

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ & ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2010»

Σπουδάστρια: Κωνσταντινίδου Άννα, ΑΜ: 2005095

Επιβλέπων Καθηγητής: Λυγγίτσος Αλέξανδρος

Ευχαριστίες

Στο σημείο αυτό νιώθω την υποχρέωση να ευχαριστήσω τον Επιβλέποντα Καθηγητή κ. **Λυγκίτσο Αλέξανδρο** για την πολύτιμη αρωγή, καθοδήγηση και την υποστήριξη του καθ' όλη την διάρκεια διεκπεραίωσης της παρούσας πτυχιακής.

Επίσης, θα ήθελα να ευχαριστήσω τον κ. Κρανιώτη Παύλο Λογιστή – Φοροτεχνικό για την βοήθειά του και την προθυμία του στο να μου παρέχει τις απαραίτητες διευκρινήσεις στα όσα ορίζονται από την φορολογική νομοθεσία.

Επιπρόσθετα, θα ήθελα να ευχαριστήσω το προσωπικό της ΔΟΥ Καλαμάτας (Τμήμα Εισοδήματος) για το πνεύμα συνεργασίας που επέδειξαν στην προμήθεια πληροφοριακού υλικού για την ολοκλήρωση της εργασίας.

Τέλος, νιώθω την ανάγκη να ευχαριστήσω τους ανθρώπους της οικογένειάς μου, που μου συμπαραστάθηκαν όλα τα χρόνια της φοίτησής μου στο ΑΤΕΙ Καλαμάτας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Το φορολογικό σύστημα αποτελεί ένα πολύ σημαντικό θεσμό για κάθε χώρα, κρίσιμο για την επιτυχία των δημοσιονομικών της. Ο τρόπος φορολόγησης των εισοδημάτων και η εξέλιξη του είναι ένας δυναμικός παράγοντας ο οποίος είναι το αντικείμενο μελέτης και εργασίας για ένα μεγάλο τμήμα της κοινωνίας. Οικονομολόγοι, λογιστές και φοροτεχνικοί προσπαθούν να βρουν τις βέλτιστες λύσεις σε ένα φορολογικό περιβάλλον που συνεχώς αλλάζει.

Στη παρούσα πτυχιακή εργασία έγινε προσπάθεια να αναλυθούν εκτενώς, θέματα σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την ισχύουσα νομοθεσία για το οικονομικό έτος 2010.

Στόχος αυτής της πτυχιακής εργασίας είναι να αναπτυχθεί σε μικρή έκταση η φορολογική νομοθεσία που διέπει κάθε άτομο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του. Ακόμη δίνεται έμφαση, στην εμπέδωση και στη λογιστική αντιμετώπιση των νομικών κανόνων που αφορούν τη φορολογία των φυσικών προσώπων.

Η ανάλυση που ακολουθεί βασίζεται στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως έχει οριστεί από το Ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151/Α'/19.9.1994). Παράλληλα όμως, παρατίθενται και πρόσφατες διατάξεις όπως αυτές έχουν οριστεί ή διευκρινιστεί από νεότερους νόμους με την πάροδο των ετών.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.....	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο.....	10
ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ	10
1.1 Γενικά περί φόρων	10
1.2 Οι κατηγορίες φόρων	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο.....	13
ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	13
2.1 Αντικείμενο και υποκείμενο φόρου	13
2.2 Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση.....	14
2.3 Πρόσωπα που επιβαρύνουν τους φορολογούμενους.....	16
2.4 Πως, πότε και που υποβάλλεται η δήλωση.....	17
2.4.1 Περιπτώσεις κατ' εξαίρεση δήλωσης:.....	18
2.5 Έντυπο Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ΕΙ)	22
2.5.1 Στοιχεία Φορολογούμενου	22
2.5.2 Πληροφοριακά Στοιχεία	23
2.5.3 Ειδικές Κατηγορίες Πολιτών.....	23
2.5.4 Φορολογούμενα Εισοδήματα	24
2.5.5 Ετήσια Αντικειμενική Δαπάνη.....	27
2.5.6 Πρόσθετα Πληροφοριακά Στοιχεία.....	29
2.5.7 Αφαιρούμενα ποσά.....	29

2.5.8 Φόροι που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν	31
2.5.9 Συνοίκηση.....	31
2.5.10 Στοιχεία Φακέλου	32
2.5.11 Τραπεζικός λογαριασμός.....	33
2.6 Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη φορολογική δήλωση	34
2.7 Δήλωση υπό επιφύλαξη	35
2.8 Ανάκληση ή τροποποίηση δήλωσης	36
2.9 Προκαταβολή φόρου.....	37
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο.....	39
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....	39
3.1 Προσωπικές Απαλλαγές.....	39
3.2 Πραγματικές Απαλλαγές.....	39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο.....	41
ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	41
4.1 Το εισόδημα της συζύγου	41
4.2 Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων	42
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο.....	44
ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ	
.....	44
5.1 Έννοια και διάκριση του εισοδήματος.....	44
5.2 Κατηγορίες του εισοδήματος	45
5.3 Στάδια για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος.....	45
5.4 Δαπάνες οι οποίες αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.....	47
5.4.1 Δαπάνες με δικαιολογητικά.....	47

5.4.2 Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά.....	58
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο.....	61
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	61
6.1 Γενικά για το φόρο εισοδήματος.....	61
6.2 Προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος.....	62
6.3 Ειδικές Περιπτώσεις.....	65
6.3.1 Εισόδημα και από άλλη πηγή μισθωτού ή συνταξιούχου	65
6.3.2 Τα αφορολόγητα ποσά των παιδιών.....	65
6.3.3 Μειωμένος φορολογικός συντελεστής 10% για ορισμένες κατηγορίες επαγγελματιών.....	66
6.3.4 Κάτοικοι νησιών με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων	67
6.3.5 Επιχείρηση σε οικισμό με πληθυσμό κάτω των 1.000 κατοίκων.....	67
6.4 Δαπάνες που μειώνουν το φόρο.....	68
6.4.1 Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης.....	68
6.4.2 Ενοίκια και δίδακτρα.....	70
6.4.3 Διατροφή προς σύζυγο	73
6.4.4 Κατοικία σε παραμεθόριες περιοχές	73
6.5 Συμπληρωματικός φόρος ακινήτων	74
6.6 Τελικές εκπτώσεις φόρου.....	74
6.7 Καταβολή του φόρου και τρόποι εξόφλησης οφειλών προς το δημόσιο.....	75
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο.....	77
ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	77
7.1 Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τη τεκμαρτή δαπάνη	77
7.2 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης	78
7.3 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)	86

7.4 Περιπτώσεις μη εφαρμογής του τεκμηρίου	88
7.4.1 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης.....	88
7.4.2 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).....	89
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	91
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	93
ΠΑΡΑΤΗΜΑ Α.....	94
ΕΝΤΥΠΟ Ε1: ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	94

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το φορολογικό σύστημα αποτελεί ένα πολύ σημαντικό θεσμό για κάθε χώρα, κρίσιμο για την επιτυχία των δημοσιονομικών της. Ο τρόπος φορολόγησης των εισοδημάτων και η εξέλιξη του είναι ένας δυναμικός παράγοντας ο οποίος είναι το αντικείμενο μελέτης και εργασίας για ένα μεγάλο τμήμα της κοινωνίας. Οικονομολόγοι, λογιστές και φοροτεχνικοί προσπαθούν να βρουν τις βέλτιστες λύσεις σε ένα φορολογικό περιβάλλον που συνεχώς αλλάζει.

Στόχος αυτής της πτυχιακής εργασίας είναι να αναπτυχθεί σε μικρή έκταση η φορολογική νομοθεσία που διέπει κάθε άτομο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του. Ακόμη δίνεται έμφαση, στην εμπέδωση και στη λογιστική αντιμετώπιση των νομικών κανόνων που αφορούν τη φορολογία των φυσικών προσώπων.

Η πτυχιακή εργασία αποτελείται από 7 κεφάλαια, τα οποία περιλαμβάνουν τα εξής:

Στο **πρώτο κεφάλαιο**, παρουσιάστηκαν ορισμένες εισαγωγικές έννοιες για τους φόρους και τις κατηγορίες αυτών.

Το **δεύτερο κεφάλαιο**, μας εισάγει στη δήλωση της φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων και γίνεται προσπάθεια να απαντηθούν οι συνήθεις ερωτήσεις των φορολογουμένων.

Στα **κεφάλαια 3 και 4** διατυπώνονται οι κατηγορίες που δικαιούνται απαλλαγή από τη φορολογική υποχρέωση και παρουσιάζονται κάποιες ειδικές περιπτώσεις φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων, αντίστοιχα.

Στο **πέμπτο κεφάλαιο** αναλύεται επαρκώς ο όρος «φορολογητέο εισόδημα» καθώς και τα συγκεκριμένα βήματα που πρέπει να γίνουν ώστε να βρεθεί αυτό.

Τα **κεφάλαια 6 και 7** ολοκληρώνουν την παρουσίαση του θέματος εμβαθύνοντας ακόμη περισσότερο σε ζητήματα φορολογικής πολιτικής. Συγκεκριμένα, στο έκτο κεφάλαιο της εργασίας προσδιορίζεται ο τρόπος υπολογισμού του φόρου

εισοδήματος και αναλύονται όσο το δυνατόν περισσότερες ειδικές περιπτώσεις επάνω στο κομμάτι αυτό. Το έβδομο κεφάλαιο αναφέρεται στο τεκμαρτό (υποθετικό) τρόπο φορολόγησης των εισοδημάτων και όπου αυτός εφαρμόζεται. Γίνεται διάκριση των τρόπων τεκμαρτής φορολόγησης και τέλος παρατίθενται κάποιες περιπτώσεις μη εφαρμογής του τεκμηρίου αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

1.1 Γενικά περί φόρων

Ο φόρος είναι μια υποχρεωτική χρηματική παροχή που επιβάλλεται αναγκαστικά από το κράτος σε βάρος των πολιτών, χωρίς ειδική αντιπαροχή, προς το σκοπό κάλυψης πάσης φύσεως δημοσίων δαπανών. Αποτελεί την κυριότερη πηγή εσόδων του δημοσίου, με τον οποίο αυτό ασκεί την οικονομική και κοινωνική του πολιτική.

Ο κυριότερος σκοπός των φόρων που εισπράττει το κράτος από τους φορολογούμενους είναι ο ταμειυτικός ο οποίος αποβλέπει στο συμφέρον του δημοσίου ταμείου. Γενικά με την αναγκαστική συμβολή των φόρων, μαζί με άλλες πηγές εσόδων, εξασφαλίζονται τα απαραίτητα δημόσια έσοδα, για να καλύπτονται οι δημόσιες δαπάνες, ώστε να παρέχει το κράτος στους πολίτες, υπηρεσίες που αφορούν την ολότητα και εξυπηρετούν συλλογικές ανάγκες.

Η φορολογία μπορεί να εκπληρώνει και κοινωνικούς σκοπούς, όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται ανάμεσα στις κοινωνικές τάξεις.

Επίσης με τη φορολογία καλύπτονται οικονομικοί σκοποί, ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων.

Η φορολογία είναι υποχρεωτική, όλοι οι πολίτες δηλαδή υπόκεινται στο φόρο με περιορισμένες εξαιρέσεις φορολογικών απαλλαγών για λόγους γενικότερης κοινωνικής πολιτικής.

1.2 Οι κατηγορίες φόρων

α) Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου, σε άμεσους και έμμεσους φόρους:

- Σε άμεση φορολόγηση-άμεσους φόρους αναφερόμαστε, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά. Άμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και την περιουσία των φορολογούμενων, με βάση τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών. Τέτοιοι φόροι είναι, ο φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, οι φόροι περιουσίας, όπως είναι ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων, ο φόρος κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών όπως και ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας.
- Σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους αναφερόμαστε, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους. Έμμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται στις συναλλαγές και την κυκλοφορία των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. Είναι φόροι που επιβαρύνουν τους πολίτες στην έκταση που χρησιμοποιούν τα αγαθά ή τις υπηρεσίες και είναι ενσωματωμένοι στην τιμή του κυκλοφορούντος αγαθού ή της παρεχόμενης υπηρεσίας. Φόρος συναλλαγών είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας, το τέλος χαρτοσήμου και ο ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών, ενώ φόροι κατανάλωσης, είναι ο φόρος κύκλου εργασιών, όπου αυτός εξακολουθεί να ισχύει, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στα επιβατικά αυτοκίνητα, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στα καύσιμα, στα προϊόντα καπνού, στα οινοπνευματώδη ποτά, στα τέλη κυκλοφορίας οχημάτων κ.λπ.

β) Ακόμη ένα άλλο κριτήριο με βάση το οποίο μπορούν να ταξινομηθούν οι φόροι, είναι το χαρακτήρα του φορολογικού συντελεστή. Με βάση το κριτήριο αυτό οι φόροι διακρίνονται σε αναλογικούς, προοδευτικούς και αντίστροφα προοδευτικούς φόρους :

- Αναλογικός είναι ο φόρος ο οποίος υπολογίζεται επί τοις εκατό με σταθερό ποσό το οποίο και είναι ανεξάρτητο από το ύψος της φορολογικής βάσης. Αναλογικός είναι ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων, ο φόρος εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών, κοινοπραξιών, κοινωνιών, οι φόροι εισοδήματος που υπολογίζονται σε ποσοστό με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, όπως φόρος επί των τόκων των καταθέσεων, ο φόρος που επιβάλλεται στο κέρδος που προκύπτει από την πώληση της επιχείρησης, εταιρικών μερίδων κ.λπ. Ακόμη αναλογικός είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας.
- Προοδευτικός είναι ο φόρος του οποίου ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται με προοδευτική μορφή όσο αυξάνει το ποσοστό της φορολογικής βάσης. Δηλαδή τα φυσικά πρόσωπα με υψηλά εισοδήματα πληρώνουν περισσότερο φόρο από τα φυσικά πρόσωπα με χαμηλότερο εισόδημα. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο φόρος κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, καθώς και ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας.
- Αντίστροφα προοδευτικός είναι ο φόρος του οποίου ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται όταν η φορολογική βάση αυξάνεται και κατά συνέπεια ο συνολικός φόρος είναι φθίνουσα αναλογία του εισοδήματος. Τέτοιοι φόροι δεν είναι συνηθισμένοι, μπορεί να γίνει αντίστροφα προοδευτικός ένας φόρος δαπάνης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 Αντικείμενο και υποκείμενο φόρου

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει και το οποίο αποκτάται από:

1. Κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας του.
Επίσης κάθε φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του το οποίο αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή αλλά κατοικεί στην Ελλάδα.
2. Τους έμμισθους δημόσιους υπαλλήλους που υπηρετούν στην αλλοδαπή και θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

Υποκείμενο του φόρου:

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του.
Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του τα οποία προκύπτουν στην αλλοδαπή εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.
Προκειμένου για την αποφυγή διπλής φορολόγησης εισοδημάτων μεταξύ της Ελλάδας και άλλων ξένων χωρών, έχουν υπογραφεί διμερείς συμβάσεις, οι οποίες υπερισχύουν των γενικών διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος. Οι συμβάσεις αυτές ρυθμίζουν θέματα που έχουν σχέση με την επιβολή φόρου των εισοδημάτων που αποκτώνται στο εξωτερικό από Έλληνες ή από αλλοδαπούς που αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα.

2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
3. Σε φόρο εισοδήματος υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά, δηλαδή το συνολικό εισόδημα που προκύπτει από το χρονικό σημείο του θανάτου του κληρονομούμενο μέχρι του χρόνου αποδοχής της κληρονομιάς από τους κληρονόμους.
4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές, οι συμμετοχικές, καθώς και οι κοινοπραξίες του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

Ως χρόνος απόκτησης αυτού του εισοδήματος θεωρείται το προηγούμενο οικονομικό έτος, δηλαδή ως φορολογία εισοδήματος οικονομικού έτους 2010.

2.2 Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση

Φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1) είναι υποχρεωμένοι να υποβάλουν οι παρακάτω κατηγορίες πολιτών:

I. Ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος τους:

- Κάθε φορολογούμενος, που ο ίδιος ή η σύζυγός του έχει ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα πάνω από 3.000€, ανεξάρτητα αν αυτό το εισόδημα είναι πραγματικό ή πλασματικό (τεκμαρτό).
- Όσοι έχουν συνολικό φορολογητέο εισόδημα μικρότερο από 3.000€, αλλά δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.
- Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι που το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των 6.000€, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα.

Διευκρινίζεται ότι δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση όσοι έχουν εισοδήματα μέχρι 3.000€ ή εισοδήματα αποκλειστικά από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 6.000€, εκτός και αν υποχρεώνονται σε υποβολή δήλωσης από κάποια άλλη αιτία.

