρου

Φόρος είναι η μονομερής αναγκαστική παροχή αγοραστικής δύναμης από τον πολίτη στο κράτος, που δεν συνοδεύεται όμως από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή του κράτους προς τον πολίτη.

Αναλύοντας την έννοια του φόρου παρατηρούμε τα εξής:

Α)Ο φόρος έχει το στοιχείο του αναγκαστικού του υποχρεωτικού, δεν αφήνεται στην ελεύθερη βούληση του πολίτη. Η αναγκαιότητα αυτή πηγάζει από τις ανάγκες του κράτους και τις λειτουργίες του.

Β)Ο φόρος αφαιρεί αγοραστική δύναμη από τον πολίτη. Η έννοια αυτή είναι εναρμονισμένη στην σύγχρονη Δημοσιονομική αντίληψη παρέμβασης του κράτους. Δεν πρόκειται μόνο για αναγκαστική εισφορά χωρίς ευρύτερες αρνητικές κοινωνικοοικονομικές επιπτώσεις.

Γ)Με τον φόρο που καταβάλλει ο πολίτης, δεν περιμένει κανενός είδους άμεση ειδική παροχή από το κράτος αλλά γενικότερες παροχές του κράτους προς όλους τους πολίτες ακόμα, και σε αυτούς που δεν φορολογούνται.

Για την απόκτηση των εσόδων του, το κράτος χρησιμοποιεί διάφορα μέσα, τα οποία διακρίνονται σε μονομερή και διμερή.

Τα μονομερή μέσα συνιστούν παροχή χρηματικών πόρων από τον πολίτη προς το δημόσιο, χωρίς αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή από την πλευρά του δημοσίου. Τα μονομερή μέσα είναι αναγκαστικά για τον πολίτη και περιλαμβάνουν κυρίως τους φόρους.

Τα διμερή μέσα συνιστούν παροχή χρηματικών πόρων από τους πολίτες προς το δημόσιο, που συνοδεύεται όμως από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή από την πλευρά του δημοσίου.

Τα διμερή μέσα είναι συνήθως προαιρετικά με την έννοια ότι επιβαρύνουν εκείνους που χρησιμοποιούν την παρεχόμενη ειδική αντιπαροχή.

1.2.2. Διάκριση

Οι φόροι διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο, τη σχέση ή το πρόσωπο που επιβαρύνουν σε σχέση με το πρόσωπο που επιβαρύνουν σε άμεσους και έμμεσους.

Άμεσοι φόροι είναι εκείνοι που επιβάλλονται και επιβαρύνουν ορισμένο πρόσωπο. Σ' αυτούς ανήκουν οι φόροι επί του εισοδήματος και οι φόροι επί της περιουσίας. Το κράτος επιβαρύνει αυτούς που αποκτούν εισόδημα (από οικοδομές , από κινητές αξίες, από εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις) και από γεωργικές επιχειρήσεις και από μισθωτές υπηρεσίες και από ελεύθερα επαγγέλματα , τους κατόχους περιουσίας (τακτικός ή έκτακτος φόρος) ή αυτούς που αποκτούν περιουσία από κάποια χαριστική αιτία (φόρος κληρονομιών, δωρεών και προικών).

Έμμεσοι φόροι ή φόροι κατανάλωσης είναι εκείνοι που επιβάλλονται σε ορισμένα αγαθά που επιβαρύνουν τελικά τον καταναλωτή , παρόλο που καταβάλλονται από άλλα πρόσωπα.

1.2.3. Το υποκείμενο και το αντικείμενο του φόρου

Υποκείμενο του φόρου είναι τα φυσικά πρόσωπα τα οποία αποκτούν εισοδήματα που προκύπτουν στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένειά τους, τον τόπο κατοικίας τους ή διαμονής τους. Επίσης για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα από ιθαγένεια εφόσον έχουν σπίτι στην Ελλάδα. Οι έμμισθοι υπάλληλοι της χώρας που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα. Η σχολάζουσα κληρονομιά. Στο φόρο επίσης σύμφωνα με το νόμο υπόκειται και η Ο.Ε, η Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

Αντικείμενο του φόρου είναι το Συνολικό Καθαρό Εισόδημα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα, στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή από κάθε πηγή εισοδήματος.

1.2.4. Φορολογικές αρχές που διέπουν τη φορολογία εισοδήματος

- Η αρχή της μεγαλύτερης κοινωνικής ωφέλειας

Κατά την αρχή αυτή, η επιβολή του φόρου, πρέπει να φτάνει μέχρι εκείνου του σημείου που το επιτρέπουν τα γενικότερα συμφέροντα της κοινωνίας. Θα πρέπει η φορολογική επιβάρυνση των πολιτών να είναι σε εκείνο τον βαθμό που να τους επιτρέπει αφενός μεν μία σύγχρονη ζωή αλλά και πιο πέρα ένα όριο συντήρησης που δεν θα πρέπει να θιγεί με την επιβολή του φόρου, γιατί έτσι θίγεται το αντικείμενο του φόρου, δηλαδή η φορολογητέα ύλη.

- Η αρχή της διαφοροποίησης της φορολογητέας ύλης

Σύμφωνα με την αρχή αυτή κάθε πηγή εισοδήματος διαφοροποιεί την φορολογητέα ύλη και κατά συνέπεια η επιβολή του φόρου και η φορολογική επιβάρυνση θα πρέπει να διαφοροποιείται.

- Η αρχή της καθολικότητας του φόρου

Σύμφωνα με την αρχή αυτή όλοι οι πολίτες θα πρέπει, εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις, να φορολογούνται. Παρά το γεγονός ότι η αρχή αυτή επιβάλλεται και

από συνταγματική διάταξη, λόγω των κενών που παρουσιάζονται στην φορολογική νομοθεσία, πολλές φορές παραβιάζεται.

- Η αρχή της μη διπλής φορολόγησης της ίδιας φορολογητέας ύλης

Κατά την αρχή αυτή, δεν πρέπει η ίδια φορολογητέα ύλη π.χ. το ίδιο εισόδημα να φορολογείται διπλά, δηλαδή και από την κεντρική εξουσία και από την Δημοτική αρχή.

- Άλλες φορολογικές αρχές που αναφέρονται:

Στην προοδευτικότητα του φόρου, κατά την οποία τα υψηλότερα εισοδήματα θα πρέπει να φορολογούνται με υψηλότερο φορολογικό συντελεστή.

Στο αφορολόγητο των Νομικών Προσώπων που έχουν αναγνωρισμένο κοινωνικό σκοπό, όπως τα κοινωφελή ιδρύματα, τα γηροκομεία.

Στα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης των φόρων τα οποία θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν περιορισμένα και σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να ξεπερνούν αυτά τα ίδια έσοδα από τον φόρο.

Στην αρχή της οριζόντιας και κάθετης φορολογικής ισότητας, σύμφωνα με την οποία οι πολίτες που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες συνθήκες θα πρέπει να έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση, και οι πολίτες που βρίσκονται κάτω από διαφορετικές συνθήκες, θα πρέπει να έχουν διαφορετική μεταχείριση.

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Ο όρος εισόδημα εμφανίζεται με διάφορες έννοιες, όπως εθνικό εισόδημα, ατομικό εισόδημα, οικογενειακό, τεκμαρτό, ακαθάριστο, καθαρό, φορολογητέο. Εισόδημα είναι η απόδοση των συντελεστών της παραγωγής, του μισθωτού, του επιχειρηματία από τα κεφάλαιά του και την εμπορική του δραστηριότητα.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προελεύσεως του διακρίνεται σε :

- A) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- B) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- Γ) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Δ) Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα και από κάθε άλλη πηγή η οποία δεν αναφέρεται στις πιο πάνω περιπτώσεις.

Ε) Εισόδημα από ακίνητα.

ΣΤ) Εισόδημα από κινητές αξίες.

2.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

2.1.1. Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

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

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

Β) Παροχές σε μισθωτούς όπως η αξία των Αγαθών με τη μορφή δωροεπιταγών, η αξία των διατακτικών που δίδονται δωρεάν στους εργαζόμενους για αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, το πόσο που δίνεται στους εργαζόμενους για την απασχόληση οικιακού προσωπικού, το επίδομα θέσεως και ευθύνης και το πόσο για την κάλυψη της δαπάνης ενοικίασης των κατοικιών των μισθωτών.

Γ) Η ωφελεία που αποκτήθηκε τόσο κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών όσο και από πρόγραμμα διάθεσης μετοχών, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος μετοχών.

Δ) Το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί.

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

Ε) Οι πραγματικές καθαρές αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος των εμπορικών πλοίων

ΣΤ) Το εισόδημα που αποκτούν ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές και λοιποί αμειβόμενοι αθλητές εξαιτίας της υπογραφής συμβολαίου μεταγραφής ή της ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας με ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία.

Ζ) Τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/90, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

Η) Το επίδομα στολής προσωπικού, το επίδομα διαχειριστικών λαθών, τα ποσά που πληρώνονται στους υπαλλήλους για την κάλυψη των εξόδων κίνησης προσωπικού, τα επιδόματα ασθενοείας και οι συντάξεις από τον Ο.Γ.Α.

Ι) Η δωρεάν παραχώρηση ή χρήση επιβατικού αυτοκινήτου σε εργαζόμενους από την επιχείρηση στην οποία εργάζονται.

ΙΑ) Το επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. (είναι φορολογητέο εφόσον τα υπόλοιπα εισοδήματα του φορολογούμενου ξεπερνούν τα 30.000 ευρώ) και η αποζημίωση των απολυμένων (φορολογείτε όταν αυτή είναι πάνω από 60.000 ευρώ).

Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο :

Α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Β) Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.).

Γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα που χορηγούνται.

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

Ε) Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι ποσού τριών χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (3500) ευρώ ετησίως.

2.1.2. Χρόνος κτήσης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.

Ιδιαίτερα για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

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

δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

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

2.1.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αποτελεί το ποσό που απομένει μετά τη διενέργεια των παρακάτω εκπτώσεων :

A) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

B) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

Ειδικά για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών Δημόσιων Πολιτικών Υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

2.1.4. Αυτοτελείς φορολογία εισοδήματος από Μ.Υ.

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

A) φορολόγηση αποζημιώσεων:

Οι αποζημιώσεις φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης. Όταν η αποζημίωση των φορολογούμενων είναι μέχρι 60.000 ευρώ είναι αφορολόγητη. Για πόσο πάνω από 60.000 ευρώ γίνεται παρακράτηση από 10 μέχρι 30% και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Η παρακράτηση γίνεται κατά την πληρωμή στο δικαιούχο. Το πόσο της αποζημίωσης δεν προστίθεται στα υπόλοιπα εισοδήματα για να φορολογηθεί.

Β) φορολόγηση χρηματικών ποσών για την μεταγραφή ποδοσφαιριστών:

Φορολογούνται αυτοτελώς χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας. Αν το συμβόλαιο συνεργασίας λυθεί με συναίνεση πριν λήξει, με την καταβολή ενός ποσού μικρότερου από αυτό που είχε αρχικά συμφωνηθεί, τότε θα δηλωθεί το πόσο που τελικά καταβλήθηκε. Ανεξάρτητα της σχέσης που τους συνδέει κατά την καταβολή της αμοιβής γίνεται παρακράτηση φορου με βάση τη φορολογική κλίμακα.

Γ) φορολόγηση αμοιβών για εφημερίες ιατρών του Ε.Σ.Υ.:

Φορολογούνται αυτοτελώς οι αμοιβές που καταβάλλονται σε:

Ιατρούς που είναι ενταγμένοι στο Ε.Σ.Υ.

Πανεπιστημιακούς ιατρούς που δεν ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα.

Ειδικευόμενους ιατρούς για το ποσό που αντιστοιχεί στις πάνω από δύο ημέρες ενεργού εφημερίας κατά μήνα.

Δ)φορολόγηση αποδοχών δασκάλων, καθηγητών σε ελληνικά σχολεία της Γερμανίας:

Φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή 5% στο ακαθάριστο ποσό τους, οι αποδοχές των προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα ελληνικά σχολεία που λειτουργούν στην Γερμανία, εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ελληνική υπηκοότητα ή μόνο τη γερμανική ή είναι υπήκοοι τρίτης χώρας και πληρώνονται από το Ελληνικό δημόσιο ή φορέα που βρίσκεται στην αλλοδαπή και αποτελεί υποδιαίρεση του ελληνικού δημοσίου ή υπηρεσία του.

Ε) φορολόγηση επιδόματος πολύτεκνης μητέρας:

Φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή 10% στο καθαρό ποσό τους, τα επιδόματα που καταβάλλονται στις πολύτεκνες μητέρες.

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

2.1.5. Υποβολή προσωρινής και οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.

Όσοι απασχολούν προσωπικό και παρακρατούν φόρο είναι υποχρεωμένοι να τον αποδίδουν με προσωρινή δήλωση ανά δίμηνο και μέχρι της 20 του επόμενου μήνα ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

Αν απασχολούν πάνω από 500 άτομα η απόδοση είναι μηνιαία.

Όσοι παρακρατούν φόρο στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες εκτός τις προσωρινές δηλώσεις είναι υποχρεωμένοι μέχρι την τελευταία μέρα του μήνα Μαρτίου του επόμενου έτους να αποδώσουν την οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές, για τις οποίες έγινε η παρακράτηση φόρου.

Η οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση κατοικίας, τον αριθμό φορολογικού μητρώου κάθε δικαιούχου καθώς και το ποσό των αμοιβών και το φόρο που παρακρατήθηκε από αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση.

Η οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ. δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα αν ο υπόχρεος δεν έχει επιδιώξει τις αντίστοιχες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδώσει με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει στις αντίστοιχες περιόδους.

2.1.6. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Α) Με την καταβολή ή όχι του μισθού ή της σύνταξης γίνεται ή όχι και η ανάλογη παρακράτηση του.

Το ύψος της μηνιαίας παρακράτησης εξαρτάται από το ύψος του εισοδήματος, την οικογενειακή κατάσταση και το είδος της αμοιβής (μισθός, ημερομίσθιο, υπερωρίες κλπ).

Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής :

1) Παρακράτηση φόρου με μηνιαίο μισθό:

Στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής, που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

2) Παρακράτηση φόρου Μ.Υ. με ημερομίσθιο:

Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε 3% για ημερομίσθιο πάνω από 24 ευρώ.

3) Παρακράτηση φόρου Μ.Υ. για προσθετές αμοιβές:

Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συντελούνται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε 20%.

4) Παρακράτηση φόρου για αναδρομικές αποδοχές:

Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

5) Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας, και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α, ο φόρος υπολογίζεται ως εξής :

Με συντελεστή 5% αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν ξεπερνά τα 2.500 ευρώ ετησίως.

Με συντελεστή 10% αν το καθαρό ποσό της παροχής είναι από 2.500 μέχρι 4.500 ευρώ ετησίως.

Με συντελεστή 15% αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα 4.500 ευρώ ετησίως.

6) Παρακράτηση φόρου στα επικουρικά ταμεία:

Στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε εμπορικά πλοία, καθώς και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας. Ο φόρος που παρακρατείται μειώνεται κατά ποσοστό 1,5% κατά την παρακράτηση του.

B) Τα προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, μπορούν να μεταβάλλουν το συντελεστή του παρακρατούμενου φόρου και το ποσό του ημερομισθίων.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται λεπτομερέστερα ο τρόπος παρακράτησης και ιδιαίτερα ο τρόπος αναγωγής των αμοιβών σε ετήσιο εισόδημα, ο υπολογισμός του φόρου σε περίπτωση που ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος εισπράττει μισθούς, ημερομίσθια, πρόσθετες αμοιβές ή αποζημιώσεις ή συντάξεις ή μερίσματα και λοιπά βοηθήματα ή οποιαδήποτε παροχή από περισσότερους από έναν εργοδότες ή φορείς και γενικά ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

2.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.2.1. Τι περιλαμβάνει το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις περιλαμβάνει το κέρδος που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων κάθε μορφής και είδους π.χ. κτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, αλιευτικές, δασικές, πτηνοτροφικές, κ.τ.λ.

Οι γεωργικές επιχειρήσεις είναι δυνατόν να λάβουν εταιρική μορφή σαν ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίας, συνεταιρισμοί.

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

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

2.2.2. Ποιοι είναι αγρότες σύμφωνα με το νόμο

Σύμφωνα με το νόμο αγρότες είναι τα φυσικά πρόσωπα τα ασχολούμενα κατά κύρια απασχόληση με κάθε είδους αγροτική εργασία, η οποία τους αποφέρει τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματός τους και τα οποία αφιερώνουν τουλάχιστον το μισό του χρόνου τους σε αγροτική δραστηριότητα.

Αγρότες θεωρούνται και οι ασχολούμενοι με τη γεωργία, κτηνοτροφία, πτηνοτροφία, μελισσοκομεία, σηροτροφία, αλιεία και δασοπονία.

Ακόμη, όσοι από τους πιο πάνω ασχολούνται συμπληρωματικά με τον αγροτουρισμό, την αγροτοβιομηχανία, την παραδοσιακή βιοτεχνία και την προστασία του φυσικού χώρου, εφόσον οι δραστηριότητες αυτές ασκούνται στα όρια της αγροτικής εκμεταλλεύσεις και στα πλαίσια συγκεκριμένου προγράμματος του υπουργείου γεωργίας.

Νέοι αγρότες χαρακτηρίζονται τα φυσικά πρόσωπα ηλικίας μέχρι 40 ετών που επιπλέον έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τους νόμους 2520/97, 2538/97 και 2601/98. αυτά περιλαμβάνονται στην ΠΟΛ 1205/1998 διαταγή του υπουργείου οικονομικών.

Για να αποδειχθεί η ιδιότητα του νέου αγρότη και να χορηγηθεί επί πλέον απαλλαγή από το νόμο κατά 50%, συνυποβάλλεται με τη δήλωση βεβαίωση της διεύθυνσης γεωργίας της νομαρχίας ή οποιασδήποτε άλλης αρχής.

2.2.3. Ποιοι αγρότες πρέπει να υποβάλουν δήλωση

Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες πρέπει να υποβάλουν δήλωση όταν το ετήσιο καθαρό τους εισόδημα είναι πάνω από 3.000 ευρώ.

Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και λαμβάνουν επιδοτήσεις πάνω από 1.500 ευρώ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή πάνω από 2.250 ευρώ για προϊόντα ζωικής παραγωγής.

Όσοι αγρότες παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31^η Δεκεμβρίου είναι πάνω από 5.900 ευρώ.

Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης και την καλλιεργούν υπό τη μορφή θερμοκηπίων σε έκταση από δυο στρέμματα και πάνω.

Όσοι εισέπραξαν επιστρεφόμενο πόσο ΦΠΑ πάνω από 881 ευρώ.

2.2.4. Ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Το ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις προσδιορίζεται ως εξής:

A) Για τις γεωργικές επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία τότε το ακαθάριστο εισόδημα προκύπτει από τα βιβλία (όπως και στις εμπορικές επιχειρήσεις).

B) Για τις γεωργικές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., πράγμα που συνήθως συμβαίνει γιατί οι γεωργοί, κτηνοτρόφοι, κ.τ.λ. δεν είναι υποχρεωμένοι από τον Κ.Β.Σ. να τηρούν βιβλία και στοιχεία, τότε το ακαθάριστο εισόδημα προκύπτει ως εξής :

Η αξία των παραγόμενων προϊόντων αποτιμάται σε ευρώ, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους.

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

1. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
2. Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
3. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
4. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
5. Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

2.2.5. Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α) Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Κ.Β.Σ., από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό αυτό λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Για την εξειδίκευση της άνω αντικειμενικής μεθόδου, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας καθορίζονται:

1. Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύσταση εδάφους, γονιμότητα.

2. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.

3. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.

4. Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.

5. Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

B) Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

Συνιστάται, στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος, αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, δύο (2) ειδικούς επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από την υπηρεσία τους, έναν (1) ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, δύο (2) ειδικούς επιστήμονες με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από τις αγροτικές συνομοσπονδίες, ένα (1) μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού Προσωπικού του Τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γεωργικού Πανεπιστημίου Αθηνών με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από το τμήμα αυτό και έναν (1) ειδικό επιστήμονα ειδικό επιστήμονα, με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος. Επίσης, συμμετέχει ως μέλος ένας υπάλληλος του κλάδου πληροφορικής-λογισμικού του Κέντρου Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών, ο οποίος αναπληρώνεται από άλλον υπάλληλο του ίδιου κλάδου της ίδιας υπηρεσίας. Χρήη γραμματέα της Επιτροπής εκτελούν δύο εφοριακοί υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, αναπληρούμενοι από άλλους δύο εφοριακούς υπάλληλους της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης.

Έργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση πινάκων, που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, για όλα τα γεωργικά προϊόντα, που

παράγονται στην ελληνική επικράτεια, καθώς και εκτιμήσεις του αντιπροσωπευτικού ενοικίου, ανά στέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης.

Οι πιο πάνω εκτιμήσεις εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκταση και δυνατότητα άρδευσης ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνοντας υπόψη ειδικούς συντελεστές, όπως συντελεστές ζώνης καλλιεργούμενης έκτασης, συντελεστές αρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση δεδομένα προηγούμενων ετών, δεκτικά αξιολόγησης.

Γ) Σε κάθε νομαρχία, στη Διεύθυνση επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ., συνιστάται επιτροπή αποτελούμενη από επιθεωρητή της οικείας διεύθυνσης, που είναι αρμόδια για το νόμο, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νόμου, έναν (1) ειδικό επιστήμονα της Διεύθυνσης Γεωργίας της νομαρχίας, έναν (1) ειδικό επιστήμονα που προτείνεται από την ένωση γεωργικών συνεταιρισμών της έδρας του νομού και έναν (1) ειδικό επιστήμονα, που προτείνεται από κάθε αγροτική ομοσπονδία του νομού. Για τους παραπάνω ορίζεται και αναπληρωτές τους. Χρέη γραμματέα της επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νομού.

Δ) Η επιτροπή της παραγράφου 2, σε περίπτωση που έχει στη διάθεσή της πίνακες της προηγούμενης παραγράφου ή αυτοί είναι ελλιπείς, οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της.

Οι οριστικοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών ο οποίος μπορεί να τους τροποποιεί και με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις νομαρχίες και τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών. Με ευθύνη των νομαρχών, οι πίνακες αυτοί κοινοποιούνται σε όλους τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τις συνεταιριστικές οργανώσεις και τους αγροτικούς συλλόγους, μέχρι 10 Φεβρουαρίου κάθε έτους.

Ε) Αν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό

Από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα.

ΣΤ) Με αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

1. Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του κεφαλαίου.

2. Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2, καθώς και κάθε αναγκαία δαπάνη για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του κεφαλαίου.

Z) Με αποφάσεις του οικείου νομάρχη καθορίζονται:

1. Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 και 4 αυτού του κεφαλαίου.

2. Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 3.

2.2.6. Μειώσεις, απαλλαγές και εκπτώσεις από το γεωργικό εισόδημα

Αν από τα στοιχεία, που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία (παγετός, πλημμύρα κλπ), δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας έχει δικαίωμα να μειώσει κατά περίπτωση το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προκύπτει από τα αντικειμενικά κριτήρια ή να μην τα λάβει υπόψη του και ο αγρότης να φορολογηθεί για μικρότερο ποσό.

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

A) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση της γεωργικής γης.

B) Ποσό ίσο με το 25%, της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής, ολικά ή μερικά, σε επόμενες χρήσεις.

Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσης είναι νέοι αγρότες, το παραπάνω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό 50%.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1.500 ευρώ

Το ποσό αυτό ορίζεται σε 3.000 ευρώ, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις

Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσης είναι νέοι αγρότες, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50% για τα πρώτα 5 χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα 5 χρόνια.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι θα εξακολουθήσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη δεκαετία. Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

Α) Για την αφαίρεση του ποσού του ενοικίου που πληρώθηκε για την ενοικίαση της γεωργικής γης, χρειάζεται επικυρωμένο φωτοαντίγραφο από το μισθωτήριο συμβόλαιο και αν δεν υπάρχει υποβάλλονται οι αποδείξεις πληρωμής του ενοικίου ή υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86

Β) Για τη μείωση της δαπάνης κατά 25% ή 50% από την αγορά παγίου εξοπλισμού, χρειάζεται η υποβολή φωτοαντιγράφων των τιμολογίων αγοράς και υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86

Γ) Για τους νέους αγρότες συνυποβάλλεται με τη δήλωση βεβαίωση της διεύθυνσης γεωργίας της νομαρχίας ή οποιασδήποτε άλλης αρχής.

Δ) Για τους αγρότες που είναι πάνω από 65 χρόνων, για τη μη φορολόγηση με τεκμήρια του εισοδήματος από την παραχώρηση της χρήσης αγροτικών ακινήτων στα παιδιά που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες χρειάζεται φωτοαντίγραφο της ταυτότητας των αγροτών που είναι άνω των 65 χρονών και υπεύθυνη δήλωση από τα παιδιά των αγροτών ότι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

2.2.7. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, πιστωτικοί οργανισμοί και συνεταιρισμοί ή ενώσεις συνεταιρισμών που καταβάλλουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής, σε πρόσωπα ή επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, εφόσον οι δικαιούχοι ασχολούνται κατά κύριο

επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή αυτών των ποσών στους δικαιούχους, παρακρατούν φόρο εισοδήματος έναντι του φόρου που βαρύνει το δικαιούχο, ως εξής:

Α) Ποσοστό 0.5%, όταν το συνολικό ετήσιο ποσό είναι από 7.336 ευρώ έως 14.675 ευρώ.

Β) Ποσοστό 1%, όταν το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών είναι πάνω από 4675 ευρώ.

Εξαιρούνται της παρακράτησης αυτής οι επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις που χορηγούνται επί της παραγωγής ορεινών μειονεκτικών περιοχών.

Αν δικαιούχοι επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων δεν ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, ο φόρος παρακρατείται με

συντελεστή 10%, εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών υπερβαίνει τα 300 ευρώ.

Με διατάξεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του υποκεφαλαίου αυτού.

2.3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.3.1. Τι περιλαμβάνεται στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις περιλαμβάνει το κέρδος που αποκτάται από μία ή περισσότερες ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις εμπορικές, βιομηχανικές ή βιοτεχνικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που δεν υπάγεται κατονομάζεται στα ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2238/94.

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

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομορρύθμου εταίρου σε περισσότερες εταιρίες αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μια από αυτές, κατ' επιλογή του.

Στην περίπτωση που κάποιος συμμετέχει σε περισσότερες από μια ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρίες, θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από όλες τις εταιρίες που δικαιούται.

Επίσης θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις :

A) Το κέρδος από επιχείρηση αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

B) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου, οι οποίες έχουν καταταμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

Γ) οι αμοιβές με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.

Δ) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

E) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ι.Κ.Α., ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

ΣΤ) Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

Z) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.

H) Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

2.3.2. Διαχειριστική περίοδος.

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη, ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις μήνες. Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείριση του :

Α) Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.

Β) Η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση. □

Γ) Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση. □

Δ) Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων 1, 2, 3 και 4 μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης.

2.3.3. χρόνος κτήσης εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις

Σαν χρόνος κτήσης εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται η ημερομηνία που κλείστηκε η διαχείριση και

προκειμένου για Ε.Π.Ε. η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε. σε χρονικό διάστημα 3 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που είχαν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία μέρα του τριμήνου. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της Ε.Π.Ε., το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που είχαν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης.

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

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

2.3.4. Ακαθάριστο εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων.

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

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

A) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β ή Γ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Εξαιρετικά, για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται, για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων, που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται, για δε τις χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών.

B) Για επιχειρήσεις, που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία Α κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του

μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους, λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το Υπουργείο αυτό.

Σε περίπτωση που το Υπουργείο Εμπορίου έχει καθοριστεί δραχμικό μικτό κέρδος γίνεται αναγωγή αυτού σε ποσοστιαίο. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση ως έτοιμα προϊόντα, ανεξάρτητα από το αν η διάθεσή τους γίνεται χονδρικώς ή λιανικώς. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τα υπόλοιπα ποσά προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται ως αγορά του έτους αυτού.

Γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσηκούσης κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζεται η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Δ) Στην προηγούμενη περίπτωση η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

Ε) Ειδικά η αξία παραγγελιών λουλουδιών, η οποία διακανονίζεται με τη μεσολάβηση επιτηδευματιών ή άλλων προσώπων, συνιστά πώληση αγαθών για τον ανθοπώλη που εκτελεί την παραγγελία, μειωμένη κατά τα ποσά προμηθειών.

2.3.5. Λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων, που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ακόλουθων εξόδων :

Α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται και :

1. Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού

οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Επίσης, τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.

3. Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους δήμους, τα Α.Ε.Ι., τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

4. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατούπαλληλικού προσωπικού τους μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του παραπάνω προσωπικού καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων γεγονότων, εκπίπτουν κατά 5% επί των ετήσιων ακαθάριστων αμοιβών για κάθε ένα από τους παραπάνω ασφαλιζόμενους.

B) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων. Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κινητήρα μέχρι 1600 κ.ε., που

έχουν στην κυριότητα τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι 70% του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει μέχρι 35% των πιο πάνω διατάξεων.

Γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας, κ.λ.π.

Δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

E) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των κάθε φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους

ΣΤ) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης.

Z) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου σε τρίτους ή στο Δημόσιο.

H) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.

Θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε 0,5% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση :

1. Των επιστροφών ή εκπτώσεων.

2. Της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

3. Του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Ι) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

ΙΑ) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησης τους.

ΙΒ) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησης τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

ΙΓ) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησης τους.

ΙΔ) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.

ΙΕ) Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος.

ΙΣΤ) Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης στις εταιρίες.

ΙΖ) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

ΙΗ) Τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης και γενικά των υπηρεσιών που παρέχονται στην επιχείρηση εκπίπτουν από το

εισόδημα της επιχείρησης αυτής, μόνο εάν ωφελείται η ίδια από τη διενέργεια των δαπανών αυτών μέχρι 5% των αντίστοιχων δαπανών αυτής και για συνολικό ποσό μη δυνάμενο να υπερβεί 5.870 ευρώ.

ΙΘ) Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (software) που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.

2.3.6. Αποσβέσεις, εκπτώσεις και αφαιρούμενα ποσά από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Αποσβένεται στο σύνολό της αξία των εργαλείων και των ανταλλακτικών των μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες α μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν πρώτη φορά.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που η αξία του κάθε ενός είναι μέχρι 1.200 ευρώ μπορούν να αποσβεστούν εξ ολόκληρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή τέθηκαν σε λειτουργία.

Τέλος αποσβένεται η αξία των κτισμάτων (μόνο των κτισμάτων ακινήτων, γραφείων κλπ) και όχι η αξία των οικοπέδων που αναγράφεται στα συμβόλαιο αγοράς ακινήτων που πραγματοποιούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες.

Ως ακαθάριστα έσοδα, επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, λαμβάνονται τα εξής :

Α) Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.

Β) Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδα τους από τις υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται αντάλλαγμα.

Γ) Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

Δ) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας-τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

Ε) Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα τους, στα οποία, εκτός των

εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

ΣΤ) Για τα γραφεία γενικού τουρισμού, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Εξαιρητικά για τις επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών προϊόντων και για τις μεταφορικές επιχειρήσεις διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζονται σε ποσοστό 0,5% στα έσοδα τους από εξαγωγές πετρελαιοειδών προϊόντων και σε ποσοστό 1% στα έσοδα τους από την διενέργεια διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών.

Ειδικά, για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων και εβδομαδιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών, αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε ποσοστό 2% επί των ακαθάριστων εσόδων που ορίζονται από τις ίδιες διατάξεις και ανεξάρτητα από το ύψος τους.

Για κάθε χρήση προκείμενου να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη όλων των επιχειρήσεων ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν, αφαιρείται από τα καθαρά τους κέρδη ποσό 1.500 ευρώ για κάθε άτομο που απασχολούν μέσα στην χρήση και έχει ποσοστό αναπηρίας από 67% και πάνω.

Για την έκπτωση υποβάλλονται τα στοιχεία του απασχολούμενου, γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής και υπεύθυνη δήλωση.

2.3.7. Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προαναφερόμενης ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

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

A) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις με εξαίρεση τους τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές και τους τόκους από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

B) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

Γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

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

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων 1 έως 4 προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. παρέχουν όμως αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν διαθέτουν αξιόλογα αποθέματα κατά τη λήξη της χρήσης, όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του 85%.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται για αυτές από τον Κ.Β.Σ. ή στις οποίες διαπιστώθηκε :

1. Η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων.
2. Η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα.
3. Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.
4. Η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε.
5. Η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά 100%.

Στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 50%.

2.3.8. Υποχρεώσεις λογιστών-φοροτεχνικών

Οι λογιστές φοροτεχνικοί των επιχειρήσεων είναι υπεύθυνοι για τις δηλώσεις που θα υποβάλουν να είναι ακριβείς, ειλικρινείς και να συμφωνούν με τα δεδομένα των φορολογικών βιβλίων.

Επιπλέον πρέπει να υποβάλουν κατάσταση μαζί με την ετήσια δήλωση εισοδήματος με τις δαπάνες που έχει κάνει η επιχείρηση, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Τέτοιες δαπάνες μπορεί να είναι πρόστιμα της τροχαίας, προσαυξήσεις φόρων, ένα μέρος από τα έξοδα των επιβατικών αυτοκινήτων κτλ.

Μαζί με την ετήσια δήλωση εισοδήματος με τη μορφή δήλωσης θα δηλώνουν οι λογιστές φοροτεχνικοί ότι έγινε σωστή υποβολή όλων των δηλώσεων ΦΠΑ, ΦΜΥ κτλ., και αποδόθηκαν σωστά όλοι οι φόροι που οφείλει η επιχείρηση.

2.3.9. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή 1%, που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που ενεργείται εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές.

Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.α. από αμοιβές ή προμήθειες, για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή 15%, που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.

Στις αμοιβές τρίτων που δεν είναι υποχρεωμένοι να εκδώσουν θεωρημένο στοιχείο και γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 15%

Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των εταίρων περιορισμένης ευθύνης, με συντελεστή 20% πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. 1,20%. Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισης του, εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, Κοινοφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής σε φόρο, οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Επίσης σε παρακράτηση φόρου 20% υπόκεινται το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης, που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος.

Στις προμήθειες κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών που γίνονται προς το δημόσιο, τις δημόσιες επιχειρήσεις, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης κ.τ.λ. και που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 1% για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας, με συντελεστή 4% για τα υπόλοιπα αγαθά και 8% για την παροχή υπηρεσιών.

Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για την πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή 20%, που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου.

Οι μισθοί και οι λοιπές αμοιβές, που καταβάλλει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε διαχειριστές εταίρους αυτής, λόγω παρεχόμενων σε αυτήν υπηρεσιών, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Για τα πιο πάνω ποσά, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται, έναντι του οφειλόμενου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο που υπολογίζεται με συντελεστή 20%, πλέον τελών χαρτοσήμου 1%.

Κατηγορία	Χρήση 2004	Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007-9	Χρήση 2010
Φυσικά Πρόσωπα	0-40%	0-40%	0-40%	0-40%	0-45
Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες εταιρείες (αναλογία κερδών ομόρρυθμων εταίρων Φ.Π.)	25%	24%	22%	20%	20%
Ομόρρυθμες, Ετερόρρυθμες εταιρείες (αναλογία κερδών μη ομόρρυθμων εταίρων ή εταίρων μη Φ.Π.)	25%	24%	22%	20%	25%
Κοινωνίες αστικού δικαίου	25%	24%	22%	25%	25%
Δικηγορικές εταιρείες	25%	25%	25%	25%	25%
Συμβολαιογραφικές εταιρείες	25%	25%	25%	25%	25%

Ανώνυμες εταιρείες Ε.Π.Ε. (μη διανεμόμενα)	35%	32%	29%	25%	(Εξαγγελία για 20%)
Ανώνυμες εταιρείες Ε.Π.Ε. (διανεμόμενα)	35%	32%	29%	25%	(Εξαγγελία για 25%)
Κοινοπραξίες	35%	32%	29%	25%	25%
Αστικές εταιρείες	35%	32%	29%	25%	25%
Από εκμίσθωση ακινήτων (ιεροί ναοί, μονές, κτλ.)	35%	32%	29%	25%	20%

Πίνακας 2.1 : Συντελεστές φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων

2.3.10. Αυτοέλεγχος εμπορικών επιχειρήσεων

Για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 300.000 ευρώ, τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 150.000 ευρώ, και τις μικτές επιχειρήσεις που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 300.000 ευρώ και στις οποίες ο τζίρος από την παροχή υπηρεσίας δεν ξεπερνάει τα 150.000 ευρώ, δύναται η δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου προκειμένου να αποφύγουν το φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι.

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου, το ποσό των κερδών που μεταφέρεται στη δήλωση για φορολόγηση, είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των δυο τρόπων υπολογισμού των κερδών, το λογιστικό και τον εξωλογιστικό.

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

$$\text{Έσοδα} - \text{έξοδα} = \text{καθαρά κέρδη}$$

Με τον εξωλογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από το γινόμενο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων από αυτά των βιβλίων και των προσδιορισμένων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα * ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι ένας ποσοστιαίος συντελεστής που περιλαμβάνεται σε πίνακες που έχει καταρτίσει το υπουργείο οικονομικών και είναι διαφορετικός για κάθε επάγγελμα.

Αν κάποια επιχείρηση έχει περισσότερες δραστηριότητες και κατά συνέπεια περισσότερους από ένα ΜΣΚΚ, τότε εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής.

Αν για κάποια κατηγορία δεν υπάρχει συντελεστής στους πίνακες του υπουργείου τότε εφαρμόζεται ο μέσος όρος της κατηγορίας στην οποία ανήκει η συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Για να υπαχθεί μια επιχείρηση στον αυτοέλεγχο θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώνονται να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του αυτοελέγχου για τις επιχειρήσεις πωλήσεις ή παραγωγής προϊόντων, βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα τους κόστους πωληθέντων, των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανόμενων και των αποσβέσεων με το συντελεστή ανάγωγης

**Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = (κόστος πωληθέντων + δαπάνες + αποσβέσεις)
* συντελεστή αναγωγής**

Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα των εξόδων και των δαπανών συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων επί τον συντελεστή ανάγωγης.

**Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = (έξοδα + δαπάνες + αποσβέσεις) Συντελεστή
Αναγωγής**

Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή το 100 και παρονομαστή το 100 μείον το συντελεστή καθαρού κέρδους. Το συντελεστή καθαρού κέρδους τον βρίσκουμε από τους πίνακες του υπουργείου οικονομικών.

Ως έξοδα και δαπάνες λαμβάνονται υπ όψιν όλα τα έξοδα και οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή όχι για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ως αποσβέσεις λαμβάνονται υπ όψιν όλες οι αποσβέσεις που αναλογούν στη διαχειριστική περίοδο ακόμη κι όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λαθεμένο τρόπο.

Για τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

2.4. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

2.4.1. Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.

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

Πιο συγκεκριμένα, η πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα περιλαμβάνει το καθαρό εισόδημα από ατομική επιχείρηση ελευθέρου επαγγελματία.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελευθέρου επαγγελματία είναι:

A)Η μη εξαρτημένη μορφή επαγγέλματος.

B)Η ελεύθερη έναρξη και λήξη της παρεχόμενης εργασίας του

Γ)Η παρεχόμενη υπηρεσία εξειδικευμένων γνώσεων και ικανοτήτων

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελευθέρου επαγγελματία όμως δεν αρκούν για τον χαρακτηρισμό ενός προσώπου ως ελεύθερο επαγγελματία.

Τα ελεύθερα επαγγέλματα κατονομάζονται στο άρθρο 48 του ν.2238/94.συμφωνα με αυτό, εισόδημα από υπηρεσίες ελευθεριών επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου,

δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή, ή δασκάλου, 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 λογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

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

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

Β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

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

Δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε τις ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό τις διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα τις.

Ε) Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τις για προσφερθείσες από τις υπηρεσίες.

ΣΤ) Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες – πηγές 1 έως 4.

Ζ) Τέλος ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια. Στο εισόδημα αυτό

διενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή του, από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε.

2.4.2. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος.

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

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

Α) Στο έτος της είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.

Β) Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

2.4.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα

Ο υπολογισμός των καθαρών κερδών των ελεύθερων επαγγελματιών γίνεται μόνο με λογιστικό τρόπο με βάση τα βιβλία τους.

Τα καθαρά κέρδη με τα οποία θα φορολογηθούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες βρίσκονται αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι επαγγελματικές δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία τους για τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο.

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους σε νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Ιδιαίτερα για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτουν κατά ποσοστό 70% του συνολικού ύψους αυτών για οχήματα μέχρι 1.600 κυβικά και κατά ποσοστό 35% για οχήματα άνω των 1.600 κυβικών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Όσον αφορά το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο της πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών, αυτό κατ' εξαίρεση κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα 3 έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην πρώτη παράγραφο. Αυτά εφαρμόζονται, επίσης, προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με όσα ορίζονται στην δεύτερη παράγραφο.

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραπάνω παραγράφους αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

2.4.4. Μεταφορά ζημίας ελευθέρων επαγγελματιών

Αν τα έξοδα που έχει κάνει ο ελεύθερος επαγγελματίας είναι μεγαλύτερα από τα έσοδά του, μπορεί από τα βιβλία του να προκύψει ζημιογόνο αποτέλεσμα.

Η ζημία αυτή μπορεί να μεταφερθεί στα επόμενα πέντε χρόνια και να συμψηφιστεί με τυχόν κέρδη που θα προκύψουν.

Αν αυτός που έχει ζημία δεν καταθέσει δήλωση μέχρι το τέλος του έτους που έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση, ο νόμος του στερεί το δικαίωμα να την συμψηφίσει με άλλο θετικό εισόδημα από άλλη πηγή, ούτε μπορεί να την μεταφέρει στα επόμενα χρόνια για συμψηφισμό.

2.4.5. Καθαρό εισόδημα μηχανικών και αρχιτεκτόνων

Οι αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσυιών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα βρίσκεται λογιστικά με την αφαίρεση των εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα.

2.4.6. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.

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

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία και γενικά

κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογούμενου.

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

Α)Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

Β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

Γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

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

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας (μοναδικός) συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Όταν οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται εξωλογιστικά, συντελεστής καθαρών αμοιβών λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αυτών αμοιβών με την προϋπόθεση ότι είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

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

2.4.7. Ο Μ.Σ.Κ.Κ. και ο Κ.Σ.Κ.Κ. των ελευθέρων επαγγελματιών

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργείου οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

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

2.4.8. Έκπτωση και αποσβέσεις από το εισόδημα ελεύθερου επαγγελματία

- Εκπίπτει ένα μέρος και όχι το σύνολο από τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων των επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν στους ελεύθερους επαγγελματίες ή που τα έχουν μισθωμένα από εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) και χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία.

A) Για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά αφαιρείται το 70% των εξόδων

B) Για αυτοκίνητα πάνω από 1.600 κυβικά αφαιρείται το 35% των εξόδων.

Τα ποσοστά αυτά της έκπτωσης ισχύουν και για τα μισθώματα που καταβάλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (όχι leasing) για ενοικιάσεις επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, με την προϋπόθεση και σε αυτή την περίπτωση ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία.

- Η αξία των εργαλείων και των ανταλλακτικών των μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν πρώτη φορά.

- Πάγια περιουσιακά στοιχεία που η αξία του κάθε ενός είναι μέχρι 1.200 ευρώ μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή τέθηκαν σε λειτουργία.

- Αποσβένεται η αξία μόνο των κτισμάτων (ακινήτων, γραφείων κλπ) και όχι η αξία των οικοπέδων που αναγράφεται στα συμβόλαιο αγοράς ακινήτων που πραγματοποιούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες.

- Από το εισόδημα του ελευθέρου επαγγελματία εκπίπτει η δαπάνη που καταβάλλεται ως ετήσια συνδρομή ή ως δικαίωμα εγγραφής σε επαγγελματικούς συλλόγους, σε επιμελητήρια, καθώς και η δαπάνη η οποία καταβάλλεται ως συνδρομή σε επαγγελματικά περιοδικά.

2.4.9. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγεμάτων.

Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά την καταβολή των αμοιβών.

Επίσης, οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής, φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

Η ελάχιστη αμοιβή των δικηγόρων που πρoύσπρατεται 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%

Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορες τους.

Η παρακράτηση φόρου δεν ισχύει για συναλλαγή μέχρι 300 ευρώ.

2.4.10. Υποχρεώσεις λογιστών-φοροτεχνικών

Οι λογιστές φοροτεχνικοί των ελευθέρων επαγγελματιών είναι υπεύθυνοι για τις δηλώσεις που θα υποβάλουν να είναι ακριβείς, ειλικρινείς και να συμφωνούν με τα δεδομένα των φορολογικών βιβλίων.

Επιπλέον πρέπει να υποβάλουν κατάσταση μαζί με την ετήσια δήλωση εισοδήματος με τις δαπάνες που έχει κάνει ελεύθερος επαγγελματίας, έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Τέτοιες δαπάνες μπορεί να είναι πρόστιμα της τροχαίας, προσαυξήσεις φόρων, ένα μέρος από τα έξοδα των επιβατικών αυτοκινήτων κτλ.

Μαζί με την ετήσια δήλωση εισοδήματος με τη μορφή δήλωσης θα δηλώνουν οι λογιστές φοροτεχνικοί ότι έγινε σωστή υποβολή όλων των δηλώσεων ΦΠΑ, ΦΜΥ κτλ., και αποδόθηκαν σωστά όλοι οι φόροι που οφείλει η επιχείρηση.

2.4.11. Αυτοέλεγχος ελεύθερων επαγγελματιών

Στους ελεύθερους επαγγελματίες που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 150.000 ευρώ δίνεται η δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν το φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι.

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου, το ποσό των κερδών που μεταφέρεται στη δήλωση για φορολόγηση, είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των δυο τρόπων υπολογισμού των κερδών, τον λογιστικό και τον εξωλογιστικό.

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν αφαιρεθούν από τα καθαρά έσοδα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος.

Έσοδα – έξοδα = καθαρά κέρδη

Με τον εξωλογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από το γινόμενο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων από αυτά των βιβλίων και των προσδιορισμένων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα * ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι ένας ποσοστιαίος συντελεστής που περιλαμβάνεται σε πίνακες που έχει καταρτίσει το υπουργείο οικονομικών και είναι διαφορετικός για κάθε επάγγελμα.

Αν για κάποια δραστηριότητα δεν υπάρχει συντελεστής στους πίνακες του υπουργείου τότε εφαρμόζεται ο μέσος όρος της κατηγορίας στην οποία ανήκει η συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Για να υπαχθεί ένας ελεύθερος επαγγελματίας στον αυτοέλεγχο θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώνονται να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου για τους ελεύθερους επαγγελματίες, βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανόμενων και των αποσβέσεων με το συντελεστή ανάγωγης

Έσοδα αυτοελέγχου = (έξοδα+ δαπάνες + αποσβέσεις) * συντελεστή αναγωγής

Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή το 100 και παρονομαστή το 100 μείον το συντελεστή καθαρού κέρδους. Το συντελεστή καθαρού κέρδους τον βρίσκουμε από τους πίνακες του υπουργείου οικονομικών.

Ως έξοδα και δαπάνες λαμβάνονται υπ όψιν όλα τα έξοδα και οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή όχι για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ως αποσβέσεις λαμβάνονται υπ όψιν όλες οι αποσβέσεις που αναλογούν στη διαχειριστική περίοδο ακόμη κι όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λαθεμένο τρόπο.

Για τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

2.5. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

2.5.1. Τι θεωρείται εισόδημα από ακίνητα

Στην πηγή εισοδήματος από ακίνητα λογίζονται τα εισοδήματα που προέρχονται:

Α) Από εκμίσθωση ή επίταξη οικοδομής ή οικοδομών από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή δικαιούχο επικαρπίας ή χρήσης οίκησης. Προκειμένου για εκμίσθωση οικοδομής με έπιπλα ή μηχανήματα συνυπολογίζετε στο εισόδημα και το τυχόν μίσθωμα των επίπλων και μηχανημάτων.

Β) Από ιδιόχρηση ή δωρεάν παραχώρηση μιας ή περισσότερων οικοδομών.

Γ) Από υπεκμίσθωση οικοδομής ή οικοδομών (αυτό που αποκτάται από τον μισθωτή). Για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ως εισόδημα νοείται το περιεχόμενο εκ του δικαιώματος του κυρίου του εδάφους.

Δ) Από το πόσο της αυλής εμπορικής αξίας (αέρας) που καταβλήθηκε από τον ενοικιαστή στον ιδιοκτήτη πέραν από το ενοίκιο κατά την ενοικίαση του ακινήτου.

Επίσης εισοδήματα που προέρχονται:

Α) Από εκμίσθωση ή επίταξη μιας ή περισσότερων γαιών που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή δικαιούχο επικαρπίας.

Β) Από το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου τοποθέτησης φωτεινών ή μη επιγραφών και γενικά κάθε είδους διαφημίσεων.

Γ) Από το αντάλλαγμα σε ποσοστό της παραγωγής (πχ 50% της παραγωγής ελαιόλαδου), το οποίο καταβάλλεται με συμφωνία στον ιδιοκτήτη, νομέα και τα λοιπά για την παραχώρηση εκμετάλλευσης της γης, εφόσον αυτός (ιδιοκτήτης κλπ) δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων. Η εκτίμηση του συναλλάγματος σε χρηματικό εισόδημα γίνεται σε τιμές αγοράς του προϊόντος.

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

Δ) Από το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων (π.χ. χώρος στάθμευσης αυτοκινήτων, αποθηκών, εργοστάσιων, εργαστηρίων, θεαμάτων, γυμναστηρίων κλπ).

Ειδικές ρυθμίσεις για υπολογισμό εισοδήματος προβλέπονται για ανεγέρσεις οικοδομών με δαπάνες του μισθωτή, για μισθώσεις με υποχρέωση μεταγραφής, διάρκειας μεγαλύτερης από 9 έτη, για περιπτώσεις μεταβίβασης δικαιώματος επικαρπίας ορισμένου χρόνου κλπ.

Δεν θεωρείται εισόδημα από ακίνητα το εισόδημα που προέρχεται από:

A) Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματα τους και τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικοπέδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιομηχανικών προϊόντων. Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.

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

2.5.2. Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από ακίνητα

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

Το τεκμαρτό εισόδημα, από τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών, υπολογίζεται σε κάθε μια από αυτές ανάλογα με τους μήνες χρήσης όπου αποδुकνύονται από τον λογαριασμό της ΔΕΥ.

Υποβάλλονται σε φόρο όλα τα δουλεμένα ενοίκια της χρήσης, ακόμη και αυτά που δεν εισπράχθηκαν ή που δεν πρόκειται να εισπραχθούν.

Ενοίκια καθώς και τόκοι δανείων που αποδεδειγμένα δεν εισπράχθηκαν από τον δικαιούχο είναι δυνατόν να μην συμπεριληφθούν στη δήλωση αν εκχωρηθούν στο δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα.

Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση από τον δικαιούχο των ενοικίων μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο το εισόδημα υπόκειται σε φόρο.

Μαζί με την έγγραφη δήλωση παραδίδονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. τα αποδεικτικά της εκχωρούμενης απαίτησης. Ο εκχωρών βεβαιώνει με την ίδια δήλωση ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

Τα συμφωνητικά ενοικίασης ακίνητων (σπίτια, οικόπεδα, κλπ) ανεξάρτητα από το ύψος του ενοικίου που έχει συμφωνηθεί, πρέπει μέσα σε 30 μέρες από τη σύνταξη τους να κατατίθενται από τον ιδιοκτήτη ή τον ενοικιαστή σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ.

Αν πρόκειται για ενοικίαση γεωργικών ακίνητων (χωράφια κλπ) τα συμφωνητικά κατατίθενται εφόσον το ενοίκιο είναι μεγαλύτερο από 100 ευρώ το μήνα

2.5.3. Εισοδήματα που δεν αφορούν τη χρήση

Όταν εισπράττονται αναδρομικά ενοίκια από ακίνητα με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, ως χρόνος απόκτησης τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται και όχι ο χρόνος είσπραξης τους.

Τα ενοίκια που αφορούν επόμενα έτη και προεισπράχθηκαν θα φορολογηθούν όχι για στο έτος που εισπράχθηκαν, αλλά στο επόμενο έτος που αφορούν, όταν αυτά πλέον θα είναι δουλεμένα.

2.5.4. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα

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

Σε περίπτωση που δεν υποβάλλεται το συμφωνητικό μίσθωσης ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο της συμφωνίας ή αυτά που υποβάλλονται είναι ανακριβή (όταν δηλαδή το μίσθωμα είναι δυσανάλογα μικρότερο από τη μισθωτική αξία της

οικοδομής) ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται με τη σύγκριση της οικοδομής ή με άλλη οικοδομή που ενοικιάζεται σε παρόμοιες συνθήκες (π.χ. ίδια τ.μ., ίδια τοποθεσία κλπ).

Το δηλούμενο εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακίνητου. Η αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και για τις περιοχές όπου αυτό αναφέρεται (ν 1249/82 παρ. 41). Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μίσθωσης αξίας του ακίνητου του με προσφυγή σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι τις 31/12 του οικείου οικονομικού έτους.

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

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων το ετήσιο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερα του 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

Η αξία της οικοδομής που ιδιοκατοικείται προσδιορίζεται κάθε 3 χρόνια λαμβάνοντας υπ όψιν την αξία ενός έτους βάσης.

Σαν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση γης λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από τη συμφωνία μισθωτού-εκμισθωτού. Αν το μίσθωμα συμφωνήθηκε σε είδος αυτό αποτιμάται σε χρήμα με βάση το μέσο όρο της τιμής χονδρικής πώλησης κατά το χρόνο και τον τόπο της παραγωγής. Θεωρείτε ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος όταν η μισθωτική αξία είναι ανώτερη από το συμφωνημένο μίσθωμα κατά 25%.

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

2.5.5. Προσδιορισμός τεκμαρτού μισθώματος

Ισχύει τεκμήριο για την ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και για τη δευτερεύουσα κατοικία ανεξάρτητα από το μέγεθος (μικρή ή μεγάλη) της οικοδομής

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

Ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα=αντικειμενική αξία ακινήτου * 3,5%

Η δε αντικειμενική αξία προσδιορίζεται με βάση:

A) Τα τετραγωνικά μέτρα (Τ.Μ.) της οικοδομής στα οποία προστίθεται και το 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων και των γκαράζ.

B) Την τιμή ζώνης (Τ.Ζ.) για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για της υπόλοιπες περιοχές έτσι όπως ισχύουν κατά την 1 Ιανουαρίου κάθε έτους.

Γ) Το διορθωτικό συντελεστή που εξαρτάτε από την τιμή ζώνης όπως παρακάτω:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης ανά τ.μ.	διορθωτικός συντελεστής
Μέχρι 440 ευρώ	1,10
Από 440 μέχρι 734	1,20
Από 734 μέχρι 1.174	1,30
Πάνω από 1.174	1,40

Δ) Τον συντελεστή παλαιότητας (Σ.Π.). Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου και εξαρτάται κάθε φορά από την άδεια της οικοδομής. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού μισθώματος μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε κάθε μια από αυτές τεκμαρτό μίσθωμα ανάλογα με τους μήνες χρήσης.

Οι συντελεστές παλαιότητας σύμφωνα με τα ανωτέρω είναι οι εξής:

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

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

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

2.5.6. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα

Από το ακαθάριστο εισόδημα που αναλύθηκε παραπάνω εκπίπτει:

A) για οικοδομές που χρησιμοποιούνται σαν κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων, θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και σανατόρια ποσοστό 5%. Ειδικά για οικοδομές που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες προκειμένου για την προστασία και ανάδειξη της πολιτιστικής κληρονομιάς της χώρας το ποσοστό που εκπίπτει είναι 25%. Αν οι δαπάνες αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους ιδιοκτήτες τους.

Για εισόδημα που προκύπτει από οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλη χρήση από τις παραπάνω αναφερόμενες (πχ. Καταστήματα, γραφεία κλπ) ποσοστό 3% και 15% όταν πρόκειται για ολική ή μερική ανακατασκευή που αφορά την ανάδειξη της πολιτιστικής κληρονομιάς της χώρας. επισκευές κλπ.

B) Για εισοδήματα από εκμίσθωση γηπέδων η αξία ανέγερσης οικοδομής με δαπάνες του μισθωτή και ανταλλάγματος παραχώρησης χώρου, το ποσοστό της έκπτωσης περιορίζεται σε 5%.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος έκπτωσης των δαπανών καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια καθορίζονται με αποφάσεις του υπουργείου οικονομικών που δημοσιεύονται στο Φ.Ε.Κ.

Γ) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης οικοδομών , πολυετούς μίσθωσης , δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης το μίσθωμα που καταβάλλεται.

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

Ε) Ποσοστό 5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών και γενικά κάθε συναφές βάρος .

ΣΤ) Ποσοστό 10% για δαπάνες αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών (εξαιρούνται έργα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών).

2.6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

2.6.1. Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος από κινητές αξίες.

- Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει :

Α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των Ελληνικών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων του Ελληνικού Δημοσίου ή Ελληνικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή Ελληνικών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των Ανωνύμων Εταιριών.

Β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

Γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε άλλου τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους πού δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α και β. Ομοίως, το εισόδημα από τόκους πού επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, εξαιρουμένων των εμπορικών επιχειρήσεων.

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

Ε) Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

ΣΤ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται για ασφαλίσεις ζωής.

Ζ) Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε., που τηρείται στον Ο.Τ.Ε. Α.Ε. και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό την χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους.

Η) Από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή εταιρία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίο κεφάλαιο.

- Εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων που λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες:

Α) Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες.

Β) Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή.

Γ) Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.

