



Α.Τ.Ε.Ι. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012**



ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΛΥΓΓΙΤΣΟΣ

ΦΟΙΤΗΤΗΣ: ΣΩΤΗΡΗΣ ΜΕΝΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ: 2008050

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Κάθε επιτυχία του ανθρώπου είναι αποτέλεσμα των προσπαθειών του. Πολύ συχνά απαιτείται από τον άνθρωπο να κάνει πολλές θυσίες προκειμένου να επιτύχει, όμως σε οτιδήποτε πετυχαίνει κάποιος, δεν πρέπει να ξεχνάει όσους τον στήριξαν με οποιονδήποτε τρόπο τους ήταν δυνατόν, έτσι κι εγώ όπως έχω υποχρέωση και από καρδιάς ως ένδειξη ευγνωμοσύνης αφιερώνω την εργασία μου αυτή στην οικογένεια μου που παραμένει αρωγός σε κάθε μου προσπάθεια καθώς και σε όσους είναι δίπλα μου και με τον τρόπο του ο καθένας με συνδράμει.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

- 1.1. Γενικά
- 1.2. Κατηγορίες φορολογίας
- 1.3. Το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα
- 1.4. Φοροδιαφυγή - Φοροαπαλλαγή
- 1.5. Προτάσεις για επιτυχημένη φορολογική πολιτική

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ – ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ

- 2.1. Αντικείμενο φόρου
- 2.2. Υποκείμενο φόρου
- 2.3. Χρόνος επιβολής του φόρου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^Ο: ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ Η ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ

- 3.1. Ποιο εισόδημα θεωρείται φορολογητέο
- 3.2. Κατηγορίες εισοδήματος
- 3.3. Συνολικό ετήσιο φορολογητέο εισόδημα
- 3.4. Δεν θεωρείται εισόδημα και δεν φορολογείται ή φορολογείται με ειδικό τρόπο
- 3.5. Οικογενειακό ετήσιο εισόδημα
- 3.6. Δεν συναθροίζονται στο οικογενειακό ετήσιο εισόδημα
- 3.7. Συμψηφισμός θετικών και αρνητικών στοιχείων των επιμέρους εισοδημάτων των κατηγοριών Α' έως Ζ'

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^Ο: ΚΑΤΗΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- 4.1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
 - 4.1.1. Ορισμός
 - 4.1.2. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος
 - 4.1.3. Παροχές που περιλαμβάνονται στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο
 - 4.1.4. Παροχές που δεν περιλαμβάνονται στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο
- 4.2. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
 - 4.2.1. Ορισμός

4.2.2. Διαχειριστική περίοδος

4.2.3. Ακαθάριστο Εισόδημα και Ακαθάριστα Έσοδα

4.2.4. Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

4.2.5. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

4.2.6. Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις

4.3. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

4.3.1. Ορισμοί

4.3.2. Ποιος θεωρείται κατά κύριο επάγγελμα αγρότης

4.3.3. Ποιοι δεν θεωρούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες

4.3.4. Ακαθάριστο εισόδημα

4.3.5. Καθαρό εισόδημα

4.3.6. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

4.3.7. Αντικειμενικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

4.3.8. Πίνακες γεωργικού εισοδήματος και ενοικίων γεωργικής γης για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1082/28.3.12

4.3.9. Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

4.3.10. Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

4.4. Εισόδημα από ακίνητα

4.4.1. Ορισμός

4.4.2. Έννοιες

4.4.3. Λογίζεται ως εισόδημα από οικοδομές

4.4.4. Δεν λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα

4.4.5. Ακαθάριστο εισόδημα

4.4.6. Καθαρό εισόδημα

4.5. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και κάθε άλλη πηγή

4.5.1. Ορισμός

4.5.2. Ποιες αμοιβές συγκαταλέγονται στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

4.5.3. Ποια εισοδήματα θεωρούνται ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή

4.5.4. Χαρακτηριστικά παραδείγματα ελευθέρων επαγγελμάτων

4.5.5. Ακαθάριστο Εισόδημα

4.5.6. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

4.5.7. Τεκμαρτός προσδιορισμός εισοδήματος

4.6. Εισόδημα από κινητές αξίες

4.6.1. Ορισμός

4.6.2. Λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες

4.6.3. Δεν λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες

4.6.4. Καθαρό εισόδημα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

5.1. Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

5.1.1. Γενικά

5.1.2. Ορισμός

5.1.3. Εισόδημα βάσει τεκμηρίων

5.1.4. Τεκμαρτή δαπάνη

5.1.5. Σκοπός καθιέρωσης των τεκμηρίων

5.1.6. Κύριες κατηγορίες τεκμηρίων

5.1.7. Τι είναι τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

5.1.8. Τι είναι τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)

5.2. Ποια είναι τα περιουσιακά στοιχεία που αν αποκτηθούν αποτελούν τεκμήριο (πόθεν έσχες)

5.2.1. Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτων

5.2.2. Τεκμήριο αγοράς μοτοσυκλετών

5.2.3. Τεκμήριο αγοράς πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων

5.2.4. Τεκμήριο από αγορά κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας

5.2.5. Τεκμήριο από χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε

5.2.6. Τεκμήριο από δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους, κοινότητες κλπ).

5.2.7. Εξόφληση/απόσβεση δανείων ή πιστώσεων

5.3. Ποια είναι τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)

5.3.1. Τεκμήριο κατοικίας (κύρια και δευτερεύουσες κατοικίες)

5.3.1.1. Προσδιορισμός τεκμηρίου κατοικίας

5.3.2. Τεκμήρια αυτοκινήτων Ιδιωτικής Χρήσης

5.3.2.1. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε ατομική επιχείρηση

5.3.2.2. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Ομόρρυθμη Εταιρεία

5.3.2.3. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Ετερόρρυθμη Εταιρεία

5.3.2.4. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

5.3.2.5. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Ανώνυμη Εταιρεία

5.3.2.6. Τεκμήριο σχολής οδηγών

5.3.2.7. Τεκμήριο ενοικιαστών αυτοκινήτων

5.3.2.8. Τεκμήριο νοικιασμένου αυτοκινήτου

5.3.2.9. Τεκμήριο αυτοκινήτου ανηλίκου

- 5.3.2.10. Απόκτηση ή μεταβίβαση με οποιονδήποτε τρόπο
- 5.3.2.11. Ποια αυτοκίνητα δεν έχουν τεκμήριο
- 5.3.2.12. Προσδιορισμός τεκμηρίου Ι.Χ.
- 5.3.3. Σκάφη ή πλοία ιδιωτικής χρήσης
 - 5.3.3.1. Προσδιορισμός τεκμηρίου σκαφών αναψυχής Ιδιωτικής Χρήσης
 - 5.3.3.2. Ποια σκάφη δεν έχουν τεκμήριο
- 5.3.4. Αμοιβές πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής
- 5.3.5. Αεροσκάφη, ανεμόπτερα, και πτητικές αθλητικές μηχανές
 - 5.3.5.1. Τεκμήριο ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων που ανήκει σε ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ, αστικές εταιρείες, κοινωνίες και κοινοπραξίες
- 5.3.6. Δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)
 - 5.3.6.1. Προσδιορισμός τεκμηρίου για δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)
- 5.3.7. Τεκμήριο ιδιωτικών σχολείων
 - 5.3.7.1. Δαπάνες ιδιωτικών σχολείων που δεν αποτελούν τεκμήριο
- 5.3.8. Τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό
 - 5.3.8.1. Δεν αποτελούν τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό
- 5.3.9. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη
- 5.4. Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων**
 - 5.4.1. Σε ποιά πρόσωπα εφαρμόζεται απαλλαγή ή μείωση των τεκμηρίων
- 5.5. Τρόποι κάλυψης ή περιορισμού των τεκμηρίων**
- 5.6. Δικαίωμα αμφισβήτησης των τεκμηρίων**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο: ΦΟΡΟΑΠΑΛΛΑΓΕΣ – ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ – ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ **ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΤΟ ΦΟΡΟ**

6.1. Απαλλαγές από το φόρο

- 6.1.1. Πρόσωπα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο
- 6.1.2. Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο
- 6.1.3. Εισοδήματα από ακίνητα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο
- 6.1.4. Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο
- 6.1.5. Εισοδήματα από κινητές αξίες τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο
- 6.1.6. Επιπλέον απαλλάσσονται του φόρου

6.2. Αφορολόγητο όριο

- 6.2.1. Αφορολόγητο ποσό 5.000
- 6.2.2. Αφορολόγητο ποσό 9.000
- 6.2.3. Εισόδημα πάνω από 9.000
- 6.2.4. Ποσά που αυξάνουν το αφορολόγητο

6.2.5. Ενδεικτικά παραδείγματα

6.3. Εκπτώσεις δαπανών από το φόρο ή το εισόδημα

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ – ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

7.1. Προκαταβολή φόρου

7.1.1. Υπόκειται σε προκαταβλητέο φόρο

7.1.2. Δεν βεβαιώνεται προκαταβλητέος φόρος

7.1.3. Υπολογισμός προκαταβολής φόρου

7.1.4. Μείωση προκαταβολής φόρου

7.1.5. Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για να εκτιμηθεί η μείωση του εισοδήματος από εμπορικές ή από γεωργικές επιχειρήσεις ή από ελευθέρια επάγγελμα προκειμένου την αντίστοιχη μείωση προκαταβολής φόρου

7.1.6. Υπολογισμός μείωσης προκαταβλητέου φόρου

7.2. Παρακράτηση φόρου

7.2.1. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

7.2.2. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

7.3. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

7.3.1. Πότε δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ – ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ

8.1. Γενικές πληροφορίες

8.1.1. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο

8.1.2. Πώς δηλώνεται το εισόδημα

8.1.3. Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων

8.2. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

8.2.1. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1

8.2.2. Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλλουν Ε2

8.2.3. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν Ε3 μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών

8.2.4. Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλλουν Ε9 δήλωση στοιχείων ακινήτων

8.3. Φορολογικά έντυπα

8.3.1. Φορολογικό έντυπο Ε1 δήλωση φορολογίας εισοδήματος

8.3.2. Φορολογικό έντυπο Ε2 αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακινήτων

8.3.3. Φορολογικό έντυπο Ε3 μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών

8.3.4. Φορολογικό έντυπο Ε9

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η φορολογική νομοθεσία ως ρυθμιστής της λειτουργίας του φορολογικού συστήματος αποτελείται από πλήθος νόμων και διατάξεων που έχουν ως απώτερο σκοπό την ομαλή εφαρμογή της φορολογικής πολιτικής. Το φορολογικό σύστημα το οποίο υιοθετείται στην Ελλάδα χαρακτηρίζεται από πολυπλοκότητα και πολυνομία με αποτέλεσμα αντί να υπάρχει κατανόηση της νομοθεσίας και εύκολη εφαρμογή για όλους, να καθίστανται γενικά δυσνόητη και δυσεφάρμοστη με συχνά λάθη και παραλείψεις που βραχυκυκλώνουν τον επιχειρηματικό κόσμο και τον πιο απλό ιδιώτη που προσδοκά την ορθή διαχείριση του εισοδήματός του.

Στην παρούσα πτυχιακή γίνεται προσπάθεια να κατανοήσει ο αναγνώστης με απλότητα και σαφήνεια την φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2012. Συγκεκριμένα στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στη φορολογία και την φορολογική πολιτική στην Ελλάδα καθώς και προτάσεις για μια επιτυχημένη φορολογική πολιτική, στο δεύτερο κεφάλαιο αναπτύσσονται το αντικείμενο, υποκείμενο και χρόνος επιβολής του φόρου που αποτελούν βασικές έννοιες, στο τρίτο γίνεται αναφορά στο εισόδημα και στον τρόπο εξεύρεσής του για να μας υποδεχτεί το τέταρτο και πέμπτο κεφάλαιο που αναλύονται τα εισοδήματα με τα οποία φορολογούμαστε και ακόμη πιο συγκεκριμένα στο τρίτο κεφάλαιο περιλαμβάνονται οι κατηγορίες εισοδήματος, το τέταρτο αναφέρεται στα τεκμήρια τα οποία αναλύονται εκτενώς, στην συνέχεια ακολουθούν στο έκτο κεφάλαιο οι απαλλαγές τις οποίες μπορεί να έχει ο φορολογούμενος, το ύψος αφορολόγητου ορίου καθώς και οι εκπτώσεις δαπανών από το φόρο ή το εισόδημα. Στο κεφάλαιο επτά γίνεται εκτενή αναφορά στην προκαταβολή την παρακράτηση και την εισφορά αλληλεγγύης και τέλος στο όγδοο κεφάλαιο αναπτύσσονται κάποιες πληροφορίες που αφορούν το φορολογούμενο και τις δηλώσεις. Θέλω να πιστεύω ότι η αυτή η πτυχιακή θα αποτελέσει ενδιαφέρον προϊόν μελέτης και ικανή πηγή πληροφόρησης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ

1.1. Γενικά

Φορολογία είναι η υποχρεωτική υποβολή φόρων που γίνεται μέσω των φυσικών (πολίτες) και νομικών προσώπων υπέρ του κράτους και αποτελεί την σημαντικότερη πηγή δημοσίων εσόδων για αυτό.

Το κράτος βασίζεται σε πολύ μεγάλο βαθμό στην αποκόμιση εσόδων από τους φόρους που το ίδιο επέβαλε με σκοπό την εκπλήρωση του κυβερνητικού έργου, άρα **η φορολογία έχει σαν αντικειμενικό σκοπό την άντληση δημοσίων εσόδων.**

Σε όλες τις χώρες του κόσμου και ιδιαίτερα στις πιο ανεπτυγμένες η φορολογία είναι από τις πιο σημαντικές δραστηριότητες των δημόσιων φορέων αφού συγκεντρώνεται το μεγαλύτερο ποσοστό δημοσίων εσόδων.

Φορολογική βάση είναι το μέγεθος (εισόδημα, περιουσία, δαπάνες) βάσει του οποίου ορίζεται η φορολογική υποχρέωση για τον φορολογούμενο.

1.2. Κατηγορίες φορολογίας

Υπάρχουν δύο κατηγορίες φορολογίας:

- I. Άμεση φορολογία
- II. Έμμεση φορολογία

Άμεση φορολογία εννοείται η απευθείας καταβολή των φόρων από τους πολίτες στο κράτος με αξιοκρατικό τρόπο αφού οι φορολογούμενοι διακρίνονται σε εισοδηματική τάξη και επιβαρύνεται ο καθένας ανάλογα με το εισόδημά του.

Έμμεση φορολογία εννοείται η όχι απευθείας καταβολή των εισφορών, με αυτό τον τρόπο προσπαθεί το κράτος να αποκομίσει έσοδα που δεν είναι εύκολο ή είναι αδύνατο από την άμεση φορολόγηση.

1.3. Το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα

Το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα χαρακτηρίζεται από πολυνομία και πολυπλοκότητα αυτό φαίνεται από τις φορολογικές μεταρρυθμίσεις που γίνονται σε

πολύ μικρό χρονικό διάστημα και το πλήθος φορολογικών διατάξεων και υποπεριπτώσεων που υπάρχουν σε αντίθεση με άλλες χώρες.

Σύμφωνα με έρευνα του 2^{ου} Πανελληνίου Επιστημονικού Συνεδρίου του Ινστιτούτου οικονομικών και φορολογικών μελετών η συντριπτική πλειοψηφία των ελλήνων χαρακτηρίζει το ελληνικό φορολογικό σύστημα σύνθετο, αναξιόπιστο, αναποτελεσματικό, αδιαφανές και κοινωνικά άδικο.

Στα πλαίσια της ίδιας έρευνας δόθηκαν οι απαντήσεις ότι δεν προσελκύονται ξένοι επενδυτές, δεν εννοείται η ίδρυση νέων επιχειρήσεων και ούτε η εφαρμογή υφιστάμενων νόμων.

Η έρευνα αυτή αποκτά περισσότερη αξιοπιστία αφού συμμετείχαν 770 επιχειρηματίες, οικονομολόγοι, λογιστές, φορολογικοί σύμβουλοι κτλ.

Επίσης σύμφωνα με τα στοιχεία της Eurostat η Ελλάδα είναι από τις πρώτες χώρες με τους υψηλότερους φορολογικούς συντελεστές ενώ αντίθετα τα δημόσια έσοδα δεν παρουσιάζουν έστω μια στοιχειώδη άνοδο, πράγμα που δείχνει την αδυναμία του φορολογικού συστήματος να εφαρμόσει φορολογική πολιτική με επιτυχία έχοντας ως στόχο την αποκόμιση δημοσίων εσόδων.

Σημαντικό είναι να αναφέρουμε ότι ο φορολογικός συντελεστής για τις επιχειρήσεις στην Ελλάδα μειώθηκε από 40% σε 20% σε αντίθεση με τα φυσικά πρόσωπα για τα οποία υπάρχει η τάση αύξησης των φορολογικών συντελεστών από 40% στο 45% και αν προσθέσουμε και την εισφορά αλληλεγγύης που είναι μέχρι 4% τότε φτάνει μέχρι το 49% ενώ οι μισθοί έχουν μειωθεί από το 2010 μέχρι και σήμερα σε ποσοστό 40%.

Η φορολογική επιβάρυνση των επιχειρηματικών κερδών δεν ευνοεί τις επιχειρηματικές επενδύσεις, επομένως δεν ενισχύεται η απασχόληση και κατ' επέκταση επιβραδύνει την οικονομική μεγέθυνση, αντίθετα η μείωση των φορολογικών βαρών δίνει κίνητρα στον επιχειρηματία για περισσότερες επενδύσεις και νέες θέσεις εργασίας που τόσο πολύ ανάγκη έχει ο τόπος μας, επομένως καλώς μειώθηκαν οι φορολογικοί συντελεστές για τις επιχειρήσεις.

Η αυξητική τάση των φορολογικών συντελεστών για τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να μας βάλλει σε περεταίρω προβληματισμό γιατί δεν επιδρά πάντα με θετικό τρόπο για την οικονομία, δηλαδή η αύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων μετά από κάποιο σημείο μειώνει σημαντικά την αγοραστική δύναμη με αποτέλεσμα τη μείωση

της κατανάλωσης που συνεπάγεται μικρότερη κερδοφορία των επιχειρήσεων όταν στη χώρα μας καλούνται οι επιχειρήσεις να ανταπεξέλθουν σε συνεχείς αυξήσεις του κόστους με το οποίο βαρύνονται όπως το επιτόκιο δανεισμού, διάφορες λειτουργικές δαπάνες (π.χ. ΔΕΗ) κτλ.

Έτσι λοιπόν δημιουργείται ένας φαύλος κύκλος όπου το κράτος επιδιώκει περισσότερα δημόσια έσοδα με την επιβολή φόρων αλλά από την άλλη οι επιχειρήσεις μη μπορώντας να ανταπεξέλθουν στις υποχρεώσεις τους λόγω της μειωμένης ζήτησης αναγκάζονται είτε να απολύσουν μέρος από το προσωπικό ή να κλείσουν, πράγμα που σημαίνει ότι αυτός ο φαύλος κύκλος ενισχύεται όλο και περισσότερο.

1.4. Φοροδιαφυγή - Φοροαπαλλαγή

Η **φοροδιαφυγή** είναι το σύνολο των παράνομων ενεργειών που κάνει ο φορολογούμενος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) προκειμένου τη μείωση ή εξάλειψη της φορολογικής του υποχρέωσης, για παράδειγμα ο φορολογούμενος ο οποίος δεν δηλώνει όλα τα έσοδα που υποχρεούται και αποκρύπτει μέρος αυτών.

Η **φοροαποφυγή** είναι το σύνολο των νομίμων ενεργειών οι οποίες στηρίζονται σε κενά ή λάθη της φορολογικής νομοθεσίας και χάριν αυτών των ενεργειών μειώνεται ή εξαλείφεται η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου (φυσικό ή νομικό πρόσωπο), για παράδειγμα ο φορολογούμενος ο οποίος έχει ένα παιδί απαλλάσσεται από το φόρο κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ του εισοδήματός του.

Συνεπώς η φοροδιαφυγή είναι παράνομη ενώ η φοροαποφυγή νόμιμη.

1.5. Προτάσεις για επιτυχημένη φορολογική πολιτική

Για να είναι επιτυχημένη η φορολογική πολιτική που επιβάλλει κάθε κυβέρνηση θα πρέπει να μειωθούν οι φορολογικοί συντελεστές σε σημείο που θα ενισχύεται η παραγωγή και θα προσελκύονται ξένοι και ντόπιοι επενδυτές το ίδιο είναι απαραίτητο να γίνει και για τα φυσικά πρόσωπα που λόγω των αυξημένων φορολογικών βαρών παράλληλα με τη συρρίκνωση των μισθών και των συντάξεων μειώνουν την κατανάλωση ακόμη και στα απαραίτητα, επίσης όσο αναφορά τη φορολογική κλίμακα θα πρέπει να εφαρμοστούν περισσότερα κλιμάκια που προοδευτικά θα αυξάνονται και θα είναι ανάλογα με τις δυνάμεις του φορολογούμενου με τιμαριθμοποίηση της φορολογικής κλίμακας ώστε να μην μειώνεται η αγοραστική

δύναμη από τον πληθωρισμό, παράλληλα επιβάλλεται να απλοποιηθεί το φορολογικό σύστημα και να απαλλαχτεί από την πολυνομία και την πολυπλοκότητα που το διακρίνει με την απλοποίηση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ο οποίος θα είναι κατανοητός, χρήσιμο εργαλείο και αρωγός τόσο για την επιχειρηματικότητα όσο και για τον απλό ιδιώτη, ιδιαίτερα αναγκαίο μέτρο είναι το ηλεκτρονικό πόθεν έσχες όπου ο πολίτης θα μπορεί μέσω μιας κατάστασης που θα είναι καταγεγραμμένη όλη η περιουσία του και μέσω των φορολογικών του δηλώσεων να την δικαιολογεί, να επιβάλλεται ποινή σε όποιον φοροδιαφεύγει που ο παραδειγματισμός από αυτή θα αποθαρρύνει τους υπόχρεους από τέτοιες ενέργειες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ – ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ **ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ**

2.1. Αντικείμενο φόρου

Σε κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι κάτοικος Ελλάδας ή έχει τη συνήθη διαμονή του εκεί ή εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο το οποίο υπηρετεί σε αλλοδαπή χώρα και το ετήσιο καθαρό εισόδημα προκύπτει είτε από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή χώρα επιβάλλεται σε αυτό φόρος, γίνεται δηλαδή αντικείμενο φόρου.

2.2. Υποκείμενο φόρου

Υποκείμενο φόρου όσο αναφορά το παγκόσμιο εισόδημα του θεωρείται κάθε φυσικό πρόσωπο, με κατοικία ή συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, όσο αναφορά το εισόδημα του το οποίο προκύπτει στην Ελλάδα δεν έχει σημασία η κατοικία του ή η συνήθης διαμονή του που σημαίνει ότι μπορεί να μην είναι κάτοικος Ελλάδας και εάν έχει προκύψει εισόδημα στην Ελλάδα να αποτελεί υποκείμενο φόρου. Αυτό λοιπόν που καταλαβαίνουμε είναι ότι εάν κάποιος είναι κάτοικος Ελλάδας ή έχει εκεί τη συνήθη διαμονή του θα φορολογηθεί για το παγκόσμιο εισόδημά του στην Ελλάδα, δηλαδή και για αυτό που προκύπτει από την ημεδαπή αλλά και για αυτό που προκύπτει από την αλλοδαπή χώρα, αυτός όμως ο οποίος είναι κάτοικος σε αλλοδαπή χώρα θα φορολογηθεί για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα και μόνο.

Συνήθης διαμονή έχουμε όταν η διαμονή του φυσικού προσώπου υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες (183) συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος και όσο αναφορά τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι Ελλάδας και υπηρετούν σε αλλοδαπή χώρα συνεχίζουν να θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδας εάν:

- ✓ είναι λειτουργός ή εργάζεται σε φορέα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της Γενικής Κυβέρνησης.
- ✓ εργάζεται σε θεσμικό όργανο δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνή Οργανισμό και κατά το χρόνο ένταξής του στην υπηρεσία του θεσμικού οργάνου της Ε.Ε ή του Διεθνούς Οργανισμού είχε την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα.

Υποκείμενο φόρου θεωρούνται επίσης οι Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες και οι κοινοπραξίες

Ομοίως η σχολάζουσα κληρονομιά υπόκειται σε φόρο.

Τέλος το φυσικό πρόσωπο που έχει τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα και το οποίο φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του σε κράτος που πρώτον δεν έχει συνάψει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολόγησης με την Ελλάδα όσο αναφορά τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου και δεύτερον δεν περιλαμβάνεται στον κατάλογο των κρατών «μη συνεργάσιμα κράτη για το έτος 2012» αποτελεί υποκείμενο φόρου μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα επί τρία διαδοχικά έτη και για μία μόνο φορά.

2.3. Χρόνος επιβολής του φόρου

Ο χρόνος που επιβάλλεται ο φόρος είναι το αμέσως επόμενο έτος από αυτό που αποκτάται το εισόδημα και το αναφέρουμε ως οικονομικό έτος.

Το οικονομικό έτος ξεκινάει από την 1^η Ιανουαρίου και τελειώνει 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^Ο: ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ Η ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ

3.1. Ποιο εισόδημα θεωρείται φορολογητέο

Φορολογητέο εισόδημα θεωρείται αυτό που προέρχεται από κάθε πηγή στο οποίο επιβάλλεται φόρος βάσει της φορολογικής κλίμακας αφού αφαιρεθούν οι προβλεπόμενες για κάθε εισόδημα δαπάνες,

Στις εκπιπόμενες δαπάνες δεν αφαιρούμε:

- Το φόρο που προκύπτει.
- Τους πρόσθετους φόρους.
- Τα πρόστιμα.

3.2. Κατηγορίες εισοδήματος

Ανάλογα από πού εκπηγάζει το εισόδημα το διακρίνουμε στις ακόλουθες κατηγορίες:

- I. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (Α–Β πηγή).
- II. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Γ πηγή).
- III. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (Δ πηγή).
- IV. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή (Ε πηγή).
- V. Εισόδημα από ακίνητα (ΣΤ πηγή).
- VI. Εισόδημα από κινητές αξίες (Ζ πηγή).

3.3. Συνολικό ετήσιο φορολογητέο εισόδημα

Προκειμένου τον υπολογισμό του συνολικού εισοδήματος που αποκτά κάθε φυσικό πρόσωπο πρέπει να αθροίζονται τα εισοδήματά του από την κάθε κατηγορία Α΄ έως Ζ΄ τα οποία προέκυψαν στο προηγούμενο οικονομικό έτος από αυτό που θα φορολογηθεί, είτε στο προηγούμενο ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό οικονομικό έτος από αυτό που θα φορολογηθεί.

3.4. Δεν θεωρείται εισόδημα και δεν φορολογείται ή φορολογείται με ειδικό τρόπο

- Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που θεωρητικά έχουν αποκτηθεί αλλά στην πραγματικότητα εφόσον απεδείχθη δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, και τα οποία εκχωρήθηκαν στο Δημόσιο

χωρίς αντάλλαγμα. Εάν δεν γίνει η εκχώρησή τους στο δημόσιο τότε θα φορολογηθεί ο υπόχρεος για αυτά σαν να τα εισέπραξε.

- Δεν φορολογείται η αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης που επιδικάστηκε με δικαστική απόφαση.
- Δεν αποτελεί εισόδημα και δεν φορολογείται το εφάπαξ δημοσίων υπαλλήλων. (Άρθρο 45 παρ.4γ' ΚΦΕ, φορολογία εισοδήματος- Δ.Σταματόπουλος-Α.Καραβοκύρης)
- Η πώληση κινητών πραγμάτων από ιδιώτη που είχαν περιέλθει σε αυτόν τυχαία και που η πώληση αυτή έγινε μία φορά δεν θεωρείται εισόδημα και δεν φορολογείται.
- Σε περίπτωση διακοπής ασφαλιστηρίου συμβολαίου, η ολική αξία εξαγοράς του συμβολαίου ζωής που αποκτά ο ασφαλισμένος δεν θεωρείται εισόδημα και δεν είναι φορολογητέα λόγω ότι λογίζεται ως επιστροφή καταβληθέντων ασφαλιστρών.
- Δεν θεωρείται εισόδημα και δεν φορολογείται η ποινική ρήτρα που αποκτά κάθε φυσικό πρόσωπο στο οποίο δεν παραδόθηκε ακίνητο στην προσυμφωνημένη ημερομηνία αλλά εκπρόθεσμα.
- Δεν θεωρείται εισόδημα το ποσό του αρραβώνα που καταπίπτει προς όφελος του φυσικού προσώπου.
- Το ποσό διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα μετά από δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη δεν λογίζεται ως εισόδημα και επομένως απαλλάσσεται από την φορολογία.
- Δεν θεωρείται εισόδημα και δεν υπόκειται σε φόρο το ποσό των μετρητών που επιστρέφεται στους μετόχους λόγω μείωσης μετοχικού κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας και Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης.
- Δεν θεωρούνται εισόδημα και φορολογούνται με ειδικό τρόπο τα κέρδη από στοιχήμα, λαχεία, ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟ ΠΟ.
- Δεν θεωρείται εισόδημα το εφάπαξ χρηματικό ποσό που καταβάλλει ο σύζυγος στην σύζυγο λόγω λύσης του γάμου.
- Η αποζημίωση που καταβάλλεται μετά από δικαστική απόφαση σε γονείς για την ψυχική οδύνη που έχουν υφιστάται από το θάνατο του παιδιού τους δεν θεωρείται εισόδημα και απαλλάσσεται του φόρου.
- Η αποζημίωση για την βλάβη της υγείας εργαζομένου η οποία προκλήθηκε από εργατικό ατύχημα δεν θεωρείται εισόδημα και απαλλάσσεται του φόρου.

- Δεν θεωρείται εισόδημα και δεν υπόκειται σε φόρο η αποζημίωση που καταβάλλεται από μισθώτρια επιχείρηση προς τον εκμισθωτή κατά την λήξη της εμπορικής μίσθωσης μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από δικαστικό συμβιβασμό, προκειμένου την αποκατάσταση ζημίας που προκάλεσε η μισθώτρια, εφόσον δεν προβλεπόταν στη συμφωνηθείσα χρήση.

3.5. Οικογενειακό ετήσιο εισόδημα

Κατά τη φορολογική νομοθεσία αυτό που θεωρείται οικογενειακό ετήσιο εισόδημα είναι πρώτον το πραγματικό το οποίο υπόκειται σε φόρο και διακρίνεται σε μία ή και παραπάνω από τις προαναφερθείσες κατηγορίες και το οποίο είναι του υπόχρεου, της συζύγου του και των ανήλικων παιδιών του το οποίο προέρχεται και προέρχεται από κάθε πηγή, δεύτερον το τεκμαρτό το οποίο προκύπτει βάσει των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών και δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, και τρίτον το απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο εισόδημα του υπόχρεου, της συζύγου του και των ανήλικων παιδιών του το οποίο προέρχεται από κάθε πηγή.

3.6. Δεν συναθροίζονται στο οικογενειακό ετήσιο εισόδημα

Οι επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις επί την παραγωγή των αγροτικών προϊόντων που χορηγούνται για την ενίσχυση εισοδήματος των κατοίκων ορεινών και μειονεκτικών περιοχών με χαμηλά εισοδήματα δεν λογίζονται ως οικογενειακό ετήσιο εισόδημα και επομένως δεν συναθροίζονται σε αυτό.

3.7. Συμψηφισμός θετικών και αρνητικών στοιχείων των επιμέρους εισοδημάτων των κατηγοριών Α΄ έως Ζ΄

Εάν οι εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν ελακριβώς και με ακρίβεια βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) παρουσιάσουν αρνητικό στοιχείο (ζημία) τότε η ζημία αυτή μεταφέρεται για συμψηφισμό διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) οικονομικά έτη αυτό γίνεται εάν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου (κέρδη) εισοδήματος άλλης πηγής, είτε επειδή δεν υπάρχει κέρδος εισοδήματος οπότε θα μεταφερθεί ολόκληρο το ποσό ζημιάς, είτε επειδή το υπάρχον δεν αρκεί για να καλύψει αυτή τη ζημιά οπότε θα μεταφερθεί αυτό που απομένει.

Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή και για εμπορικές επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και για ελευθέρια επαγγέλματα που προέκυψε ζημία.

Εάν πρόκειται για αλλοδαπή πηγή της οποίας το εισόδημα παρουσιάζει αρνητικό στοιχείο ο συμψηφισμός γίνεται μόνο με κέρδη που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Τέλος πρέπει να αναφέρουμε ότι δεν συμψηφίζεται η ζημία από την εξαγορά αμοιβαίων κεφαλαίων επειδή δεν αναγνωρίζεται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^Ο: ΚΑΤΗΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

4.1. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

4.1.1. Ορισμός

Εισόδημα(ακαθάριστο) από μισθωτές υπηρεσίες ορίζεται εκείνο που αποκτάται από οποιαδήποτε μορφή εξαρτημένης εργασίας. Οι παροχές μπορεί να είναι σε χρήμα ή/και σε είδος, αναλόγως τη προφορική συμφωνία ή τη γραπτή σύμβαση εξαρτημένης εργασίας ή αλλιώς εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι παροχές σε χρήμα, σε είδος ή άλλες αξίες οι οποίες αποκτώνται από μισθωτούς γενικά πχ δημόσιοι και ιδιωτικοί υπάλληλοι, εργάτες κτλ. και συνταξιούχους σε κάθε ένα οικονομικό έτος λόγω παρούσας ή προηγούμενης υπηρεσίας ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία.