II. Ανεξάρτητα εάν υπάρχει ή όχι φορολογητέο εισόδημα:

- Όσοι είναι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, (εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό), ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου jeep ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκάφους αναψυχής. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίστανται για όσους έχουν αυτοκίνητα που απαλλάσσονται από την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης και όσοι έχουν ένα μόνο σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι ανώνυμης εταιρίας.
- Όσοι δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ανεξάρτητα από το ύψος του ετήσιου εισοδήματος.
- Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς.
- Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.
- Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
- Όσοι έχουν ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600€ το χρόνο.
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής και αεροσκάφη.
- Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες συνολικής επιφάνειας πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.
- Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- Όσοι αποκτούν γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που

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

- Όσοι κατά το έτος 2009 απέκτησαν ακίνητα με πλήρη κυριότητα ή επικαρπία επί ακινήτων ή ψιλή κυριότητα ή δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.
- Όσοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) ένεκα μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασής τους.
- Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

III. Αγρότες που πρέπει να υποβάλλουν δήλωση:

- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000€.
- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού πάνω από 1.500€ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή πάνω από 2.250€ για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900€.
- Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δυο στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2009 επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881€ και πάνω.

2.3 Πρόσωπα που επιβαρύνουν τους φορολογούμενους

Οι φορολογούμενοι ανάλογα με την οικογενειακή τους κατάσταση έχουν κάποιες ελαφρύνσεις. Οι ελαφρύνσεις είναι ανάλογες με τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν και είναι οι εκπτώσεις ορισμένων δαπανών από το καθαρό εισόδημα και

μειώσεις από το φόρο του υπόχρεου. Τα πρόσωπα αυτά ορίζονται συγκεκριμένα από το νόμο καθώς και ορισμένες προϋποθέσεις που απαιτούνται (όπως η ηλικία, η ιδιότητα, ύψος δικού τους εισοδήματος, κατάσταση υγείας τους κλπ.).

Τα προστατευόμενα μέλη που βαρύνουν το φορολογούμενο είναι:

- Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
- Τα ανήλικα άγαμα τέκνα που δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους.
- Τα ενήλικα άγαμα τέκνα που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και τα παιδιά που παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά Ινστιτούτα Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.) στο εσωτερικό και δεν υπερβαίνουν το 25ο έτος της ηλικίας τους.
- Τα ενήλικα άγαμα τέκνα που ή σπουδάζουν ή δεν σπουδάζουν για δύο χρόνια επιπλέον εφόσον είναι άνεργα και εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ.
- Τα άγαμα τέκνα που υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία ανεξαρτήτως ηλικίας.
- Τα άγαμα τέκνα ή διαζευγμένα, ή όταν τελούν σε κατάσταση χηρείας και εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία, ανεξαρτήτως ηλικίας.
- Οι ανιόντες και των δύο συζύγων δηλαδή οι γονείς τους, οι παππούδες τους και οι γιαγιάδες τους.
- Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή βρίσκονται σε χηρεία, με αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα συγγενείς ως τρίτου βαθμού και των δύο συζύγων.

2.4 Πως, πότε και που υποβάλλεται η δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) της κατοικίας ή της κύριας διαμονής του φορολογούμενου προσωπικά από τον ίδιο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο

για αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή υποβάλλεται μέσω των λογιστικών γραφείων, μέχρι και την 1η Μαρτίου 2010. Ειδικότερα μέχρι και την 1η Μαρτίου 2010 θα υποβάλουν δήλωση οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, όσοι απέκτησαν εισοδήματα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. με έγκριση ισολογισμού μέσα στο 2009, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή ημιφορτηγού Ι.Χ. ή μοτοσυκλέτας, κότερου, αεροσκάφους κτλ., εφόσον δεν απαλλάσσονται για την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης αυτών ή τους βαρύνει το τεκμήριο αγοράς τους.

2.4.1 Περιπτώσεις κατ' εξαίρεση δήλωσης:

- i. Μέχρι τις 1 Απριλίου 2010, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.
- ii. Μέχρι τις 16 Απριλίου 2010, όσοι έχουν αποκτήσει κέρδη από ατομική επιχείρηση ή από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ και με την προϋπόθεση ότι η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2009.
- iii. Μέχρι τις 3 Μαΐου 2010 όσοι δηλώνουν και:
 - A) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, με την προϋπόθεση ότι η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2009, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας.
 - B) Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών και οι μεσίτες, οι συγγραφείς, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη των επιχειρήσεων.Αξίζει να τονιστεί ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί μέσα στο 2009, η δήλωση των εταίρων της πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 1^η Μαρτίου 2010.

Γ) Μισθοί – συντάξεις και λοιπά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

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

Ε) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην Ελλάδα και ο φορολογούμενος δεν διαμένει εκεί.

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

Ζ) Οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση από άλλη αιτία , για παράδειγμα κάτοχος αγροτεμαχίου κτλ.

- iv. Η υποβολή των δηλώσεων μέχρι και την 1^η Μαρτίου 2010 πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ τους με αρχή για το ψηφίο 1 την 1^η Μαρτίου 2010 και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα εργάσιμες ημέρες.

Ο φορολογούμενος μπορεί να υποβάλει τη δήλωση του και ηλεκτρονικά, μέσω του διαδικτύου στο www.taxisnet.gr ή www.gsis.gr με χρήση προσωπικού κωδικού πρόσβασης (κλειδάριθμος). Ο κλειδάριθμος λαμβάνεται μετά από αίτηση του φορολογούμενου στις κατά τόπους Δ.Ο.Υ τουλάχιστον πέντε εργάσιμες ημέρες πριν την ηλεκτρονική υποβολή.

Οι παραπάνω ημερομηνίες ισχύουν και στην περίπτωση όπου οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται μέσω διαδικτύου.

Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι ανεξάρτητα από αμέλεια ή δόλο:

- 1) Υποβάλουν ανακριβή δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 200%.

2) Υποβάλουν εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης μέχρι και 100%.

3) Δεν υποβάλουν δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης μέχρι και 200%.

Ο φορολογούμενος έχει την υποχρέωση να καταβάλει τη φορολογική του δήλωση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ στην περιφέρεια που κατοικεί. Στην περίπτωση κοινής δήλωσης των συζύγων, η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ που υπάγεται ο σύζυγος.

Ο φορολογούμενος που ασκεί ατομική εμπορική επιχείρηση υποβάλει την φορολογική δήλωση εκεί που εδρεύει η επιχείρηση του, ενώ ο ελεύθερος επαγγελματίας εκεί που ασκεί το κύριο του επάγγελμα.

Η υποβολή της φορολογικής δήλωσης του φορολογούμενου που συμμετέχει σε επιχείρηση με τη μορφή της Ομόρρυθμης Εταιρίας, Ετερόρρυθμης Εταιρίας, Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, Ανώνυμης Εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κλπ. δεν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, αλλά στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της κατοικίας του.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε εταιρίες όπως Ομόρρυθμες Εταιρίες, Ετερόρρυθμες Εταιρίες, Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, σε αστικές, κερδοσκοπικές, σε σωματεία, σε κοινοπραξίες, σε κοινωνίες κλπ, που έχουν έδρα την Ελλάδα, αλλά κατοικούν στο εξωτερικό, τότε ορίζουν αντιπρόσωπο στην Ελλάδα μετά από σχετική εξουσιοδότηση τους και στο έντυπο ΕΙ αναγράφει στην ένδειξη εκπροσώπου.

Ακόμη, οι φορολογούμενοι που είναι προξενικοί υπάλληλοι του κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό, υποβάλλουν την φορολογική τους δήλωση στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένουν και αυτή έχει την υποχρέωση να την διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αλλάξει την κατοικία ή την κύρια διαμονή του, έχει υποχρέωση να υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 στον

- προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος πριν από την αλλαγή κατοικίας, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή της διαμονής. Σε περίπτωση αλλαγής της έδρας της κύριας επιχείρησης ή του επαγγέλματος του φορολογούμενου, ο ίδιος οφείλει να γνωστοποιήσει στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πριν τη μεταφορά της έδρας, με δήλωση του την έναρξη, μεταβολή ή παύση των εργασιών του καθώς και οποιαδήποτε αλλαγή της επωνυμίας ή του τόπου της επαγγελματικής του εγκατάστασης.

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του φορολογούμενου.

Όμως σε εξαιρετικές περιπτώσεις:

- I. 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.
- II. 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.
- III. Για τα πρόσωπα που ασκούν ατομικώς εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελεύθερο 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.

2.5 Έντυπο Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1)

Το έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 αποτελείται από 11 πίνακες και αφορά εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01-01-2010 έως 31-12-2010 και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Στην συνέχεια θα παρουσιαστεί αναλυτικά η διάρθρωση του Εντύπου Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1), καθώς και τι καταχωρείται στο κάθε πεδίο.

2.5.1 Στοιχεία Φορολογούμενου

Αρχικά, είναι τα στοιχεία του φορολογούμενου που καταχωρούνται στα αντίστοιχα πεδία του Πίνακα 1 (βλέπε Παράρτημα Α).

ΠΙΝΑΚΑΣ 1, ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **					Κ.Ε.Σ.Υ.Ο.*	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΙΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ, ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ, ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ, ΦΟΡΩ, ΜΗΤΡΩΤ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΙΔΙΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΦΘΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΜ-ΠΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΙΔΙΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΦΘΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΛΜΟΣ 1
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΙΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ, ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ, ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ, ΦΟΡΩ, ΜΗΤΡ, ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΡΑ ΕΓΓΗΜΑΤΙΑΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΜ-ΠΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΙΔΙΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΦΘΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ	ΑΡΘ, ΦΟΡΩ, ΜΗΤΡ, ΕΚΠΡ.ΠΟΥ	

Εικόνα 2.1: Πίνακας 1 – Στοιχεία Φορολογούμενου

Στον πίνακα 1 περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου (και της συζύγου εάν αυτή υπάρχει). Προσωπικά στοιχεία όπως ονοματεπώνυμο φορολογούμενου, όνομα πατέρα, αριθμός ταυτότητας, ΑΦΜ και διεύθυνση κατοικίας καλό θα ήταν να ελέγχονται πριν ο φορολογούμενος καταθέσει τη δήλωση του ώστε να αποφευχθούν πιθανά λάθη.

2.5.2 Πληροφοριακά Στοιχεία

Στην συνέχεια, καταχωρούνται κάποιες επιπλέον πληροφορίες στα αντίστοιχα πεδία του Πίνακα 2 (βλέπε Παράρτημα Α).

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Υπόχρεου		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 (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.):	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης:	329	ΝΑΙ	1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη:	330	ΝΑΙ	1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε:	331	ΝΑΙ	1		
7. Είστε 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 περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ 1
13. Εμπίπτετε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010:	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ 1
14. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους:	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ 1
15. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.:	617	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:	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ 1
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.:	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ 1
19. Είστε αθλητιστής ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα κωπηλ. πλοίου:	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ 1
20. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010				

Εικόνα 2.2: Πίνακας 2 – Πληροφοριακά Στοιχεία Φορολογούμενου

Ο πίνακας 2 αναφέρεται σε κάποια επιπλέον πληροφοριακά στοιχεία τα οποία πιθανόν θα πρέπει να δοθούν. Κατά κύριο λόγο οι ερωτήσεις του πίνακα 2 αναφέρονται σε ειδικές κατηγορίες φορολογούμενων. Ως ειδικές κατηγορίες φορολογούμενων λόγω χάρη μπορούν να θεωρηθούν νέοι φορολογούμενοι, μετανάστες, ανήλικοι φορολογούμενοι, κάτοικοι παραμεθόριων περιοχών, τυφλοί και κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω κτλ.

2.5.3 Ειδικές Κατηγορίες Πολιτών

Στα πεδία του Πίνακα 3, καταχωρούνται οι ειδικές κατηγορίες πολιτών που δικαιούνται εκπτώσεις (βλέπε Παράρτημα Α).

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)	003 004
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005 006

Εικόνα 2.3: Πίνακας 3 – Κατηγορίες εκπτώσεων επί του φόρου

Ο πίνακας 3 περιλαμβάνει εκπτώσεις φόρου για περιπτώσεις πολυτεκνίας και αναπηρίας. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι πολύτεκνος αναγράφει τον αριθμό των παιδιών ώστε να έχει την αντίστοιχη έκπτωση φόρου. Ακόμη σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ή προστατευόμενο από αυτόν μέλος της οικογένειας του έχει ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, αυτό οφείλει να αναγραφεί στο ΕΙ δίδοντας και την ανάλογη έκπτωση φόρου.

2.5.4 Φορολογούμενα Εισοδήματα

Ο πίνακας 4 αφορά στα φορολογούμενα εισοδήματα και χωρίζεται σε επτά μέρη, έτσι όπως παρουσιάζονται στην συνέχεια (βλέπε Παράρτημα Α). Συγκεκριμένα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301	,	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303	,	304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321	,	322
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317	,	318

Εικόνα 2.4: Πίνακας 4 – Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

Στα πεδία αυτά καταχωρούνται τα καθαρά ποσά που ενδεχομένως έλαβε ο φορολογούμενος από μισθούς, ημερομίσθια, κύριες ή επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ.

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ								
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων								
						461	,	462
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα								
						921	,	922
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ								
						919	,	920
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα								
Νομός (Δήμος, Διαμέριση ή Κοινότητα) και πόλη/αλιευτική	Έκτος παραγωγής α) έτος καλλιέργειας για β) έτος συγκομιδής (για γ) έτος πώλησης προϊόντος	Αριθμός (α) α) παραγωγών β) γεωργών	Όριση ήμοροσκό Πεδιού	Απόδοσιμο ή απόδοσιμα	Καθαρό εισόδημα (β) παραγωγών β) ανά άτομο / συν- ολογικά	Σύνολο Καθαρό εισόδημα (α) = (β) x (γ)		
							,	
							,	
							,	
							,	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	,	916
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα								
						923	,	924

Εικόνα 2.5: Πίνακας 4 – Εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις

Τα πεδία αυτά (εικόνα 2.5) αναφέρονται σε όσους έχουν εισοδήματα από αγροτικές εργασίες και οφείλουν να δηλώσουν πέρα από το καθαρό εισόδημα της επιχείρησης τους, το τόπο αυτής καθώς και άλλα δευτερεύοντα στοιχεία όπως: το είδος της παραγωγής, αριθμός στρεμμάτων, ζώων κτλ.

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

Εικόνα 2.6: Πίνακας 4 – Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις

Το τμήμα αυτό του Ε1 (εικόνα 2.6) περιλαμβάνει όσους λαμβάνουν εισοδήματα από τη συμμετοχή τους σε εμπορικές επιχειρήσεις. Οι φορολογούμενοι καλούνται να δηλώσουν μια σειρά από στοιχεία τα οποία και δείχνουν την πορεία της εμπορικής επιχείρησης όπως: καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση, καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε., ζημιά από ατομική επιχείρηση, ζημιές προηγούμενων ετών από την ατομική επιχείρηση κτλ.

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	,	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	,	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	,	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	,	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	,	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	,	518

Εικόνα 2.7: Πίνακας 4 – Εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα

Στο εδάφιο αυτό (εικόνα 2.7) οι ελεύθεροι επαγγελματίες ή οποιοσδήποτε ασκεί ατομικό επάγγελμα καλείται να δηλώσει στοιχεία για το καθαρό εισόδημα του οικονομικού έτους από το επάγγελμα αυτό, για τυχόν διατροφή που πληρώνει σε σύζυγο (εκτός της διατροφής των παιδιών), ζημιά από την ατομική επιχείρηση κτλ.

Τα πεδία της επόμενης κατηγορίας αφορούν όσους φορολογούμενους έχουν εισόδημα από ακίνητα.

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103	104	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108	
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110	
στ) γαιών	101	102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκια 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 χαρτόσημο, εκτός από την περιπτ. 1ε	741	742	

Εικόνα 2.8: Πίνακας 4 – Εισοδήματα από ακίνητα

Εδώ (εικόνα 2.8) καλούνται να δηλώσουν το είδος και το ύψος του εισοδήματος, όσοι φορολογούμενοι αποκτούν εισοδήματα από ακίνητες αξίες (σπίτια, ξενοδοχεία, κτήματα, εργοστάσια, γραφεία, αποθήκες κτλ). Το εισόδημα αυτό δύναται να είναι είτε από εκμίσθωση ακινήτου είτε από υπεκμίσθωση ακινήτου είτε ακόμη και από το εισόδημα που φέρει στο φορολογούμενο η ιδιόχρηση του ακινήτου αυτού.

Ακολουθως, η κατηγορία ΣΤ απευθύνεται στους φορολογούμενους έχουν εισόδημα από κινητές αξίες.

ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291
	292

Εικόνα 2.9: Πίνακας 4 – Εισοδήματα από κινητές αξίες

Στο σημείο (εικόνα 2.9) αυτό όσοι φορολογούμενοι εμφανίζουν εισόδημα από κινητές αξίες οι οποίες παράγουν πλούτο (τόκους δανείων κτλ) οφείλουν να το δηλώσουν.