Δ) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, λόγω καθυστέρησης στη καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος, δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε) Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτόν, υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία

εκπροσωπούν νόμιμα αυτή με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

- Δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες:

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

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

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

2.6.2. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες.

Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

Α) Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Β) Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση τους.

Γ) Για τα εισοδήματα από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

Δ) Για τους τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε άλλου τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι ενώ για τους τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

Ε) Για τα κέρδη, που προέρχονται από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισης τους από την Α.Ε. Διαχειρίσεως και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

ΣΤ) Για τα εισοδήματα από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών καθώς και από τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Ζ) Για τα εισοδήματα από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής, καθώς και για τις αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας, που δεν προέρχονται από τη διάθεση των καθαρών κερδών της, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

Η) Για τα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, ο χρόνος λήξης της σύμβασης. Κάθε ανανέωση ή παράταση της σύμβασης θεωρείται για την εφαρμογή της διάταξης αυτής ως νέα σύμβαση.

2.6.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

Τα εισοδήματα των παραγράφων 2.1 και 2.2 αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εάν αφαιρεθεί κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου βαρύνει το εισόδημα αυτό, το εισόδημα που μένει αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

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

2.6.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες .

Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς και των αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, ουδεμία παρακράτηση φόρου ενεργείται, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.

Στα εισοδήματα από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%, εξαντλούμενης τις φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

Στα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%. Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά.

Στα λοιπά εισοδήματα των παραγράφων 2.1 και 2.2 ενεργείται παρακράτηση, έναντι του φόρου που αναλογεί, με συντελεστή 20%.

2.6.5. Χρόνος και απόδοση της παρακράτησης φόρου.

Η παρακράτηση φόρου ενεργείται :

A) Για εισοδήματα από αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που εκπίπτουν, από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα από παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου.

B) Για τα εισοδήματα από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών για ασφαλίσεις ζωής, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου ή της εγγραφής αυτών στον οικείο λογαριασμό των βιβλίων της ασφαλιστικής εταιρίας.

Γ) Για τα εισοδήματα που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου και το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Δ) Για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, καθώς και από κινητές αξίες γενικά

αλλοδαπής προέλευσης, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ή της εισπράξεως των μερισμάτων από το δικαιούχο.

Ε) Για τόκους, από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή. Εξαιρετικά αν ο οφειλέτης τόκων είναι φυσικό πρόσωπο το οποίο δεν ασκεί επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου.

Ζ) Για τα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, κατά το χρόνο λήξης έκαστης σύμβασης ή κατά την καταβολή τους εφόσον αυτό συμφωνείται να γίνει πριν από το χρόνο λήξης της σύμβασης.

Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται :

Α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 2 και 3 της παραπάνω παραγράφου, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρία που τα καταβάλλει.

Β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 4 της προηγούμενης παραγράφου, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.

Γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 5 της προηγούμενης παραγράφου, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

Δ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 6 της προηγούμενης παραγράφου, το πρόσωπο που τα καταβάλλει.

2.7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΟΙΚΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

2.7.1. Φορολογία εισοδήματος αλλοδαπού

Α) Από το ακαθάριστο ποσό των μισθωμάτων κατοικιών αφαιρείται ποσοστό 5% για αποσβέσεις. Οι τόκοι δανείου για την αγορά διαμερίσματος ή άλλης οικοδομής δεν αφαιρούνται από το ακαθάριστο ποσό του μισθώματος.

Β) Το καθαρό ποσό του μισθώματος φορολογείται με την κλίμακα μη μισθωτών.

Γ) Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, ο φόρος που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας και ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή αναλογικού συντελεστή 5%. Ακόμη όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και από εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν έχουν τα αφορολόγητα ποσά που δίνονται στους κατοίκους Ελλάδας. Τα πιο πάνω δεν ισχύουν για κατοίκους των χωρών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης οποίοι αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του εισοδήματός τους. Όσοι αποκτούν ακίνητο στην Ελλάδα είτε είναι κάτοικοι Ελλάδας είτε κάτοικοι αλλοδαπής χώρας έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν το έντυπο Ε 9.

2.7.2. Τόκοι καταθέσεων κατοίκων εξωτερικού και εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης

Οι τόκοι από οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή στο ταχυδρομικό ταμιευτήριο εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος του εξωτερικού απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος.

Ως εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης λογίζεται, κάθε εισόδημα που αποκτάται στο εξωτερικό, από οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο που ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

2.7.3. συντάξεις από το εξωτερικό

Για τις συντάξεις που προέρχονται από χώρες του εξωτερικού με τις οποίες η Ελλάδα δεν έχει υπογράψει διακρατική σύμβαση, τότε ο φόρος που αποδεδειγμένα έχει καταβληθεί (αυτό προκύπτει με βεβαίωση της αρχής του εξωτερικού που είναι αρμοδία) συμψηφίζεται μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το ίδιο εισόδημα στην Ελλάδα.

Αν υπάρχει διακρατική σύμβαση για τη φορολογία των μισθών και συντάξεων καθώς και για την πίστωση του φόρου που τυχόν έχει καταβληθεί στο εξωτερικό, λαμβάνονται υπ όψιν τα ορισμένα από την διακρατική σύμβαση. Πιο συγκεκριμένα:

A) Αν το εισόδημα φορολογείται μόνο στο εξωτερικό, τότε γίνεται πληροφοριακή δήλωση του αφού, παρ' ότι δεν μπορεί να φορολογηθεί, μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμηρίων.

B) Αν το εισόδημα φορολογείται και στις δυο χώρες, τότε ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από το κράτος που έχει καταβάλει τη σύνταξη, συμψηφίζεται από το κράτος κατοικίας του δικαιούχου, δηλαδή την Ελλάδα. Για να γίνει αυτό πρέπει να υπάρχει βεβαίωση από την αρμόδια αρχή του εξωτερικού. Ο συμψηφισμός του φόρου μπορεί να γίνει μέχρι το ποσό του φόρου που αναλογεί για το ίδιο εισόδημα στην Ελλάδα.

Γ) Αν το εισόδημα φορολογείται μόνο στην Ελλάδα και το κράτος που χορηγεί τη σύνταξη έχει παρακρατήσει φόρο, τότε ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται. Ο φόρος αυτός που παρακρατήθηκε πρέπει να ζητηθεί πίσω από την αρμόδια αρχή της ξένης χώρας που έκανε την παρακράτηση. Απαραίτητο για να ζητηθεί πίσω είναι να προσκομίσει και πιστοποιητικό κατοικίας το οποίο εκδίδεται μετά από σχετική αίτηση στην αρμόδια υπηρεσία του υπουργείου οικονομικών.

Για τις συντάξεις που προέρχονται από το εξωτερικό και από χώρες με τις οποίες η Ελλάδα έχει υπογράψει διακρατική σύμβαση, δεν υπάρχει αμοιβαία αντιμετώπιση και το θέμα είναι αρκετά πολύπλοκο.

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να εφαρμόζεται αυτό που ορίζεται από τη διακρατική σύμβαση .

Διακρίνουμε δυο κυρίως περιπτώσεις συντάξεων από το εξωτερικό:

A) τις ιδιωτικές συντάξεις που είναι αυτές που καταβάλλονται στο εξωτερικό λόγω εργασίας στον ιδιωτικό τομέα

B) τις κυβερνητικές (κρατικές) συντάξεις που καταβάλλονται λόγω απασχόλησης του δικαιούχου στον κρατικό τομέα του εξωτερικού.

Ο τομέας από τον οποίο προέρχεται η σύνταξη συνήθως φαίνεται από τη βεβαίωση του φορέα του εξωτερικού που έχει καταβάλει τη σύνταξη.

Η διάκριση σε ιδιωτικές και κρατικές συντάξεις δε γίνεται με τον ίδιο τρόπο σε όλες τις διακρατικές συμβάσεις γι αυτό σε κάθε περίπτωση είναι χρήσιμο να ανατρέχουμε στις διατάξεις της συγκεκριμένης σύμβασης για να δούμε τι ακριβώς ορίζεται.

3. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ, ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

3.1. ΑΠΑΛΛΑΓΗ – ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ

-Αναπηρία πάνω από 67%

Παραχωρείται δικαίωμα έκπτωσης φόρου λόγω αναπηρίας, ποσού 2.400 ευρώ για τον φορολογούμενο, τη σύζυγο ή τα προστατευόμενα μέλη.

Για να αναγνωρισθεί το πόσο της έκπτωσης όταν υπάρχει αναπηρία από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση σε ποσοστό από 67% και πάνω του ίδιου του φορολογούμενου ή των προστατευομένων μελών της οικογένειας του, πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής από την οποία να φαίνεται η αναπηρία.

- Αναπηρία πάνω από 80%

Αν ο φορολογούμενος παίρνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επειδή έχει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80%, αντί της απόφασης της υγειονομικής επιτροπής.

- Αναπηρία στρατιωτικών και πολιτικών

Πρέπει να γίνονται δεκτές οι βεβαιώσεις του δημόσιου που προσκομίζονται από ανάπηρους συνταξιούχους στρατιωτικούς ή πολιτικούς εφόσον από αυτές προκύπτει ότι συνταξιοδοτήθηκαν λόγω αναπηρίας, το ποσοστό της αναπηρίας και το χρονικό διάστημα διάρκειας αυτής.

- Τυφλοί

Για να αναγνωρισθεί το πόσο της έκπτωσης χρειάζεται βεβαίωση από την αρμοδία διεύθυνση της νομαρχίας ότι είναι γραμμένος στο μητρώο τυφλών που τηρείται από τη νομαρχία.

- Νεφροπαθείς ή ασθενείς με μεσογειακή αναιμία

Για να αναγνωρισθεί το ποσό της έκπτωσης χρειάζεται βεβαίωση του νοσοκομείου, της κλινικής και γενικά του θεραπευτηρίου που γίνονται οι αιμοκαθάρσεις ή μεταγγίσεις από την οποία βεβαίωση να προκύπτει η ασθένεια.

Η έκπτωση ισχύει και για όσους κάνουν περιτοναϊκή κάθαρση, έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία.

- Αναπηρία αξιωματικών, οπλιτών, θυμάτων πολέμου κτλ

Υποβάλλονται οι βεβαιώσεις εκείνες από τις αρμόδιες υπηρεσίες που αποδεικνύουν αυτή την ιδιότητα.

Πιο συγκεκριμένα για τους ανάπηρους αξιωματικούς, οπλίτες ή θύματα πολέμου καθώς και αναπήρους ή θύματα εθνικής αντίστασης ή του εμφυλίου πολέμου, χρειάζεται να κατατεθεί βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του γενικού λογιστηρίου του κράτους.

Θύματα πολέμου είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο. Ειδικά για τους ανάπηρους αξιωματικούς και οπλίτες καθώς και τα θύματα πολέμου, είναι αρκετό να κατατεθούν τα αποκόμματα των μηνιαίων επιταγών που εκδίδονται στο όνομα τους για την είσπραξη της σύνταξης τους.

Για τους αξιωματικούς ή τους οπλίτες των σωμάτων ασφαλείας που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των νόμων 330/1947 και 1579/1950 πρέπει να υποβληθεί βεβαίωση από την ελληνική αστυνομία.

Ειδικά για τους αξιωματικούς οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή για αξιωματικούς οι οποίοι εξαιτίας του πολεμικού τους τραύματος ή νοσήματος που επήλθε από τις κακουχίες σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου, χρειάζεται βεβαίωση της αρμοδίας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις αποδοχές τους.

3.2. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εσωτερικό ή το εξωτερικό

Το σύνολο των εξόδων Ιατρικής περίθαλψης που έγιναν στην Ελλάδα και το εξωτερικό και αφορούν το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα προστατευόμενα μέλη.

Ανάλογα με την περίπτωση των εξόδων που έχουν γίνει είναι και τα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν για να αναγνωρισθούν τα έξοδα και να γίνουν οι αντίστοιχες φορολογικές ελαφρύνσεις.

Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης αφαιρούνται στο σύνολό τους από το εισόδημα που δηλώνεται.

Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης του κάθε συζύγου αφαιρούνται από το δικό του εισόδημα. Αν όμως δεν επαρκεί το υπόλοιπο του μεταφέρεται για να αφαιρεθεί από το εισόδημα του αλλού συζύγου.

Μείωση φορολογητέου εισοδήματος λόγω καταβολής δαπανών για ιατρική περίθαλψη των παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη, δικαιούται σε περίπτωση διάζευξης των γονέων και ο γονιός ο οποίος δεν κατοικεί με τα τεκνά του, εφόσον καταβάλει αυτός τις δαπάνες.

Για τον υπολογισμό των δαπανών που έχουν γίνει και αφορούν ιατρικές επισκέψεις ή ιατρικές εξετάσεις θα πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση αποδείξεις του ιατρού που έκανε την επίσκεψη ή τις ιατρικές εξετάσεις.

Στις ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές καθώς και οι δαπάνες για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική.

Στις περιπτώσεις της φυσικοθεραπείας, λουτροθεραπείας και λογοθεραπείας, για να αναγνωρισθεί ελάφρυνση απαιτείται να υποβληθεί η γνωμάτευση του θεράποντος ιατρού και απόδειξη παροχής υπηρεσιών που θα αποδεικνύει την πραγματοποίηση της θεραπευτικής αγωγής και την πραγματοποίηση του εξόδου.

Για έξοδα ψυχολόγου και λογοθεραπευτή προκειμένου να αναγνωρισθεί η δαπάνη απαιτείται η υποβολή γνωμάτευσης του θεράποντος ιατρού και επιπλέον βεβαίωση του ιατρού ότι έλαβε υπόψη του το πόρισμα του ψυχολόγου ή του λογοθεραπευτή για την παροχή των τελικών υπηρεσιών του.

Τα έξοδα που γίνονται για αμοιβές ιατρών όλων των ειδικοτήτων που είναι φυσικά πρόσωπα, αναγράφονται ξεχωριστά από τα έξοδα που γίνονται για τους ίδιους λόγους σε νοσοκομεία, κλινικές, ιατρικά κέντρα και παρόμοιες επιχειρήσεις. Ο λόγος της διαφορετικής αναγραφής είναι η διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση αφού τα ιατρικά έξοδα αφαιρούνται στο σύνολό τους από το εισόδημα που δηλώνεται, ενώ από τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης αφαιρείται ένα μέρος τους, το 20%, όχι από το εισόδημα αλλά από το φόρο.

Προκειμένου για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που καταβάλλονται στην αλλοδαπή απαιτούνται οι σχετικές βεβαιώσεις των αλλοδαπών ιατρών ή νοσοκομείων, οι οποίες πρέπει να είναι θεωρημένες από τον αρμόδιο Έλληνα πρόξενο και μεταφρασμένες νόμιμα. Αν δεν υπάρχει ελληνικό προξενείο, η θεώρηση αυτών των αποδείξεων πρέπει να γίνεται από την τοπική αρχή του ξένου Κράτους, η οποία έχει τη σχετική εξουσιοδότηση.

- Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης

Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο ή τη σύζυγο του σε ταμεία ασφάλισης του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

Η περίπτωση αυτή αφορά κυρίως εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες.

Για την απόδειξη καταβολής του ποσού των ασφαλιστικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης του υπόχρεου, απαιτείται η σχετική βεβαίωση ή απόδειξη του ασφαλιστικού φορέα από την οποία προκύπτει το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο, χωριστά από τυχόν άλλα ποσά για εκπρόθεσμη κτλ. καταβολή των εισφορών.

Για τους έμπορους και ελεύθερους επαγγελματίες τα ποσά γράφονται στη δήλωση και δεν πρέπει να καταχωρηθούν στα τηρούμενα βιβλία ως έξοδα.

- Δουλεμένοι τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν μέχρι 31-12-1999

Οι τόκοι των στεγαστικών δανείων αγοράς ή ανέγερσης κατοικίας, αναστήλωσης, επισκευής, συντήρησης ή εξωραϊσμού διατηρητέων κτισμάτων, με την προϋπόθεση ότι η αποκτώμενη κατοικία θα είναι η πρώτη.

Για την απόδειξη της καταβολής των τόκων προκειμένου για στεγαστικά δάνεια απαιτείται σχετική βεβαίωση της Τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων ή του Ταχυδρομικού Ταμειτηρίου ή άλλου πιστωτικού οργανισμού, από την οποία να προκύπτει ότι πρόκειται για στεγαστικό δάνειο για απόκτηση πρώτης κατοικίας (αγορά ή ανέγερση ή αποπεράτωση), ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του φορολογούμενου ή άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν, το ποσό μόνο των δεδουλευμένων συμβατικών τόκων

(ληξιπρόθεσμων και απαιτητών) που όφειλε και κατέβαλε αυτός μέσα στο έτος καθώς και το έτος σύναψης του δανείου. Εάν δεν αναγράφεται στη βεβαίωση αυτή σε ποιον ανήκει το ακίνητο, στο οποίο έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση, πρέπει να επισυνάπτεται υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, στην οποία να βεβαιώνεται ότι το ακίνητο ανήκει στο φορολογούμενο ή στη σύζυγο ή στα τέκνα τους, που τους βαρύνουν και ο αριθμός εγγραφής στο βιβλίο μεταγραφών του οικείου Υποθηκοφυλακείου (στην ίδια υπεύθυνη δήλωση βεβαιώνεται ότι πρόκειται για δάνειο για αγορά πρώτης κατοικίας, αν αυτό δεν βεβαιώνεται στην βεβαίωση της Τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων κτλ.).

Αν πρόκειται για προκαταβολές που έχουν χορηγηθεί από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, σχετική βεβαίωση αυτών, από την οποία να προκύπτει ότι ο φορολογούμενος είναι βοηθηματούχος του Ταμείου, ότι η προκαταβολή χορηγήθηκε σ' αυτόν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.Δ.398/1974 (Φ.Ε.Κ. 116 Α΄) για απόκτηση πρώτης κατοικίας.

Οι τόκοι δανείων που λαμβάνονται για εξόφληση παλιών στεγαστικών δανείων που είχαν ληφθεί για αγορά πρώτης κατοικίας, απαιτείται βεβαίωση της Τράπεζας ή γενικά του φορέα που χορήγησε το νέο δάνειο, από την οποία να προκύπτει ότι πρόκειται για νέο δάνειο για εξόφληση παλιού στεγαστικού δανείου, που είχε ληφθεί για αγορά πρώτης κατοικίας με υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του φορολογούμενου ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βάρυναν, το ανεξόφλητο ποσό του παλιού δανείου και ο χρόνος λήξης του, ότι οι δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν αφορούν το τμήμα του νέου δανείου που καταβλήθηκε για εξόφληση του υπόλοιπου ποσού του παλιού δανείου που δεν είχε εξοφληθεί μέχρι τη σύναψη του νέου δανείου, καθώς και ότι έχει εγγραφεί και για το νέο δάνειο υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του φορολογούμενου ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

Οι τόκοι στεγαστικών για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους τους, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτούς και έχει έγγραφη υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο τους ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.

Τόκοι δανείων που έχουν χορηγηθεί από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς στο φορολογούμενο για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως

παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, βεβαίωση αυτών που να περιλαμβάνει το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο έτος, καθώς και επικυρωμένο αντίγραφο της οικείας απόφασης για χαρακτηρισμό των κτισμάτων ως διατηρητέων ή σημείωση για την κανονιστική πράξη με την οποία χαρακτηρίστηκε η περιοχή, που βρίσκονται τα κτίσματα, ως παραδοσιακό τμήμα πόλεως ή ως παραδοσιακός οικισμός.

Για τους τόκους των συμβάσεων στεγαστικών δανείων που έχουν συναφθεί μέχρι και 31-12-1999 και αφορούν την απόκτηση πρώτης κατοικίας ή την αναστήλωση, επισκευή κλπ διατηρητέων κτιρίων, αφαιρείται ολόκληρο το πόσο των δουλεμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο έτος ανεξάρτητα από τα τετραγωνικά μέτρα της πρώτης κατοικίας.

Αν εκτός από τους δουλεμένους τόκους έχουν πληρωθεί και τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων, αυτοί οι τόκοι πρέπει να αναφέρονται χωριστά στη βεβαίωση που θα εκδοθεί, επειδή τα ποσά αυτά δεν αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα και αποτελούν ποινή για μη εκπλήρωση ανειλημμένης υποχρέωσης.

- Δουλεμένοι τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν από 1-1-2000 μέχρι 31-12-2002

Το ποσό των δουλεμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο έτος και αφορούν στεγαστικά δάνεια οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί από την 1-1-2000 μέχρι και την 31-12-2002.

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε είναι μέχρι 120 τ.μ. αφαιρείται ολόκληρο το πόσο των τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο έτος.

Αν οι επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει 120 τ.μ. το ποσό των δουλεμένων τόκων που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ. Παρά όλα αυτά, πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τόκων που καταβλήθηκαν και αν πρέπει να εκπέσει ολόκληρο ή μόνο ένα μέρος του ποσού, αυτό θα γίνει κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση.

- Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων που αγοράστηκαν μετά το 2007

Το ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε μέσα στο 2007 και δεν πουλήθηκαν για τρία χρόνια, από τότε δηλαδή μέχρι τις 31-12-2010 για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.

Επίσης το πόσο της δαπάνης των μετοχικών 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.

3.3. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

- Δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών

Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που ο φορολογούμενος καταβάλλει προκειμένου για την αγορά Αγαθών και την παροχή υπηρεσιών από τρίτους, υπό την προϋπόθεση ότι ο φορολογούμενος θα έχει τις ανάλογες αποδείξεις από τις οποίες θα αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των δαπανών.

Λαμβάνονται υπόψη όλες οι αποδείξεις για δαπάνες που γίνονται στην Ελλάδα στην καθημερινότητα του φορολογούμενου προκειμένου για την αγορά τροφίμων, ρούχων, παπουτσιών, ηλεκτρικών συσκευών και γενικά όλες οι δαπάνες είτε αφορούν αγορές είτε υπηρεσίες.

Οι μοναδικές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται είναι:

A) οι δαπάνες για την αγορά κρατικών λαχείων, τα ποσά που καταβάλλονται για τη συμμετοχή σε τυχερά παιχνίδια και η δαπάνη εισόδου σε ΚΑΖΙΝΟ.

B) Οι δαπάνες για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν τεκμήριο όπως οι δαπάνες για αγορά αυτοκινήτων, σκαφών αναψυχής, οικοπέδων, κτημάτων, καταστημάτων κλπ.

Γ) Οι δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, ηλεκτρισμό, τηλεπικοινωνίες γενικά, για εισιτήρια και κάθε είδους μεταφορικό μέσο και όσες δαπάνες με βάση άλλες φορολογικές διατάξεις λαμβάνονται υπόψη για φορολογικές ελαφρύνσεις.

Δ) Οι δαπάνες ιδιοκτητών ακίνητων για ασφάλιστρα πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διάφορων μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους.

Σημειώνεται ότι μέχρι ποσοστό 40% των δαπανών αυτών εκπίπτει απ το ακαθάριστο εισόδημα των ακίνητων.

Ε) οι δαπάνες που γίνονται στο εξωτερικό.

Ο φορολογούμενος με τη φορολογική του δήλωση πρέπει να δηλώσει ένα ελάχιστο ύψος ετήσιων δαπανών ανάλογα με το εισόδημα του προκειμένου να μην έχει επιβάρυνση.

Αν το ετήσιο εισόδημα είναι μέχρι 6.000 ευρώ δεν χρειάζεται να υπάρχουν αποδείξεις δαπανών.

Αν το ετήσιο εισόδημα είναι από 6.000 ευρώ μέχρι 12.000 ευρώ το ποσό των ετησίων δαπανών με αποδείξεις ανέρχεται στο 10% του ατομικού εισοδήματος το οποίο φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Αν το ετήσιο εισόδημα είναι πάνω από 12.000 ευρώ το πόσο των ετήσιων δαπανών με αποδείξεις ανέρχεται στο 30% για το μέρος του ποσού που είναι πάνω από 12.000

Η προσαύξηση του αφορολόγητου ποσού του φορολογούμενου λόγω των παιδιών που τον βαρύνουν δεν συνδέεται με τις αποδείξεις δαπανών. Έτσι δεν χρειάζεται να υπάρχουν επιπλέον αποδείξεις αν υπάρχουν παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.

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

Αν οι αποδείξεις είναι λιγότερες από αυτές που χρειάζονται τότε ο φορολογούμενος επιβαρύνεται με ποσοστό φόρου ίσο με το 10% του ποσού των δαπανών που του λείπουν.

Για ατομικό εισόδημα πάνω από 48.000 ευρώ, οι ελάχιστες αποδείξεις που χρειάζονται προκειμένου να μην υπάρχει φορολογική επιβάρυνση είναι 12.000 ευρώ. Αν αυτές που δηλώνονται είναι πάνω από 12.000 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 (πιν 3.1).

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ
6.000,00	0,00	28.000,00	6.000,00
7.000,00	700,00	29.000,00	6.300,00
8.000,00	800,00	30.000,00	6.600,00
9.000,00	900,00	31.000,00	6.900,00
10.000,00	1.000,00	32.000,00	7.200,00
11.000,00	1.100,00	33.000,00	7.500,00
12.000,00	1.200,00	34.000,00	7.800,00

13.000,00	1.500,00	35.000,00	8.100,00
14.000,00	1.800,00	36.000,00	8.400,00
15.000,00	2.100,00	37.000,00	8.700,00
16.000,00	2.400,00	38.000,00	9.000,00
17.000,00	2.700,00	39.000,00	9.300,00
18.000,00	3.000,00	40.000,00	9.600,00
19.000,00	3.300,00	41.000,00	9.900,00
20.000,00	3.600,00	42.000,00	10.200,00
21.000,00	3.900,00	43.000,00	10.500,00
22.000,00	4.200,00	44.000,00	10.800,00
23.000,00	4.500,00	45.000,00	11.100,00
24.000,00	4.800,00	46.000,00	11.400,00
25.000,00	5.100,00	47.000,00	11.700,00
26.000,00	5.400,00	48.000,00	12.000,00
27.000,00	5.700,00	49.000,00	12.000,00
		50.000,00	12.200,00

Πίνακας 3.1 : Ελάχιστο ύψος δαπανών

- Ασφάλιστρα για ασφάλεια ζωής κλπ

Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων και για ασφαλιστήρια ασθένειας, για την ασφάλιση του ίδιου, του άλλου συζύγου και των τέκνων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος.

Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των ασφαλιστρών, με βάση τις οικείες ασφαλιστικές συμβάσεις, απαιτείται απόδειξη είσπραξης του ποσού των ασφαλιστρών ή σχετική βεβαίωση, από τις οποίες προκύπτει το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης και το καθαρό καταβαλλόμενο ποσό των ασφαλιστρών, χωριστά από τυχόν οποιαδήποτε άλλη σχετική επιβάρυνση του ασφαλισμένου. Επίσης τα στοιχεία του συμβαλλομένου και των ασφαλιζόμενων προσώπων, καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία της σχετικής σύμβασης.

Τα ποσά που αφαιρούνται από το φόρο αντιστοιχούν στο 20% και μέχρι 1.200 ευρώ ασφάλιστρα για τον άγαμο και στο 20% και μέχρι 2400 ευρώ ασφάλιστρα για την οικογένεια.

Δηλαδή το ανώτερο ποσό φόρου που θα αφαιρεθεί είναι 240 ευρώ για τον άγαμο και 480 ευρώ για την οικογένεια.

- Ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας

Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή

όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα. Ομοίως, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτή οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή η σύζυγός τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη.

Για την απόδειξη των δαπανών υποβάλλονται αποδείξεις που έχουν εκδοθεί από τον εκμισθωτή ή το νόμιμο εκπρόσωπό του. Αντί των οικείων αποδείξεων καταβολής ενοικίου, ο φορολογούμενος δικαιούται να υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε από αυτόν για κύρια κατοικία του ιδίου και της οικογένειάς του, ως των εκμισθωτών.

Από το ενοίκιο κατοικίας αφαιρείται το 20% και μέχρι 240 ευρώ φόρου.

- Ενοίκιο για παιδιά που σπουδάζουν

Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος που μισθώνει κατοικίες για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών τους, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά τον βαρύνουν και εφόσον οι κατοικίες που μισθώνονται βρίσκονται στην πόλη που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν τα τέκνα του και αυτός ή τα τέκνα του δεν έχουν άλλη κατοικία σ' αυτή την πόλη.

Για την απόδειξη των δαπανών υποβάλλονται αποδείξεις που έχουν εκδοθεί από τον εκμισθωτή ή το νόμιμο εκπρόσωπό του. Αντί των οικείων αποδείξεων καταβολής ενοικίου, ο φορολογούμενος δικαιούται να υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε από αυτόν για κύρια κατοικία του ιδίου και της οικογένειάς του, ως των εκμισθωτών.

Από το ενοίκιο κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν αφαιρείται το 20% και μέχρι 240 ευρώ φόρου.

- Δίδακτρα για φροντιστήρια

Το ποσό της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, το οποίο καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο. Το ποσό της κάθε δαπάνης, η οποία υπολογίζεται αθροιστικά

και για τους δύο συζύγους, μειώνει το φόρο, μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

Για την απόδειξη της καταβολής των διδάκτρων για ιδιαίτερα, κατ' οίκον, μαθήματα και για φροντιστήρια απαιτείται απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το ποσό της αμοιβής, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά.

Το ποσοστό που αφαιρείται από το φόρο είναι το 20% των διδάκτρων και μέχρι 240 ευρώ για το φορολογούμενο και για κάθε ένα παιδί ξεχωριστά.

- Δαπάνη δικηγόρου

Το ποσό που πληρώθηκε από το φορολογούμενο ή τα πρόσωπα που τον βαρύνουν για την παροχή νομικών υπηρεσιών.

Εξαιρούνται και δεν γράφονται οι αμοιβές που πληρώθηκαν σε δικηγόρους για την παράσταση τους κατά τη σύναξη συμβολαιογραφικών πράξεων και για δίκες μισθωτών διαφορών ακίνητων ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους.

Το συνολικό ποσό των αμοιβών σε δικηγόρους δεν μπορεί να υπερβεί το 10% του εισοδήματος που είτε δηλώνεται είτε προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες.

Για να αναγνωριστούν αυτές οι δαπάνες πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από τους δικηγόρους. σημειώνεται ότι οι δικηγόροι υποχρεούνται να κόβουν απόδειξη για κάθε επαγγελματική είσπραξη που κάνουν.

Το ποσοστό που αφαιρείται από το φόρο είναι το 20% της αξίας της δαπάνης.

- Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κλπ σε νοσοκομεία κλπ

Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Το ποσό που αφαιρείται από το φόρο είναι το 20% της αξίας της δωρεάς.

- Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κλπ

Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Άγιου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημοτικά Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων. Το πόσο που αφαιρείται από το φόρο είναι το 20% της αξίας της δωρεάς.

- Χορηγίες χρηματικών ποσών σε πολιτιστικά Ν.Π.Δ.Δ.

Τα χρηματικά ποσά, που καταβάλλονται από το φορολογούμενο σε ποσοστό 10% έως 30% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος κατά περίπτωση, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υφίστανται ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Πολιτισμού και Οικονομικών καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των δωρεών ή χορηγιών, απαιτούνται α ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά:

Α) Προκειμένου για δωρεά ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων:

- 1) Βεβαίωση του δωρεοδόχου ότι έγινε αποδεκτή η δωρεά.
- 2) Αντίγραφο του πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής.
- 3) Σε περίπτωση αγοράς και άμεσης παράδοσης των δωρούμενων αντικειμένων, το νόμιμο στοιχείο που προβλέπεται από το ΚΒΣ, από το οποίο προκύπτει η αξία τους.

Σε περίπτωση που ο δωρητής κατείχε από πριν τα δωρηθέντα αντικείμενα, η αξία τους προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ.

B) Προκρινόμενου για χρηματικά ποσά

- 1) Διπλότυπη απόδειξη η γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς ή χορηγίας η οποία εκδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του δωρεοδόχου.
- 2) Βεβαίωση ή αντίγραφο της οικείας πράξης του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η καταχώρηση του ποσού αυτής στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου.

Σε περίπτωση δωρεάς χρηματικών ποσών με όρο, βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου του δωρεοδόχου από την οποία να προκύπτει το ύψος του καθαρού προϊόντος που περιέρχεται στο δωρεοδόχο.

Στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας κατατίθεται σε ειδικό λογαριασμό του δωρεοδόχου ή του αποδέκτη της χορηγίας, που έχει ανοιχθεί σε τράπεζα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εκτός των παραπάνω δικαιολογητικών, απαιτείται και το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της Τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων, στο οποίο πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.2238/1994.

Αν το πρωτότυπο έχει δοθεί στο δωρεοδόχο για την είσπραξη του ποσού που δωρίθηκε, υποβάλλεται αντίγραφο του γραμματίου, κυρωμένο από το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή την Τράπεζα, από την οποία εκδόθηκε.

Τα δικαιολογητικά για την έκπτωση των δωρεών χρηματικών ποσών προς αθλητικά σωματεία, ορίζονται στην οικεία διάταξη.

Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών προς αθλητικά σωματεία υπερβαίνουν αθροιστικά για κάθε δωρεοδόχο τα 2.950,00 ευρώ ποσό της δωρεάς.

Τα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα μόνο εφόσον υπερβαίνουν συνολικά ετησίως τα 100 ευρώ.

- Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καύσιμου ή για φυσικό αέριο κλπ

Τα χρηματικά ποσά που προορίζονται για την ενεργειακή και οικολογική αναβάθμιση του ακίνητου.

Για την απόδειξη της δαπάνης είτε για την αλλαγή εγκατάστασης χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο είτε για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων, υποβάλλονται τα δικαιολογητικά

που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά. Εάν η εγκατάσταση φυσικού αερίου γίνεται σε πολυκατοικία, ο διαχειριστής της πολυκατοικίας εκδίδει και χορηγεί σε κάθε συνιδιοκτήτη συγκεντρωτική κατάσταση δαπανών, στην οποία επισυνάπτονται φωτοαντίγραφα των πρωτότυπων δικαιολογητικών και στην οποία εμφανίζονται τα ονόματα των συνιδιοκτητών, τα χιλιοστά του καθενός και το ποσό της δαπάνης που αναλογεί στον καθένα.

Στη δαπάνη αυτή περιλαμβάνεται και το ποσό που καταβάλλεται για τέλη σύνδεσης στην εταιρεία παροχής αερίου, ενώ δεν περιλαμβάνεται το ποσό που καταβάλλεται ως εγγύηση.

Το ποσό της μείωσης της δαπάνης αντιστοιχεί στο 10% της συνολικής δαπάνης και μέχρι 600 ευρώ

- Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό ή το εξωτερικό

Το σύνολο των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης που έγιναν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα προστατευόμενα μέλη στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

Προκειμένου για νοσήλια σε κρατικά και λοιπά νοσηλευτικά ιδρύματα απαιτείται απόδειξη είσπραξης του νοσηλευτικού ιδρύματος, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης, για τη νοσηλεία του ασθενή και βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτικού ιδρύματος, για το χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων αυτής, αναλυτικά κατά είδος εξόδου.

Στις πιο πάνω υποπεριπτώσεις, όταν στην οικεία απόδειξη είσπραξης αναγράφεται ο χρόνος της νοσηλείας και αναλυτικά τα έξοδά της κατά είδος εξόδου, δεν απαιτείται η πιο ιδιαίτερη, βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτικού ιδρύματος, νοσοκομείου ή κλινικής.

Προκειμένου για νοσήλια σε ιδιωτικές κλινικές απαιτείται απόδειξη της κλινικής, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης, για τη νοσηλεία του ασθενή. Για την έκδοση αυτής της απόδειξης εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά. Επίσης απαιτείται βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων αυτής, αναλυτικά κατά είδος εξόδου.

Προκειμένου για έξοδα για την απασχόληση νοσοκόμου απαιτείται βεβαίωση του θεράποντα ιατρού, με την οποία να βεβαιώνεται τι είδος της νόσου από

την οποία πάσχει ο ασθενής, η διάρκειά της, καθώς και η ανάγκη απασχόλησης νοσοκόμου, λόγω της σοβαρότητας της νόσου. Απόδειξη είσπραξης της αμοιβής από το πρόσωπο που πρόσφερε υπηρεσίες ως νοσοκόμος, στην οποία πρέπει να αναφέρεται το ονοματεπώνυμό του, το όνομα του πατέρα του, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή ταυτότητας, η διεύθυνση της κατοικίας του και η χρονική διάρκεια παροχής των υπηρεσιών του, νόμιμα υπογεγραμμένη.

Προκειμένου για έξοδα αγοράς και τοποθέτησης οργάνων στο σώμα του ασθενή και αντικατάστασης μελών του σώματός του με τεχνητά. Σε περίπτωση που η σχετική δαπάνη αποτελεί μέρος των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης, απαιτούνται τα δικαιολογητικά που προαναφέρθηκαν στην πιο πάνω περίπτωση. Σε περίπτωση που ο ίδιος ο ασθενής προμηθεύεται τα όργανα ή τα τεχνητά μέλη από το ελεύθερο εμπόριο, απαιτείται απόδειξη λιανικής πώλησης. Η απόδειξη αυτή, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, πρέπει να περιέχει, εκτός από τα στοιχεία που ορίζουν αυτές οι διατάξεις και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή, καθώς και το είδος του πωλούμενου πράγματος.

Προκειμένου την αγορά γυαλιών όρασης ή φακών επαφής ή ακουστικών βαρηκοΐας, εκτός από την απόδειξη που προβλέπει ο ΚΒΣ, απαιτείται και βεβαίωση γιατρού, η οποία παραμένει στο φάκελο του φορολογούμενου και ισχύει ως δικαιολογητικό αγοράς γυαλιών όρασης, φακών επαφής και ακουστικών βαρηκοΐας (για μια πενταετία)

Για τις ειδικές δαπάνες περίθαλψης ανάπηρων παιδιών απαιτείται απόδειξη είσπραξης, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά. Επίσης, βεβαίωση του διευθυντή της σχολής ή του θεραπευτηρίου από την οποία να προκύπτει ότι το τέκνο του υπόχρεου πάσχει από ανίατο νόσημα ή είναι τυφλό ή κωφάλαλο ή έχει διανοητική καθυστέρηση, ο ακριβής χρόνος της φοίτησης ή της περίθαλψης, γενικά, του ανάπηρου τέκνου, για το οποίο καταβλήθηκε η αμοιβή, καθώς και το ποσό της, αναλυτικά, κατά κατηγορία δαπάνης. Τέλος, στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται ότι τα τέκνα είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας και ότι το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ.

Για έξοδα σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων και προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία, οι οποίες εδρεύουν στην Ελλάδα απαιτείται απόδειξη παροχής υπηρεσιών, η οποία εκδίδεται από την επιχείρηση που εισπράττει την αμοιβή σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως αυτές

ισχύουν κάθε φορά και βεβαίωση του διευθυντή ή του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης για τον ακριβή χρόνο της περίθαλψης του προσώπου που κατέβαλε ή για το οποίο καταβλήθηκε η δαπάνη, καθώς και το ποσό αυτής κατά κατηγορία δαπάνης.

Προκειμένου για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που καταβάλλονται στην αλλοδαπή απαιτούνται οι σχετικές βεβαιώσεις των αλλοδαπών ιατρών ή νοσοκομείων, οι οποίες πρέπει να είναι θεωρημένες από τον αρμόδιο Έλληνα πρόξενο και μεταφρασμένες νόμιμα. Αν δεν υπάρχει ελληνικό προξενείο, η θεώρηση αυτών των αποδείξεων πρέπει να γίνεται από την τοπική αρχή του ξένου Κράτους, η οποία έχει τη σχετική εξουσιοδότηση.

- Τόκοι των δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν από 1-1-2003 και μετά

Οι δουλεμένοι τόκοι που έχουν καταβληθεί εντός του 2010 για ενυπόθηκα στεγαστικά δάνεια οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί από την 1-1-2003 και μετά.

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε είναι μέχρι 120 τ.μ. αφαιρείται ολόκληρο το πόσο των τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2010.

Αν οι επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει 120 τ.μ. το ποσό των δουλεμένων τόκων που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ. Παρά όλα αυτά, πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τόκων που καταβλήθηκαν και αν πρέπει να εκπέσει ολόκληρο ή μόνο ένα μέρος του ποσού, αυτό θα γίνει κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση.

Επίσης, το ποσοστό μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή της προκαταβολής έως 200.000 ευρώ.

Δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία και κατά συνέπεια δεν υπάρχει δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος ή τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη, έχουν δικαίωμα σε άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και το άθροισμα των τετραγωνικών που τους αντιστοιχεί είναι :

A) πάνω από 70 τ.μ. για έγγαμο, άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο

B) πάνω από 90 τ.μ. για έγγαμο με ένα παιδί

Γ) πάνω από 110 τ.μ. για έγγαμο με δυο παιδιά

Δ) πάνω από 135 τ.μ. για έγγαμο με τρία παιδιά

Το πόσο του φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης μειώνεται με ποσοστό 20% επί του ετήσιου ποσού των δουλεμένων τόκων

στεγαστικών δανείων ή προκαταβολών που χορηγούνται από τις τράπεζες, τα πιστωτικά ιδρύματα γενικά, τα ταμεία αλληλοβοήθειας στρατού, ναυτικού και αεροπορίας για απόκτηση πρώτης κατοικίας και δανείων για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

- Πόσο διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον

Το συνολικό πόσο διατροφής που καταβλήθηκε στον άλλο σύζυγο και αφορά μόνο το σύζυγο και όχι τα παιδιά.

Για την απόδειξη της καταβολής της διατροφής από τον ένα σύζυγο στον άλλο υποβάλλονται επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής δικαστικής απόφασης ή της σχετικής συμβολαιογραφικής πράξης και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 του συζύγου που την εισέπραξε, στην οποία θα αναγράφεται ο ΑΔΜ του, το ετήσιο ποσό που εισέπραξε και τα στοιχεία αυτού που την κατέβαλε. Το πόσο που αφαιρείτε από το φόρο είναι το 20% της αξίας της διατροφής και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου.

Επιπλέον για την απόδειξη καταβολής των δαπανών ασφαλιστρών ζωής ή θανάτου και διδάκτρων που καταβάλλει ο διαζευγμένος γονέας για τα τέκνα του που δεν βαρύνουν αυτόν αλλά τον άλλο γονέα τους με τον οποίο συγκατοικούν, απαιτείται και υπεύθυνη δήλωση ότι τα τέκνα είναι προστατευόμενα του άλλου γονέα με βάση το άρθρο 7 του ΚΦΕ, καθώς και τα στοιχεία των τέκνων και του άλλου γονέα (ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, έτος γέννησης, διεύθυνση κατοικίας ΑΦΜ και ΔΟΥ).

4. ΤΕΚΜΗΡΙΑ

4.1. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

4.1.1. Η σύγκριση του δηλούμενου εισοδήματος του φορολογούμενου με τις δαπάνες του.

Η φορολογική βάση στην οποία επιβάλλεται ο φόρος εισοδήματος δεν είναι πάντα το δηλούμενο εισόδημα του φορολογούμενου. Επειδή το φορολογικό σύστημα δεν είναι αρκετό για τον εντοπισμό του πραγματικού εισοδήματος του φορολογούμενου και την μείωση της φοροδιαφυγής και της παραοικονομίας , η

φορολογική νομοθεσία εισάγει συμπληρωματικά στο εισόδημα και τους δείκτες φοροδοτικής ικανότητας περιουσία και δαπάνη.

Ουσιαστικά η φορολογική νομοθεσία δεν αρκείται μόνο στο δηλούμενο εισόδημα αλλά το συγκρίνει με μία σειρά από ετήσιες τεκμαρτές ή πραγματικές δαπάνες του φορολογούμενου συνολικά λαμβανόμενες και αν η διαφορά μεταξύ ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης και δηλούμενου εισοδήματος είναι μεγαλύτερη από το 20% του δηλούμενου εισοδήματος που δήλωσε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή του τότε λαμβάνει τις δαπάνες αυτές σαν φορολογική βάση για την επιβολή του φόρου, αν η διαφορά είναι μικρότερη τότε δεν λαμβάνεται υπόψη η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη και στην διαδικασία εξαγωγής του φόρου παίρνουμε το δηλούμενο εισόδημα. Αν υποθέσουμε ότι ο φορολογούμενος έχει σύζυγο και προστατευόμενα μέλη η σύγκριση γίνεται ανάμεσα στο εισόδημα που δηλώθηκε από αυτόν, την σύζυγό του και από τα προστατευόμενα μέλη του με την συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτών συνολικά.

4.1.2. Δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη για την σύγκριση τους με το δηλούμενο εισόδημα

Οι δαπάνες που λαμβάνονται για σύγκριση έχουν δύο βάσεις: Η πρώτη βάση αφορά τεκμαρτές δαπάνες που διαμορφώνουν το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν και προϋποθέτουν ένα αντίστοιχο εισόδημα που εκτιμάται χρηματικά από το υπουργείο Οικονομικών. Η δεύτερη βάση αφορά πραγματικές δαπάνες που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος για απόκτηση κυρίως περιουσιακών στοιχείων. Η βάση αυτού του τεκμηρίου δαπάνης διερευνά το εισόδημα που πρέπει να έχει ο φορολογούμενος για να μπορεί να πραγματοποιήσει την δαπάνη αυτή.

Οι δαπάνες αυτές είναι οι εξής:

- Τεκμήριο διαβίωσης

Λαμβάνεται υπόψη ως τεκμήριο ένα ποσό ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που ορίζεται στο πόσο των 3.000 ευρώ για άγαμο, διαζευγμένο, ή χήρο και στο ποσό των 5.000 ευρώ αν πρόκειται για συζύγους που υποβάλουν κοινή δήλωση.

- Τεκμήριο κατοικίας

Το πόσο της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της κατοικίας για την οποία λαμβάνονται υπόψη οι ιδιοκατοικούμενες, οι μισθωμένες ή όσες έχουν παραχωρηθεί δωρεάν, ανεξάρτητα από το αν είναι κύριες ή δευτερεύουσες.

Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για την κύρια κατοικία υπολογίζεται με βάση την επιφάνεια της για τους κύριους χώρους ως εξής (πιν 4.1):

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	2.400	80	2.400
Από 81 μέχρι 120	40	50	2.000	120	4.400
Από 121 μέχρι 200	80	80	6.400	200	10.800
Από 201 μέχρι 300	100	150	15.000	300	25.800
Από 301 και πάνω	-	300	-	-	-
Βοηθητικοί χώροι	-	30	-	-	-

Πίνακας 4.1 : Τεκμήρια κύριας κατοικίας

Για τους βοηθητικούς χώρους της κατοικίας υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης 30 ευρώ ανά τ.μ.

Αν η κατοικία βρίσκεται σε τιμή ζώνης από 2.800 ευρώ μέχρι 4.999 ευρώ ανά τ.μ. τα ποσά που προσδιορίζονται προσαυξάνονται κατά 30%.

Αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και πάνω ανά τ.μ. τα ποσά που προσδιορίζονται προσαυξάνονται κατά 70%.

Το τεκμήριο για δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες υπολογίζεται στο μισό και ανάλογα με τους μήνες χρήσης που επιβεβαιώνονται με λογαριασμούς της ΔΕΥ.

Όταν οι κατοικίες βρίσκονται σε περιοχές εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η τιμή εκκίνησης αφού για αυτές δεν υπάρχει τιμή ζώνης.

Όταν η κατοικία έχει ενοικιαστεί στα μέσα του χρόνου και έχει χρησιμοποιηθεί για μερικούς μήνες μόνο, τα ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης υπολογίζονται ανάλογα με τους μήνες που είναι νοικιασμένη η κατοικία.

Όταν σε μια κατοικία υπάρχει συνιδιοκτησία και χρησιμοποιείται από τους συνιδιοκτήτες της, το ετήσιο τεκμήριο επιμερίζεται σε αυτούς ανάλογα με το ποσοστό τους.

Αν όμως έχει παραχωρηθεί από τον ένα στον άλλο και χρησιμοποιείται από αυτόν μόνο, τότε το τεκμήριο υπολογίζεται στο σύνολο του σε αυτόν που χρησιμοποιεί την κατοικία.

Δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη για σπίτια που νοικιάζουν μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού για τουριστικό σκοπό, ούτε όταν η κατοικία είναι άδεια και δεν χρησιμοποιείται

- Τεκμήριο αυτοκινήτων

Τεκμήριο αγοράς αποτελούν τα χρήματα που πραγματικά καταβάλει ο φορολογούμενος, δηλαδή το ποσό των χρημάτων που πληρώθηκε μέσα στο έτος, για την απόκτηση επιβατικού, ή μικτής χρήσης ή τύπου τζιπ αυτοκινήτου ή την απόκτηση δίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων.

Το τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτου υπολογίζεται μόνο μια φορά, κατά την αγορά του αυτοκινήτου σε αντίθεση με το τεκμήριο συντήρησης που υπολογίζεται κάθε χρόνο.

Όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα, με ελάχιστες εξαιρέσεις, έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας το οποίο υπολογίζεται στους κυρίου ή κατόχους των αυτοκινήτων

Αν τα αυτοκίνητα ανήκουν σε εταιρία, το τεκμήριο υπολογίζεται:

A) Για την ομόρρυθμη εταιρία (Ο.Ε.) στους εταίρους που συμμετέχουν

B) Για την ετερόρρυθμη εταιρία (Ε.Ε) μόνο στους ομόρρυθμους εταίρους

Γ) Για την εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) στο διαχειριστή που είναι ταυτόχρονα και εταίρος ή στους εταίρους εφόσον κανείς από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. δεν είναι και εταίρος

Δ) Για την ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.) στους προέδρους, τους διευθύνοντες σύμβουλους, τους εντεταλμένους σύμβουλους και τους διοικητές.

Για τα μικτής χρήσης αυτοκίνητα εφαρμόζονται αντίστοιχα τα τεκμήρια που ισχύουν για τα επιβατικά.

Αν το επιβατικό αυτοκίνητο αγορασθεί με δώσεις, κάθε χρόνο θα υπολογίζεται τεκμήριο αγοράς το ποσό των δόσεων που έχουν καταβληθεί μέσα στο

χρόνο αυτό. Το τεκμήριο συντήρησης υπολογίζεται κανονικά ανεξάρτητα αν η αγορά έγινε με καταβολή μετρητών ή με δόσεις.

Κατά την πώληση και την αγορά του αυτοκινήτου το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας θα υπολογισθεί για τόσα δωδεκάμηνα όσοι και οι μήνες κατοχής του αυτοκινήτου. Χρονικό διάστημα κατοχής και κυκλοφορίας μεγαλύτερο από 15 μέρες θα υπολογισθεί ως ολόκληρος μήνας.

Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας υπολογίζεται για τα επιβατικά αυτοκίνητα ως ανάλογα με τον κυβισμό τους ως εξής (πιν 4.2):

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ κλπ.			
Κυβικά Εκατοστά	Μέχρι και 5 έτη (2006-2010)	Πάνω από 5 έτη (2001-2005)	Πάνω από 10 έτη
1000	3.000	2.100	1.500
1200	3.000	2.100	1.500
1300	3.300	2.310	1.650
1400	3.600	2.520	1.800
1500	3.900	2.730	1.950
1600	4.200	2.940	2.100
1700	4.500	3.150	2.250
1800	4.800	3.360	2.400
1900	5.100	3.570	2.550
2000	5.400	3.780	2.700
2100	5.900	4.130	2.950
2200	6.400	4.480	3.200
2300	6.900	4.830	3.450
2400	7.400	5.180	3.700
2500	7.900	5.533	3.950
2600	8.400	5.880	4.200
2700	8.900	6.230	4.450
2800	9.400	6.580	4.700
2900	9.900	6.930	4.950
3000	10.400	7.280	5.200
3100	11.100	7.770	5.550
3200	11.800	8.260	5.900
3300	12.500	8.750	6.250
3400	13.200	9.240	6.600
3500	13.900	9.730	6.950

Πίνακας 4.2: Τεκμήρια Ε.Ι.Χ

Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας αυτοκινήτων που υπολογίζεται, ανάλογα με την παλαιότητα τους μειώνεται κατά 30% αν η παλαιότητα είναι από 5 μέχρι 10 χρόνια και κατά 50% για παλαιότητα πάνω από 10 χρόνια.

Όταν ο κυβισμός δεν καταλήγει σε πλήρη εκατοντάδα τότε γίνεται στρογγυλοποίηση προς την πλησιέστερη εκατοντάδα. Μέχρι και 50 κ.ε. στρογγυλοποιείται στην αμέσως προηγούμενη και πάνω από 50 κ.ε. στην αμέσως επόμενη.

Δεν έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα για κινητικά ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας από 67% και πάνω καθώς και τα αυτοκίνητα που έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας.

Επίσης, για αυτοκίνητο που τέθηκε σε ακινησία δεν υπολογίζεται τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας όσο χρονικό διάστημα αυτό βρίσκεται σε ακινησία. Το ίδιο ισχύει αν το αυτοκίνητο καταστράφηκε ολοσχερώς. Για την απόδειξη της ακινησίας χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση, αντίστοιχη βεβαίωση από την εφορία.

- Τεκμήριο σκαφών αναψυχής

Το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης για τα ιδιωτικής χρήσης σκάφη αναψυχής ανοικτού τύπου ή όχι, τα ταχύπλοα και μη καθώς και τα τζετ σκι με εξαίρεση τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης για τα οποία δεν υπολογίζεται τεκμήριο δαπανών διαβίωσης.

Για να προσδιοριστεί η ετήσια οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη λαμβάνονται υπόψη και τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, ανεξαρτήτως μεγέθους.

Για την εφαρμογή του τεκμηρίου τα σκάφη τα διακρίνουμε σε δυο κύριες κατηγορίες:

A) Τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα ή όχι.

B) Τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης.

Για τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης όταν αυτά είναι μέχρι 5 μέτρα είναι 3.000 ευρώ ετησίως.

Για σκάφη άνω των 5 μετρώ το τεκμήριο διαβίωσης υπολογίζεται στα 4.000 ευρώ.

Η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του σκάφους.

Για τα μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη κλειστού τύπου με ολικό μήκος μέχρι 7 μέτρα το πόσο του τεκμηρίου είναι 8.000 και αυξάνεται ανάλογα με το μήκος τους (πιν 4.3).

Για τα τζετ σκι ο υπολογισμός των τεκμηρίων τους γίνεται επίσης ανάλογα με το μήκος που έχουν και το τεκμήριο τους μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα.

Τα τεκμήρια των σκαφών αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα στο σύνολο τους από ξύλο, και προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση, καθώς και τα τεκμήρια των σκαφών αναψυχής που είναι ιστιοφόρα μειώνονται κατά 50%.

Απαλλαγή από τα τεκμήρια διαβίωσης υπάρχει για τα επαγγελματικά σκάφη, τις αμιγώς κωπηλατικές βάρκες, τα σκάφη που βρίσκονται σε ακινησία και για τα ιδιωτικής χρήσης σκάφη αναψυχής η κυριότητα των οποίων ανήκει σε μόνιμους κάτοικους του εξωτερικού

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2011 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΗΚΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΝΗΟΛΟΓΙΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ Η 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	8.000	6.800	5.600
8	10.000	8.500	7.000
9	12.000	10.200	8.400
10	14.000	11.900	9.800
11	19.000	16.150	13.300
12	24.000	20.400	16.800
13	34.000	28.900	23.800
14	44.000	37.400	30.800
15	54.000	45.900	37.800
16	69.000	58.650	48.300
17	84.000	71.400	58.800
18	99.000	84.150	69.300
19	119.000	101.150	83.300
20	139.000	118.150	97.300
21	159.000	135.150	111.300
22	179.000	152.150	125.300
23	214.000	181.900	149.800
24	249.000	211.650	174.300
25	284.000	241.400	198.800

Πίνακας 4.3: Τεκμήρια σκαφών

- Τεκμήριο αμοιβών πληρωμάτων σκαφών αναψυχής.

Οι αμοιβές που καταβάλλονται στα πληρώματα σκαφών αναψυχής είτε έχουν ναυτολογηθεί για ολόκληρο είτε για ένα μέρος του έτους. Μαζί με τη δήλωση

πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί κατάσταση με τα μέλη του πληρώματος και τις αμοιβές τους.

- Τεκμήριο για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα

Το πόσο της ετήσιας δαπάνης και των δαπανών συντήρησης που προέρχονται από αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα.

Για τα ανεμόπτερα υπολογίζεται ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης 8.000 ευρώ.

Για τα αεροσκάφη με κινητήρα εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα ποσό 65.000 ευρώ για τους πρώτους 150 ίππους και ποσό 500 ευρώ για κάθε έναν παραπάνω ίππο του κινητήρα πάνω από τους 150.

Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

Για τα ελικόπτερα το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης είναι 65.000 ευρώ για τους πρώτους 150 ίππους το οποίο προσαυξάνεται με το πόσο των 500 ευρώ για κάθε έναν ίππο του κινητήρα τους πάνω από τους 150.

- Τεκμήριο δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας)

Το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που υπολογίζεται με βάση το ύψος των (υποθετικών) εξόδων συντήρησης και χρήσης της πισίνας που χρησιμοποιείται για ης ανάγκες του κατόχου της.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη όταν πρόκειται για εξωτερική πισίνα υπολογίζεται με βάση την επιφάνεια (τετραγωνικά μέτρα) της πισίνας.

A) Για επιφάνεια πισίνας μέχρι 60 τ.μ. υπολογίζεται τεκμήριο 100 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.

B) Για επιφάνεια άνω των 60 τ.μ. υπολογίζεται τεκμήριο 200 ευρώ ανά τ.μ. για τα επιπλέον μέτρα.

Για την εσωτερική πισίνα τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης διπλασιάζονται.

Όταν πρόκειται για κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε συγκροτήματα πολυκατοικιών το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης μοιράζεται στους ιδιοκτήτες των ακίνητων ανάλογα με τα χιλιοστά κάθε ιδιοκτησίας στο οικόπεδο.