Συγκεκριμένα τέτοιας μορφής εισοδήματα θεωρούνται τα ημερομίσθια, οι μισθοί, οι συντάξεις, τα επιδόματα, οι επιχορηγήσεις (παροχές σε χρήμα) η ωφέλεια που αποκτούν η δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος της απόκτησης μετοχών σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας, η διάθεση μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης Ανώνυμης Εταιρείας καθώς και το ποσοστό Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας του πρώτου έτους κυκλοφορίας αυτοκινήτων που ανήκουν σε επιχείρηση και χρησιμοποιούνται από τα στελέχη (παροχές σε είδος).

Από το ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών εκπίπτουν:

- Φόροι, τέλη ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου.
- Κρατήσεις για τα ασφαλιστικά ταμεία.

Το εισόδημα που απομένει μετά των εκπτώσεων ορίζεται ως καθαρό εισόδημα.

Ειδικά για τους υπαλλήλους 1.του Υπουργείου εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών, 2.Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, 3.της Μόνιμης αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή , 4.των υπαλλήλων του εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, 5.των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων 6. των υπαλλήλων της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών , που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά

γραφεία τους στις Βρυξέλλες ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αυτού του άρθρου λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών τις οποίες θα έπαιρναν εάν υπηρετούσαν στο εσωτερικό καθώς και το 50% των αποδοχών που λαμβάνουν λόγω της υπηρεσίας τους στο εξωτερικό, με εξαίρεση τις προσαυξήσεις κατοικίας και τέκνων που αντιστοιχούν στην αποζημίωση υπηρεσίας αλλοδαπής.

(ΕΚΔΟΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟΥ "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ" «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 3η έκδοση» Α.Καραντάνα, Β.Μιχελινάκης, Μ.Νάνου, Ν.Σγουρινάκης)

4.1.2. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες καθορίζεται ο χρόνος που δίνει το δικαίωμα στον μισθωτό να εισπράξει το εισόδημά του. Όταν μιλάμε για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος αναγωγής τους βάσει νόμου ή δικαστικής απόφασης ή συλλογικής σύμβασης τότε χρόνος απόκτησης τους θεωρείται το έτος στο οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

4.1.3. Παροχές που περιλαμβάνονται στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και υπόκεινται σε φόρο

- Επιδόματα θέσης και ευθύνης. Είναι αυτά που καταβάλλονται στον εργαζόμενο όχι σαν βασικές αποδοχές αλλά ως επιπλέον αποδοχές από το εισόδημά του, λόγω του υψηλού βαθμού ευθύνης που έχει αναλάβει εξαιτίας της θέσης στην οποία βρίσκεται.
- Καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό. Είναι το ποσό που καταβάλλεται σε εργαζόμενους με κύριες εργασίες που αφορούν την φροντίδα ενός σπιτιού ή/και των μελλών που διαμένουν σε αυτό. Παράδειγμα είναι οι κυρίες στα σπίτια που εξυπηρετούν ηλικιωμένους, καθαρίζουν, μαγειρεύουν κτλ.
- Ποσοστά σερβιτόρων που υπολογίζονται στις πωλήσεις. Είναι οι αποδοχές που καταβάλλονται στον σερβιτόρο βάσει συμφωνημένου ποσοστού επί των πωλήσεων που ενδέχεται να κάνει η επιχείρηση.
- Καθαρό ποσό καταβαλλόμενου ενοικίου, για παροχή κατοικίας.

- Εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί (Ν 1545/1985). Οι ξεναγοί που έχουν άδεια ασκήσεως ξεναγού και συνεργάζονται με τουριστικά-ταξιδιωτικά γραφεία, με μέλη της Ένωσης Εφοπλιστών Επιβατηγών πλοίων, με τουριστικά γραφεία του εξωτερικού άμεσα ή με τα πρακτορεία τους που έχουν στην Ελλάδα προκειμένου να διοργανώνουν και να πραγματοποιούν τουριστικά προγράμματα έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας και συνεπώς το εισόδημά τους θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία, για την παροχή νομικών συμβουλών. Πολλές εταιρείες όπως έχουν κάποιο λογιστή και πληρώνουν την προσυμφωνημένη συνδρομή για την πάγια υπηρεσία που προσφέρει κατά τον ίδιο τρόπο έχουν και κάποιο δικηγόρο για οποιοσδήποτε νομικές συμβουλές και γι αυτό τους καταβάλλεται μια πάγια αντιμισθία.
- Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες "δωροεπιταγές"
- Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους, μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ, ανά διατακτική.
- Τα επιδόματα των παρ. 1,2,3, και 6 του άρθρου 63 του Ν 1892/1990 (παρ. 3 άρθρου 45 ΚΦΕ) συγκεκριμένα:
 - Παρ.1 Η μητέρα που αποκτά και τρίτο παιδί της καταβάλλεται επίδομα κάθε μήνα και επί τρία έτη ύψους 34000δρχ. ή 99,71ευρώ.
 - Παρ.2 Στις μητέρες που απέκτησαν τρίτο παιδί πριν την έναρξη ισχύος του εν λόγω νόμου καταβάλλεται το επίδομα που αναφέρουμε στην προηγούμενη παράγραφο μέχρι τα τρία έτη από την ημερομηνία γέννησης του τρίτου παιδιού.
 - Παρ.3 Στη μητέρα που θεωρείται πολύτεκνη (βάσει του Ν 1910/1944 τροποποιημένος) καταβάλλεται μηνιαίο επίδομα ίσο με ενάμισι ημερομίσθιο ανειδίκευτου εργάτη επί τα άγαμα τέκνα της τα οποία δεν ξεπερνούν την ηλικία των 25 ετών. Το επίδομα αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο του τετραπλάσιου του ημερομισθίου του ανειδίκευτου εργάτη πχ έστω μητέρα με 4 άγαμα παιδιά που πληροί τις προϋποθέσεις για το εν λόγω επίδομα και έστω ότι το ημερομίσθιο ανειδίκευτου εργάτη ανέρχεται στα 22,50ευρώ τότε πρέπει να της καταβληθεί επίδομα: $22,50+22,50*50\%=33,75*4=135$ ευρώ και σε καμία περίπτωση κάτω των 90ευρώ.

- Παρ.6 Σε περίπτωση που παύσουν τα παιδιά να συγκατοικούν με τη μητέρα λόγω εγκατάλειψης τους από αυτή ή λόγω θανάτου της τα επιδόματα που προαναφέραμε καταβάλλονται πλέον σε αυτόν που ανέλαβε την κύρια ή αποκλειστική ευθύνη διατροφής των παιδιών.
- Επιχορηγήσεις (παροχές σε χρήμα).
- Ωφέλεια που αποκτούν η δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος, απόκτησης μετοχών σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας. Η ωφέλεια προκύπτει αν από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος που έχει η μετοχή κατά το χρόνο άσκησης δικαιώματος του δικαιούχου αν αφαιρέσουμε την τιμή διάθεσης του δικαιώματος στον δικαιούχο, για παράδειγμα έστω ότι η ΝΕΩΡΙΟΝ Α.Ε. με σκοπό την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου προχώρησε στη διάθεση δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών για το Δ.Σ και το προσωπικό της, για κάθε ένα δικαιούχο θα χορηγηθούν μέχρι 12.000 δικαιώματα με τιμή διάθεσης 10 ευρώ ανά δικαίωμα/μετοχή. Στις 9/10/11 κάποιος εκ των δικαιούχων άσκησε το δικαίωμα προαίρεσης και για τις 12.000 μετοχές καταβάλλοντας (12.000 μετοχές * 10 ευρώ τιμή δικαιώματος) =120.000 ευρώ. Την ημέρα εκείνη η χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος ήταν 14 ευρώ επομένως (14 ευρώ * 12.000 μετοχές) =168.000 ευρώ πλην 120.000 ευρώ =48.000 ευρώ **ωφέλεια** αυτά τα χρήματα θα φορολογηθούν ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες συνυπολογίζοντας και τα λοιπά εισοδήματά του.
- Διάθεση μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης Ανώνυμης Εταιρείας.
- Το ποσοστό Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας(ΕΤΑ) του πρώτου έτους κυκλοφορίας αυτοκινήτων που ανήκουν σε επιχείρηση και χρησιμοποιούνται από τα στελέχη (παροχές σε είδος) συγκεκριμένα:
 - α) Αυτοκίνητο με ΕΤΑ 15.000-22.000 ευρώ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα είναι το 15% της ΕΤΑ
 - β) Αυτοκίνητο με ΕΤΑ 22.001-30.000 ευρώ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα είναι το 25% της ΕΤΑ
 - γ) Αυτοκίνητο με ΕΤΑ άνω των 30.000ευρώ ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα είναι το 30% της ΕΤΑ και μετά από αυτό το όριο δεν έχει σημασία αν ανήκουν στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένα για χρήση από τον πρόεδρο ή

μέλος Διοικητικού Συμβουλίου, διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, διαχειριστή, διευθυντή ή στέλεχος γενικά. Τα ίδια εφαρμόζονται και για εκπροσώπους ή διαχειριστές στην Ελλάδα αλλοδαπών ή ημεδαπών επιχειρήσεων όταν αυτοί είναι Έλληνες υπήκοοι ή έχουν ελληνικό διαβατήριο.

4.1.4. Παροχές που δεν περιλαμβάνονται στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο

- Το επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ
- Απαλλάσσονται από κάθε φόρο κλπ. οι παροχές του ΟΑΕΔ
- Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους
- Το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία.
- Τα εφάπαξ βοηθήματα βάσει (Ν.513/1968) (4153/1961, 103/1975) και (303/1976).
- Τα ποσά που καταβάλλονται σε υπαλλήλους για να αντισταθμισθούν δαπάνες από ανατιθέμενη σε αυτούς εργασία εφόσον αποδεικνύονται με τα νόμιμα και προβλεπόμενα παραστατικά από τον ΚΒΣ
- Τα έξοδα κίνησης και τα εκτός έδρας των δημοσίων υπαλλήλων, των υπαλλήλων των ΝΠΔΔ, καθώς και των υπαλλήλων των ΟΤΑ
- Τα επιδόματα κύησης και λοχείας
- Οι αμοιβές και οι συντάξεις σε ολικώς τυφλούς, ή σε ανάπηρους με ποσοστό πάνω από 80%
- Ποσοστό 20% από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας τους από τους μισθωτούς. Το ίδιο ισχύει σε περίπτωση που ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.
- Ποσοστό 20% από κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, συντάξεις και αποζημιώσεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος

μεταγενέστερο από αυτό στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση.

- Πρέπει επίσης να επισημανθεί ότι εάν ο εργοδότης δεν έχει κηρυχθεί σε πτώχευση ή δεν έχει γίνει επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς τότε χρόνος απόκτησης των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών της χρήσης του 2011 θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται οι αποδοχές με την προϋπόθεση να φαίνονται ξεκάθαρα στη βεβαίωση αποδοχών της συγκεκριμένης χρήσης, για παράδειγμα έστω ότι ο Γεώργιος Γεωργίου υπάλληλος του δήμου Τρικάλων δικαιούταν καθαρές αποδοχές κατά το έτος 2011 κάθε μήνα 850 ευρώ αλλά από τον μήνα Αύγουστο έως και Δεκέμβριο δεν εισέπραξε τίποτα. Το έτος 2012 μήνα Μάρτιο εισέπραξε όλες της αποδοχές που του χρωστούσαν συνεπώς παρ' ότι είναι αποδοχές του 2011 θα δηλωθούν στο οικονομικό έτος 2013 διότι εισπράχτηκαν στη χρήση 2012 με την προϋπόθεση ότι υπάρχει βεβαίωση αποδοχών που διακρίνονται αυτές οι αποδοχές.

4.2. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

4.2.1. Ορισμός

Γενικά εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική εμπορική επιχείρηση, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από οποιοδήποτε κερδοσκοπικό επάγγελμα μη υπαγμένο στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Εισόδημα από εμπορική επιχείρηση μπορεί να προκύψει και από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στο κέρδος επειδή τέτοιες πράξεις θεωρούνται εμπορικές επιχειρήσεις.

Επίσης η πώληση μέσα σε δύο έτη από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

4.2.2. Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος για μια εμπορική επιχείρηση είναι χρονικό διάστημα 12 μηνών. Από την ημέρα της έναρξης ή έως τη λήξη ή παύση της επιχείρησης το χρονικό διάστημα μπορεί να είναι μικρότερο. Όσο αναφορά τις επιχειρήσεις που

τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας το χρονικό διάστημα μπορεί να είναι μεγαλύτερο των 12 μηνών αλλά όχι άνω των 24 μηνών. Σε κάθε λοιπόν διαχειριστική περίοδο η επιχείρηση αποκτά κάποιο εισόδημα το οποίο προκύπτει από τα βιβλία της.

4.2.3. Ακαθάριστο Εισόδημα και Ακαθάριστα Έσοδα

Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που προέρχεται από παντός είδους εμπορικές συναλλαγές καλείται Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ακαθάριστα έσοδα είναι τα έσοδα που προέρχονται από οριστικές πράξεις, δηλαδή οριστικά πραγματοποιηθείσες πωλήσεις, που έγιναν στα πλαίσια της επαγγελματικής δράσης της επιχείρησης κατά τη διάρκεια μιας χρήσης άσχετα αν αυτές οι πωλήσεις έγιναν με πίστωση ή μετρητοίς.

4.2.4. Λογιστικός Προσδιορισμός Καθαρού Εισοδήματος

Ο λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος προκύπτει αν από τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία αναφέρονται βάσει των λογιστικών βιβλίων αφαιρέσουμε τα έξοδα. Τα έξοδα τα οποία εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα προκειμένου να προσδιορίσουμε το καθαρό είναι τα ακόλουθα:

- ✓ Γενικά Έξοδα διαχείρισης
- ✓ Δαπάνες για συντήρηση και επισκευή γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων
- ✓ Κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών και εμπορεύσιμων αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν στο οποίο περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, μεταφοράς, αποθήκευσης ασφάλειας κλπ.
- ✓ Οι δεδουλευμένοι κάθε είδους τόκοι δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης
- ✓ Κάθε είδους φόροι τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση
- ✓ Το ποσό των αποσβέσεων (μη ταμειακό έξοδο) για την κάλυψη της φθοράς γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης και συγκεκριμένα των εγκαταστάσεων, κτιρίων, μηχανημάτων, φθαρτών υλικών, που έχουν συνάφεια με τη λειτουργία της επιχείρησης υπό την προϋπόθεση ότι έχουν γίνει οι οριστικές εγγραφές αποσβέσεων με τους σωστούς όρους.

- ✓ Της ζημίας ή φθοράς που περιήλθε από φθορά απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου
- ✓ Δαπάνες για την οργάνωση ενημερωτικών μερίδων και συναντήσεων που κάνει η επιχείρηση για τους πελάτες της ή το προσωπικό της με την προϋπόθεση ότι γίνονται στα πλαίσια του νομού που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο τόπο που υπάρχει υποκατάστημά της.
- ✓ Τα έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και οι οποίοι δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των υπαλλήλων.(εταιρικά κινητά)
- ✓ Παροχές σε χρήμα ή σε είδος που καταβάλλει η επιχείρηση σε υπαλλήλους της ως επιβράβευση για την απόδοσή τους.(bonus)
- ✓ Το ποσό των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων
- ✓ Τα ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση για οικίες, ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια λόγω διαμονής των εργαζομένων της που βρίσκονται σε άλλο τόπο από την μόνιμη κατοικία τους λόγω εκτός έδρας εργασία.
- ✓ Δαπάνες της επιχείρησης για ταξιδιωτικά έξοδα και συγκεκριμένα έξοδα εισιτηρίων, ξενοδοχείων και διατροφής που κάνουν διευθυντικά και άλλα στελέχη της καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες οι οποίοι εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή.
- ✓ Έξοδα διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο για αλλοδαπούς πελάτες, διευθυντικά στελέχη ή εκπροσώπους ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων και ειδικών επιστημόνων.
- ✓ Τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα του προσωπικού τους και έως 25 ετών είτε εφάπαξ είτε περιοδικά λόγω θανάτου του γονέα-εργαζόμενου με τη βασική όμως προϋπόθεση ότι αυτός προήλθε κατά την διάρκεια της εργασίας του και εντός της επιχείρησης είτε λόγω σεισμού είτε από ανωτέρα βία.
- ✓ Το ποσό που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.
- ✓ Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλει η επιχείρηση στους υπαλλήλους της λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που πετυχαίνουν τα παιδιά τους τα οποία φοιτούν σε Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, το ποσό αυτό είναι έως 3000 ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

- ✓ Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για ενοίκια κατοικίας των εργαζομένων της υπό την προϋπόθεση ότι αυτά τα ποσά υπόκεινται σε φορολογία βάσει των διατάξεων του άρθρου 45.
- ✓ Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού της, η οποία είναι υποχρεωτική για λόγους ασφάλειας, υγιεινής και ομοιόμορφης εμφάνισης και αναγκαία για τα εκτελεστικά τους καθήκοντα.
- ✓ Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την επιμόρφωση του προσωπικού της υπό την προϋπόθεση όμως ότι η επιμόρφωση αυτή έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή του τμήματος της επιχείρησης στο οποίο απασχολείται το προσωπικό που θα λάβει την επιμόρφωση ή έχει σχέση με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή προγραμμάτων που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.
- ✓ Τα ποσά δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλει η επιχείρηση σε άλλες επιχειρήσεις ή οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση πνευματικής ιδιοκτησίας, τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων και άλλων συναφών δικαιωμάτων.
- ✓ Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για δώρα προς πελάτες, επιχειρήσεις ή μη λόγω ότι φέρουν την επωνυμία της και με την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το δημοτικό τέλος που αναλογεί στη συνολική αξία των δώρων αυτών.(επιχείρηση-χορηγός)
- ✓ Το ανταποδοτικό τέλος που καταβάλλει η επιχείρηση λόγω της εκούσιας συμμόρφωσής της στα μέτρα εκείνα που έχουν παρθεί για τη διαχείριση συσκευασιών και άλλων προϊόντων που έχουν σαν στόχο την αξιοποίηση ή επαναχρησιμοποίηση των αποβλήτων, βάσει το Ν.2939/2001. (συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης)

4.2.5. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' και βάσει του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα βιβλία και στοιχεία είναι ανεπαρκή ή ανακριβή ή δεν τηρούν καθόλου τότε το καθαρό εισόδημα αυτών των επιχειρήσεων προσδιορίζεται εξωλογιστικά που σημαίνει ότι τα ακαθάριστα έσοδα πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές, κατά γενική κατηγορία επιχειρήσεων, καθαρού κέρδους. Εάν όμως ο

φορολογούμενος αποδεικνύει βάσει στοιχείων ότι λόγω ανωτέρας βίας το κέρδος είναι μικρότερο από αυτό που υπολογίστηκε με τον συντελεστή καθαρού κέρδους τότε ο προσδιορισμός μπορεί να γίνει με κατώτερο συντελεστή όχι όμως κατώτερο του μηδενός. Σε εξαιρετες όμως περιπτώσεις όπου έχουμε μερική ή ολική καταστροφή της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων της λόγω σεισμού ή πλημμύρας ή θεομηνίας τότε ο συντελεστής μπορεί να φτάσει μέχρι -5% (αρνητικός).

4.2.6. Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις

- ❖ Κέρδος από επιχείρηση με αντικείμενο την αγοραπωλησία ακινήτων γενικά. Το κέρδος προκύπτει αν αφαιρέσουμε από την τιμή πώλησης την τιμή αγοράς.
- ❖ Η ωφέλεια που δημιουργείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις που έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί και βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας. Ωφέλεια εδώ θεωρείται η επιπλέον διαφορά της αξίας πώλησης της έκτασης με την αξία της πριν τη κατάτμηση ή ρυμοτόμηση.
- ❖ Επιχειρηματική αμοιβή Ομόρρυθμου Εταίρου ή Κοινωνού.
- ❖ Τα ποσά που καταβάλλονται από τους νόμιμους συνεταιρισμούς στα μέλη τους με μορφή μερίσματος ή αμοιβής.
- ❖ Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες της επιχείρησης οι οποίες γίνονται παράλληλα με τον κύριο σκοπό της, δηλαδή κέρδη που δεν προέρχονται από τον κύριο σκοπό της επιχείρησης αλλά από δευτερεύουσες δραστηριότητες, παράδειγμα μπορεί να αποτελέσει επιχείρηση που σαν κύρια δραστηριότητα έχει την παροχή οικονομικών συμβουλών και σαν παρεπόμενη εργασία έχει κυλικείο και εστιατόριο για το προσωπικό της.
- ❖ Ο μισθός που καταβάλλεται από Ανώνυμη Εταιρεία στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της για υπηρεσίες που της παρέχουν εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται, δηλαδή να έχει γίνει σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής και να μην είναι ασφαλισμένοι στο Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων για τις εργασίες αυτές.
- ❖ Ο μισθός και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλεται από Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης στους εταίρους της για υπηρεσίες που της παρέχουν με την προϋπόθεση να μην είναι ασφαλισμένοι στο Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων για τις εργασίες αυτές.

- ❖ Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά έχει απογραφεί. Να σημειώσουμε εδώ ότι απαλλάσσεται του φόρου η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης.
- ❖ Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι και οι τόκοι, αναλυτικά:
 - Τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.
 - Τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι υπερημερίας που ενδεχομένως προκύψουν.
 - Τόκοι καθυστέρησης λόγω καθυστέρησης του πιστωθέντος τιμήματος.
 - Ακόμη και οι τόκοι που προαναφέραμε οι οποίοι επιδικάστηκαν με δικαστική απόφαση.
- ❖ Η ωφέλεια επιχείρησης που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από το χρέος που είχαμε απέναντί της και που γίνεται στα πλαίσια της επαγγελματικής συνεργασίας. Παράδειγμα αποτελούν οι επιχειρήσεις όπου ο προμηθευτής στον οποίο χρωστάει κάποια επιχείρηση "χαρίζει" το χρέος και γίνεται συνέταιρος έχοντας ουσιαστικά εισφέρει με το χρέος που απαιτούσε.
- ❖ Οι αποδόσεις που αξιώνουν από, τη χρήση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

4.3. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

4.3.1. Ορισμοί

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις θεωρείται εκείνο το οποίο προέρχεται, μέσα σε ένα οικονομικό ή γεωργικό έτος, από μία ή περισσότερες γεωργικές επιχειρήσεις που έχουν σαν αντικείμενο την κτηνοτροφία, μελισσοκομία, αλιεία κ.α.

Γεωργική επιχείρηση είναι αυτή που έχει σαν σκοπό να παράγει σε επίπεδα πρωτογενούς παραγωγής φυτικά ή κτηνοτροφικά προϊόντα από την εκμετάλλευση γης.

4.3.2. Ποιος θεωρείται κατά κύριο επάγγελμα αγρότης

Αγρότης (γεωργός), κατά κύριο επάγγελμα θεωρείται το φυσικό πρόσωπο, το οποίο είναι κάτοχος γεωργικής εκμετάλλευσης, (ιδιοκτήτης, μισθωτής ή αγρολήπτης της γεωργικής εκμετάλλευσης, με την προϋπόθεση ότι η μίσθωση ή η αγροληψία έχει συναφθεί εγγράφως), απασχολείται αυτοπροσώπως και επαγγελματικά με το γεωργικό επάγγελμα τουλάχιστον κατά 50% από το συνολικό χρόνο απασχόλησής του και τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός του προέρχεται από την απασχόλησή του στη γεωργική εκμετάλλευση.

Οπότε κατά κύριο επάγγελμα **αγρότης** είναι εκείνος που ασχολείται προσωπικά ή μαζί με τα άλλα μέλη της οικογενείας του κυρίως στην αγροτική εκμετάλλευση έστω κι αν συμπληρωματικά χρησιμοποιεί και ξένους εργάτες λόγω της έκτασης και φύσης των εργασιών του. Η ιδιότητα αυτή δεν χάνεται εάν εργαστεί περιστασιακά και σε άλλες εργασίες μη αγροτικές ακόμη κι αν απαιτείται να ασφαλιστεί για αυτές και σε κάποιον άλλο φορέα ασφάλισης, αρκεί όμως να είναι για διάστημα μικρότερο των έξι (6) μηνών και να συνεχίσει να είναι ασφαλισμένος στον Οργανισμό Γεωργικής Ασφάλισης.

4.3.3. Ποιοι δεν θεωρούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες

Δεν θεωρούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες οι εξής:

- ✓ Οι αγρότες που έχουν συνταξιοδοτηθεί πρόωρα όχι όμως κι αυτοί που ο λόγος πρόωρης συνταξιοδότησης είναι η αναπηρία.
- ✓ Όσοι δεν ασχολούνται με γεωργικές εργασίες και απλώς διευθύνουν ή επιβλέπουν τις εργασίες της γεωργικής επιχείρησης.
- ✓ Τα πρόσωπα που εργάζονται σε εξωγεωργικά επαγγέλματα όπως για παράδειγμα είναι οι δημόσιοι υπάλληλοι, οι υπάλληλοι ΝΠΔΔ ή ΝΠΙΔ, μισθωτοί ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ, συνταξιούχοι στο ΙΚΑ, έμποροι, ελεύθεροι επαγγελματίες, συνταξιούχοι των παραπάνω κατηγοριών και λοιποί επιτηδευματίες.

4.3.4. Ακαθάριστο εισόδημα

Ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις θεωρείται η αξία των παραγόμενων προϊόντων.

Δεν εμπίπτουν στα ακαθάριστα έσοδα από γεωργικές επιχειρήσεις κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό τα ακόλουθα:

- ✓ Τόκοι από συναλλακτικές πράξεις πχ. τραπεζικά δάνεια
- ✓ Αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου πχ. έχω ένα χωράφι που είχε αξία 10.000 ευρώ και μετά από δύο έτη αξίζει 12.000 ευρώ.
- ✓ Τα ποσά που εισπράχθηκαν από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης τα οποία καταβλήθηκαν αχρεωστήτως και τα οποία έγιναν δεκτά ενώ δεν έπρεπε, από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- ✓ Τα ποσά που εισπράχθηκαν από επισφαλείς απαιτήσεις οι οποίες είχαν ήδη αποσβεσθεί και είχαν γίνει δεκτές από τον αρμόδιο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

4.3.5. Καθαρό εισόδημα

Καθαρό εισόδημα θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία που προέρχεται από την συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα της επιχείρησης και προσδιορίζεται βάσει των αρχών της γεωργικής λογιστικής ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλήν και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής σε ειδικές περιπτώσεις, επί των αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών για γεωργικές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και προσδιορίζεται με τον αντικειμενικό προσδιορισμό. Το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με λογιστικό τρόπο ή με τεκμαρτό υπολογισμό όπου στην δεύτερη περίπτωση πολλαπλασιάζονται τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεως, συντελεστές καθαρού εισοδήματος.

4.3.6. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό γεωργικό εισόδημα με βάση το λογιστικό προσδιορισμό προκύπτει αν από τη συνολική ακαθάριστη πρόσοδο αφαιρεθούν οι χρηματικές δαπάνες της γεωργικής εκμετάλλευσης.

Ακαθάριστη πρόσοδος είναι το γινόμενο που προκύπτει από την ποσότητα παραγωγής κάθε γεωργικού προϊόντος με την τιμή πώλησης ή υπεραξία που προσφέρει η εκμετάλλευση των τριών προαναφερθέντων συντελεστών.

Στην ακαθάριστη πρόσοδο περιλαμβάνονται τα εξής:

- ✓ Εισπράξεις από την πώληση κάθε είδους γεωργικού προϊόντος σε τρίτους, επιδοτήσεις και αποζημιώσεις παραγωγής.
- ✓ Η αξία των καταναλωθέντων γεωργικών προϊόντων από τον παραγωγό και την οικογένειά του.
- ✓ Η ετήσια αυξομείωση της καθαρής περιουσίας της γεωργικής εκμετάλλευσης (ακίνητα, μηχανήματα κτλ.)

Χρηματικές δαπάνες είναι οι καταβαλλόμενες ή αποτιμημένες σε χρήμα δαπάνες σε τρίτους οι οποίες συγκροτούν το κόστος των παραγωγικών συντελεστών που δεν ανήκουν στον παραγωγό.

Στις χρηματικές δαπάνες περιλαμβάνονται τα εξής:

- ✓ Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου σε τρίτους για την ενοικίαση γεωργικών εκτάσεων.
- ✓ Η αμοιβή της ξένης εργασίας, δηλαδή όχι του ίδιου του παραγωγού.
- ✓ Η αξία των αναλώσιμων υλικών και εφοδίων όπως λιπάσματα, ζωοτροφές, καύσιμα, φάρμακα κτλ.
- ✓ Οι καταβαλλόμενοι τόκοι.
- ✓ Οι αποσβέσεις κεφαλαίων.
- ✓ Η αμοιβή για υπηρεσίες τρίτων όπως τέλη, ασφάλιστρα.
- ✓ Λοιπές σχετικές δαπάνες σε τρίτους.

4.3.7. Αντικειμενικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Το Υπουργείο Οικονομικών κάθε έτος εκδίδει κάποιες αποφάσεις οι οποίες καθορίζουν τον αντικειμενικό προσδιορισμό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος όλων των αγροτικών προϊόντων της χώρας, ανά περιφερειακή ενότητα σε ετήσια βάση.

Συνίσταται μια επιτροπή η οποία καταρτίζει κάποιους πίνακες που περιέχουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος για όλα τα αγροτικά προϊόντα που

παράγονται στην επικράτεια αλλά και του ενοικίου που είναι αντιπροσωπευτικό για κάθε στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης.

Οι εν λόγω εκτιμήσεις εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης γης (πεδινή, ορεινή, ημιορεινή), δυνατότητα άρδευσης ή όχι καθώς και όποια άλλη διάκριση που είναι απαραίτητη για τον εν λόγω προσδιορισμό.

Τέλος όσοι φορολογούμενοι αποκτούν γεωργικό εισόδημα και δεν τηρούν βιβλία του ΚΒΣ αλλά διαθέτουν μόνο στοιχεία (τιμολόγια πωλήσεων κτλ) μπορούν να προσδιορίσουν και να δηλώσουν καθαρό γεωργικό εισόδημα εκτός αυτού που προκύπτει με βάση τον αντικειμενικό προσδιορισμό και αυτό που προκύπτει βάσει των στοιχείων που κατέχουν ή βάσει της αξίας παραγωγής τους.

Ο αντικειμενικός προσδιορισμός εφαρμόζεται συγκεκριμένα στις ακόλουθες επιχειρήσεις:

- ✓ Σε οποιοσδήποτε γεωργικές επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.
- ✓ Γεωργικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, όπου φορολογούνται τα μεγαλύτερα κέρδη μεταξύ αντικειμενικού και λογιστικού προσδιορισμού.
- ✓ Γεωργικές επιχειρήσεις που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία τα οποία όμως είναι ανακριβή ή ανεπαρκή.

4.3.8. Πίνακες γεωργικού εισοδήματος και ενοικίων γεωργικής γης για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1082/28.3.12

Εγκρίθηκαν οι πίνακες καθαρού γεωργικού εισοδήματος-ενοικίου-μόνιμης φυτείας οικονομικού έτους 2012 που καταρτίστηκαν από την αρμόδια επιτροπή και περιέχουν:

- ✓ Πίνακα ειδών μόνιμης φυτείας όπου αναφέρεται το πρώτο έτος πρόκυψης του καθαρού γεωργικού εισοδήματος για το κάθε είδος φυτείας.
- ✓ Τα ποσά ενοικίου που αντιπροσωπεύουν κάθε στρέμμα ενοικιαζόμενης γης καθώς και το τεκμαρτό ενοίκιο από δωρεάν παραχώρηση ενοικιαζόμενης γεωργικής γης προς οποιονδήποτε τρίτο, εκτός όμως των συζύγων που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή από γονείς άνω των 65 ετών στους αγρότες παιδιά τους.

- ✓ Τα ποσά καθαρού γεωργικού εισοδήματος για κάθε στρέμμα καλλιεργούμενης γης ή κεφαλής εκτρεφόμενου ζώου ή άλλης μονάδας παραγωγής.

4.3.9. Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Από το ακαθάριστο γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τον αντικειμενικό προσδιορισμό εκπίπτουν τα εξής:

- ✓ Το ποσό ενοικίου που καταβάλλεται για εκμίσθωση γεωργικής γης.
- ✓ Το 25% της δαπάνης που έγινε για αγορά καινούργιου πάγιου εξοπλισμού που χρησιμοποιείται μόνο για ανάγκες γεωργικής εκμετάλλευσης και εάν πρόκειται για νέους αγρότες το ποσό ίσο με το 50% της δαπάνης.

4.3.10. Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των φυσικών προσώπων που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, απαλλάσσεται του φόρου κατά χίλια πεντακόσια (1500) ευρώ. Εάν πρόκειται για πρόσωπα που λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις τότε το ποσό αυτό ορίζεται στα τρεις χιλιάδες (3000) ευρώ και ειδικά για τα φορολογούμενα πρόσωπα που είναι νέοι αγρότες τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) για τα πέντε πρώτα χρόνια φορολογικής δήλωσης και κατά είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα επόμενα πέντε έτη με την προϋπόθεση ότι θα συνεχίσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, διαφορετικά βεβαιώνεται ο φόρος που δεν είχε καταβληθεί.