Η τελευταία κατηγορία εισοδήματος, αφορά τους φορολογούμενους που αποκτούν εισόδημα από το εξωτερικό.

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	,	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	,	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	,	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	,	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	,	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	,	422
7. Καθαρά κέρδη από 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	295	,	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	,	172
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	,	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	,	396

Εικόνα 2.10: Πίνακας 4 – Εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης

Εδώ (εικόνα 2.10) φορολογούνται εισοδήματα τα οποία αποκτούνται στο εξωτερικό (αλλοδαπή) και εισέρχονται στην Ελλάδα με τη μορφή εμβάσματος κτλ. Τέτοια εισοδήματα θεωρούνται τα καθαρά ποσά από μισθούς και συντάξεις, τα καθαρά κέρδη ή ζημιές από γεωργικές, εμπορικές επιχειρήσεις ή ελεύθερο επάγγελμα που γίνεται στην αλλοδαπή, καθώς επίσης και τα εισοδήματα από κινητές και ακίνητες αξίες τα οποία αποκτούνται στο εξωτερικό και ο φορολογούμενος φέρει στην Ελλάδα.

2.5.5 Ετήσια Αντικειμενική Δαπάνη

Στον πίνακα 5 προσδιορίζεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για τον κάθε φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο		Της συζύγου							
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										ΜΕΡΟΣ ΤΗ "Α" ΟΡΟΣΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΥΣΕΩΝ	ΜΕΡΟΣ "Β" ΟΡΟΣΙΑ	ΕΤΗΣΙΑΣ ΚΥΡΗΘΕΝ ΚΑΡΔΑ	ΕΤΗΣΙΑΣ ΚΥΡΗΘΕΝ ΚΑΡΔΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΒΛΟΚΩΝ ΤΩΡΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΝΕΧΩΝ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΑ ΤΟΙΚΗΤΗΣ	ΤΡΑΠ. ΤΩΝΩΣ Η ΤΩΝ ΤΕΚΜΗΡΙΩΣΕΩΝ		
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ										201	240			211	212	213	214	215	216
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΙΑ										207	241			218	219	220	221	222	223
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΙΑ										208	242			225	226	227	228	229	230
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										701									
γ) τα επιβατικά ούτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιλογής, κοινωνικών και κοινοπραξιών)																			
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κύβ. cm cc.	Έτησια κέρδος μετα από 2016	Ποσοστό απόδοσης %	ΕΤΟΣ ΠΡΟΜΗΤΗΣ ΚΩΔΙΚΟΣ												
1		750					851							852					
2		751					853							854					
3		752					855							856					
4		753					857							858					
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																			
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λιμάνι υπολοίγου		Χώρα	Έτησια κέρδος μετα από 2016	Ποσοστό απόδοσης	Μήνες απόδοσης	Κ.Α.	Μήνες απόδοσης										
								747	711					712					
								748	713					714					
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731									
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																			
Στοιχεία εθνικότητας και υπολόγησης		Τύπος	Κατάσταση σε σχέση με τον νόμο	Αεροσκάφος πλοιοκτησίας	Μήνες κέρδους με από 2016	Ποσοστό απόδοσης	Μήνες ή Λιμήνες	Ποσό υπολοίγου											
								715							716				
στ) τις δεξαμενές καλύμβησης (πισίνες)																			
Εξωτερική (τετα. μέτρα)		υπόγειες	Εσωτερική (τετα. μέτρα)		υπόγειες	ως επιφανειακές													
								765						766					
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία										769									
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτών και δασκάλους										770									
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																			
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ-οχημάτων										718								720	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721								722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723								724	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735								736	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών καλύμβησης										737								738	
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										775								726	
ζ) για την τακτοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727								728	

Εικόνα 2.11: Πίνακας 5 – Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης

Όπως μπορούμε να διακρίνουμε και από την εικόνα 2.11, τα τεκμήρια διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

A) Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης, τα οποία και περιλαμβάνουν τα ελάχιστα έξοδα διαβίωσης για το φορολογούμενο καθώς και για τα προστατευόμενα μέλη της οικογένειας του. Το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται σε αυτή τη περίπτωση είναι τεκμαρτό (υποθετικό) και όχι πραγματικό.

B) Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων συνίστανται στην πραγματοποίηση μιας περιστασιακής πράξης, λόγω χάρη για την αγορά ενός ακινήτου, ενός αυτοκινήτου, για την πληρωμή δόσεων ενός δανείου κτλ. Το εισόδημα που

υπολογίζεται και φορολογείται σε αυτή τη περίπτωση είναι αυτό που πράγματι δαπανήθηκε.

2.5.6 Πρόσθετα Πληροφοριακά Στοιχεία

Στα πεδία του πίνακα αυτού αναγράφονται από τον φορολογούμενο ποσά τα οποία μειώνουν την ετήσια δαπάνη.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ			
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011	655		656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011	693		694
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.	659		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)	305		306
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477		478
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή	κ.α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφανειακή τ.μ.
	790		794
	791		616
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9			
	417		419
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781		782
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρο, 18 ν.3842/10)	783		784
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787		788

Εικόνα 2.12: Πίνακας 6 – Μείωση της ετήσιας δαπάνης

Σύμφωνα με την εικόνα 2.12, τα ποσά που μειώνουν την αντικειμενική δαπάνη, μπορεί να είναι εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν το προηγούμενο οικονομικό έτος και απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Το καθαρό ποσό που έλαβε ο φορολογούμενος από το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ), αγροτικές επιδοτήσεις κ.α.

2.5.7 Αφαιρούμενα ποσά

Ο πίνακας 7 αναφέρεται σε δαπάνες οι οποίες θεωρούνται βαρύνουσας σημασίας και αφαιρούνται από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα.

10. Ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας.
11. Ενοίκιο για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό.
12. Ποσά ασφαλιστρων για ασφαλείες ζωής κτλ.
13. Ποσό διατροφής που καταβλήθηκε σε σύζυγο.
14. Δίδακτρα φροντιστηρίων που καταβλήθηκαν για κάθε παιδί χωριστά.

2.5.8 Φόροι που προκαταβλήθηκαν ή παρακρατήθηκαν

Στο σημείο αυτό ο φορολογούμενος αναγράφει τους προκαταβληθέντες ή παρακρατηθέντες φόρους.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ			
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	,	602
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	,	604
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605	,	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	,	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α	609	,	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651	,	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ, ημεδαπής (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(περ.9 του πίν.4Ζ)	297	,	298
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127	,	128

Εικόνα 2.14: Πίνακας 8 – Προκαταβληθέντες / παρακρατηθέντες φόροι

Στα πεδία του πίνακα 8 (εικόνα 2.14) παρουσιάζονται οι Φόροι που ήδη έχει καταβάλει ο φορολογούμενος, ώστε να υπάρξει η διασταύρωση των στοιχείων και να γίνει η σχετική απαλλαγή του από την υποχρέωση της εκ νέου καταβολής αυτών. Παραδείγματα τέτοιων φόρων είναι οι φόροι που καταβλήθηκαν στο εξωτερικό, ο φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς και συντάξεις κτλ.

2.5.9 Συνοίκηση

Εδώ αναγράφονται τα στοιχεία προσώπων που συνοικούν με το φορολογούμενο και τον επιβαρύνουν.

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ									
1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρειάς, με αναπηρία 67% και άνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξαρτήτως από ηλικία.			2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και άνω.				
	Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης		Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
					831		ΣΥΓΓΕΝΕΙΑ		
					832				
					833				
					834				

Εικόνα 2.15: Πίνακας 9 – Συνοίκηση

Στα πεδία του πίνακα 9 (εικόνα 2.15) καταχωρούνται τα άτομα τα οποία συνοικούν με τους φορολογούμενους και τους επιβαρύνουν θεωρούνται:

1. Ανήλικα παιδιά.
2. Παιδιά που σπουδάζουν σε σχολές του εσωτερικού.
3. Άγαμα παιδιά που είναι άνεργα και εγγεγραμμένα στα μητρώα του ΟΑΕΔ.
4. Παιδιά με αναπηρία 67% και άνω.
5. Ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξαρτήτως ηλικίας.
6. Ανιόντες των συζύγων.
7. Ανήλικοι συγγενείς μέχρι 3^{ου} βαθμού ορφανοί από πατέρα και μητέρα.
8. Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές με αναπηρία 67% και άνω.

2.5.10 Στοιχεία Φακέλου

Περιλαμβάνει οικονομικά στοιχεία από τον φάκελο του φορολογούμενου τα οποία συμπληρώνονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

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

Εικόνα 2.16: Πίνακας 10 – Στοιχεία φακέλου του φορολογούμενου

Στα πεδία του πίνακα 10 (εικόνα 2.16) καταχωρούνται από την υπηρεσία τυχόν προκαταβολές φόρου από το προηγούμενο έτος, εισφορές ΟΓΑ κτλ.

2.5.11 Τραπεζικός λογαριασμός

Σε περίπτωση που υπάρξει επιστρεφόμενο ποσό, ο φορολογούμενος υποχρεούται να δηλώσει αριθμό λογαριασμού στον οποίο θα κατατεθούν τα χρήματα.

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

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ													
		G	R												

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διοτηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Εικόνα 2.17: Πίνακας 11 – Τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου

Στα πεδία του πίνακα 11 (εικόνα 2.17) καταχωρείται ο τραπεζικός λογαριασμός του φορολογούμενου.

Αφού προηγηθούν όλα τα παραπάνω, ακολουθεί η υπογραφή και η υποβολή της Δήλωσης (Ε1) από τον φορολογούμενο.

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής _____ 2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		2011	
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επων.: _____	Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.: _____	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ
		Όνομ.: _____	Αρ. Μητρώ. ο.δ. επαγγ./τος. _____		
		Δ/ση: _____	Κατηγορία τίτλου: _____		
		Α.Φ.Μ.: _____			
				ΑΦΜ <input type="text"/>	Ε1 ΣΕΛ 4/4

Εικόνα 2.18: Υποβολή δήλωσης του φορολογούμενου

Τέλος, (εικόνα 2.18) ο αρμόδιος ελεγκτής υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. εξετάζει την ορθότητα των στοιχείων του εντύπου Ε1 υπογράφει στον σημείο «Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ» ζητάει από το φορολογούμενο να υπογράψει το έντυπο στο σημείο «Ο ΔΗΛΩΝ» και παραλαμβάνει τη δήλωση.

2.6 Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη φορολογική δήλωση

Τα δικαιολογητικά τα οποία είναι υποχρεωμένος να καταθέσει ο φορολογούμενος μαζί με τη δήλωση είναι:

- I. Τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται για αποδείξεις ή τιμολόγια θα πρέπει να είναι τα πρωτότυπα και όχι φωτοαντίγραφα, έστω και αν αυτά είναι επικυρωμένα.
- II. Στην ετήσια φορολογική δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται πρέπει να είναι διατυπωμένα στην ελληνική γλώσσα. Εάν τα δικαιολογητικά προέρχονται από την αλλοδαπή θα πρέπει μαζί με την υποβολή τους να υπάρχει και ακριβή μετάφραση από αρμόδιο πρόσωπο π.χ. δικηγόρο που έχει αυτό το δικαίωμα ή από αρμόδια Αρχή π.χ. προξενείο.
- III. Σε κάθε περίπτωση τα δικαιολογητικά που απαιτούνται καθορίζονται ή με υπουργικές διατάξεις ή από διάταξη νόμου καθώς και πως θα είναι ο τύπος και το περιεχόμενο της φορολογικής δήλωσης. Αν σε προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος έχει υποβληθεί κάποιο δικαιολογητικό το οποίο

πρέπει να υποβληθεί και στη νέα δήλωση αυτό αναφέρεται ρητά, εφόσον όμως η υποβολή έχει γίνει και τις δύο φορές στην ίδια Δ.Ο.Υ.

2.7 Δήλωση υπό επιφύλαξη

Στις περιπτώσεις που υπάρχουν αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση επίδοσης δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, παρέχεται το δικαίωμα της υποβολής δήλωσης στην οποία γίνεται ρητή γι' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι αιτιολογημένη. Κάθε γενική και αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα.

Ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ως ακολούθως:

- I. Να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για το οποίο έγινε η επιφύλαξη.
- II. Να μην αποδεχτεί την επιφύλαξη και να γνωστοποιήσει αυτό στο φορολογούμενο είτε με ιδιαίτερη ανακοίνωση την οποία θα του επιδώσει με απόδειξη είτε με το κοινοποιούμενο για άλλες ανακρίβειες της δήλωσης φύλλο έλεγχου που εκδόθηκε μετά από τη διενέργεια έλεγχου. Στην περίπτωση αυτήν, αν δεν επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει από το διοικητικό πρωτοδικείο, είτε με την προσφυγή που ασκεί για τυχόν άλλες διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο με αυτοτελή αίτηση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία για την υποβολή της προσφυγής, τη διαγραφή του ποσού της φορολογητέας ύλης για την οποία έγινε η επιφύλαξη. Η συζήτηση για την προσφυγή ή την αίτηση αυτή ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής ή της αίτησης.

2.8 Ανάκληση ή τροποποίηση δήλωσης

Στο φορολογικό νόμο ορίζεται ότι η δήλωση του φορολογούμενου αποτελεί τίτλο βεβαίωσης του φόρου και για λόγους δημοσιονομικούς κανονικά δεν μπορεί να ανακληθεί.

Ο φορολογούμενος όμως, μπορεί να ανακαλέσει ή να τροποποιήσει την αρχική δήλωση μερικώς ή στο σύνολό της, σε εξαιρετικές μόνο περιπτώσεις για σοβαρούς λόγους.

Ανάκληση της φορολογικής δήλωσης γίνεται όταν σε αυτή έγινε οποιοδήποτε σφάλμα νομικό ή πραγματικό και λόγω του σφάλματος εμφανίσθηκαν στη δήλωση εισοδήματα ανύπαρκτα ή υπερβαίνοντα τα πραγματικά, εφόσον το σφάλμα οφείλεται σε πλάνη ή άλλη αιτία και αποδεικνύεται από το φορολογούμενο.

Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται η φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια.

Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να τη προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από την επίδοση, ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου.

Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από την επίδοση κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά

προτίμηση μέσα σε τρεις μήνες το αργότερο από την κατάθεση προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη.

2.9 Προκαταβολή φόρου

Σύμφωνα με το ποσό του φόρου που προκύπτει από τη φορολογική δήλωση του φυσικού προσώπου βεβαιώνεται και προκαταβολή φόρου έναντι του επόμενου οικονομικού έτους. Το ποσό της προκαταβολής είναι ίσο με το 55% του φόρου που προκύπτει για τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Η προκαταβολή αυτή εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο του επόμενου οικονομικού έτους και αν ο φορολογούμενος δεν οφείλει το επόμενο έτος, τότε ο φόρος ή η προκαταβολή επιστρέφεται. Προϋπόθεση για την προκαταβολή φόρου είναι η απόκτηση εισοδημάτων μέσα στο διανυόμενο οικονομικό έτος, τα οποία θα φορολογηθούν στο επόμενο έτος. Στην περίπτωση όπου είναι βέβαιο ότι κατά το διανυόμενο έτος δεν θα αποκτηθεί εισόδημα, τότε η προκαταβολή φόρου δεν υπολογίζεται.

Επίσης εάν μεταξύ των εισοδημάτων του φυσικού προσώπου περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, τότε ο φόρος αυτός εκπίπτει από τον φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβλητέος.

Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το ποσό της προκαταβολής περιορίζεται στο 50%.

Προκαταβολή του φόρου δεν υπολογίζεται σε δύο περιπτώσεις:

- Ο φορολογούμενος δηλώνει εισοδήματα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες ή και από ιδιοκατοίκηση.
- Το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα 30 ευρώ.

Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα κατά ποσοστό 25% και πάνω, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει με αίτηση του την μείωση του φόρου που

βεβαιώθηκε. Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά το ποσό του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης. Κατά την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος από εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από γεωργικές εκμεταλλεύσεις ή από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη:

- I. Το ποσοστό των δαπανών και εξόδων διαχείρισης επί των ακαθάριστων εσόδων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου σε σύγκριση με το αντίστοιχο ποσοστό της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.
- II. Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, συγκρινόμενο με τα ακαθάριστα έσοδα της αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου διαχειριστικού έτους.
- III. Οι ουσιώδεις μεταβολές που τυχόν επήλθαν στους παράγοντες διαμόρφωσης του μικτού κέρδους της επιχείρησης κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο σε σχέση με την προηγούμενη.
- IV. Κάθε άλλο στοιχείο που πιθανολογείται μεταβολή κέρδους της τρέχουσας χρήσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

3.1 Προσωπικές Απαλλαγές

Θεσπίζονται από το νόμο, απαλλαγές από το φόρο ορισμένων φυσικών προσώπων που είναι αλλοδαποί υπήκοοι και για εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή με τον όρο της αμοιβαιότητας, υπάρχει δηλαδή έτσι ανάλογη απαλλαγή και των Ελλήνων που είναι υπήκοοι στην αλλοδαπή. Οι απαλλαγές αυτές στοχεύουν στην εξυπηρέτηση κρατικών συμφερόντων. Τα πρόσωπα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος είναι:

- I. Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς και για τα λοιπά εισοδήματα που αποκτώνται στην αλλοδαπή, ενώ εάν αποκτήσει εισόδημα στην Ελλάδα φορολογείται όπως ακριβώς και οι Έλληνες.
- II. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του αντιπροσωπευόμενου κράτους και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες, εάν είναι από άλλη πηγή φορολογείται κανονικά. Η απαλλαγή αφορά και τα εισοδήματα που αποκτούν στην αλλοδαπή με τον όρο να είναι υπήκοοι του κράτους αυτού, σύμφωνα με τον όρο της αμοιβαιότητας.

3.2 Πραγματικές Απαλλαγές

Προβλέπονται από το νόμο, απαλλαγές από το φόρο ορισμένων εισοδημάτων ανάλογα με την πηγή που προέρχονται. Με τις απαλλαγές αυτές επιδιώκονται ευρύτεροι κοινωνικοί και οικονομικοί σκοποί:

- I. Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς συνάλλαγμα.
- II. Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κύριας κατοικίας εμβαδού μέχρι 200 τετραγωνικά μέτρα, από τους γονείς που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα παιδιά τους ή από τα παιδιά που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία.
- III. Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση απαλλάσσεται γενικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

4.1 Το εισόδημα της συζύγου

Μετά τη σύσταση γάμου οι σύζυγοι, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου. Στην κοινή δήλωση των συζύγων τα εισοδήματα τα οποία δηλώνονται φορολογούνται ξεχωριστά για κάθε ένα σύζυγο, συνεπώς ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χωριστά και ο καθένας ευθύνεται για την καταβολή του φόρου που του αναλογεί.

Πιθανό αρνητικό αποτέλεσμα (ζημία) εισοδήματος του ενός συζύγου δε μπορεί να συμψηφισθεί με εισοδήματα του άλλου συζύγου.

Σε περίπτωση που το εισόδημα του ενός συζύγου οπου προέρχεται από επιχείρηση η οποία εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο ή προέρχεται από προσωπική μεταξύ των συζύγων εταιρία, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομα του. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις τα εισοδήματα που δηλώνονται φορολογούνται ξεχωριστά για κάθε έναν σύζυγο.

Υπάρχουν όμως ορισμένες περιπτώσεις όπου οι σύζυγοι υποβάλουν χωριστές φορολογικές δηλώσεις και αυτές είναι:

- Όταν δεν μένουν μαζί κατά το χρόνο υποβολής της φορολογικής δήλωσης επειδή έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση.
- Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.
- Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους έχει τεθεί σε δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

4.2 Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων

Όταν τα ανήλικα παιδιά αποκτούν εισόδημα, τότε το εισόδημα τους προστίθεται στο εισόδημα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομα του.

Στην περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, τότε το εισόδημα του ανήλικου παιδιού προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομα του.

Αν ο υπόχρεος γονέας, δεν έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του.

Τα εισοδήματα του ανήλικου παιδιού που προέρχονται από περιουσιακό στοιχείο που έγινε δωρεά από τους γονείς ή γονική παροχή, δεν φορολογούνται στο όνομα του ανήλικου, αλλά προστίθενται για να φορολογηθούν στα εισοδήματα του γονέα. Επίσης τα εισοδήματα του ανήλικου που προέρχονται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτό από τους ανιόντες (παππούς, γιαγιά), στους οποίους είχαν μεταβιβασθεί από τους γονείς του ανήλικου παιδιού και τα εισοδήματα αυτά προστίθενται και φορολογούνται στα εισοδήματα των γονέων του. Όμως αν η δωρεά των ακινήτων περιήλθε στο ανήλικο από τους ανιόντες (παππούς, γιαγιά), τότε τα εισοδήματα του φορολογούνται στο όνομα του ανήλικου.

Φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανήλικου παιδιού που προέρχεται από τις εξής περιπτώσεις:

- I. Από συντάξεις που τους δόθηκαν, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.
- II. Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο με βάση δικαστική απόφαση ως υποκατάστατα των πιο πάνω περιουσιακών στοιχείων, που ανήκαν στο ανήλικο και εκποιήθηκαν.
- III. Από την προσωπική του εργασία εξαρτημένη. Ανεξάρτητη ή μίσθωσης έργου.

- IV. Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο παιδί από δωρεές ή γονικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.
- V. Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από κληρονομιά ή δωρεά, εκτός από τις δωρεές και τις γονικές παροχές που έγιναν σε αυτό από τους γονείς του.

Στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται, από το νόμιμο εκπρόσωπο του ανηλίκου, χωριστή φορολογική δήλωση, στο όνομα του ανηλίκου, στο πρόσωπο του οποίου υπάρχει η φορολογική υποχρέωση.

Επισημαίνεται ότι τα ποσά διατροφής που καταβάλλονται στα ανήλικα παιδιά, κατόπιν δικαστικής απόφασης ή συμβολαιογραφικής πράξης, δε θεωρείται εισόδημα τους και δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή φορολογικής δήλωσης, όμως όταν τα ποσά της διατροφής καταβάλλονται στον ή στην σύζυγο, τότε θεωρείται εισόδημα τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ Ο ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ

5.1 Έννοια και διάκριση του εισοδήματος

Για να χαρακτηριστεί κάποιο έσοδο ως εισόδημα και να υπαχθεί σε φορολογία, απαιτείται:

- I. Να έχει περιοδικό χαρακτήρα, δηλαδή να επαναλαμβάνεται κατά τακτικά χρονικά διαστήματα.
- II. Να έχει μόνιμη πηγή προέλευσης η οποία μπορεί να συνίσταται είτε σε κεφάλαιο (ακίνητα, τίτλοι κ.τ.λ.) είτε σε εργασία είτε και στα δύο.
- III. Να γίνεται τακτική εκμετάλλευση της πηγής αυτής. Παρόλα αυτά σε ορισμένες περιπτώσεις ο νόμος επιβάλλει φορολογία και σε έσοδα τα οποία δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος όπως π.χ. είναι τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων ως επιβράβευση αυτών από το δημόσιο λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικός.

Στο φορολογικό νόμο συνυπάρχουν η έννοια του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος:

Ακαθάριστο εισόδημα: Θεωρείται από το νόμο αυτό που απέκτησε ο φορολογούμενος σε συγκεκριμένο χρόνο από την εργασία του, ή από περιουσιακό του στοιχείο χωρίς να έχουν αφαιρεθεί οι δαπάνες που χρειάστηκαν για την απόκτηση του.

Καθαρό εισόδημα: Θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των κατά περίπτωση δαπανών που χρειάστηκαν για την απόκτηση του.

5.2 Κατηγορίες του εισοδήματος

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

- Α-Β Πηγή: Εισόδημα από ακίνητα.
- Γ Πηγή: Εισόδημα από κινητές αξίες.
- Δ Πηγή: Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- Ε Πηγή: Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- ΣΤ Πηγή: Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Ζ Πηγή: Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και εισόδημα από κάθε άλλη πηγή που δεν μπορεί να ενταχθεί σε κάποια από τις πιο πάνω πηγές Α έως Ζ.

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

Τα εισοδήματα των πηγών Α, Β και Γ προέρχονται από το κεφάλαιο. Τα εισοδήματα των πηγών Δ και Ε προέρχονται από τη συνεργασία εργασίας και κεφαλαίου. Τα εισοδήματα των πηγών ΣΤ και Ζ προέρχονται από την προσωπική εργασία.

5.3 Στάδια για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος

Για την εύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος, δηλαδή του ποσού που θα υπαχθεί σε φορολόγηση, το εισόδημα διέρχεται από τα ακόλουθα στάδια :

- I. Για την εξεύρεση του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος του φορολογούμενου, αθροίζονται όλα τα επί μέρους ακαθάριστα εισοδήματα από κάθε πηγή, Α έως Ζ, τα οποία αποκτήθηκαν κατά το προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος
- II. Από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα εξαιρείται εκείνο το τμήμα για το οποίο υπάρχει προσωπική ή πραγματική απαλλαγή.

- III. Από τα ακαθάριστα εισοδήματα κάθε πηγής αφαιρούνται οι δαπάνες απόκτησης τους, για την εξεύρεση του καθαρού θετικού ή αρνητικού εισοδήματος κάθε πηγής.
- IV. Αθροίζονται τα καθαρά εισοδήματα κάθε πηγής για να βρεθεί το συνολικό καθαρό εισόδημα. Κατά την άθροιση των εισοδημάτων συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων.
- V. Από το συνολικό καθαρό εισόδημα αφαιρούνται οι προβλεπόμενες με βάση το άρθρο 8 του Ν. 2238/1994 δαπάνες.

Το υπόλοιπο ποσό αποτελεί το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα το οποίο υπάγεται σε φόρο.

Επισημαίνεται ότι ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετο φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Ας εξετάσουμε τώρα το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος και πως αυτό λογίζεται μέσα στη φορολογική δήλωση.

Εάν το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος προέρχεται από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς και κατά το συμψηφισμό δεν καλύπτεται με θετικό στοιχείο εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται προς συμψηφισμό ολόκληρο ή κατά περίπτωση το υπόλοιπο αυτού στο επόμενο οικονομικό έτος.

Αν και στο επόμενο οικονομικό έτος δεν συμψηφισθεί τότε μεταφέρεται διαδοχικά στα τέσσερα εναπομείναντα οικονομικά έτη, μέχρι τη συμπλήρωση πέντε οικονομικών ετών.

Η δυνατότητα αυτή του συμψηφισμού των ζημιών, ισχύει με την προϋπόθεση ότι τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς και για τα επόμενα πέντε χρόνια.

Τα ίδια εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκεί και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη.

5.4 Δαπάνες οι οποίες αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα

Από το συνολικό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται μετά την άθροιση των εισοδημάτων των επιμέρους πηγών, αφαιρούνται ορισμένες δαπάνες που πραγματοποίησαν οι φορολογούμενοι μέσα στο έτος 2009, οι οποίες αναφέρονται στο φορολογικό νόμο.

Με τις δαπάνες αυτές οι οποίες, εκπίπτουν από το συνολικό εισόδημα, οι φορολογούμενοι μπορούν να μειώσουν το φόρο εισοδήματος τους.

Άλλες δαπάνες αφαιρούνται ολόκληρες και από άλλες αφαιρείται ένα μέρος τους.

5.4.1 Δαπάνες με δικαιολογητικά

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται τα ποσά των πιο κάτω δαπανών:

- I. Οι εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης: Από το συνολικό καθαρό εισόδημα αφαιρείται το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο 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 δαπάνη για ασφαλιστικές εισφορές αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα που αφορούν τον ίδιο το φορολογούμενο και όχι για προστατευόμενο μέλος του. Εκτός από τις τακτικές ασφαλιστικές εισφορές που αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου,

αφαιρούνται και εισφορές που καταβάλλονται για εξαγορά προϋπηρεσίας ή για να αναγνωρισθεί χρόνος ασφαλίσεως, εφόσον οι εισφορές αυτές πρέπει να καταβληθούν για να λάβει σύνταξη ή για να αυξήσει το ποσό της. Οι εισφορές αυτές εκπίπτουν από το εισόδημα του φορολογούμενου στο έτος το οποίο καταβάλλονται ανεξαρτήτως του έτους στο οποίο ανάγονται.

Για την απόδειξη καταβολής των εισφορών, επισυνάπτεται στη φορολογική δήλωση βεβαίωση του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα από την οποία προκύπτει το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβλήθηκαν στο φορολογούμενο μέσα στο έτος.

- II. Οι αμοιβές των δικηγόρων: Αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ολόκληρο το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους για την παροχή νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που συνοικούν και τον βαρύνουν.

Στις δαπάνες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι αμοιβές δικηγόρων για την παράστασή τους κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων και για δίκες μισθωτικών διαφορών ακινήτων ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους.

Για την αναγνώριση αυτών των δαπανών πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη φορολογική δήλωση, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από τους δικηγόρους.

- III. Τα ασφάλιστρα ασφαλειών ζωής ή θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασφάλειας: Από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου εκπίπτει το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλεται για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων για προσωπικά ατυχήματα και για ασφαλιστήρια ασθένεια για την ασφάλιση του ίδιου του φορολογούμενου, του άλλου συζύγου και τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.

Το ποσό που αφαιρείται από το εισόδημα δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό 10% του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας α' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 που ισχύει για μισθωτούς χωρίς παιδιά. Έτσι το ποσό που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.200€, δηλαδή (12.000 * 10%).

Το ποσό της δαπάνης για τα ασφάλιστρα υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ των συζύγων, ανάλογα με το ύψος

του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό

δηλώθηκε από την αρχική δήλωση.

Για να αναγνωρισθεί η έκπτωση της δαπάνης για τα ασφάλιστρα, θα πρέπει να δηλωθούν με την αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση. Δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση στο φορολογούμενο αν γίνει με συμπληρωματική ή ανακλητική δήλωση.

Ακόμη για να γίνει μερισμός της δαπάνης για τα ασφάλιστρα μεταξύ των συζύγων θα πρέπει να έχουν δηλωθεί με αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση. Δεν αναγνωρίζεται μερισμός της δαπάνης των ασφάλιστρων μεταξύ των συζύγων εάν γίνει με συμπληρωματική ή ανακλητική δήλωση.

Τα ασφάλιστρα που καταβλήθηκαν σε ασφαλιστική εταιρία του εξωτερικού για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας αφαιρούνται από το εισόδημα του φορολογούμενου που κατοικεί στην Ελλάδα, όπως ισχύει για τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται σε ασφαλιστική εταιρία στην Ελλάδα.

Για να δοθεί το ποσό της έκπτωσης της δαπάνης των ασφάλιστρων θα πρέπει να συνυποβληθεί μαζί με την φορολογική δήλωση η απόδειξη καταβολής του ποσού των ασφάλιστρων, καθώς και η σχετική βεβαίωση για το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, για την τυχόν επιπλέον επιβάρυνση του φορολογούμενου. Στην απόδειξη είσπραξης των ασφάλιστρων ή στην βεβαίωση για το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, με την τυχόν επιβάρυνση θα πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των ασφαλιζόμενων προσώπων καθώς και τα στοιχεία του συμβαλλόμενου.

IV. Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν από τον φορολογούμενο για:

- Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας, που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, τα ταχυδρομικά ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν και έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.

- Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας, που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις σε υπαλλήλους τους, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν και έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.
- Δάνεια που χορηγούνται στο φορολογούμενο από τράπεζες, το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, τα ταχυδρομικά ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν, 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.
- Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους αιτούμενους βοήθειας αυτών.

V. Τις δαπάνες παροχής υπηρεσιών: Εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα, το συνολικό ποσό των δαπανών οι οποίες έχουν γίνει από τον ίδιο το φορολογούμενο, τον άλλο σύζυγο, και τα παιδιά που τους βαρύνουν και αφορούν διάφορες υπηρεσίες.

Οι δαπάνες αυτές, οι οποίες αναγνωρίζονται είναι οι εξής:

- Οι δαπάνες που καταβάλλονται σε μεσίτες ακινήτων, ωδεία, σχολές χορού και ρυθμικής, σχολές πολεμικών τεχνών, γυμναστήρια, κολυμβητήρια, ινστιτούτα ή κέντρα αδυνατίσματος και αισθητικής, κομμωτήρια, διαιτολόγους, διατροφολόγους, ομοιοπαθητικούς, λογοθεραπευτές και μασέρ.
- Δαπάνες δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων, καθώς και σε ταβέρνες, εστιατόρια και κάθε είδους χώρους εστίασης και ψυχαγωγίας με εξαίρεση τα εστιατόρια ταχείας εξυπηρέτησης και αυτά που είναι εντός ξενοδοχείων και πλοίων.
- Η δαπάνη που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών.
- Η δαπάνη που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών επισκευής κλιματισμού (ψύξης/θέρμανσης) και εξαερισμού.

- Αναγνωρίζεται για έκπτωση και οι δαπάνες που αφορούν την επισκευή και συντήρηση των κοινόχρηστων χώρων, οι δαπάνες αυτές επιμερίζονται στους συνιδιοκτήτες ανάλογα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας του καθενός.

Δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση της δαπάνης σε καφεενία - κυλικεία, κέντρα εκμετάλλευσης αυτόματων μηχανικών παιχνιδιών, ζαχαροπλαστεία, καφετέριες με υπηρεσίες χρήσης διαδικτύου, επιχειρήσεις ψυχαγωγικών παιχνιδιών, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης γηπέδων ποδοσφαίρου, καλαθοσφαίρισης, αντισφαίρισης, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης αθλημάτων και αθλοπαιδιών, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης παιδότοπου, καθώς και επιχειρήσεις εκμετάλλευσης θεάτρου, κινηματογράφου και λοιπών δημοσίων θεαμάτων κ.τ.λ.

Τέλος, εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου ποσοστό 40% του συνολικού ετήσιου ποσού των δαπανών αυτών οι οποίες έχουν γίνει από τον ίδιο το φορολογούμενο, τον άλλο σύζυγο, και τα παιδιά που τους βαρύνουν. Το συνολικό ποσό των πιο πάνω δαπανών που αφαιρείται από το εισόδημα, δεν μπορεί να υπερβεί τα 8.000€ και για τους δύο συζύγους.

Το ποσό αυτών των δαπανών υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δυο συζύγους και εκπίπτει από το συνολικό τους εισόδημα εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση. Μεριζείται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψους του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Ο επιμερισμός του ποσού αυτού στους δύο συζύγους γίνεται ανάλογα με το φορολογούμενο (όχι απαλλασσόμενο) εισόδημα, του καθενός, που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και δεν μεταφέρεται μεταξύ των συζύγων αν το εισόδημα κάποιου δεν επαρκεί.

VI. Μισθώματα λόγω μετεγκατάστασης φορολογούμενου ή μετάθεση υπαλλήλου:

- a) Μισθώματα λόγω μετακίνησης φορολογούμενου στην περιφέρεια και εγκατάσταση εκτός νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης: Από το

συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται το ποσό του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως σαν κύρια κατοικία δική του και της οικογένειάς του, εφόσον εγκαθίσταται ή μετακινείται στη περιφέρεια, δηλαδή εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η έκπτωση δεν μπορεί να είναι πάνω από 300€ μηνιαίως, δηλαδή μέχρι 3600€ συνολική έκπτωση το χρόνο. Δικαίωμα της αφαίρεσης αυτής έχει για τα πέντε πρώτα έτη της εγκατάστασης του στη Περιφέρεια. Βασική προϋπόθεση για την έκπτωση αυτή είναι ο φορολογούμενος να έχει ηλικία μέχρι 40 ετών, καθώς και αν οι σύζυγο μισθώνουν από κοινού την κατοικία, αρκεί ο ένας από τους δύο να είναι ηλικίας μέχρι 40 ετών. Όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα δεν δικαιούνται αυτή την έκπτωση.

b) Μισθώματα λόγω μετάθεσης υπαλλήλων: Οι υπάλληλοι, ιδιωτικοί ή δημόσιοι, που μετατίθενται σε άλλο τόπο από αυτόν όπου έχουν ιδιόκτητη κατοικία την οποία εκμισθώνουν, έχουν δικαίωμα αφαίρεσης του ποσού από το εισόδημα τους, του μισθώματος που καταβάλλουν. Το ποσό του μισθώματος των περιπτώσεων αυτών που αφαιρείται δεν μπορεί να είναι πάνω από 300€ μηνιαίως, δηλαδή μέχρι 3600€ συνολική έκπτωση το χρόνο. Απαραίτητη προϋπόθεση για την έκπτωση αυτή, είναι η απόκτηση και η δήλωση του εισοδήματος από την εκμίσθωση της ιδιόκτητης κατοικίας τους που βρίσκεται σε άλλο τόπο. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα.

VII. Τη δαπάνη αλλαγής εγκατάστασης χρήσης καυσίμου:

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται οι δαπάνες που καταβλήθηκαν μέσα στο 2009 για να αλλάξει την εγκατάσταση χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου, ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων.

Ηλιοθερμικά ή θερμικά ηλιακά συστήματα είναι τα συστήματα που παράγουν θερμική ενέργεια αξιοποιώντας την ηλιακή ακτινοβολία. Τα πιο διαδεδομένα θερμικά ηλιακά συστήματα είναι οι ηλιακοί συλλέκτες, οι οποίοι χρησιμοποιούνται για θέρμανση νερού, για θέρμανση/ψύξη χώρων ή άλλες θερμικές διεργασίες. Τα θερμικά ηλιακά συστήματα είναι αυτά που

μετατρέπουν την θερμική ενέργεια που προέρχεται από την ηλιακή ακτινοβολία, σε ηλεκτρική ενέργεια. Σε αντίστοιχο τρόπο με τις συμβατικές γεννήτριες της ηλεκτρικής ενέργειας, χρησιμοποιούνται ατμοστρόβιλοι ή θερμικές μηχανές, όπου με ειδικούς συγκεντρωτικούς συλλέκτες επιτυγχάνουν υψηλές θερμοκρασίες για μεγαλύτερη απόδοση.

Τα φωτοβολταϊκά συστήματα αποτελούνται από διαφορετικά υλικά ή και ίδια υλικά με κρυσταλλική δομή, όπου η ηλιακή ακτινοβολία μετατρέπεται απευθείας σε ηλιακή ενέργεια συνεχούς ρεύματος.

Επίσης αναγνωρίζονται οι δαπάνες για την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, για την αγορά ηλιακών συλλεκτών και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας, για την αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης/θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών και τέλος για τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια.

Το ποσό της έκπτωσης ανέρχεται στο 20% της συνολικής δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος και δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό των 700€.

VIII. Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης: Εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, το σύνολο της αξίας των εξόδων ιατρικής περίθαλψης που αφορούν τον ίδιο το φορολογούμενο και τα πρόσωπα που θεωρείται ότι τον βαρύνουν.

Ως έξοδα ιατρικής περίθαλψης θεωρούνται, οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντίατρους για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική.

Στα έξοδα ιατρικής περίθαλψης περιλαμβάνονται μόνο οι αμοιβές που καταβάλλονται για τους πιο πάνω λόγους σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων, που είναι φυσικά πρόσωπα και γίνονται στο εσωτερικό ή το εξωτερικό και όχι τα έξοδα που γίνονται για τους ίδιους λόγους σε νοσοκομεία, κλινικές, ιατρικά κέντρα κ.τ.λ., καθώς και για δαπάνες διαρκούς κάλυψης ιατρικών αναγκών.

Για την αναγνώριση της δαπάνης αυτής απαιτείται η υποβολή με την ετήσια δήλωση του φορολογούμενου και της πρωτότυπης διπλότυπης απόδειξης που εκδίδεται από τον ιατρό ή τον οδοντίατρο κατά την είσπραξη της αμοιβής του. Επίσης για να αναγνωριστούν οι δαπάνες που έχουν γίνει για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις (περιλαμβανομένου και τις ακτινολογικές και τις μικροβιολογικές), θα πρέπει μαζί με την ετήσια δήλωση να υποβληθούν οι αποδείξεις του ιατρού που έκανε την επίσκεψη ή τις ιατρικές εξετάσεις.

Επίσης, στα έξοδα ιατρικής περίθαλψης περιλαμβάνονται οι δαπάνες αυτές που καταβάλλονται από πρόσωπα που συνοικούν και βαρύνουν το φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ή είναι τυφλοί γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της νομαρχίας, με ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000€.

Στην περίπτωση αυτή, εκπίπτει το ποσό των εξόδων ιατρικής περίθαλψης που υπερβαίνει το συνολικό ετήσιο καθαρό πραγματικό, φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις ή με ειδικό τρόπο ή απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό εισόδημα των προσώπων αυτών.

Ακόμη, περιλαμβάνονται τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης που καταβάλλονται από γονέα για τα παιδιά του, τα οποία δεν τον βαρύνουν επειδή συνοικούν με τον άλλο γονέα, λόγω διάζευξης.

Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης κάθε συζύγου αφαιρούνται από το δικό του εισόδημα. Αν όμως το εισόδημα δεν επαρκεί για την κάλυψή τους, το υπόλοιπο μεταφέρεται για να αφαιρεθεί από το εισόδημα του άλλου συζύγου.

Σε περίπτωση θανάτου του ενός συζύγου θα μεταφέρονται τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης του ίδιου και λοιπών προσώπων που συνοικούν και τον βαρύνουν στον άλλο σύζυγο.

Αναγνωρίζεται για έκπτωση και το ποσό των ιατρικών δαπανών που έγιναν από το φορολογούμενο ή τον άλλο σύζυγο στο εξωτερικό. Το ποσό αυτό αθροίζεται με τα υπόλοιπα ποσά των ιατρικών δαπανών που έγιναν στην Ελλάδα και το σύνολο τους αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου.

Τονίζεται ότι όλα τα παραπάνω έξοδα δεν αναγνωρίζονται, εάν δεν υποβληθούν τα ανάλογα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την

πραγματοποίηση αυτών των εξόδων, ώστε να γίνει η έκπτωση από το εισόδημα.

IX. Οι δωρεές και οι χορηγίες: Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου εκκρίπτονται τα ποσά που έχει καταβάλλει για δωρεές και χορηγίες στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Οι δωρεές χρηματικών ποσών που καταβάλλονται προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται, τα οποία επιδιώκουν σκοπούς κοινωφελείς.
- Τα χρηματικά ποσά για δωρεές που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο στο δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, τους οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά μονή Σινά, την Ορθόδοξη εκκλησία της Αλβανίας, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, καθώς και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων.

Επίσης εκκρίπτει η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο δημόσιο, οποία καθορίζεται με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αυτό, μετά από εκτίμησης που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

- Οι δωρεές χρηματικών ποσών που καταβάλλονται σε οποιαδήποτε αθλητικά σωματεία που έχουν συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένα από την γενική γραμματεία αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων. Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών ή χορηγιών προς αθλητικά σωματεία που εκκρίπουν, είναι πάνω από

2.950€ ετησίως για κάθε δωρεοδόχο, για να αφαιρεθούν αυτά από το συνολικό εισόδημα πρέπει ο δωρητής να παρακρατήσει φόρο με συντελεστή 10% για το ποσό, πάνω από 2.950€ της δωρεάς ή της χορηγίας και να τον αποδώσει σε οποιαδήποτε δημόσια οικονομική υπηρεσία μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της ετήσιας δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του. Το πρωτότυπο του παραστατικού καταβολής του φόρου υποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου. Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογική υποχρέωση του δωρεοδόχου ούτε επιστρέφεται.

Εφόσον ο δωρητής υποβάλλει εμπρόθεσμη φορολογική δήλωση τα ποσά των δωρεών σε αθλητικά σωματεία αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό του εισόδημα, αφού υποβάλλει τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Το πρωτότυπο που έγινε η κατάθεση σε τράπεζα ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων
 2. Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο φυσικής αγωγής.
 3. Αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου για την αποδοχή της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.
- Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για χορηγίες προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν 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.

- Η αξία των ασθενοφόρων οχημάτων και των ιατρικών μηχανημάτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς, στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα, καθώς και στα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Το ποσό της αξίας των ασθενοφόρων οχημάτων και ιατρικών μηχανημάτων που έχει καταβληθεί από τον δωρητή για την αγορά και την άμεση παράδοση στο δωρεοδόχο, αφαιρείται εξ ολοκλήρου από το φορολογητέο εισόδημα. Σε περίπτωση όμως που ο δωρητής είχε στην κατοχή του για ορισμένο διάστημα τα αντικείμενα που δώρισε, η αξία τους προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αυτή είναι που αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα.

- X. Τη δαπάνη για την αγορά μετοχικών μεριδίων και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων:

Εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου το ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε μέσα στο 2006, για την αγορά μετοχικών μεριδίων και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.

Το ποσό της έκπτωσης ανέρχεται στο 20% της συνολικής δαπάνης και δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό των 3.000€ συνολικά.

Το ποσό της έκπτωσης για να αφαιρεθεί θα πρέπει να έχουν συμπληρωθεί τουλάχιστον τρία έτη από την αγορά των μεριδίων και η έκπτωση αυτή μπορεί να γίνει μόνο μια φορά. Η έκπτωση αυτή παρέχεται και για την αγορά μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, καθώς και αυτά που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια

ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου.

Απαραίτητες προϋποθέσεις για να γίνει η έκπτωση αυτή είναι τα μερίδια αυτά να μην μεταβιβαστούν για τρία έτη από την ημερομηνία αγοράς τους, δηλαδή από την 31/12/2006 μέχρι 31/12/2009, καθώς και το ποσό της δαπάνης για την αγορά τους να μην προέρχεται από ρευστοποίηση άλλων μετοχικών και

μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων που είχε αγοράσει ο φορολογούμενος, αλλά από νέα κεφάλαια.

Εάν η αγορά των αμοιβαίων κεφαλαίων έχει γίνει από κοινού με άλλα πρόσωπα, το ποσό των 3.000€ της έκπτωσης επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό τους.

Εάν κάποιο από τα πρόσωπα που έχουν αγοράσει από κοινού τα αμοιβαία κεφάλαια δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή δεν έχει καθόλου εισόδημα, το ποσοστό της έκπτωσης που του αναλογεί δεν μεταφέρεται για να εκπέσει από το εισόδημα των υπολοίπων έστω και αν είναι συγγενείς (σύζυγοι ή τέκνα ή γονείς).

Εάν ένας από τους συνδικαιούχους των μεριδίων πεθαίνει πριν τη λήξη της τριετίας από την αγορά τους, το ποσοστό της έκπτωσης που του αναλογεί δεν μοιράζεται στους υπολοίπους.

5.4.2 Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, εκπίπτει ως δαπάνη, χωρίς δικαιολογητικά, ύψους 2.400€, για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον τα πρόσωπα αυτά:

- 1) Παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω: Ο φορολογικός νόμος αναγνωρίζει έκπτωση ποσού 2.400€ από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, για τον ίδιο ή για κάθε προστατευόμενο μέλος του με αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για την αναγνώριση της έκπτωσης αυτής πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής που εδρεύει σε κάθε νομό, από την οποία να φαίνεται το ποσοστό αναπηρίας 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση. Αν η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο είναι αρκετό να υποβληθεί μια φορά στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, αντίθετα αν ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει όταν λήγει να υποβάλλεται η νέα απόφαση. Με αυτό τον τρόπο λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παίρνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επειδή έχει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80%, μπορεί να προσκομίσει βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα από την οποία να προκύπτει ο λόγος συνταξιοδότησης και το ποσοστό αναπηρίας.

2) Είναι νεφροπαθείς: Αν ο φορολογούμενος ή κάθε προστατευόμενο μέλος του είναι νεφροπαθής που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχει κάνει μεταμόσχευση νεφρού, ή πάσχει από μεσογειακή αναιμία δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνει μεταγγίσεις αίματος, αναγνωρίζεται έκπτωση ποσού 2.400€. Για να γίνει η παραπάνω έκπτωση θα πρέπει να υπάρχει βεβαίωση του νοσοκομείου, της κλινικής και γενικά του θεραπευτηρίου που γίνονται οι αιμοκαθάρσεις ή από την οποία βεβαίωση να προκύπτει η ασθένεια, και να συνοποβάλλεται μαζί με τη φορολογική του δήλωση.

3) Είναι τυφλοί: Αν ο ίδιος ο φορολογούμενος ή κάθε προστατευόμενο μέλος είναι τυφλοί αναγνωρίζεται έκπτωση ποσού 2.400€.

Για να αναγνωριστεί η έκπτωση αυτή χρειάζεται βεβαίωση από την αρμόδια διεύθυνση της νομαρχίας ότι είναι εγγεγραμμένος στα μητρώα τυφλών που τηρούνται στην περιφερειακή ενότητα όπου ανήκει.

4) Είναι θύματα πολέμου: Αν ο φορολογούμενος ή ένα από τα προστατευόμενα μέλη του, είναι θύμα πολέμου και λαμβάνει σύνταξη από πολεμική αιτία, χορηγείται έκπτωση, από το συνολικό εισόδημα, ύψους 2.400€.

Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία.

Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

5) Είναι ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφύλιου πολέμου: Αν ο φορολογούμενος ή ένα από τα προστατευόμενα μέλη του, είναι ανάπηρος ή θύμα εθνικής αντίστασης ή εμφύλιου πολέμου και λαμβάνει σύνταξη από το δημόσιο ταμείο, χορηγείται έκπτωση, από το συνολικό εισόδημα, ύψους 2.400€.