- Τεκμήριο διδάκτρων σε ιδιωτικά σχολεία

Το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που πληρώθηκε σε ιδιωτικά σχολεία της στοιχειώδους ή της μέσης εκπαίδευσης όπως αυτό προκύπτει από τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί από τα σχολεία

Δεν αποτελούν τεκμήριο διαβίωσης τα ποσά που καταβάλουν οι γονείς των παιδιών που πηγαίνουν σε ιδιωτικά εσπερινά γυμνάσια ή λύκεια ή πηγαίνουν σε ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες.

- Τεκμήριο δαπανών για βοηθητικό προσωπικό.

Το τεκμαρτό ποσό της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης που αφορά οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δάσκαλους και υπόλοιπο βοηθητικό προσωπικό που απασχολήθηκε μέσα στο 2010.

Τεκμήριο αποτελεί η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη όπως αυτή προκύπτει από το όριο των κατώτερων αμοιβών που ορίζονται από τις συλλογικές συμβάσεις εργασίας και όχι το πραγματικό ποσό που πληρώθηκε για βοηθητικό προσωπικό.

Δεν υπολογίζεται τεκμήριο όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό.

Απαλλαγή υπάρχει από το τεκμήριο για τις δαπάνες που καταβάλλονται όταν ο ίδιος ο φορολογούμενος ή κάποιο από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχει αναπηρία από 67% και πάνω.

Η απαλλαγή ισχύει και για την απασχόληση ενός νοσοκόμου για άτομα άνω των 65 ετών.

4.1.3. Αμφισβήτηση από τον φορολογούμενο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης

Το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά. Η επίκληση των περιστατικών αυτών μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι:

A) Όταν υπηρετεί την θητεία του

B) Όταν είναι φυλακισμένος

- Γ) Όταν νοσηλεύεται σε νοσοκομείο ή κλινική
- Δ) Όταν είναι άνεργος και για το διάστημα που δικαιούται επίδομα ανεργίας
- Ε) Όταν συγκατοικεί με συγγενείς α' βαθμού και έχει μειωμένες δαπάνες διαβίωσης γιατί συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί με το εισοδήμά τους το οποίο δηλώνουν.
- ΣΤ) Όταν ο φορολογούμενος είναι ορφανός και έχει στην κυριότητά του από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας του, Ε.Ι.Χ.
- Ζ) Όταν ο φορολογούμενος προσκομίσει στοιχεία που αποδεικνύουν ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη του τεκμηρίου του.

Για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις ο φορολογούμενος πρέπει να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Στην περίπτωση που υπηρετεί την στρατιωτική του θητεία ή συγκατοικεί με συγγενείς α' βαθμού που τον βοηθούν στις δαπάνες του, η διαφορά μεταξύ της τεκμαρτής και πραγματικής δαπάνης, λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες αυτές.

4.2. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.2.1. Τεκμήρια αγοράς

- Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτων, δίτροχων και λοιπόν οχημάτων.

Τα ποσά που καταβλήθηκαν για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων από το φορολογούμενο, την οικογένεια του ή την ατομική του επιχείρηση.

Αν τα αυτοκίνητα αγοραστούν με δόσεις, τεκμήριο αποτελεί το ποσό που καταβλήθηκε μέσα στο έτος.

Τα ποσά που πληρώθηκαν για την αγορά δίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων ανεξαρτήτως κυβισμού.

Τα έξοδα για τόκους, μεσιτικά, φόρους ή δασμούς, μεταφορικά και οποιαδήποτε άλλα έξοδα καταβλήθηκαν, προστίθενται στο τίμημα απόκτησης του οχήματος.

Υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο απόκτησης της δαπάνης που καταβάλλεται για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά

διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό 67%.

Υπάρχει πλήρη απαλλαγή από το τεκμήριο απόκτησης για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, για αγορά ή απόκτηση αυτοκίνητου από εταιρία, για αγορά αυτοκίνητου που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας και για τα επιβατικά δημοσίας και ιδιωτικής χρήσης που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης.

- Τεκμήριο αγοράς σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών κλπ

Τα ποσά που καταβλήθηκαν για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση σκαφών αναψυχής, ελικόπτερων, ανεμόπτερων και τζετ σκι, καθώς και τα υπόλοιπα έξοδα που βαρύνουν την αγορά και έχουν πληρωθεί.

Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και όσα αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης.

Τεκμήριο αποτελεί και το ποσό που πληρώθηκε για αγορά αμιγώς κωπηλατικής βάρκας με λεμβολόγιο.

- Τεκμήριο αγοράς ακίνητων

Τα ποσά που πληρώθηκαν από φυσικά πρόσωπα προκειμένου για αγορά, χρονομεσιτική ή χρηματοδοτική μίσθωση στο εσωτερικό ή το εξωτερικό, ακίνητων, διαμερισμάτων, οικοπέδων, καταστημάτων, αέρα οικοδομών, αγροκτημάτων κλπ.

Αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού Αξιών, τεκμήριο αποτελεί η αντικειμενική αξία του ακινήτου.

Αν βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, τεκμήριο αποτελεί η αγοραία αξία του ακινήτου.

Και στις δυο περιπτώσεις αν έχει δηλωθεί μεγαλύτερη αξία στο συμβόλαιο θα ληφθεί υπόψη η μεγαλύτερη αξία .

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας αγοράς ή ανέγερσης ακινήτου από επικαρπωτή και ψιλό κύριο, η δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης επιμερίζεται και στους δυο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται από την φορολογία κληρονομιών.

Τα ποσοστά αυτά είναι ανάλογα με τη διάρκεια της επικαρπίας και της ηλικίας του επικαρπωτή.

Σε περίπτωση σύστασης ισόβιας ή αόριστου χρόνου επικαρπίας, ως αξία επικαρπίας λαμβάνεται ένα ποσοστό της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή και το υπόλοιπο ανήκει στον ψιλό κύριο ως εξής:

- A) Τα 8/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής είναι μέχρι 20 ετών
- B) Τα 7/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 20 χρόνια
- Γ) Τα 6/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 30 χρόνια
- Δ) Τα 5/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 40 χρόνια
- E) Τα 4/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 50 χρόνια
- ΣΤ) Τα 3/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 60 χρόνια
- Z) Τα 2/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 70 χρόνια
- H) Το 1/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 80 χρόνια

Όταν επικαρπωτής είναι νομικό πρόσωπο η αξία της επικαρπίας ορίζεται στα 8/10 της πλήρους κυριότητας.

Όταν η επικαρπία είναι ορισμένου χρόνου υπολογίζεται το 1/20 της αξίας της πλήρους κυριότητας, για κάθε χρόνο διάρκειας της χωρίς να μπορεί να υπερβεί τα 8/10 της πλήρους κυριότητας.

Αν κάποιο ακίνητο αγοράσθηκε με δώσεις, τεκμήριο αποτελούν οι δώσεις που έχουν καταβληθεί μέσα στο έτος καθώς και τα υπόλοιπα έξοδα που έχουν γίνει μέσα στο έτος και αφορούν την αγορά του ακινήτου.

Για την αγορά του ακινήτου, μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ή περίληψη του με πλήρη περιγραφή των στοιχείων του ακινήτου.

- Τεκμήριο ανέγερσης οικοδομής και κατασκευής πισίνας

Η δαπάνη που έγινε για ανέγερση οικοδομών ή για κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης. Ως τεκμήριο λαμβάνεται το πόσο που δηλώθηκε στη δήλωση. Το πόσο αυτό όμως πρέπει να είναι αληθινό και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για τις κατασκευές οικοδομών.

Οι δαπάνες για την ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών και οι δαπάνες για

αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση οικοδομών.

Τα ποσά που καταβάλλονται για τοκοχρεολυτικοί απόσβεση δανείου όταν το δάνειο χρησιμοποιήθηκε από επιτηδευματία που ασχολείται επαγγελματικά με την ανέγερση οικοδομών.

Όταν δεν υπάρχει πλήρης κυριότητα αλλά έχει γίνει σύσταση ισόβιας ή αορίστου χρόνου επικαρπίας, ως αξία επικαρπίας λαμβάνετε ένα ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή. Το ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας για τον επικαρπωτή είναι (πιν 4.4):

ΠΟΣΟΣΤΑ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΕ ΙΣΟΒΙΑ Ή ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑ		
Ηλικία επικαρπωτή	Ποσοστό επικαρπωτή επί της πλήρους κυριότητας	Ποσοστό ψιλού κυρίου επί της πλήρους κυριότητας
Μέχρι 20 χρονών	8/10	2/10
Πάνω από 20 και μέχρι 30 χρονών	7/10	3/10
Πάνω από 30 και μέχρι 40 χρονών	6/10	4/10
Πάνω από 40 και μέχρι 50 χρονών	5/10	5/10
Πάνω από 50 και μέχρι 60 χρονών	4/10	6/10
Πάνω από 60 και μέχρι 70 χρονών	3/10	7/10
Πάνω από 70 και μέχρι 80 χρονών	2/10	8/10
Πάνω από 80 χρονών	1/10	9/10

Πίνακας 4.4 : Ποσοστά επικαρπίας και ψιλής κυριότητας

Το υπόλοιπο ποσοστό επί της πλήρους κυριότητας ανήκει στον ψιλό κύριο.

Για επικαρπία ορισμένου χρόνου υπολογίζεται το 1/20 της αξίας της πλήρους κυριότητας για κάθε χρόνο διαρκείας της χωρίς να μπορεί να υπερβεί τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

Η δαπάνη αγοράς ακίνητου από παιδί που βαρύνει τους γονείς του λογίζεται ως δαπάνη όχι του ανήλικου παιδιού αλλά του γονέα εκείνου που διαθέτει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Η αγορά ή ανέγερση ακίνητου από ενήλικο φοιτητή είναι τεκμήριο για τον ίδιο, έστω κι αν είναι προστατευόμενο μέλος από το γονέα του.

Τα χρήματα που θα πληρώσει ο γονέας για το κτίσιμο οικοδομής σε οικόπεδο που την ψιλή κυριότητα την έχουν τα ανήλικα παιδιά τα οποία δεν έχουν εισοδήματα, αποτελούν τεκμήριο για το γονέα και θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του, ενώ αν το παιδί που έχει την κυριότητα είναι ενήλικο τότε η δαπάνη ανέγερσης επιμερίζεται και στους δυο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή.

Όσοι κτίζουν οικοδομή πρέπει να συντάξουν αναλυτική κατάσταση για κάθε οικοδομή στην οποία θα περιλαμβάνουν όλες τις δαπάνες που έγιναν μέσα στο έτος και οι οποίες θα αφορούν την έναρξη ή πρόοδο των εργασιών.

Στην κατάσταση μπορούν να επισυνάψουν και φωτοτυπίες των δικαιολογητικών των εξόδων.

Για την άδεια οικοδομής που εκδόθηκε από την 1-1-1995 και μετά πρέπει να επισυναφθούν και φωτοαντίγραφα των εντύπων με βάση τα οποία υπολογίζεται το ελάχιστο κόστος κατασκευής της οικοδομής και του πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επί μέρους εργασίες που έχουν κατατεθεί στην πολεοδομική υπηρεσία.

- Τεκμήριο αγοράς κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας

Τα ποσά που καταβλήθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ.

Ενδεικτικά αναφέρονται κοσμήματα, πίνακες, τάπητες, γούνες κλπ.

Υπάρχει απαλλαγή τεκμηρίου για την αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

Επίσης τεκμήριο αποτελεί η χορήγηση δανείων ή προσωρινών διευκολύνσεων ή καταθέσεων στις ατομικές επιχειρήσεις, εταιρίες, κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη τους ή από τους μετόχους τους, και γενικώς για τη χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

Δεν αποτελεί τεκμήριο η αγορά επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής, η σύσταση και αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και η αγορά εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων

- Τεκμήριο δωρεών, γονικών παροχών και χορηγιών χρηματικών ποσών

Τα χρηματικά ποσά των δωρεών, των γονικών παροχών και των χορηγιών που έγιναν εντός του έτους εφόσον αθροιστικά ξεπερνούν τα 300 ευρώ.

Οι γονικές παροχές χρηματικών ποσών αποτελούν τεκμήριο για αυτόν που της κάνει και το ποσό λαμβάνεται αυτοτελώς για κάθε σύζυγο.

Αν το εισόδημα του συζύγου που έκανε τη δωρεά δεν καλύπτει τη συνολική δαπάνη τεκμηρίων, τότε αυτή καλύπτεται από το οικογενειακό εισόδημα.

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

A) Με συντελεστή 10% προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α κατηγορία (σύζυγος, παιδιά, γονείς, εγγόνια κλπ.

B) Με συντελεστή 20% προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β κατηγορία (παππούδες, προπαπούδες, αδέρφια, θείοι, πεθερικά, πάτριοι, μητρίες, γαμπροί, νύφες κλπ)

Γ) Με συντελεστή 40% προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ κατηγορία (εξαδέλφια, ανιψιά, μακρινοί συγγενής, φίλοι, γνωστοί κλπ)

Δεν αποτελούν τεκμήριο οι δωρεές ή χορηγίες προς το δημόσιο, τους δήμους και της κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά νοσηλεύτηκα ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου και χορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και τα προνομιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα.

Επίσης δεν αποτελούν τεκμήριο οι δωρεές ή χορηγίες προς κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα και επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς.

Τέλος, απαλλάσσονται των τεκμηρίων οι δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που γίνονται αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. και αξίας μέχρι 200.000 ευρώ.

- Τεκμήριο τοκοχρεολυτικής απόσβεσης δανείων και δανείων προς τρίτους.

Τα ποσά που καταβλήθηκαν για την τοκοχρεολυτική απόσβεση όλων των δανείων (και των δανείων για αγορά πρώτης κατοικίας) ή πιστώσεων ή χρεώσεων γενικά μέσω πιστωτικών καρτών που δεν είναι καταναλωτικά.

Μη καταναλωτικά αγαθά μπορεί να είναι αυτοκίνητα, πίνακες, μηχανάκια, κινητά πράγματα άξιας άνω των 10.000 ευρώ κτλ.

Επίσης τα ποσά που δόθηκαν ως χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο ή ατομική επιχείρηση, εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

4.2.2. Η μη εφαρμογή τεκμηρίων

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης δεν εφαρμόζεται στις εξής περιπτώσεις:

Α) Για Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο αναπήρου που απαλλάσσεται από τέλη κυκλοφορίας

Β) Για το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο αλλοδαπού προσωπικού που διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπού που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό ή αλλοδαπής επιχείρησης και που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/67.

Γ) Για Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο προσώπου που το εισήγαγε από το εξωτερικό με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και των επομένων δύο ετών, λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή.

Δ) Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων ειδική αναφορά γίνεται στο άρθρο 18 του ν. 2238/94.

Ε) Το τεκμήριο με βάση την συνολική τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου όταν η διαφορά του από το συνολικό εμπρόθεσμα δηλούμενο εισόδημά του είναι μικρότερη από το 20% του δηλούμενου.

4.2.3. Η διαφορά εισοδήματος και τεκμαρτής δαπάνης

Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, την σύζυγό του και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους επιχειρήσεις ή από ελεύθερο επάγγελμα κατά περίπτωση.

Αν δεν δηλώνεται εισόδημα από αυτές τις πηγές τότε εντάσσεται στην πηγή εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα και στην περίπτωση εισοδημάτων που δεν εντάσσονται στις άλλες πηγές εισοδήματος.

4.3. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗ ΔΑΠΑΝΗ

- Τα ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων .

Ανάλογα με την περίπτωση πρέπει να κατατεθούν και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

Για πώληση διαμερίσματος, οικοπέδου, ακινήτου ή δικαιώματος επί ακινήτου πρέπει να υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσύμφωνου ή βεβαίωση από το συμβολαιογράφο από την οποία να φαίνεται πόσα χρήματα εισπράχθηκαν από το φορολογούμενο.

Για την πώληση κινητού πράγματος από ιδιώτη σε επαγγελματία χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση το τιμολόγιο που εκδόθηκε από τον επαγγελματία κατά την αγορά του πράγματος.

Σε περίπτωση πώλησης αυτοκινήτου, αν το αυτοκίνητο πωλήθηκε σε επιχείρηση πρέπει να υποβληθεί το τιμολόγιο ή το συμβόλαιο που έγινε ενώ, αν έχει πωληθεί σε άλλο ιδιώτη πρέπει να υποβληθούν υπεύθυνες δηλώσεις του αγοραστή αλλά και του πωλητή.

Για να μειωθεί η δαπάνη δεν αρκεί η πώληση του ακίνητου ή του κινητού πράγματος αλλά πρέπει να έχει γίνει και η είσπραξη των χρημάτων εντός του έτους.

- Η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση απαιτείται η υποβολή βεβαίωσης από την τράπεζα ή γενικά από τον αρμόδιο φορέα μέσω του οποίου έχουν εισαχθεί τα ποσά στην Ελλάδα καθώς και τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την απόκτηση τους στο εξωτερικό.

- Τα ποσά που προέρχονται από δάνεια

Τα ποσά που προέρχονται από δάνεια για να μπορούν να μειώσουν τη δαπάνη των τεκμηρίων πρέπει να αποδεικνύονται από έγγραφα τα οποία να έχουν βέβαιη ημερομηνία. Όταν για τα δάνεια έχει συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό, το συμφωνητικό πρέπει να έχει κατατεθεί στην αρμοδία Δ.Ο.Υ.

Αν έχει γίνει συμβολαιογραφικό έγγραφο υποβάλλεται το έγγραφο αυτό μαζί με τη δήλωση. Αν το δάνειο έχει ληφθεί από επιχείρηση χρειάζεται βεβαίωση της επιχείρησης.

Στις περιπτώσεις που το δάνειο χρησιμοποιείται για μείωση τεκμηρίων, πρέπει τα δάνεια να έχουν ληφθεί πριν γίνει η συγκεκριμένη δαπάνη που αποτελεί τεκμήριο.

Το τεκμήριο μπορεί να καλυφθεί και με δάνεια που λαμβάνονται από το εξωτερικό. Αν η σύμβαση δανείου γίνει στο εξωτερικό για να μπορεί να καλύψει τεκμήριο χρειάζεται θεώρηση από τον αρμόδιο πρόξενο και επίσημη μετάφραση στα ελληνικά. Ως δικαιολογητικό θα πρέπει να κατατεθεί επί πλέον μαζί με τη δήλωση επίσημο στοιχείο που να φαίνεται η ημερομηνία είσπραξης του δανείου.

- Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεές ή γονικές παροχές.

Για να αναγνωρισθούν τα ποσά από δωρεές ή γονικές παροχές πρέπει η δήλωση για το φόρο δωρεάς ή γονικής παροχής να έχει υποβληθεί στη αρμοδία Δ.Ο.Υ.

Μαζί με τη δήλωση της φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. από την οποία να φαίνεται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής ή να υποβληθεί επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της δήλωσης.

Τα ποσά των δωρεών ή γονικών παροχών μειώνονται με τα έξοδα που έγιναν για την απόκτηση τους όπως φόροι, συμβολαιογραφικά κτλ.

Σημειώνεται ότι το πόσο που δίνεται ως δωρεά ή γονική παροχή αποτελεί τεκμήριο στη φορολογία εισοδήματος για αυτόν που το δωρίζει και έχει φόρο δωρεάς ως εξής:

A) με συντελεστή 10% προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α κατηγορία (σύζυγος, παιδιά, γονείς, εγγόνια κλπ)

B) με συντελεστή 20% προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Β κατηγορία (παππούδες, προπαπούδες, θείοι, αδέρφια, πεθερικά, πάτριοι, μητρίες, γαμπροί, νύφες κλπ)

Γ) με συντελεστή 40% προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ κατηγορία (εξαδέλφια, ανιψιά, μακρινοί συγγενής, φίλοι, γνωστοί κλπ.)

Δεν μπορούν να καλύψουν τεκμήρια τα χρηματικά ποσά που συγκεντρώνονται λόγω γάμου από δωρεές συγγενών.

- Τα κέρδη που προέρχονται από λαχεία, ΠΡΟ-ΠΟ. ΛΟΤΤΟ, ΤΖΟΚΕΡ.

Τα κέρδη που προέρχονται από λαχεία, ΠΡΟ-ΠΟ. ΛΟΤΤΟ, ΤΖΟΚΕΡ, και από παρόμοια παιχνίδια μπορεί να επικαλεσθεί ο φορολογούμενος για κάλυψη τεκμηρίων.

Λαμβάνονται υπόψη τα καθαρά ποσά αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι τόκοι σε όσες περιπτώσεις οφείλεται.

Για να κάνει δεκτά αυτά τα ποσά η φορολογική αρχή πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση και βεβαίωση του αρμόδιου φορέα που έδωσε τα χρήματα στο φορολογούμενο που τα κέρδισε.

Τα κέρδη από ΚΑΖΙΝΟ δεν λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη τεκμηρίων επειδή από τα τηρούμενα βιβλία δεν προκύπτουν τα αναλυτικά στοιχεία του παίκτη καθώς επίσης και αν ο παίκτης ωφελήθηκε ή ζημιώθηκε από τη δραστηριότητα του στο ΚΑΖΙΝΟ.

- Το καθαρό πόσο των τόκων από τραπεζικές καταθέσεις.

Οι τόκοι μπορεί να αφορούν το τρέχον έτος ή της δήλωσης ή και προηγούμενα έτη αν οι τόκοι αυτοί δεν έχουν δηλωθεί. Σε περίπτωση μη δήλωσης τόκων προηγούμενων ετών πρέπει να γίνουν συμπληρωματικές δηλώσεις για τα έτη αυτά.

Σε περίπτωση που οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί το καθαρό ποσό των τόκων μοιράζεται σε ίσα μέρη μεταξύ των προσώπων στο όνομα των οποίων είναι οι λογαριασμοί και το πόσο αυτό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη των τεκμηρίων.

- Τα ποσά τα οποία από το φορολογικό νόμο δεν θεωρούνται εισόδημα

Τα ποσά τα οποία από το φορολογικό νόμο δεν θεωρούνται εισόδημα και δεν φορολογούνται όπως η είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρία, το εφάπαξ από ασφαλιστικό οργανισμό κτλ.

- Τα κεφάλαια που υπήρχαν στο εξωτερικό και επαναπατρίστηκαν.

Ως επαναπατρισμός των κεφαλαίων της αλλοδαπής νοείται η εισαγωγή στη χώρα μας των κεφαλαίων που είναι κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς στο εξωτερικό, ανεξάρτητα αν τα κεφάλαια αυτά είχαν βγει στο εξωτερικό ή παρέμεναν εξ' αρχής στο εξωτερικό χωρίς να έχουν εισαχθεί καθόλου στη χώρα μας.

Σημειώνεται ότι δεν εξετάζεται ούτε ο τρόπος, ούτε ο τόπος απόκτησης των κεφαλαίων αυτών.

Τα χρήματα των επαναπατρισμένων κεφαλαίων μπορούν να καλύψουν μόνο τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και όχι τεκμήρια διαβίωσης.

- Τα ποσά που έχουν συγκεντρωθεί από τόκους προηγούμενων ετών και αναλώθηκαν μέσα στο τρέχον έτος.

Τα ποσά που έχουν συγκεντρωθεί από τόκους προηγούμενων ετών και αναλώθηκαν μέσα στο τρέχον έτος. Το κεφαλαίο αυτό πρέπει να έχει φορολογηθεί τα προηγούμενα χρόνια ή να έχει απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο. Επίσης τα έτη των οποίων το εισόδημα αναλώνεται πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του φορολογούμενου έτους και ο φορολογούμενος να μπορεί να αποδείξει ότι υπάρχει περίσσειμα εισοδήματος τα χρόνια αυτά.

Ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά όπως τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί, η οικογενειακή, οικονομική και κοινωνική κατάσταση του φορολογούμενου, τα ποσά των δαπανών αγοράς περιουσιακών στοιχείων και οι δαπάνες που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης.

Είναι απαραίτητο αν κάποιος επικαλεσθεί ανάλωση εισοδήματος από προηγούμενα έτη, να επισυνάψει μια κατάσταση που να αναφέρει αναλυτικά από ποιες χρονιές προέρχεται το εισόδημα που επικαλείται.

Οι συμπληρωματικές δηλώσεις που δηλώνονται εισοδήματα γίνονται δεκτές αρκεί να μην έχει παραγράψει το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

Όσον αφορά το κεφαλαίο προηγούμενων ετών των συζύγων, για να καλυφθεί η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης ενός εκ των συζύγων θα ληφθεί υπόψη το εισόδημα που δηλώνεται καθώς και η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και των δυο συζύγων.

Σε περίπτωση που οι σύζυγοι είναι σε διάσταση, ο κάθε σύζυγος μπορεί να επικαλεσθεί μόνο τα δικά του εισοδήματα που είχαν στην κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Όταν έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση και ένας από τους δυο συζύγους θέλει να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση για δικά του εισοδήματα, τα οποία όμως αφορούν προηγούμενα χρόνια που οι σύζυγοι έκαναν κοινή δήλωση, θα υποβάλει

ξεχωριστή δήλωση των δικών του εισοδημάτων τα οποία θα μειώσουν ή θα καλύψουν τα δικά του τεκμήρια.

Αν σε κάποιο από τα προηγούμενα χρόνια που επικαλείται ο φορολογούμενος για την ανάλωση κεφαλαίου υπάρχει ζημία από εμπορική επιχείρηση, η ζημία συμψηφίζεται μόνο στο έτος της ζημίας. Αν το αποτέλεσμα της χρήσης αυτής παραμένει αρνητικό δεν λαμβάνεται υπόψη αφαιρετικά για τις άλλες χρήσεις αλλά για τη χρήση αυτή θεωρείται ότι δεν παραμένει κεφάλαιο για ανάλωση.

Αν σε κάποια χρήση ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνει με βάση τα τεκμήρια, η τυχόν ζημιά που προκύπτει για τη χρήση αυτή δεν συμψηφίζεται με τα υπόλοιπα εισοδήματα ούτε μεταφέρεται στις επόμενες χρήσεις. Έτσι για την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών η ζημία αυτή δεν θα ληφθεί υπόψη.

5. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

5.1. ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

5.1.1. Ποίοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (**έντυπο Ε1**), έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο (πραγματικό ή τεκμαρτό) εισόδημα του υπερβαίνει τα 3000 ευρώ, δικό του ή της συζύγου του, καθώς και όταν αυτό είναι μικρότερο από 3000 ευρώ, εφόσον στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.

Ειδικά, τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 6000 ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις α', ε', στ', ι', και ια', δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση. Τα φυσικά πρόσωπα, που κατά κύριο επάγγελμα είναι αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3000 ευρώ.

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το

ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

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

Α) Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη και όσοι έχουν στην κυριότητα τους ή με οποιοδήποτε τρόπο διατηρούν στην κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή ημιφορτηγό, (εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό), ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης ή αυτοκίνητο τύπου JEEP ή αεροσκάφος, κότερο ή θαλαμηγό ή άκατο ή σκάφος αναψυχής καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγο 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 ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο 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 δευτερεύουσες κατοικίες

Ζ) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1.500 ευρώ, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2.250 ευρώ, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5900 ευρώ.

Η) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά 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 δύο στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2008, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881 ευρώ και πάνω.

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

ΙΑ) Όσοι κατά το προηγούμενο έτος απέκτησαν ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ' επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχουν δικαίωμα διοίκησης σ' αυτά.

5.1.2. Πού υποβάλλεται η δήλωση

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του φορολογουμένου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματος του κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες, Ε.Π.Ε., κοινωνίες, κοινοπραξίες κτλ. τη δήλωση τους θα την υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κτλ.

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

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 επιχείρησης τους ή του κύριου επαγγέλματος τους, κατά περίπτωση.

Β) Προκειμένου για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα:

1) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού εφόσον όμως ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του Νομού Αττικής.

2) 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.

3) Στα νησιά των νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλονιάς, Κυκλάδων και Σάμου, εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ κάθε νησιού για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται σε αυτήν αντίστοιχα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος. Στην προηγούμενη περίπτωση β΄ συμπεριλαμβάνονται και τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και συμμετέχουν σε ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, σε κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, σε αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, σε συμμετοχικές ή αφανείς, σε κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή σε άλλα νομικά πρόσωπα, όπως Ε.Π.Ε., σωματεία κτλ., που έχουν έδρα στην Ελλάδα.

Ο φορολογούμενος ορίζει τον αντιπρόσωπο του στην Ελλάδα με την αναγραφή των στοιχείων αυτού στην ένδειξη του εκπροσώπου του πίνακα 1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1). Με τον ορισμό του αντιπροσώπου δε μεταθέτεται η υποχρέωση του αλλοδαπού για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στον αντιπρόσωπο. Ο τελευταίος μπορεί να υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αλλοδαπού τον οποίο αντιπροσωπεύει μόνον εφόσον διαθέτει σχετική εξουσιοδότηση προς τούτο (παράγραφος 1 άρθρου 62 Ν. 2238/1994).

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

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

5.1.3. Πότε υποβάλλεται η δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικώς από το φορολογούμενο ή από

πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι' αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, μέχρι και τις 16 Μαρτίου. Ειδικότερα μέχρι και τις 16 Μαρτίου θα υποβάλουν δήλωση οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, όσοι απόκτησαν εισοδήματα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. με έγκριση ισολογισμού μέσα στο προηγούμενο έτος, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή ημιφορτηγού Ι.Χ. ή μοτοσικλέτας, κότερου, αεροσκάφους κτλ.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλλουν δήλωση:

1. Μέχρι τις 31 Μαΐου οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι, οι αξιωματικοί και τα κατώτερα πληρώματα των εμπορικών πλοίων, καθώς και όσοι αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα και είναι κάτοικοι εξωτερικού ή όσοι αποκτούν εισόδημα στο εξωτερικό και κατοικούν στην Ελλάδα.

2. Μέχρι τις 15 Απριλίου όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

3. Μέχρι τις 16 Μαρτίου όσοι έχουν αποκτήσει κέρδη ή ζημιές από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους.

4. Μέχρι τις 4 Μαΐου ατομικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

5. Μέχρι τις 16 Μαΐου οι συμμετέχοντες σε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρίες, τα μέλη διοικητικών συμβουλίων ανωνύμων εταιριών, καθώς και οι συγγραφείς, αντιπρόσωποι, και πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών.

5.1.4.Φορολογία συζύγων και ανήλικων τέκνων

Α) Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματα τους, στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά. Σ' αυτή την περίπτωση η δήλωση υπογράφεται και από τους δύο συζύγους. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

Ειδικά, το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.

Β) Οι σύζυγοι υποβάλλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν δε μένουν μαζί, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης.

- Όταν ο ένας από τους δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης.

- Όταν ο ένας από τους δύο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

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

- Ο πατέρας για τα εισοδήματα των ανήλικων παιδιών που φορολογούνται χωριστά. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή έχει χάσει τη γονική μέριμνα, την υποχρέωση για υποβολή δήλωσης την έχει η μητέρα.

- Ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο 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 εισόδημα του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

5.1.5. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους

Α) Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.

Β) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

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

Ειδικά, για τα τέκνα του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και για τα τέκνα που δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ.

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

Ε) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία

ΣΤ) Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.

Ζ) Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Η) Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο

εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

5.1.6.Αρμόδιος προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της κατοικίας του φορολογούμενου. Κατ' εξαίρεση :

Α) Για τα πρόσωπα που ασκούν ατομικώς εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελευθέριο επάγγελμα, αρμόδιος είναι κατά περίπτωση, ο κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους.

Β) Για τα πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού. Εάν αυτά τα πρόσωπα συμμετέχουν σε εταιρίες, κοινωνίες και κοινοπραξίες ή σε λοιπά νομικά πρόσωπα που έχουν έδρα στην Ελλάδα, με εξαίρεση τις ανώνυμες εταιρίες, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ο οποίος είναι αρμόδιος για τη φορολογία του εισοδήματος του εκπροσώπου στην Ελλάδα αυτών των φυσικών προσώπων.

Γ) Για σχολάζουσα κληρονομιά ή σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου πριν από την επίδοση της δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της ατομικής επαγγελματικής του εγκατάστασης πριν από το θάνατο του.

Δ) Για τα πρόσωπα που κατοικούν ή διαμένουν στην αλλοδαπή καθώς και των προξενικών υπαλλήλων του Κράτους, που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορεί να επιδίδονται και στην προξενική αρχή του τόπου διαμονής τους. Οι δηλώσεις αυτές πρέπει να διαβιβάζονται χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Στις περιπτώσεις όπου έχουμε εκπρόθεσμη δήλωση, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην περιφέρεια της οποίας ο φορολογούμενος έχει την κατοικία του ή την έδρα της επιχείρησής του κατά το χρόνο της υποβολής της δήλωσης, εκτός αν έχει επιληφθεί της φορολογίας ο πριν από την υποβολή της δήλωσης προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

5.1.7. Ηλεκτρονική υποβολή όπως δήλωσης

Τα φυσικά πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να υποβάλλουν αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μαζί με τα αναγκαία έντυπα, ηλεκτρονικά.

Η δυνατότητα αυτή παρέχεται στα φυσικά πρόσωπα των οποίων η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) είναι ενταγμένη στο σύστημα TAXIS. Οι παραπάνω, μετά από αίτηση-εγγραφή όπως στο ειδικό δίκτυο (TAXISnet), πιστοποιούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη.

Η πρόσβαση στο TAXISnet για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων είναι εφικτή με τη χρήση των κωδικών αυτών. Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη τακτοποιεί το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο, αποτελεί απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στον ίδιο να τον διαχειρίζεται και να τον μεταβάλλει, έτσι ώστε μόνο το πρόσωπο αυτό ή άλλο όπως επιλογής του να είναι σε γνώση αυτού και να έχει τη δυνατότητα χρήσης του. Όπως περιπτώσεις που προβάλλεται η υπογραφή των δηλώσεων αυτών και από φυσικό πρόσωπο λογιστή φοροτεχνικό, πρόσθετα συμπληρώνονται τα στοιχεία πιστοποίησης αυτού.

Εάν ο λογιστής φοροτεχνικός υπογράψει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών επιπλέον πληκτρολογούνται τα στοιχεία πιστοποίησης του γραφείου.

Ειδικά για δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, τα δικαιολογητικά έγγραφα που προβλέπονται κάθε φορά από τη σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, υποβάλλονται σε χρόνο μεταγενέστερο και ξεχωριστά από αυτές.

Τα πρωτότυπα των δικαιολογητικών αυτών, εκτός αυτών όπως περίπτωσης Στητής παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Ν.2238/1994, αποστέλλονται ταχυδρομικά με απλή επιστολή που ταχυδρομείται οποιαδήποτε ταχυδρομικό κουτί όπως την αρμόδια Δ.Ο.Υ. υποβολής των δηλώσεων σε φάκελο ο οποίος να αναγράφει εξωτερικό εκτός των λοιπών στοιχείων, του Α.Φ.Μ. του φυσικού προσώπου και το μοναδικό αριθμό καταχώρησης όπως δήλωσης.

Όπως διευκόλυνση των φορολογούμενων η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων θα αποστέλλει όπως όπως υπόχρεους, μετά την υποβολή όπως δήλωσης όπως, προεκτυπωμένους φακέλους που μπορούν να χρησιμοποιήσουν για την υποβολή των δικαιολογητικών.

Ο φορολογούμενος υποχρεούται να φυλάει σε φωτοτυπία αντίγραφα των απεσταλμένων δικαιολογητικών ένα έτος, δηλαδή μέχρι την 31.7 κάθε χρόνου, προκειμένου να αποφευχθούν πιθανά προβλήματα αμφισβήτησης όπως αποστολής ή μη των δικαιολογητικών.

Οι υπόχρεοι υποβολής των παραπάνω δικαιολογητικών υποχρεούνται να αποστείλουν ή να υποβάλλουν αυτά μέχρι τέλος του μηνός Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

Ο φορολογούμενος που θέλει να υποβάλει ηλεκτρονικά την δήλωσή του μέσω διαδικτύου, στην υπηρεσία TAXISnet με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει να υποβάλει αίτηση στην ηλεκτρονική σελίδα όπως Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων τουλάχιστον πέντε (5) εργάσιμες μέρες πριν από την ημερομηνία υποβολής δήλωσης, για να αποδοθούν αυτοί οι κωδικοί.

Οι παλιοί χρηστές που έχουν ήδη κωδικούς θα μπορούν να τους χρησιμοποιούν για αρκετό χρονικό διάστημα, μέσα στο οποίο θα μπορούν να υποβάλουν τη δήλωσή. Στο διάστημα αυτό θα πρέπει να επανεγγραφούν στο σύστημα.

Η διαδικασία επανεγγραφής επιτυγχάνεται ως εξής:

A) Παραλαβή κλειδαρίθμου από τη Δ.Ο.Υ. :

Ο παλιός χρήστης πρέπει να επισκεφθεί το τμήμα μητρώου όπως Δ.Ο.Υ. και λαμβάνει τον κλειδαρίθμο επιτόπου. Τα στοιχεία που απαιτούνται να έχει μαζί του ο φορολογούμενος για τη διαδικασία αυτή είναι ο Α.Φ.Μ. και αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ή άλλο στοιχείο που πιστοποιεί την ταυτότητά του.

B)Ενεργοποίηση λογαριασμού χρήστη:

Ο χρήστης συνδέεται στην ιστοσελίδα του νέου TAXISnet και ακολουθεί τη διαδρομή «ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ» - «Υπηρεσίες Πιστοποίησης» - «Ενεργοποίηση Λογαριασμού». Πληκτρολογεί τα δεδομένα όπως οθόνης όπως αποδεικνύεται από το σύστημα και έτσι είναι πλέον πιστοποιημένος χρήστης του νέου TAXISnet.

Η διαδικασία έγγραφης όπως νέου χρήστη του TAXISnet γίνεται ως εξής:

A) Υποβολή αίτησης εγγραφής:

Ο φορολογούμενος συμπληρώνει ηλεκτρονικά την αίτηση εγγραφής, ακολουθώντας όπως οδηγίες και λειτουργίες που υπάρχουν στην ιστοσελίδα του TAXISnet. Η αίτηση ελέγχεται αυτόματα και αν τα στοιχεία που δηλώνονται επαληθευτούν σε σχέση με αυτά που υπάρχουν στη Γ.Γ.Π.Σ., δημιουργείται αυτόματα αποδεικτικό σημείωμα, στο οποίο αναγράφεται η προθεσμία μέσα στην

οποία πρέπει να μεταβεί στη Δ.Ο.Υ. για να γίνει η παραλαβή όπως κλειδάριθμου που έχει εκδοθεί στο λογαριασμό του.

Β) Έγκριση όπως αίτησης στη Δ.Ο.Υ. :

Ο φορολογούμενος πρέπει να επισκεφθεί το τμήμα μητρώου όπως Δ.Ο.Υ. από όπου λαμβάνει τον κλειδάριθμο που ήδη έχει εκδοθεί. Τα στοιχεία που απαιτούνται να έχει μαζί του ο φορολογούμενος για τη διαδικασία αυτή είναι ο Α.Φ.Μ. και αστυνομική ταυτότητα ή διαβατήριο ή άλλο στοιχείο που να πιστοποιεί την ταυτότητα του.

Γ) Ενεργοποίηση λογαριασμού χρήστη:

Ο φορολογούμενος συνδέεται στην ιστοσελίδα του νέου TAXISnet και ακολουθεί τη διαδρομή «ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ» - «Υπηρεσίες Πιστοποίησης» - «Ενεργοποίηση Λογαριασμού». Πληκτρολογεί τα δεδομένα όπως οθόνης όπως αποδεικνύεται από το σύστημα και έτσι είναι πλέον πιστοποιημένος χρήστης του νέου TAXISnet.

5.2. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

5.2.1. Προσδιορισμός του φόρου

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

Στη συνέχεια από το εισόδημα αυτό αφαιρούνται τα ποσά των τυχόν μειώσεων και δαπανών (π.χ. ποσά δωρεών) και το υπόλοιπο, που αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου, υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κατά περίπτωση κλίμακα (πίνακας 5.1):

Φορολογούμενος χωρίς παιδιά				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2010 και δηλώνεται το 2011				
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
12.000,00	0	0,00	12.000,00	0,00
40.00,00	18	720,00	16.000,00	720,00
6.000,00	24	1.440,00	22.000,00	2.160,00
4.000,00	26	1.040,00	26.000,00	3.200,00
6.000,00	32	1.920,00	32.000,00	5.120,00
8.000,00	36	2.880,00	40.000,00	8.000,00
20.000,00	38	7.600,00	60.000,00	15.600,00
40.000,00	40	16.000,00	100.000,00	31.600,00
Υπερβάλλον	45			
Φορολογούμενος με ένα παιδί				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2010 και δηλώνεται το 2011				
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
13.500,00	0	0,00	13.500,00	0,00
2.500,00	18	450,00	16.000,00	450,00
6.000,00	24	1.440,00	22.000,00	1.890,00
4.000,00	26	1.040,00	26.000,00	2.930,00
6.000,00	32	1.920,00	32.000,00	4.850,00
8.000,00	36	2.880,00	40.000,00	7.730,00
20.000,00	38	7.600,00	60.000,00	15.330,00
40.000,00	40	16.000,00	100.000,00	31.330,00
Υπερβάλλον	45			
Φορολογούμενος με δύο παιδιά				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2010 και δηλώνεται το 2011				
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
15.000,00	0	0,00,00	15.000,00	0,00
1.000,00	18	180,00	16.000,00	180,00
6.000,00	24	1.440,00	22.000,00	1.620,00
4.000,00	26	1.040,00	26.000,00	2.660,00
6.000,00	32	1.920,00	32.000,00	4.580,00
8.000,00	36	2.880,00	40.000,00	7.460,00
20.000,00	38	7.600,00	60.000,00	15.060,00
40.000,00	40	16.000,00	100.000,00	31.060,00
Υπερβάλλον	45			
Φορολογούμενος με τρία παιδιά				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2010 και δηλώνεται το 2011				
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
23.500,00	0	0,00	23.500,00	0,00
2.500,00	26	650,00	26.000,00	650,00
6.000,00	32	1.920,00	32.000,00	2.570,00
8.000,00	36	2.880,00	40.000,00	5.450,00
20.000,00	38	7.600,00	60.000,00	13.050,00
40.000,00	40	16.000,00	100.000,00	29.050,00
Υπερβάλλον	45			

Πίνακας 5.1: Φορολογική Κλίμακα 2011

Από τον αναλογούντα φόρο που προσδιορίζεται με βάση τις ανωτέρω κλίμακες εξάγεται ο τελικός φόρος μετά την αφαίρεση των δαπανών που μειώνουν το φόρο και των παρακρατήσεων.

5.2.2. Η διαδικασία βεβαίωσης του φόρου

Οι δηλώσεις που επιδίδονται στον οικονομικό έφορο καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο «μεταγραφής δηλώσεων» που τηρεί. Η καταχώρηση γίνεται με χρονολογική σειρά επίδοσης της φορολογικής δήλωσης. Στη συνέχεια ο οικονομικός έφορος ελέγχει την ειλικρίνεια και ακρίβεια των δηλώσεων. Για την διευκόλυνση του έλεγχου δικαιούται να ζητά από τον δηλώσαντα, διασαφήσεις και στοιχεία χρήσιμα στον καθορισμό του εισοδήματος.

Επίσης ο οικονομικός έφορος δικαιούται να ζητάει κάθε χρήσιμο για την εξακρίβωση του εισοδήματος φορολογούμενου στοιχείο και από της δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές αρχές Ν.Π.Δ.Δ. κλπ.

Οι τράπεζες όμως δικαιούται να αρνηθούν την παροχή πληροφοριών μόνο για τις καταθέσεις των πελατών τους. Ίδια δικαιώματα έχουν και οι οικονομικοί επιθεωρητές και τα ειδικά συνεργεία έλεγχου που συγκροτούνται με απόφαση του υπουργού οικονομικών.

Μετά τον έλεγχο που διενεργεί ο οικονομικός έφορος εκδίδει φύλλα έλεγχου, τόσο για αυτούς που επέδωσαν φορολογική δήλωση όσο και για αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.

Φύλλο έλεγχου εκδίδεται και σε περιπτώσεις ζημίας από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις. Το φύλλο έλεγχου, αν και είναι οριστικό, δεν αποκλείει την περίπτωση έκδοσης συμπληρωματικού ελέγχου.

Τα φύλλα έλεγχου καταχωρούνται στο βιβλίο μεταγραφής φύλλων έλεγχου κατά κοινότητα ή άλλη περιφέρεια και κατά χρονολογική σειρά έκδοσής τους.

5.2.3. Η κοινοποίηση φύλλων ελέγχου

Σε κάθε φορολογούμενο που απέδωσε δήλωση κοινοποιείται αντίγραφο του εκδοθέντος φύλλου ελέγχου. Αν η δήλωση κρίθηκε ειλικρινής το φύλλο ελέγχου αποστέλλεται με απλή ταχυδρομική επιστολή. Αν ο φορολογούμενος είχε ορίσει αντίκλητο, στην έδρα της οικονομικής εφορίας, η επίδοση του φύλλου έλεγχου μπορεί να γίνει στον αντίκλητο. Αν ο τόπος διαμονής του υπόχρεου είναι άγνωστος η επίδοση γίνεται στο δήμαρχο ή στον πρόεδρο της κοινότητας της κατοικίας ή της τελευταίας διαμονής του.

5.2.4. Η αμφισβήτηση από το φορολογούμενο του φύλλου ελέγχου και η διοικητική επίλυση της διαφοράς

Εκείνος ο φορολογούμενος που αμφισβητεί την ορθότητα του εκδιδόμενου φύλλου ελέγχου μπορεί να προτείνει εξώδικη λύση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του οικονομικού εφόρου.

Ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει μέσα σε τακτή προθεσμία αίτηση για την επίλυση της διαφοράς ή προσφυγή.

Ο αιτούμενος της δικαστικής λύσης υποχρεούται να προσκομίσει, για την υποστήριξη της αίτησης του, όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που ενισχύουν τους ισχυρισμούς του.

Ο οικονομικός έφορος αφού λάβει υπόψη του όλα τα στοιχεία του οικονομικού φακέλου του φορολογούμενου, όπως και τα νέα στοιχεία που προσκομίζει, μπορεί να κρίνει συνολικά ή εν μέρη βάσιμο το αίτημα του φορολογούμενου και να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου έλεγχου, ή τον περιορισμό του πρόσθετου φόρου στο 1/5 αυτού.

Στην περίπτωση που οι απόψεις του οικονομικού φορέα και του φορολογούμενου συμπέσουν είτε εξολοκλήρου είτε εν μέρη και η διαφορά θεωρηθεί ότι επιλύθηκε, η πιθανή προσφυγή που άσκησε ο φορολογούμενος θεωρείται ως μη γενόμενη.

Αυτή ακριβώς είναι η διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ εφόρου και φορολογούμενου.

Στην αντίθετη περίπτωση που δεν υπάρξει συμφωνία απόψεων η υπόθεση οδηγείται αν το επιθυμήσει ο φορολογούμενος, σε δικαστική επίλυση της διαφοράς.

5.2.5. Η προσφυγή στα φορολογικά δικαστήρια

Όπως αναφέρθηκε αν δεν υπάρξει συμφωνία κατά εξώδικη λύση της διαφοράς, ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να συντάξει προσφυγή ενώπιον του πρωτοβάθμιου φορολογικού δικαστηρίου, οπότε και βεβαιώνεται αμέσως ποσοστό 40% επί του ύψους του φόρου εισοδηματος που αμφισβητείται.

Ο φόρος αυτός εισπράττεται σε τέσσερις ίσες μηνιαίες δόσεις και η πρώτη δόση καταβάλλεται μέσα στο επόμενο τρίμηνο από τη βεβαίωση του φόρου. Με την απόφαση του φορολογικού δικαστηρίου συμψηφίζεται ο φόρος αυτός με την απόφαση που εκδόθηκε, οπότε ή καταβάλλεται το υπόλοιπο πόσο φόρου από το φορολογούμενο ή του επιστρέφεται το επόμενο πόσο.

Ο φορολογούμενος όταν υπάρχουν ορισμένες προϋπόθεσης μπορεί να προσφύγει σε δευτεροβάθμια φορολογικά δικαστήρια ασκώντας έφεση κατά της αποφάσεως του πρωτοβάθμιου φορολογικού δικαστηρίου.

Τα φορολογικά δικαστήρια για να επιλυθούν μιας υπόθεσης, θα πρέπει ο φορολογούμενος να ασκήσει προσφυγή μέσα σε είκοσι μέρες από την ημέρα επίδοσης της απόφασης της φορολογικής αρχής.

Και το δημόσιο μπορεί να σκίσει προσφυγή κατά της απόφασης. Την προσφυγή ασκεί ο υπουργός οικονομικών ή ο αρμόδιος οικονομικός επιθεωρητής.

Ο προσφεύγων μπορεί να υποβάλει με ιδιαίτερο έγγραφο, 15 μέρες πριν τη συζήτηση της προσφυγής, προσθετούς λόγους στην γραμματεία του δικαστηρίου.

Τα φορολογικά δικαστήρια είναι τακτικά δικαστήρια και εκδικάζουν τις εξής υποθέσεις:

A) Τις διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ του φορολογούμενου και του κράτους και οι οποίες αφορούν τον καταλογισμό φορών, την είσπραξη των φορών, των τελών, δασμών κλπ.

B) Τις διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ κράτους και δήμων, κοινοτήτων, Ν.Π.Δ.Δ. σε σχέση με την επιβολή ή την είσπραξη κάθε μορφής φόρου.

Επίσης και τις διαφορές που παρουσιάζονται κατά την επιβολή ή την είσπραξη εισφορών υπέρ Ο.Γ.Α.

Τα φορολογικά δικαστήρια λειτουργούν σε δυο επίπεδα αρμοδιοτήτων. Τα φορολογικά πρωτοδικεία, που λειτουργούν σε μονομελή ή τριμελή σύνθεση και τα φορολογικά εφετεία με τριμελή ή πενταμελή σύνθεση.

5.2.6. Η επιβράβευση της ειλικρίνειας του φορολογούμενου

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και των άλλων συναφών φορολογικών αντικειμένων που έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα, εφόσον μετά τους σχετικούς ελέγχους κριθούν ειλικρινείς, παρέχουν στο φορολογούμενο πρόσωπο είτε αυτό είναι φυσικό πρόσωπο, είτε εταιρεία, μια σειρά δικαιωμάτων όπως εφάπαξ χρηματοδότηση από εμπορικές τράπεζες, ύστερα από αίτηση του δικαιούχου.

5.2.7. Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής:

Το φύλλο έλεγχου που οριστικοποιήθηκε, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί στις εξής περιπτώσεις:

- A) Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης
- B) Αν ο φορολογούμενος αποδεδειγμένα δεν έλαβε γνώση του φύλλου ελέγχου
- Γ) Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έχει την αρμοδιότητα της φορολογίας
- Δ) Για λογιστικό λάθος
- Ε) Για εσφαλμένο προσδιορισμό του φύλλου

5.2.8. Καταβολή του φόρου.

Ο φόρος, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή το υπόλοιπο που απομένει μετά τις εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων, καταβάλλεται σε τρεις

ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου.

Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, καταβάλλεται σε δύο ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Αν ο φόρος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Αν το συνολικό ποσό της οφειλής, η οποία προκύπτει με βάση την αρχική δήλωση του υπόχρεου, είναι μέχρι το ποσό των 250 ευρώ για τον ίδιο και για τη σύζυγό του αθροιστικά λαμβανόμενο, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, παρέχεται έκπτωση 1,5% στο συνολικό ποσό της οφειλής και μέχρι του ποσού των 118 ευρώ, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων.

Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει για το φορολογούμενο και τη σύζυγό του μετά την εκκαθάριση δεν ξεπερνά τα 27 ευρώ δεν έχει υποχρέωση να το καταβάλει ο φορολογούμενος.

Η πληρωμή του φόρου εισοδήματος μπορεί να γίνει με μετρητά σε όλες τις εφορίες για ποσό μέχρι 1.000 ευρώ για ιδιώτες και για ποσό μέχρι 500 ευρώ για εταιρίες.

Στις εφορίες που διαθέτουν τα κατάλληλα μηχανήματα μπορεί να γίνει πληρωμή φόρου εισοδήματος για οποιοδήποτε ποσό με τη χρήση χρεωστικής ή πιστωτικής κάρτας.

Τέλος, ο φόρος εισοδήματος που θα προκύψει κατά την εκκαθάριση μπορεί να πληρωθεί σε όλες σχεδόν τις τράπεζες. Για πληρωμή φόρου μέσω τραπέζης απαιτείται η υπόδειξη του σχετικού αποδεικτικού της μηχανογράφησης του

υπουργείου. Στην τράπεζα η πληρωμή μπορεί να γίνει για οποιοδήποτε ποσό φόρου με μετρητά, με χρέωση του λογαριασμού που έχουμε, με προσωπική επιταγή ή με την έκδοση τραπεζικής επιταγής.

5.2.9. Προκαταβολή φόρου.

Με βάση τη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται από τον φορολογούμενο, η Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) υπολογίζει το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα που αποκτήθηκε από τον υπόχρεο στο προηγούμενο ημερολογιακό ή διαχειριστικό κατά περίπτωση έτος και επιπλέον ποσό ίσο προς το μισό του φόρου αυτού ως προκαταβολή για το φόρο εισοδήματος του διανυόμενου οικονομικού έτους.

Η προκαταβολή αυτή η οποία ονομάζεται και προείσπραξη φόρου, εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο του επόμενου οικονομικού έτους και αν ο φορολογούμενος δεν οφείλει το επόμενο έτος, ο φόρος τότε ή η προκαταβολή επιστρέφεται. Προϋπόθεση για την προκαταβολή φόρου είναι η κτήση εισοδημάτων μέσα στο διανυόμενο οικονομικό έτος, τα οποία θα φορολογηθούν στο επόμενο έτος. Στην αντίθετη περίπτωση όπου είναι βέβαιο ότι κατά το διανυόμενο έτος δεν θα αποκτηθεί εισόδημα λόγω π.χ. πωλήσεις ή κατεδαφίσεις των οικοδομών του φορολογούμενου, παύσης των εργασιών της επιχείρησης του φορολογούμενου, κ.λ.π., η προκαταβολή φόρου τότε δεν υπολογίζεται.

Εάν στη φορολογική δήλωση του υπόχρεου περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή όπως είναι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε το ποσό της προκαταβολής μειώνεται κατά το ποσό του φόρου ο οποίος προβλέπεται ότι θα παρακρατηθεί μέσα στο διανυόμενο έτος από την πηγή. Επειδή είναι δύσκολο να προβλεφθεί επακριβώς ο φόρος ο οποίος θα παρακρατηθεί για αυτό και το ποσό της προκαταβολής φόρου μειώνεται κατά το ποσό του φόρου ο οποίος παρακρατήθηκε στο προηγούμενο οικονομικό έτος.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει το δικαίωμα να αυξήσει το παραπάνω ποσό προκαταβολής του φόρου εάν μετά από έλεγχο διαπιστώσει διαφορά στο φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου και συνεπώς και στο φόρο πάνω στον οποίο υπολογίστηκε αρχικά η προκαταβολή.

5.2.10.Υποχρεώσεις

Α) αλλαγή κατοικίας ή έδρας: Ο υπόχρεος σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος σε κάθε περίπτωση υποχρεούται με δήλωση του ν. 1599/86 να ενημερώνει τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τυχόν αλλαγή της κατοικίας ή διαμονής του. Η παράληψη αυτή συνεπάγεται επιβολή προστίμου.

Β) υποχρεώσεις εκμισθωτών ακινήτων: Οι εκμισθωτές ακινήτων υποχρεούνται να προσκομίζουν και να θεωρούν στη Δ.Ο.Υ. ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης ακινήτων. Έγγραφα μη θεωρημένα στερούνται αποδεικτικής δύναμης σε δικαστήρια και δημόσιες αρχές.

Γ) υποχρεώσεις μισθωτών ακινήτων και σκαφών αναψυχής: Οι μισθωτές ακινήτων και θαλασσιών σκαφών υποχρεούνται να δηλώνουν τα μισθώματα. Επίσης και το ποσό ανέγερσης οικοδομής σε έδαφος ξένης ιδιοκτησίας όταν αυτή μετά τη λήξη της μίσθωσης περιέλθει στον εκμισθωτή.

Η μη δήλωση μισθωμάτων έχει σχετικές συνέπειες, όπως για μισθώσεις αγροτικών ακινήτων πρόστιμα, και τη στέρηση τους από τη λήψη δανείων από την αγροτική τράπεζα.

Δ) υποχρεώσεις κομιστών τίτλων: Οι κομιστές τίτλων και ανωνύμων μετοχών υποχρεούνται στην υποβολή σχετικών δηλώσεων όταν εξαργυρώνουν μερισματαποδείξεις και τοκομερίδια και να παρίστανται αυτοπροσώπως ή με ειδικό πληρεξούσιο. Η μεταβίβαση εν ζωή λόγω θανάτου ονομαστικών ανωνύμων μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο Αθηνών πραγματοποιείται αποκλειστικά με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Ε) υποχρεώσεις οφειλετών τόκων: Κάθε πρόσωπο το οποίο οφείλει τόκους που φορολογούνται υποχρεούται να το γνωστοποιεί μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία που αυτοί θα γίνουν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί.

ΣΤ) υποχρεώσεις συμβολαιογράφων, υποθηκοφυλάκων, δικαστών, τραπεζών και πιστωτικών οργανισμών: Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι να αρνηθούν τη σύνταξη συμβολαίου μεταβίβασης ακινήτων αν αυτά ή τα εισοδήματα που προέρχονται από αυτά δεν έχουν δηλωθεί στη Δ.Ο.Υ.

Οι υποθηκοφύλακες είναι υποχρεωμένοι να αρνηθούν την μεταγραφή ακινήτων αν αυτά δεν έχουν δηλωθεί.

Τα δικαστήρια υποχρεούνται να αρνηθούν να δικάσουν αγωγή έξωσης μισθωτή ακινήτου αν δεν έχει δηλωθεί το εισόδημα του εκμισθωτή στην αρμοδία Δ.Ο.Υ.

Τράπεζες και λοιποί πιστωτικοί οργανισμοί είναι υποχρεωμένοι να μη χορηγούν στεγαστικά δάνεια για ακίνητα που δεν δηλώνονται.

Ζ) υποχρεώσεις υπηρεσιών: Οι υπηρεσίες υποχρεούνται να ενημερώνουν τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για ζητήματα οικοδομικών αδειών, πληροφοριακών στοιχείων σχετικών με την άσκηση του επαγγέλματος διαφόρων επιτηδευματιών και ελευθέρων επαγγελματιών. Επίσης, οργανώσεις, σύλλογοι, ιδρύματα, οργανισμοί κλπ, όταν πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις, δεξιώσεις, υποχρεούνται να υποβάλουν σχετική αίτηση στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μέσα σε πέντε μέρες από την πραγματοποίησή τους να προσκομίζουν φωτοτυπίες των κέντρων διασκέδασης ή ξενοδοχείου κλπ.

Η) υποχρεώσεις εκείνων που ενεργούν παρακρατήσεις φόρων: Όσοι ενεργούν παρακρατήσεις φόρων υποχρεούνται να χορηγούν σε αυτούς που γίνεται η παρακράτηση σχετική βεβαίωση μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους. Ειδικά για μισθωτούς η βεβαίωση πρέπει να αναγράφει τις κάθε είδους αποδοχές, φορολογούμενες ή απαλλασσόμενες. Η βεβαίωση αυτή εκδίδεται σε δυο αντίτυπα εκ των οποίων το ένα υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μαζί με τη δήλωση Μ.Υ. από αυτούς που διενεργούν την παρακράτηση.

5.2.11.Επιστροφή του φόρου

Από την εκκαθάριση είναι πιθανόν να προκύψει πόσο φόρου για επιστροφή.

Αν το πόσο της επιστροφής είναι μέχρι 5 ευρώ, το πόσο αυτό δεν πληρώνεται στο φορολογούμενο.

Αν το πόσο που πρέπει να επιστραφεί είναι μέχρι 1.500 ευρώ τότε η επιστροφή θα γίνει μέσω τραπεζής είτε με καταβολή μετρητών στο δικαιούχο είτε με απείθειας κατάθεση στο λογαριασμό του.

Αν το επιστρεφόμενο ποσό είναι πάνω από 1.500 ευρώ δεν θα επιστραφεί άμεσα στο φορολογούμενο αλλά πρώτα θα γίνει η εκκαθάριση από το μηχανογραφικό κέντρο, στη συνέχεια θα γίνουν κάποιες ελεγκτικές ενέργειες από τη Δ.Ο.Υ. και μετά θα επιστραφεί το ποσό.

Αν υπάρχει οφειλή στην εφορία πρώτα θα γίνει συμψηφισμός του οφειλόμενου ποσού και μετά τον συμψηφισμό αν μείνει ποσό για επιστροφή θα γίνει η επιστροφή στο όνομα του δικαιούχου.

Όταν η δήλωση κατατίθεται μέσω ίντερνετ τα δικαιολογητικά φυλάσσονται στο σπίτι, αν όμως το πόσο της επιστροφής είναι πάνω από 1.500 ευρώ πρέπει αυτά (τα δικαιολογητικά) να παραδοθούν στην εφορία για να γίνει πρώτα ο σχετικός έλεγχος και μετά να γίνει η επιστροφή του ποσού.

5.2.12.Παραγραφή

Σχετικά με την παραγραφή των δικαιωμάτων του δημόσιου για επιβολή του φόρου, αναφέρατε η πάροδος της πενταετίας. Κατ' εξαίρεση η βεβαίωση φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πενταετία σε ορισμένες περιπτώσεις Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίας, κοινωνίας ή αστικής εταιρίας.

Επίσης προβλέπονται ορισμένες εξαιρέσεις αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση του φύλλου ελέγχου ή αν το φύλλο έλεγχου έγινε από αναρμόδια όργανα, και το δικαίωμα του δημόσιου να παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον υπάρχει από πρόθεση, πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

Τέλος, προβλέπεται παραγραφή για πάροδο 15 ετών όταν ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

5.2.13.Φορολογικό απόρρητο

Το φορολογικό απόρρητο αναφέρεται στην αποκλειστική χρησιμοποίηση των δηλώσεων φόρου για φορολογικούς και μόνο σκοπούς.

Επομένως οι φορολογικές δηλώσεις, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις, οι πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων, τα φύλλα έλεγχου και οι αποφάσεις του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , θεωρούνται απόρρητα. Επιτρέπεται η έκδοση

φορολογικών καταλόγων των φορολογούμενων όλης της χώρας, καθώς και η δημοσίευση τους στις εφημερίδες. Στοιχεία των φορολογικών καταλογών μπορεί να χορηγήσει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εφόσον ζητηθούν από τρίτον ο οποίος έχει έννομο συμφέρον και το αποδεικνύει.

Επιτρέπεται αποκλειστικά και μόνο η χορήγηση στοιχείων σε υπηρεσίες του υπουργείου οικονομικών, του ΙΚΑ, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των δικαστηρίων για δίκες για διαφορές για εμπορικές μισθώσεις.

Η παράβαση του φορολογικού απορρήτου συνιστά πειθαρχικό αδίκημα.

5.2.14.Κυρώσεις

Επιβάλλονται προσθετοί φόροι ως κυρώσεις για αυτούς που υποβάλουν εκπρόθεσμη ή ανακριβή δήλωση, χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας ή παρερμηνείας.

6. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Φορολογούμενος έγγαμος με δυο ανήλικα παιδιά δηλώνει εισόδημα από παροχή υπηρεσιών με καθαρά κέρδη 17.376,20 ευρώ. Από τα βιβλία Β΄ κατηγορίας της ατομικής επιχείρησης του φορολογούμενου τα ακαθάριστα έσοδά του είναι 36.288,16 ευρώ.

Η σύζυγός του δηλώνει καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 23.118,64 ευρώ. Σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών της ο φόρος που αναλογεί είναι 2.192,69 ευρώ και ο φόρος που παρακρατήθηκε 2.159,80 ευρώ.

Ο φορολογούμενος έχει επίσης μηνιαίο εισόδημα από ενοικίαση ακινήτου 500,00 ευρώ.

Διαμένει με την οικογένεια του σε ιδιόκτητη οικία 120 τ.μ. παλαιότητας 20 ετών σε περιοχή με τιμή ζώνης 3.500 ευρώ όπου το έχει 50% – 50% με την γυναίκα του . Κατέχουν Ι.Χ. αυτοκίνητο όχημα 1.800 κ.ε., 6 ετών το οποίο είναι στο όνομα της γυναίκας του 100%.

Κατά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του κατέθεσε αποδείξεις φροντιστηρίων των παιδιών του συνολικής αξίας 4.000,00 ευρώ (2.000,00 για το ένα παιδί και 2.000,00 για το άλλο).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ

- Εισόδημα από παροχή υπηρεσιών:	17.376,20 ευρώ
- Εισοδήματα από ενοίκια: 500,00 * 12 = 6.000,00 Αφαιρείται το 5% : 6.000,00 * 5% = 300,00 ευρώ 6.000,00 – 300,00 = 5.700,00	5.700,00 ευρώ
<u>Συνολικό Δηλωθέν Εισόδημα</u>	<u>23.076,20 ευρώ</u>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- Τεκμήριο διαβίωσης έγγαμου 5.000,00 για τους έγγαμους / 2 = 2.500,00	2.500,00 ευρώ
- Τεκμήριο κατοικίας: για τα πρώτα 80 τ.μ. : 30,00 ευρώ * 80 = 2.400,00 για τα επόμενα 40 τ.μ. : 50,00 ευρώ * 40 = 2.000,00 Σύνολο 4.400,00 ευρώ	3.696,00 ευρώ
προσαύξηση 40% λόγω τιμής ζώνης (δεύτερη κλίμακα στην τιμή ζώνης από 2.800 ως 4.999 ευρώ/τ.μ.). Επομένως 4.400,00 * 40% = 1.760,00 ευρώ 4.400,00 + 1.760,00 = 6.160,00 ευρώ	
προσαύξηση 20% εφόσον είναι μονοκατοικία 6.160,00 * 20% = 1.232,00 ευρώ	
Σύνολο τεκμηρίου κατοικίας: 6.160,00 + 1.232,00 = 7.392,00 ευρώ	
Τεκμήριο κατοικίας που βαραίνει τον ίδιο 7.392,00 * 50% = 3.696,00 ευρώ	
<u>Συνολικό Τεκμαρτό Εισόδημα:</u>	<u>6.196,00 ευρώ</u>

Εφόσον το δηλωθέν εισόδημα του συζύγου είναι μεγαλύτερο από το τεκμαρτο τότε θα φορολογηθεί με βάση το δηλωθέν (23.076,20 > 6.196,00) και το τεκμαρτο εισόδημα δεν λαμβάνεται υπόψη.

ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

- Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:	23.118,64 ευρώ
<u>Συνολικό δηλωθέν Εισόδημα:</u>	<u>23.118,64 ευρώ</u>

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- Τεκμήριο διαβίωσης έγγαμου	2.500,00 ευρώ
5.000,00 για τους έγγαμους / 2 = 2.500,00	
- Τεκμήριο κατοικίας:	3.696,00 ευρώ
για τα πρώτα 80 τ.μ. : 30,00 ευρώ * 80 = 2.400,00	
για τα επόμενα 40 τ.μ. : 50,00 ευρώ * 40 = 2.000,00	
Σύνολο	4.400,00 ευρώ
προσαύξηση 40% λόγω τιμής ζώνης (δεύτερη κλίμακα στην τιμή ζώνης από 2.800 ως 4.999 ευρώ/τ.μ.). Επομένως 4.400,00 * 40% = 1.760,00 ευρώ	
4.400,00 + 1760,00 = 6.160,00 ευρώ	
προσαύξηση 20% εφόσον είναι μονοκατοικία 6.160,00 * 20% = 1.232,00 ευρώ	
Σύνολο τεκμηρίου κατοικίας: 6.160,00 + 1.232,00 = 7.392,00 ευρώ	
Τεκμήριο κατοικίας που βαραίνει την ίδια 7.392,00 * 50% = 3.696,00 ευρώ	
- Τεκμήριο Ι.Χ.	3.360,00 ευρώ
<u>Συνολικό Τεκμαρτό Εισόδημα</u>	<u>9.556,00 ευρώ</u>

Εφόσον το δηλωθέν εισόδημα της συζύγου είναι μεγαλύτερο από το τεκμαρτο τότε θα φορολογηθει με βάσει το δηλωθέν (23.118,64 > 9.556,00) και το τεκμαρτο εισόδημα δεν λαμβάνεται υπόψη.

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Από το δηλωθέν εισόδημα του συζύγου, πριν από τον υπολογισμό του φόρου, αφαιρείται το ποσό που έχει καταβάλει για τις ασφαλιστικές του εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε.

- Αφαίρεση του 100% του ποσού της υποχρεωτικής εισφοράς σε ασφαλιστικά ταμεία (Ο.Α.Ε.Ε.) - 5.044,98 ευρώ

Συνολικό Φορολογητέο Εισόδημα: **18.031,22 ευρώ**
(23.076,20 – 5.044,98 = 18.031,22)

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΚΑΙ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ

Οι εν λόγω φορολογούμενοι έχουν 2 ανήλικα τέκνα επομένως ο σύζυγος έχει 15.000,00 ευρώ αφορολόγητο ενώ η σύζυγος 12.000,00 ευρώ αντίστοιχα εφόσον προσκομίσουν το απαραίτητο ποσό αποδείξεων το οποίο είναι για τον κάθε έναν ξεχωριστά:

Για τον σύζυγο:

Για τις πρώτες 12.000,00 είναι : $12.000,00 * 10\% = 1.200,00$

Για τις επόμενες 11.076,20 είναι : $11.076,20 * 30\% = 3.322,86$ ευρώ

Σύνολο αποδείξεων: **4.522,86 ευρώ**

Για την σύζυγο:

Για τις πρώτες 12.000,00 είναι : $12.000,00 * 10\% = 1.200,00$

Για τις επόμενες 11.118,64 είναι : $11.118,64 * 30\% = 3.335,59$ ευρώ

Σύνολο αποδείξεων: **4.535,59 ευρώ**

ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ: 9.058,45

ΦΟΡΟΣ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (εισόδημα 18.031,22 ευρώ) :

Για τις πρώτες 15.000,00 ευρώ	0 ευρώ φόρος
από 15.000,01 – 16.000,00 ευρώ: $1000,00 * 18\% =$	180,00 ευρώ φόρος
από 16.000,00 – 18.031,22 ευρώ: $2.031,22 * 24\% =$	487,49 ευρώ φόρος
<u>Φόρος υπόχρεου</u>	<u>667,49 ευρώ φόρος</u>

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ

Μείωση του φόρου λόγω δαπανών για φροντιστήρια ίση με το 20% της δαπάνης επιμεριζόμενη κατ' αναλογία στους δύο συζύγους. Επομένως :

$2.000,00 \text{ ευρώ} * 20\% = 400,00 \text{ ευρώ}$ για το ένα παιδί και

$2.000,00 \text{ ευρώ} * 20\% = 400,00 \text{ ευρώ}$ για το άλλο .

Επειδή όμως το ανώτατο όριο μείωσης του φόρου είναι μέχρι 240,00 ευρώ για το κάθε παιδί: $240,00 + 240,00 = 480,00 \text{ ευρώ}$ το ποσό της μείωσης που στη συνέχεια επιμερίζεται για τον κάθε σύζυγο.

το ποσό της απαλλαγής από τον φόρο για τον σύζυγο είναι **239,78 ευρώ**

$[23.076,20 / (23.076,20 + 23.118,64)] * 480,00 = 239,78 \text{ ευρώ}$

Φόρος που προκύπτει για τον σύζυγο: **427,71 ευρώ**

$667,49 - 239,78 = 427,71$

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Ο συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται σε όλο το εισόδημα από ακίνητα με 1,5% όταν το ακίνητο είναι κάτω από 300 τ.μ.

$6.000,00 * 1,5\% = 90,00 \text{ ευρώ}$ συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ενοίκια

Επομένως ο φόρος για τον σύζυγο είναι $427,71 + 90,00 = 517,71$

Επειδή έχει έσοδα από εμπορική επιχείρηση και από ακίνητα υπολογίζουμε προκαταβολή φόρου :

$$517,71 * 55\% = \mathbf{284,74 \text{ ευρώ προκαταβολή φόρου}}$$

ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: 802,45 ευρώ

$$(517,71 + 284,74 = 802,45)$$

ΦΟΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ (εισόδημα 23.118,64 ευρώ) :

Για τις πρώτες 12.000,00 ευρώ	0 ευρώ φόρος
από 12.000,01 – 16.000,00 ευρώ: 4000,00 * 18% =	720,00 ευρώ φόρος
από 16.000,00 – 22.000,00 ευρώ: 6.000,00 * 24% =	1.440,00 ευρώ φόρος
από 22.000,01 – 23.118,64 ευρώ: 1118,64 * 26% =	290,85 ευρώ φόρος
<u>Φόρος που προκύπτει</u>	<u>2.450,85 ευρώ φόρος</u>
Μείον αναλογούν φόρος	- 2.192,69 ευρώ
<u>Φόρος που προκύπτει:</u>	<u>258,16 ευρώ φόρος</u>
Μείον φόρος από τις προσκόμιση αποδείξεων φροντιστηρίου	- 240,22 ευρώ
(480,00 – 239,78 = 240,22)	

ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ: 17,94 ευρώ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ

Το κοινό εκκαθαριστικό θα είναι χρεωστικό κατα 802,39 ευρώ

$$(802,45 + 17,94 = 820,39 \text{ ευρώ})$$

E1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

ΠΡΟΣΟΧΗ:
ΤΑ ΠΟΣΑ
ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: TAX Κ.Π.Δ. ΤΙΜΗΛΑ* ΑΡ. ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ**

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.**

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΧ. ΦΟΡΜΑ ΜΗΤΡ. ΣΤΑΥΡΟΣ
ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΤΑΝ	ΑΧ97Β236	046754436
ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΟΝΟΜΑΤΟΣ (ΩΣΟΣ ΑΡΧΕΙΩΣΕ ΤΑΧ.ΚΩ. ΣΥΝΟΧΗΣ ΤΟΠΗ Η ΧΩΡΟΣ)	ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΟΝΟΜΑΤΟΣ (ΩΣΟΣ ΑΡΧΕΙΩΣΕ ΤΑΧ.ΚΩ. ΣΥΝΟΧΗΣ ΤΟΠΗ Η ΧΩΡΟΣ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
Η ΠΕΡΙΟΥ 17	18863 - ΠΕΡΑΜΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	2104417772		
ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΩΣΟΣ ΑΡΧΕΙΩΣΕ ΤΑΧ.ΚΩ. ΣΥΝΟΧΗΣ ΤΟΠΗ Η ΧΩΡΟΣ)		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΤΠ *	

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΧ. ΦΟΡΜΑ ΜΗΤΡ. ΣΤΑΥΡΟΣ
ΧΡΥΣΙΔΟΥ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΔΗΜ	ΑΒ184720	102336780
ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΟΝΟΜΑΤΟΣ (ΩΣΟΣ ΑΡΧΕΙΩΣΕ ΤΑΧ.ΚΩ. ΣΥΝΟΧΗΣ ΤΟΠΗ Η ΧΩΡΟΣ)		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΟΝΟΜΑΤΟΣ (ΩΣΟΣ ΑΡΧΕΙΩΣΕ ΤΑΧ.ΚΩ. ΣΥΝΟΧΗΣ ΤΟΠΗ Η ΧΩΡΟΣ)	ΤΗΛ	ΑΡΧ. ΦΟΡΜΑ ΜΗΤΡ. ΣΤΑΥΡΟΣ
---------	-------	--------------	--	-----	--------------------------

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Υπόχρεοι	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327 ΝΑΙ 1	328 ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319 ΝΑΙ 1	320 ΝΑΙ 1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδόσηο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	033 ΝΑΙ 1	034 ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329 ΝΑΙ 1	
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κληρονόμο ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330 ΝΑΙ 1	
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331 ΝΑΙ 1	
7. Είστε δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);	027 ΝΑΙ 1	028 ΝΑΙ 1
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011 ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013 ΝΑΙ 1	014 ΝΑΙ 1
10. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015 ΝΑΙ 1	016 ΝΑΙ 1
11. Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;	019 ΝΑΙ 1	020 ΝΑΙ 1
12. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των παρ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021 ΝΑΙ 1	022 ΝΑΙ 1
13. Εμπήσατε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025 ΝΑΙ 1	026 ΝΑΙ 1
14. Κατοικήτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007 ΝΑΙ 1	008 ΝΑΙ 1
15. Μεταβιβήκατε η περιοριστική σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	017 ΝΑΙ 1	
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385 ΝΑΙ 1	386 ΝΑΙ 1
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	025 ΝΑΙ 1	030 ΝΑΙ 1
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	005 ΝΑΙ 1	006 ΝΑΙ 1
19. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	011 ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
20. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας;	010	

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001 ΝΑΙ 1	002 ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003 2	004
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 8 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005	006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	303	+	307 23.118,64
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	300	+	304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321	+	322
4. Άμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1832/90	317	+	318

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	401	+	402
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 1 μόνο από αλειτουργική δραστηριότητα	421	+	422
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	510	+	520
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			

Ναός (Άγρο/Βιοτεχνικό ή Κοσμητοί) παραγωγής	Είδος παραγωγής ή άλλος κλάδος (από 1 έως 10) (από 1 έως 10)	Αριθμός ημερών παραγωγής	Αριθμός ημερών παραγωγής	Απόκλιση με το σύστημα	Καθαρό εισόδημα από μισθούς ή με μισθούς (από 1 έως 10)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (B) = (B1) x (B2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						515
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περιπτ. 4 μόνο από αλειτουργική δραστηριότητα						520

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επιλέγετε το στοιχείο του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διακρίσεις να γίνουν σπασίτες πάνω στο έντυπο.
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Ε1
 Ν.Κ.Α. 1/2

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία κοινούργου πάγιου εξοπλισμού ^{22B} x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εδωστικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	455	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτοτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενα στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρά αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διοικητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστα εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινημάτων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	606	610
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5β	165	166
δ) λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χρεώσσιμο εκτός από την περιπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	281	282
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	388	389
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	403	404
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	785	786
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστα εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	385	386

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1
ΣΤΑ 2/3

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υποχρέου Της συζύγου

1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διοσίμησης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή διωρισμένη παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΠΡΩΤΗ	ΔΕΥΤΕΡΗ	ΤΡΙΤΗ	ΤΕΤΑΡΤΗ	ΠΕΜΠΤΗ	ΕΚΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ
ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΔΕΥΤΕΡΟΕΙΔΟΣ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΕΓΕΙΤΟ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ	200	201	202	203	204	205	206
Μ	ΜΕΤΕΩΡΟΥ 17, ΓΕΡΜΑΝΟΥ ΜΙΑΟΥΛΗ, ΚΡΗΤΗΣ	1	1					3 500,00
Δ								
Υ								

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 €

Α/Α	Αναμεταπίνακας κύριας Ε.Χ. Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματος	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Λοφός	Ναύ. 2011	Μηνιαίο ποσό από 2010	Ποσοστό επί ποσού 2	Εως 1000€	Εως 2000€
1	046754436	758	228	4853	1800	12	100	2006
2		751						
3		752						
4		753						

Α/Α	Αναμεταπίνακας κύριας Ε.Χ. Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματος	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Λοφός	Ναύ. 2011	Μηνιαίο ποσό από 2010	Ποσοστό επί ποσού 2	Εως 1000€	Εως 2000€
711							747	
713							748	

δ) τις αμοιβές πληρωμάτων ακαφών αναψυχής 731 €

ε) τις αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα 731 €

Είδος	Αριθμός	Τύπος	Αριθμός αεροσκάφους/ελικόπτερου/ανεμοπτερού	Αριθμός αεροσκάφους/ελικόπτερου/ανεμοπτερού	Μηνιαίο ποσό από 2010	Εως 1000€	Εως 2000€
716							716

στ) τις δεξαμενές καλυμψήσης (πιοάνες) 765 €

ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία 768 €

η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων και δασκάλους 770 €

2. Από τη δαπάνη που καταβάλλετε:

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

β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. ακαφών αναψυχής και αεροσκαφών 721 €

γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 € 723 €

δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρηνομετρική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών 735 €

ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατοικημένης δεξαμενών καλυμψήσης 737 €

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

ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. 727 €

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011	666	€	666	€
2. Ποσά ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011	600	€	604	€
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.	669	€	660	€
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661	€	662	€
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	431	€	432	€
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5	433	€	434	€
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	306	€	306	€
8. Αγροτικές ενισχύσεις (εκδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	€	478	€
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος				
Όνοματεπώνυμο ή επώνυμο ενοικιαστή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ενοικιαστή	Επιτάξεις σε €	
	790			794
	791			616
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 9	417	€	420	€
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	€	782	€
12. Επανεπενδύσιμα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν. 3842/10)	783	€	784	€
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο	787	€	788	€

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

1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	049	€		€
2. Εξοδα ιστρ. Περιθαλής: Στο εξωτερικό 043	044	€		052
3. Εξοδα νοσηρ. Περιθαλής: Στο εξωτερικό 045	046	€		047
4. Δαπάνη δικηγόρου	041	€		042
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία οσφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	053	€		054
6. Δωρεές ιστρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	€		058

* Στρογγυλοποίηση πάνω ή κάτω στο 2.800 € και άνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΔοΜ

Ε1

		Υπόχρεου		Της συζύγου			
7.	Διυρέες χρηματοπιστών στο Δημόσιο κτλ. Στο εξωτερικό 091	032	Και συνολικά	059	060		
8.	Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: α) μέχρι 22/4/2010 033	034					
	β) από 23/4/2010 έως 31/12/2010 035	036					
9.	Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. Διατηρητέων κτιρίων:						
α)	Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999			063	064		
β)	Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	Ετήσια στ. 12	071	065	066		
γ)	Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά	Ετήσια στ. 12	077	053	056		
δ)	Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περ. 7.			069	070		
10.	Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:						
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμιο εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Ετήσια στ. 12	Κ.Α. Μηνός		
	801		091		092		
	802		093		096		
	803		095		099		
11.	Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:						
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμιο εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή					
	804				010		
	805				019		
	806				021		
	807				023		
12.	Ποσό ασφαλιστών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας			073	074		
13.	Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον			089	090		
14.	Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης κουζίνας ή για εγκαθ. φυσ. αερίου, θερμαμόνωσης κ.τ.λ.			087	088		
15.	Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο			079	080		
	β) Για κάθε παιδί τους χωριστά σε: 1.000,00 082 2.000,00 083			084	085		
16.	Μερίδια αμοιβών κεφαλαίων ζωτικής που αγοράστηκαν μέσα στο 2007			057	058		
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ							
1.	Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)			001	002		
2.	Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)			003	004		
3.	Φόροι 20% και 10% μισθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν			005	006		
4.	Φόρος που καταλογίστηκε για κερδία από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης			007	008		
5.	Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α			009	010		
6.	Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό			051	052		
7.	Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. η μεδότης (πίν. 4 ΣΤ)			293	294		
8.	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)			313	314		
9.	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)			315	316		
10.	Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφοι 7 και 8 άρθρ. 33 Κ.Φ.Ε.)			653	654		
11.	Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (παρ.9 του πίν. 4Ζ)			297	298		
12.	Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1θ έως 1ζ του πίν. 4Ε			127	128		
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΣ							
1.	Ανταρτα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1998 και αποκτήσαν με στεγνωσιμότητα πλάσι, υιοθεσία και άλλα παρόμοια μέσα στην οικογένεια στις καταστάσεις του (Α.Α.Α. Τέτοια παιδιά που υιοθετήθηκαν ή σε κατάσταση γέννησης, με αντανάξη 67% και πάνω, εκτός από αντανάξη πλάσι που υπολογίζονται στην περίπτωση της άσκησης, εκτέλεσης από τράπεζα	2.	α) Άσπαστες των παιδιών (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Άσπαστες συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανταρτα ή γείονη ή διαζευγμένα αδελφοί και αδελφές, με αντανάξη 67% και πάνω.	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
Όνομα	Ετικ. γέννησης	Σχολή ή σχολείο επίσημο	Όνοματεπώνυμο				
				831			
				832			
				833			
				834			
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901		902			
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010		903		904			
341	+ 342	745	+ 745	907	908		
995	+ 996	743	+ 744	995	996		
997	+ 998	323	+ 324	997	998		
859	+ 860	322	+ 403	860	860		
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό που γράφει τον πηλο, τον καθέκο τρόποζας και τον αριθμό λογαριασμού:							
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΙΣΑΝ				
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι σπύρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή Πρωτοβάθμιας Δοδόμενου Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2011			
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επωνύμιο:	Αρ. Πρωτ. Α.Ο.Υ.:			
			Όνομα:	Αρ. Μετα. εδ. δικ. εισπ/τας:			
			Δ/νση:	Κατηγορία όπλων:			
			Α.Φ.Μ.:				
				Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ		
				ΑΦΜ	Ε1		

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
 ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2011
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2010

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ **ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΝΤΩΝΙΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΠΑΝ**
 Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ **Α.Φ.Μ. 246754436**
 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Η ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ					Αριθμός προλογικού Μητρώου (ΑΦΜ)	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΣΤΟ 2010				ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΝΔΟΣΙΑΣ (%)	ΑΝΘΡΩΠΙΝΟ ΕΡΓΑΣΙΟ				
		ΒΕΣΗ	ΕΠΕΝΔΕΥΣΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΑΠΟ	ΕΔΙΣ		ΜΗΝΕΣ (αριθ)	ΠΡΟΪΚΤΟ Η ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΜΕΣΗΣ ΜΕΣΗΣ	Κατοικήτων	Ενοίκιων		Ενοίκιων εκ	Ενοίκιων εκ	Κατοικήτων	Ενοίκιων	
																	Κατοικήτων
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	Οδός - Αρσβ - Πύλη 1 Χαλπίο - Θέση - Τεκ. Κωδ.																
	1 ΕΙΡΗΝΗΣ 27 - ΠΕΡΑΜΑ-185631Σ						01Κ 115 ΑΦΡΝΑ ΕΣΩΤΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑΣ 178345994/1/1 34/12/12				500,00	6.000,00					

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα έσοδα αυτά υποβάλλονται σε ένα (1) αντίθετο.
 Για το κόστος που είναι ημερησίως ή μηνιασίως ή τριμηνιασίως μέχρι από 2010,
 πρέπει να συμπεριλάβει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 29 του Ν. 2862/2010, ο οποίος είναι ο ίδιος ο φορολογούμενος.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 Ο ΔΗΛΩΣΗ

ΑΓΡΟΙΣΜΑ
 2011

E3
TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΘΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
Υποβάλλεται σε όλα τα επίπεδα και συντάσσεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Αριθμ. 01-01-2011 003 004 005 31-12-2011
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 110995
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΔΙΑΧΥΣΗ ΤΒΟ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΛΗΣ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ 008 2205
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΛΗΣ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ 007 2205
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία Φόρων	018	Α	X	Β	Γ	Δ	ΑΒ	4	ΑΓ	5	ΒΓ	6	ΑΒ	7
Αριθμ. παρ. 796	796	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
Α.Φ.Μ. 018 1 04.6.7.5.4.3.61 Κωδικός Αναφοράς Έτους 705
Τύπος της Επιχειρήσεως 019 1 04.6.7.5.4.3.61 Κ.Α.Α. που αντιστοιχεί στο ποσοστό επιβολής φόρου 704

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΝ

ΕΠΩΝΥΜΑ (Μη Φυσικά Πρόσωπα)
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η μητέρα επιχείρηση είναι σπουδαία και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τύπος στοιχείου (Αριθμ. Αναρ. Πρωτοκόπ. Τροφ. Πράξεως κ.λπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τύπος στοιχείου (Αριθμ. Αναρ. Πρωτοκόπ. Τροφ. Πράξεως κ.λπ.)	Τροφίμα που εκδόθηκαν	
	Αριθμ. Ημερ. Νο	Μην. Νο		Αριθμ. Ημερ. Νο	Μην. Νο
1. Ζ. Φ.Τ.Μ.	162	504	0.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατηγορία 061	Φορολογικές αποδείξεις 062	Βιβλία αποδείξεων 063	Κωδ. 1	ΟΚ	3	ΜΗ ΠΡΟΔΡΑΠΤΕΛΑ	3
Αποδομητικοί έσοδα 064	Μόνιμα αποδομητικά ποσούματα 065	Βιβίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	Κωδ. 2	ΟΚ	3	ΜΗ ΠΡΟΔΡΑΠΤΕΛΑ	3
Επίδομα 067	Επαγγελματικό αποδομητικό 068	Τμήση Αναλυτικής Λογαριασμού 069	Κωδ. 3	ΟΚ	3	ΜΗ ΠΡΟΔΡΑΠΤΕΛΑ	3
Επιταγή 070	Ακίνητος φόρος (μεταβιβάσεις κ.λπ.) 071	Τμήση βιβλίων μηχανογραφικά 072	Κωδ. 4	ΟΚ	3	ΜΕΚΤΑ	2
Λογισμικό εδρος εδρος 073	Συνδικαλιστικές εισφορές (Αρ. 66 υ 3100/1909) 074	Υποχρεώσεις Απογραφής 075	Κωδ. 5	ΟΚ	2	ΜΗ ΠΡΟΔΡΑΠΤΕΛΑ	3
Παροχές (μηνιαία έκδοση) 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω δικαστηρίου 077	Τμήση βιβλίων σύμφωνα με τη Δ.Α.Π. 078	Κωδ. 6	ΟΚ	2	ΜΗ ΠΡΟΔΡΑΠΤΕΛΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία Φόρου: Ο Φόρος είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΓΡΟΦΟΡΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΛΗΡΩΣΤΗΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
Α.Φ.Μ. 741 Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΠΛΑΤΕΙΑ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ
ΔΕΣΦΩΝΗΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΛΗΡΩΜΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΕΡΜΑΤΑ ΠΑΡΑΧΩΡΙΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ 705								
Διαίτηση εγκατάστασης	Κωδ. 1	Παράβολο μισθώσεως	Κωδ. 2	Οργανισμιακή έκπτωση	Κωδ. 3	Α.Φ.Μ. Εξισότιμη	Κωδ. 4	Ποσό
	671		672		673		674	
	675		676		677		678	
	679		680		681		682	
Διαρκή παραγωγή 81	686							

Ημερομηνία: 2011 Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ημερομηνία: 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΘΕΣΗΣ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από σπουδαιότερο τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ.
Επώνυμο: Όνομα: Δύναμη: Αρμόδιος Δ.Ο.Υ.: α) Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος: β) Κατηγορία έσοδων:	Επώνυμο: Όνομα: Δύναμη: Αρ. Δ. Ταυτ.:	Παράβολο και υποχρέωση	

1) Συναρμολογείται από την υπηρεσία. 2) Σε κάθε περίπτωση στο ένθετο αυτό σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο τετράγωνο της απόδοσης (αριθμ.) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κ.λπ.) αυτής.
3) Σε περίπτωση έσοδα σε περισσότερες δηλωθείσες οικονομικές δραστηριότητες. Στην πρώτη περίπτωση το ποσό που περιλαμβάνεται στην έκδοση της έκδοσης κέρδη.
4) Σε περίπτωση διαρκών παραγωγών ανεξαρτήτως, συμπληρωθεί αντίστοιχα το πεδίο διαίτηση εγκατάστασης, παράβολο παραγωγής, Οργανισμιακή έκπτωση και ΑΦΜ (έκπτωση).
5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης και σύμφωνα με τον αριθμ. 38/2004 & 2873/2000.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Επιτακτική	Επιτόκιος	β) Απογραφές	Ενοίκιος	Μίσθια
επιτακτικές	234	232	επιτακτικές	256	257
α' & β' υλοποιήτων ουσ.	235	236	έσοδα προϊόντων και υποπροϊόντων	259	260
αποβλήτων υλικών	238	240	πρόσθετα και βοηθητικά έξοδα	261	262
αποβλήτων παγίων	243	244	έξοδα συνταξιοδότησης	264	265
αδών συνταξιοδότησης	247	249	επιτόκιο	267	268
Σύνολο αγορών	251	252	επιτοκισμός	270	271
Αγορές, παγία, χρήσιμα	251	252	Σύνολο απογραφών	298	291
γ) Ανοδόχισμα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Επιτοκισμός - Μεταποίησης	Παροχές Υπηρεσιών	Επιδόματα Επένδυσης/Λογισμίων
γενική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	502	503	504
αμοιβές πώλησης/επιχειρημάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	505	506	507
γενική πώληση προϊόντων	269	παραγωγής τρίτων, φόροι-τίμη	508	509	500
αμοιβές πώλησης προϊόντων	272	ιδιότητα	531	502	503
αμοιβές έσοδα δραστηριοτήτων	275	δώρα/αμοιβές	534	505	506
Σύνολο Εσόδων Εμπορ. Μετ.	340	τίμια και συναφή έξοδα	537	508	509
ε) Ανοδόχισμα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	ζ) Δαπάνες		αμοιβές παγίων	541	542
Π.Υ. Προς τα άμεσους	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546
Π.Υ.	270	α) Εξοδιστική, προδοχ. κερδών επιχορήγηση με βιβλίο Α κατ. (2009-22 1/2009/ΥΑ) και ομοειδή έσοδα στο Μ.Ε.Κ.Ε. για βιβλίο Β κατ. (1)			
Π.Υ.	278	β) Εξοδιστική, προδοχ. κερδών επιχορήγηση με βιβλίο Β' κατ. (2009-22 1/2009/ΥΑ) και ομοειδή έσοδα στο Μ.Ε.Κ.Ε. για βιβλίο Β' κατ. (1)			
Αμοιβές έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	Κατ. Αμοιβ. Μ.Ε.Κ.Ε.	Εσοδα παγίων	Επιτοκισμός	Ανοδόχισμα έσοδα
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	36.288,16	303	304	305
Δ) Ανοδόχισμα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	Ε) Δαπάνες		306	307	308
ιδιότητα πελατών	276	309	310	311	312
Π.Υ. Προς τα άμεσους/τίμη	277	314	315	316	317
επιδοχές υπηρεσ. κ.τ.λ. (1)	280	318	319	320	321
αμοιβές εργαζομένων	275	322	323	324	325
αμοιβές έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278	326	327	328	329
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	283	Σύνολο	343	344	345

τά Άλλοις ειδικές προαποδοχικές επιδοχές κερδών επιχορήγηση με βιβλίο Β' Κατηγορίας

	Επιτοκισμός - Μεταποίησης	Παροχές Υπηρεσιών	Ελεύθεροι Επαγγελματίες	Σύνολο
Σύνολο Ανοδόχισμα Εσόδων	548	550	551	552
Μίσθια Κατανομ. Πωληθέντων (υποδοχόμενα)	553	554	555	556
Μίσθια Διανομ. Χρήσιμα	558	559	560	561
Κέρδη βιβλ. Ανοδοχ. Προβ. Ομοειδή	562	563	564	565
Π.Υ. Διανομ. με αποδοχές	566	567	568	569
Καθαρό Κέρδος με λογιστική προαποδοχική	568	569	570	571

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΔΟΧΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

αμοιβές έσοδα παρ. α, β, γ, δ, παρ. 1 αρ. 22, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 33 ν. 223/1994 κ.τ.λ.	840	αποροί, εκπαιδευτ. ενοικ. τίμημα	902
αμοιβές παρ. 2, 7 κ.τ.λ. (2)	326	δανειακά επιτόκια (εξοδιστικά)	318
αδών κέρδη (3)	343	επιτοκισμός κ.τ.λ. (αμοιβ. αντίστοιχ)	313
	319	Φορολογικά Καθαρά Κέρδη	348

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΓΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Απογραφές	Ενοίκιος (4)	Λόγος	β) Έσοδα
1. Κέρδη	101	102	Οικονομικά έσοδα από παροχές υπηρεσιών (Α/73)
2. Έσοδα από πώληση υλοποιημένων έργων	103	104	Επιχορηγήσεις και δώρα έσοδα πωληθέντων (Α/74)
3. Διανομ. αποδοχών/αμοιβών (Α/8)	105	106	έσοδα παραχθέντων αγαθών (Α/75)
4. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/9)	107	108	έσοδα κερφαδών (Α/76)
5. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/10)	109	110	έσοδα από πώληση ή χρησιμοχ. παρ. ακατακλυστών (Α/78)
6. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/11)	111	112	έσοδα και αποδοχές έσοδα και κέρδη
7. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/12)	113	114	α) Κόστη
8. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/13)	115	116	έσοδα παραχθέντων προϊόντων υπηρεσ. και ημικαμίων
9. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/14)	117	118	έσοδα α' & β' υλοχ. - κερδών συνταξιοδότησης
10. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/15)	119	120	έσοδα από πώληση κερδών που αναλύθηκαν
11. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/16)	121	122	έσοδα από πώληση παγίων που αναλύθηκαν
12. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/17)	123	124	έσοδα από πώληση συνταξιοδότησης που αναλύθηκαν
13. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/18)	125	126	έσοδα παραγωγής
14. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/19)	127	128	έσοδα δραστηριοτήτων
15. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/20)	129	130	δ) Δαπάνες
16. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/21)	131	132	αμοιβές προσωπικού για παροχές υπηρεσίων
17. Ανοδόχισμα έσοδα (Α/22)	133	134	έσοδα και αποδοχές έξοδα και ζημιές

1) Οι απογραφές και οι ενοδοχισμοί επιχορηγίας με βιβλίο Β' κατ. συμπληρώνονται μόνο τις στιγμές "κέρδ." από τον/τους Μ.Ε.Κ.Ε. "ανοδόχισμα έσοδα" και "Σύνολο καθ. κέρδους (3)".
 2) Στην έκθεση Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Α.Σ. οι ενοδοχισμοί προδοχ. φόρο από αυτές τις φοροε.
 3) Διατηρούνται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλίο Β' κατηγορίας του ΝΒΕ μόνο στην περίπτωση εξαγοράς/πώλησης των επιχειρήσεων και καταργούνται από τις.
 4) Διατηρούνται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλίο Β' κατηγορίας του ΝΒΕ μόνο στην περίπτωση εξαγοράς/πώλησης των επιχειρήσεων και καταργούνται από τις.
 5) Διατηρούνται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την αποδοχική Α/8, στο έντυπο Ε2 της προηγούμενης χρήσης, καθώς και τα στοιχεία διατήρησης του βιβλίου Β' υπηρεσιών Ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6', ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλήσεις	Χαμηλότερες Εισπρακτικές	Μιστικές Εισπρακτικές	Επιδοσκοπητές Παραδόσεις	Εργαζόμενοι	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορεύματα	468	478	474	470	341	
προϊόντων ζώων και φυτών	464	476	472	468	342	
υποπροϊόντων - υποπροϊόντων	400	343	344	345	346	
α' & β' υλών - υλών συσκευασίας	482	347	348	349	350	
αποβλήτων υλών	484	351	353	353	354	
ανταλλακτικών παγίων	486	355	356	357	358	
ετών συσκευασίας	487	358	360	361	362	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	363	364	365	366	
πωλήσεις για λειτουργικά τμήματα	308	512	367	368	369	
πωλήσεις παγίων	185	370	371	372	373	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στη Συμβατική Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - υπηρεσιών (κατά την χρήση)		
παραγόμενα - μερίσματα	459	374	375	κόστος πωληθέντων (επιχειρηματικό)	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	376	377	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	404	
δ) Αγορές	εσωτερικά	Εξωτερικά	Ενδοκονομητικές	η) Αγοραζόμενη περιουσία	Εκμίσθωση	Μίσση
εμπορεύματα	401	405	403	επιχειρηματικό	426	427
α' & β' υλών - υλών συσκευασίας	405	406	407	προϊόντα έσοδα και (μίσση)	428	430
αποβλήτων υλών	408	410	411	υποπροϊόντα και υποπροϊόντα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	412	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ετών συσκευασίας (Α28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλών συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	πωληθέντων υλών	440	441
Αγορές παγίων	378	379	380	αποβλήτων υλών αγορών	443	444
στη Διεθνή (Α29)				αίτη συσκευασίας (Α28)	446	447
αμοιβές στα έθνη προσηλυτικού	(Α30) 439			ζ) Αποσβέσεις και δόσεις	Σύνολο αποσβέσεων	449
αμοιβές στα έθνη τριτοκόσμου	(Α31) 442			ΑΠΟΣΒΕΣΗΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	
παραγωγή τμήτων	(Α32) 445			ΜΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	
αγορά - ελάττω	(Α33) 448			ΟΜΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490
δωρεά ελάττω	(Α34) 451			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΑΠΟΡΟΦΩΝΟΝΤΑΙ	479	494
έσοδα και σύνταξη ελάττω	(Α35) 452			ΑΠΟΡΟΦΩΝΙΜΑ ΑΠΟΒΛΗΤΑ	481	495
αποβλήτων παγίων	(Α36) 454			ΑΛΛΑ ΑΠΟΡΟΦΩΝΙΜΑ ΚΕΡΗ	483	496
πρόσθετες επιδοτήσεις	(Α38) 456			% μερίδιου αποτελέσματος επί ελάττω	500	501
οργανικά έσοδα υποκαταστήματων	(Α39) 458			% μερίδιου αποτελέσματος επί τμήτων	504	502
αδρότητα ΝΣΕ + ΑΣΤ (με πρόσημο)	460			% αποτελέσματος παροχής υπηρεσιών επί τμήτων	504	503
Γενικό συνολικό ελάττω	462				504	504

ΠΙΝΑΚΑΣ 7', ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΔΕΛΤΥΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 18 ν. 3296/04 (για επη), και ελεγχθ. επαγ'τες άρθρ. 14 ν. 3296/04⁽¹⁾

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Επίσης Έσοδα Αποβλήτων (β)	Άθροισμα (α + β) (= γ)	Συνολικός Ακαθάριστος (δ)	Ακαθάριστο έσοδο αυτοδελτύχου (γ/α) ή (β/α) (= ε)	Ακαθάριστο έσοδο (β/α) και (ε/α) (= ζ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	163	161
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστο έσοδο (επιχειρηματικό) με βάση τον Πίνακα 6' και άρθρο 18 ν. 3296/04	127	132	137	142		
Μ.Σ.Ε. ή μίσση (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α)	128	133	138			
Κόστος κτήσης (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α)	129	134	139	143		
Κόστος κτήσης (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α)	130	135	140	144		
Επίσης αποβλήτων (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α) ή μίσση (α)	131	136	141	145		

ΠΙΝΑΚΑΣ 10', ΠΡΟΪΟΝΤΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽¹⁾

Νομός (Δήμος / Διαμέριση / Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Έσοδα αγρών: παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνολικός καθαρός εισόδημα (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)
			ΣΥΝΟΛΟ 431	ΣΥΝΟΛΟ 633	

¹⁾ Βλέπετε σχετικά οδηγίες συμπλήρωσης του ερωτηματολογίου και γενικές παρατηρήσεις των διατάξεων των άρθρων 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
²⁾ Σημειώνονται υποκαταστά από το Νομό Γρόσια με γεωργικό ποσόστωμα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

7. ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ :

Μέλας Χρήστος <<Η νέα φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων>> ΗΜ.ΕΚΟΣΗΣ 2010

Τσιατούρας Φώτης <<Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων>> ΗΜ. ΕΚΟΣΗΣ 2010

Παύλος Χ. Γκούρλιας Ι. <<Ανάλυση-ερμηνεία-συγκριτικοί πίνακες των νέων διατάξεων για τη φορολογία εισοδήματος ν.3842>>ΗΜ.ΕΚΟΣΗΣ 2010

Μελάς Χ., Περιοδικό «Δηλώστε έξυπνα», εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα 2011

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

Τότσης Χ., *Ερμηνεία σε βάθος των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) ενημερωμένη και με τους νόμους 3610/2007 και 3634/2008*, εκδοτικός οίκος ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα 2010

ΟΔΗΓΙΕΣ για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, Υπουργείο Οικονομικών, Γενική Γραμματεία Φορολογικών Τελωνειακών Θεμάτων, Γενική Διεύθυνση Φορολογίας, Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος, Αθήνα 2011

Φλώρος Α., *Φορολογική Λογιστική*, Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα 2010

Σταματόπουλος Δ. και Καραβοκύρης Α., *Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων*, ELFORIN «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ», Αθήνα 2010

Οδηγός Συμπλήρωσης Φορολογικών δηλώσεων. Τ.738 Μάρτιος 2011.

Οδηγίες για την συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης το 2011
Υπουργείο οικονομικών.

Ηλεκτρονικές πηγές

<http://www.taxisnet.gr>

<http://www.taxheaven.gr>

<http://www.minfin.gr>

<http://www.in.gr>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Οι κυριότερες αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων για το 2012.

1) Κλίμακες φορολογίας εισοδήματος- αφορολόγητο.

Κατά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 υπάρχει αλλαγή στο αφορολόγητο της κλίμακας, το οποίο μειώθηκε στα 5.000 ευρώ από 12.000 ευρώ που ήταν το 2011.

Εξαίρεση αποτελούν οι νέοι που έχουν γεννηθεί μετά την 1/1/1981, τα άτομα με ειδικές ανάγκες, οι συνταξιούχοι άνω των 65 ετών και οι συνταξιούχοι που έχουν παιδιά με ειδικές ανάγκες. Γι' αυτές τις κατηγορίες και εφ' όσον το εισόδημά τους δεν ξεπερνά τα 9.000 ευρώ, το αφορολόγητο όριο είναι 9.000 ευρώ.

Αν το εισόδημά τους ξεπερνά τα 9.000 ευρώ, τότε το αφορολόγητο είναι και γι' αυτές τις ομάδες 5.000 ευρώ, όμως το ποσό του φόρου περιορίζεται τοσο ώστε το ποσό που μένει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην είναι μικρότερο από 9.000 ευρώ.

Αλλαγές υπάρχουν και στην αύξηση του αφορολόγητου λόγω παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη. Έτσι για το 2012 το αφορολόγητο αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ για το πρώτο παιδί, κατά 2.000 για το δεύτερο και κατά 3.000 ευρώ για κάθε επί πλέον παιδί.

Όσον αφορά την αύξηση του αφορολόγητου για τους κατοίκους των μικρών νησιών, αυτό μειώθηκε στο ποσό των 7.500 ευρώ από 18.000 ευρώ που ήταν το 2011, ενώ για όσους έχουν ποσοστό αναπηρίας πάνω από 67% το αφορολόγητο αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ, σε αντίθεση με το 2011 όπου αφαιρούταν 2.400 ευρώ από το δηλούμενο εισόδημά τους.

Φορολογούμενος χωρίς παιδιά				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2011 και δηλώνεται το 2012				
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	720
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			
Φορολογούμενος με ένα παιδί				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2011 και δηλώνεται το 2012				
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
7.000	0	0	7.000	0
5.000	10	500	12.000	500
4.000	18	720	16.000	1.220
10.000	25	2.500	26.000	3.720
14.000	35	4.900	40.000	8.620
20.000	38	7.600	60.000	16.020
40.000	40	16.000	100.000	32.020
Άνω των 100.000	45			
Φορολογούμενος με δύο παιδιά				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2011 και δηλώνεται το 2012				
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
9.000	0	0	9.000	0
3.000	10	300	12.000	300
4.000	18	720	16.000	1.020
10.000	25	2.500	26.000	3.520
14.000	35	4.900	40.000	8.420
20.000	38	7.600	60.000	16.020
40.000	40	16.000	100.000	32.020
Άνω των 100.000	45			
Φορολογούμενος με τρία παιδιά				
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2011 και δηλώνεται το 2012				
Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
10.000	25	2.500	26.000	3.220
14.000	35	4.900	40.000	8.120
20.000	38	7.600	60.000	15.720
40.000	40	16.000	100.000	31.720
Άνω των 100.000	45			

Πίνακας 1 : Φορολογική Κλίμακα 2012

2) Τεκμήρια

Σημαντικές είναι οι αλλαγές των τεκμηρίων που αφορούν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012.

Πιο συγκεκριμένα αυξήθηκαν τα τεκμήρια διαβίωσης περιουσιακών στοιχείων όπως τα ακίνητα και τα αυτοκίνητα όπως φαίνεται και στους πίνακες 2 και 3 ενώ για τον υπολογισμό των τεκμηρίων ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και οι ημιυπέθριοι που έχουν δηλωθεί.

Όσον αφορά την αγορά ή ανέγερση ακινήτων, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, χωραφιών, και οικοπέδων που έγινε το 2011, αυτή δεν αποτελεί τεκμήριο.

Επίσης οι δωρεές και γονικές παροχές που γίνονται προς οποιονδήποτε με σκοπό την αγορά και ανέγερση ακινήτων απαλλάσσονται από το φόρο δωρεάς, αποτελούν όμως τεκμήριο για αυτόν που τις κάνει.

Αλλαγές υπάρχουν και στα τεκμήρια για τις δόσεις δάνειων αφού καταργήθηκε η απαλλαγή τεκμηρίου για τις δόσεις δανείου πρώτης κατοικίας. Η εξόφληση οποιονδήποτε δόσεων, οποιουδήποτε δανείου, έγινε μέσα στο 2011 αποτελεί τεκμήριο.

Τέλος καταργούνται τα τεκμήρια διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων για τους μόνιμους κατοίκους εξωτερικού που δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ κλπ.			
Κυβικά Εκατοστά	Μέχρι και 5 έτη (2007-2011)	Πάνω από 5 έτη (2002-2006)	Πάνω από 10 έτη (Πρίν το 2002)
Μέχρι 1100	4.000	2.800	2.000
Από 1101 μέχρι 1150	4.000	2.800	2.000
Από 1151 μέχρι 1250	4.000	2.800	2.000
Από 1251 μέχρι 1350	4.600	3.220	2.300
Από 1351 μέχρι 1450	5.200	3.640	2.600
Από 1451 μέχρι 1550	5.800	4.060	2.900
Από 1551 μέχρι 1650	6.400	4.480	3.200
Από 1651 μέχρι 1750	7.000	4.900	3.500
Από 1751 μέχρι 1850	7.600	5.320	3.800
Από 1851 μέχρι 1950	8.200	5.740	4.100
Από 1951 μέχρι 2050	8.800	6.160	4.400
Από 2051 μέχρι 2150	9.700	6.790	4.850
Από 2151 μέχρι 2250	10.600	7.420	5.300

Από 2251 μέχρι 2350	11.500	8.050	5.750
Από 2351 μέχρι 2450	12.400	8.680	6.200
Από 2451 μέχρι 2550	13.300	9.310	6.650
Από 2551 μέχρι 2650	14.200	9.940	7.100
Από 2651 μέχρι 2750	15.100	10.570	7.550
Από 2751 μέχρι 2850	16.000	11.200	8.000
Από 2851 μέχρι 2950	16.900	11.830	8.450
Από 2951 μέχρι 3050	17.800	12.460	8.900
Πάνω από 3050 κ.εκ. 1200 ευρώ ανά 100 κ.εκ.			

Πίνακας 2 : Τεκμήρια Ε.Ι.Χ οικονομικού έτους 2012

Ετήσια αντικειμενική δαπάνη οικονομικού έτους 2012 με βάση το μήκος και τα έτη νηολόγησης μηχανοκίνητων ή μεικτών σκαφών με χώρο ενδιαίτησης			
Μήκος σκάφους	Μέχρι 5 έτη	Από 5 μέχρι 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
		Μείωση 15%	Μείωση 30%
	(2007-2011)	(2002-2006)	(πριν το 2002)
Μέχρι 7 μέτρα	12.000	10.200	8.400
8 μέτρα	15.000	12.750	10.500
9 μέτρα	18.000	15.300	12.600
10 μέτρα	21.000	17.850	14.700
11 μέτρα	28.500	24.225	19.950
12 μέτρα	36.000	30.600	25.200
13 μέτρα	51.000	43.350	35.700
14 μέτρα	66.000	56.100	46.200
15 μέτρα	81.000	68.850	56.700
16 μέτρα	103.500	87.975	72.450
17 μέτρα	126.000	107.100	88.200
18 μέτρα	148.500	126.225	103.950
19 μέτρα	178.500	151.725	124.950
20 μέτρα	208.500	177.225	145.950
21 μέτρα	238.500	202.725	166.950
22 μέτρα	268.500	228.500	187.950
Πάνω από 22 μέτρα προστίθεται 50.000 ευρώ για κάθε επί πλέον μέτρο			

Πίνακας 3 : Τεκμήρια σκαφών Οικονομικού έτους 2012

3) Δαπάνες

Οι εκπτώσεις δαπανών που αναγνωρίζονται για ελάφρυνση, όπως ενοίκια, δίδακτρα, ασφάλεια ζωής, ασφαλιστικές εισφορές, τόκους στεγαστικών δανείων πρώτης κατοικίας, ιατρικές επισκέψεις και νοσήλια, μειώθηκαν σημαντικά, ενώ όσον αφορά τις αποδείξεις δαπάνων, αυτές δεν υποβάλλονται στην εφορία ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής της δήλωσης.

Τις κρατάει ο φορολογούμενος και τις παραδίδει στην εφορία όταν του ζητηθούν για να γίνει ο έλεγχός τους.

Υπάρχει υποχρέωση κατοχής αποδείξεων για δαπάνες που έγιναν εντός του 2011 ίσες με το 25% του δηλούμενου εισοδήματος και μέχρι 15.000 ευρώ αποδείξεις.

Περισσότερες αποδείξεις δεν συνεπάγονται μείωση ή επιστροφή φόρου.

4) Ελαφρύνσεις

Ελαφρύνσεις προβλέπονται για τους δεδουλευμένους μισθούς του 2011 που δεν έχουν εισπραχθεί, αφού αυτοί θα δηλωθούν όταν εισπραχθούν και όχι με τα εισοδήματα του 2011.

Ελαφρύνσεις προβλέπονται και για τα μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα παραγωγής που βρίσκονται στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας, αλλά και για ποσά επενδύσεων παραγωγής κινηματογραφικών ταινιών.

Τέλος, όσων αφορά τους ελεύθερους επαγγελματίες, μεταφέρονται και συμψηφίζονται τυχόν ζημίες του προηγούμενου χρόνου.

5) Καταργήσεις

Οι σημαντικότερες καταργήσεις είναι αυτές του αφορολόγητου των 30.000 ευρώ για τους νέους επαγγελματίες μέχρι 35 ετών, η έκπτωση για τη δαπάνη αμοιβής δικηγόρου, η έκπτωση από τη δαπάνη για αγορά κεφαλαίων και η έκπτωση 1,5% για την υποβολή της δήλωσης μέσω ιντερνετ.

6) Λοιπές αλλαγές

Επιβλήθηκε η εισφορά αλληλεγγύης και το τέλος επιτηδεύματος.

όσον αφορά τα μερίσματα, αυτά φορολογούνται αυτοτελώς με την παρακράτηση του φόρου που έγινε και δεν προστίθενται στα υπόλοιπα εισοδήματα για να φορολογηθούν όλα μαζί.

Φορολογείται επίσης ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα η αδικαιολόγητη αύξηση περιουσίας.

Επίσης, σημαντικές είναι οι αλλαγές που αφορούν τις επιχειρήσεις και τους επαγγελματίες.

Όσοι τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας υποχρεούνται για τις περιόδους 1-1-12 και μετά να υποβάλουν τις μηνιαίες ή τριμηνιαίες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, καθώς και τις εκκαθαριστικές δηλώσεις, μέσω ιντερνετ.

Για τους επαγγελματίες, οι δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά, γράφονται αναλυτικά σε κατάσταση και υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Τέλος, η δήλωση του επαγγελματία υπογράφεται υποχρεωτικά και από το λογιστή όταν έχει τζίρο πάνω από 100.000 ευρώ για τις εμπορικές και μεικτές επιχειρήσεις, και πάνω από 50.000 ευρώ για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και τους ελεύθερους επαγγελματίες.

7) Νέες προθεσμίες

Οι προθεσμίες υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι:

- Μέχρι τις 15/06/12 για μισθωτούς και συνταξιούχους, για ατομικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, για αγρότες, ναυτικούς και κατοίκους εξωτερικού, και για φυσικά πρόσωπα με εισοδήματα από ενοίκια ή εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρία.
- Μέχρι τις 30/04/12 για Ομόρυθμες και Ετερόρυθμες Εταιρίες, καθώς και για Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης.
- Μέχρι τις 10/05/12 και ανάλογα με τον ΑΦΜ, για τις ανώνυμες εταιρίες.