4.4. Εισόδημα από ακίνητα

4.4.1. Ορισμός

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος ή γεωργικό ανάλογα την περίπτωση είτε, από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα πχ. μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών.

Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους όταν πρόκειται για οικοδομές που ανεγέρθηκαν σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58, 59 του Α.Ν. 2783/1941(ΦΕΚ Α'29).

Τέλος όταν εκμισθώνεται μια οικοδομή ή τμήμα αυτής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα τότε το μίσθωμα από αυτά συνυπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα από ακίνητα.

Το εισόδημα από ακίνητα αποκτάται από κάθε πρόσωπο το οποίο έχει το δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ή επικαρπίας, ή νομής, ή οίκησης του ακινήτου με την προϋπόθεση ότι τα δικαιώματα αυτά κατά περίπτωση έχουν μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο ή αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας.

4.4.2. Έννοιες

Γαίες είναι τα χωράφια, οι εκτάσεις γης που μπορούν να καλλιεργηθούν, τα δάση ή δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και κάθε είδους βοσκήσιμες εκτάσεις, λίμνες και δεξαμενές, φρέατα, λατομεία, πηγές, ιχθυοτροφία, και κάθε άλλη έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και κάτω από αυτό.

Πλήρη κυριότητα σημαίνει έχω την ιδιοκτησία κάποιου ακινήτου και σαν ιδιοκτήτης αυτού το χρησιμοποιώ όπως εγώ θέλω.

Επικαρπία σημαίνει δεν έχω την ιδιοκτησία του ακινήτου αλλά μπορώ να το χρησιμοποιήσω και να το καρπώνομαι, χωρίς όμως να χάσει την ουσία του.

Υψηλή κυριότητα σημαίνει έχω την πλήρη κυριότητα ενός ακινήτου αλλά δεν μπορώ ακόμη να το χρησιμοποιήσω όπως εγώ θέλω αλλά όπως θέλει ο επικαρπωτής διότι στερούμαι του εμπράγματος δικαιώματος της επικαρπίας και έχω απλώς την εξουσία διάθεσής του, στην ουσία είναι μια υπόσχεση του επικαρπωτή πως όταν αποβιώσει, εκείνος που έχει την υψηλή κυριότητα μπορεί να το χρησιμοποιήσει όπως θέλει σαν ιδιοκτήτης του ακινήτου.

Οίκηση είναι το δικαίωμα του δικαιούχου να μπορεί να μένει σε ξένη οικοδομή ή διαμέρισμα και αποσβένεται το εν λόγω δικαίωμα με το θάνατο του δικαιούχου. Εάν για παράδειγμα κάποιος έχει κληρονομήσει ένα σπίτι και του ανήκει και στο σπίτι αυτό έχει το δικαίωμα της οίκησης κάποιος άλλος τότε δεν μπορεί ο κύριος αυτού του σπιτιού να αφαιρέσει το δικαίωμα της οίκησης από τον άλλον και να του απαγορεύσει να το χρησιμοποιεί για κατοικία.

Νομή είναι η φυσική εξουσία του προσώπου επί του πράγματος η οποία ασκείται με διάνοια κυρίου (Α.Κ. 974). Για παράδειγμα ο Δήμος σαν ΝΠΔΔ έχει την εξουσία

έναντι των αδέσποτων ζώων που βρίσκονται στο δημοτικό του διαμέρισμα και σαν να είναι κύριος αυτών ασκεί εξουσία και έχει την ευθύνη για αυτά.

4.4.3. Λογίζεται ως εισόδημα από οικοδομές

- ✓ Το εισόδημα από γήπεδα ιδίως όταν η χρήση τους αφορά χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων, γυμναστηρίων, θεαμάτων, καφενείων, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια και γενικά κάθε άλλη χρήση.
- ✓ Το εισόδημα από υπεκμίσθωση αυτό δηλαδή που αποκτιέται από το μισθωτή.
- ✓ Το αντάλλαγμα που αποκτιέται λόγω παραχώρησης χώρου που θα χρησιμοποιηθεί για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφήμιση.
- ✓ Το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή εμφυτευτή λόγω εκμίσθωσης των γαιών του .
- ✓ Το αντάλλαγμα που αποκτά ο ιδιοκτήτης, νομέας κτλ δάσους σε ποσοστό της δασικής παραγωγής επειδή παρέχει το δάσος για εκμετάλλευση, το αντάλλαγμα υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία.
- ✓ Το αντάλλαγμα που αποκτά ο ιδιοκτήτης, νομέας κτλ γαιών σε ποσοστό της παραγωγής, από την παραχώρηση γαιών για εκμετάλλευση, εφόσον αυτός δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων το αντάλλαγμα υπολογίζεται και καταβάλλεται με οποιονδήποτε τρόπο.
- ✓ Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής ενός ακινήτου του οποίου, το δικαίωμα της επικαρπίας μεταβιβάζεται για ορισμένο χρόνο σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.
- ✓ Η αξία που αποκτά μια οικοδομή κατά τη διάρκεια ανέγερσής της που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος τρίτου και με την προϋπόθεση ότι όταν λήξει η μίσθωση του εδάφους ο εκμισθωτής θα συνεχίσει να είναι κύριος αυτής.
- ✓ Από τις μισθώσεις με διάρκεια άνω των εννέα (9) ετών, με υποχρέωση μεταγραφής σύμφωνα με το άρθρο 1208 του Αστικού Κώδικα.

4.4.4. Δεν λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα

- ✓ Το εισόδημα που προέρχεται από οικοδομήματα τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται και είναι χτισμένα εντός ή εκτός αγροτικών κτημάτων και χρησιμοποιούνται για την διεξαγωγή έργων γεωργικής γενικά επιχείρησης.
- ✓ Το εισόδημα από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται μαζί με τα παραρτήματα και τα εξαρτήματά τους και τις αποθήκες και τα οικόπεδα που εξυπηρετούν τους χώρους παραρτημάτων και εξαρτημάτων με την αποθήκευση των πρώτων υλών και την πρώτη τοποθέτηση των βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων. Βιομηχανοστάσια είναι τα οικοδομήματα που έχουν ανεγερθεί για να λειτουργήσει βιομηχανία ή βιοτεχνία και στα οποία έχει γίνει μόνιμη εγκατάσταση μηχανών και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.

4.4.5. Ακαθάριστο εισόδημα

Εφόσον αναφερόμαστε για οικοδομές που εκμισθώνονται τότε ακαθάριστο εισόδημα είναι το προσυμφωνημένο μίσθωμα.

Για περιπτώσεις που δεν προσάγεται συμφωνητικό ή αποδεικτικό στοιχείο που θα δείχνει την συμφωνία ή για περιπτώσεις όπου η αξία του μισθώματος βάσει συμφωνητικών ή αποδεικτικών στοιχείων είναι δυσανάλογα μικρότερη από την μισθωτική αξία της οικοδομής τότε το **ακαθάριστο εισόδημα** προκύπτει από την σύγκριση που θα γίνει με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Εάν η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με διαφορετικό τρόπο από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή κτλ ή με την συγκατάθεση του χρησιμοποιήθηκε ή κατοικήθηκε από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα τότε το **ακαθάριστο εισόδημα** προκύπτει από τη σύγκριση της οικοδομής με άλλες παρόμοιες που εκμισθώνονται.

Σε περίπτωση που το αντάλλαγμα ή το μίσθωμα έχει συμφωνηθεί να δοθεί σε είδος τότε αυτό αποτιμάται σε χρήμα σύμφωνα με τη μέση χονδρική τιμή του είδους κατά το χρόνο και το τόπο παραγωγής τους.

Επίσης για περιπτώσεις που δεν προσάγεται συμφωνητικό ή αποδεικτικό στοιχείο που θα δείχνει την συμφωνία ή για περιπτώσεις όπου η αξία του μισθώματος βάσει συμφωνητικών ή αποδεικτικών στοιχείων είναι δυσανάλογα μικρότερη από την

μισθωτική αξία των γαιών τότε το ακαθάριστο εισόδημα προκύπτει από την σύγκριση που θα γίνει με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Εάν έχουμε περίπτωση όπου το δηλούμενο εισόδημα το οποίο προέρχεται από εκμίσθωση γεωργικής γης ή περίπτωση όπου το τεκμαρτό το οποίο προκύπτει λόγω δωρεάν παραχώρησης, είναι μικρότερο από αυτό που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 τότε λογίζεται ως ακαθάριστο εισόδημα αυτό που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο, δεν ισχύει όμως αυτό εάν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης μεταξύ συζύγων οι οποίοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή από γονείς άνω των 65 ετών στα παιδιά τους τα οποία είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το ύψος του αντικειμενικού μισθώματος αν υπάρχουν λόγοι για τους οποίους επηρεάζεται η μισθωτική αξία της γεωργικής γης και είναι μικρότερη από την προσδιοριζόμενη με την αντικειμενική μέθοδο.

Περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής έχουμε όταν η διαφορά της μισθωτικής αξίας της οικοδομής είναι μεγαλύτερη από την αξία του μισθώματος κατά 15% τουλάχιστον.

Περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος σε σχέση με τη μισθωτική αξία των γαιών έχουμε όταν η διαφορά της μισθωτικής αξίας των γαιών είναι μεγαλύτερη από την αξία του μισθώματος κατά 25% τουλάχιστον.

4.4.6. Καθαρό εισόδημα

Καθαρό εισόδημα από ακίνητα θεωρείται αυτό που προκύπτει αν από το ακαθάριστο αφαιρέσουμε τα ακόλουθα:

- ✓ Το ποσοστό των αποσβέσεων που είναι πέντε τοις εκατό (5%) σε οικοδομές η χρήση των οποίων προορίζεται για κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και 3% για οικοδομές που χρησιμοποιούνται για κάθε άλλη χρήση. Πέραν του ενοικίου που καταβάλλουμε ως αμοιβή για την ιδιοκτησία που μας παραχωρείται από τον κύριο ενός ακινήτου βάσει συμβολαίου έχουμε και το τεκμαρτό ενοίκιο το οποίο είναι αυτό που προκύπτει από υπολογισμούς πχ. Πόσα θα δαπανούσαμε αν καταβάλλαμε ενοίκιο γι αυτό λέγεται και

υπολογιστικό εφόσον δεν προκύπτει βάσει λογιστικού γεγονότος. Αν όμως πρόκειται για ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραμμένων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων τα οποία προστατεύονται βάσει νόμου η απόσβεση αυξάνεται αντιστοίχως από 5% σε 25% και από 3% σε 15% για όσο διαρκούν οι εργασίες και για 4 επιπλέον έτη μετά το πέρας των εργασιών. Ακόμη μπορούμε να έχουμε έκπτωση έως και 40% από το ακαθάριστο εισόδημα επομένως μικρότερο φορολογητέο καθαρό εισόδημα εάν έχουμε ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, δικαστικές δαπάνες και αμοιβή δικηγόρου για δίκες που οφείλονται σε μισθωτικές διαφορές ή διαφορές μεταξύ ιδιοκτητών ή διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους.

- ✓ Το ποσό αποζημίωσης που καταβάλλεται βάσει νόμου από τον εκμισθωτή στον μισθωτή λόγω λύσης της μισθωτικής σχέσης ακινήτου, το ποσό αυτό είναι μέχρι το ύψος του ακαθάριστου εισοδήματος που λάμβανε ο εκμισθωτής. Για περιπτώσεις υπομίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που ανεγέρθηκαν σε έδαφος κυριότητας τρίτου, εισόδημα από ακίνητα είναι το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης, όπως και η αξία της ανεγερθείσας οικοδομής της οποίας το έδαφος πάνω στο οποίο ανεγέρθηκε ανήκει σε κάποιον τρίτο.
- ✓ Το μίσθωμα ή δικαίωμα που καταβάλλεται σε περιπτώσεις υπεκμίσθωσης, πολυετούς μίσθωσης μεταγραφτέας και δικαιώματος επιφανείας ή εμφύτευσης.
- ✓ Το ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης που αφορούν γαίες και κάθε άλλο συναφές βάρος.
- ✓ Το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για απόσβεση από τις δαπάνες που αφορούν αντιπλημμυρικά έργα και έργα αποξήρανσης ελών.
- ✓ Φόροι, τέλη ή δικαιώματα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου επάνω στις γαίες.

Αφού λοιπόν το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπέσει από κάποιο ή κάποια των προαναφερθέντων τότε το ποσό που απομένει λογίζεται ως το **καθαρό εισόδημα από ακίνητα**.

4.5. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων και κάθε άλλη πηγή

4.5.1. Ορισμός

Ελευθέριο επάγγελμα είναι εκείνο που όταν το ασκεί κάποιος προέχει το καλλιτεχνικό ή πνευματικό στοιχείο. Επομένως πρόκειται για επάγγελμα του οποίου οι υπηρεσίες οι οποίες παρέχει είναι πνευματικές ή καλλιτεχνικές και επίσης παρέχονται σε προσωπικό επίπεδο.

Ο ελεύθερος επαγγελματίας παρέχει τις υπηρεσίες του προσωπικά που σημαίνει ότι εάν για παράδειγμα μιλάμε για έργο τότε παραδίδει πρωτότυπο το έργο του, εάν αυτό αναπαράγεται σε αντίτυπα και έπειτα πωλούνται αυτούσια σε τρίτους τότε μιλάμε για εμπόρευμα και επομένως παύει να είναι εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται το προερχόμενο από τις υπηρεσίες των ακόλουθων επαγγελματιών:

- ✓ Ιατρός
- ✓ Οδοντίατρος
- ✓ Φυσικοθεραπευτής
- ✓ Μαία
- ✓ Ψυχολόγος
- ✓ Παραϊατρικά επαγγέλματα όπως μαλάκτες (μασέρ)
- ✓ Βιολόγος
- ✓ Κτηνίατρος
- ✓ Καθηγητής ή Δάσκαλος
- ✓ Κοινωνικός Λειτουργός
- ✓ Κοινωνιολόγος
- ✓ Δικηγόρος
- ✓ Δικολάβος
- ✓ Συμβολαιογράφος
- ✓ Δικαστικός Επιμελητής
- ✓ Εμπειρογνώμονας
- ✓ Άμισθος Υποθηκοφύλακας

- ✓ Καλλιτέχνης Γλύπτης ή Ζωγράφος ή Σκιτσογράφος ή Χαράκτης
- ✓ Ηθοποιός
- ✓ Εκτελεστής μουσικών έργων ή Μουσουργός
- ✓ Χορευτής
- ✓ Χοροτέχνης
- ✓ Σκηνογράφος
- ✓ Σκηνοθέτης
- ✓ Καλλιτέχνης κέντρων διασκέδασης
- ✓ Ενδυματολόγος
- ✓ Διακοσμητής
- ✓ Αρχιτέκτονας
- ✓ Μηχανικός
- ✓ Τοπογράφος
- ✓ Σχεδιαστής
- ✓ Γεωπόνος
- ✓ Γεωλόγος
- ✓ Δασολόγος
- ✓ Ωκεανογράφος
- ✓ Χημικός
- ✓ Δημοσιογράφος
- ✓ Συγγραφέας
- ✓ Ξεναγός
- ✓ Διερμηνέας
- ✓ Οικονομολόγος
- ✓ Ερευνητής ή σύμβουλος επιχειρήσεων
- ✓ Λογιστής ή φοροτέχνης
- ✓ Αναλυτής
- ✓ Αναλογιστής ασφαλιστικών επιχειρήσεων
- ✓ Προγραμματιστής
- ✓ Μανεκέν ή φωτομοντέλο

4.5.2. Ποιες αμοιβές συγκαταλέγονται στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

Στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα συγκαταλέγεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- ✓ Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών, κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- ✓ Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
- ✓ Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, Νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.
- ✓ Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. (Δ. Σταματόπουλος-Α. Καραβοκύρης-Φορολογία Εισοδήματος)

4.5.3. Ποια εισοδήματα θεωρούνται ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή

Τα εισοδήματα που θεωρούνται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή είναι τα ακόλουθα:

- ✓ Εισόδημα ελευθέρων επαγγελματιών θεωρούνται και οι τόκοι που αποκτώνται από τους αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης της αμοιβής που δικαιούνται από υπηρεσίες που προσέφεραν.
- ✓ Ακόμη, εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα είναι τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος Α.Ε. στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια.
- ✓ Ως εισόδημα ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και η ωφέλεια που έχει ο δικαιούχος από την απόκτηση μετοχών λόγω άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας, αφού ο δικαιούχος έχει ήδη αποχωρήσει από αυτήν.
- ✓ Αναφέρουμε επίσης πως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα είναι κάθε εισόδημα που δεν ανήκει σε μια από τις επτά κατηγορίες εισοδήματος,

δηλαδή από ακίνητα, κινητές αξίες, μισθωτές υπηρεσίες, εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, ελευθέρων επαγγελματιών και κάθε άλλη πηγή.

- ✓ Η μηνιαία αποζημίωση που καταβάλλεται σε φοιτητές των Τ.Ε.Ι. για την πρακτική τους άσκηση φορολογικά θεωρείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ή άλλη πηγή.
- ✓ Το εισόδημα που αποκτάται από την απασχόληση στο Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ΟΤΑ με σύμβαση μίσθωσης έργου, επειδή δεν δύναται να καταταχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος θεωρείται εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή.
- ✓ Οι παροχές που χορηγούνται στα πρόσωπα τα οποία έχουν εκλεγεί για τον πρώτο και δεύτερο βαθμό τοπικής αυτοδιοίκησης λογίζονται και αυτές εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.
- ✓ Ως εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα είναι και τα χρηματικά ποσά τα οποία επιδικάζονται, με δικαστική απόφαση σε ιδιώτες οι οποίοι ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα, σαν αποζημίωση, επειδή έχασαν κέρδη από την εργασία τους λόγω ανικανότητας που επήλθε να ασκήσουν το συγκεκριμένο επάγγελμα μετά από τραυματισμό.
- ✓ Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι αμοιβές που παρέχονται σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Συνεταιρισμών.
- ✓ Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή λόγω ότι δεν κατατάσσονται σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος, θεωρούνται και οι αμοιβές που αποκτούν αυτοί που βρίσκουν αρχαία αντικείμενα ή συμβάλλουν στην ανεύρεση τους ή βοηθούν στη σύλληψη αρχαιοκαπήλων.
- ✓ Η αμοιβή των μελών προσωπικών εταιρειών (Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη) για τις υπηρεσίες που παρέχουν από τις εταιρείες υπάγεται στα ελευθέρια εισοδήματα.
- ✓ Ως εισόδημα ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται η αμοιβή που παρέχεται σε φυσικά πρόσωπα, τα οποία φέρουν την ιδιότητα του πραγματογνώμονα για ανεξάρτητη υπηρεσία που προσφέρουν μετά από εντολή και για λογαριασμό ασφαλιστικών εταιρειών, προκειμένου την εκτίμηση υλικών ζημιών αυτοκινήτων.
- ✓ Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα αποτελούν και οι αμοιβές που καταβάλλονται με πάγια αντιμισθία ή με άλλο τρόπο σε ελεύθερους επαγγελματίες (δικηγόρους, φορολογικούς συμβούλους κλπ.) για την

παροχή υπηρεσιών που προσφέρουν στην εταιρεία, πέραν της συμμετοχής τους στο Δ.Σ.

- ✓ Μια ακόμη πηγή από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται για την παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών από συμβούλους μάλιστα.
- ✓ Εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα λογίζεται και εκείνο το οποίο προέρχεται από Ομόρρυθμη Εταιρεία η οποία απαρτίζεται από δύο λογιστές ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι είναι μέλη της εταιρείας και από δύο φυσικά πρόσωπα που αποτελούν το βοηθητικό προσωπικό και έχουν την ειδικότητα βοηθού λογιστή.
- ✓ Εισόδημα ελευθέριου επαγγέλματος αποτελούν και οι αμοιβές των ασκούμενων δικηγόρων επειδή δεν μπορούν να υπαχθούν σε άλλη πηγή.
- ✓ Εισόδημα ελευθέρων επαγγελμάτων αποτελεί και η αμοιβή που καταβάλλεται σε αυτούς οι οποίοι ανέλαβαν την καλλιτεχνική υποστήριξη στην οργάνωση και διαχείριση πολιτιστικών εκδηλώσεων και δεν συμμετείχαν στη χρηματοοικονομική διαχείριση.
- ✓ Χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή, αυτό που αποκτούν όσοι εργάζονται περιστασιακά (νοικοκυρές, φοιτητές, σπουδαστές) χρησιμοποιώντας ερωτηματολόγια και με την προϋπόθεση ότι δεν λαμβάνουν παράλληλα εισόδημα από κάποια άλλη εμπορική επιχείρηση ή κερδοσκοπικό επάγγελμα.
- ✓ Η αμοιβή που καταβάλλεται σε διαιτητές ποδοσφαίρου λογίζεται ως εισόδημα ελευθέρων επαγγελμάτων και κάθε άλλη πηγή λόγω ότι δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια άλλη κατηγορία.
- ✓ Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή λογίζονται και οι αμοιβές που καταβάλλονται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου αλλοδαπής Α.Ε οι οποίες προέρχονται από κέρδη της εταιρείας ή από ειδική σύμβαση μίσθωσης έργου ή εντολής που έχουν συνάψει τα μέλη με την εταιρεία. Κατατάσσονται επίσης στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή, και τα διανεμόμενα κέρδη αλλοδαπής τράπεζας προς το εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της στην Ελλάδα.
- ✓ Ένας επιτηδευματίας, ο οποίος δεν ασκεί πλέον ελευθέριο επάγγελμα ή δεν έχει πλέον εμπορική επιχείρηση δύναται να εκμισθώσει τα μηχανήματά του ως ιδιώτης, τα μηχανήματα αυτά μπορεί να τα χρησιμοποιήσει κατά αυτό

τον τρόπο αφού κάνει διακοπή του επαγγέλματος και στη συνέχεια περιέλθουν στον ίδιο με αυτοπαράδοση. Το εισόδημα που προκύπτει από αυτού του είδους την εκμίσθωση θεωρείται εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και από κάθε άλλη πηγή (Ζ3 μη κατονομαζόμενο).

- ✓ Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή (Ζ3 μη κατονομαζόμενο) έχουμε από τις αμοιβές που προκύπτουν λόγω ενοικίασης αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων από τους κατόχους τους και με την προϋπόθεση ότι η ενοικίαση αυτή δεν είναι το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητάς τους.
- ✓ Έχουμε εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή (Ζ3 μη κατονομαζόμενο) σε περιπτώσεις όπου κάποιος παρέχει υπηρεσίες διάθεσης χρόνου σε ηλεκτρονικά μέσα ενημέρωσης για να προβάλλει διαφημίσεις είτε με τη διάθεση της φωνής του σε διαφημιστική εταιρεία, είτε με τη διαφήμιση διαφόρων προϊόντων, είτε με τη φωνητική του συμμετοχή σε διάφορες εκπομπές και με την προϋπόθεση ότι η σχέση του με τον εργοδότη είναι ανεξάρτητη.
- ✓ Τα ποσά που καταβάλλονται σε όσους παρακολούθησαν σεμιναριακά μαθήματα μέσω του Ο.Α.Ε.Δ. λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή.
- ✓ Τα ποσά που λαμβάνουν αλλοδαποί από Ενώσεις, Ιδρύματα, Φορείς, Επιτηδευματίες κλπ για την παρακολούθηση εκπαιδευτικών προγραμμάτων, λογίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή (Ζ3 μη κατονομαζόμενο).
- ✓ Οι αμοιβές που προκύπτουν από σεμιναριακά μαθήματα που οργανώνουν τα Κ.Ε.Κ, Οργανισμοί, ΝΠΔΔ κλπ. και καταβάλλονται στους εκπαιδευτές των σεμιναρίων θεωρούνται εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα άρθρο 48, παρ.1 του ΚΦΕ, επίσης εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή του ίδιου άρθρου αλλά της παρ.3 δηλαδή μη κατονομαζόμενο είναι οι εν λόγω αμοιβές που καταβάλλονται στον αξιολογητή, στον επιστημονικά υπεύθυνο, στο διοικητικό και βοηθητικό προσωπικό, καθώς και στους μαθητευόμενους του προγράμματος.
- ✓ Λογίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και οι αμοιβές που προέρχονται αποκλειστικά από τη συγγραφή προγραμμάτων Ηλεκτρονικού

Υπολογιστή - πνευματική εργασία με σχέση ανεξάρτητων υπηρεσιών ή μίσθωσης έργου.

- ✓ Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή (μη κατονομαζόμενο Z3) θεωρείται και αυτό που προέρχεται από την κατασκευή και τοποθέτηση ψηφίδων στα δάπεδα ναών.
- ✓ Εισόδημα ελευθέρων επαγγελμάτων λογίζονται και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε Νομικό Σύμβουλο της Διοίκησης για τις διαιτησίες που αναλαμβάνει.
- ✓ Τέλος, εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα θεωρούνται και οι αμοιβές διαιτησίας, οι οποίες καταβάλλονται σε συνταξιούχο δικαστικό για τη συμμετοχή του σε διαιτητικό δικαστήριο.

4.5.4. Χαρακτηριστικά παραδείγματα ελευθέρων επαγγελμάτων

- 1ο. **Περιβαλλοντολόγος:** για την ατομική άσκηση αυτού του επαγγέλματος απαιτείται και είναι βασικό το πνευματικό στοιχείο και πέραν τούτου συνδυάζει το επάγγελμα του ερευνητή, βιολόγου, δασολόγου τα οποία είναι ελευθέρια επαγγέλματα επομένως μπορούμε να πούμε ότι και ο περιβαλλοντολόγος υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.
- 2ο. **Ζωγράφος:** είναι ελευθέριο επάγγελμα μέχρι το σημείο στο οποίο πωλεί το πρωτότυπο έργο του, όταν όμως το έργο του βγαίνει σε αντίτυπα τα οποία πουλάει τότε πρόκειται για εμπόρευμα άρα το εισόδημα αυτό προέρχεται από εμπορική επιχείρηση (εισόδημα Δ' πηγής).
- 3ο. **Λογιστής, φορολογικός σύμβουλος:** είναι ελεύθερος επαγγελματίας μέχρι το σημείο αυτό που προσφέρει υπηρεσίες μόνος του, προσωπικά κι ας έχει βοηθητικό προσωπικό (γραμματειακή υποστήριξη), εάν όμως προσλάβει επιστημονικό προσωπικό δηλαδή πτυχιούχους λογιστές, οικονομολόγους και μέσω αυτών παρέχει υπηρεσίες τότε θεωρείται εισοδηματίας από εμπορική επιχείρηση (εισόδημα Δ' πηγής).
- 4ο. **Καθηγητής:** είναι ελεύθερος επαγγελματίας εφόσον παρέχει υπηρεσίες προσωπικά αλλά για περιπτώσεις όπου παρέχει διδασκαλία μέσω άλλων καθηγητών παύει να θεωρείται ελεύθερος επαγγελματίας και το εισόδημα του λογίζεται ως εισόδημα από εμπορική επιχείρηση (Δ' πηγή).
- 5ο. **Γιατρός:** όταν παρέχει ανεξάρτητες υπηρεσίες θεωρείται ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον όμως προσλάβει ιατρικό προσωπικό μέσω των οποίων

παρέχει ιατρικές υπηρεσίες τότε μιλάμε για διαγνωστικό κέντρο, κλινική κλπ. επομένως εμπορική επιχείρηση (Δ΄ πηγή) κατά τη φορολογική νομοθεσία.

- 6ο. **Σχεδιαστής:** θεωρείται ελευθέριο επάγγελμα μέχρι το σημείο όπου ασκεί το επάγγελμα του σχεδιαστή για το οποίο αμείβεται, όταν όμως πέραν από τον σχεδιασμό ο επιτηδευματίας κάνει και αναπαραγωγή του πρωτότυπου σχεδίου το οποίο προορίζει για πώληση τότε μιλάμε για εμπορική επιχείρηση.
- 7ο. **Οινολόγος:** λογίζεται ως ελευθέριο επάγγελμα όταν οι υπηρεσίες που παρέχονται είναι προσωπικά από τον ίδιο χωρίς τη μεσολάβηση προσωπικού άσχετα αν χρησιμοποιεί καθαρίστρια κτλ όταν όμως ο οινολόγος απασχολεί προσωπικό τότε το εισόδημα που αποκτάται λογίζεται ως εισόδημα από εμπορική επιχείρηση.
- 8ο. **Διαιτολόγος-διατροφολόγος:** κανονικά δεν θεωρείται ελευθέριο επάγγελμα, αλλά επειδή δεν υπάγεται σε κάποια άλλη κατηγορία το κατατάσσουμε σε αυτήν εφόσον περιλαμβάνονται και εισοδήματα από άλλες πηγές.
- 9ο. **Γραφίστας:** θεωρείται ελευθέριο επάγγελμα όταν με το καλλιτεχνικό του χάρισμα και την εικαστική του αντίληψη κάνει σχεδιασμό εντύπου, αφίσας, ταμπέλας κλπ. με βάση παραγγελίες που του γίνονται αλλά δεν είναι ελευθέριο επάγγελμα εάν όμως τα έργα αυτά αναπαράγονται σε αντίτυπα και πωλούνται θεωρείται εισόδημα από εμπορική επιχείρηση.

4.5.5. Ακαθάριστο Εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται το σύνολο των αμοιβών που προέρχεται από τις υπηρεσίες των ελευθέρων επαγγελματιών, όπως αυτό προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί, επαρκώς και με ακρίβεια ο φορολογούμενος. (προκύπτει από το σύνολο των αμοιβών)

Ειδικά, όσο αναφορά το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτούν οι μουσουργοί, οι συγγραφείς και οι καλλιτέχνες ζωγράφοι ή χαράκτες ή γλύπτες, από το έργο της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη.

Αυτό γίνεται επειδή κάποιος που κάνει πνευματική εργασία μπορεί από το έργο του να αποκομίσει πολλά έσοδα τη μία χρονιά ειδικά αν πρόκειται για δημοφιλή έργο, ενώ την άλλη να αποκομίσει πολύ λιγότερα και τη μεθεπόμενη ακόμη πιο λίγα ή και τίποτα, έτσι λοιπόν εάν κάποιος πουλήσει τη μία χρονιά 5.000 αντίτυπα θα φορολογηθεί με συντελεστή 40% ή ακόμη και 45% οπότε ο φόρος που θα κληθεί να πληρώσει θα είναι δυσανάλογος με τα έσοδα της επόμενης χρονιάς γι αυτό το λόγο λοιπόν κατανέμεται ισομερώς έτσι ώστε να μην τύχει ο φορολογούμενος σε τέτοια επίπεδα φόρου.

Ακόμη όσο αναφορά τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνεται το κόστος του έργου των προσώπων που προαναφέραμε εφαρμόζονται τα ίδια, δηλαδή κατανέμονται στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη.

4.5.6. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Από το ακαθάριστο εισόδημα ελευθέρων επαγγελμάτων εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31 δηλαδή αυτές που αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με την προϋπόθεση ότι η καταβολή αυτών των δαπανών θα αποδεικνύεται με κάποιο νόμιμο φορολογικό στοιχείο και θα έχει αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, έτσι λοιπόν προκύπτει το καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Συγκεκριμένα εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα ελεύθερων επαγγελματιών τα ακόλουθα:

- ✓ Από τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα ελεύθερων επαγγελματιών μέχρι 1.600 κ.ε. υπάρχει έκπτωση σε ποσοστό 70% από τις δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων καθώς και τα ποσά των μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή σε οποιονδήποτε τρίτο, με την προϋπόθεση ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία. Σε περίπτωση που τα αυτοκίνητα αυτά είναι άνω των 1.600 κ.ε. υπάρχει έκπτωση σε ποσοστό 35%.
- ✓ Έκπτωση από τα μισθώματα που καταβάλλει ελεύθερος επαγγελματίας σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης για να χρησιμοποιεί ακίνητο ή ακίνητα που προορίζεται αποκλειστικά για την επαγγελματική του στέγη.

- ✓ Έκπτωση από αποσβέσεις που γίνονται σε ιδιοχρησιμοποιούμενο ακίνητο το οποίο χρησιμοποιείται ως γραφείο ελεύθερου επαγγελματία. Πέρα λοιπόν από τις αποσβέσεις σε πάγια έχουμε και τις αποσβέσεις σε ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα με τον ανάλογο συντελεστή επί την αξία κτήσης του ακινήτου.
- ✓ Εκπίπτουν επίσης οι δαπάνες των συμβολαιογράφων που γίνονται προκειμένου να καλυφθούν οι εκπτώσεις που κάνουν σε τρίτους-πελάτες ή επειδή δεν εισέπραξαν αμοιβές. Συγκεκριμένα οι συμβολαιογράφοι πραγματοποιούν ορισμένες δαπάνες επειδή εισέπραξαν μειωμένη αμοιβή ή μηδενική αμοιβή επί των συμβολαίων στα οποία οι συμβαλλόμενοι κρίνονται από τον συμβολαιογράφο άτομα που πρέπει να τύχουν οικονομικής διευκόλυνσης. Από το σύνολο των δαπανών που κάνουν οι συμβολαιογράφοι για την κάλυψη των εν λόγω εκπτώσεων εκπίπτει ποσοστό έως 10% από το ακαθάριστο εισόδημα.
- ✓ Επίσης όσο αναφορά τα ακαθάριστα έσοδα των γιατρών έχουμε έκπτωση από αυτά το ποσό των κρατήσεων από τις αμοιβές υπέρ του Ταμείου Συνταξιούχων Ασφαλισμένων Υγείας.
- ✓ Τέλος εκπίπτουν οι κρατήσεις που γίνονται στις αμοιβές μηχανικών 2% υπέρ του ΤΣΕΜΕΔΕ και 1% υπέρ του ΕΜΠ προκειμένου την εκπόνηση μελέτης ή την επίβλεψη τεχνικών έργων παρ' ότι δεν αποτελούν ασφαλιστική εισφορά, αποτελούν όμως επαγγελματική δαπάνη, συνεπώς αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα ως έξοδα που είναι καταχωρημένα στα βιβλία τους. Αυτό ισχύει πλέον με το λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους.