- 6) Είναι ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες: Αν ο φορολογούμενος είναι ανάπηρος αξιωματικός ή οπλίτης ο οποίος με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνει σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή είναι αξιωματικός ο οποίος έχει τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή βρίσκεται σε κατάσταση υπηρεσία γραφείου εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, χορηγείται έκπτωση ποσού 2.400€ χωρίς δικαιολογητικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

6.1 Γενικά για το φόρο εισοδήματος

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος πραγματοποιείται με την εφαρμογή του στο καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου. Αθροίζοντας όλα τα επί μέρους εισοδήματα από κάθε πηγή προκύπτει το πραγματικό ή το τεκμαρτό εισόδημα που αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα των υποκείμενων στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας προβλέπει απαλλαγές και ελαφρύνσεις είτε με τη μορφή της αφαίρεσης ενός μέρους από το φορολογητέο εισόδημα, είτε κυρίως με τη μορφή της έκπτωσης ενός μέρους του αναλογούντος φόρου στο εισόδημα του φορολογούμενου φυσικού προσώπου, με κριτήριο την προσωπική και οικογενειακή κατάσταση αυτού.

Προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος απαιτείται προηγουμένως να προσδιοριστεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα με την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των εκπτώσεων που προβλέπει ο φορολογικός νόμος.

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω ο υπολογισμός του φόρου γίνεται επάνω στο καθαρό φορολογητέο εισόδημα με βάση τη φορολογική κλίμακα και έτσι προκύπτει ο αρχικός φόρος. Από αυτό το ποσό του φόρου αφαιρείται ένα ποσοστό των δαπανών που αναφέρει ο φορολογικός νόμος και έτσι προκύπτει ο κύριος φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

Από το ποσό του κύριου φόρου θα αφαιρεθούν στη συνέχεια τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί ή προκαταβληθεί με τη μορφή της παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών ή και με τη μορφή της προκαταβολής φόρου, εφόσον το

προηγούμενο οικονομικό έτος είχαν δηλωθεί και εισοδήματα από ακίνητα, επιχειρήσεις ή ελεύθερα επαγγέλματα.

Μετά και την αφαίρεση αυτή φτάνουμε στο τελικό ποσό φόρου για καταβολή αν το υπόλοιπο είναι θετικό ή για επιστροφή αν είναι αρνητικό.

6.2 Προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος

Μετά την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος, δηλαδή την αφαίρεση των δαπανών -που αναφέρθηκαν στο προηγούμενο κεφάλαιο- από το συνολικό εισόδημα, πάνω στο ποσό αυτό υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί με βάση τη φορολογική κλίμακα αλλά και την οικογενειακή κατάσταση του φορολογούμενου.

Η παρακάτω κλίμακα ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2009 και μετά και δηλώνονται το έτος 2010:

**Πίνακας 6.1: Κλίμακες φορολογίας εισοδήματος
μισθωτών και συνταξιούχων Οικονομικού Έτους 2009**

Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Χωρίς Παιδιά	12.000	0	0	12.000	0
	18.000	25	4.500	30.000	4.500
	45.000	35	15.750	75.000	20.250
	Άνω των 75.000	40			
Με Ένα Παιδί	13.000	0	0	13.000	0
	17.000	25	4.250	30.000	4.250
	45.000	35	15.750	75.000	20.000
	Άνω των 75.000	40			
Με Δύο Παιδιά	14.000	0	0	14.000	0
	16.000	25	4.000	30.000	4.000
	45.000	35	15.750	75.000	19.750
	Άνω των 75.000	40			
Με Τρία Παιδιά	22.000	0	0	22.000	0
	8.000	25	2.000	30.000	2.000
	45.000	35	15.750	75.000	17.750
	Άνω των 75.000	40			
Με Τέσσερα Παιδιά	23.000	0	0	23.000	0
	7.000	25	1.750	30.000	1.750
	45.000	35	15.750	75.000	17.500
	Άνω των 75.000	40			

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών

**Πίνακας 6.2: Κλίμακες φορολογίας εισοδήματος
μη μισθωτών και επαγγελματιών Οικονομικού Έτους 2009**

Αριθμός Παιδιών	Κλίμακιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Χωρίς Παιδιά	10.500	0	0	10.500	0
	1.500	15	225	12.000	225
	18.000	25	4.500	30.000	4.725
	45.000	35	15.750	75.000	20.475
	Άνω των 75.000	40			
Με Ένα Παιδί	11.500	0	0	11.500	0
	500	15	75	12.000	75
	18.000	25	4.500	30.000	4.575
	45.000	35	15.750	75.000	20.325
	Άνω των 75.000	40			
Με Δύο Παιδιά	12.500	0	0	12.500	0
	17.500	25	4.375	30.000	4.375
	45.000	35	15.750	75.000	20.125
	Άνω των 75.000	40			
Με Τρία Παιδιά	20.500	0	0	20.500	0
	9.500	25	2.375	30.000	2.375
	45.000	35	15.750	75.000	18.125
	Άνω των 75.000	40			
Με Τέσσερα Παιδιά	21.500	0	0	21.500	0
	8.500	25	2.125	30.000	2.125
	45.000	35	15.750	75.000	17.875
	Άνω των 75.000	40			

Πηγή: Υπουργείο Οικονομικών

Ο Πίνακας 1 εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του 50% του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Για κάθε παραπάνω παιδί, προστατευόμενο μέλος το αφορολόγητο ποσό των πινάκων 1 και 2 αυξάνεται κατά 1000 ευρώ. Συγκεκριμένα, ανάλογα με τον αριθμό των παιδιών αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας:

- ✓ κατά 1.000€ εάν ο φορολογούμενος βαρύνεται με ένα παιδί,
- ✓ κατά 2.000€ εάν ο φορολογούμενος βαρύνεται με δύο παιδιά
- ✓ κατά 10.000€ εάν ο φορολογούμενος βαρύνεται με τρία παιδιά
- ✓ και κατά 1.000€ για κάθε ένα παιδί πάνω από τα τρία.

6.3 Ειδικές Περιπτώσεις

6.3.1 Εισόδημα και από άλλη πηγή μισθωτού ή συνταξιούχου

Όταν στο εισόδημα του μισθωτού ή συνταξιούχου περιλαμβάνεται και εισόδημα από άλλη πηγή, το επιπλέον αφορολόγητο ποσό των 1.500€ του πρώτου κλιμακίου του Πίνακα 1, σε σχέση με το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου του Πίνακα 2 περιορίζεται στο ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται, εφόσον το ποσό του μισθού ή της σύνταξης είναι μικρότερο από το επιπλέον αυτό αφορολόγητο ποσό. Κατ' εξαίρεση για τους συνταξιούχους που, εκτός από τη σύνταξή τους, δηλώνουν εισόδημα και από ακίνητα και από γεωργικές επιχειρήσεις, δεν έχει εφαρμογή η προϋπόθεση αυτής της παραγράφου.

6.3.2 Τα αφορολόγητα ποσά των παιδιών

Αν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα, το αφορολόγητο ποσό που δικαιούται για τα παιδιά μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο και αυξάνει το αφορολόγητο ποσό αυτού.

- Επίσης, εάν ο σύζυγος έχει εισόδημα μέχρι το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου του Πίνακα 1 ή του Πίνακα 2, ολόκληρο το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα παιδιά μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο.

Εάν το εισόδημα του συζύγου αυτού είναι κατώτερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου του Πίνακα 1 ή του Πίνακα 2, στο οποίο όμως συμπεριλαμβάνεται και το αφορολόγητο για τα παιδιά, η διαφορά του αφορολόγητου ποσού που δεν καλύπτεται από το εισόδημά του και προέρχεται από το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα παιδιά, μεταφέρεται και αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

6.3.3 Μειωμένος φορολογικός συντελεστής 10% για ορισμένες κατηγορίες επαγγελματιών

Από 1/1/08 ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου του Πίνακα 2 ορίζεται σε ποσοστό 10%, για τους φορολογούμενους που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα αυτή και αποκτούν εισοδήματα από:

- Υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων που ανήκουν στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε).
- Ατομική εμπορική επιχείρηση.
- Και από τις δύο παραπάνω κατηγορίες εισοδήματος.

Ο φορολογικός συντελεστής του 10% δεν εφαρμόζεται για τους παρακάτω φορολογούμενους:

- Για τους φορολογούμενους οι οποίοι αποκτούν εισοδήματα σαν ελεύθεροι επαγγελματίες ή από ατομική εμπορική επιχείρηση, οι οποίοι παρουσιάζουν αναπηρία από 67% και πάνω από νοητική υστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

- Για όσους φορολογούμενους υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά για το έτος της έναρξης των εργασιών τους καθώς και για τα επόμενα δύο έτη. Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες η εξαίρεση ισχύει και για τα τρία επόμενα έτη, εφόσον δεν έχουν συμπληρώσει το 30ο έτος της ηλικίας τους.
- Για τους φορολογούμενους οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του εισοδήματος τους, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει το 50% του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.
- Για τους φορολογούμενους οι οποίοι έχουν από τρία παιδιά και πάνω, τα οποία βαρύνουν το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε.

6.3.4 Κάτοικοι νησιών με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων

Για τους μόνιμους κατοίκους των νησιών που έχουν πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα τους, αυξάνεται το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας στα 18.000€. Δηλαδή οι κάτοικοι των νησιών αυτών που δηλώνουν εισόδημα 18.000€, δεν θα πληρώσουν φόρο και αν έχει γίνει παρακράτηση από το εισόδημα τους θα επιστραφεί ολόκληρο το ποσό.

6.3.5 Επιχείρηση σε οικισμό με πληθυσμό κάτω των 1.000 κατοίκων

Για τον φορολογούμενο ή τη σύζυγο του που διαθέτουν ατομική εμπορική επιχείρηση οι οποία είναι εγκατεστημένη σε οικισμό όπου σύμφωνα με την τελευταία απογραφή είναι κάτω των 1.000 κατοίκων και ο οικισμός αυτός δεν έχει χαρακτηριστεί ως τουριστικός τόπος, τότε οι ατομικές αυτές επιχειρήσεις φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων.

Αν όμως η ατομική επιχείρηση ασκείται σε οικισμό που έχει χαρακτηριστεί από το νόμο ως τουριστικός τόπος, ανεξάρτητα από τον αριθμό των κατοίκων, φορολογείται με την άλλη κλίμακα (μη μισθωτών και επαγγελματιών) και όχι με αυτήν των μισθωτών και συνταξιούχων.

6.4 Δαπάνες που μειώνουν το φόρο

6.4.1 Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης

Από το φόρο αφαιρείται το συνολικό ετήσιο ποσό των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης που αφορούν το φορολογούμενο, τον άλλο σύζυγο και τα προστατευόμενα μέλη. Από το φόρο αφαιρείται το 20% δαπάνης, το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις 6.000€, δηλαδή δεν υπάρχει φορολογική ελάφρυνση για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης πάνω από 30.000€ ($30.000 \times 20\% = 6.000$).

Ως έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης λογίζονται:

1. Τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη μέσα σε αυτά, καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών επισκέψεων και εξετάσεων σε συμβεβλημένα διαγνωστικά κέντρα γενικά με συνδρομή, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις.
2. Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού.
3. Τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των παιδιών που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000€ και πάσχουν από ανίατο νόσημα, καθώς επίσης και με τις ίδιες προϋποθέσεις η δαπάνη για την περίθαλψη με οποιονδήποτε τρόπο των τυφλών, κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων παιδιών του

- φορολογούμενου, όπως και η δαπάνη τους για δίδακτρα ή τροφεία που καταβάλλονται για αυτά τα παιδιά σε ειδικές για την πάθηση τους σχολές ή θεραπευτήρια.
- 4. Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι.
- 5. Τις δαπάνες που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν νόμιμα. Αφαιρείται μόνο το 50% του ποσού που έχει καταβληθεί και όχι το σύνολο του ποσού.

Στις δαπάνες περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό ή είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000€, κατά το ποσό που τα έξοδα αυτά υπερβαίνουν το πραγματικό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό ετήσιο καθαρό εισόδημα των προσώπων αυτών. Σε περίπτωση διαζυγίου των γονέων μείωση του φόρου αυτής της περίπτωσης δικαιούται ο γονέας που καταβάλλει τη δαπάνη για νοσήλια.

Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες σε κρατικά νοσοκομεία, πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης του νοσοκομείου και βεβαίωση του διευθυντή του νοσοκομείου για το χρόνο της νοσηλείας. Αν υπάρχει νοσηλεία σε ιδιωτική κλινική τότε πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη που εξέδωσε η κλινική, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο της νοσηλείας.

Για την αναγνώριση της δαπάνης που καταβάλλεται για περίθαλψη ηλικιωμένων προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία, ώστε να αφαιρεθεί από το φόρο πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση θεωρημένη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν αναλυτικά. Επίσης χρειάζεται βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης που έγινε η περίθαλψη για το χρονικό διάστημα της περίθαλψης. Τονίζεται ότι αφαιρείται μόνο το 50% του ποσού που έχει καταβληθεί και όχι το σύνολο του ποσού.

Τέλος για τη δαπάνη που καταβάλλεται για περίθαλψη ανάπηρων παιδιών, προκειμένου να αναγνωρισθεί για ελάφρυνση πρέπει να υποβληθεί απόδειξη είσπραξης την οποία έχει εκδώσει το σχολείο ή το θεραπευτήριο αναλόγως και επιπλέον βεβαίωση από το σχολείο ή το θεραπευτήριο από την οποία αποδεικνύεται το νόσημα που πάσχει το παιδί, ο ακριβής χρόνος φοίτησης ή περίθαλψης και το ποσό αναλυτικά για κάθε κατηγορία που έγινε.

6.4.2 Ενοίκια και δίδακτρα

1^η Περίπτωση:

Από το φόρο αφαιρείται το ετήσιο ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για κύρια κατοικία του φορολογουμένου και της οικογένειάς του, κατά ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι 240€, δηλαδή για ενοίκια πάνω από 1.200€ ($1.200 \cdot 20\% = 240$) δεν αναγνωρίζεται φορολογική ελάφρυνση.

Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα, ανεξάρτητα από το ύψος του.

Επίσης, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτή οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοί τους ή τα παιδιά που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια ίση ή μεγαλύτερη με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη.

Η προηγούμενη περίπτωση εφαρμόζεται και όταν η πιο πάνω οικία ανήκει εξ αδιαίρετου είτε στον φορολογούμενο και στη σύζυγό του είτε στον φορολογούμενο και στα παιδιά τους που τους βαρύνουν είτε στη σύζυγό του και στα παιδιά τους που τους βαρύνουν.

Για να γίνει η μείωση από το φόρο με βάση το ενοίκιο της κύριας κατοικίας, πρέπει να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση όλες οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί μέσα στο έτος 2009 από τον ιδιοκτήτη ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του.

2^η Περίπτωση:

Από το φόρο αφαιρείται το ετήσιο ποσό που καταβάλλεται για ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών που φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά βαρύνουν το φορολογούμενο και εφόσον η κατοικία που μισθώνεται βρίσκεται στην πόλη που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν τα παιδιά του και κανένα μέλος της οικογένειας δεν έχει άλλη κατοικία σε αυτή την πόλη.

Το ενοίκιο αυτό αφαιρείται από το φόρο σε ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι 240€, δηλαδή για ενοίκια πάνω από 1.200€ ($1.200 \cdot 20\% = 240$) δεν αναγνωρίζεται φορολογική ελάφρυνση.

Στις παραπάνω περιπτώσεις για να αναγνωριστεί η έκπτωση πρέπει η δήλωση στην οποία δηλώνονται τα ενοίκια κύριας κατοικίας και κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν, να είναι αρχική, δηλαδή να μην έχει προηγηθεί άλλη δήλωση για τα εισοδήματα της ίδιας χρονιάς, ανεξάρτητα αν είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη. Επίσης ο φορολογούμενος πρέπει να αναγράψει στις οικείες ενδείξεις της δήλωσης τον αριθμό φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή.

Επισημαίνεται ότι το ετήσιο ενοίκιο που πληρώνει ο φορολογούμενος για να φοιτήσει το παιδί του σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εξωτερικού δεν μειώνει το φόρο.

Για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα μέρος του ενοικίου της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν, πρέπει να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση όλες οι αποδείξεις του ενοικίου που έχουν εκδοθεί από τον ιδιοκτήτη ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του.

3^η Περίπτωση:

Από το φόρο μειώνεται το ποσό που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κατ' οίκον ιδιαίτερα μαθήματα ή για φροντιστήρια μαθημάτων οποιασδήποτε

αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, για τον εαυτό του και για κάθε παιδί του που είναι προστατευόμενα μέλη.

Τα δίδακτρα αυτά αφαιρούνται από το φόρο σε ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι 240€, έτσι το ποσό που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.200€ ($1.200 \cdot 20\% = 240$).

Το ποσό αυτό της μείωσης του φόρου λαμβάνεται υπόψη ξεχωριστά για το φορολογούμενο και για κάθε ένα παιδί που έχει δικαίωμα έκπτωσης.

Σε περίπτωση διάζευξης των γονέων μπορεί να μειωθεί ο φόρος από τις δαπάνες για τα δίδακτρα που καταβάλλονται ετησίως από τους γονείς αυτούς. Τη μείωση του φόρου δικαιούται και ο γονέας που δεν συγκατοικεί με τα παιδιά του, εφόσον καταβάλλει αυτός τις δαπάνες.

Επισημαίνεται ότι τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία, ιδιωτικά Ι.Ε.Κ., δίδακτρα για σπουδές στο Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο, μεταπτυχιακές σπουδές, καθώς και τα εξέταστρα για συμμετοχή σε εξετάσεις της Αγγλικής γλώσσας από το Βρετανικό συμβούλιο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και δεν μειώνουν το φόρο.

Για να γίνει μείωση από το φόρο με βάση το ποσό των διδάκτρων που έχει καταβληθεί για φροντιστήρια ή ιδιαίτερα μαθήματα, πρέπει να υπάρχουν τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ). Πιο συγκεκριμένα πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών είτε έχουν εκδοθεί από φροντιστήρια είτε από μεμονωμένους δασκάλους ή καθηγητές.

Το ποσό της κάθε δαπάνης (ενοίκια κύριας κατοικίας, κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν και δίδακτρα σε φροντιστήρια) 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 φορολογητέου εισοδήματος του καθενός, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

6.4.3 Διατροφή προς σύζυγο

Προβλέπεται μείωση φόρου για το συνολικό ετήσιο ποσό διατροφής το οποίο καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο (του οποίου θεωρείται εισόδημα) και επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Από τη δαπάνη αυτή αφαιρείται από το φόρο σε ποσοστό 20% του ποσού. Το ποσό της διατροφής στην οποία υπολογίζεται η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 3.000€, δηλαδή το ανώτατο ποσό μείωσης φόρου μπορεί να είναι 600€ (3.000*20%).

Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στον άλλο σύζυγο για τα παιδιά δε μειώνει το φόρο του συζύγου που το καταβάλλει, γιατί το ποσό αυτής δεν αποτελεί εισόδημα των παιδιών.

6.4.4 Κατοικία σε παραμεθόριες περιοχές

Για το φορολογούμενο ή τη σύζυγο του που αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον εργάζονται ή κατοικούν για εννέα τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησαν το εισόδημα, σε παραμεθόρια περιοχή, μειώνεται ο φόρος κατά 60€ για κάθε ένα παιδί που βαρύνει το φορολογούμενο. Τη μείωση του φόρου για τα παιδιά λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή, δικαιούται ο φορολογούμενος και όταν δεν καλύπτει ο ίδιος τις προϋποθέσεις, αλλά η σύζυγος του.

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

Για να γίνει η επί πλέον μείωση, πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση, βεβαίωση του δημάρχου ή του προέδρου της κοινότητας ή άλλης δημόσιας αρχής από την οποία να προκύπτει ότι ο μισθωτός έχει την κατοικία του σε παραμεθόρια περιοχή. Για τους

ιδιωτικούς υπαλλήλους και εργατοτεχνίτες, βεβαίωση του εργοδότη για το χρόνο που εργάστηκαν σε εγκαταστάσεις της περιοχής που βρίσκονται σε παραμεθόρια περιοχή. Για τους στρατιωτικούς βεβαίωση της στρατιωτικής υπηρεσίας. Όσοι κατοίκησαν ή εργάστηκαν μέσα στους νομούς που η μείωση ισχύει για τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων, πρέπει να υποβάλλουν και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της νομαρχίας από την οποία να προκύπτει ότι ο τόπος κατοικίας ή εργασίας του δικαιούχου βρίσκεται σε ζώνη 20 χιλιομέτρων στους νομούς αυτούς.

6.5 Συμπληρωματικός φόρος ακινήτων

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και φορολογητέο εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα.

Αν το εισόδημα προέρχεται από κατοικίες που η επιφάνεια της κάθε μιας υπερβαίνει τα 300 τετραγωνικά μέτρα τότε ο συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

6.6 Τελικές εκπτώσεις φόρου

Από το ποσό του κύριου φόρου ή του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

- Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε για τα εισοδήματα του ίδιου οικονομικού έτους.
- Ο φόρος που ενδεχομένως έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για αυτό το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Μετά και την αφαίρεση αυτή φτάνουμε στο τελικό ποσό φόρου για καταβολή αν το υπόλοιπο είναι θετικό ή προς επιστροφή αν είναι αρνητικό.

6.7 Καταβολή του φόρου και τρόποι εξόφλησης οφειλών προς το δημόσιο

Από την εκκαθάριση της δήλωσης μπορεί να προκύψει υποχρέωση καταβολής (χρεωστικό υπόλοιπο) ή δικαίωμα επιστροφής χρημάτων (πιστωτικό υπόλοιπο). Αν προκύψει υποχρέωση καταβολής, τότε πρέπει να εξοφληθεί είτε εφάπαξ, είτε σε δόσεις. Το ποσό της καταβολής πληρώνεται σε τρεις ίσες δόσεις, αν ο φόρος βεβαιώνεται μέχρι και το μήνα Ιούλιο του οικείου οικονομικού έτους. Από τις δόσεις αυτές η πρώτη πληρώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου, η δεύτερη δόση την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η τρίτη δόση την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, θα πληρωθεί σε δύο ίσες δόσεις. Από τις δόσεις αυτές η πρώτη πληρώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, θα πληρωθεί εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν η συνολική οφειλή είναι μέχρι 250€ για τον ίδιο και για τη σύζυγό του αθροιστικά, μπορεί να πληρωθεί εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση.

Αν η δήλωση υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου παρέχεται επιπλέον έκπτωση 1,5% και μέχρι 118€, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων. Αν δεν υπάρχει ποσό για καταβολή ή υπάρχει ποσό για επιστροφή δεν παρέχεται η έκπτωση.

Αν προκύψει δικαίωμα επιστροφής χρημάτων, δηλαδή πιστωτικό υπόλοιπο και είναι μέχρι 1.500€, αυτό θα επιστραφεί μέσω των τραπεζών.

Αν η επιστροφή του φόρου προέρχεται από προκαταβολή προηγούμενου οικονομικού έτους που δεν εξοφλήθηκε ή δεν είναι γνωστός ο τρόπος εξόφλησής της ή αν αυτή είναι πάνω από 1.500€, καθώς και αν οφείλονται ληξιπρόθεσμα χρέη προς το δημόσιο, τότε η επιστροφή των χρημάτων δεν θα επιστραφεί άμεσα στο φορολογούμενο, γιατί θα προηγηθούν ορισμένες ελεγκτικές ενέργειες από τη Δ.Ο.Υ. και μετά θα γίνει η επιστροφή του ανάλογου ποσού.

Οι τρόποι εξόφλησης των οφειλών των φυσικών προσώπων προς το δημόσιο είναι οι εξής:

1. Για οποιαδήποτε οφειλή

- Με επιταγές, τραπεζικές ή προσωπικές για οποιοδήποτε ποσό.
- Με μετρητά, οι επιτηδευματίες και τα νομικά πρόσωπα μέχρι 500€, τα φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες μέχρι 1.000€.
- Με πιστωτικές ή χρεωστικές κάρτες και μέχρι του ορίου της κάρτας σας, στις 180 μεγαλύτερες Δ.Ο.Υ. της χώρας που διαθέτουν σχετικά μηχανήματα και δέχονται τις περισσότερες κάρτες που κυκλοφορούν στην Ελλάδα και έχουν εκδοθεί από Τράπεζες που έχουν καταστήματα στην Ελλάδα (VISA, MasterCard κ.λπ.)

2. Για φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων του τρέχοντος, κάθε φορά έτους:

- Με την επιλογή ενός από τους τρεις πιο πάνω τρόπους, στις Δ.Ο.Υ.
- Με την πληρωμή μετρητών σε πολλές συμβεβλημένες Τράπεζες, με την προσκόμιση του προεκδιδόμενου μηχανογραφικού αποδεικτικού.
- Με χρέωση του λογαριασμού που τηρείται σε συμβεβλημένες Τράπεζες.

3. Για εξόφληση Φ.Π.Α με την υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης:

- Μέσω του λογαριασμού του υπόχρεου που τηρείται σε πολλές συμβεβλημένες Τράπεζες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

7.1 Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τη τεκμαρτή δαπάνη

Ο προσδιορισμός του εισοδήματος και επομένως ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με βάση τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όταν το καθαρό εισόδημα που δηλώνεται συνολικά των κατηγοριών Α' έως Ζ' από το φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα προστατευόμενα μέλη της οικογένειας που τον βαρύνουν, είναι κατώτερο από αυτό που προκύπτει με βάση τα τεκμήρια. Πιο συγκεκριμένα με βάση την τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος και εάν αυτό το εισόδημα είναι ανώτερο του δηλωθέντος συνολικού καθαρού εισοδήματος τότε ο φόρος υπολογίζεται στο μεγαλύτερο ποσό, δηλαδή η φορολόγηση γίνεται με βάση τα τεκμήρια.

Τα τεκμήρια διακρίνονται σε δυο κύριες κατηγορίες:

- τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης.
- τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).

Τα τεκμήρια διαβίωσης, συνίστανται στην κατοχή κάποιου περιουσιακού στοιχείου και εφαρμόζονται όσο διαρκεί η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου.

Συγκεκριμένα αυτού του είδους τα τεκμήρια σημαίνουν ότι η κατοχή αυτών των περιουσιακών στοιχείων, συνεπάγεται και την πραγματοποίηση ορισμένης δαπάνης τόσο για την συντήρηση του περιουσιακού στοιχείου, όσο και για οικογενειακά έξοδα. Το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται σε αυτή τη περίπτωση είναι τεκμαρτό (υποθετικό) και όχι πραγματικό.

Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων συνίστανται στην πραγματοποίηση μιας περιστασιακής πράξης, κατά την περίοδο για την οποία υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, δηλαδή πρόκειται για ποσά που κατέβαλε ο φορολογούμενος, η σύζυγος και τα μέλη της οικογένειας που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν για να αποκτήσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία, όπως είναι το ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά ενός αυτοκινήτου, ενός ακινήτου, για την πληρωμή των δόσεων ενός δανείου κλπ. Το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται σε αυτή τη περίπτωση είναι αυτό που πράγματι δαπανήθηκε.

7.2 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

Για τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου της συζύγου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω στοιχεία:

1. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας για τα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου jeep αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μόνο όταν τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο και είναι μη απαλλασσόμενα. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτών των περιπτώσεων προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους και των ετών παλαιότητας των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης. Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα. Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία που είναι αυτή του πρώτου έτους κυκλοφορίας του αυτοκινήτου στην Ελλάδα ή το εξωτερικό και μειώνεται λόγω παλαιότητας του οχήματος.

Ακολουθούν επεξηγηματικοί πίνακες για την τεκμαρτή δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων.

Πίνακας 7.1 Τεκμήρια δαπανών επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων

(Τεκμαρτή δαπάνη για συντήρηση και κυκλοφορία από 1/1/2009 έως 31/12/2009)

Φορολογήσι μοι ίπποι αυτοκινήτο υ	Αυτοκίνητ α που κυκλοφόρη σαν από 2005 έως και 2009	Αυτοκίνητ α που κυκλοφόρη σαν από 2000 έως και 2004 (μείωση 15%)	Αυτοκίνητ α που κυκλοφόρη σαν από 1995 έως και 1999 (μείωση 25%)	Αυτοκίνη τα που κυκλοφόρ ησαν πριν το 1995 (μείωση 40%)	1) Συνταξιοχ ος άνω των 60 ετών με κυριότητα πάνω από 10 χρόνια 2) Μετοικεσία ιδιοκτήτη και εκτελωνισμ ός με μειωμένους δασμούς τα έτη 2005- 2006 (μείωση 50%)	Αυτοκίνητα που κατασκευάστ ηκαν πριν το 1979 και έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητ ας (μείωση 60%)
Μέχρι 7	4.800	4.080	3.600	2.880	2.400	1.920
8	6.100	5.185	4.575	3.660	3.050	2.440
9	8.000	6.800	6.000	4.800	4.000	3.200
10	9.900	8.415	7.425	5.940	4.950	3.960
11	11.800	10.030	8.850	7.080	5.900	4.720
12	14.200	12.070	10.650	8.520	7.100	5.680
13	16.700	14.195	12.525	10.020	8.350	6.680
14	20.500	17.425	15.375	12.300	10.250	8.200
15	26.500	22.525	19.875	15.900	13.250	10.600
16	33.600	28.560	25.200	20.160	16.800	13.440
17	41.300	35.105	30.975	24.780	20.650	16.520
18	49.500	42.075	37.125	29.700	24.750	19.800
19	57.800	49.130	43.350	34.680	28.900	23.120
20	66.600	56.610	49.950	39.960	33.300	26.640
21	75.700	64.345	56.775	45.420	37.850	30.820

22-23	85.300	72.505	63.975	51.180	42.650	34.120
24-25	95.900	81.515	71.925	57.540	47.950	38.360
26-27	107.900	91.715	80.925	64.740	53.950	43.160
28 και άνω	112.900	95.965	84.675	67.740	56.450	45.160

Πηγή: www.e-forologia.gr

Πίνακας 7.2 Τεκμήρια δαπανών & παλαιότητα οχήματος

Ποσοστό μείωσης (%)	Παλαιότητα οχήματος
15%	Πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη
25%	Πάνω από 10 και μέχρι 15 έτη
40%	Πάνω από 15 έτη
50%	Ανήκει στη κυριότητα του φορολογούμενου πάνω από 10 έτη εφόσον αυτός είναι άνω των 60 ετών και αποκτά εισοδήματα αποκλειστικά από συντάξεις ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας, καθώς και για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για τα δύο αμέσως επόμενα έτη από τη λήξη της απαλλαγής της περίπτωσης ε' του άρθρου 18 του Ν. 2238/1994 εφόσον ο δικαιούχος της μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.

60%	Πάνω από (30) έτη από το έτος κατασκευής εφόσον διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας, το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα ο οποίος έχει αρμοδιότητα να εκδίδει το πιστοποιητικό αυτό.
-----	---

Πηγή: www.taxheaven.gr

Πίνακας 7.3 Εργοστασιακή τιμολογιακή αξία & παλαιότητα οχήματος

Χρόνος Κυκλοφορίας	Ποσοστό (%) Μείωσης Της Αξίας
Πάνω από 6 και μέχρι 12 μήνες και εφόσον έχει διανύσει πάνω από 6.000 χιλιόμετρα	7%
Από 1 και μέχρι 2 έτη	14%
Πάνω από 2 και μέχρι 3 έτη	21%
Πάνω από 3 και μέχρι 4	28%
Πάνω από 4 και μέχρι 5 έτη	34%
Πάνω από 5 και μέχρι 6 έτη	40%
Πάνω από 6 και μέχρι 7 έτη	46%
Πάνω από 7 και μέχρι 8 έτη	52%
Πάνω από 8 και μέχρι 9 έτη	57%
Πάνω από 9 και μέχρι 10 έτη	62%
Πάνω από 10 και μέχρι 11 έτη	67%
Πάνω από 11 και μέχρι 12 έτη	70%
Πάνω από 12 και μέχρι 13	73%
Πάνω από 13 και μέχρι 14 έτη	76%
Πάνω από 14 και μέχρι 15 έτη	79%
Πάνω από 15 έτη	80%

Πηγή: www.e-forologia.gr

2. Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη κύρια κατοικία έκτασης άνω των 200 τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία έκτασης άνω των 150 τετραγωνικών μέτρων, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο.

Για τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού μισθώματος (ενοικίου) της ιδιοκατοίκησης της κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας εξοχικής ή μη, λαμβάνονται υπόψη τα εξής στοιχεία:

- Η τιμή ζώνης της 1/1/2009 για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή η τιμή εκκίνησης για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, η οποία ορίζεται από την τεχνική υπηρεσία της αρμόδιας Νομαρχίας και εφαρμόζεται από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.
- Η επιφάνεια της κατοικίας, στην οποία θα προστεθεί για τον υπολογισμό της αξίας το 20% της επιφάνειας των βοηθητικών χώρων που είναι η αποθήκη και οι χώροι στάθμευσης των αυτοκινήτων.
- Ο διορθωτικός συντελεστής, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως εξής:

Πίνακας 7.4 Διορθωτικός συντελεστής

Τιμή ζώνης ανά τ.μ	Διορθωτικός συντελεστής
Έως 440 ευρώ	1,10
Από 440 έως 734 ευρώ	1,20
Από 734 έως 1.174 ευρώ	1,30
Πάνω από 1.174 ευρώ	1,40

Πηγή: www.minfin.gr

- Ο συντελεστής παλαιότητας.

Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον υπολογισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης:

Πίνακας 7.5 Συντελεστής παλαιότητας

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

Πηγή: www.minfin.gr

Ο πολλαπλασιασμός των τεσσάρων αυτών παραγόντων δίνει την αξία τη κατοικίας για τον υπολογισμό του τεκμαρτού ενοικίου, η οποία στη συνέχεια πολλαπλασιάζεται με το σταθερό συντελεστή 3,5% και έτσι προκύπτει το ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο.