4.5.7. Τεκμαρτός προσδιορισμός εισοδήματος

Για περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. ή τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί είναι ανεπαρκή και ανακριβή τότε το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται με βάση τον τεκμαρτό τρόπο.

Προκειμένου να προσδιορίσουμε με τεκμαρτό τρόπο τις ακαθάριστες αμοιβές θα πρέπει να λαμβάνουμε υπόψη τις ακόλουθες παραμέτρους:

- ✓ Χρόνος και τρόπος άσκησης του επαγγέλματος
- ✓ Τόπος άσκησης του
- ✓ Ειδικότητα

- ✓ Επιστημονικός τίτλος
- ✓ Κύκλος εργασιών
- ✓ Ύψος αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση
- ✓ Προσωπικό το οποίο απασχολείται
- ✓ Μέσα που διατίθενται για την άσκηση του επαγγέλματος
- ✓ Πελατεία
- ✓ Ύψος επαγγελματικών δαπανών

Λαμβάνεται υπόψη και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του υπόχρεου.

Προκειμένου να προσδιορίσουμε με την τεκμαρτή μέθοδο τις καθαρές αμοιβές θα πρέπει να πολλαπλασιάσουμε τις ακαθάριστες αμοιβές με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την επαγγελματική κατηγορία.

Για περιπτώσεις όπου οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες σε σχέση με αυτές που υπολογίστηκαν τεκμαρτώς λόγω ανωτέρας βίας και με την προϋπόθεση ότι αυτό αποδεικνύεται βάσει στοιχείων που προσκομίζει ο φορολογούμενος, τότε ο προσδιορισμός αυτών μπορεί να γίνει με εφαρμογή κατώτερου συντελεστή όχι όμως κατώτερου του μηδενός.

Για ελευθέρια επαγγέλματα τα οποία δεν έχουν μοναδικό συντελεστή καθαρών αμοιβών θα λαμβάνεται υπόψη το 47,75% όπου είναι ο μέσος όρος των μοναδικών συντελεστών.

Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

- ✓ Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- ✓ Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.
- ✓ Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- ✓ Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο τη δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

(βλέπε Φορολογία Εισοδήματος-Δ.Σταματόπουλος-Α.Καραβοκώρης έκδοση 2012 σελ.753)

4.6. Εισόδημα από κινητές αξίες

4.6.1. Ορισμός

Εισόδημα (ακαθάριστο) από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών.

(βλέπε Φορολογία Εισοδήματος-Δ.Σταματόπουλος-Α.Καραβοκώρης έκδοση 2012 σελ.437)

4.6.2. Λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες

Ως εισόδημα (ακαθάριστο) από κινητές αξίες λογίζεται συγκεκριμένα αυτό που προκύπτει:

- ✓ Από τα μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών που απορρέουν από ανώνυμες ημεδαπές εταιρείες, χρεόγραφα και ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών Ν.Π.Δ.Δ. ή οποιουδήποτε είδους ημεδαπών επιχειρήσεων. Επίσης το εν λόγω εισόδημα προκύπτει και από αμοιβές και ποσοστά που λαμβάνουν οι διοικητικοί σύμβουλοι καθώς και από αμοιβές και ποσοστά πέραν του μισθού των διευθυντών και διαχειριστών ανώνυμων εταιριών.
- ✓ Από τα μερίσματα και τόκους τίτλων που απορρέουν από αυτά που αναφέραμε στην προηγούμενη παράγραφο τα οποία όμως έχουν αλλοδαπή προέλευση.
- ✓ Από τόκους κάθε τίτλου που κατατίθεται έντοκα με μετρητά ή με εγγύηση, όπως και από κάθε χρεωστικό τίτλο με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, επίσης και από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.
- ✓ Από τα κέρδη των αμοιβαίων κεφαλαίων.
- ✓ Από τα κέρδη ανώνυμων εταιριών τα οποία διανέμονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους με τη μορφή μετρητών.
- ✓ Από τόκους που απορρέουν από τις καταθέσεις που γίνονται στον «Λογαριασμό Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε.» τον οποίο τηρεί ο Οργανισμός

Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. και έχει σαν σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα τέκνα των υπαλλήλων του.

- ✓ Από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος δεν είναι εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίων κεφαλαίων ή κατοικεί στην Ελλάδα σαν επιτηδευματίας που δεν τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

4.6.3. Δεν λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες

- ✓ Το εισόδημα που δεν λογίζεται στην κατηγορία αυτή συγκεκριμένα είναι:
- ✓ Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές επιχειρήσεις που επιδικάστηκαν.
- ✓ Οι τόκοι από πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων.
- ✓ Οι τόκοι καθυστέρησης που αποκτούν οι αρχιτέκτονες, μηχανικοί και τοπογράφοι λόγω της καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για τις υπηρεσίες που προσέφεραν.

4.6.4. Καθαρό εισόδημα

Το **καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες** είναι αυτό που απομένει αν από το ακαθάριστο αφαιρέσουμε κάθε φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου.

Επίσης για περιπτώσεις τόκων που επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα προκειμένου να προσδιορίσουμε το καθαρό εισόδημα από αυτούς τους τόκους θα αφαιρέσουμε τους τόκους που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, έως το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους και με την προϋπόθεση ότι το ποσό των τόκων που μας όφειλαν δεν συνυπολογίστηκε στον προσδιορισμό του συνολικού ή του καθαρού εισοδήματος άλλης κατηγορίας ή δεν έχει εκπέσει από το συνολικό εισόδημα του οφειλέτη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^Ο: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ **ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ**

5.1. Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

5.1.1. Γενικά

Ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος μπορεί να γίνει με δύο τρόπους ο ένας είναι με βάση το πραγματικό εισόδημα που αποκτήθηκε πραγματικά από τον φορολογούμενο για το οποίο μιλήσαμε σε προηγούμενο κεφάλαιο και ο άλλος τρόπος είναι με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες ή αλλιώς βάση των τεκμηρίων.

5.1.2. Ορισμός

Με βάση τη φορολογική νομοθεσία τεκμήριο είναι το κατώτερο εισόδημα που πρέπει να δηλώνει ο φορολογούμενος προκειμένου να καλύπτει το κόστος για την αγορά περιουσιακών του στοιχείων καθώς και για τη συντήρηση, χρήση και φύλαξη αυτών.

5.1.3. Εισόδημα βάσει τεκμηρίων

Το φορολογητέο εισόδημα βάση των τεκμηρίων προκύπτει αν αθροίσουμε το σύνολο των πραγματικών δαπανών που γίνονται σε ένα έτος για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου, της συζύγου και των προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν με το σύνολο των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών που προκύπτουν από τα ιδιόκτητα περιουσιακά τους στοιχεία (αυτοκίνητα, οικοδομές, σκάφη, πισίνες κλπ.).

Το εισόδημα που είναι μεγαλύτερο υπόκειται σε φόρο, αν για παράδειγμα το πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου το οποίο δηλώνεται από το φορολογούμενο και τα μέλη της οικογένειάς του που τον βαρύνουν, είναι μικρότερο από το τεκμαρτό (υποθετικό) εισόδημά του το οποίο προκύπτει βάσει των δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών του στοιχείων θα φορολογηθεί με βάση το τεκμαρτό το οποίο είναι μεγαλύτερο.

Παράδειγμα

Έστω ότι φυσικό πρόσωπο έχει δηλωθέν εισόδημα 4.500 ευρώ ενώ το εισόδημα βάσει των τεκμηρίων τεκμαίρεται στα 10.000 ευρώ, ο φόρος θα υπολογιστεί με βάση το εισόδημα που προκύπτει από τα τεκμήρια. Σε περίπτωση όμως που το εισόδημα το οποίο δήλωσε είναι 11.000 ευρώ θα φορολογηθεί με βάση αυτό και όσο αναφορά τα τεκμήρια δεν επηρεάζουν τον υπολογισμό και την επιβολή φόρου.

5.1.4. Τεκμαρτή δαπάνη

Τα πραγματικά ποσά τα οποία καταβάλλει ή τεκμαίρεται ότι δαπανά ο φορολογούμενος βάσει των περιουσιακών του στοιχείων, αποτελούν τεκμαρτή δαπάνη η οποία χρησιμοποιείται σαν μέτρο σύγκρισης του συνολικού καθαρού ετήσιου εισοδήματος του φορολογούμενου το οποίο δηλώνει στον πίνακα 4 του εντύπου Ε1, μπορούμε δηλαδή να εντοπίσουμε εάν το ύψος της τεκμαρτής δαπάνης είναι δυσανάλογο με το ύψος του πραγματικού εισοδήματος και έτσι να κληθεί ο φορολογούμενος να αιτιολογήσει τη διαφορά αυτή δηλώνοντας την προέλευση και το ύψος άλλων χρηματικών ποσών στον πίνακα 6.

5.1.5. Σκοπός καθιέρωσης των τεκμηρίων

Οι αντικειμενικές δαπάνες ή αλλιώς τα τεκμήρια φορολόγησης καθιερώθηκαν για το λόγο ότι δεν υπάρχει η δυνατότητα από μέρους της φορολογικής αρχής για τον εντοπισμό των εισοδημάτων που πρέπει να φορολογηθούν, με αυτό τον τρόπο λοιπόν εντοπίζεται κατά προσέγγιση το ύψος εισοδήματος που πρέπει να φορολογηθεί.

5.1.6. Κύριες κατηγορίες τεκμηρίων

Για τον υπολογισμό της τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνουμε υπόψη:

- ✓ Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).
- ✓ Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής).

5.1.7. Τι είναι τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

Πρόκειται για δαπάνες που πραγματικά και όχι υποθετικά έκανε ο φορολογούμενος, η σύζυγός του ή τα προστατευόμενα μέλη τους για την αγορά περιουσιακών στοιχείων, πρόκειται λοιπόν για πραγματικό ποσό το οποίο κατέβαλαν. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποκτά ο φορολογούμενος αποτελούν τεκμήριο και ισχύει το πόθεν έσχες, δηλαδή όταν ο φορολογούμενος αποκτήσει τα περιουσιακά

στοιχεία πρέπει να δηλώσει τα χρήματα τα οποία καταβλήθηκαν για την απόκτησή των περιουσιακών στοιχείων και να δικαιολογήσει την προέλευσή αυτών των χρημάτων.

5.1.8. Τι είναι τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)

Πρόκειται για δαπάνες που υποθέτουμε ότι έκανε ο φορολογούμενος ανάλογα με τα μέσα τα οποία χρησιμοποιεί. Είναι δαπάνες που τεκμαίρονται (υπολογίζονται) ότι έγιναν για τη συντήρηση, διαφύλαξη και χρήση των περιουσιακών στοιχείων (κατοικίες, αυτοκίνητα κλπ) του φορολογούμενου.

5.2. Ποια είναι τα περιουσιακά στοιχεία που αν αποκτηθούν αποτελούν τεκμήριο (πόθεν έσχες)

- ✓ Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό. Εξαιρούνται τα ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους.
- ✓ Αγορά μοτοσικλετών ανεξάρτητα από κυβισμό.
- ✓ Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής.
- ✓ Αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων, ανεμοπτέρων και πτητικών αθλητικών μηχανών.
- ✓ Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων.
- ✓ Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε.
- ✓ Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους κλπ.)
- ✓ Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

(Χρήστος Δ. Μελάς, Δηλώστε έζυπνα 2012 σελ. 84)

5.2.1. Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτων

Πρόκειται για το τεκμήριο που δημιουργείται όταν ο φορολογούμενος καταβάλει χρηματικό ποσό για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτου.

Εάν το αυτοκίνητο αγοράστηκε με μετρητά υπολογίζεται μία μόνο φορά, στο έτος απόκτησής του, εάν όμως η απόκτησή του αυτοκινήτου έγινε με δόσης και καταβλήθηκε ένα ποσό την χρονιά κτήσης και το υπόλοιπο θα καταβληθεί στα επόμενα χρόνια τότε σαν τεκμήριο αγοράς θα λάβουμε υπόψη το ποσό που

καταβλήθηκε στο έτος απόκτησής του και το υπόλοιπο ποσό που μένει θα υπολογιστεί σαν τεκμήριο αγοράς για τα επόμενα έτη.

Το ποσό που πρέπει να δηλωθεί σαν τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτου είναι το συνολικό ποσό που δαπανήθηκε για την απόκτησή του, επομένως συνυπολογίζονται τα έξοδα για τόκους, μεσιτικά, φόρους ή δασμούς, μεταφορικά και λοιπά έξοδα που έγιναν προκειμένου την απόκτησή του.

Όσο αναφορά εκείνους που απόκτησαν αυτοκίνητο έχουν τεκμήριο αγοράς άσχετα από το αν η κυκλοφορία του είναι παράνομη ή νόμιμη, το ίδιο ισχύει και για τους μόνιμους κατοίκους Ελλάδας οι οποίοι κατέβαλαν την δαπάνη για την απόκτηση του αυτοκινήτου στο εξωτερικό.

Η απόκτηση αυτοκινήτου από εταιρεία δεν είναι τεκμήριο αγοράς ομοίως και η απόκτηση αυτοκινήτου που γίνεται από αυτούς που έχουν επιχείρηση με αντικείμενο την αγοραπωλησία αυτοκινήτων, τρίτροχων ή δίτροχων οχημάτων.

Παράδειγμα

Έστω ότι στις 1 Σεπτεμβρίου 2011 κάποιος αγοράζει ένα αυτοκίνητο το οποίο έχει 2 φορολογικούς ίππους και η συνολική δαπάνη για την απόκτησή του είναι 14.000 ευρώ. Με την παραλαβή του αυτοκινήτου στις 1.9.11 καταβλήθηκαν 6.500 ευρώ το υπόλοιπο σε 25 δόσεις η κάθε μία 300 ευρώ. Η πρώτη δόση καταβλήθηκε στις 1 Οκτωβρίου του 2011.

Το τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτου για το έτος 2011 θα είναι:

Μετρητά κατά την παραλαβή 6.500 ευρώ.....	6.500 ευρώ
Πλέον 3 δόσεις επί 300 ευρώ 3*300.....	<u>900 ευρώ</u>
Σύνολο τεκμηρίου αγοράς για το 2011.....	7.400 ευρώ
Σύνολο τεκμηρίου αγοράς για το 2012 (12 δόσεις επί 300 ευρώ).....	3.600 ευρώ
Σύνολο τεκμηρίου αγοράς για το 2013 (10 δόσεις επί 300 ευρώ).....	3.000 ευρώ

Να σημειώσουμε επίσης ότι η αγορά που γίνεται με δόσεις φέρει φορολογικό πλεονέκτημα αφού εάν πληρώσει με δόσεις «σπάει» το ποσό και το τεκμήριο για κάθε έτος προκύπτει πολύ πιο χαμηλά επομένως αν φορολογείται βάσει τεκμηρίων ο συντελεστής φορολόγησης που αναλογεί θα είναι μικρότερος αντίθετα αν καταβάλλει ολόκληρο το ποσό για αυτή την αγορά θα έχει τεκμήριο (λαμβάνοντας υπόψη σαν

τεκμήριο μόνο την αγορά αυτή) 14.000 ευρώ που συνεπάγεται μεγαλύτερο συντελεστή φορολόγησης.

5.2.2. Τεκμήριο αγοράς μοτοσυκλετών

Πρόκειται για το τεκμήριο που υπάρχει από αγορά δίτροχου ή τρίτροχου οχήματος. Τέτοια οχήματα είναι οι μηχανές, τα μηχανάκια, τα παπάκια ανεξάρτητα από τον κυβισμό τους και τα οποία δεν αποτελούν τεκμήριο δαπανών διαβίωσης.

5.2.3. Τεκμήριο αγοράς πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων

Πρόκειται για το τεκμήριο που δημιουργείται από την καταβολή του τιμήματος για αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων μαζί με τα έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται αυτή η αγορά.

Όταν αναφερόμαστε στα πλοία και σκάφη αναψυχής εννοούμε τα κωπήλατα κτλ. σκάφη καθώς και τα σκάφη ανεξάρτητα από τον τρόπο που κινούνται και από το υλικό κατασκευής τους συμπεριλαμβάνονται λοιπόν ακόμη και τα JET SKI καθώς και η κωπήλατη βάρκα με λεμβολόγιο.

Η απόκτηση των παραπάνω εφόσον αποτελούν τον πάγιο εξοπλισμό για επαγγελματική χρήση όπως για παράδειγμα τα σκάφη των ψαράδων ή αποτελούν αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας για παράδειγμα να κάνει αγοραπωλησίες των εν λόγω στοιχείων, δεν λαμβάνονται υπόψη για τεκμήρια αγοράς.

5.2.4. Τεκμήριο από αγορά κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας

Πρόκειται για τεκμήριο το οποίο δημιουργείται με την καταβολή μετρητών προκειμένου την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας 10.000 ευρώ και πάνω. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας αποτελούν για παράδειγμα οι πίνακες, τα κοσμήματα, οι γούνες κ.α. Το τεκμήριο αυτό δημιουργείται ακόμη και αν η αγορά κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας γίνει στο εξωτερικό.

Επίσης το τεκμήριο αυτό δημιουργείται ακόμη κι αν η αξία της συναλλαγής είναι πάνω από 5.000 αντί για 10.000 εφόσον πρόκειται για αγορά πράγματος του οποίου την αξία δεν μπορείς να τη διαιρέσεις, δηλαδή αν κάποιος αγοράσει έναν πίνακα δεν μπορεί να διαιρέσει την αξία του πίνακα και να πει ότι έδωσε 9.990 για τον πίνακα

και 1.010 για την κορνίζα, σε τέτοια λοιπόν περίπτωση και αφού ο πίνακας ξεπερνάει τις 5.000 και το σύνολο τις 10.000 ισχύει το τεκμήριο από 5.000 ευρώ.

Ένα άλλο αντιπροσωπευτικό παράδειγμα είναι η περίπτωση αγοράς σαλονιού, σε αυτή την περίπτωση εάν ο καναπές που αποτελεί μέρος του σαλονιού έχει αξία άνω των 5.000 και εφόσον το σύνολο αγοράς σαλονιού είναι άνω των 10.000 υπολογίζεται τεκμήριο.

Η αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης δηλαδή μηχανήματα, υπολογιστές, έπιπλα και σκεύη, φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας και ιδιωτικής χρήσης, επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας και ιδιωτικής χρήσης, μοτοσικλέτες, μοτοποδήλατα, σκάφη, αεροσκάφη για την άσκηση εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος δεν έχει τεκμήριο αγοράς κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

5.2.5. Τεκμήριο από χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε

Πρόκειται για το τεκμήριο το οποίο ισχύει μετά από την 23.4.10 όπου κάποιο φυσικό πρόσωπο μπορεί να χορηγήσει δάνειο σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ανεξαρτήτως αιτίας. Συνεπώς λογίζονται ως τεκμήριο και τα δάνεια και οι χρηματικές διευκολύνσεις που χορηγούν εταίροι, μέλη ή μέτοχοι στις εταιρείες που συμμετέχουν.

5.2.6. Τεκμήριο από δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους, κοινότητες κλπ).

Πρόκειται για τεκμήριο το οποίο δημιουργείται από χρηματικά ποσά τα οποία καταβάλλονται από κάποιο φυσικό πρόσωπο με την μορφή δωρεάς, γονικής παροχής ή χορηγίας με την προϋπόθεση ότι το άθροισμα όλων μαζί είναι άνω των 300 ευρώ .

Εξαιρούνται: «οι δωρεές ή χορηγίες που γίνονται «προς το δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία, που αποτελούν ΝΠΙΔ και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και τα προνομιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά ΝΠΔΔ) ως και τα προνομιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά 70% με επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό».

(Χρήστος Δ. Μελάς, Δηλώστε έξυπνα 2012 σελ.98)

Επίσης από την 1.1.2005 εξαιρούνται και δεν αποτελούν τεκμήριο για τον δωρητή ή χορηγό, «οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά ΝΠΙΔ που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και επιδιώκουν την κοινωφελείς σκοπούς καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ΝΠΙΔ που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς». (Φορολογία Εισοδήματος- Δ. Σταματόπουλος-Α. Καραβοκώρης έκδοση 2012 σελ.370).

5.2.7. Εξόφληση/απόσβεση δανείων ή πιστώσεων

Πρόκειται για το τεκμήριο που δημιουργείται από τα χρηματικά ποσά που καταβάλλουν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του, καθώς και τα πρόσωπα που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, προκειμένου την απόσβεση όποιας μορφής δανείων ή πιστώσεων.

Οι τόκοι που εμπίπτουν στην τοκοχρεολυτική απόσβεση των δανείων καθώς και οι τόκοι υπερημερίας που τυχόν προκύπτουν συναθροίζονται στο σύνολο αυτού του τεκμηρίου.

Όσο αναφορά την δαπάνη τοκοχρεολυτικής απόσβεσης του δανείου το οποίο λήφθηκε προκειμένου την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας αποτελεί τεκμήριο από την 1.1.2010 και μετά.

Επίσης τεκμήριο αποτελεί η χρηματική δαπάνη από φυσικό πρόσωπο, ατομική επιχείρηση, ελεύθερο επαγγελματία ή κοινωνία για την απόσβεση οποιασδήποτε μορφής δανείων ή πιστώσεων προκειμένου την ανέγερση ή αγορά οικοδομής που προορίζεται για επαγγελματική στέγη.

Ομοίως το ποσό που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση του δανείου προκειμένου την αγορά πάγιου εξοπλισμού για ατομική επιχείρηση ή για αγορά αυτοκινήτου ΕΔΧ, ΦΔΧ, και ΦΙΧ αποτελεί τεκμήριο.

Τέλος, τεκμήριο αποτελεί το σύνολο δαπανών που καταβάλλεται προκειμένου την τοκοχρεολυτική απόσβεση των δανείων που λήφθηκαν για την αγορά πάγιου εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης.

5.3. Ποια είναι τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)

Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αποτελούν:

- ✓ Το ή τα σπίτια που μένουμε (κύρια και δευτερεύουσες κατοικίες).
- ✓ Το αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου JEEP (με ελάχιστες εξαιρέσεις).
- ✓ Τα σκάφη ή τα πλοία ιδιωτικής χρήσης (μη επαγγελματικά).
- ✓ Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής.
- ✓ Τα αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα και πτητικές αθλητικές μηχανές.
- ✓ Οι πισίνες (δεξαμενές κολύμβησης).
- ✓ Τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (με λίγες εξαιρέσεις).
- ✓ Τα τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό.

(Χρήστος Δ. Μελάς, Δηλώστε έξυπνα 2012 σελ.84)

Τεκμήριο δαπανών αποτελεί επίσης και η ετήσια ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη.

5.3.1. Τεκμήριο κατοικίας (κύρια και δευτερεύουσες κατοικίες)

Πρόκειται για το τεκμήριο που δημιουργείται σε όλα τα κατοικήσιμα σπίτια οπότε τεκμήριο κατοικίας υπολογίζεται από την κατοίκηση του φορολογούμενου, της συζύγου του και τα πρόσωπα που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν, σε κατοικία ανεξάρτητα αν είναι κύρια ή δευτερεύουσα, ιδιόκτητη, νοικιασμένη (οπότε καταβάλουμε ενοίκιο) ή δωρεάν παραχωρημένη (οπότε και δεν καταβάλουμε ενοίκιο).

Συγκεκριμένα υπολογίζεται τεκμήριο κατοικίας για τις περιπτώσεις που αναφέρονται παρακάτω:

- ✓ Υπολογίζεται τεκμήριο διαβίωσης για την κατοικία που μένουν τα παιδιά του φορολογούμενου λόγω σπουδών, στην Ελλάδα.
- ✓ Για τα σπίτια τα οποία ενοικιάστηκαν μέσα στο χρόνο, υπολογίζεται τεκμήριο για τους μήνες που ενοικιάστηκαν.

Παράδειγμα

Έστω ότι κύρια κατοικία νοικιάστηκε την 1η Οκτωβρίου και η αντικειμενική δαπάνη όπου αντιστοιχεί για όλο το έτος είναι 2.400 ευρώ. Το γεγονός ότι η κατοικία είναι νοικιασμένη τρεις μήνες από τους δώδεκα δημιουργεί τεκμήριο για αυτούς τους τρεις μήνες. Οπότε $2.400 \cdot 3/12 = 600$ ευρώ τεκμήριο.

- ✓ Όσο αναφορά τη συνιδιοκτησία το τεκμήριο υπολογίζεται για όλους τους συνιδιοκτήτες σύμφωνα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας που αναλογεί στον

καθένα και σε περίπτωση όπου ο ένας συνιδιοκτήτης παραχωρήσει στον άλλο την κατοικία τότε το τεκμήριο υπολογίζεται ολόκληρο σε αυτόν που του έγινε η παραχώρηση.

- ✓ Όσο αναφορά τη δωρεάν παραχώρηση δημιουργείται τεκμήριο για το πρόσωπο στο οποίο του παραχωρήθηκε η κατοικία και αυτός που την παραχώρησε απαλλάσσεται του τεκμηρίου.

Δεν υπολογίζεται τεκμήριο κατοικίας για τις περιπτώσεις που αναφέρονται παρακάτω:

- ✓ Εξαιρούνται του τεκμηρίου όσα σπίτια είναι κενά και αποδεδειγμένα δεν χρησιμοποιούνται άνω των έξι μηνών.
- ✓ Δεν δημιουργείται τεκμήριο από εξοχικές κατοικίες τις οποίες νοικιάζουν μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού.
- ✓ Δεν δημιουργείται τεκμήριο εάν ο φορολογούμενος φιλοξενείται ακόμη και αν έχει συγγένεια με αυτόν που τον φιλοξενεί ή ακόμη και αν έχει την ψιλή κυριότητα του σπιτιού στο οποίο φιλοξενείται ακόμη και αν έχει δικό του εισόδημα και όσο αναφορά τον φιλοξενούμενο δεν τυχαίνει καμία επιβάρυνση για την φιλοξενία που παρέχει.

Κύρια κατοικία χαρακτηρίζεται η κατοικία που χρησιμοποιείται για την στέγαση του φορολογούμενου και της οικογένειάς του άσχετα αν είναι μισθωμένη ή ιδιόκτητη ή ακόμη κι αν του παραχωρήθηκε δωρεάν.

Δευτερεύουσα κατοικία χαρακτηρίζεται η κατοικία που χρησιμοποιείται από τον φορολογούμενο και την οικογένειά του για δευτερεύον λόγους πχ. σαν εξοχικό και όχι για στέγαση άσχετα αν είναι μισθωμένη ή ιδιόκτητη ή δωρεάν παραχωρημένη, συνεπώς ο ορισμός που δίνεται στη δευτερεύουσα έρχεται σε αντιδιαστολή της κύριας.

Μονοκατοικία χαρακτηρίζεται η κατοικία που μαζί με τους βοηθητικούς χώρους (αποθήκες, θέσεις στάθμευσης κλπ.) είναι χτισμένη αυτόνομα, χωρίς δηλαδή να εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα και μπορεί να αποτελείται από έναν ή και περισσότερους ορόφους (μεζονέτα).

Οι πιο κάτω περιπτώσεις δεν χαρακτηρίζονται μονοκατοικίες:

- ✓ Διώροφος οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1ο όροφο κατοικία.
- ✓ Ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο.

- ✓ Ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία.

(Χρήστος Δ. Μελάς, Δηλώστε έξυπνα 2012 σελ. 87)

Τιμή ζώνης ορίζεται η ενιαία τιμή (αφετηρίας), από την οποία ξεκινάει η τιμή κάθε ακινήτου που βρίσκεται στη ζώνη αυτή και, αντιπροσωπεύει την συνολική αξία κτίσματος και οικοπέδου για κάθε ένα τετραγωνικό μέτρο m² επιφάνειας, που αφορά καινούργια κατοικία ή διαμέρισμα το οποίο βρίσκεται στον πρώτο όροφο της οικοδομής με πρόσοψη σε ένα μόνο δρόμο και με συντελεστή εμπορικότητας ίσο με το μηδέν.

5.3.1.1. Προσδιορισμός τεκμηρίου κατοικίας

Προκειμένου να προσδιορίσουμε το τεκμήριο που αναλογεί για την ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία θα λάβουμε υπόψη τα τετραγωνικά μέτρα.

Ο υπολογισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης με βάση την κατοικία γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Μέχρι τα 80 πρώτα m² κύριων χώρων αυτής, ορίζεται με 40€ ανά m²

Τα επόμενα 81m² έως και τα 120m² κύριων χώρων αυτής, ορίζεται με 65€ ανά m²

Τα επόμενα 121m² έως και τα 200m² κύριων χώρων αυτής, ορίζεται με 110€ ανά m²

Από τα 201m² έως και τα 300m² κύριων χώρων αυτής, ορίζεται με 200€ ανά m²

Άνω των 300m² κύριων χώρων αυτής, ορίζεται με 400€ ανά m²

Οι μονοκατοικίες έχουν προσαύξηση των παραπάνω ποσών 20%

Για τις δευτερεύουσες κατοικίες καθώς και τους βοηθητικούς χώρους, το τεκμήριο ορίζεται στο μισό (1/2).

Το ίδιο ισχύει πλέον και για τα εξοχικά, δηλαδή το τεκμήριο δεν προκύπτει με βάση τους μήνες που έμεινε ο φορολογούμενος μέσα στο χρόνο αλλά προκύπτει το μισό από αυτό που κανονικά θα αντιστοιχούσε εάν ήταν κύρια κατοικία.

Ακολουθούν αναλυτικοί πίνακες της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για τις κύριες και δευτερεύουσες κατοικίες. (βλέπε www.fogin.gr)

Πίνακας 1.

Επιφάνεια m ² Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης έως 2.799 ευρώ/m ²			
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	2.400,00€	2.880,00€	1.200,00€
70	2.800,00€	3.360,00€	1.400,00€
80	3.200,00€	3.840,00€	1.600,00€
90	3.850,00€	4.620,00€	1.925,00€
100	4.500,00€	5.400,00€	2.250,00€
110	5.150,00€	6.180,00€	2.575,00€
120	5.800,00€	6.960,00€	2.900,00€
130	6.900,00€	8.280,00€	3.450,00€
140	8.000,00€	9.600,00€	4.000,00€
150	9.100,00€	10.920,00€	4.550,00€
200	14.600,00€	17.520,00€	7.300,00€
250	24.600,00€	29.520,00€	12.300,00€
300	34.600,00€	41.520,00€	17.300,00€
330	46.600,00€	55.920,00€	23.300,00€

Εάν πρόκειται για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με Τιμή Ζώνης από 2.800€ έως 4.999€ ανά m² γίνεται προσαύξηση των παραπάνω ποσών σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%).

Πίνακας 2.

Επιφάνεια m ² Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης έως 4.999 ευρώ/m ²			
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	3.360,00€	4.032,00€	1.680,00€
70	3.920,00€	4.704,00€	1.960,00€
80	4.480,00€	5.376,00€	2.240,00€
90	5.390,00€	6.468,00€	2.695,00€
100	6.300,00€	7.560,00€	3.150,00€
110	7.210,00€	8.652,00€	3.605,00€
120	8.120,00€	9.744,00€	4.060,00€
130	9.660,00€	11.592,00€	4.830,00€
140	11.200,00€	13.440,00€	5.600,00€
150	12.740,00€	15.288,00€	6.370,00€
200	20.440,00€	24.528,00€	10.200,00€
250	34.440,00€	41.328,00€	€17.220,00

300	48.440,00€	58.128,00€	24.220,00€
330	65.240,00€	78.288,00€	32.620,00€

Εάν πρόκειται για κατοικίες με τιμή ζώνης άνω των 5.000 ευρώ ανά m² γίνεται προσαύξηση εβδομήντα τοις εκατό (70%).

Πίνακας 3.

Επιφάνεια m ²	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης άνω των 5.000 ευρώ		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	4.080,00€	4.896,00€	2.040,00€
70	4.760,00€	5.712,00€	2.380,00€
80	5.440,00€	6.528,00€	2.720,00€
90	6.545,00€	7.854,00€	3.272,50€
100	7.650,00€	9.180,00€	3.825,00€
110	8.755,00€	10.560,00€	4.377,50€
120	9.860,00€	11.832,00€	4.930,00€
130	11.730,00€	14.076,00€	5.865,00€
140	13.600,00€	16.320,00€	6.800,00€
150	15.470,00€	18.564,00€	7.735,00€
200	24.820,00€	29.784,00€	12.410,00€
250	41.820,00€	50.184,00€	20.910,00€
300	58.820,00€	70.584,00€	29.410,00€
330	79.220,00€	95.064,00€	39.610,00€

5.3.2. Τεκμήρια αυτοκινήτων Ιδιωτικής Χρήσης

Πρόκειται για τεκμήριο το οποίο υπολογίζεται όταν έχουμε στην κατοχή ή κυριότητά μας αυτοκίνητα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου JEEP και δεν έχουν παραδοθεί οι πινακίδες του.

5.3.2.1. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε ατομική επιχείρηση

Εφόσον πρόκειται για ατομική επιχείρηση, επιβαρύνονται με τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας οι ιδιοκτήτες αυτοκινήτων οι οποίοι χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητά τους προκειμένου την κάλυψη των αναγκών της ατομικής επιχείρησης.

Το τεκμήριο που υπολογίζεται για τον κάθε ιδιοκτήτη προκύπτει με βάση όλα τα αυτοκίνητα για τα οποία έχει την κυριότητα.

5.3.2.2. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Ομόρρυθμη Εταιρεία

Εφόσον πρόκειται για Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε), το τεκμήριο επιβαρύνει τους εταίρους που συμμετέχουν ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία και το οποίο δεν πρέπει να υπερβαίνει το τεκμήριο αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο στην εταιρεία.

5.3.2.3. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Ετερόρρυθμη Εταιρεία

Εφόσον πρόκειται για Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε), το τεκμήριο επιβαρύνει μόνο τους ομόρρυθμους εταίρους που συμμετέχουν στην εταιρεία ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους σε αυτήν και το οποίο δεν πρέπει να υπερβαίνει το τεκμήριο αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο στην εταιρεία.

5.3.2.4. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Εφόσον πρόκειται για Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, το τεκμήριο επιβαρύνει:

- ✓ Το διαχειριστή ο οποίος είναι παράλληλα και εταίρος.
- ✓ Τους εταίρους όπου κανείς τους δεν είναι και διαχειριστής.

Το τεκμήριο δεν πρέπει να υπερβαίνει το τεκμήριο αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο στην εταιρεία.

5.3.2.5. Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε Ανώνυμη Εταιρεία

Εφόσον πρόκειται για Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε), το τεκμήριο επιβαρύνει:

- ✓ τους διευθύνοντες συμβούλους
- ✓ τους εντεταλμένους συμβούλους
- ✓ καθώς και τους διοικητές της εταιρείας

Το τεκμήριο δεν πρέπει να υπερβαίνει το τεκμήριο αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο στην εταιρεία.

5.3.2.6. Τεκμήριο σχολής οδηγών

Εφόσον πρόκειται για σχολές οδηγών για τον υπολογισμό του τεκμηρίου λαμβάνεται υπόψη μόνο το αυτοκίνητο στο οποίο αναλογεί το μεγαλύτερο τεκμήριο.

5.3.2.7. Τεκμήριο ενοικιαστών αυτοκινήτων

Όσο αναφορά τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων για τον υπολογισμό του τεκμηρίου λαμβάνεται υπόψη μόνο το αυτοκίνητο στο οποίο αναλογεί το μεγαλύτερο τεκμήριο.

5.3.2.8. Τεκμήριο νοικιασμένου αυτοκινήτου

Τεκμήριο με το οποίο επιβαρύνεται ο ενοικιαστής αυτοκινήτου δημιουργείται εάν νοίκιασε αυτοκίνητο είτε με την απλή μέθοδο ενοικίασης ή είτε με τη μέθοδο χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) για όσο χρόνο διαρκεί η μίσθωση.

5.3.2.9. Τεκμήριο αυτοκινήτου ανηλίκου

Όσο αναφορά το τεκμήριο που αναλογεί σε αυτοκίνητο το οποίο ανήκει σε ανήλικο παιδί, θα επιβαρυνθεί ο γονέας που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και σε περίπτωση όπου αυτός ο γονέας έχει χάσει τη γονική μέριμνα θα επιβαρυνθεί ο άλλος κι αν έχει χαμηλότερο εισόδημα συγκριτικά με τον πρώτο.

5.3.2.10. Απόκτηση ή μεταβίβαση με οποιονδήποτε τρόπο

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του έτους αποκτηθεί ή μεταβιβαστεί αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης με οποιονδήποτε τρόπο τότε το τεκμήριο περιορίζεται σε τόσους μήνες όσοι και οι μήνες κατοχής ή κυριότητάς του.

Τα παραπάνω ισχύουν και για τα αυτοκίνητα τα οποία υπέστησαν ολοκληρωτική καταστροφή ή βρίσκονται σε ακινησία.

Το χρονικό διάστημα παραπάνω από δέκα πέντε (15) ημέρες «πιάνεται» ως ολόκληρος μήνας, εάν δηλαδή το αυτοκίνητο το είχαμε από την 1η Ιανουαρίου και το μεταβιβάσαμε την 16η Δεκεμβρίου, ο Δεκέμβριος «πιάνεται» ολόκληρος, επομένως θα υπολογιστεί τεκμήριο και για τους δώδεκα (12) μήνες.

5.3.2.11. Ποια αυτοκίνητα δεν έχουν τεκμήριο

Δεν ισχύει τεκμήριο συντήρησης αυτοκινήτων στα παρακάτω:

- ✓ Αυτοκίνητα που έχουν διασκευαστεί ειδικά για κινητικά ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας άνω των 67%.
- ✓ Αυθεντικά αυτοκίνητα (αντίκες) με πιστοποιητικό αυθεντικότητας.
- ✓ Αγροτικά αυτοκίνητα τα οποία με βάση την άδειά τους χαρακτηρίζονται ως φορτηγά.

5.3.2.12. Προσδιορισμός τεκμηρίου Ι.Χ.

Προκειμένου τον υπολογισμό του τεκμηρίου για αυτοκίνητα Ι.Χ. θα πρέπει να λάβουμε υπόψη τα κυβικά εκατοστά καθώς και το συντελεστή παλαιότητας.

Ο υπολογισμός προκειμένου τον προσδιορισμό του τεκμηρίου γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

- Τα αυτοκίνητα που έχουν έως χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά υπολογίζεται τεκμήριο τέσσερεις χιλιάδες (4.000) ευρώ.
- Τα αυτοκίνητα τα οποία είναι πάνω από χίλια διακόσια (1.200) κυβικά και μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά το τεκμήριο αυξάνεται κατά εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.
- Τα αυτοκίνητα τα οποία είναι πάνω από δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά το τεκμήριο αυξάνεται κατά εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.
- Τα αυτοκίνητα τα οποία έχουν πάνω από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά το τεκμήριο αυξάνεται κατά χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Το τεκμήριο που υπολογίζεται για το κάθε αυτοκίνητο μειώνεται αναλόγως την παλαιότητά του.

Η παλαιότητα του αυτοκινήτου υπολογίζεται από το πρώτο έτος κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ως ακολούθως:

- Εάν πρόκειται για αυτοκίνητο του οποίου η διάρκεια κυκλοφορίας είναι πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) χρόνια από το πρώτο έτος κυκλοφορίας έχει τριάντα τοις εκατό (30%) συντελεστή παλαιότητας.
- Εάν πρόκειται για αυτοκίνητο του οποίου η διάρκεια κυκλοφορίας είναι πάνω από δέκα (10) χρόνια από το πρώτο έτος κυκλοφορίας έχει πενήντα τοις εκατό (50%) συντελεστή παλαιότητας.

Ακολουθούν αναλυτικοί πίνακες της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για αυτοκίνητα Ι.Χ. (βλέπε www.forin.gr)

Πίνακας 1.

	Μέχρι και 5 έτη	Από 5 έτη έως 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
Κυβικά	Έτος πρώτης κυκλοφορίας	Έτος πρώτης κυκλοφορίας	Έτος πρώτης

εκατοστά	2011, 2010, 2009, 2008, 2007	2006, 2005, 2004, 2003, 2002	κυκλοφορίας 2001 και πριν
1.000	4.000,00 €	2.800,00 €	2.000,00 €
1.200	4.000,00 €	2.800,00 €	2.000,00 €
1.300	4.600,00 €	3.220,00 €	2.300,00 €
1.400	5.200,00 €	3.640,00 €	2.600,00 €
1.500	5.800,00 €	4.060,00 €	2.900,00 €
1.600	6.400,00 €	4.480,00 €	3.200,00 €
1.700	7.000,00 €	4.900,00 €	3.500,00 €
1.800	7.600,00 €	5.320,00 €	3.800,00 €
2.000	8.800,00 €	6.160,00 €	4.400,00 €
2.500	13.300,00 €	9.310,00 €	6.650,00 €
3.000	17.800,00 €	12.460,00 €	8.900,00 €
3.500	23.800,00 €	16.660,00 €	11.900,00 €

Παράδειγμα

Έστω ότι ένα φυσικό πρόσωπο είναι κάτοχος αυτοκινήτου Ι.Χ. τεσσάρων χιλιάδων και οκτακοσίων (4.800) κυβικών εκατοστών, το οποίο το έχει από 03.04.2004 ο υπολογισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης υπολογίζεται ως εξής:

Καταρχήν έχει το αυτοκίνητο από το έτος 2004 έως και το 2012 επί οκτώ (8) έτη, συνεπώς θα υπολογίσουμε μείωση του τεκμηρίου με συντελεστή παλαιότητας 30%.

Μέχρι τα τρεις χιλιάδες πεντακόσια (3.500) κυβικά εκατοστά και με συντελεστή παλαιότητας 30% το τεκμήριο που αναλογεί είναι 16.660,00 ευρώ, στη συνέχεια υπολογίζουμε για κάθε εκατό (100) κυβικά εκατοστά τεκμήριο χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειωμένο με τριάντα τοις εκατό (30%) .

Άρα $13 * 1.200 \text{ €} = 15.600 - (15.600 * 30\%) = 15.600 - 4.680 = 10.920,00\text{€}$ τεκμήριο

5.3.3. Σκάφη ή πλοία ιδιωτικής χρήσης

Πρόκειται για το τεκμήριο το οποίο δημιουργείται από την κατοχή ή κυριότητα σκάφους αναψυχής ιδιωτικής χρήσης του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί του και των βαρύνουν.

Υπάρχουν δύο κατηγορίες σκαφών:

- ✓ Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη.

- ✓ Μηχανοκίνητα ή μικτά ή ιστιοφόρα σκάφη με χώρο ενδιαίτησης.

Μηχανοκίνητα πλοία είναι εκείνα τα οποία έχουν σαν βασικό μέσο προώθησής τους κινητήριες μηχανές καθώς και άλλο βοηθητικό μέσο το οποίο αναφέρεται στο πιστοποιητικό ασφαλείας τους.

Ιστιοφόρα πλοία είναι εκείνα τα οποία έχουν επαρκή ιστιοφορία σαν βασικό μέσο προώθησής τους και βοηθητικό κινητήρα προκειμένου την προώθησή του.

Χώροι ενδιαίτησης είναι εκείνοι οι οποίοι χρησιμοποιούνται προκειμένου τη διαμονή, τη σίτιση και την υγιεινή του πλοίου.

5.3.3.1. Προσδιορισμός τεκμηρίου σκαφών αναψυχής Ιδιωτικής Χρήσης

Ανάλογα τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους το τεκμήριο που αναλογεί ορίζεται ως εξής:

α) Τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη

- Με ολικό μήκος έως πέντε (5) μέτρα έχουν τεκμήριο τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ.
- Αν πρόκειται για πάνω από πέντε (5) μέτρα το τεκμήριο αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ το μέτρο.

β) Τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης

- Με ολικό μήκος έως επτά (7) μέτρα έχουν τεκμήριο δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ.
- Αν πρόκειται για άνω των επτά (7) μέτρων και μέχρι δέκα (10) μέτρα, το τεκμήριο αυξάνεται κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο μήκους.
- Αν πρόκειται για πάνω από δέκα (10) μέτρα και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα το τεκμήριο αυξάνεται κατά επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο μήκους.
- Αν πρόκειται για πάνω από δώδεκα (12) μέτρα και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα το τεκμήριο αυξάνεται κατά δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο μήκους.

- Αν πρόκειται για πάνω από δεκαπέντε (15) μέτρα και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα το τεκμήριο αυξάνεται κατά είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο μήκους.
- Αν πρόκειται για πάνω από δέκα οκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα μήκους το τεκμήριο αυξάνεται κατά τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο μήκους.
- Τέλος αν πρόκειται για πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα το τεκμήριο αυξάνεται κατά πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο μήκους.

Όσο αναφορά αυτή την κατηγορία σκαφών το τεκμήριο που προκύπτει έχει μείωση πενήντα τοις εκατό (50%).

Ομοίως και για τα πλοία αναψυχής τα οποία είναι από ξύλο τέτοιου τύπου υλικών που προέρχεται από την ελληνική ναυτική παράδοση όπως είναι το τρεχαντήρι, ο βαρκαλάς, το πέραμα, το τσερνίκι και το λίμπερτυ και έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα ισχύει η μείωση του πενήντα τοις εκατό (50%).

Όσο αναφορά την κάθε κατηγορία σκάφους γίνεται μείωση του τεκμηρίου αναλόγως την παλαιότητά του ως εξής:

- Εάν πρόκειται για σκάφος το οποίο νηολογήθηκε και από το έτος νηολόγησής του έχει περάσει χρονικό διάστημα από πέντε (5) μέχρι και δέκα (10) χρόνων ο συντελεστής παλαιότητας που αντιστοιχεί είναι δεκαπέντε τοις εκατό (15%).
- Εάν πρόκειται για σκάφος το οποίο νηολογήθηκε και από το έτος νηολόγησής του έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) χρόνια ο συντελεστής παλαιότητας που αναλογεί είναι τριάντα τοις εκατό (30%).

Σε περίπτωση που συναντήσουμε σκάφος το οποίο δεν έχει ακέραιο αριθμό θα πρέπει προκειμένου τον υπολογισμό του τεκμηρίου του να στρογγυλοποιήσουμε τον αριθμό προς τα πάνω στον ακριβώς επόμενο ακέραιο αριθμό. Εάν για παράδειγμα ένα σκάφος είναι επτά μέτρα και δέκα εκατοστά (7,10) το τεκμήριο που θα υπολογιστεί θα είναι για οκτώ (8) μέτρα.

Ακολουθεί αναλυτικός πίνακας της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου με βάση το ολικό μήκος. (βλέπε www.forin.gr)

Πίνακας 1.

Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη	
Ολικό μήκος	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
4	4.000,00 €
5	4.000,00 €
6	6.000,00 €
7	8.000,00 €
8	10.000,00 €
9	12.000,00 €
10	14.000,00 €

Ακολουθεί αναλυτικός πίνακας της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη (ιστιοφόρα και μηχανοκίνητα) με χώρο ενδιαίτησης με βάση το ολικό μήκος. (βλέπε www.forin.gr)

Πίνακας 2.

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ			
Ολικό μήκος	Έτος νηολόγησης 2011, 2010, 2009, 2008, 2007	Έτος νηολόγησης 2006, 2005, 2004, 2003, 2002	Έτος νηολόγησης 2001 και πριν
5	12.000,00 €	10.200,00 €	8.400,00 €
6	12.000,00 €	10.200,00 €	8.400,00 €
7	12.000,00 €	10.200,00 €	8.400,00 €
8	15.000,00 €	12.750,00 €	10.500,00 €
9	18.000,00 €	15.300,00 €	12.600,00 €
10	21.000,00 €	17.850,00 €	14.700,00 €
11	28.500,00 €	24.225,00 €	19.950,00 €
12	36.000,00 €	30.600,00 €	25.200,00 €
13	51.000,00 €	43.350,00 €	35.700,00 €
14	66.000,00 €	56.100,00 €	46.200,00 €
15	81.000,00 €	68.850,00 €	56.700,00 €
16	103.500,00 €	87.975,00 €	72.450,00 €
17	126.000,00 €	107.100,00 €	88.200,00 €
18	148.500,00 €	126.225,00 €	103.950,00 €
19	178.500,00 €	151.725,00 €	124.950,00 €
20	208.500,00 €	177.225,00 €	145.950,00 €
21	238.500,00 €	202.725,00 €	166.950,00 €
22	268.500,00 €	228.225,00 €	187.950,00 €
23	318.500,00 €	220.725,00 €	222.950,00 €
24	368.500,00 €	313.225,00 €	257.950,00 €

25	418.500,00 €	355.725,00 €	292.950,00 €
----	--------------	--------------	--------------

Ακολουθεί αναλυτικός πίνακας της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για **μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου** με βάση το ολικό μήκος με μείωση της δαπάνης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και με τριάντα τοις εκατό (30%) ανάλογα την παλαιότητα.

Πίνακας 3.

Ολικό μήκος	Από 5 έτη έως 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006, 2005, 2004, 2003, 2002	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2001 και πριν
4	3.400,00 €	2.800,00 €
5	3.400,00 €	2.800,00 €
6	5.100,00 €	4.200,00 €
7	6.800,00 €	5.600,00 €
8	8.500,00 €	7.000,00 €
9	10.200,00 €	8.400,00 €
10	11.900,00 €	9.800,00 €

Ακολουθεί αναλυτικός πίνακας της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για **μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη** (ιστιοφόρα και μηχανοκίνητα) με χώρο ενδιαίτησης με βάση το ολικό μήκος με μείωση της δαπάνης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) και με τριάντα τοις εκατό (30%) ανάλογα την παλαιότητα.

Πίνακας 4.

Ολικό μήκος	Από 5 έτη έως 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
	Έτος νηολόγησης πρώτη φορά 2006, 2005, 2004, 2003, 2002	Έτος νηολόγησης πρώτη φορά 2001 και πριν
Μέχρι 7 μέτρα	10.200,00 €	8.400,00 €
Πάνω από 7 μέτρα έως 10 μέτρα	2.550,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	2.100,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 10 μέτρα έως 12 μέτρα	6.375,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	5.250,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 12 μέτρα έως 15 μέτρα	12.750,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	10.500,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους

Πάνω από 15 μέτρα έως 18 μέτρα	19.125,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	15.750,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 18 μέτρα έως 22 μέτρα	25.500,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	21.000,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 22 μέτρα	42.500,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	35.000,00 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους

Παρακάτω ακολουθούν δύο παραδείγματα υπολογισμού αντικειμενικής δαπάνης, με την πρώτη και δεύτερη κατηγορία σκαφών που αναφέραμε προηγουμένως.

Παράδειγμα

Έστω ότι κάποιο φυσικό πρόσωπο έχει στην κατοχή του ένα ταχύπλοο (ανήκει στην κατηγορία μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου, ταχύπλοα και μη) νηολογημένο από το έτος 1999 το οποίο είναι στα έντεκα (11) μέτρα.

Από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά έως και το έτος 2011 έχει παλαιότητα 12 έτη άρα εφαρμόζεται μείωση για το τεκμήριο που αναλογεί με συντελεστή παλαιότητας 30%.

Το τεκμήριο που αναλογεί μέχρι 10 m. είναι 14.000 € και εφαρμόζεται μείωση στο ποσό αυτό 30% οπότε:

$$14.000 - (14.000 * 30\%) = 14.000 - 4.200 = 9.800 \text{ €}$$

Το τεκμήριο που αναλογεί για κάθε επιπλέον μέτρο πάνω από 10 m. είναι 2.000 € και εφαρμόζεται μείωση στο ποσό αυτό 30% οπότε:

$$2.000 - 2.000 * 30\% = 2.000 - 600 = 1.400 \text{ €}$$

Άρα $9.800 + 1.400 = 11.200,00 \text{ €}$ τεκμήριο για αυτό το σκάφος.

Παράδειγμα

Έστω ότι κάποιο φυσικό πρόσωπο έχει στην κατοχή του ένα ιστιοφόρο (ανήκει στην κατηγορία ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης) το οποίο νηολογήθηκε για πρώτη φορά στο έτος 2004 και είναι δεκαπέντε μέτρα και τριάντα (15,30) εκατοστά.

Ο υπολογισμός του τεκμηρίου έχει ως εξής:

Το τεκμήριο που αναλογεί μέχρι τα επτά (7) μέτρα είναι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο.	12.000 μέχρι 7 m.	12.000€
---	-------------------	---------

Το τεκμήριο για κάθε μέτρο μετά τα επτά (7) μέτρα και μέχρι τα δέκα (10) είναι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο.	3.000*3 επιπλέον m.	9.000€
Το τεκμήριο για κάθε μέτρο μετά τα δέκα (10) μέτρα και μέχρι τα δώδεκα (12) είναι επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο.	7.500*2 επιπλέον m.	15.000€
Το τεκμήριο μετά τα δώδεκα (12) μέτρα και μέχρι τα δεκαπέντε (15) είναι δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο.	15.000*3 επιπλέον m.	45.000€
Το τεκμήριο μετά τα δεκαπέντε μέτρα (15) και μέχρι τα δεκαοκτώ (18) είναι είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22.500) ευρώ	22.500*1 επιπλέον m.	22.500€

Από το άθροισμα των παραπάνω ποσών έχει συσσωρευτεί τεκμήριο που αντιστοιχεί στα 103.500 ευρώ.

Λόγω ότι έχει νηολογηθεί από το έτος 2004 έχει παλαιότητα επτά (7) έτη που σημαίνει ότι εφαρμόζεται η μείωση του τεκμηρίου με συντελεστή παλαιότητας δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Άρα $103.500 - (103.500 * 15\%) = 103.500 - 15.525 = 87.975€$ τεκμήριο για το σκάφος.

5.3.3.2. Ποια σκάφη δεν έχουν τεκμήριο

- ✓ Τα σκάφη που βρίσκονται σε ακινησία
- ✓ Τα σκάφη που ανήκουν σε μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού
- ✓ Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης
- ✓ Η κωπήλατη βάρκα που έχει λεμβολόγιο

5.3.4. Αμοιβές πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής

Πρόκειται για τεκμήριο με το οποίο επιβαρύνεται ο ιδιοκτήτης σκάφους από τις αμοιβές που καταβάλει στο μόνιμο πλήρωμα που έχει ναυτολογήσει για το σκάφος του για όλο το έτος ή για κάποιο χρονικό διάστημα μέσα στο έτος.

Το τεκμήριο αυτό προστίθεται στο τεκμήριο για τα σκάφη και επομένως το τεκμήριο που βγαίνει για τα σκάφη μπορεί να περιλαμβάνει και το τεκμήριο από τις αμοιβές του πληρώματος.

Παράδειγμα

Έστω ότι κάποιος φυσικό πρόσωπο έχει ένα ιστιοφόρο το οποίο νηολογήθηκε το 2010 με χώρους ενδιαίτησης δεκατέσσερα (14) μέτρα και δαπάνησε για αμοιβές πληρώματος δεκαεπτά χιλιάδες τετρακόσια (17.400) ευρώ.

Ο υπολογισμός για την ετήσια αντικειμενική δαπάνη συντήρησης αυτού του σκάφους έχει ως εξής:

Τεκμήριο σκάφους (14 μέτρα)	61.000 ευρώ
Πλέον Αμοιβές πληρώματος	<u>17.400 ευρώ</u>
Σύνολο Τεκμηρίου.....	78.400 ευρώ

5.3.5. Αεροσκάφη, ανεμόπτερα, και πτητικές αθλητικές μηχανές

Πρόκειται για το τεκμήριο με το οποίο επιβαρύνεται ο κάτοχος ή κύριος αεροσκάφους, ανεμόπτερου και πτητικής αθλητικής μηχανής.

Συγκεκριμένα η αντικειμενική δαπάνη του εν λόγω τεκμηρίου ορίζεται ως εξής:

- Εάν πρόκειται για ανεμόπτερα το τεκμήριο που αναλογεί είναι οκτώ χιλιάδες (8.000) ευρώ.
- Εάν πρόκειται για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα μέχρι τους πρώτους εκατό πενήντα (150) ίππους ισχύος του κινητήρα τους το τεκμήριο που αναλογεί είναι εξήντα πέντε χιλιάδες (65.000) ευρώ, μετά τους εκατό πενήντα (150) ίππους το τεκμήριο αυτό προσαυξάνεται κατά πεντακόσια (500) ευρώ για τον κάθε ίππο.
- Εάν πρόκειται για αεριοπροωθούμενα (JET) σκάφη το τεκμήριο που αναλογεί είναι διακόσια (200) ευρώ για κάθε λίμπρα.
- Εάν πρόκειται για υπερελαφρές πτητικές αθλητικές μηχανές (Υ.Π.Α.Μ.) το τεκμήριο που αναλογεί είναι σταθερά είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ.

Όσο αναφορά τα αεροσκάφη, τα ελικόπτερα και τα ανεμόπτερα δεν εφαρμόζεται μείωση του τεκμηρίου λόγω παλαιότητας και ούτε αναγνωρίζεται ακινησία επομένως και σε αυτή την περίπτωση το τεκμήριο υπολογίζεται κανονικά.

Παράδειγμα

Έστω ότι ένα φυσικό πρόσωπο έχει στην κατοχή του ένα (1) αεριοπροωθούμενο σκάφος ογδόντα (80) λίμπρες το ένα και εκατό (100) αντίστοιχα, δύο (2) υπερελαφρές πτητικές αθλητικές μηχανές καθώς και ένα (1) ελικόπτερο εκατόν ογδόντα (180) ίπων.

Το τεκμήριο υπολογίζεται όπως παρακάτω:

Αεριοπροωθούμενο (1 ^ο) 80 * 200 =	16.000 ευρώ
Αεριοπροωθούμενο (2 ^ο) 100 * 200 =	20.000 ευρώ
Υ.Π.Α.Μ. (1 ^η)	20.000 ευρώ
Υ.Π.Α.Μ. (2 ^η)	20.000 ευρώ
Ελικόπτερο μέχρι 150 ίπποι.....	65.000 ευρώ
Ελικόπτερο μετά από 150 ίππους 30 * 500.....	<u>15.000 ευρώ</u>
Συνολικό τεκμήριο.....	156.000 ευρώ

5.3.5.1. Τεκμήριο ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων που ανήκει σε ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ, αστικές εταιρείες, κοινωνίες και κοινοπραξίες

Οι επιχειρήσεις που έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους ελικόπτερα ή αεροσκάφη ως μέσο αναψυχής ή για επαγγελματική χρήση το τεκμήριο που αναλογεί βαρύνει τους παρακάτω:

- Εάν πρόκειται για ελικόπτερα και ανεμόπτερα που ανήκουν σε ΟΕ, ΕΕ, αστικές εταιρείες, κοινωνίες καθώς και κοινοπραξίες το τεκμήριο που αναλογεί επιβαρύνει τους εταίρους κατά το ποσοστό συμμετοχής τους.
- Εάν πρόκειται για ελικόπτερα και ανεμόπτερα που ανήκουν σε Ανώνυμη Εταιρεία το τεκμήριο επιβαρύνει ισομερώς τους διαχειριστές, τους διευθύνοντες και εντεταλμένους συμβούλους, τους διοικητές ΑΕ, καθώς και τους προέδρους των διοικητικών συμβουλίων.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται από την 1^η Ιανουαρίου του 2011 και για τις υπερελαφρές πτητικές μηχανές.

5.3.6. Δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Πρόκειται για το τεκμήριο το οποίο δημιουργείται από την κατοχή ή κυριότητα πισίνας.

Οι δεξαμενές κολύμβησης χωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

- ✓ Εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης
- ✓ Κοινόχρηστη δεξαμενή κολύμβησης

5.3.6.1. Προσδιορισμός τεκμηρίου για δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Προκειμένου τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για δεξαμενή κολύμβησης ορίζονται τα παρακάτω ποσά ως εξής:

- Για επιφάνεια μέχρι τα εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα και για κάθε τετραγωνικό μέτρο το τεκμήριο που αναλογεί είναι εκατόν εξήντα (160) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.
- Για επιφάνεια άνω των εξήντα (60) τετραγωνικών μέτρων το τεκμήριο που αναλογεί είναι τριακόσια είκοσι (320) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.

Το τεκμήριο που αναλογεί για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης διπλασιάζεται.

Το τεκμήριο που αναλογεί για κοινόχρηστη δεξαμενή κολύμβησης που βρίσκεται σε συγκρότημα πολυκατοικιών, επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων βάσει των χιλιοστών κάθε διαμερίσματος στο οικόπεδο.

Σε περίπτωση που η πισίνα ανήκει και στους δύο συζύγους (συνιδιοκτησία) τότε το τεκμήριο αναλογεί με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας που έχει ο κάθε σύζυγος ξεχωριστά.

Ακολουθούν ενδεικτικοί πίνακες δεξαμενών κολύμβησης.

Πίνακας 1.

Αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής πισίνας	
Επιφάνεια σε τετραγωνικά μέτρα	Έτος 2011
30	4.800,00 €

60	9.600,00 €
90	19.200,00 €

Πίνακας 2.

Αντικειμενική δαπάνη εσωτερικής πισίνας	
Επιφάνεια σε τετραγωνικά μέτρα	Έτος 2011
30	9.600,00 €
60	19.200,00 €
90	38.400,00 €

Παράδειγμα

Έστω ότι σε μια πολυκατοικία υπάρχουν πέντε διαμερίσματα με ξεχωριστό ιδιοκτήτη το καθένα με 180, 210, 290 και 320 χιλιοστά αντίστοιχα επίσης ότι υπάρχει σε αυτό το οικόπεδο εξωτερική κοινόχρηστη πισίνα επιφάνειας 100 τετραγωνικά μέτρα.

Επομένως ο υπολογισμός θα είναι ο ακόλουθος:

- Μέχρι 90 τ.μ. το τεκμήριο που αναλογεί είναι 19.200,00 ευρώ
- Για κάθε τετραγωνικό μέτρο μετά τα 90 τ.μ. εξωτερικής πισίνας το τεκμήριο που αναλογεί είναι 320 ευρώ ανά τ.μ..

Άρα: $19.200 + 3.200 = 22.400$ ευρώ τεκμήριο

Ο επιμερισμός του τεκμηρίου έχει ως εξής:

- Για τον ιδιοκτήτη που έχει 180 χιλιοστά $22.400 * 180/1.000 = 4.032$ ευρώ
- Για τον ιδιοκτήτη που έχει 210 χιλιοστά $22.400 * 210/1000 = 4.704$ ευρώ
- Για τον ιδιοκτήτη που έχει 290 χιλιοστά $22.400 * 290/1000 = 6.496$ ευρώ
- Για τον ιδιοκτήτη που έχει 320 χιλιοστά $22.400 * 320/1000 = 7.168$ ευρώ

5.3.7. Τεκμήριο ιδιωτικών σχολείων

Πρόκειται για ετήσια αντικειμενική δαπάνη που τεκμαίρεται και επιβαρύνει το φορολογούμενο λόγω καταβολής διδάκτρων σε σχολεία στοιχειώδους ή μέσης εκπαίδευσης με βάση τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδίδονται από τα εν λόγω σχολεία.

Εφόσον οι γονείς καταβάλλουν για τα παιδιά τους τα οποία είναι προστατευόμενα δίδακτρα για τέτοιου είδους σχολεία επιβαρύνονται με το εν λόγω τεκμήριο.

Σε περίπτωση διαζευγμένων γονιών, το τεκμήριο επιβαρύνει τον γονέα που πληρώνει τα δίδακτρα ακόμη κι αν δεν τον βαραίνουν.

Εάν οι γονείς εργάζονται σε εταιρεία η οποία καλύπτει τις δαπάνες των διδάκτρων κτλ. θεωρείται και πάλι τεκμήριο διότι η κάλυψη της δαπάνης από την εταιρεία είναι στην ουσία προσαύξηση του μισθού του εργαζόμενου σε αυτή την εταιρεία γονέα, δηλαδή είναι σαν να κρατάει η εταιρεία ένα μέρος του μισθού προκειμένου να το καταβάλλει για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών εκ μέρους του εργαζόμενου, συνεπώς θεωρείται τεκμήριο αφού έγινε η δαπάνη εκ μέρους του εργαζόμενου άσχετα με ποιόν τρόπο και από ποιόν έγινε.

Το εν λόγω τεκμήριο υπολογίζεται με βάση τα ποσά που καταβλήθηκαν και αποδεικνύονται με αποδείξεις, σε περίπτωση όμως που τα δίδακτρα οφείλονται δεν λογίζεται σαν τεκμήριο το οφειλόμενο ποσό σε άλλο χρόνο παρά μόνο στο χρόνο καταβολής του.

Επίσης η εν λόγω δαπάνη δεν αφορά μόνο τα δίδακτρα, επειδή δεν γίνεται στενή αναφορά σε δίδακτρα αλλά αφορά το σύνολο της δαπάνης που καταβλήθηκε, οπότε μπορούν να συμπεριληφθούν μέχρι και τα μεταφορικά μέσα στο σύνολο της.

Η εν λόγω αντικειμενική δαπάνη βαρύνει τους γονείς εφόσον τα τέκνα συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν ακόμη κι αν προκειμένου την κάλυψή της συμμετέχουν στην καταβολή και άλλα πρόσωπα όπως γιαγιάδες, θείοι κλπ..

5.3.7.1. Δαπάνες ιδιωτικών σχολείων που δεν αποτελούν τεκμήριο

Εξαιρούνται από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιωτικά σχολεία οι παρακάτω:

- ✓ Δαπάνες σε ιδιωτικά νυχτερινά γυμνάσια ή λύκεια
- ✓ Δαπάνες σε ειδικά σχολεία για άτομα με ειδικές ανάγκες

5.3.8. Τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό

Πρόκειται για την ετήσια αντικειμενική δαπάνη που δημιουργήθηκε μέσα στο 2011 λόγω απασχόλησης οικιακού βοηθού, οδηγού αυτοκινήτου, δάσκαλου, κηπουρού και λοιπού βοηθητικού προσωπικού.

Το ποσό που λαμβάνουμε υπόψη για τον προσδιορισμό αυτού του τεκμηρίου είναι αυτό που προβλέπεται με βάση τη συλλογική σύμβαση εργασίας και όχι βάσει του πραγματικού ποσού που καταβάλουμε.

Παράδειγμα

Έστω ότι κάποιος φορολογούμενος απασχολεί βοηθητικό προσωπικό δύο οικιακούς βοηθούς και για την κατηγορία αυτού του επαγγέλματος έχει οριστεί κατώτερος μισθός 592 ευρώ αλλά ο φορολογούμενος καταβάλλει 700 ευρώ, τότε σαν τεκμήριο θα λογιστεί το ποσό που ορίζεται ως κατώτερο αυτής της κατηγορίας επαγγέλματος με βάση τη συλλογική σύμβαση, δηλαδή τα 592 ευρώ.

5.3.8.1. Δεν αποτελούν τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό

Δεν υπολογίζεται τεκμήριο σε περιπτώσεις όπου:

- ✓ Ο φορολογούμενος απασχολεί μόνο έναν οικιακό βοηθό
- ✓ Ο φορολογούμενος ή πρόσωπα που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν έχει αναπηρία φυσική ή διανοητική άνω του 67%
- ✓ Ο φορολογούμενος ή πρόσωπα που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν είναι άνω των 65 ετών και απασχολεί νοσοκόμο.

5.3.9. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Πρόκειται για το τεκμήριο το οποίο επιβαρύνει ένα φυσικό πρόσωπο είτε είναι άγαμο είτε έγγαμο και τεκμαίρει την ελάχιστη ετήσια δαπάνη που μπορεί να κάνει για τη διαβίωσή του.

Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη όσο αναφορά τον άγαμο είναι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη όσο αναφορά τον έγγαμο είναι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

5.4. Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Όσο αναφορά τα τεκμήρια των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης (τρόπου ζωής) καθώς και τα τεκμήρια των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (αγοράς) υπάρχει η δυνατότητα αμφισβήτησής τους.

Μπορούν να αμφισβητηθούν τα τεκμήρια αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ως εξής:

- ✓ Τεκμήριο αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης για αναπήρους, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- ✓ Τεκμήριο αυτοκινήτων που ανήκουν σε αλλοδαπή επιχείρηση.
- ✓ Τεκμήριο σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης που ανήκουν σε μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού.
- ✓ Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένο για την εξυπηρέτηση ατόμων που έχουν κινητικές αναπηρίες άνω του εξήντα επτά (67%).
- ✓ Τεκμήριο αγοράς πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν γεωργική ή εμπορική (ατομική) επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.
- ✓ Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτων τα οποία αγοράστηκαν από ατομικές επιχειρήσεις με σκοπό τη μεταπώλησή τους και για τα οποία έχει γίνει η κατάθεση πινακίδων και αδειών.

5.4.1. Σε ποιά πρόσωπα εφαρμόζεται απαλλαγή ή μείωση των τεκμηρίων

Η απαλλαγή ή η μείωση κατά περίπτωση των τεκμηρίων εφαρμόζεται στις κάτωθι περιπτώσεις:

- ✓ Για συνταξιούχους οι οποίοι υπερβαίνουν το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζεται μείωση των τεκμηρίων σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).
- ✓ Για φυσικά πρόσωπα με μόνιμη κατοικία ή συνήθη διαμονή στο εξωτερικό και με την προϋπόθεση ότι δεν έχουν εισόδημα από την Ελλάδα παρά μόνο από το εξωτερικό, εφαρμόζεται απαλλαγή από τα τεκμήρια.

- ✓ Για αλλοδαπό προσωπικό το οποίο δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα και απασχολείται σε συγκεκριμένες επιχειρήσεις και με την προϋπόθεση οι επιχειρήσεις αυτές να είναι υπαγμένες στους νόμους 89/1967, 378/1968 και το άρθρο 25 του νόμου 27/1975 εφαρμόζεται απαλλαγή στο τεκμήριο κατοικίας και επιβατικών αυτοκινήτων.
- ✓ Για ημεδαπό προσωπικό το οποίο διαμένει στο εξωτερικό και απασχολείται σε συγκεκριμένες επιχειρήσεις και με την προϋπόθεση οι επιχειρήσεις αυτές να είναι υπαγμένες στους νόμους 89/1967, 378/1968 και το άρθρο 25 του νόμου 27/1975 εφαρμόζεται απαλλαγή στο τεκμήριο κατοικίας και επιβατικών αυτοκινήτων.

5.5. Τρόποι κάλυψης ή περιορισμού των τεκμηρίων

Δίνεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να καλύψει ή να περιορίσει τη διαφορά που προκύπτει από τις αντικειμενικές δαπάνες.

Επειδή ο φορολογούμενος μπορεί να έχει πάρει κάποια χρηματικά ποσά από το παρελθόν τα οποία έχουν φορολογηθεί ή είχαν απαλλαγή από το φόρο και με βάση αυτά τα ποσά έκανε κάποια αγορά ή διατηρεί κάποιο περιουσιακό στοιχείο που του δημιουργεί τεκμήριο, έχει το δικαίωμα να επικαλεστεί αυτά τα ποσά και η διαφορά έχει πραγματικό εισόδημα από το τεκμήριο να δικαιολογηθεί και παράλληλα να μειωθεί το σύνολο του τεκμηρίου ή ακόμη να καλυφθεί τελείως.

Η διαφορά δηλωμένου και τεκμαρτού εισοδήματος μπορεί να δικαιολογηθεί από:

- ✓ Τα ποσά από τραπεζικά δάνεια.
- ✓ Χρηματικά ποσά από δωρεά ή γονική παροχή.
- ✓ Τα ποσά από πώληση περιουσιακών στοιχείων.
- ✓ Τα κέρδη από τυχερά παιχνίδια ΛΟΤΤΟ, ΠΡΟ-ΠΟ κτλ.
- ✓ Ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα.
- ✓ Εισαγωγή αλλοδαπών κεφαλαίων που φορολογήθηκαν στη χώρα απόκτησής τους.
- ✓ Επαναπατριζόμενα κεφάλαια.
- ✓ Ποσά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
- ✓ Αποταμίευση παλαιότερων ετών.

5.6. Δικαίωμα αμφισβήτησης των τεκμηρίων

Υπάρχει η δυνατότητα από κάθε υπόχρεο να ζητήσει να μην του αναγνωριστούν αντικειμενικές δαπάνες των οποίων το σύνολο είναι μεγαλύτερο από του πραγματικού εισοδήματος.

Η αμφισβήτηση των τεκμηρίων γίνεται από:

- ✓ Όσους συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και οι δαπάνες διαβίωσής τους είναι μειωμένες επειδή αποδεδειγμένα συμβάλλουν στις δαπάνες των συγγενών τους προϋποθέτοντας όμως ότι οι συγγενείς παρουσιάζουν εισόδημα από εμφανείς πηγές.
- ✓ Όσους υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία στις ένοπλες δυνάμεις.
- ✓ Τους ανέργους που δικαιούνται επίδομα ανεργίας.
- ✓ Τους φυλακισμένους.
- ✓ Τους ορφανούς ανήλικους που είναι κύριοι επιβατηγών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά που άφησε ο πατέρας ή η μητέρα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^Ο: ΦΟΡΟΑΠΑΛΛΑΓΕΣ – ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ **– ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΤΟ ΦΟΡΟ**

6.1. Απαλλαγές από το φόρο

6.1.1. Πρόσωπα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο

Τα πρόσωπα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο είναι:

- ✓ Οι αλλοδαποί πρέσβεις και οι λοιποί διπλωμάτες και πράκτορες για τα εισοδήματά τους τα οποία αποκτούν στην αλλοδαπή από μισθωτές υπηρεσίες και από κάθε άλλη πηγή.
- ✓ Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες έως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων με την προϋπόθεση ότι είναι ιθαγενείς του κράτους που αντιπροσωπεύεται και το εισόδημα που αποκτούν από την Ελλάδα προέρχεται μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

6.1.2. Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο

Τα εισοδήματα που προέρχονται από μισθωτές υπηρεσίες και απαλλάσσονται από το φόρο είναι:

- ✓ Οι συντάξεις καθώς και κάθε είδους περιθάλψεις που παρέχονται σε πρόσωπα τα οποία είναι ανάπηροι πολέμου, θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου καθώς και σε αναπήρους και θύματα στρατιωτικούς που έπαθαν εν καιρώ ειρήνης στη διάρκεια εκτέλεσης της υπηρεσίας τους εξαιτίας αυτής.
- ✓ Η σύνταξη η οποία καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου ανάλογα με τα χρόνια υπηρεσίας που έχουν στο δημόσιο κατά το ποσό.
- ✓ Το εξωιδρυματικό επίδομα καθώς και το ποσό που προσαυξάνει τη σύνταξη (ποια η διαφορά τους) το οποίο καταβάλλεται σε τυφλούς και άτομα που έχουν απόλυτη αναπηρία και επομένως χρειάζονται συνεχή συμπαράσταση, επίβλεψη και φροντίδα από άλλα πρόσωπα.
- ✓ Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που καταβάλλονται σε πρόσωπα με ολική τυφλότητα, ομοίως σε πρόσωπα με βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το ογδόντα τοις εκατό (80%).

- ✓ Οι αποδοχές που λαμβάνουν τα αλλοδαπά κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.
- ✓ Το πενήντα τοις εκατό (50%) από τις αποδοχές που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα τα οποία πρώτον, παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα ελληνικά σχολεία τα οποία λειτουργούν στην Ομοσπονδιακή δημοκρατία της Γερμανίας, και δεύτερον έχουν την Ελληνική ή Γερμανική Ιθαγένεια ή είναι πολίτες τρίτης χώρας και πληρώνονται από το Ελληνικό δημόσιο ή από φορέα ο οποίος βρίσκεται στην αλλοδαπή και αποτελεί υποδιαίρεση του Ελληνικού δημοσίου ή υπηρεσίας του Ελληνικού δημοσίου.
- ✓ Το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.).
- ✓ Τα επιδόματα που αναφέρω στην υποενότητα “εισοδήματα που δεν είναι από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο” του ν.1892/1990.
- ✓ Η ισόβια σύνταξη που καταβάλλεται σε πολύτεκνη μητέρα η οποία είναι ίση προς το τετραπλάσιο μισθό του ανειδίκευτου εργάτη.

6.1.3. Εισοδήματα από ακίνητα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο

Τα εισοδήματα που προέρχονται από ακίνητα και απαλλάσσονται του φόρου είναι:

- ✓ Το τεκμαρτό εισόδημα το οποίο προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα που κάνει ο κύριος, νομέας ή επικαρπωτής τους προς το Ελληνικό Δημόσιο ή σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου.
- ✓ Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση.
- ✓ Το τεκμαρτό εισόδημα το οποίο προκύπτει από την χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση της χρήσης κατοικίας η οποία δεν είναι άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων από τον γονέα ο οποίος φέρει την ιδιότητα του κύριου ή επικαρπωτή της κατοικίας.
- ✓ Το τεκμαρτό εισόδημα το οποίο προκύπτει από την χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση της χρήσης κατοικίας η οποία δεν είναι άνω των διακοσίων (200) τετραγωνικών μέτρων από τα τέκνα τα οποία φέρουν την ιδιότητα του κύριου ή επικαρπωτή της κατοικίας.

6.1.4. Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο

Τα εισοδήματα τα οποία προέρχονται από εμπορικές επιχειρήσεις και απαλλάσσονται του φόρου είναι:

- ✓ Τα κέρδη που προκύπτουν από την εκμετάλλευση πλοίων, στα οποία επιβάλλεται ειδικός φόρος σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά για τα πλοία.
- ✓ Η επιχορήγηση η οποία καταβάλλεται σε νέους επαγγελματίες που είναι ενταγμένοι σε προγράμματα του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) καθώς και σε νέους ελεύθερους επαγγελματίες.
- ✓ Τα κέρδη που αποκομίζουν τα ενταγμένα στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw» φυσικά πρόσωπα και οι πολύ μικρές επιχειρήσεις από την διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας στην «Δ.Ε.Η. Α.Ε.» ή σε άλλον προμηθευτή.

6.1.5. Εισοδήματα από κινητές αξίες τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο

Τα εισοδήματα τα οποία προέρχονται από κινητές αξίες και απαλλάσσονται του φόρου είναι:

- ✓ Οι τόκοι από οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή στο Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο με την προϋπόθεση η κατάθεση να μην είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος να είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
- ✓ Οι τόκοι από εκούσιες καταθέσεις όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων με την προϋπόθεση η κατάθεση να μην είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος να είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
- ✓ Οι τόκοι από εθνικά δάνεια τα οποία εκδίδονται με Έντοκα Γραμμάτια ή Ομολογίες με την προϋπόθεση ότι προβλέπεται η απαλλαγή.
- ✓ Οι τόκοι από ομολογιακά δάνεια της Δημόσιας Επιχείρησης Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών της Ελλάδος με την προϋπόθεση ότι προβλέπεται η απαλλαγή.
- ✓ Οι τόκοι που προκύπτουν από ομολογιακά δάνεια τα οποία εκδίδονται από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ ή συνάλλαγμα είτε στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό.

- ✓ Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU).
- ✓ Η υπεραξία που μπορεί να προκύψει από εκδιδόμενα ομολογιακά δάνεια κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU).
- ✓ Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών Ανώνυμων Εταιρειών που έχουν ως αντικείμενο την εκμετάλλευση πλοίων και των οποίων τα κέρδη φορολογούνται με ειδικό φόρο που προβλέπεται για πλοία κάθε φορά από τις φορολογικές διατάξεις.
- ✓ Τα κεφαλαιακά κέρδη τα οποία προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με άλλους τίτλους και με την εγγύηση για την εξόφλησή τους από το ελληνικό δημόσιο που έγινε προκειμένου την αναδιάταξη του ελληνικού χρέους.
- ✓ Τα κέρδη από τα αμοιβαία κεφάλαια του ν. 3283/2004 (ΦΕΚ 210 Α΄) και του ν.2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α΄) και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι των εν λόγω αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων τους σε ανώτερη τιμή από την τιμή κτήσης.

6.1.6. Επιπλέον απαλλάσσονται του φόρου

Δεν υπόκεινται σε φόρο τα παρακάτω:

- ✓ Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το δημόσιο ή την ακαδημία Αθηνών ή από το Μέγαρο Μουσικής Αθηνών και αυτά τα οποία απονέμονται από ΝΠΔΔ έπειτα από προκήρυξη νόμιμου σχετικού δημόσιου διαγωνισμού προκειμένου τη βράβευση επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών επιδόσεων.
- ✓ Οι υποτροφίες που καταβάλλονται από το δημόσιο ή ΝΠΔΔ ή από ιδρύματα και περιουσίες προκειμένου την επιδίωξη εθνωφελών ή θρησκευτικών ή εκπαιδευτικών ή καλλιτεχνικών ή κοινωφελών ή φιλανθρωπικών σκοπών μέχρι το ποσό υποτροφιών το οποίο καταβάλλεται από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς σε Έλληνες υποτρόφους.
- ✓ Τα χρήματα τα οποία καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες οι οποίοι έχουν υποβάλλει αίτηση προκειμένου την αναγνώριση

προσφυγικής τους ιδιότητας καθώς και στους πρόσφυγες που διαμένουν στην Ελλάδα προσωρινά για ανθρωπιστικούς λόγους.

6.2. Αφορολόγητο όριο

Ο κάθε φορολογούμενος γενικά φορολογείται με βάση την κλίμακα φορολογίας μετά από κάποιο όριο και πριν από αυτό δεν φορολογείται. αυτό το όριο μέχρι το οποίο δεν φορολογείται ονομάζεται αφορολόγητο όριο.

Ακολουθεί η κλίμακα φορολογίας όπως ορίζεται στο άρθρο 9 του ΚΦΕ:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2011

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

6.2.1. Αφορολόγητο ποσό 5.000

Όπως βλέπουμε και από την νέα φορολογική κλίμακα του οικονομικού έτους 2012 το ποσό μέχρι το οποίο δεν επιβάλλεται φόρος (αφορολόγητο όριο) είναι τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

6.2.2. Αφορολόγητο ποσό 9.000

Το αφορολόγητο όριο αυξάνεται στα εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ με την για φορολογούμενους που έχουν τεκμαρτό ή δηλούμενο εισόδημα έως και εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ σε περίπτωση που υπάγονται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- ✓ Νέοι γεννηθέντες από 1.1.1981 και μετά, δηλαδή άνω των τριάντα (30) ετών.

- ✓ Συνταξιούχοι γεννηθέντες έως και 31.12.1946 δηλαδή άνω των εξήντα πέντε (65) ετών.
- ✓ Άτομα με ειδικές ανάγκες με αναπηρία άνω του εξήντα επτά (67%).
- ✓ Συνταξιούχους ανεξάρτητα από την ηλικία τους οι οποίοι έχουν παιδιά με ειδικές ανάγκες.

6.2.3. Εισόδημα πάνω από 9.000

Εάν το εισόδημα του φορολογούμενου ο οποίος υπάγεται σε κάποια από τις περιπτώσεις που αναφέραμε πιο πάνω είναι μεγαλύτερο από εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ τότε, το ποσό του φόρου θα υπολογιστεί με βάση το αφορολόγητο των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ και ο προκύπτων φόρος θα μειωθεί μέχρι το ποσό το οποίο αν το αφαιρέσω από το ετήσιο εισόδημα δεν θα είναι μικρότερο από εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ.

6.2.4. Ποσά που αυξάνουν το αφορολόγητο

Εκτός από τις περιπτώσεις που αναφέραμε πιο πάνω βάσει των οποίων αυξάνεται το αφορολόγητο από πέντε χιλιάδες (5.000) σε εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ έχουμε και τα ποσά εκείνα που προσαυξάνουν το αφορολόγητο όριο ανάλογα την περίπτωση.

Τα ποσά που αυξάνουν το αφορολόγητο όριο είναι τα παρακάτω:

- ✓ Για άτομα με αναπηρία άνω του εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αυξάνεται το αφορολόγητο όριο της κλίμακας κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ.
- ✓ Για άτομα με αναπηρία άνω του εξήντα επτά τοις εκατό (67%) τα οποία είναι προστατευόμενα μέλη αυξάνεται το αφορολόγητο όριο της κλίμακας κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ.
- ✓ Για ανάπηρους αξιωματικούς, θύματα πολέμου αυξάνεται το αφορολόγητο όριο της κλίμακας κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ.
- ✓ Για τυφλούς, νεφροπαθείς, άτομα με μεσογειακή αναιμία αυξάνεται το αφορολόγητο όριο της κλίμακας κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ.
- ✓ Για κατοίκους μισθωτούς ή συνταξιούχους νησιού κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας με μηδενικό συντελεστή αυξάνεται στα επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ αντί πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

- ✓ Για παιδιά προστατευόμενα μέλη αυξάνεται το αφορολόγητο όριο της κλίμακας κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για ένα παιδί, κατά τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ για δύο παιδιά, κατά επτά χιλιάδες (7.000) ευρώ για τρία παιδιά και κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ επιπλέον για κάθε ένα παιδί πάνω από τρία παιδιά κοκ.

6.2.5. Ενδεικτικά παραδείγματα

Παράδειγμα για νέο κάτω των 29 ετών

Έστω ότι φορολογούμενος 26 ετών έχει δηλωθέν εισόδημα 7.400 ευρώ.

Δηλωθέν εισόδημα 7.400 < αφορολόγητο όριο 9.000 που ισχύει για νέους κάτω των 29 ετών, οπότε δεν θα επιβαρυνθεί φόρο.

Παράδειγμα για νέο άνω των 29 ετών

Έστω ότι φορολογούμενος 30 ετών έχει δηλωθέν εισόδημα 7.400 ευρώ.

Δηλωθέν εισόδημα 7.400 > αφορολόγητο όριο 5.000 δεν υπάγεται σε κάποια από τις περιπτώσεις που αυξάνουν το αφορολόγητο στα 9.000 οπότε θα επιβαρυνθεί με φόρο $(2.400 * 10\%) = 240$ ευρώ.

Παράδειγμα για συνταξιούχο άνω των 65 ετών με εισόδημα άνω των 9.000 ευρώ

Έστω φορολογούμενος συνταξιούχος 68 ετών έχει δηλωθέν εισόδημα 9.050 ευρώ.

Ο φόρος που προκύπτει με αφορολόγητο στα 5.000 ευρώ είναι $(4.050 * 10\%) = 405$ ευρώ αλλά το ποσό των 405 ευρώ θα μειωθεί μέχρι το ποσό που αν το αφαιρέσουμε από το ετήσιο καθαρό εισόδημά του φορολογούμενου δεν θα βγει κάτω από 9.000 ευρώ.

Άρα $9.050,00 - 50,00 = 9.000$ ευρώ

Συνεπώς το ποσό του φόρου που πρέπει να αφαιρεθεί είναι 50 ευρώ και να πληρώσει για φόρο **3.055 ευρώ**.

Παράδειγμα για συνταξιούχο κάτω των 65 ετών

Έστω φορολογούμενος συνταξιούχος 57 ετών με ετήσιο εισόδημα 12.500 ευρώ θα πληρώσει φόρο με βάση το αφορολόγητο έως 5000 ευρώ όπως φαίνεται παρακάτω:

$(7.000 * 10\%) + (500 * 18\%) = 700 + 90 = 790$ ευρώ

Παράδειγμα για άτομο με αναπηρία από 67% και πάνω

Έστω ότι φορολογούμενος με αναπηρία 68% έχει δηλωθέν ετήσιο εισόδημα 8.000 ευρώ.

Λόγω ότι σε άτομα με αναπηρία άνω του 67% αυξάνεται το αφορολόγητο όριο κατά 2.000 ευρώ ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί μόνο για το εισόδημα που υπερβαίνει τα 7.000 ευρώ δηλαδή για 1000 ευρώ και ο φόρος που θα αναλογεί είναι $(1000 * 10\%) = 100$ ευρώ.

6.3. Εκπτώσεις δαπανών από το φόρο ή το εισόδημα

Το κράτος δίνει κίνητρα στους φορολογούμενους να πραγματοποιήσουν ορισμένες δαπάνες επειδή αποβλέπει σε όφελος που θα έχει η χώρα από αυτές γι αυτό δίνεται η δυνατότητα σε κάθε φορολογούμενο ανάλογα με τις δαπάνες που έκανε στην χρήση του 2011 να μειωθεί το εισόδημα επομένως μικρότερη αναλογία φόρου ή να μειωθεί ο φόρος που του αναλογεί μέχρι κάποιο ποσό.

Οι δαπάνες που μειώνουν το φόρο που αναλογεί σε κάποιο φυσικό πρόσωπο έχουν ως εξής:

- ✓ Για ενοίκιο κύριας κατοικίας υπολογίζεται μείωση δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης και μέχρι εκατό (100) ευρώ φόρου.
- ✓ Για ενοίκιο των παιδιών που σπουδάζουν υπολογίζεται μείωση δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης και μέχρι εκατό (100) ευρώ φόρου.
- ✓ Για ενοίκια επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα υπολογίζεται μείωση από το φόρο κατά το διπλάσιο ποσό του ενοικίου.
- ✓ Για τόκοι δανείων που λήφθηκαν για απόκτηση πρώτης κατοικίας ανεξάρτητα από το χρόνο λήψης τους υπολογίζεται μείωση δέκα τοις εκατό (10%) των τόκων εάν πρόκειται για κατοικίες μέχρι εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα και μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ, πέρα από αυτή την αξία υπολογίζεται αναλογικά.
- ✓ Για τόκοι δανείων που λήφθηκαν προκειμένου την αναστήλωση, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων ή κτισμάτων παραδοσιακών οικισμών υπολογίζεται μείωση δέκα τοις εκατό (10%) των τόκων μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ δανείων, πέρα από αυτή την αξία υπολογίζεται αναλογικά.

- ✓ Για δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο, ιερούς ναούς κτλ. πάνω από εκατό (100) ευρώ, εφαρμόζεται μείωση φόρου δέκα τοις εκατό (10%) της δωρεάς και μέχρι το δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος.
- ✓ Για δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων σε νοσοκομεία υπολογίζεται μείωση φόρου δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης.
- ✓ Για δωρεές χρηματικών ποσών σε ιδρύματα, σωματεία κτλ. και χορηγίες σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα άνω των εκατό (100) ευρώ υπολογίζεται έκπτωση από το φόρο δέκα τοις εκατό (10%) της αξίας τους και μέχρι το δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος του φορολογούμενου.
- ✓ Για δωρεές προκειμένου την απόσβεση του δημοσίου χρέους υπολογίζεται μείωση είκοσι της εκατό (20%) της δωρεάς.
- ✓ Για εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.) υπολογίζεται μείωση του φόρου δέκα τοις εκατό (10%) των εισφορών που καταβλήθηκαν το έτος 2011.
- ✓ Όσο αναφορά τη δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών δεν εφαρμόζεται μείωση του φόρου ούτε επιπλέον επιβολή εάν έχουν συγκεντρωθεί αποδείξεις είκοσιπέντε τοις εκατό (25%) του εισοδήματος και μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ για τον έγγαμο και τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για τον άγαμο, σε περίπτωση που δεν έχει συγκεντρωθεί το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των αποδείξεων, επιβάλλεται επιπλέον φόρος δέκα τοις εκατό (10%).
- ✓ Για έξοδα νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης στο εσωτερικό και το εξωτερικό υπολογίζεται μείωση φόρου δέκα τοις (10%) της δαπάνης και για ποσό μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.
- ✓ Για συνδρομή προκειμένου τη διαρκή ιατρική κάλυψη υπολογίζεται μείωση φόρου δέκα τοις (10%) της δαπάνης και για ποσό μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.
- ✓ Για ασφάλιστρα ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας κλπ. υπολογίζεται μείωση φόρου δέκα τοις εκατό (10%) μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ της δαπάνης για άγαμο και μέχρι δύο χιλιάδες τετρακόσια (2.400) ευρώ εάν πρόκειται για οικογένεια.
- ✓ Εάν πρόκειται για κατοίκους παραμεθορίων περιοχών ο φόρος μειώνεται για κάθε ένα προστατευόμενο τέκνο κατά εξήντα (60) ευρώ.

- ✓ Για αμοιβές νοσοκόμου, γυαλιά οράσεως, τεχνητά μέλη κλπ. υπολογίζεται μείωση φόρου δέκα τοις (10%) της δαπάνης και για ποσό μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.
- ✓ Για δαπάνες που γίνονται προκειμένου την περίθαλψη ηλικιωμένων λαμβάνουμε υπόψη το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού και υπολογίζουμε δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης για μείωση φόρου.
- ✓ Για δίδακτρα φροντιστηρίου κτλ. υπολογίζεται μείωση φόρου για κάθε ένα πρόσωπο δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης και μέχρι εκατό (100) ευρώ φόρου.
- ✓ Για διατροφή ένεκα διαζυγίου υπολογίζεται μείωση φόρου δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης και μέχρι χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ φόρου.
- ✓ Για δαπάνη προκειμένου την ενεργειακή αναβάθμιση ακινήτου, αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου, αγορά ηλιακού θερμοσίφωνα κτλ. υπολογίζεται μείωση του φόρου δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης και ο υπολογισμός αυτός για ποσό δαπάνης μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, συνεπώς η μέγιστη μείωση που μπορεί να γίνει είναι μέχρι τριακόσια ($3.000 * 10\% = 300$) ευρώ φόρου.

Οι δαπάνες που μειώνουν το εισόδημα ενός φυσικού προσώπου έχουν ως εξής:

- ✓ Για πολιτιστικές χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα άνω του ποσού των εκατό (100) ευρώ (ν.3525/2007) αφαιρείται από το εισόδημα το δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης και μέχρι το δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος.
- ✓ Για επενδύσεις που αφορούν κινηματογραφικές ταινίες αφαιρείται από το εισόδημα το είκοσι τοις εκατό (20%) ή σαράντα τοις εκατό (40%) της επένδυσης και μέχρι το είκοσι τοις εκατό (20%) του εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^Ο: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ – ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ **ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ**

7.1. Προκαταβολή φόρου

«Προκαταβολή φόρου είναι το ποσό του φόρου που βεβαιώνεται χωρίς να υπάρχει εισόδημα». (Νίκος Σγουρινάκης)

Συγκεκριμένα η **προκαταβολή φόρου είναι** το ποσό που βεβαιώνεται σε ποσοστό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου ο οποίος προκύπτει με βάση το εισόδημα του φορολογούμενου και το οποίο ποσό προκαταβολής αποτελεί μέρος του συνόλου της καταβολής φόρου που αναλογεί για το διανυόμενο οικονομικό έτος.

Σκοπός της προκαταβολής φόρου είναι το κράτος να αποκτήσει περισσότερη ρευστότητα.

Για περιπτώσεις όπου η προκαταβολή υπολογίζεται σε εισόδημα το οποίο υπολογίστηκε με τεκμαρτό προσδιορισμό θα λάβουμε υπόψη τον φόρο που αναλογεί για το εισόδημα αυτό.

Για περιπτώσεις όπου έχουμε εισόδημα του οποίου ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή καταβάλλεται, ο καταβλημένος ή παρακρατημένος φόρος αφαιρείται από το φόρο που πρέπει να προκαταβληθεί.

Εάν ο υπόχρεος υποβάλλει για πρώτη φορά δήλωση το ποσό προκαταβολής, δηλαδή το προς βεβαίωση ποσό, μειώνεται στο μισό.

7.1.1. Υπόκεινται σε προκαταβλητέο φόρο

- ✓ Οι αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την εκπόνηση μελετών και σχεδίων σε 4% ή 10% αντίστοιχα.
- ✓ Οι αμοιβές από τοπογραφικές μελέτες που εκπονούνται για επιτηδευματίες με την προϋπόθεση ότι είναι θεωρημένες ή έχει χορηγηθεί σχετική από την αρμόδια υπηρεσία του Δήμου.
- ✓ Μισθωτός ο οποίος στα εισοδήματά του έχει και εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις ή εκμίσθωση ακινήτου.
- ✓ Ο μισθωτός που φορολογείται με βάση τα τεκμήρια.
- ✓ Ο μισθωτός που δηλώνει στη φορολογική του δήλωση αρνητικό εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις το οποίο αφορά προηγούμενα έτη ή

από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα που αφορούν το ίδιο οικονομικό έτος.

7.1.2. Δεν βεβαιώνεται προκαταβλητέος φόρος

- ✓ Όταν το ποσό της προκαταβολής φόρου δεν υπερβαίνει το ποσό των 30 ευρώ.
- ✓ Όταν ο υπόχρεος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες και από ιδιοκατοίκηση.
- ✓ Στις αμοιβές από την εκπόνηση δασικών μελετών κτλ. που γίνονται από δασολόγους.
- ✓ Στους υπόχρεους Ομόρρυθμων και Ετερόρρυθμων εταιρειών, κοινωνίας αστικού δικαίου, αστικών κερδοσκοπικών ή μη εταιρειών, συμμετοχικών ή αφανών, καθώς και των κοινοπραξιών.

7.1.3. Υπολογισμός προκαταβολής φόρου

Προκειμένου να υπολογίσουμε την προκαταβολή φόρου θα πρέπει καταρχήν να γνωρίζουμε τον κύριο φόρο ο οποίος προκύπτει βάσει της κλίμακας φορολογίας, εκτός από τον κύριο φόρο πρέπει να γνωρίζουμε την προκαταβολή που αναλογούσε στο προηγούμενο έτος καθώς και τους φόρους που παρακρατήθηκαν στην πηγή, αυτά τα δεδομένα είναι γνωστά κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Εφόσον λοιπόν έχουμε λάβει γνώση των δεδομένων που προανέφερα τότε, από τον κύριο φόρο που προέκυψε θα πολλαπλασιάσουμε με τον προβλεπόμενο συντελεστή προκαταβολής που είναι 55% και από το ποσό που θα βγάλουμε θα αφαιρεθούν οι φόροι που παρακρατήθηκαν, **έτσι θα προκύψει το ποσό προκαταβολής για το επόμενο έτος.**

Παράδειγμα

Έστω ότι έχουμε σαν δεδομένα από την εκκαθάριση δήλωσης κύριο φόρο 7.500 ευρώ, προκαταβολή του προηγούμενου έτους 2.500 ευρώ και φόροι που είχαν παρακρατηθεί 2.000 ευρώ.

Ο υπολογισμός της προκαταβολής φόρου θα γίνει ως ακολούθως:

Κύριος φόρος 7.500 * 55% =	4.125
Μείον παρακρατηθείς φόρος	<u>2.500</u>
Προκαταβολή επόμενου έτους	1.625

Φόρος έτους	7.500
Μείον προκαταβολή προηγούμενου έτους	- 2.500
Μείον παρακρατηθείς φόρος	- <u>2.000</u>
Σύνολο φόρου	3.000
Προκαταβολή επόμενου έτους	1.625
Σύνολο φόρου	<u>+3.000</u>
Σύνολο προς καταβολή	4.625

7.1.4. Μείωση προκαταβολής φόρου

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποστεί μείωση του εισοδήματός του σε ποσοστό από 25% και άνω έχει το δικαίωμα να ζητήσει, τη μείωση της προκαταβολής φόρου που βεβαιώθηκε μετά από αίτηση που θα υποβάλλει έως το τέλος Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους στο οποίο βεβαιώθηκε ο φόρος.

Όταν το αίτημα μείωσης της προκαταβολής φόρου του υπόχρεου λόγω της μείωσης του εισοδήματός του στο οικονομικό έτος γίνει αποδεκτό τότε, θα πρέπει να γίνει νέα εκκαθάριση του προκαταβλητέου φόρου και ο προκαταβλητέος φόρος που βεβαιώθηκε την πρώτη φορά θα μειωθεί ανάλογα με τη μείωση του εισοδήματος.

Η μείωση της προκαταβολής φόρου εφαρμόζεται στο ποσό φόρου για δόσεις οι οποίες δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης.

7.1.5. Παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για να εκτιμηθεί η μείωση του εισοδήματος από εμπορικές ή από γεωργικές επιχειρήσεις ή από ελευθέρια επάγγελμα προκειμένου την αντίστοιχη μείωση προκαταβολής φόρου

- ✓ Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης κατά το διανυόμενο οικονομικό έτος, συγκρινόμενο με το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης χρονιάς και κατά την αντίστοιχη περίοδο.

- ✓ Το ποσοστό διαχειριστικών δαπανών και εξόδων επί τα ακαθάριστα έσοδα της διανυόμενης χρήσης, συγκρινόμενο με το αντίστοιχο ποσοστό της προηγούμενης χρήσης.
- ✓ Τις ουσιώδεις μεταβολές που μπορεί να επήλθαν στους παράγοντες εκείνους που διαμορφώνουν το μικτό κέρδος της επιχείρησης κατά τη διανυόμενη χρήση σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση.
- ✓ Κάθε άλλο στοιχείο το οποίο θα ήταν πολύ πιθανό να συμβάλλει στη μείωση του κέρδους της επιχείρησης κατά τη διανυόμενη χρήση.

7.1.6. Υπολογισμός μείωσης προκαταβλητέου φόρου

Ακολουθεί ενδεικτικό παράδειγμα:

Κύριος φόρος	390.000
Προκαταβολή φόρου (390.000*55%)	<u>214.500</u>
Σύνολο	604.500

Η καταβολή αυτού του ποσού γίνεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις ως ακολούθως:

α) δόση: 201.500 ($201.500/1,55=130.000$ κύριος φόρος + $130.000*55%=71.500$ προκαταβολή φόρου)

β) δόση: 201.500 (130.000 κύριος φόρος + 71.500 προκαταβολή φόρου)

γ) δόση: 201.500 (130.000 κύριος φόρος + 71.500 προκαταβολή φόρου)

Ο φορολογούμενος αφού καταβάλλει την πρώτη δόση κάνει την αίτηση μείωσης προκαταβολής φόρου, λόγω συρρίκνωσης του εισοδήματός του σε ποσοστό από 25% και πάνω.

Στη συνέχεια επαναυπολογίζουμε την προκαταβολή φόρου και ως υποθέσουμε ότι προσδιορίζεται στο μισό σε σχέση με την πρώτη φορά, δηλαδή στο ποσό των 107.500

Το ποσό των 107.500 είναι αυτό βάσει του οποίου πρέπει να μειωθεί η προκαταβολή, έτσι λοιπόν θα το αφαιρέσουμε από τις 2 δόσεις που δεν καταβλήθηκαν ως ακολούθως:

$107.500 / 2 = 53.750$ αυτό συνεπάγεται τη διαμόρφωση της κάθε δόσης προκαταβολής φόρου όπως ακολουθεί :

130.000 κύριος φόρος + 53.750 προκαταβολή φόρου = **161.250** κάθε δόση.

7.2. Παρακράτηση φόρου

7.2.1. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες έχουμε σε περιπτώσεις όπου κάποιος απασχολεί συστηματικά έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό ή καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και όποια άλλου είδους παροχή.

Ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) λοιπόν παρακρατείται κατά την καταβολή των μισθών, ημερομισθίων, συντάξεων και λοιπών παροχών στους μισθωτούς-συνταξιούχους.

Ο υπολογισμός του Φ.Μ.Υ. έχει ως εξής:

- Για τα άτομα εκείνα που αμείβονται με μηνιαίο μισθό, για τους συνταξιούχους και όσοι αμείβονται με ημερομίσθιο, που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα χρόνο με τον ίδιο εργοδότη, ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου και εφόσον έχει γίνει αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο καθαρό εισόδημα και από 1ης Ιανουαρίου του 2012 βάσει της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος για μισθωτούς - συνταξιούχους γίνεται η ανάλογη παρακράτηση.
- Για όσους αμείβονται με ημερομίσθιο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου για πάνω από ένα έτος γίνεται παρακράτηση τρία τοις εκατό (3%) επί του ακαθάριστου ημερομισθίου άνω των εικοσιτέσσερα (24) ευρώ.
- Για τις καθαρές αμοιβές από υπερωρίες, τις επιχορηγήσεις, τα επιδόματα και όποιες άλλες αμοιβές ή παροχές που δεν συνυπολογίζονται στις τακτικές αποδοχές γίνεται παρακράτηση είκοσι τοις εκατό (20%).
- Για τα εισοδήματα που εισπράχθηκαν αναδρομικά ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο υπολογίζονται προκειμένου τη φορολόγησή τους γίνεται παρακράτηση είκοσι τοις εκατό (20%) στο ποσό που καταβάλλεται.
- Όσο αναφορά τις συντάξεις ή άλλες παρόμοιας φύσης παροχές οι οποίες καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας γίνεται παρακράτηση επί του ετήσιου καθαρού ποσού και συγκεκριμένα για παροχές με ετήσιο καθαρό ποσό μέχρι δύο χιλιάδες

πεντακόσια (2.500) ευρώ ορίζεται συντελεστής πέντε τοις εκατό (5%), για παροχές με ετήσιο καθαρό ποσό πάνω από δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ και μέχρι τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ορίζεται συντελεστής δέκα τοις εκατό (10%), για παροχές με ετήσιο καθαρό ποσό πάνω από τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ ορίζεται συντελεστής δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

- Για τις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος εμπορικού ναυτικού γίνεται παρακράτηση έξι τοις εκατό (6%) και τρία τοις εκατό (3%) αντίστοιχα.

7.2.2. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις ως εξής:

- ✓ Εάν πρόκειται για μισθό που καταβάλλεται από Ανώνυμη Εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου για τις υπηρεσίες τους προς αυτήν και τα οποία έχουν συνάψει σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής και δεν είναι ασφαλισμένοι του Ι.Κ.Α για τις εργασίες αυτές αντιστοιχεί συντελεστής παρακράτησης τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).
- ✓ Εάν πρόκειται για μισθό και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης στους εταίρους της για υπηρεσίες τους προς αυτήν και οι οποίοι δεν είναι ασφαλισμένοι στο Ι.Κ.Α. για τις υπηρεσίες αυτές με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).
- ✓ Εάν πρόκειται για εργολήπτες που έχουν αναλάβει την κατασκευή κάθε είδους τεχνικών έργων και για ενοικιαστές δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων αντιστοιχεί συντελεστής παρακράτησης τρία τοις εκατό (3%).
- ✓ Εάν πρόκειται για εισοδήματα αντιπροσώπων, μεσιτών, πρακτόρων κτλ. τα οποία προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω της σύμβασης προμήθειας που έχουν συνάψει με αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους αντιστοιχεί συντελεστής παρακράτησης δεκαπέντε τοις εκατό (15%).
- ✓ Εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα και εισπράττει κέρδη από αλλοδαπή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

- εφαρμόζεται παρακράτηση σε αυτά με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).
- ✓ Εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο είτε είναι αλλοδαπό είτε ημεδαπό στο οποίο διανέμισαν κέρδη από ημεδαπή Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης ή συνεταιρισμό εφαρμόζεται παρακράτηση σε αυτά με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).
 - ✓ Εάν πρόκειται για τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) που προκειμένου να εξυπηρετηθούν ή να ολοκληρώσουν το σκοπό τους καταβάλλουν σε τρίτους φυσικά ή νομικά πρόσωπα αμοιβές για παροχές υπηρεσιών οποιουδήποτε είδους με αποδείξεις δαπανών ενεργείται παρακράτηση επί των αμοιβών με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).
 - ✓ Εάν πρόκειται για αποζημίωση την οποία κατέβαλε ο εκμισθωτής στο μισθωτή λόγω καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης που επήλθε έπειτα από δικαστική απόφαση ή έπειτα από συμφωνία μεταξύ των δύο διαδίκων ή με βάση νόμο, αντιστοιχεί παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).
 - ✓ Εάν πρόκειται για επιχειρήσεις οι οποίες προμηθεύουν οποιουδήποτε είδους αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και αμείβονται από αυτά εφαρμόζεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα της καπνοβιομηχανίας, με τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και με οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.
 - ✓ Εάν πρόκειται για εισοδήματα που καταβάλλονται σε μορφή προμήθειας ή αμοιβής λόγω διαμεσολάβησης για την πώληση μεριδίων εφαρμόζεται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

7.2.3. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

Η παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα γίνεται από τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών που δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

Όσο αναφορά τις αμοιβές που καταβάλουν εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης αντιστοιχεί συντελεστής παρακράτησης δέκα τοις εκατό (10%).

7.2.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες

Η παρακράτηση του φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες εφαρμόζεται στις πιο κάτω περιπτώσεις ως εξής:

- Εάν πρόκειται για Ανώνυμες Εταιρείες που διανέμουν κέρδη με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών από στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές εφαρμόζεται παρακράτηση και ο συντελεστής που αντιστοιχεί είναι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).
- Εάν πρόκειται για Ανώνυμες Εταιρείες οι οποίες διανέμουν κέρδη με τη μορφή αμοιβών πλην του μισθού στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, εφαρμόζεται παρακράτηση και ο συντελεστής που αντιστοιχεί είναι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).
- Εάν πρόκειται για Ανώνυμες Εταιρείες οι οποίες διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα ασχέτως του τρόπου καταβολής τους δηλαδή σε μετρητά ή μετοχές εφαρμόζεται παρακράτηση και ο συντελεστής που αντιστοιχεί είναι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

- Εάν πρόκειται για εισόδημα το οποίο προέρχεται από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων εφαρμόζεται παρακράτηση και ο συντελεστής που αντιστοιχεί είναι δέκα πέντε τοις εκατό (15%).
- Εάν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο και που κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα και εισπράττει μερίσματα από αλλοδαπή Ανώνυμη Εταιρεία εφαρμόζεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).

Όσο αναφορά την υποχρέωση παρακράτησης φόρου γενικά την ευθύνη για την εφαρμογή της έχει είτε η εταιρεία που αμείβει είτε το φυσικό πρόσωπο το οποίο αμείβεται.

7.3. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ή αλλιώς η έκτατη εισφορά είναι μια επιπλέον επιβάρυνση για τον φορολογούμενο ο οποίος καλείται να την καταβάλλει μαζί με την απόδοση του φόρου εισοδήματος.

Αφορά τα εισοδήματα με έτος απόκτησής τους από 2010 μέχρι και 2014 και το οικονομικό έτος καταβολής είναι από 2011 μέχρι και 2015 αντίστοιχα και τα οποία είναι άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ.

Για τον υπολογισμό της εισφοράς λαμβάνουμε υπόψη το συνολικό ετήσιο καθαρό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου ακόμη και αυτό που έχει απαλλαγή, πριν την αφαίρεση των ποσών που μειώνουν την τεκμαρτή δαπάνη και χωρίς να συνυπολογίζουμε το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Ο συντελεστής ειδικής εισφοράς επί των εισοδημάτων τεκμαρτού ή δηλωμένου εισοδήματος ορίζεται ως εξής:

- Για εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ με 1%.
- Για εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ και μέχρι πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ με 2%.
- Για εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) ευρώ και μέχρι εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ με 3%.
- Για εισόδημα πάνω από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ με 4%.

7.3.1. Πότε δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης

Δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης όσο αναφορά:

- Τους μακροχρόνια άνεργους που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα του ΟΕΔ.
- Την αποζημίωση που καταβάλλεται λόγω απόλυσης.
- Τα εφάπαξ βοηθήματα που παρέχονται σε δημόσιους υπαλλήλους.
- Οι εφάπαξ παροχές από ασφαλιστικά ταμεία και ταμεία πρόνοιας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^Ο: ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ – **ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΝΤΥΠΩΝ**

8.1. Γενικές πληροφορίες

8.1.1. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο

Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο:

- Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
- Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.
- Τα ανήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό. Ειδικά για τα τέκνα του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και για τα τέκνα τα οποία δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα του Ο.Α.Ε.Δ.
- Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
- Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.
- Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο οποιοδήποτε από τους συζύγους.

(Φορολογία Εισοδήματος-Δ.Σταματόπουλος-Α.Καραβοκώρης έκδοση 2012 σελ 100)

Τα πρόσωπα που βαρύνουν το φορολογούμενο πλην τον ή την σύζυγο του που δεν έχει εισόδημα πρέπει να πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

- Να συνοικούν μαζί με το φορολογούμενο και το ετήσιο συνολικό τους εισόδημα να είναι μέχρι δύο χιλιάδες εννιακόσια (2.900) ευρώ.
- Να συνοικούν μαζί με το φορολογούμενο και το ετήσιο συνολικό τους εισόδημα να είναι μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ εφόσον πρόκειται για πρόσωπα με διανοητική ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση σε ποσοστό που υπερβαίνει το εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

8.1.2. Πώς δηλώνεται το εισόδημα

Όσο αναφορά τη φορολογική δήλωση ενός ζευγαριού πρέπει να την υποβάλλουν από κοινού, αλλά ο φόρος υπολογίζεται χωριστά για τον κάθε σύζυγο και φέρει ο καθένας χωριστά την ευθύνη για την εξόφλησή του.

Το εισόδημα των συζύγων δηλώνεται χωριστά στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Εάν έχουν χωρίσει με τη διαδικασία νόμιμης λύσης του γάμου.
- Εάν ένας από τους δύο συζύγους βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.
- Εάν ένας από τους δύο έχει τεθεί σε κατάσταση δικαστικής συμπαράστασης.

8.1.3. Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων

Όπως αναφέραμε στο προηγούμενο εδάφιο οι σύζυγοι υποβάλλουν από κοινού τη δήλωση αλλά φορολογείται ο καθένας τους ξεχωριστά για τα εισοδήματά του, κατά την ίδια λογική λοιπόν, αν προκύψει αρνητικό εισόδημα στον ένα σύζυγο δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

Σε περίπτωση που ο ένας σύζυγος απόκτησε εισόδημα από εμπορική επιχείρηση η οποία στηρίζεται και εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο το προκύπτον εισόδημα από αυτή θα συναθροιστεί στο εισόδημα του άλλου συζύγου και θα επιβαρυνθεί με τον ανάλογο φόρος στο όνομά του.

Εάν τα ανήλικα τέκνα αποκτήσουν εισόδημα, τότε αυτό προστίθεται στο εισόδημα του γονέα με το μεγαλύτερο εισόδημα και έτσι επιβαρύνεται ο γονέας που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα με τον φόρο που αναλογεί σε αυτό, εάν όμως το εισόδημα του ενός συζύγου είναι στο ίδιο ύψος με του άλλου συζύγου τότε το εισόδημα από το ανήλικο τέκνο συναθροίζεται στο εισόδημα του πατέρα ο οποίος επιβαρύνεται

αναλόγως εκτός κι αν έχει χάσει τη γονική μέριμνα όπου σε τέτοια περίπτωση θα συναθροιστεί με το εισόδημα του άλλου ακόμη κι αν είναι πολύ χαμηλότερο.

Τα όσα αναφέραμε στα προηγούμενα εδάφια εφαρμόζονται και στην περίπτωση όπου τα ανήλικα τέκνα έχουν εισόδημα από ακίνητα τα οποία είναι στο όνομα τους και τα οποία είχαν μεταβιβαστεί από τους γονείς των ανηλίκων σε ανιόντες δηλαδή παππούδες, γιαγιάδες κτλ. και μετά από αυτούς τα ακίνητα περιήλθαν στα παιδιά.

Τα όσα αναφέραμε δεν έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα του ανηλίκου τα οποία προκύπτουν από:

- Μισθωτές υπηρεσίες.
- Περιουσία την οποία κληρονόμησε.
- Περιουσία η οποία περιήλθε λόγω χαριστικής παροχής πλην της γονικής.
- Περιουσία η οποία περιήλθε λόγω χαριστικής παροχής από το γονέα του ανηλίκου ο οποίος είχε ήδη αποβιώσει το χρόνο εκείνο που προέκυψε το εισόδημα από την εν λόγω περιουσία.
- Συντάξεις οι οποίες καταβλήθηκαν στο ανήλικο τέκνο επειδή απεβίωσε ο πατέρας του ή η μητέρα του.
- Τα περιουσιακά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν στο ανήλικο μετά από δικαστική απόφαση τα οποία θεωρούνται ως υποκατάστατα των πιο πάνω περιουσιακών στοιχείων και μέχρι πρότινος ήταν υπό την ιδιοκτησία του ανηλίκου και εκποιήθηκαν.

8.2. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

8.2.1. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1

Γενικά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο θεωρείται υποκείμενο φόρου και έχει αποκτήσει εισοδήματα στην Ελλάδα ανεξαρτήτως ποσού.

Σε υποβολή δήλωσης υποχρεούνται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει φορολογούμενο εισόδημα πάνω από τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ είτε το απόκτησε ο ίδιος είτε η σύζυγός του, καθώς και το φυσικό πρόσωπο του οποίου το εισόδημα δεν υπερβαίνει τα τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ αλλά έχει ζημίες από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις.

Εάν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν κύρια κατοικία στην Ελλάδα και είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες υποχρεούνται σε δήλωση με την προϋπόθεση ότι το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημά τους είναι πάνω από τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Εάν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα τα οποία δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ασκούν όμως το επάγγελμα του αγρότη παράλληλα με κάποιο άλλο επάγγελμα υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος το οποίο απόκτησαν, των επιδοτήσεων που λαμβάνουν και του ποσού επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που τους επιστρέφεται.

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ όπου βρίσκεται και το αφορολόγητο όριο, εφόσον θεωρούνται υποκείμενα φόρου και δεν εμπίπτουν σε μία από τις πιο κάτω περιπτώσεις 1 έως 6 απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

Υπόχρεοι στην υποβολή δήλωσης ανεξάρτητα από το αν έχουν ή δεν έχουν φορολογητέο εισόδημα είναι και οι παρακάτω:

1. Φυσικά πρόσωπα τα οποία αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα οχήματα.
2. Φυσικά πρόσωπα τα οποία αγοράζουν πλοία αναψυχής ή κότερο ή θαλαμηγό.
3. Φυσικά πρόσωπα τα οποία αγοράζουν αεροσκάφη.
4. Φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή φορτηγό που δεν είναι αγροτικό ή μικτής χρήσης ή JEEP.
5. Φυσικά πρόσωπα τα οποία ανεγείρουν οικοδομή ή αγοράζουν ακίνητα.
6. Φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν μία ή παραπάνω κατοικίες.
7. Φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν την κυριότητα ή επικαρπία ή νομή γεωργικής γης με θερμοκήπια η οποία είναι άνω των δύο (2) στρεμμάτων και την οποία καλλιεργούν, ομοίως και στην περίπτωση που τους επιστράφηκε κατά το 2011 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ύψους από οκτακόσια ογδόντα ένα (881) ευρώ και πάνω.
8. Φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα..

9. Φυσικά πρόσωπα τα οποία αποκτούν ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα ύψους άνω των εξακοσίων (600) ευρώ.
10. Φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες με την προϋπόθεση όμως ότι λαμβάνουν επιδοτήσεις που υπερβαίνουν τα χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ εάν πρόκειται για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή δύο χιλιάδες διακόσια πενήντα (2.250) ευρώ εάν πρόκειται για προϊόντα ζωικής παραγωγής.
11. Φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες οι οποίοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από πέντε χιλιάδες εννιακόσια (5.900) ευρώ ή εάν το χρεωστικό υπόλοιπο στο λογαριασμό αυτής της κατηγορίας δανείου που έχουν στην τράπεζα μέχρι την 31^η του μήνα Δεκέμβρη κάθε έτους είναι παραπάνω από το εν λόγω ποσό.
12. Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία μετά από άδεια της αρμόδιας αρχής πωλούν αγαθά ως πλανόδιοι πωλητές ή στις λαϊκές αγορές.
13. Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία προσκλήθηκαν εγγράφως από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.
14. Ο πατέρας που έχει ανήλικα παιδιά τα οποία φορολογούνται χωριστά και σε περίπτωση που έχει χάσει τη γονική μέριμνα ή έχει αποδημήσει υποχρεούται η μητέρα.
15. Οι κληρονόμοι του φορολογούμενου.
16. Για τις περιπτώσεις ατόμων που έχουν τεθεί σε δικαστική συμπαράσταση, ή ανηλίκων υπόχρεος είναι ο δικαστικός συμπαραστάτης ή αντίστοιχα ο επίτροπος ή κηδεμόνας.
17. Ο κηδεμόνας σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς ή ο προσωρινός διαχειριστής σε περίπτωση επιδικίας ή ο σύνδικος πτώχευσης σε περίπτωση μεσεγγύησης.

Όσο αναφορά τα παραπάνω εξαιρούνται:

1. Αυτοί που αγοράζουν αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που είναι ειδικά διασκευασμένα για άτομα με κινητές αναπηρίες άνω του εξήντα επτά (67%).
2. Αυτοί που έχουν στην κυριότητά τους ή διατηρούν επιβατικό Ι.Χ. για αναπήρους που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
3. Αυτοί που είναι κάτοικοι εξωτερικού και έχουν σκάφος αναψυχής Ι.Χ. υπό την κυριότητα ή κατοχή τους.

4. Αυτοί που έχουν εισόδημα μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ το οποίο προκύπτει μόνο από τεκμήρια όπως κατοικίες, αυτοκίνητα Ι.Χ. ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη κτλ.

8.2.2. Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλλουν Ε2 αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακινήτων

Υποχρέωση για την υποβολή του φορολογικού εντύπου Ε2 έχουν οι υπόχρεοι στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Όσοι έχουν την ιδιοκτησία, νομή, επικαρπία ή οίκηση του ακινήτου με οριστικό συμβόλαιο.
- Όσοι αποκτούν εισόδημα λόγω εκμίσθωσης, υπεκμίσθωσης ή επίταξης ή έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα από ένα ή και περισσότερα ακίνητα.
- Σε περίπτωση συζύγων που έχει ο καθένας στην ιδιοκτησία του ακίνητα ή είναι συνιδιοκτήτες σε κάποιο ακίνητο έχουν υποχρέωση υποβολής Ε2 ο καθένας ξεχωριστά.

Δεν υποβάλλεται Ε2 εάν ο φορολογούμενος ιδιοκατοικεί σε κύρια κατοικία ή δευτερεύουσα εξοχική ή μη.

Στο Ε2 καταχωρούνται όλα τα οικοδομημένα ακίνητα που ανήκουν σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο το οποίο είναι είτε υπόχρεος είτε εισοδηματίας, ανεξάρτητα αν αποκτά εισόδημα ή όχι από αυτά.

8.2.3. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν Ε3 μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών

Υποχρέωση στην υποβολή του εντύπου Ε3 έχουν όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα τα οποία ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα ασχέτως από τη μορφή τους (ατομική επιχείρηση, Ο.Ε. κτλ.) το είδος (περίπτερο, εστιατόριο, λογιστικό γραφείο κ.α.) και το χαρακτήρα (κερδοσκοπικός ή μη) τους, εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή ενώ υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων δεν τα τηρούν ή δεν είναι υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων του ΚΒΣ.

Δεν υποβάλλεται Ε3 εάν ο φορολογούμενος είναι εταίρος ή μέλος ανάλογα την περίπτωση, νομικού προσώπου.

8.2.4. Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλλουν Ε9 δήλωση στοιχείων ακινήτων

Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Ε9 είναι τόσο τα φυσικά όσο και τα νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα τα οποία υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του 2012 μέσα στα όρια ης χώρας, συγκεκριμένα ορίζονται υπόχρεοι:

- Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα τα οποία παρουσιάζουν την 1η Ιανουαρίου 2012 μεταβολή στα ακίνητά τους τα οποία είναι δηλωμένα στο έντυπο Ε9 των προηγούμενων χρόνων (2005 έως 2011).
- Ακόμη τα νομικά πρόσωπα τα οποία διέκοψαν τις εργασίες τους μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του 2011 και είχαν υποβάλλει Ε9 για τα προηγούμενα χρόνια.
- Επιπλέον θεωρείται υπόχρεος το φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει συμπεριλάβει στο Ε9 προηγούμενων ετών (2005 έως 2011) τη σύζυγό του ή λοιπά προστατευόμενα μέλη και επήλθαν μεταβολές στην οικογενειακή του κατάσταση τις οποίες πρέπει να δηλώσει στο Ε9 όπως ο γάμος εάν η σύζυγος έχει στην κυριότητά της ακίνητα, η γέννηση τέκνου το οποίο έχει στην κυριότητά του κάποιο ακίνητο, η παύση χαρακτηρισμού των τέκνων ως προστατευόμενα μέλη, η διάσταση και το διαζύγιο.
- Τέλος το προστατευόμενο μέλος το οποίο υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αυτοτελώς έχει παράλληλα την υποχρέωση υποβολής του εντύπου Ε9.

8.3. Φορολογικά έντυπα

8.3.1. Φορολογικό έντυπο Ε1 δήλωση φορολογίας εισοδήματος

E1	ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012				ΟΡΘΟΓΩΝΙΑ ΤΑΥΤΕΙΑ 100 ΣΕΚ 00 ΔΕΛΤΑ																																				
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΥΓΓΙΑ																																								
Προς τη Δ.Ο.Υ. ()		ΤΑΧ. ΚΩΣ. ()	ΝΟ* ()	ΕΠ* ()	Μ* ()	ΤΜΗΜΑ* ()																																			
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ()					ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ* ()																																				
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΚΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΙΑ)**						ΔΙΤΡΟΦΕΣΜΗ Κ.Ε.Π.Υ.Ο.* ()																																			
ΣΥΝΕΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΣΤΟΚΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΝΟΜΑ ()	ΟΝ. ΓΕΝΕΑ ()	ΑΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ()	ΑΡΧ. ΑΡΧΙΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΗΜ. ()																																				
	ΔΕΥΤΕΡΙΑ ΕΣΤΑΤΕΜΑΤΟΣ (ΣΑΚΣ - ΜΗΚΕΣ ΠΑΚΕΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΡΤΑ)				ΤΥΠΟΣ ()	ΚΑΤΩ ΤΥΠΟΣ ()																																			
	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΑΚΣ - ΜΗΚΕΣ (σε όλα ΣΥΝΕΣΤΡΟΦΗ ή ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)				ΤΥΠΟΣ ()	ΕΤΑΜΟΣ 1 ()																																			
ΜΕ ΣΥΣΤΗΜΑ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΣΤΟΚΕΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	ΟΝΟΜΑ ()	ΟΝ. ΓΕΝΕΑ ()	ΑΓ. ΠΛΗΡΟΦ. ()	ΑΡΧ. ΑΡΧΙΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΗΜ. ()																																				
	ΔΕΥΤΕΡΙΑ ΕΣΤΑΤΕΜΑΤΟΣ (ΣΑΚΣ - ΜΗΚΕΣ ΠΑΚΕΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΡΤΑ)				ΤΥΠΟΣ ()	ΚΑΤΩ ΤΥΠΟΣ ()																																			
	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΑΚΣ - ΜΗΚΕΣ (σε όλα ΣΥΝΕΣΤΡΟΦΗ ή ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)				ΤΥΠΟΣ ()	ΕΤΑΜΟΣ 1 ()																																			
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						ΑΡΧ. ΑΡΧΙΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΗΜ. ()																																			
						Υπολογισμός																																			
						Της σελίδας																																			
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά).						001	001																																		
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεωσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα.						010	002																																		
3. Εξαρτάστε από την προσκόμιση αποδείξεων (κόστος γ. παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.).						020	004																																		
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας ελληνικής μεσογειακής προεθνικού διακρισμού ή συνδεδεμένης πτώχευσης.						030	001																																		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από σπείρονα κηδεμόνα ανήλικου ή βασικό συμπαραστάτη.						040	001																																		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε.						050	001																																		
7. Είστε μεθυστής και πήρατε στεγαστικό επιδόμα. μέχρι 31-12-2011.						060	010																																		
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήσατε μέχρι 31-12-1946.						070	014																																		
9. Είστε μεθυστής ή συνταξιούχος σε παραμεθώρα περιοχής.						080	018																																		
10. Γεννηθήσατε από 01-01-1981 και μετά.						090	018																																		
11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των παρ. α' & η' παρ. θ' & παρ. α' κα β' παρ. 10 άρθρ. 8 ν. 2523/87.						100	020																																		
12. Εμπέταστε στις διατάξεις της παρ. β' του άρθρου 73 ν. 2042/2010.						110	020																																		
13. Κατοικείτε μόνιμο σε νησί με πληθυσμό κάτω από 2.000 κατοίκους.						120	020																																		
14. Μεταβλήθηκε η πραγματική σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 κτλ.						130	020																																		
15. Είστε «πρωτογενής» φορολογούμενος στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας.						140	020																																		
16. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κτλ.) στο εξωτερικό.						150	020																																		
17. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.						160	020																																		
18. Είστε αδικοκτόνος ή ημεδαπό κατώτερα πλήρωμα εμπορ. πλοίου.						170	012																																		
19. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενοποιηθεί στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την καταχώρηση της δήλωσης σας.						910																																			
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΙ ΜΕΚΣΗ ΦΟΡΟΥ																																									
1. Έχετε αυξημένο φορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;						001	032																																		
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)						010	034																																		
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)						020	035																																		
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ																																									
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΑΣ (ΠΡΟΣΕΥΡΕΣΕΙΣ)																																									
1. Αξία καθαρών προϊόντων από μεσογειακή γεωργία κτλ. (σε όλες τις περιπτώσεις)						201	301																																		
2. Αξία καθαρών προϊόντων από κτηνοτροφία κτλ. (σε όλες τις περιπτώσεις)						202	304																																		
3. Αξία καθαρών προϊόντων από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ. (σε όλες τις περιπτώσεις)						203	302																																		
4. Αμοιβές αθλητών και σποδιστών σύμφωνα με τις παρ. 2 & 3 του άρθρ. 33 ν. 1832/80						217	310																																		
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΑΣ (ΠΡΟΣΕΥΡΕΣΕΙΣ)																																									
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχειρήσεως βάσει βιβλίων & στοιχείων						401	401																																		
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αμεινωτή δραστηριότητα						402	402																																		
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε ανωνυμότητα μη υπαγόμενη στο άρθρ. 10 Κ.Φ.Ε.						410	403																																		
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχειρήσεως με βάση το αντικειμενικό σύστημα																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 30%;">Όνομα Επιχειρήσεως ή Συντάξεως</th> <th style="width: 10%;">Κωδ. Τ.Π.</th> <th style="width: 10%;">Κωδ. Τ.Π.</th> <th style="width: 10%;">Κωδ. Τ.Π.</th> <th style="width: 10%;">Κωδ. Τ.Π.</th> <th style="width: 10%;">Κωδ. Τ.Π.</th> <th style="width: 10%;">Κωδ. Τ.Π.</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>						Όνομα Επιχειρήσεως ή Συντάξεως	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.																													
Όνομα Επιχειρήσεως ή Συντάξεως	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.	Κωδ. Τ.Π.																																			
Συνολικό καθαρό γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα						910	910																																		
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αμεινωτή δραστηριότητα						902	904																																		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Μείον:	Υπόλοιπο	Της σύζυγου
Α) Ένοικια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωμετρικής γής	335	335
Β) ΑΕΙΑ κοινωνικού πάγκου εξοφλησίου 350	337	337
Υ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν έχουν εξοφληθεί αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες x 25% ή 50%		
6. Ζημιών του ίδιου οικονομικού έτους από απομεινών έκπτωση γεωργικής επιχορήγησης	308	308
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από απομεινών έκπτωση γεωργικής επιχορήγησης	465	465
8. Ακαθάριστα έσοδα από απομεινών έκπτωση γεωργικής επιχορήγησης	467	468
9. Καθαρά κέρδη από οικονομικούς πηγές ενέργους μέχρι 1000€	475	478
10. Καθαρά κέρδη από αγροτοοικιακή μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	478	480
481	482	
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ		
1. Καθαρά κέρδη από απομεινών επιχορήγηση (εκτός περιπτώσ. 4)	431	432
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία ιδρυομένων στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	453	454
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	435	436
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχορήγησης	437	438
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από απομεινών επιχορήγηση (εκτός περιπτώσ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από απομεινών επιχορήγηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από απομεινών επιχορήγηση	425	428
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΡΓΑΤΕΥΜΑΤΑ		
1. Καθαρά εισόδημα από ατομικά επάγγελμα	551	552
2. Καθαρά εμπορική ελεγχτή Α.Ε., διατηρητή, εκτελεστική διαβίωση κτλ.	553	554
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	555	556
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτώσ. του π.ν. 4	557	558
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικά επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενου οκτον. έτους από ελεύθερα επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομικά επάγγελμα	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστα εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	153	154
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αθλογυμνασίων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	135	136
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	117	118
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	139	140
στ) γαϊών	131	132
Ζ) γαϊών με βάση το αντιμισθιακό σύστημα	899	910
2. Ακαθάριστα εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
3. Ακαθάριστα εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιοχρηστή:		
α) κατοικιών (μόνο ορισμένων παραχωρήσ.)	138	140
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αθλογυμνασίων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχωρήσ.)	141	142
στ) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντιμισθιακό σύστημα	731	732
4. Ακαθάριστα εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέμφοτος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. Α) Διαπίστες για ασφαλιστήρια, θεσπ. διαπίστ. αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1δ, 3α, 3β, 3γ) 151	151	152
β) Αποζημίωση καταβρέλεια με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης 163	164	164
γ) Ακαθάριστα εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτώσ. 5β	155	156
δ) Ασπίδες περιπτώσεως δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γιάτες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστα εισόδημα κατοικιών επάρκειας πάνω από 300 τ.μ. καθισμά (περ. 1α, 2α και 3α)	173	176
7. Ακαθάριστα εισόδημα ανακτατοικιοκρατημένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
8. Ακαθάριστα εισόδημα ανακτατοικιοκρατημένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1δ και 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστα εισόδημα με το οποίο δε βεβαιώνεται χρεώσ. εκτός από την περιπτώσ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρά εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	348	349
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	483	484
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθερα επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθερα επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστα εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρά εισόδημα της περιπτώσ. 10	173	174
12. Ακαθάριστα εισόδημα της περιπτώσ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ή καθισμά	346	348

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόλοιπο		Της ομόλογου	
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για εδικοικονομική ή μεθούλιμνη ή διμερδν παροχορομική κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΙΣΤΗΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΚΛΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΩ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										2011		2012	
Α/Α	Α.Φ.Μ. Καρδν ή κάρτρε	Κ.Α. Γράμματα	Αριθμδς	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 11)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 12)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 13)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 14)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 15)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 16)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 17)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 18)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 19)	Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 20)
1	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802
2	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803
3	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804
4	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805
δ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες										797		798	
γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες													
Α.Φ.Μ. Καρδν ή κάρτρε													
Κ.Α. Γράμματα													
Αριθμδς													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 11)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 12)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 13)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 14)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 15)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 16)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 17)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 18)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 19)													
Κ.Α. Εξοικονομ. (παρ. 20)													
2. Από τη δαπάνη που καταβάλλετε:													
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δειτρομν κτλ. οχημάτων													
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. οικιακών αναψυχής και αεροσκαφών													
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών μηχανών οχημάτων οδούς πάνω από 10.000€													
δ) για δωρεές ή γενικές παραχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)													
ε) για την τοποθετούμενη απόδοτική δαπάνη ή πιστώσεων κτλ.													
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ													
1. Καθαρά εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012													
2. Ποσό επίδομα δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012													
3. Εισοδήματα που αποκλήσαστε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούμενα με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε. κτλ.													
4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3948/2011)													
5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.													
6. Καθαρά κέρδη από εταιρείες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.													
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της παρ. 3 και στα καθαρά κέρδη της παρ. 6													
8. Καθαρά ποσά επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΚΑΣ)													
9. Αγοραίες ενισχύσεις (παρ. 2 άρθρ. 18 ν. 3842/10)													
10. Ενολείο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος													
Φορολογητέο ή (πληρωτέο εισόδημα)													
Κ.Α. Α.Φ.Μ. εισοδήμα													
790													
791													
417													
11. Ενολείο αναγώνων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10													
Κ.Α. Α.Φ.Μ. εισοδήμα													
792													
793													
418													
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.													
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισοδήμα ή χρηματιστηριακά κεφάλαια (άρθρ. 18 ν. 3842/10)													
14. Επισυναπταζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν. 3842/10)													
15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο													
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ													
1. Δαπάνη αγοράς σιγών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)													
2. Έξοδα κτηνιάς και νοσοκομειακής περίθαλψης													
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφαλιστικής (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)													
4. Δωρεές κτηνικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.													

		Υπόλοιπο				Της ομάδας																																					
5. Διημέρι 87% που αντιστοιχεί στο άμεσο επί. Στο άρθρο 901		089			090																																						
6. Διημέρι 87% που αντιστοιχεί στο λογιστικό αλληλοβόλευμα για την απόσβεση του άμεσου χρέους		078			079																																						
7. Πολυτοκείς χρεώσεις του ν. 3842/2010		081			082																																						
8. Δεδουλευμένα τόκια που καταβλήθηκαν για ασφαλιστικά δάνεια απόσβεσης πρώτης κατοικίας και ανασφάλισης κτλ. διατηρητέων κτηρίων		093			094																																						
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιόδου		095			070																																						
10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Ποσό που πληρώσατε</th> <th>Α.Φ.Μ. δικαιούχου</th> <th>Α.Α.</th> <th>Φορολογική</th> <th>Α.Α.</th> <th>Ποσό που πληρώσατε</th> <th>Α.Α.</th> <th>Μηνες</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>083</td> <td>082</td> <td>NAJ</td> <td>1</td> <td>091</td> <td></td> <td></td> <td>097</td> </tr> <tr> <td>084</td> <td>084</td> <td>NAJ</td> <td>1</td> <td>090</td> <td></td> <td></td> <td>098</td> </tr> <tr> <td>085</td> <td>086</td> <td>NAJ</td> <td>1</td> <td>090</td> <td></td> <td></td> <td>099</td> </tr> </tbody> </table>						Ποσό που πληρώσατε	Α.Φ.Μ. δικαιούχου	Α.Α.	Φορολογική	Α.Α.	Ποσό που πληρώσατε	Α.Α.	Μηνες	083	082	NAJ	1	091			097	084	084	NAJ	1	090			098	085	086	NAJ	1	090			099				
Ποσό που πληρώσατε	Α.Φ.Μ. δικαιούχου	Α.Α.	Φορολογική	Α.Α.	Ποσό που πληρώσατε	Α.Α.	Μηνες																																				
083	082	NAJ	1	091			097																																				
084	084	NAJ	1	090			098																																				
085	086	NAJ	1	090			099																																				
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Ποσό που πληρώσατε</th> <th>Α.Φ.Μ. δικαιούχου</th> <th>Α.Α.</th> <th>Α.Φ.Μ. δικαιούχου</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>087</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>017</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>088</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>018</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>089</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>021</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>090</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>023</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Ποσό που πληρώσατε	Α.Φ.Μ. δικαιούχου	Α.Α.	Α.Φ.Μ. δικαιούχου	087				017				088				018				089				021				090				023			
Ποσό που πληρώσατε	Α.Φ.Μ. δικαιούχου	Α.Α.	Α.Φ.Μ. δικαιούχου																																								
087				017																																							
088				018																																							
089				021																																							
090				023																																							
12. Ποσό ασφαλιστηρίων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών σπυρμάτων, ασθένειας		073			074																																						
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον		080			080																																						
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση αερίου, θέρμανσης κ.τ.λ.		087			088																																						
15. Δαπάνη φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ. αίγισ του υπόχρου και τη σύζυγο		076			080																																						
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά επί		085			085																																						
16. Μεταδωμένα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ 62 άρθρ 43 και 44 ν 4030/2011)		077			078																																						
17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ 9 άρθρ 73 ν. 3842/2010)		086			084																																						
18. Επένδυση στις επιχειρήσεις των περιπτώσεων α) ή β) της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010		033 α	035 β		034 α	036 β																																					
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ																																											
1. Φόροι 4%, 10% και 18% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 62 Κ.Φ.Ε.)		001			001																																						
2. Φόροι 7%, 4%, 8%, 18% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 98 Κ.Φ.Ε.)		002			002																																						
3. Φόροι 20% και 10% (παρ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 18% (παρ. γ παρ. 5 άρθρ. 62 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν		005			005																																						
4. Φόρος που καταβλήθηκε για κέρδη από πώληση ακινήτου επενδύσεως		007			007																																						
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις ομάδες της παρ. 4 του Γ9, 4Α		009			010																																						
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό		081			081																																						
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πλν. 4 ΣΤ)		003			004																																						
8. Φόρος που αναλογεί στους μετόχους συντάξεις φερωνόμοις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)		011			012																																						
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μετόχους συντάξεις φερωνόμοις 1, 2 και 3 του πλν. 4Υ)		015			016																																						
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (παρ. 9 του πλν. 4Ζ) 287		008			008																																						
11. Φόρος που καταβλήθηκε για όλη εμπορική αξία συνήθως των παρ. 19 έως 22 του πλν. 4Ε		007			008																																						
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΧΙ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΨΕΞ ΒΑΡΥΝΟΥΝ																																											
1) Αποκτήσει ποσό επί συνόθρου επί 1/1/2008 και 31/12/2011 και 1/1/2008 ως αποκτήσει ως αποκτηθείς ποσό, όπως και έγινε ποσό που είναι διαφορετικό από το ποσό που αντιστοιχεί στο ΔΜΕ. Ποσό συνήθως διαφέρει ή σε περίπτωση μηδενισμού, με συντελεστή 0% επί ποσού.				2) Αποκτήσει τον αριθμό των γυναικών, γυναικός επί)																																							
Α.Α.				Α.Φ.Μ.																																							
Όνομα				Επιμέριση																																							
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από τον υποχρέου)																																											
Προκαταβλή φέρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομ. έτος		001			001																																						
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικονομ. έτους 2011		002			002																																						
041	342	745	746	007																																							
005	390	743	744	005																																							
007	395	323	324	007																																							
009	390	399	400	009																																							
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Οι κτήσεις που περιλαμβάνονται στον φορολογικό έσοδο του φορολογούμενου (γράψτε τον τίτλο, τον αριθμό πράξης και τον αριθμό λογαριασμού)																																											
ΤΙΤΛΟΣ																																											
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ																																											
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>								0	0	0	0	0	0	0	0																												
0	0	0	0	0	0	0	0																																				
Το στοιχείο που απολαμβάνεται είναι σπουδαίο διατηρητέο επί το Υπουργείο Πολιτισμού κ.τ.λ. ή κτήρι, που ανήκει στην Αρχαία Προτοκή Διοικήση Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν 2472/1987 ως το είδος μόνιμου του ασφαλιστικού έτους. Επί αποκατάστασης της διακείμενης στην κατοικία του φορολογούμενου.																																											
Ο ΕΣΓΕΑΣ		Ο ΒΑΡΥΝΟΥΝ		Ο ΔΕΙΞΤΗΣ		Ο ΔΙΑΦΩΣ																																					
2012		2012		2012		2012																																					
Αριθμ. Πρωτ.		Αριθμ. Πρωτ.		Αριθμ. Πρωτ.		Αριθμ. Πρωτ.																																					
Αριθμ. Πρωτ.		Αριθμ. Πρωτ.		Αριθμ. Πρωτ.		Αριθμ. Πρωτ.																																					
Α.Α.		Α.Α.		Α.Α.		Α.Α.																																					

8.3.2. Φορολογικό έντυπο Ε2 αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακινήτων

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
 Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 Α.Φ.Μ.

1	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΣΥΜΒΕΒΗΛΩΣΕΙΣ				ΑΚΑΘΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΥΠΟΦΕΡΟ					
	ΤΥΠΟΣ				6	7	8		10	11	9			16		17
	2	3	4	5			ΑΠΟ	ΕΩΣ			ΑΦΕΡΕΣ (ΣΥΜΒΕΒΗΛΩΣΗ)	ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΗ Η ΤΩΝΑΡΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΩΝ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΥΠΕΡΦΕΡΩΣΗ	ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΟΡΗΓΗ	
	Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θεση - Τακ. Κωδ.	ΕΠΙΠΕΔΟ ΤΥΠΟΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	ΜΕΤΡ. ΜΕΤΡ. ΜΕΤΡ.	ΕΠΙΠΕΔΟ ΤΥΠΟΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑ	Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΕΣΗΣ (ΣΥΜΒΕΒΗΛΩΣΗ)	ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΗ Η ΤΩΝΑΡΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΒΕΒΗΛΩΣΗΣ (%)	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΥΠΕΡΦΕΡΩΣΗ	ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΟΡΗΓΗ	ΜΟΚΥΡΩΣΗ	

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο
 Για το αέριο που είναι φυσικό ή συμπιεσμένο ή μεταβλητό αέριο στα 2011,
 πρέπει να διατηρηθεί ο πίνακας 8 της Κ.Α.Π.Α.Ε. Ο όγκος που τρέφεται στους
 τσιπ ενσωματώνεται στην πίσω σελίδα

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΑΓΡΟΣΗΜΑ

Ο ΔΗΛΩΩΝ 2012

Ε2 ΣΕΛ. 1/2

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
I. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΓΚΛΗΡΩΤΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ			ΥΠΕΘΙΜΕΣ ΒΑΣΕΙΣ	
α/α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Έδση - Ταχ. Κωδ.	ΒΕΣΗ	ΣΥΝΕΤΗ	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Διεύθυνση συνδιοκότητη	ΠΟΣ. ΣΥΝΔΙΟΚΗΣΗΣ	Μέθοδος που καταβλήθηκε
		αριθμ. της δήλ. για φόρο κτλ.	αριθμ. της δήλ. για φόρο κτλ.					

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2011 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΤΗ 'Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ 'Η ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΑΘΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ			ΤΥΠΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜΑΤΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ

..... 2012
Ο ΔΗΛΩΣ

8.3.3. Φορολογικό έντυπο Ε3 μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012	
	Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και αποδίδεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των επιτηδευματιών ή της επιχείρησης		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 000	001
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΝΣ		006	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΝΣ		007	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ		012	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
Α.Α.Μ. 010		Α.Α.Μ. 011		Α.Α.Μ. 012
ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ				
Α.Α.Μ. 010		Α.Α.Μ. 011		Α.Α.Μ. 012
ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΣΕΩΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΛΟΓΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΔΟΓΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΔΟΡΕΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				
Όνομα Ο.Δ.Ν.Ε.		Όνομα Ο.Λ.Ο.Γ.Τ.Σ.		Όνομα Ο.Π.Α.Μ.
Α.Α.Μ. 010		Α.Α.Μ. 011		Α.Α.Μ. 012
Επίσημο		Επίσημο		Επίσημο
Όνομα		Όνομα		Όνομα
Αριθμός		Αριθμός		Αριθμός
Κατηγορία		Κατηγορία		Κατηγορία

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΙΑ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές	Εισπρακτικά		Εισοδήματα		β) Απογραφές		Ενοφίλιας		Αλλής	
εμπραγματίων	231		232		εμπραγματίων	266		267		
α & β' υλών υλικών ουσ.	236		236		έσοδα προέντων και υποπροέντων	269		269		
αναλόγων υλικών	236		240		κέρδη και βεβαιωμένα ύλη	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	242		244		υπόλοιπα εισπρακτικών	264		265		
υπόλοιπα εισπρακτικών	247		248		ημετελή	267		268		
Σύνολο αγορών	261		262		υπολοίπων	270		271		
Αγορές πηγών κέρδους	211		212		Σύνολο απογραφών	520		521		
γ) Ακαθάριστο Έσοδο Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Παραγωγή Υψηρού		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
γενική πώληση εμπραγματίων	262				αμοιβές προέμφων	522		522		
δικαιωτική πώληση εμπραγματίων	266				αμοιβές και έσοδα τρίτων	525		526		
γενική πώληση προϊόντων	269				παραγωγής τρίτων, φόροι κ.λπ.	528		529		
δικαιωτική πώληση προϊόντων	272				ιδιοχρησία	531		532		
κατά έσοδα δραστηριότητας	273				διαφορα έσοδα	534		535		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ. Μετ.	540				τάκτα και ακανόνιστο έσοδα	537		538		
ε) Ακαθάριστο Έσοδο Παραγωγής Υψηρού					στ) Δαπάνες		Σύνολο Δαπανών			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	276				αποσβέσεις παγίων	541		541		
Π.Υ.	276					544		545		
Από έσοδα παρ. υπηρεσιών	282				ζ) Ελεγχόμενες προαποφασισμένες εαυτών υπηρεσίες εκτός απ. ανεξάρτητες (από αναμ. κ.κ. για β βίβια θ υπηρεσίες)					
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υψηρ.	547				κατ. ουσ. προέμφων κ.κ.	Προσωπ. αγοράς	Επιχορηγ. δαπάνες	Ανεξάρτητο έσοδο	Σύνολο δαπανών	Καθόλου κέρδη
ζ) Ακαθάριστο Έσοδο Ελεγχόμενων Ππαγγελματιών		292		303	281	304	308		306	
ιδιωματική πολιτεία	274			280	289	210	288		211	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			282	282	216	261		217	
επιτηδεύματες κ.τ.λ. ^{α)}	280			282	282	234	264		226	
μελέτες μηχανικών	275			284	289	233	265		226	
κατά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			228	288	240	268		241	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ. κ.τ.λ.	283			Σύνολο	342		344		345	
η) Λογιστικές προαποφασισμένες εαυτών υπηρεσίες ενδεχόμενες με βίβια θ' κατηγορίας										
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παραγωγής Υψηρού		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548		548		860		561		
Μείων Κέρδους Πωληθέντων (Αναλόγων)		88		82		84		88		
Μείων Δαπάνης Τρίτης		58		57		58		58		
Κέρδος βάσει Λογισμικού προαποφασισμ.		580		581		582		583		
Μείων Δαπάνης μη ανεπίδοτης ^{β)}		564		568		568		567		
Καθαρό Κέρδος με λογισμ. προαποφασισμ.		588		588		570		571		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΛΗ ΚΕΡΑΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΙΑ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
Μείων έσοδα παρ. α, β, γ, δ παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.τ.λ.		349			Μείων οφειλ. έκπτωσης αναπ. νόμων	352				
Μείων δαπάνη αγοράς θ' κ.τ.λ. ^{α)}		355			Μείων δαπάνη εποχ. αμοιβών (ελεγχόμενες)	358				
Μείων αποσβέσεις οδών θ' Δ.Χ. ν. 3888/2011		312			Μείων αποσβ. παρ. υπηρεσιών κ.τ.λ.	353				
Μείων παρ. επένδυσης παρ. θ' άρθρο 73 ν. 3842/10 ^{β)}		382			Φορολογία το Κεφάλ. Ανεπίδοτης	348				
ΠΙΝΑΚΑΣ Η. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμικό	Ένα ρέμα ^{α)}		Αλλής		β) Έσοδα					
1 Κεφάλαιο (Α)	161		162		συνολικά έσοδα από παραχρή υπηρεσιών	(Α'73)	488			
2 Διαφορα αποσβέσεων (Α2)	168		166		επιχορηγούμενα και διάφορα έσοδα πωληθέντων	(Α'74)	448			
3 Διαφορα αποσβέσεων (Α3)	169		170		έσοδα παρατηθέντων ασφαλιών	(Α'75)	447			
4 Αναθεωρητικό κεφάλαιο (Α4)	172		174		έσοδα ασφαλιών	(Α'76)	468			
5 Αναπόσβεστο σε κέρ. (Α5)	177		178		ενοφίλιας παγίων & χρηματ. κ.τ.λ. εκμετάλλευσης (Α'78)	(Α'78)	471			
6 Μεταφορές/αποσβ. υποκαταστήματα (Α6)	181		182		επιτοκία και αναδόχια έσοδα και εισοδη.		478			
7 Προμηθευμένες υπηρεσίες (Α7)	185		186		γ) Κόστη					
8 Μεταφορές/αποσβ. (Α8)	188		190		α)α) παραχρήτων προϊόντων στοιχών και ημετελήων		412			
9 Οφειλόμενα κεφάλαιο (Α9)	193		194		κόστος α & β υλών - υλικών εισπρακτικών		416			
10 Κεφάλαιο προέμφων στην επένδυση (Α10)	193		194		κόστος αναλόγων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11 Πρώτος (Α11)	197		198		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12 Προμήθεια υπηρεσιών (Α12)	171		172		κόστος εαυτών εισπρακτικών που αναλώθηκαν		425			
13 Προμήθεια υλικών (Α13)	175		176		δαπάνες προαποφασισμ.		428			
14 Προμήθεια κ.τ.λ. (Α14)	179		180		έσοδα βιωσιμότητας		431			
15 Προμήθεια κ.τ.λ. (Α15)	183		184		δ) Δαπάνες					
16 Προμήθεια κ.τ.λ. (Α16)	187		188		συνολο δαπανών για παραχρή υπηρεσιών		461			
17 Προμήθεια κ.τ.λ. (Α17)	191		192		έπιτοκία και αναδόχια έσοδα και ζημιές		477			

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλητές	Κατάσταση Εισοδήμου	Λογιστική Εισοδήματα	Ενδοοικονομικές Παράδοσεις	Εξουγλυπές	Πωλητές στα Δημόσια	
εμπορεύματα	460	478	474	470	461	
προϊόντα σταθμ και ημερήσιων	464	478	472	468	463	
υποπροϊόντων υπολειμμάτων	460	463	464	468	468	
α & β υλικών υλικών συσκευασίας	482	487	488	488	480	
απολλομένων υλικών	484	491	492	493	484	
απολλομένων παγίων	498	498	498	497	498	
εάν συσκευασίας	487	488	488	481	481	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	493	494	493	484	
πωλητές για λειτουργικούς τρίτους	498	512	507	508	495	
πωλητές παγίων	193	170	171	172	173	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Έσοδα κερδών και κερδομετρήσεων (εξαλειφτική χρήση)		
προμήθειες υφιστάμενων	463	474	473	έσοδα πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στα Δημόσια	466			έσοδα πωληθέντων προϊόντων	408	
	467	474	477	Σύνολο (έσοδα πωληθέντων)	434	
δ) Άλλες	Εισοδήματα	Εισοδήματα	Εξουγλυπές αποκτήσεις	α) Εισοδήματα από πωλές	Κατάσταση	Άλλες
εμπορεύματα	461	462	463	εμπορεύματα	426	427
α & β υλικών υλικών συσκευασίας	463	466	467	προϊόντα σταθμ και ημερήσιων	429	430
εμπορεύματα υλικών	468	470	471	υποπροϊόντων και υπολειμμάτων	432	433
απολλομένων παγίων	473	474	475	παροχών σε εξόχους	435	436
εάν συσκευασίας (Α 29)	477	478	479	α & β υλικών υλικών συσκευασίας	437	438
Συνολό εσόδων	481	482	483	απολλομένων υλικών	440	441
Απολλομένων εσόδων	478	479	480	υπολλομένων παγίων σταθμικών	443	444
α) Διαφορές (ποσοτικά)				εάν συσκευασίας (Α 29)	446	447
αμοιβές και έσοδα προσωπικού	(Α 80)	439		ζ) Αποσβέσεις και βελτίες	Σύνολο αποσβέσεων	449
αμοιβές και έσοδα τρίτων	(Α 81)	442		αποσβέσεις από παροχή υπηρεσιών		
εσοχές τρίτων	(Α 82)	445		ΜΕΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΕΣΕΙΣ	488	
εφόρο πηγή	(Α 83)	448		ΟΝΕΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ	473	
διαφορο έσοδα	(Α 84)	451		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΡΟΦΟΡΑΓΩΓΩΝ	481	
τακτα και συναφή έσοδα	(Α 85)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΡΟΦΟΡΑΓΩΓΩΝ	481	
αποσβέσεις παγίων	(Α 86)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΒΕΣΜΑΤΑ	485	
προβλεπόμενα εμπεδωμένα	(Α 86)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485	
προσμελλόμενα έσοδα υποκαταστήματων	(Α 86)	458		% υπό κέρφα αποσβέσεις επί εσόδων	500	
άδεια Α 85 + Α 87 (σε πρόσμιο)	460			% υπό κέρφα αποσβέσεις επί πωληθέντων	504	
Γενικό σύνολο εσόδων	482			% αποσβέσεων παροχών υπηρεσιών και εσόδων	504	
Σύνολο από αποσβέσεις φορολογικής α	194			Σύνολο αποκλειστικών από πωλές	187	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΔΕΛΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ 15 ν 3296/04 (για επιχ και ελευθ επαγ/προς αρθρ 14 ν 3296/04)						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έσοδα Αποσβέσεων (β)	Μόραση [(α) + (β)] = (γ)	Λογιστική Ανάγλυξη (δ)	Ακαθάριστο έσοδο του ελεύθερου [(γ) - (δ)] ή [(β) - (δ)] = (ε)	Ακαθάριστο έσοδο (βασκ) βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	123	108	101	138	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	100	100
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	118	118
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Καθαρά κέρδη (α)	119	132		137	142	
ΜΕΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΕΣΕΙΣ (β)	120	133		138		
Καθαρά κέρδη (α) + (β)	139	135		138	142	
Καθαρά κέρδη (α) + (β) + (γ)	130	138		140	144	
Καθαρά κέρδη (α) + (β) + (γ) + (δ)	131	138		141	148	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΙΑ					
Νομός (Δήμος/Διαμερίσμα ή κοινότητα) επιμεταλλευτικής	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού (ποσοτήτων (αριθμ) ή (λίτρα προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνολικός καθαρός κέρδος (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) + (β)
			ΣΥΝΟΛΟ	688	688

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΠΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ¹⁾							
Νομός Δήμος/ Διαμέρισμα ή κοινότητα εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) ελεγχόμενη γης β) άλλες εκτάσεις γ) η εδαφ. κλάση γης	Αριθμός ελκυστήρων	Ορεινό/Μικτό/Πεδινό	Αρδευόμενο/Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) και στήλη β) και στήλη γ) και στήλη δ)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 44 ν. 2238/1994 (γ) = (δ) x (β)	
					ΣΥΝΟΛΟ	028	
Μειών: α) Ένοικια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							
β) Αξία κανούργιου πάγου εξοπλισμού							
	037				x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	038	
Άθροισμα μειώσεων (036 + 038)	039				Φορολογούμενο εισόδημα	040	
αγορές υλικών και παγίων	067		αμοιβές και έσοδα τρίτων	068	διαφορά έσοδα	071	
αμοιβές προσωπικού	068		παραγες τρίτων φερα κλπ	070			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' - ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ²⁾							
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο ιδιωτικό κλπ.)	Αποδοτέα έσοδα από παροχές/ενοίκια/εργατικά έργα ή οδα εκπαιδευτικές ιδιαιτερού έργου	Αξία υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τακτοστά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1			009				013
2			010				014
3			011				015
4			012				016
Διαφορά κερδών ¹³⁾	017		ΣΥΝΟΛΟ	018			019
αγορές υλικών και παγίων	078		αμοιβές και έσοδα τρίτων	074		διαφορά έσοδα	076
αμοιβές προσωπικού	079		παραγες τρίτων φερα κλπ	075			
α/α	Α/Α εργολαβικού ή επιδοτικού αγοράς συνήθως με συμβολαίο/αριθμολογούμενο	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργασιών ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κλπ (άρθρο 44 ν. 2238/1994)		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (τακτοστά) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1			080		083		086
2			081		084		087
3			082		085		088
4			083		086		089
Διαφορά κερδών ¹⁴⁾	084		ΣΥΝΟΛΟ	084	087		090
αγορές υλικών και παγίων	077		αμοιβές και έσοδα τρίτων	076		διαφορά έσοδα	081
αμοιβές προσωπικού	078		παραγες τρίτων φερα κλπ	080			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' - ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΣΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ. ΠΛΗΘΟΣ ΔΙΩΝ ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΚΑΠ							
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΣΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έσοδα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό επιβάρυνσης %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μέτρο φορτίου για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ, ΓΚ, ΥΓ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΔΙΑΝΟΜΩΝ ΚΑΠ							
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΣΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΤΑΘΩΝ ΤΡΟΧ. ΑΥΤ/ΤΩΝ	
Πληθός διανομών	ΝΑΙ	Λιανωμένης σε κινήτες λωπες αγοράς		095			
Επισημάνσεις/Σημειώσεις:							

8.3.4. Φορολογικό έντυπο Ε9

Ε9

ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
 που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2012
 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ =

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ =

Όνομα Ν.Α.Ο.Υ.

Δηλώθηκε φάκελος στο Ε9

1ο έτος 2008 έως 6 2010	1ο έτος 2011
ΡΑΙ	ΡΑΙ
ΟΔΙ	ΟΔΙ

ΕΙΣΟΔ. ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2012

ΕΙΣΟΔ.	ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΜΟΣ ΕΠΙΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ-ΕΠΙΘΕΤΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΟΝΥΜΟ	ΔΙΑΤΡΙΒΗ ΛΟΓΟ	
					ΕΙΣΟΔΟΥ Φ.Γ.	ΔΗΜΟΣΙΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (Α.Α.Ε.Ι.Ν.Π.)
1.						

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΙΔΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΟΑΓΩΓΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΡΧΙΜΟΣ ΕΠΙΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (Όμοια στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΟΝΥΜΟ	ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		ΕΙΣΟΔΟΥ	
					ΕΣΥ	ΕΤΕ	ΕΙΣΟΔΟΥ	ΛΟΓΟ ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Α.Ε.Ι.Ν.Π.)
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΟΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ) ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ ή ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΥΠΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΝΤΡΟΥ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ					ΥΠΟΚΟΙΤΗ ΔΡΟΜΟ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΩΣ											ΚΤΙΣΜΑ						ΟΙΚΟΣΜΟΣ				
	ΑΑ	ΚΟΜΙΣ	ΔΡΑΣΗ ή ΚΟΝΙΟΠΛΑ	ΔΙΑΚΟΤΗ ή ΚΟΝΙΟΤΗ ΔΙΑΜΕΤΡΑ	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Χ.	Π	ΟΔΟΣ		Π	ΟΔΟΣ		Π	ΟΔΟΣ	Π	ΣΥΝΟΛΟ		ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
								ΚΑΤΕ	Π		ΚΑΤΕ	Π				ΚΑΤΕ	Π										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΥΠΟΛΟΓΙΑΣ ΚΕΝΤΡΟΥ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ					ΣΤΗΜΑΤΙΑ ΣΕ ΤΕΤΡΑΓΩΝΙΚΑ ΜΕΤΡΑ																				
	ΑΑ	ΚΟΜΙΣ	ΔΡΑΣΗ ή ΚΟΝΙΟΠΛΑ	ΔΙΑΚΟΤΗ ή ΚΟΝΙΟΤΗ ΔΙΑΜΕΤΡΑ	ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Χ.	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	Π	
																										ΚΑΤΕ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27

Παραρτηματικό ...

Παραρτηματικό ...

Ο ΠΡΩΤΟΚΑΤΑΣΤΑΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΚΑΤΑΣΤΑΣ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ" «ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ οικ. Έτος 2012»

Νίκος Σγουρινάκης, Βαγγέλης Μιχελινάκης, Λάμπρος Στεφανής

ΈΚΔΟΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟΥ "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ" «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 3^η έκδοση»

Α.Καραντάνα, Β.Μιχελινάκης, Μ.Νάνου, Ν.Σγουρινάκης

«ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Φυσικών και Νομικών προσώπων»

Δ.Σταματόπουλος-Α.Καραβοκύρης Β' έκδοση 2012

«ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012»

του Υπουργείου Οικονομικών

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2012, ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΓΙΑ ΤΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Χ.Παύλου-Ι.Γκούρλιας

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

<http://www.forin.gr/articles/category/53/forologia-eisodhmatos>

<http://www.hatta.gr/LinkClick.aspx?fileticket=LxxdCLy%2fP1l%3d&tabid=155&language=en-US>

<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1>

<http://www.euretirio.com/2010/06/exodo.html>

<http://www.forotexnikos100.gr>

http://www.taxheaven.gr/pagesdata/logsxedio/log_o75.htm

<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/7>

<http://www.sydase.gr/index.php/component/attachments/download/35>

<http://epixeirisi.gr/>

<http://www.rechtsanwalt-athen.com>

<http://www.aggelopoulos.net/news/new-taxation-laws-part-2/>

<http://www.rechtsanwalt-athen.com>

<http://www.ontax.gr>

<http://www.prosvasis.com/gr/publica/?p=270>

http://www.gsis.gr/apaa_site/orismoι/timi%20zoniς.htm

<http://www.marinews.gr/pub/category.asp?lang=gr&contentid=14264>

http://voiotosp.blogspot.gr/2011/08/blog-post_28.html

<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1>

<http://www.tovima.gr/finance/article/?aid=429790>

<http://www.ikogkalidis-consulting.com/>

http://www.express.gr/news/finance/604743oz_20120522604743.php3

http://krisi2011.blogspot.gr/2012/03/blog-post_5432.html

<http://www.oe-e.gr/publ/ecocr/ecocr.pdf>

<http://el.wikipedia.org/wiki/%CE%A4%CE%B9%CE%BC%CE%AC%CF%81%CE%B9%CE%B8%CE%BC%CE%BF%CF%82>

http://news.kathimerini.gr/4dcgi/_w_articles_economy_2_17/07/2012_489256

<http://www.kpmg.com/GR/EL/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/Kyriakou-interview-kerdos-b.pdf>

<http://www.silversatin.gr/201207151376/ellada/pothen-eshes-gia-olous-diafania-gia-ola-ta-periousiaka-stihia.html>

<http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-29-eidiki-eisfora-allilegguis-sta-fusika-prosopa/>

<http://reviews.in.gr/finance/forologia/article/?aid=1231204991>

http://makeleio.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=508:2012-03-19-18-38-09&catid=13:2012-02-25-00-12-35&Itemid=85

http://www.nexusmanagementconsultants.gr/2011/12/2012_14.html

<http://logistikoskosmos.blogspot.gr/2012/03/9-2012.html>