Τέλος τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ιδιοκατοίκησης ή εκμίσθωσης κατοικίας περιορίζονται κατά 50% στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή.

3. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης που χρησιμοποιείται για τις οικογενειακές ανάγκες του κυρίου της ή του κατόχου της, η οποία ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

Πίνακας 7.6 Τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης

Επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης (σε τ.μ)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε ευρώ)	
	Εξωτερική δεξαμενή	Εσωτερική δεξαμενή
Από 25 μέχρι και 60	11.600	17.400
Από 60 μέχρι και 120	29.200	43.800
Πάνω από 120	46.800	70.200

Πηγή: www.minfin.gr

4. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

Πίνακας 7.7 Τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας σκαφών αναψυχής (με χώρους ενδιαίτησης)

(Τεκμαρτή δαπάνη από 1/1/2009 έως 31/12/2009)			
Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2005-2009)	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη, μείωση 10% (2000-2004)	Πάνω από 10 έτη, μείωση 20% (πριν από το 2000)
Μέχρι 8 μέτρα	21.000	18.900	16.800
Πάνω από 8 και μέχρι 10 μέτρα	38.000	34.200	30.400
Πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα	55.600	50.040	44.480
Πάνω από 12 και μέχρι 14 μέτρα	74.400	66.960	59.520
Πάνω από 14 και μέχρι 16 μέτρα	95.000	85.500	76.000
Πάνω από 16 και μέχρι 18 μέτρα	117.800	106.020	94.240
Πάνω από 18	144.200	129.780	115.360

μέτρα και μέχρι 20 μέτρα			
Πάνω από 20 και μέχρι 22 μέτρα	174.800	157.320	139.840
Πάνω από 22 και μέχρι 24 μέτρα	210.000	189.000	168.000
Πάνω από 24 και μέχρι 26 μέτρα	250.000	225.000	200.000
Πάνω από 26 και μέχρι 28 μέτρα	295.800	266.220	236.640
Πάνω από 28 και μέχρι 30 μέτρα	348.000	313.200	278.400
Πάνω από 30 και μέχρι 32 μέτρα	407.200	366.480	325.760
Πάνω από 32 μέτρα	455.400	409.860	364.320

Πηγή: www.minfin.gr

5. Τεκμήριο αποτελούν και οι αμοιβές που πληρώθηκαν στα πληρώματα των σκαφών αναψυχής τα οποία έχουν μόνιμο ναυτολογημένο πλήρωμα για μικρό ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί κατάσταση με τα μέλη του πληρώματος και τις αμοιβές τους. Για να βρεθεί το ύψος του ποσού του τεκμηρίου οι αμοιβές αυτές πολλαπλασιάζονται με το συντελεστή δύο.
6. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη και ελικόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:
 - Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης στο ποσό των 65.000€ για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους, που προσαυξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε ένα ίππο πάνω από τους 150 ίππους.

- Για αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (jet) στο ποσό των 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης.

7.3 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

Αποτελούν τεκμήρια για τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται μέσα στο έτος από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν για να αποκτήσουν τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία:

1. Για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων ανεξάρτητα από κυβισμό. Αξία αγοράς που αποτελεί τεκμήριο είναι η συνολική δαπάνη που έγινε για την απόκτηση των οχημάτων και όχι μόνο το τίμημα του οχήματος. Τα έξοδα για τόκους, για μεσιτικά, για φόρους ή δασμούς, για μεταφορικά και οποιαδήποτε άλλα έξοδα καταβλήθηκαν προστίθενται στο τίμημα απόκτησης του οχήματος. Σε περίπτωση που η αγορά των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων δεν έγινε μετρητοίς αλλά με δόσεις, τότε κάθε χρόνο θα υπολογίζεται τεκμήριο αγοράς το ποσό των δόσεων που έχουν καταβληθεί μέσα σε αυτό το χρόνο. Δεν αποτελεί τεκμήριο αγοράς η απόκτηση αυτοκινήτου από εταιρία ούτε αποτελεί τεκμήριο για αυτούς που έχουν ως αντικείμενο της επιχείρησής τους την αγοραπωλησία αυτοκινήτων δίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων. Διευκρινίζεται ότι τα δίτροχα ή τρίτροχα οχήματα ανεξάρτητα από κυβισμό δεν έχουν τεκμήρια διαβίωσης, η αγορά τους όμως αποτελεί τεκμήριο.
2. Για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας είναι αυτά που η αξία τους είναι πάνω από 5.000€. Ενδεικτικά αναφέρονται κοσμήματα, πίνακες, τάπητες, γούνες κλπ. Αν η αξία κάθε ενός μεμονωμένου αντικειμένου είναι κάτω από 5.000€ αλλά όμως αποτελεί ενιαίο σύνολο μαζί με άλλα που έχουν αγορασθεί τότε λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία όλων των κινητών πραγμάτων που αποτελούν το ενιαίο σύνολο.

3. Για αγορά ακινήτων, για χρονομεριστική ή για χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Η αγορά ακινήτων μπορεί να αφορά την αγορά οικοπέδων, καταστημάτων, γραφείων, αέρα οικοδομών, διαμερισμάτων, μονοκατοικιών κλπ. Στην αγορά ακινήτων τεκμήριο αποτελεί η αντικειμενική αξία του ακινήτου αν αυτό βρίσκεται σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού των αξιών. Η αξία αυτή προσαυξάνεται και με τα υπόλοιπα έξοδα τα οποία έγιναν για την αγορά του ακινήτου, όπως είναι ο φόρος για τη μεταβίβαση, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, η αμοιβή του μεσίτη, η αμοιβή του δικηγόρου κτλ. Αν όμως στο συμβόλαιο έχει γραφτεί μεγαλύτερο τίμημα για τη μεταβίβαση του ακινήτου από την αντικειμενική αξία για το προσδιορισμό του τεκμηρίου θα ληφθεί υπόψη το μεγαλύτερο τίμημα στο οποίο φυσικά θα προστεθούν και τα υπόλοιπα έξοδα.
4. Για δωρεές, γονικές παροχές και χορηγίες χρηματικών ποσών που έγιναν εντός του 2009 εφόσον αθροιστικά ξεπερνούν τα 300€. Για να υπαχθεί ο φορολογούμενος στο τεκμήριο της δωρεάς αρκεί η ετήσια συνολική δαπάνη για δωρεά, γονική παροχή ή χορηγία να υπερβαίνει τα 300€, ανεξαρτήτως εάν η δωρεά του χρηματικού ποσού έγινε στον ίδιο ή σε διαφορετικά πρόσωπα. Το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη αυτοτελώς για κάθε σύζυγο.
5. Για ανέγερση οικοδομών καθώς και η κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης. Ως τεκμήριο λαμβάνεται υπόψη το ποσό το οποίο δηλώνεται από το φορολογούμενο. Το ποσό αυτό όμως πρέπει να είναι το πραγματικό και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για την κατασκευή οικοδομών, για οικοδομές που η άδεια τους εκδόθηκε μετά τις 31/12/1994.

7.4 Περιπτώσεις μη εφαρμογής του τεκμηρίου

7.4.1 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

Τα τεκμήρια διαβίωσης δεν ισχύουν για στις εξής περιπτώσεις:

- i. Για επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν τα οποία έχουν αποκτηθεί μέχρι την 31.12.1992, ανεξάρτητα από αξία και από κυβισμό.
- ii. Για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, που αποκτήθηκαν από 1/1/1993 μέχρι 31/12/2003, πάνω από 14 φορολογήσιμους ίππους και με εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους της πρώτης κυκλοφορίας, μειωμένη λόγω παλαιότητας μέχρι 50.000€.
- iii. Για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, που αποκτήθηκαν από 1/1/2004 μέχρι 31/12/2009, ανεξαρτήτως φορολογήσιμων ίπων με εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους της πρώτης κυκλοφορίας, μειωμένη λόγω παλαιότητας μέχρι 50.000€.
- iv. Για ένα ή περισσότερα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, μέχρι και 14 φορολογήσιμους ίππους, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και προσώπων που τους βαρύνουν, που έχουν αποκτηθεί από 1.1.1993 μέχρι την 31.12.2003.
- v. Για επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης των αναπήρων, εφόσον αυτό απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- vi. Για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης με ξένη σημαία, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού.
- vii. Το τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας με επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ., εξαιρείται όταν βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων και η οποία περιήλθε στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.

7.4.2 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πρόθεν έσχες)

Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν ισχύουν στις εξής περιπτώσεις:

- Για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%.
- Για αγορά Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, jeep, μοτοσικλέτας, τρίκυκλων, πλοίων ή σκαφών αναψυχής κλπ. εάν αποτελούν άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας.
- Για αγορά ή για ανέγερση πρώτης κατοικίας που η επιφάνεια της είναι μέχρι 120 τ.μ. Αν η επιφάνεια υπερβαίνει τα 120 τ.μ. τότε αποτελούν τεκμήριο το ποσό της αγοράς ή του κόστους ανέγερσης που γίνονται για την επιφάνεια πέραν των 120 τ.μ. Σε περίπτωση που αγοραστεί οικοπέδο για ανέγερση πρώτης κατοικίας, το κόστος ανέγερσης της κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. δεν λαμβάνεται υπόψη, ενώ η αξία του οικοπέδου λαμβάνεται υπόψη ως τεκμαρτή δαπάνη στο σύνολο της.
- Για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.
- Για δωρεές προς το δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, καθώς και προς το χώρο της υγείας και πρόνοιας (κρατικά, δημόσια νοσηλευτικά ή προνοιακά ιδρύματα). Επίσης δεν αποτελούν τεκμήριο οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.
- Για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών εφόσον δεν υπερβαίνουν τα 300€.

Αξίζει να σημειωθεί, τέλος ότι δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώνεται από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης

(διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων) είναι μικρότερη από ποσοστό 20% του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους το ίδιο έτος.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι ένα πολύπλοκο αντικείμενο μελέτης. Χαρακτηρίζεται από ένα σύνολο λογιστικών και νομικών κανόνων οι οποίοι και ταιριάζουν αρμονικά μεταξύ τους.

Αποστολή της ελληνικής φορολογικής διοίκησης είναι να εισπράττει το ακριβές ποσό των προβλεπόμενων από τη φορολογική νομοθεσία εσόδων, με το χαμηλότερο δυνατό κόστος για το φορολογούμενο και το δημόσιο, χρησιμοποιώντας σύγχρονη τεχνολογία και με τρόπο που να διασφαλίζει την εμπιστοσύνη των πολιτών στην ακεραιότητα, την αποτελεσματικότητα και τη δικαιοσύνη του συστήματος.

Υποχρέωση του έλληνα φορολογούμενου είναι να συνεισφέρει κι αυτός στην ανόρθωση της εθνικής οικονομίας, ανάλογα με το εισόδημα και τα περιουσιακά του στοιχεία. Επίσης έχει την υποχρέωση να αποστρέφεται τη φοροδιαφυγή σε κάθε μορφής και να την καταγγείλει παραδειγματικά.

Στη παρούσα εργασία έγινε μια σύντομη, αλλά ταυτόχρονα περιεκτική επισκόπηση του ελληνικού φορολογικού συστήματος στο πεδίο ανάλυσης της φορολογίας φυσικών προσώπων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία του οικονομικού έτους 2010.

Στο πλαίσιο αυτό έγινε παρουσίαση καταρχήν των βασικών εννοιών του φορολογικού συστήματος, στη συνέχεια δόθηκε ο ορισμός του φορολογητέου εισοδήματος καθώς και του τρόπου εξεύρεσής του ενώ παράλληλα παρουσιάστηκαν ορισμένες ειδικές περιπτώσεις φορολογίας, απαλλαγής από το φόρο κτλ. Ακόμη η εργασία προέβαλε και κάποια πιο τεχνικά ζητήματα όπως τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος καθώς και το τεκμαρτό προσδιορισμό αυτού.

Τέλος, ζώντας σε ένα φορολογικό περιβάλλον το οποίο αλλάζει με ταχύτατους ρυθμούς η εργασία αυτή αποτελεί το εφαλτήριο για περαιτέρω έρευνα και προβληματισμό. Θα ήταν χρήσιμο να γίνει μια αντίστοιχη ανάλυση για το οικονομικό

έτος 2011 και να δούμε κατά πόσο οι φορολογικές αλλαγές στη χώρα συνδέονται με την ασκούμενη δημοσιονομική πολιτική, θετικά ή αρνητικά.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία

1. Γεώργιος Αληφαντής, *«Χρηματοοικονομική Λογιστική Τόμος Πρώτος»*, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2004.
2. Γεώργιος Αληφαντής, *«Χρηματοοικονομική Λογιστική Τόμος Δεύτερος»*, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2003.
3. Αριστοτέλης Φλώρος, *«Φορολογική Λογιστική», / Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*, Εκδόσεις Σταμούλη, Αθήνα 2005.
4. Γεώργιος Αληφαντής, *«Λογιστικές Εργασίες Τέλους Χρήσεως»*, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα 2005.

Ιστοσελίδες

- www.minfin.gr
- www.e-forologia.gr
- www.gsis.gr
- www.e-oikonomia.gr
- www.taxisnet.gr
- www.taxheaven.gr

ΠΑΡΑΤΗΜΑ Α

ΕΝΤΥΠΟ Ε1: ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μειών: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	335
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁶ x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	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 αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Φ., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αιτή, 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 περίπτ. 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 χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΠΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Υπόχρεο

Της συζύγου

Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν αραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΙΔΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

Ύψωση - Οδοί που περιλαμβάνουν το τετράγωνο

ΤΑ ΚΙΑ	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ		ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΒΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ		ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΣΩΜΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ
	203	240	211	212				213	214		
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
3ΤΗ ΨΕΥΔΥΣΑ		207		241		218	219	220	221	222	223
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
ΠΕΡΗ ΨΕΥΔΥΣΑ		209		242		225	226	227	228	229	230
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 708

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κυβ. εκατ.	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2010	Ποσοστό συνιδιόκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
	Γράμματα	Αριθμός				
	750					851
	751					853
	752					855
	753					857

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

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας Υπόχρεο	Πρώτη ημερομηνία	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μέτρα μήκους
						747	711
						748	713

α) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 732

ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα

αεράει εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός αεράει κατασκευαστή	Αεραλιμένος συνήθους παραμονής	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2010	Ίπποι ή λίμπρες	Πρώτη ημερομηνία
						715

715 716

ζ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

εωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %		εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	
	υπόχρεο	της συζύγου		υπόχρεο	της συζύγου
					765
					766

765 766

η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία 769

θ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους 770

Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

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

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

γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 € 723 724

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

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

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

ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ. 727 728

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

Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011 655 656

Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011 693 694

Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ. 659 660

Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. 661 662

Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. 431 432

Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5 433 434

Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) 305 306

Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής 477 478

Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Χ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		
	791		

793 794

615 616

θ) Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περ/πτ. 9

	417	
		419

419 420

Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. 781 782

Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10) 783 784

Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο 787 788

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

Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.) 049

Εξοδα ιατρ. Περιθαλψής:Στο εξωτερικό 043 044 Και συνολικά 051 052

Εξοδα νοσοκ. Περιθαλψής:Στο εξωτερικό 045 046 Και συνολικά 047 048

Δαπάνη δικηγόρου 041 042

Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) 053 054

Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. 057 058

		Υπόχρεου	Της συζύγου
7. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031 _____, 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 _____	061	062	
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 _____	065	066	
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά _____	055	056	
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ. _____	069	070	
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.
	801		091
	802		093
	803		095
		Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.
		071	097
		Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.
		077	099
	811		812
	813		814
	815		816
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	
	804		
	805		
	806		
	807		
	817		1 ^ο παιδί
	819		
	821		2 ^ο παιδί
	823		3 ^ο παιδί
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____	073	074	
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____	089	090	
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ. _____	087	088	
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____ β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____, 082 _____, 083 _____	079	080	
16. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007 _____	067	068	

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) _____	601	602	
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) _____	603	604	
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν _____	605	606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	607	608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α _____	609	610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό _____	651	652	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (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(περ. 9 του πίν.4Ζ) _____	297	298	
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε _____	127	128	

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

Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.							
				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 _____, 746 _____	907	908	
995 _____, 996 _____, 743 _____, 744 _____	985	986	
997 _____, 998 _____, 323 _____, 324 _____	987	988	
999 _____, 960 _____, 399 _____, 400 _____	989	990	

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

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής _____ 2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	21
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επων.: _____	Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.: _____	
	Όνομ.: _____	Αρ. Μητρ. π.δ. έκκ. επαγγ/τος: _____	
	Δ/ση: _____	Κατηγορία όδειας: _____	
	Α.Φ.Μ.: _____		
		Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΩΣΙΑ