

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ

ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (ΑΡΘΡΑ 16 – 19 Ν.2238/94 ΚΑΙ

ΑΡΘΡΟ 3 Ν.3842/10)»



Σπουδάστρια

Κουτσούκου Παναγιώτα

Α.Μ. 8229

Εισηγητής- καθηγητής

Δρακονάκης Χρήστος

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	9
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	9
1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	9
1.2 ΦΟΡΟΙ.....	11
1.3 ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	13
1.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	20
1.4.1. ΓΕΝΙΚΑ.....	20
1.4.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΓΓΑΜΩΝ – ΑΝΗΛΙΚΩΝ.....	21
1.4.3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ.....	23
1.4.4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	23
1.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	24
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	26
ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	26
2.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ.....	26
2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	26
2.2.1 ΈΝΝΟΙΑ	26
2.2.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ.	29
2.2.3 ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ, ΙΔΙΟΧΡΗΣΗΣ ΚΤΛ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	30
2.2.4 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΑΙΕΣ.....	32
2.2.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	32
2.2.6 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	34
2.2.7 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΩΝ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΠΟΛΥΚΑΤΟΙΚΙΩΝ(ΑΡΘΡΟ 11 Ν. 2238/1994)	35
2.2.8 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ «ΑΕΡΑ» ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΤΟΝ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ	35
2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	36
2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	39

2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	47
2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	51
2.7 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ.....	55
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	63
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 3842/23-4-2010 ΚΑΙ ΤΟ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟ	63
3.1 Ν. 3842/23-4-2010.....	63
3.1.1 ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ.....	63
3.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ «ΕΠΕΙΓΟΥΣΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ 2012-2015».....	70
3.2.1. ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 101 ΕΞΑΝΤΛΕΙΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ	70
3.2.2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	71
3.2.3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΩΝ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	72
3.2.4. ΈΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.....	72
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	74
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	74
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	100
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	102

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το εκάστοτε κράτος, από την αρχαιότητα έως και τις μέρες μας σε όλα τα μήκη και πλάτη της γης για την κάλυψη των αναγκών του χρησιμοποιεί την επιβολή των φόρων. Με τον όρο φόρο καλούμε τη μονομερή αναγκαστική παροχή αγοραστικής δύναμης από τον πολίτη στο κράτος, που δεν συνοδεύεται από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή του κράτους προς τον πολίτη.

Στο σημείο αυτό έγκειται και η διαφορά μεταξύ τέλους και φόρου, έννοιες οι οποίες δεν πρέπει να συγχέονται, αφού το τέλος καταβάλλεται μεν υποχρεωτικά από τον πολίτη προκειμένου όμως να του δοθεί ειδική αντιπαροχή από το κράτος με άμεση και ανάλογη εξυπηρέτηση λόγου χάρη τα τέλη κυκλοφορίας.

Η φορολόγηση (taxation) των πολιτών για κάλυψη των αναγκών οργανωμένων κοινωνιών εμφανίζεται στον ελληνικό χώρο ταυτόχρονα με την ανάπτυξη της πόλης – κράτους.

Στην Αθηναϊκή Πολιτεία το σύστημα των προσόδων περιελάμβανε τακτικά έσοδα από είσπραξη μισθωμάτων και τελών (φόρων), τις λεγόμενες καταβολές που διαμόρφωναν σε μεγάλο βαθμό τον «προϋπολογισμό» της πολιτείας.

Κυριότεροι φόροι ήταν η δεκάτη (10% επί της αξίας της σοδειάς των εκμισθωμένων δημοσίων κτημάτων και γαιών), το ελλιμένιο που κατέβαλαν τα πλοία για τον ελλιμενισμό τους, το επώνιο, που επιβάλλονταν στην τιμή αγοράς προϊόντος και καταβαλλόταν στο δημόσιο από τον αγοραστή, η πεντηκοστή (2% επί της αξίας εισαγόμενων και εξαγόμενων προϊόντων) και άλλοι μικρότερης σημασίας φόροι.

Από τον 5ο π.χ. αιώνα καθιερώθηκαν στην Αθηναϊκή Πολιτεία οι λεγόμενες λειτουργίες που οι πολίτες αναλάμβαναν ορισμένες υποχρεώσεις για την κάλυψη στρατιωτικών δαπανών όπως η τριηραρχία. Στην περίοδο της Ρωμαϊκής αυτοκρατορίας, συνεχίζεται το σύστημα της δεκάτης και εισάγεται πρώτη φορά σύστημα φορολόγησης των συναλλαγών με την επιβολή φόρου στις αγορές και πωλήσεις εμπορευμάτων ακόμα και ...δούλων.

Στο Βυζάντιο το φορολογικό σύστημα γίνεται πιο πολύπλοκο αλλά και πιο οργανωμένο. Καταρτίζονται φορολογικοί κατάλογοι και την είσπραξη των φόρων αναλαμβάνουν ή δημόσιοι λειτουργοί (αποδέκτες) ή ιδιώτες (τελώνες).

Βασική πηγή εσόδων στο Βυζάντιο αποτελούσε η εκμετάλλευση γης το λεγόμενο εδαφικό τέλεσμα που καταβαλλόταν από τους φορολογούμενους σε χρήμα ή σε είδος. Φόροι που βάρυναν σχεδόν το σύνολο του πληθυσμού ήταν ο κεφαλικός φόρος, ο στρατιωτικός, ο καπνικός φόρος, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, το εδαφονόμιο, ο φόρος μεταβίβασης ακινήτου και άλλοι.

Στην Οθωμανική αυτοκρατορία το φορολογικό σύστημα γίνεται ακόμα πιο πολύπλοκο όμως και σε αυτή την περίοδο η δεκάτη και ο κεφαλικός φόρος, τους οποίους πλήρωναν μόνο οι πολίτες που δεν ήσαν μουσουλμάνοι, παραμένουν οι κύριες πηγές εσόδων του κράτους. Αναπτύσσεται οργανωμένο σύστημα έκδοσης ετήσιων φορολογικών καταλόγων φορολογούμενων με βάση, για πρώτη φορά, κτηματολόγιο που βρισκόταν στην Κωνσταντινούπολη. Οι φορολογικοί κατάλογοι αποστέλλονταν σε κάθε διοικητική περιφέρεια και την είσπραξη των φόρων αναλάμβαναν αρμόδια διοικητικά όργανα (Σπαχήδες και Ζαΐμηδες).

Στα μέσα του 19ου αιώνα το φορολογικό σύστημα στην Οθωμανική αυτοκρατορία εκσυγχρονίζεται και οι φόροι πλέον διακρίνονται σε άμεσους και έμμεσους.

Στους άμεσους φόρους υπάγονται η δεκάτη και ο κτηματικός φόρος, ο φόρος ακίνητης περιουσίας, ο φόρος επιτηδεύματος, ο στρατιωτικός φόρος που αντικατέστησε τον κεφαλικό, ο φόρος για έργα οδοποιίας, ο φόρος εκμετάλλευσης λατομείων, δασών, ποιμνίων. Σε ορισμένους από τους πιο πάνω φόρους έμπαινε και ένα μικρό ποσοστό για δαπάνες στην δημόσια εκπαίδευση και το στρατό.

Στους έμμεσους φόρους υπάγονται οι τελωνιακοί δασμοί, ο φόρος καπνού και οينوπνευματωδών, τα τέλη κυνηγιού και αλιείας.

Τον 20ο αιώνα και ιδιαίτερα το Β' Παγκόσμιο πόλεμο με την ανάπτυξη του καπιταλιστικού συστήματος συντελέστηκαν σημαντικές διαφοροποιήσεις και στο σύστημα της κρατικής και οικονομικής δραστηριότητας.

Στα προηγούμενα χρόνια από τον Β' Παγκόσμιο πόλεμο, η κρατική δραστηριότητα περιοριζόταν σε χώρους έξω από την οικονομική δραστηριότητα των πολιτών. Η κοινωνική πολιτική του κράτους ήταν σχεδόν ανύπαρκτη.

Ο φόρος λειτουργούσε μόνο σαν «μέσο» μεταφοράς χρημάτων από τους φορολογούμενους στα ταμεία του κράτους για την κάλυψη στρατιωτικών, αστυνομικών και δικαστικών δαπανών.

Με την μεγάλη οικονομική κρίση κατά την εξέλιξη του καπιταλιστικού συστήματος στην δεκαετία 1923- 1933, αποκαλύφθηκαν όλες οι αντιθέσεις και τα προβλήματα ανάπτυξης του συστήματος. Η διέξοδος από την απειλή κατάρρευσης του συστήματος απόλυτου ελεύθερου ανταγωνισμού δόθηκε με την συνειδητοποίηση της αστικής κυρίαρχης τάξης, για κρατικό παρεμβατισμό.

Το κράτος αναλάμβανε προοδευτικά ολοένα και περισσότερες οικονομικές και κοινωνικές λειτουργίες για τον περιορισμό των αυξανόμενων αντιθέσεων.

Για την επίτευξη των σκοπών και στόχων ιδιαίτερα στο δεύτερο μισό του 20ου αιώνα οι φόροι διαφοροποιούνται και ως προς την φορολογική βάση επιβολής τους και ως προς την οργάνωση της βεβαίωσης και είσπραξης τους.

Ως προς την φορολογική βάση έχουμε φόρους εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φόρους στην περιουσία, φόρους στην δαπάνη και την κατανάλωση.

Το σύγχρονο φορολογικό σύστημα συνέχισε να διακρίνει τους φόρους σε άμεσους και έμμεσους και αναμόρφωσε την οργάνωση των φορολογικών υπηρεσιών.

Το βασικό σημείο διαφοράς των σύγχρονων φόρων του 20ου αιώνα και μέχρι τώρα, από τους φόρους των προηγούμενων αιώνων, είναι ότι λειτουργούν όχι μόνο σαν μέσο αποταμιευτικό, αλλά επιτελούν οικονομικές και κοινωνικές λειτουργίες.

Έτσι, λοιπόν οι φόροι επιβάλλονται ανάλογα με τη φορολογική πολιτική του κράτους δηλαδή τον τρόπο και τη μέθοδο χρησιμοποίησης της φορολογίας, η οποία διαμορφώνεται ανάλογα με την εξυπηρέτηση των στόχων και των συμφερόντων του κράτους.

Οι φόροι, από τους οποίους το κράτος λαμβάνει το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων του, διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες τους άμεσους και τους έμμεσους. Η διάκριση των φόρων όπως αναφέρεται και παραπάνω στην ιστορική αναδρομή εμφανίστηκε τον 19ο αιώνα και συνεχίζει να υπάρχει μέχρι και σήμερα.

Τους άμεσους φόρους αποτελούν ο φόρος εισοδήματος και ο φόρος περιουσίας. Ο φόρος εισοδήματος επιβάλλεται σε φυσικά και νομικά πρόσωπα. Στα φυσικά πρόσωπα επιβαρύνουν το εισόδημα που αποκτούν

οι πολίτες σε ένα ημερολογιακό έτος ενώ στα νομικά πρόσωπα επιβαρύνουν το εισόδημα των νομικών προσώπων όπως επιχειρήσεις, οργανισμοί κτλ σε ένα ημερολογιακό έτος ή σε δεκατέσσερις μήνες το πολύ αν πρόκειται για υπερδωδεκάμηνη χρήση.

Στις ανεπτυγμένα οικονομικά χώρες η φορολογία εισοδήματος συγκαταλέγεται στα πλέον αποδοτικά μέσα άσκησης της κοινωνικής και οικονομικής πολιτικής. Συμβάλλει στην ικανοποίηση των κοινωνικών αναγκών, η μεταρρύθμιση επηρεάζει έως ένα βαθμό τις κυκλικές διακυμάνσεις της οικονομίας ενώ συμβάλλει σε αύξηση ή ανακατανομή των αποταμιεύσεων, του εισοδήματος, των επενδύσεων αλλά και στην ανακατανομή του εισοδήματος και του πλούτου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος εισοδήματος με τη μορφή του φόρου επιτηδεύματος επιβλήθηκε το 1830 από τον πρώτο βασιλιά των Ελλήνων τον Όθωνα με ψήφισμα του νομοθετήματος την 4-2-1830. Στηρίζονταν σε ενδείξεις (τεκμήρια) και επιβαλλόταν στο κέρδος από την άσκηση κάθε επιτηδεύματος αφού είχε αφαιρεθεί το ενοίκιο του εργαστηρίου.

Στην τελική της μορφή το 1867, αυτή η φορολογία επιβαλλόταν όχι μόνο στους αυτοαπασχολούμενους επιτηδευματίες αλλά και στους μισθωτούς στους οποίους ο φόρος παρακρατείτο από την πηγή κατά την καταβολή των μισθών από τον εργοδότη.

Το 1909 καθιερώθηκε γενικά φόρος επί του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων. Λόγω όμως των αντιδράσεων που προκάλεσε, με αφορμή το ανακριτικό σύστημα του φορολογικού ελέγχου που εισήγαγε, αρχικά είχε ανασταλεί η εφαρμογή του και στη συνέχεια καταργήθηκε με τον νόμο ΓΩΛ' (3830). Ο νόμος αυτός εισήγαγε και πάλι στη φορολογική νομοθεσία τις ενδείξεις για τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Σταθμό στην ελληνική δημοσιονομική ιστορία αποτελεί η μεταρρύθμιση της άμεσης φορολογίας που πραγματοποιήθηκε από τον τότε υπουργό οικονομικών Μιλτιάδη Νεγρεπόντη επί κυβερνήσεως Ελ. Βενιζέλου το 1919. Η φορολογική μεταρρύθμιση απέβλεπε στην άρση των αδικιών και της αταξίας που ίσχυε στο προϋπάρχον φορολογικά σύστημα. Έτσι, στο πεδίο φορολογίας εισοδήματος εισάγεται με τον νόμο 1640/1919 το μικτό σύστημα φορολογίας του καθαρού εισοδήματος. Επιβάλλεται ετήσιος φόρος εισοδήματος, σε κάθε είδος καθαρού εισοδήματος με την

γενική του μορφή για πρώτη φορά στη χώρα μας. Με βάση τη δομή και τη συγκρότηση του αυτό το νομοθέτημα αποτελεί τον προπάτορα νόμο της σημερινής νομοθεσίας που διέπει τη φορολογία εισοδήματος.

Χαρακτηριστικό γνώρισμα της φορολογίας του εισοδήματος σε αυτή την πρώτη φάση της εφαρμογής είναι η διαφοροποίηση των πηγών προέλευσης των εσόδων σε επτά κατηγορίες Α' - Ζ' και η φορολόγηση της αναλυτικής χωριστά κατά κατηγορία εσόδου και με την επιβολή συμπληρωματικού φόρου στο συνολικό προσωπικό εισόδημα που αποκτήθηκε από φυσικά πρόσωπα.

Μετά τον Β' παγκόσμιο πόλεμο αρχίζει να διαφοροποιείται η φορολόγηση των αναλυτικών κατηγοριών προσόδων μέχρι το έτος 1955 όπου ψηφίστηκε το νομοθέτημα ν.δ. 3323/1955 με το οποίο καθιερώθηκε η αρχή του «ενιαίου φόρου» ή του «προσωπικού φόρου» στο εισόδημα των φυσικών προσώπων.

Το φορολογικό καθεστώς έχει ως βάση τις ίδιες πηγές Α' - Ζ' εισοδήματος όμως για την φορολόγηση τους οι επιμέρους πηγές δεν αποτελούν αντικείμενο ανεξάρτητης φορολογίας. Το καθαρό εισόδημα μετά από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων από όλες τις πηγές υπολογίζεται συνολικά. Το υποκείμενο του φόρου φορολογείται για το συνολικό του εισόδημα.

Σημαντική μεταβολή στη διάρθρωση των μορφών του εισοδήματος επήλθε το 1989 με το νόμο 1828/1989 με εισήγηση της επιτροπής που συγκροτήθηκε από τον αναπληρωτή υπουργό οικονομικών Δημ. Τσοβόλα. Ειδικότερα οι κατηγορίες του εισοδήματος περιορίστηκαν σε 6, Α' - ΣΤ' γιατί οι ομοειδής κατηγορίες Α', Β' συγχωνεύτηκαν σε μία κατηγορία, την Α'.

Το 1992 με το νόμο 2065/1992 αυτές οι 6 κατηγορίες εισοδήματος αναριθμήθηκαν με την ίδια αντιστοιχία που είχαν πριν από 1989. Το 1994 ψηφίστηκε ύστερα από επιτροπή που συγκροτήθηκε από τον

υφυπουργό οικονομικών Δημ. Γεωργακόπουλο και αποτελεί πραγματικότητα το όραμα όσων εργάστηκαν στην Διεύθυνση φορολογίας εισοδήματος με το νόμο 2238/1994, ΦΕΚ 151/16-6-94 τεύχος Α' το οποίο κωδικοποιεί και πάλι τις παλαιότερες διατάξεις και τους νόμους και τους εμπλουτίζει και αποτελεί σήμερα τη νομική βάση της φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων σύμφωνα με τις επιταγές των διατάξεων των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 76 του συντάγματος.

Με το νόμο αυτό κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο οι διατάξεις της νομοθεσίας που κάλυπτε τα πεδία της φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων με τα βασικά (ν.δ. 3323/1995 και ν.δ. 3843/1958 καθώς και τα συναφή νομοθετήματα).

1.2 ΦΟΡΟΙ

Φόρος είναι η υποχρεωτική εισφορά που επιβάλλεται από το κράτος και την οποία καταβάλλει κάθε πολίτης. Σκοπός της επιβολής των φόρων είναι η κάλυψη των αναγκών του κράτους και όχι η αύξηση της περιουσίας του. Η φορολογία μπορεί να στηρίζεται είτε σε κοινωνικούς σκοπούς (όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας) είτε οικονομικούς σκοπούς (σε περιόδους γενικών οικονομικών κρίσεων π.χ. η αύξηση της τιμής του πετρελαίου) είτε σε νομικούς και δημοσιονομικούς. Στους φόρους δεν συγκαταλέγονται:

- 1.** τα τέλη,
- 2.** οι ποικίλες εισφορές,
- 3.** τα έσοδα του κράτους από κρατικές επιχειρήσεις,
- 4.** οι χρηματικές ποινές,
- 5.** τα έσοδα από κρατικά μονοπώλια,
- 6.** τα εκπαιδευτικά τέλη,

7. οι προσωπικές υπηρεσίες.

Οι φόροι επιβάλλονται και εισπράττονται σύμφωνα με ορισμένους νόμους ή με ισοδύναμη προς αυτούς νομική διάταξη και απόφαση οργανισμού τοπικής αυτοδιοίκησης.

Οι φόροι διακρίνονται σε:

α) Άμεσους φόρους: οι φόροι που επιβαρύνουν συγκεκριμένα πρόσωπα ή συγκεκριμένες πράξεις. Σε αυτούς εντάσσονται:

- φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων
- φόρος μεταβίβασης ακινήτων
- φόρος κληρονομιών, γονικών παροχών κ.τ.λ.

β) Έμμεσους φόρους: οι φόροι που επιβαρύνουν αδιάκριτα το καταναλωτικό κοινό χωρίς να εξετάζουν τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου. Σε αυτούς εντάσσονται:

- φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α)
- φόρος καπνού, οινοπνεύματος κ.τ.λ.

Φορολογικό σύστημα είναι εκείνο που με βάση ένα σύνολο αρχών καθορίζει τους φόρους που πρέπει να καταβληθούν. Μ' άλλα λόγια, οι διάφοροι φόροι που επιβάλλει μια χώρα αποτελούν το φορολογικό της σύστημα.

Με το φορολογικό σύστημα καθορίζονται οι φορολογικές υποχρεώσεις των πολιτών, καθώς και ο τρόπος βεβαίωσης και είσπραξης των φόρων.

Το φορολογικό σύστημα της κάθε χώρας εξαρτάται και διαμορφώνεται ανάλογα με τις οικονομικές, κοινωνικές και πολιτικές συνθήκες που επικρατούν στη συγκεκριμένη χώρα. Η επίδραση των κοινωνικοοικονομικών συνθηκών στα φορολογικά συστήματα είναι ιδιαίτερα εμφανής μεταξύ αναπτυγμένων και αναπτυσσομένων χωρών. Στις αναπτυγμένες χώρες επικρατούν συνήθως οι άμεσοι φόροι (π.χ. φόρος εισοδήματος) οι οποίοι λαμβάνουν υπόψη τη φοροδοτική

ικανότητα και η φορολογία είναι προοδευτική (η φορολογητέα ύλη διαιρείται σε κλιμάκια και όσο αυξάνεται η φορολογητέα ύλη ισχύει διαφορετικός και μεγαλύτερος φορολογικός συντελεστής).

Σε μια προηγμένη χώρα όπου συνήθως το κατά κεφαλήν εισόδημα είναι μεγάλο, η προοδευτική φορολογία είναι και αποδοτική και δίκαιη.

Αντίθετα, στις αναπτυσσόμενες χώρες (μικρό κατά κεφαλήν εισόδημα) η φορολογία στρέφεται κυρίως στους έμμεσους φόρους, οι οποίοι είναι φόροι καταναλωτικής δαπάνης.

Το φορολογικό σύστημα, όπως όλοι οι δημόσιοι θεσμοί, δεν διαμορφώνεται τυχαία αλλά επιβάλλεται με βάση ορισμένους κανόνες (αρχές ή αξιώματα) διεθνώς αναγνωρισμένους οι οποίοι είναι απόρροια επιστήμης και πείρας αλλά και προσαρμοσμένοι στο πλαίσιο του σύγχρονου κράτους δικαίου.

1.3 ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

α)Γενικά

Υποκείμενα του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι:

Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, απέκτησαν εισόδημα, το οποίο κατά τις διατάξεις του νόμου αποτελεί αντικείμενο του φόρου, με τις πιο κάτω διακρίσεις:

Υποκείμενα του φόρου είναι τα φυσικά πρόσωπα για τα εισοδήματα που αποκτούν:

-ατομικώς ή από την δραστηριότητα που ασκούν

-από κοινού με άλλα πρόσωπα, στις περιπτώσεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64(κοινωνία που εκμεταλλεύεται αυτοκίνητα Δ.Χ κ.λπ.).

Τα φυσικά πρόσωπα είναι υποκείμενα του φόρου ανεξάρτητα από το φύλο, την ηλικία ή την δικαιοπρακτική τους ικανότητα.

Όσο αφορά την ιθαγένεια, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένειά του. Τούτο με την επιφύλαξη βέβαια των διατάξεων, τυχόν, σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού Κράτους, του οποίου την ιθαγένεια έχει ο φορολογούμενος.

Όσο αφορά την κατοικία, σε φόρο υπόκειται για τα εισοδήματα που αποκτά στην αλλοδαπή το φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Και αυτό, επίσης, με την επιφύλαξη διατάξεων, τυχόν σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού κράτους, στο οποίο προέκυψε το εισόδημα που απέκτησε ο κάτοικος της Ελλάδας. Και στις δύο περιπτώσεις επιβάλλεται η φορολογία, αλλά προβλέπεται αφαίρεση του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, μέχρι όμως το ποσό του ελληνικού φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της αλλοδαπής.

Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων, οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρούνται κάτοικοι της Ελλάδας.

β) Τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος

Ο όρος εισόδημα εμφανίζεται με διάφορες έννοιες, όπως εθνικό εισόδημα, ατομικό εισόδημα, οικογενειακό, τεκμαρτό, ακαθάριστο, καθαρό και φορολογητέο.

Εισόδημα είναι η απόδοση των συντελεστών της παραγωγής, του μισθωτού από την εργασία του, του εισοδηματία από την ενοικίαση ακινήτων, του εμπόρου από τα κεφάλαια του και την εμπορική του δραστηριότητα κλπ.

Βασικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος είναι η ροή και η συνέχεια των εσόδων καθώς και η πηγή απόκτησης εσόδων. Το εισόδημα διακρίνεται

από οποιαδήποτε άλλα έσοδα που αποκτούν οι φορολογούμενοι τα οποία αποτελούν αντικείμενο φορολογίας περιούσιας ή δαπάνης. Έτσι για παράδειγμα η πώληση ενός διαμερίσματος από τον ιδιοκτήτη του δεν αποτελεί εισόδημα αλλά μεταβίβαση του περιουσιακού του στοιχείου, μετατροπή του σε χρηματική αξία, ένα «εφάπαξ» έσοδο, γι' αυτό και αποτελεί αντικείμενο φορολογίας ακινήτων(περιουσίας) και όχι εισοδήματος. Αντίθετα η ενοικίαση αυτού του διαμερίσματος από τον ιδιοκτήτη του, αποτελεί απόδοση του περιουσιακού του στοιχείου και είναι πηγή εσόδων, το εισόδημα(ενοίκιο)έχει συνέχεια και ροή γι' αυτό και λαμβάνεται σαν αντικείμενο φορολογίας εισοδήματος(πηγή: από ακίνητα).

Το ίδιο διακρίνουμε π.χ. στην περίπτωση πώλησης ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου από τον ιδιοκτήτη του και στις πωλήσεις αυτοκινήτων ενός επιχειρηματία, εμπόρου μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, όπου οι συγκεκριμένες πωλήσεις αποτελούν αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας με σκοπό την επίτευξη κερδών (εισόδημα από την πηγή εισοδήματος «εμπορικές επιχειρήσεις»)

γ)Το ατομικό εισόδημα

Στην περίπτωση της φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων (φυσικό πρόσωπο = συγκεκριμένος άνθρωπος) μας ενδιαφέρει η εξέταση του ατομικού εισοδήματος του φυσικού προσώπου και όχι το εισόδημα που αποκτάται από ενώσεις προσώπων (π.χ. εταιρείες).Επίσης στο φορολογικό μας σύστημα, δεν αποτελεί αντικείμενο φόρου το οικογενειακό εισόδημα, αλλά τα επιμέρους εισοδήματα των μελών της οικογένειας. Το εισόδημα κάθε συζύγου φορολογείται χωριστά . Αν τα εισοδήματα των μελών μιας οικογένειας ελαμβάνοντο συνολικά, αθροιστικά, η φορολογητέα ύλη θα ήταν

μεγαλύτερη και ο φόρος που θα εξαγόταν θα ήταν μεγαλύτερος, λόγω του

υπολογισμού του με υψηλότερο φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας φυσικών προσώπων που ισχύει. Όμως το εισόδημα του ενός συζύγου προσθέτεται στο εισόδημα του άλλου και φορολογείται μαζί, όταν αυτό προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.

Όσο αφορά το εισόδημα των ανήλικων τέκνων δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικά εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου προσθέτεται στο όνομα του πατέρα του. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή αν αυτός έχει χάσει την γονική μέριμνα, προσθέτεται και φορολογείται στο όνομα της μητέρας του. Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από χαριστικές παροχές που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους, φορολογείται στο όνομα του γονέα που παραχώρησε αυτό το περιουσιακό στοιχείο.

Κατ' εξαίρεση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα των ανήλικων άγαμων τέκνων που προέρχεται από:

α'-από την προσωπική τους εργασία ή

β'-από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από κληρονομιά ή δωρεά, εκτός από τις χαριστικές παροχές που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους, ή

γ'-από σύνταξη που τους απονεμήθηκε, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας τους, ή

δ'-από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από γονική παροχή ή δωρεά, εφόσον κατά το χρόνο απόκτησης του εισοδήματος από τον ανήλικο έχει αποβιώσει ο γονιός που έχει παραχωρήσει τα περιουσιακά στοιχεία.

ε'-από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο με βάση δικαστική απόφαση ως υποκατάστατο των πιο πάνω περιουσιακών στοιχείων, που άνηκαν στο ανήλικο και εκποιήθηκαν.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, υποβάλλεται, από τον νόμιμο αντιπρόσωπο του ανηλίκου, χωριστή φορολογική δήλωση.

Σημειώνεται ότι δεν θεωρείται εισόδημα το ποσό της διατροφής που επιδικάζεται ή συμφωνείται σε συμβολαιογράφο και καταβάλλεται σε ανήλικο παιδί.

Αντίθετα, το ποσό της διατροφής, που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε και καταβάλλεται σε σύζυγο αποτελεί εισόδημά του(της).

δ) Πραγματικό εισόδημα-τεκμαρτό εισόδημα

Πραγματικό εισόδημα είναι αυτό που αποδεδειγμένα αποκτά ο φορολογούμενος, ενώ το τεκμαρτό εισόδημά του συνάγεται, τεκμαίρεται με βάση άλλα δεδομένα κατοχής περιουσιακών στοιχείων και δαπάνες που προϋποθέτουν την ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό, ως προς το ύψος του ορίζεται με βάση σχετικούς πίνακες(π.χ. τεκμήριο δαπάνης με βάση την κατοχή Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου) ή προσδιορίζεται με βάση το ύψος των δαπανών που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος ανεξάρτητα από το πραγματικό του εισόδημα (π.χ. αγορά ακινήτου). Εδώ παρατηρούμε την εισαγωγή, εμμέσως, στην φορολογία εισοδήματος και άλλων δεικτών φοροδοτικής ικανότητας, όπως του δείκτη περιουσίας(ιδιοκατοίκηση) ή το δείκτη δαπάνης (αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων).

ε) Το δηλούμενο εισόδημα

Ανάλογα με τις περιπτώσεις της φορολογικής νομοθεσίας ο φορολογούμενος υποχρεούται να δηλώσει τα εισοδήματά του. Το δηλούμενο εισόδημα είναι αυτό που δηλώνει υπεύθυνα ο

φορολογούμενος στην ετήσια φορολογική του δήλωση. Η ειλικρίνεια και ακρίβεια της φορολογικής δήλωσης ελέγχεται. Το δηλούμενο εισόδημα δεν είναι κατά ανάγκη και το πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου. Αυτό εξαρτάται από την ροπή του φορολογούμενου για φοροδιαφυγή. Το δηλούμενο εισόδημα ελέγχεται λογιστικά, εξωλογιστικά και συγκριτικά με το τεκμαρτό εισόδημα ή με άλλους παράγοντες όπως αντικειμενικά κριτήρια, αντικειμενικούς προσδιορισμούς αξίας ακινήτων κλπ.

Η δήλωση των εισοδημάτων γίνεται τον επόμενο χρόνο από αυτόν που αποκτήθηκαν(οικονομικό έτος).

στ) Το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα

Όταν λέμε ακαθάριστο εισόδημα, εννοούμε το πρωτογενές εισόδημα που αποκτά ο φορολογούμενος πριν από τις προβλεπόμενες από την σχετική νομοθεσία κρατήσεις, μειώσεις, εκπτώσεις (π.χ. κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων μισθωτού, έξοδα επιχείρησης κλπ.).

Ενώ όταν λέμε καθαρό εισόδημα, εννοούμε αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των προβλεπόμενων κρατήσεων, μειώσεων, εκπτώσεων, εκτός της παρακράτησης ή προκαταβολής φόρου εισοδήματος.

ζ) Το φορολογητέο εισόδημα

Το καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου δεν είναι πάντα και η φορολογητέα ύλη επί της οποίας θα επιβληθεί ο φόρος.

Η φορολογική νομοθεσία προβλέπει μια σειρά φοροαπαλλαγών που είναι δυνατόν να περιορίσουν σημαντικά την φορολογητέα ύλη, δηλαδή, το φορολογητέο του εισόδημα.

Οι φοροαπαλλαγές αυτές γίνονται για κοινωνικούς και οικονομικούς λόγους.

Οι κοινωνικοοικονομικοί λόγοι που συνιστούν τις απαλλαγές του καθαρού

εισοδήματος από τον φόρο, διαφέρουν κατά περίπτωση.

Η απαλλαγή για ποσά δωρεών που διαθέτει ο φορολογούμενος είτε στο δημόσιο είτε σε ιερούς ναούς, ενισχύουν τους δωρητές και τους κοινωφελείς ή πολιτιστικούς τους σκοπούς.

Η φορολογική αυτή παρέμβαση στον καθορισμό της φορολογητέας ύλης του εισοδήματος του φυσικού προσώπου είναι πάρα πολύ σημαντική γιατί δίνει τις δυνατότητες άσκησης φορολογικής πολιτικής με κοινωνικό πρόσωπο, λαμβάνοντας υπόψη την ειδική θέση του κάθε φορολογούμενου και των αναγκών του (π.χ. αυξημένα αφορολόγητα ποσά για τα ανήλικα παιδιά ή παιδιά του φορολογούμενου που σπουδάζουν ή επί πλέον αφορολόγητο ποσό για αναπηρία πάνω από 67%).

Επομένως, φορολογητέο εισόδημα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από το καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου, των προβλεπόμενων από το νόμο αφορολόγητων ποσών δαπανών.

Με το νόμο 3091/2002 ένα μεγάλο μέρος ποσών δαπανών του φορολογούμενου που μείωνε το καθαρό του εισόδημα, τώρα μειώνει τον αναλογούντα φόρο του όπως για παράδειγμα δαπάνες για πληρωμή ενοικίου του ιδίου ή των παιδιών του που σπουδάζουν, νοσήλια, τόκοι δανείου για απόκτηση α' κατοικίας, δαπάνες για δίδακτρα φροντιστηρίων μαθημάτων μέσης εκπαίδευσης και ξένης γλώσσας κλπ.

Η φορολογική νομοθεσία, ανάλογα με την ασκούμενη φορολογική πολιτική της κάθε κυβέρνησης, κατά καιρούς διαφοροποιεί τις δαπάνες αυτές.

η) Ο χρόνος απόκτησης εισοδήματος

Γίνεται συνήθως αποδεκτό ότι σαν χρόνος απόκτησης του εισοδήματος είναι ένα διαχειριστικό έτος. Για τα φυσικά πρόσωπα συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος ανεξάρτητα αν αποκτήθηκε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους ή μηνών του έτους.

Ειδικές ρυθμίσεις προβλέπονται σε ειδικές περιπτώσεις εισοδημάτων που έχουν σχέση με την πηγή εισοδήματος ή τον τρόπο απόκτησης του(π.χ. αναδρομικά μισθωτού μετά από δικαστική απόφαση ή διαχειριστική περίοδος επιχειρήσεων που δεν συμπίπτει με το ημερολογιακό ή το γεωργικό έτος).

1.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1.4.1. ΓΕΝΙΚΑ

Υποκείμενα του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι:

1. Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, απέκτησαν εισόδημα, το οποίο κατά τις διατάξεις του νόμου αποτελεί αντικείμενο του φόρου, με τις πιο κάτω διακρίσεις:

Υποκείμενα του φόρου είναι τα φυσικά πρόσωπα για τα εισοδήματα που αποκτούν

- Ατομικώς ή από τη δραστηριότητα που ασκούν
- Από κοινού με άλλα πρόσωπα, στις περιπτώσεις
- της παραγράφου 7 του άρθρου 67 (κοινωνία που εκμεταλλεύεται αυτοκίνητα Δ.Χ., συστεγαζόμενα φαρμακεία) καθώς και της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του Ν. 588/1977, για τα κέρδη από ΕΠΕ που εκμεταλλεύεται λεωφορεία ενταγμένα σε ΚΤΕΛ, τα οποία ανήκουν στους εταίρους τους.

Τα φυσικά πρόσωπα είναι υποκείμενα του φόρου ανεξάρτητα από το φύλο, την ηλικία ή την δικαιοπρακτική τους ικανότητα.

Όσον αφορά στην ιθαγένεια, σε φόρο υπόκεινται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια του. Τούτο, με την επιφύλαξη των διατάξεων, τυχόν, σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού κράτους, του οποίου την ιθαγένεια έχει ο φορολογούμενος.

Όσον αφορά στην κατοικία, σε φόρο υπόκεινται για τα εισοδήματα που αποκτά στην αλλοδαπή το φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Κι' αυτό, επίσης, με την επιφύλαξη των διατάξεων, τυχόν σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού κράτους, στο οποίο προέκυψε το εισόδημα που απόκτησε ο κάτοικος της Ελλάδας. Και στις δυο περιπτώσεις επιβάλλεται η φορολογία, αλλά προβλέπεται αφαίρεση του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, μέχρι όμως το ποσό του ελληνικού φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της αλλοδαπής.

Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρούνται κάτοικοι της Ελλάδας.

1.4.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΓΓΑΜΩΝ – ΑΝΗΛΙΚΩΝ

Ειδική φορολογική μεταχείριση¹ επιφυλάσσεται για το εισόδημα των φυσικών προσώπων που είναι έγγαμοι ή ανήλικοι.

Καταρχήν, το εισόδημα κάθε συζύγου φορολογείται χωριστά. Όμως το εισόδημα του ενός συζύγου προσθέτεται στο εισόδημα του άλλου και φορολογείται μαζί, όταν αυτό προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον σύζυγο.

Η χωριστή φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος των συζύγων κάμπτεται στις περιπτώσεις που, από λόγους εύνοιας προς την οικογένεια, αναγνωρίζονται ορισμένα στοιχεία που μειώνουν τη φορολογική επιβάρυνση, τα οποία συντρέχουν στο πρόσωπο του ενός συζύγου μεταφέρονται, επειδή το εισόδημα του δεν επαρκεί, για να ελαφρύνουν φορολογικά τον άλλον σύζυγο. Επίσης, και στις περιπτώσεις που η ελάφρυνση του εισοδήματος περιορίζεται, γιατί έχει τεθεί όριο στο ποσό που εκπίπτει από το εισόδημα ή το φόρο και των δυο συζύγων.

Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικά εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου προσθέτεται στο όνομα του πατέρα του. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή αν αυτό έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προσθέτεται και φορολογείται στο όνομα της μητέρας του. Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από τις χαριστική παροχή² που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους, φορολογείται στο όνομα του γονέα που παραχώρησε αυτό το περιουσιακό στοιχείο.

Κατ' εξαίρεση, φορολογείται ξεχωριστά το εισόδημα των ανήλικων παιδιών που προέρχεται:

Ø Α – από την προσωπική τους εργασία ή

Ø Β' - από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από κληρονομιά ή δωρεά, εκτός από τις χαριστικές παροχές³ που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους, ή

Ø Γ' - από σύνταξη που τους απονεμήθηκε, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας τους, ή

Ø Δ – περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από γονική παροχή ή δωρεά, εφόσον κατά το χρόνο απόκτησης του εισοδήματος από τον

ανήλικο έχει αποβιώσει ο γονιός που έχει παραχωρήσει αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,

Θ'Ε – από περιουσιακά στοιχεία που αντικαθιστούν άλλα που περιήλθαν στο ανήλικο ως υποκατάστατο των πιο πάνω ά - 'δ περιουσιακών στοιχείων.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, υποβάλλεται, από το νόμιμο αντιπρόσωπο του ανήλικου, χωριστή φορολογική δήλωση.

Σημειώνεται ότι δεν θεωρείται εισόδημα⁴ το ποσό της διατροφής που επιδικάζεται ή συμφωνείται συμβολαιογραφικός και καταβάλλεται σε ανήλικο παιδί.

Αντίθετα, το ποσό της διατροφής, που επιδικάζεται ή συμφωνήθηκε και καταβάλλεται σε σύζυγο αποτελεί εισόδημα του (της).

1.4.3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΗΣ ΣΧΟΛΑΖΟΥΣΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

Η σχολάζουσα κληρονομιά, η κληρονομιά στην οποία ο κληρονόμος είναι άγνωστος ή είναι γνωστός αλλά δεν την έχει αποδεχτεί, με την αυτονόητη προϋπόθεση ότι η κληρονομιά αυτή, ως ομάδα περιουσίας αποτελεί πηγή εισοδήματος (π.χ. υπάρχουν προσοδοφόρα ακίνητα, τα οποία διαχειρίζεται ο οριζόμενος από το δικαστήριο κηδεμόνας) και γι αυτά τα εισοδήματα είναι υποκείμενο του φόρου.

1.4.4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΝΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Υποκείμενα του φόρου είναι⁶ και τα νομικά πρόσωπα των ομόρρυθμων ή αστικών εταιρειών κερδοσκοπικών ή μη.

Επίσης, υποκείμενα του φόρου είναι και οι ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα που αποτελούν αστική εταιρεία κερδοσκοπική ή

μη, ή κοινωνία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή κοινοπραξία ή αφανή εταιρεία, με τις προϋποθέσεις που αναφέρει στα άρθρα 10 και 28 του νόμου 2238/1994.

Τα φυσικά πρόσωπα διατηρούν ακέραιη τη φορολογική τους υποχρέωση για το εισόδημα που τους αντιστοιχεί, με βάση το ποσοστό συμμετοχής τους, στους ακόλουθους φορείς:

I. Κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται επιβατηγά ή φορτηγά δημόσιας χρήσης, μέχρι δυο οχήματα,

II. Προσωπικές εταιρείες, με ένα (1) αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης,

III. Συστεγαζόμενα φαρμακεία, μεταξύ φαρμακοποιών,

IV. Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που έχουν συσταθεί με το νόμο 588/1977, από μετόχους ΚΤΕΛ για την εκμετάλλευση λεωφορείων του,

V. Ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρείες, κοινωνίες αστικού δικαίου – στις οποίες περιλαμβάνονται ανήλικοι -, για το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που ως ποσοστό των κερδών τους φορολογείται στα φυσικά πρόσωπα (μέχρι τρία) που έχουν την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου ή μεγάλους κοινοπραξίας, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους, καθώς και σε

VI. Συνιδιοκτήτες που συνεκμεταλλεύονται αλιευτικά σκάφη μέχρι και δέκα όρους ολικής χωρικότητας, στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικότητα επαγγελματίες αλιείς.

1.5 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Αντικείμενο της φορολογίας εισοδημάτων των φυσικών προσώπων καλούμε το αξιόλογο μέγεθος της φορολογητέας ύλης που θα ληφθεί υπόψη για την μεταφορά των πόρων των ιδιωτικών οικονομιών προς την δημόσια οικονομία.

Είναι κατ' αρχήν το συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει κατά κανόνα μέσα στο προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος και το οποίο αποκτιέται από τα υποκείμενα του φόρου που αναφέραμε.

Ως εισόδημα θεωρούμε τον «καρπό» που προκύπτει από την εκμετάλλευση των συντελεστών παραγωγής,(έδαφος, εργασία, κεφάλαιο) μόνο του ή σε συνδυασμό με τους άλλους μέσα σε μία χρονική περίοδο συνήθως υπερδωδεκάμηνη.

Χαρακτηριστικό αυτής της εκμετάλλευσης είναι ότι το βασικό μέγεθος του συντελεστή ή των συντελεστών της παραγωγής στην αρχή και το τέλος αυτού του χρονικού διαστήματος παραμένει αμετάβλητο ποσοτικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ

Στο νόμο ορίζεται ότι το εισόδημα ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται, διακρίνεται σε 6 κατηγορίες ως εξής:

I. Εισοδήματα από ακίνητα

II. Εισοδήματα από κινητές αξίες

III. Εισοδήματα (κέρδη) από εμπορικές επιχειρήσεις

IV. Εισοδήματα (κέρδη) από γεωργικές επιχειρήσεις

V. Εισοδήματα (αμοιβές) από μισθωτές υπηρεσίες

VI. Εισοδήματα (αμοιβές) από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών καθώς και από κάθε άλλο εισόδημα που δεν περιλαμβάνεται στις άλλες πηγές εισοδήματος.

2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

2.2.1 ΈΝΝΟΙΑ

Εισόδημα αυτής της κατηγορίας είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση ακινήτων, τα οποία καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος που αποκτήθηκαν θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Σε αυτή την κατηγορία του εισοδήματος έχουν συμπτυχθεί οι «πηγές» εισοδήματος από «οικοδομές» και «εκμίσθωση γαιών», λόγω της ταυτότητας του αντικειμένου τους. Έτσι, το εισόδημα αυτής της κατηγορίας περιλαμβάνει τα έσοδα από την εκμετάλλευση οικοδομημένων και μη οικοδομημένων ακινήτων. Επίσης, το δικαίωμα

που αποκτιέται από τον κύριο του εδάφους στις ειδικές περιπτώσεις εκμετάλλευσης του ακινήτου. Υποκείμενα αυτής της φορολογίας, είναι τα φυσικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων, εφόσον, με οριστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με δικαστική απόφαση ή χρησικτησία ή κληρονομιά, είναι κύριοι ή νομείς ή επικαρπωτές ή έχουν το δικαίωμα ενάσκησης της επικαρπίας ή οίκησης ακινήτου, καθώς και το δικαίωμα επιφάνειας ή εμφύτευσης σε γη ή έχουν ανεγείρει, ως μισθωτές, ακίνητο στο οικόπεδο που έχουν μισθώσει.

Σε περίπτωση εκμίσθωσης ολόκληρης ή μέρους οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το μίσθωμα των επίπλων και των μηχανημάτων.

Στην έννοια του νομικού όρου «γαίες» περιλαμβάνονται οι αγροτικές εκτάσεις που μπορεί να καλλιεργούνται ή προσφέρονται φυτεμένες για εκμίσθωση, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι βοσκότοποι κάθε είδους, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα πηγάδια, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία. Το εισόδημα από ακίνητα προκύπτει στις ακόλουθες μορφές:

- Άμεσα,. Από εκμίσθωση ή επίταξη μίας ή περισσοτέρων οικοδομών ή γαιών ή φυσικών υδάτινων επιφανειών ή μεταλλείων ή λατομείων ή δεξαμενών ή ιχθυοτροφείων κ.τ.λ
- Έμμεσα, λόγω ιδιοκατοίκησης, ιδιοχρησιμοποίησης ή παραχώρησης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα του δικαιώματος εκμετάλλευσης γαιών.
- Ως το δικαίωμα, που αποκτά ο κύριος του εδάφους προκειμένου για τις επιφάνειες που διατηρούνται σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 59 του α.ν. 2783/1941, καθώς και για τις οικοδομές που βρίσκονται σε έδαφος ξένης ιδιοκτησίας.
- Ως το αντάλλαγμα, για την παραχώρηση χώρου στον οποίο τοποθετούνται φωτεινές επιγραφές και κάθε είδους διαφημίσεις.

- Ως το έσοδο από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, περιοχές θερινών θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων, και γενικά για κάθε άλλη χρήση.
- Ως το ετήσιο τμήμα της αξίας της οικοδομής, που αναγείρεται με δαπάνες του ενοικιαστή σε έδαφος που ανήκει στην κυριότητα του εκμισθωτή, αν μετά τη λήξη της ενοικίασης η οικοδομή περιέρχεται στην ιδιοκτησία του εκμισθωτή.
- Όσα αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση εφαρμόζονται ανάλογα και για τις βελτιώσεις και τις επεκτάσεις που γίνονται στο μίσθιο με δαπάνες του ενοικιαστή και θα παραμείνουν στο ακίνητο μετά τη λήξη της μίσθωσης, επ' ωφελεία του εκμισθωτή.
- Ως το έσοδο που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου, αν το μισθώνει σε τρίτο (περίπτωση υπεκμίσθωσης).
- Ως το έσοδο που αποκτιέται είτε άμεσα από εκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση, από το μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτεί ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, στις περιπτώσεις μισθώσεων που διαρκούν περισσότερο από εννέα (9) έτη ή για τις επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται, καθώς και για τις οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.
- Ως το αντάλλαγμα, που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής ακινήτου από τη μεταβίβαση για ορισμένο χρόνο της επικαρπίας ακινήτου σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.
- Ως το ποσοστό της δασικής παραγωγής που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα του δάσους, όταν καταβάλλεται σ' αυτόν, σε εκτέλεση της συμφωνίας, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του δάσους.
- Ως το ποσοστό των προϊόντων της παραγωγής, μ' οποιοδήποτε τρόπο παραγόμενων, που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα των αγροτικών

εδαφικών εκτάσεων, το οποίο καταβάλλεται σ' αυτόν ως το αντάλλαγμα για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής τους, με την προϋπόθεση ότι δε συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.

2.2.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ.

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθούμενες οικοδομές είναι το μίσθωμα που συμφωνήθηκε μεταξύ του κυρίου της οικοδομής και του ενοικιαστή της, όπως αυτό προκύπτει από το σχετικό μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

Σε περίπτωση που δεν προσάγεται μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο της συμφωνίας ή αν τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος μπορεί να γίνει με σύγκριση της μισθωτικής αξίας της ενοικιαζόμενης οικοδομής με άλλες οικοδομές που νοικιάζονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Θεωρείται ότι υπάρχει δυσαναλογία μεταξύ του μισθώματος και της μισθωτικής αξίας της οικοδομής όταν αυτή είναι ανώτερη από το δηλούμενο μίσθωμα κατά 15% τουλάχιστον, αυτού του μισθώματος.

Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, στις περιοχές που ισχύει το «προκαθορισμένο» σύστημα αξιών για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της άνω μισθωτικής αξίας εφόσον από εξαιρετικούς λόγους που ανάγονται αποκλειστικώς στους παράγοντες που επηρεάζουν την μισθωτική αξία

του, αυτή είναι μικρότερη από το 3,5% της «αντικειμενικής», της «προκαθορισμένης» αξίας του, κατά τα ανωτέρω.

Η επίκληση των σχετικών λόγων μπορεί να γίνει με προσφυγή που ασκείται από το φορολογούμενο μέχρι της 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους η προσφυγή ασκείται μετά τις προθεσμίες του άρθρου 77 του ν.2717/1999(ν. 4125/1960).

2.2.3 ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ, ΙΔΙΟΧΡΗΣΗΣ ΚΤΛ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

Αν η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της (ιδιοκατοικήθηκε), το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα της δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τα 3,5% της αξίας της, όπως αυτή υπολογίζεται με βάση τα ακόλουθα στοιχεία:

- Την Κυρία επιφάνεια της οικοδομής, στην οποία προστίθεται και ποσοστό 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που υπάρχουν στην οικοδομή,
- Την Τιμή ζώνης, για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, που ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του έτους πρόκυψης του εισοδήματος, ή
- Την Τιμή εκκίνησης , που ισχύουν την 1η Ιανουαρίου του έτους πρόκυψης του εισοδήματος, για τις λοιπές περιοχές (που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα)
- Το Διορθωτικό συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης της περιοχής που βρίσκεται το ακίνητο.

· Το Συντελεστή παλαιότητας, ο οποίος υπολογίζεται ανά πενταετία, με βάση τον ομώνυμο συντελεστή που ισχύει στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Σημειώνεται ότι για τις ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες, το τεκμαρτό μίσθωμα, για κάθε μία από αυτές, υπολογίζεται για 3 μήνες το έτος. Ως εξοχικές κατοικίες θεωρούνται αυτές που βρίσκονται σε παραθεριστικές περιοχές ή εξοχικά κέντρα, μακριά από την αστική περιοχή που έχει την κατοικία του ο φορολογούμενος.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το τεκμαρτό μίσθωμα που υπολογίζεται με τον πιο πάνω τρόπο.

Στις περιπτώσεις ιδιόχρησης της οικοδομής ή παραχώρησης της για κατοίκηση ή για χρησιμοποίηση με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα (δωρεάν παραχώρηση), το ακαθάριστο εισόδημα της προσδιορίζεται με σύγκριση της οικοδομής αυτής με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται.

Πάντως, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% ούτε να είναι μικρότερο από 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, αν αυτό βρίσκεται σε περιοχές που ισχύει το «αντικειμενικό», «προκαθορισμένο», σύστημα αξιών για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Αν όμως το ακίνητο δε βρίσκεται σε αυτές τις περιοχές, τότε, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να υπερβεί τα 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το τεκμαρτό εισόδημα που υπολογίζεται με τον πιο πάνω τρόπο.

2.2.4 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΑΙΕΣ

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη σχετική συμφωνία. Αν το μίσθωμα ή το αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, θ' αποτιμηθεί η αξία του είδους σε χρήμα με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης στο τόπο της παραγωγής κατά τον ίδιο χρόνο.

Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη συμφωνία ή αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσαναλόγως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται σε σύγκριση προς άλλες ενοικιαζόμενες αγροτικές εκτάσεις. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσαναλόγου μισθώματος κάθε φορά που η μισθωτική αξία των γαιών είναι ανώτερη από το συμφωνημένο μίσθωμα, σε ποσοστό 25%, αυτού του μισθώματος. Μετά την εισαγωγή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού του ακαθάριστου γεωργικού εισοδήματος λαμβάνεται υπόψη αυτό, εφόσον υπερβαίνει το συμφωνημένο μίσθωμα.

Ο φορολογούμενος δικαιούται ν' αμφισβητήσει αυτόν τον προσδιορισμό του εισοδήματός του.

Σημειώνεται ότι δε λαμβάνεται υπόψη το τεκμαρτό μίσθωμα από την παραχώρηση γαιών, χωρίς αντάλλαγμα, όταν αυτή έχει συμφωνηθεί μεταξύ συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας πάνω από 65 ετών σε τέκνα τους, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

2.2.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος τα ακίνητα για το τεκμαρτό εισόδημα που αποκτά ο φορολογούμενος:

- Από την παραχώρηση της χρήσης της οικοδομής, χωρίς αντάλλαγμα, στο δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
- Από τη παραχώρηση της χρήσης της οικοδομής, χωρίς αντάλλαγμα, η οποία χρησιμοποιείται ως κατοικία, όταν αυτή η παραχώρηση γίνεται από τους γονείς προς τα τέκνα τους και αντίστροφα από τα τέκνα προς τους γονείς τους. Η απαλλαγή αυτή αφορά το γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία του ακινήτου που ισχύει για μια κατοικία, ανεξάρτητα από την επιφάνειά της, την οποία παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα στο τέκνο του προκειμένου αυτό να τη χρησιμοποιήσει ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία του.
- Το ίδιο ισχύει και στην αντίθετη περίπτωση, κατά την οποία η παραχώρηση γίνεται από το τέκνο που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία της κατοικίας, την οποία παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα σε γονέα του για να την χρησιμοποιήσει ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία του (στον ένα ή και στους δύο γονείς του). Από 1-1-2006 και μετά υπάρχει απαλλαγή για δωρεάν παραχώρηση κύριας κατοικίας μέχρι 200τ.μ. στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις.
- Από ιδιοκατοίκηση της κύριας και των δευτερευουσών κατοικιών του φορολογούμενου, ανεξάρτητα από την επιφάνειά τους. Η απαλλαγή αυτή του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση (κύριας ή δευτερευουσών) κατοικιών ισχύει από τα εισοδήματα της χρήσης 2003.
- Δε θεωρείται εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων από βιομηχανίες και από 01/01/2007 και από βιοτεχνίες καθώς επίσης και από ιδιοχρησιμοποίηση οικοδομών που βρίσκονται μέσα σε αγροτικά κτήματα ή έξω από αυτά, αλλά χρησιμοποιούνται για την διεξαγωγή των έργων της γεωργικής επιχείρησης.

2.2.6 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα αφαιρούνται, ανάλογα από το είδος και τη χρήση του ακινήτου τα ακόλουθα πάγια ποσοστά:

Όταν πρόκειται για οικοδομημένο ακίνητο,

- Πάγιο ποσοστό 10% για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι 15% για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ασφάλιστρα συμβάσεων για ασφάλεια από κινδύνους πυρκαγιάς ή από άλλους κινδύνους, καθώς και αμοιβή δικηγόρου σε δίκες απόδοσης του μισθίου ή καθορισμού του μισθώματος, προκειμένου για το εισόδημα από οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, σχολεία, οικοτροφεία, φροντιστήρια, κλινικές, σανατόρια ξενοδοχεία, αίθουσες θεάτρων ή κινηματογράφων.
- το πιο πάνω όριο δαπανών, με ποσοστό 15%, διπλασιάζεται προκειμένου για το εισόδημα από οικοδομές που έχουν χαρακτηριστεί ως «διατηρητέες» για οποιαδήποτε χρήση · τα ως άνω ποσοστά περιορίζονται σε 5% και 5% αντιστοίχως, προκειμένου για το εισόδημα από οικοδομές που χρησιμοποιούνται σε άλλες χρήσεις, καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κτλ

Όταν πρόκειται μη οικοδομημένο ακίνητο

- 5% συνολικώς προκειμένου για το εισόδημα από γήπεδα, για το τμήμα της αξίας της οικοδομής που θεωρείται εισόδημα όταν η οικοδομή σε οικόπεδο τρίτου, για το αντάλλαγμα παραχώρησης χώρου τοποθέτησης επιγραφών και διαφημίσεων, καθώς και για το εισόδημα που προκύπτει από τη διαφορά του μισθώματος και του υπομισθώματος ακινήτων που εκμισθώνονται για οποιαδήποτε χρήση. Επίσης, το ίδιο ποσοστό για την περίπτωση εισοδήματος από γαίες.

2.2.7 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΩΝ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΠΟΛΥΚΑΤΟΙΚΙΩΝ(ΑΡΘΡΟ 11 Ν. 2238/1994)

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων οικοδομής, οι οποίοι ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών αυτής της ίδιας οικοδομής, φορολογείται αυτοτελώς. Η συνολική φορολογική επιβάρυνση υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση, και καλύπτει το φόρο εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και την εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο. Το ποσό αυτής της οφειλής αποδίδεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, με δήλωσή του, η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους στη Δ.Ο.Υ., στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το εκμισθούμενο ακίνητο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και τα άλλα δύο (2) παραλαμβάνονται από τον υπόχρεο για να τα χρησιμοποιήσει ως πιστοποιητικά ενώπιον οποιασδήποτε αρχής ή ενδιαφερόμενου, ως απόδειξη της εκπλήρωσης της φορολογικής υποχρέωσης.

2.2.8 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ «ΑΕΡΑ» ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΤΟΝ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ

Κάθε ποσό που καταβάλλεται πέρα από τα μισθώματα στον εκμισθωτή του ακινήτου, για τη μίσθωση του ακινήτου υπόκειται σε αυτοτελή φορολογία, με συντελεστή 20% στο καθαρό ποσό που καταβάλλεται από τον ενοικιαστή, στο δικαιούχο εκμισθωτή.

Σημειώνεται ότι για τα ποσά που καταβάλλονται από 01/01/2007 καταργήθηκε η αυτοτελής φορολογία και φορολογούνται πλέον με τις γενικές διατάξεις.

2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Α) Περιπτώσεις εισοδήματος

Εισοδήματα από κινητές αξίες είναι αυτά που προκύπτουν για κάθε οικονομικό έτος από:

- Μερίσματα, τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχές ημεδαπών Α.Ε. καθώς και ομολογίες και χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου. Επίσης, αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων, διευθυντών, διαχειριστών ανωνύμων εταιρειών εκτός του μισθού τους.
- Μερίσματα και τόκοι από τίτλους επιχειρήσεων αλλοδαπής προέλευσης.

Επίσης το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση εκτός ορισμένων περιπτώσεων.

- Τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγυήσεως, και κάθε χρεωστικού τίτλου με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, αυτών που δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω περιπτώσεις α και β.
- Κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
- Κέρδη Α.Ε. που διανέμονται με την μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- Από υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του Ν.Δ.400/1970 (Φ.Ε.Κ 22 Α'), για ασφαλίσεις ζωής.

Όταν τα πιο πάνω αναφερόμενα εισοδήματα υπόκεινται σε φορολογία και ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα από φόρο στο δικαιούχο, σαν εισόδημα, υποκείμενο στη φορολογία, είναι το ποσό που

καταβάλλεται στο δικαιούχο μετά την αφαίρεση του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

B) Εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων που λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες.

1) Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών είτε η διανομή του γίνεται σε χρήμα, είτε σε ακίνητα ή κινητά ή άλλες αξίες.

2) Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. κατά την εξαγορά τους από αυτή.

3) Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή προέρχεται από εταιρεία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο (Αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου).

4) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας δεν λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις καθώς επίσης και οι τόκοι των περιπτώσεων αυτών που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

5) Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος που δίνονται από ημεδαπές Α.Ε. χωρίς νόμιμη συμβατική υποχρέωση προς τους διευθυντές ή τους εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή σε μέλη του Δ.Σ. ή διευθύνοντες ή προς πρόσωπα τα οποία την εκπροσωπούν, εφ' όσον έχουν υπολογιστεί και βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης της Α.Ε.

Γ) Χρόνος κτήσεως εισοδήματος από κινητές αξίες

Σαν χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

- Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του Δ.Σ. και διευθυντές εκτός μισθού, καθώς επίσης για αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους , ο χρόνος έγκρισης αυτών από την Δ.Ε. των μετόχων.
- Για τους τόκους που προέρχονται από τους ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές προνομιούχες, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια , ο χρόνος που έχει οριστεί για την εξαργύρωση τους.
- Για μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές αλλοδαπής προέλευσης με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων κ.λ.π. Ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.
- Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης του, μετρητοίς ή εγγύηση, καθώς και κάθε τίτλου χρωστικού με υποθήκη , ενέχυρο ή όχι, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί ενώ για τα εισοδήματα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (εκτός εξαιρέσεων) ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης τόκων.
- Για τα κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια, ημεδαπά ο χρόνος έγκρισης τους από την Α.Ε. διαχειρίσεως, για τα κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος που εισπράττονται.
- Για τα εισοδήματα από αποθεματικά Α.Ε. ή εξαγορά κατόχων ιδρυτικών τίτλων Α.Ε., ο χρόνος έγκρισης τους από την Γ,Σ. των μετόχων.
- Για τα εισοδήματα που προέρχονται από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεματικών (Ν.Δ.400/70) για ασφαλίσεις ζωής, των παροχών σε χρήμα ή σε είδος που γίνονται από ημεδαπή Α.Ε. σε διευθύνοντες κ.λ.π. της Α.Ε., καθώς και για αμοιβές μελών Δ.Σ, Α.Ε, που δεν προέρχονται από διάθεση καθαρών κερδών, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

Δ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες

Το εισόδημα που προκύπτει από τα πιο πάνω αναφερόμενα αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες.

Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που απομένει μετά από αφαίρεση κάθε φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

Εξαιρέση: για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τους τόκους που επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς (Ν.1892/90)

2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

α) Περιπτώσεις εισοδήματος

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση, ατομικά ή εταιρικά, μιας ή περισσοτέρων εμπορικών, βιομηχανικών, βιοτεχνικών επιχειρήσεων ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού ή βιοποριστικού επαγγέλματος, το οποίο, όμως, δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των ελευθέρων επαγγελμάτων σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2238/1994.

Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης εταιρείας (Ο.Ε), ετερόρρυθμης εταιρείας (Ε.Ε) και εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε), της κοινοπραξίας, κοινωνίας, της αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών, σαν εισόδημα θεωρείται αυτό που αποκτήθηκε από κάθε εταίρο ή μέλος από την συμμετοχή του, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του, στα κέρδη τους.

Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

α. Το κέρδος από επιχείρηση αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης α' της παρ. 3 του άρθρου 28, πλην των

(τεχνικών) επιχειρήσεων του άρθρου 34 του Ν.2238/1994, που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

β. Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων που προέρχεται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, κείμενες εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως Δήμου ή Κοινότητας, οι οποίες χωρίστηκαν και ρυμοτομήθηκαν, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης β' της παρ. 3 του άρθρου 28. Σαν ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης που πουλήθηκε και της αξίας της έκτασης πριν την ρυμοτόμηση, μειωμένη κατά το μέρος των δαπανών

(σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.2238/1994) που έγιναν και οι οποίες βαρύνουν τον πωλητή.

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια και επίσης η διαφορά μεταξύ τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

γ. Οι αμοιβές με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής, των αστικών ή αγροτικών συνεταιρισμών που καταβάλλονται στα μέλη τους και οι οποίοι έχουν συσταθεί νόμιμα.

δ. Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες της επιχείρησης, που ενεργούνται από αυτή παράλληλα με την κύρια δραστηριότητά της, σύμφωνα με τη διάταξη δ' της παρ. 3 του άρθρου 28.

ε. Η επιχειρηματική αμοιβή ομόρρυθμου εταίρου και του μέλους κοινωνίας κληρονομικού δικαίου, σύμφωνα με τη διάταξη ε' της παρ. 3 του άρθρου 28, στην οποία μεταξύ των κοινωνών περιλαμβάνεται και ανήλικος, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 10.

στ. Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., σύμφωνα με τη διάταξη στ' της παρ. 3 του άρθρου 28 καθώς και ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. σε εταίρους τους, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον, κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών τους τα μέλη αυτά ή οι εταίροι των Ε.Π.Ε., κατά περίπτωση, είναι ασφαλισμένοι οποιονδήποτε, εκτός του Ι.Κ.Α., ασφαλιστικού φορέα.(Ν.3091/2002,παρ.2, άρθρου 8) ζ. Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά έχει περιληφθεί στην απογραφή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 3 του άρθρου 28.

η. Οι τόκοι από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και οι τόκοι από πωλήσεις, με πίστωση, εμπορευμάτων, μεταξύ εμπόρων, και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν ή γενικώς οι τόκοι που επιδικάζονται γι' αυτήν την περίπτωση, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης η' της παρ. 3 του άρθρου 28 και τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 25.

θ. Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, που πραγματοποιούνται από επιτηδευματίες οι οποίοι τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης θ' της παρ. 3 του άρθρου 28.

β) Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος

1.Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης από της κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές της.

2.Το καθαρό εισόδημα (κέρδος) των εμπορικών επιχειρήσεων υπολογίζεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων(ΚΒΣ) που τηρούν αυτές ως εξής:

α. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, το καθαρό κέρδος βρίσκεται,

με βάση τα αριθμητικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης (λογιστικά).

β. Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, το καθαρό κέρδος βρίσκεται εξωλογιστικά με την εφαρμογή μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (βλ. άρθρο 32 ν.2238/1994).

Σ' αυτή την περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δε συμπεριλαμβάνονται:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, ως και οι τόκοι από την πώληση εμπορευμάτων με πίστωση (βλ. άρθρο 25 παρ.4 του ν.2238/1994).

β) Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης (βλ. άρθρο 28 παρ.3 περίπτωση. ζ' και άρθρο 32 παρ.1 β').

γ) Τα ποσά που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις της επιχείρησης που είχαν θεωρηθεί επισφαλείς και είχαν γίνει δεκτά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησης σε προηγούμενα χρόνια.

δ) Τα ποσά που εισπράχθηκαν από την επιχείρηση γιατί θεωρήθηκε ότι είχαν καταβληθεί χωρίς να οφείλονται για φόρους, τέλη και εισφορές που τη βάρυναν κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών προηγούμενων χρόνων και είχαν γίνει δεκτά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Τα πιο πάνω ποσά προσθέτονται ως έχουν στο ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν εξωλογιστικά, δηλαδή με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή στα κάθε είδους ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Προκειμένου για τις πιο πάνω επιχειρήσεις που αρχίζουν τις εργασίες τους για πρώτη φορά, από τα εμπορεύματα που αγόρασαν θεωρούνται

πως πουλήθηκαν μέσα στον πρώτο χρόνο τόσα δωδέκατα από αυτά, όσοι οι μήνες πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Σ' αυτή την περίπτωση κλάσμα μηνός λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό των εμπορευμάτων αυτής της επιχείρησης μεταφέρεται για να προστεθεί στο ποσό των εμπορευμάτων που θα αγοραστούν από αυτή στον επόμενο χρόνο.

γ) Εισοδήματα Τεχνικών επιχειρήσεων

Το καθαρό κέρδος των τεχνικών επιχειρήσεων βρίσκεται, καταρχήν, εξωλογιστικά, με τη χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα αυτών ως εξής:

α. Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών, με συντελεστή 15% στην αξία των ακινήτων, όπως αυτή προσδιορίζεται για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων. Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια ή το πραγματικό τίμημα το οποίο προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το μεγαλύτερο τίμημα.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Αν έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δε συντάχθηκε μέσα σε δύο (2) χρόνια από τότε που συντάχθηκε αυτό το προσύμφωνο, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται 2 έτη από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού προσύμφωνου.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

-Το τίμημα πώλησης των ακινήτων, όπως αυτό γράφεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, καθώς και

-Η διαφορά μεταξύ αυτού του τιμήματος και της αγοραίας αξίας του ακινήτου, όπως αυτή υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

Στην κατηγορία αυτών των επιχειρήσεων θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο και η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων κλπ. που περιέρχονται στα μέλη της προσωπικής εταιρείας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας κατά το χρόνο της διάλυσής τους. Για τη φορολογία τους θα ληφθούν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία υπολογίζονται με τη μέθοδο που προαναφέραμε, στα οποία εφαρμόζονται οι πιο πάνω συντελεστές. Τα κέρδη που θα προκύψουν θα φορολογηθούν στο όνομα της εταιρείας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας, με τον ισχύοντα συντελεστή πάνω σ' αυτά, κατά το έτος της διάλυσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας.

Αν η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον ΚΒΣ ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας, ο πιο πάνω συντελεστής αυξάνεται κατά 100% δηλαδή γίνεται 30%.

Αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται ότι έχουν πραγματοποιηθεί στα βιβλία της επιχείρησης που αναλαμβάνει τα πιο πάνω έργα βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή μέχρι 60% δηλαδή να εφαρμόσει συντελεστή από 15% ως 24%. Σημειώνεται ότι, δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών που εμφανίζονται ότι έχουν πραγματοποιηθεί από την επιχείρηση και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής.

β. Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικά, με συντελεστή 10% στα ακαθάριστα έσοδα ανεξαρτήτως από το αν τα υλικά του έργου παρασχέθηκαν από τον εργοδότη ή όχι. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται μέσα στη χρήση με τους οικείους λογαριασμούς, μειωμένα όμως με τα ποσά εγγυήσεων καλής εκτέλεσης τα οποία αντιστοιχούν σ' αυτά. Τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης θεωρούνται έσοδο της χρήσης κατά την οποία αποδίδονται.

γ. Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών, με συντελεστή 12% στα ακαθάριστα έσοδα. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα ποσά των αξιών των τμημάτων του έργου ή των έργων που εκτελέστηκε μέσα στη χρήση.

δ. Προκειμένου για την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση υλικών του εργολάβου (είτε γιατί δεν απαιτούνται υλικά είτε γιατί τα υλικά που απαιτούνται τα χορηγεί ο εργοδότης) με συντελεστή 25% στα ακαθάριστα έσοδα. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε μέσα στη χρήση, χωρίς να υπολογίζεται η αξία των υλικών.

Σημειώνεται ότι για και τις πιο πάνω περιπτώσεις β, γ και δ ισχύουν όσα αναφέραμε στην περίπτωση α, αν η επιχείρηση δεν τήρησε βιβλία του ΚΒΣ ή αν υπάρχει προφανής δυσαναλογία μεταξύ των δαπανών που εμφανίζονται ότι πραγματοποιήθηκαν.

Προκειμένου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και

ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων ισχύουν όσα προαναφέραμε, με τις ακόλουθες όμως πρόσθετες προϋποθέσεις:

α) Για τις επιχειρήσεις που λειτουργούσαν κατά τη δημοσίευση του ν.12/1975, εφόσον αυτές δεν είχαν υποβάλλει τη δήλωση που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.542/1977.

β) Για τις επιχειρήσεις που θα συσταθούν μετά τη δημοσίευση του ν.542/1977, εφόσον αυτές μέσα σ' ένα μήνα από την έναρξη λειτουργίας τους δεν υποβάλλουν τη σχετική δήλωση που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.542/1977.

Ειδικώς, οι διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2238/1994 δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας, με βάση τα νομοθετήματα: ν.δ. 1003/1971, ν.947/1979 ή 1337/1983.

Για τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.) καθώς και για τις ατομικές επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών ή εκτέλεσης τεχνικών έργων, που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, όταν από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία προκύπτουν καθαρά κέρδη μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά κέρδη, τότε τα φορολογούμενα κέρδη τους υπολογίζονται με την προσθήκη ποσοστού 40% της διαφοράς μεταξύ πραγματικών και τεκμαρτών κερδών (για ισολογισμούς που κλείνουν από 31 Δεκεμβρίου 1997 και στο εξής).

Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται στις προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ., των οποίων μέλη είναι αποκλειστικά ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Για τις οικοδομικές και τις εργοληπτικές επιχειρήσεις τεχνικών έργων, οι οποίες λειτουργούν με τη μορφή της Α.Ε ή της Ε.Π.Ε. ή γενικά υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες αυτοί συμμετέχουν, τα καθαρά κέρδη

υπολογίζονται λογιστικώς (άρθρο 7 παρ. 7 του ν.2940/2001 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν.2992/2002) για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από την 1/1/2002 και μετά καθώς και για οικοδομές των οποίων η έναρξη της ανέγερσης πραγματοποιείται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

A) Περιπτώσεις εισοδήματος

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους όπως αγροτικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, σηροτροφικών, δασικών, αλιευτικών κ.λ.π Οι γεωργικές επιχειρήσεις είναι δυνατόν να λάβουν εταιρική μορφή σαν ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίας, συνεταιρισμοί.

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

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

B) Ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Για τον προσδιορισμό ακαθάριστου εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από κάθε γεωργική συναλλαγή και εκμετάλλευση και εφαρμόζονται αναλόγως τα άρθρα 28,29,30,31,38 και 39 του Ν.2238/94 (όπως και στις εμπορικές επιχειρήσεις).

Αν το ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς τότε προσδιορίζεται τεκμαρτώσ με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος.

Σαν ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων τα οποία αποτιμώνται σε ευρώ, με βάση την μέση τιμή χονδρικής πώλησης τους στον χρόνο και τον τόπο της παραγωγής τους.

Στα ακαθάριστα έσοδα τους που υπολογίζονται με αυτόν τον τρόπο, δεν συμπεριλαμβάνονται :

- Οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις.
- Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς αιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη, εισφορές της επιχείρησης.

Τα ανωτέρω ποσά προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης που προκύπτει από την εφαρμογή Συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

Γ) Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Το καθαρό από γεωργικές επιχειρήσεις εισόδημα μπορεί να εξαχθεί είτε από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία είτε, αν αυτό δεν είναι δυνατό να προσαρμοστεί εξωλογιστικά σε ποσοστό πάνω στο ακαθάριστο εισόδημα.

Στον εξωλογιστικό προσδιορισμό εισοδήματος λαμβάνεται σαν καθαρό εισόδημα η αξία των προϊόντων που παράχθηκαν, και η οποία αποτιμείται σε ευρώ κατά τα ανωτέρω.

- Μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους γεωργικών επιχειρήσεων

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα

ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., αλλά δεν τηρούν, ο συντελεστής καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά 50%.

Αν από τα στοιχεία που προσκομίσει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, μειώθηκε το εισόδημα του από την γεωργική εκμετάλλευση το καθαρό εισόδημα μπορεί να προσδιοριστεί με τη χρήση κατώτερου από εκείνους που ορίζονται στον σχετικό πίνακα. Στην περίπτωση αυτή ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν (0).

Δ) Πως προσδιορίζεται το καθαρό γεωργικό εισόδημα

Σαν καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται Βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφαλαίο και την εργασία, από την συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνεται με βάση τις καθιερωμένες λογιστικές αρχές το καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις (π.χ. κλωβός για ιχθυοτροφεία) , επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Για την πιο πέρα εξειδίκευση της ανωτέρω αντικειμενικής μεθόδου με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας καθορίζονται

διάφορα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, την εργασία, το κεφαλαίο και την μέθοδο υπολογισμού των συντελεστών. Για τον σκοπό αυτό συνίστανται σχετικές επιτροπές για την κατάρτιση πινάκων που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, μέχρι τέλος Ιανουαρίου κάθε έτους αφού συνεκτιμήσουν ανάλογους πίνακες που έχουν καταρτιστεί από αρμόδιες νομαρχιακές επιτροπές.

Αν από τα τηρούμενα βιβλία της γεωργικής επιχείρησης δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα και προκύπτει γεωργικό εισόδημα διαφορετικό από αυτό της αντικειμενικής μεθόδου, λαμβάνεται το κατά περίπτωση μεγαλύτερο εισόδημα που προκύπτει.

Ο φορολογούμενος με βάση πραγματικά στοιχεία που επικαλείται με αίτηση του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (ζημίες από γεγονότα απρόβλεπτα κ.λ.π) μπορεί να ζητήσει μείωση του προκύπτοντος εισοδήματος του με βάση την αντικειμενική μέθοδο.

Ε) Οι κατά επάγγελμα αγρότες και οι απαλλαγές από το εισόδημα τους

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

- Το ποσό του καταβαλλομένου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.
- Ποσό ίσο με το 25% της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής , ολικά ή μερικά σε επόμενες χρήσεις.

Ειδικά για του νέους αγρότες το παραπάνω ποσό ανέρχεται σε 50%.

- Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1.500 ευρώ και εφόσον λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις 3.000 ευρώ.

Ειδικά για νέους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, τα πιο πάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50% για τα πέντε (5) πρώτα χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια. Σαν νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομία και τη νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης . Πρόσθετη

προϋπόθεση, για την απαλλαγή που προβλέπεται για τους νέους αγρότες, είναι, να εξακολουθούν για μια ακόμη δεκαετία να ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα σαν αγρότες.

Σε αντίθετη περίπτωση, βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται, οι σχετικές λεπτομέρειες, η διαδικασία και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Α) Τι περιλαμβάνει η πηγή εισοδήματος

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

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

Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν.1545/85 (ΦΕΚ 91 Α).

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

Τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1,2,3 και 6 του άρθρου 63 του Ν1892/90, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

Β) Τι δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

1. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπάλληλους επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχουν ανατεθεί εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

2. Οι δαπάνες στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των Ο.Τ.Α. α' και β' βαθμού και των λοιπών Ν.Π.Δ.Δ. που παρέχονται με διάταξη νόμου, καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους επιθεωρητές με βάση νόμο.(Ν.2470/97)

3. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό, λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους Ν.4153/61 (ΦΕΚ 45 Α), Α.Ν 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α), Ν.103/1975(ΦΕΚ 167 Α) και Ν.303/1976 (ΦΕΚ 94 Α).

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

5. Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας μέχρι ποσού 3.520 ευρώ ετησίως.

Γ) Χρόνος κτήσης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπραξής του. Προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

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

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

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

Δ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που καθορίστηκε πιο πάνω (περίπτωση α) Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που απομένει μετά τις προβλεπόμενες εκπτώσεις. Συγκεκριμένα από το ακαθάριστο εισόδημα

εκπίπτουν:

- Οι κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων π.χ. Ι.Κ.Α – Τ.Ε.Α.Μ. κ.λ.π που επιβάλλονται με νόμο.
- Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιοδήποτε τρίτο που βαρύνει το εισόδημα.

Το ποσό που απομένει από τις πιο πάνω εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ειδικά για εισόδημα υπαλλήλων του Υπουργείου Εξωτερικών και λοιπών πολιτικών υπηρεσιών, των υπάλληλων του Ε.Ο.Τ., της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στο εξωτερικό, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, του ΕΟΜΜΕ και των υπαλλήλων της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών που υπηρετούν στις Βρυξέλλες, σαν καθαρό εισόδημα από μισθωτές

υπηρεσίες , λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών που θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στην Ελλάδα.

Οι διατάξεις του άρθρου 50 του Ν.2238(7,8,9,10,11) εφαρμόζονται ανάλογα για τον προσδιορισμό ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματος , από παροχή υπηρεσιών με σχέση εξαρτημένης εργασίας επαγγέλματος που κατονομάζεται στο άρθρο 48 του Ν.2238 (Ελεύθερα επαγγέλματα).

2.7 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

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

Α) Τι περιλαμβάνεται στην πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.

1.Το καθαρό εισόδημα από ατομική επιχείρηση ελεύθερου επαγγελματία.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγελματία είναι:

- Η μη εξαρτημένη μορφή επαγγέλματος , δεν υφίσταται σχέση εργοδότη – εργαζόμενου
- Η ελεύθερη έναρξη και λήξη της παρεχόμενης εργασίας του.
- Η παρεχόμενη υπηρεσία εξειδικευμένων γνώσεων και ικανοτήτων.

Για παράδειγμα αρχιτέκτων εργάζεται ως μόνιμος υπάλληλος στο δημόσιο, τα εισοδήματα του που προέρχονται από αυτή τη σχέση δεν υπάγονται στα ελεύθερα επαγγέλματα αλλά στη πηγή εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες διότι υπάρχει εξαρτημένη σχέση εργασίας.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγελματία που αναφέρθηκαν πιο πάνω δεν αρκούν όμως για τον χαρακτηρισμό προσώπου σαν ελεύθερος επαγγελματίας

Τα ελεύθερα επαγγέλματα κατονομάζονται στο άρθρο 48 του Ν.2238/94. επομένως π.χ. ένας υδραυλικός έχει μεν τα χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγελματία αλλά δεν είναι, με την έννοια του νόμου. Συγκεκριμένα:

Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος, του:

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

2. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
- Σε αντιπρόσωπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβόλαια, από το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

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

- Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες,

- Σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν χαρακτηρίζεται από τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις λοιπές πηγές εισοδήματος. Π.χ. αμοιβές περιστασιακές σπουδαστή για διανομή διαφημιστικού υλικού, για τις οποίες έχει εκδοθεί απόδειξη δαπάνης από την επιχείρηση, οι αποζημιώσεις δημοτικού συμβούλου για την συμμετοχή του σε συνεδριάσεις Δημοτικού συμβουλίου, οι επιδοτήσεις για τη συμμετοχή εκπαιδευόμενων σε σεμινάρια κ.α.

Επίσης σαν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον ΟΤΕ βάσει κανονισμού του προσωπικού του στα ανήλικα τέκνα των υπαλλήλων του από ίδια κεφάλαια.

Β) Χρόνος κτήσης εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος.

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

Ως είσπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για

την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από την προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί.

- Στο έτος εισπραξής και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση δύο ετών.

- Στο έτος εισπραξής και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδική ρύθμιση του χρόνου κτήσης γίνεται για συγγραφείς, μουσουργούς, καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλυπτές ή χαρακτές. Τα εισοδήματα αυτών, που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής, κατανέμονται σε ίσα μέρη για να φορολογηθούν στο έτος κτήσης του εισοδήματος στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο ισχύει και για τις ζημίες.

Γ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

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

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στη παρ.1 του άρθρου 31 του Ν. 2238, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναφερθεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης

για επιβατικά Ι.Χ. που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρων επαγγελματιών, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους έχουν αναγράφει στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτει ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών.

Εξαιρετικώς, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο της πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, μουσουργών και καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με όσα ορίζονται για τους άλλους ελεύθερους επαγγελματίες. Αυτά εφαρμόζονται, επίσης προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 49 του Ν.2238.

2. Καθαρό εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις των επαγγελματικών δαπανών αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών

Εξαιρέση:

Το άρθρο 49 του Ν.2238/94 προβλέπει, κατ' εξαίρεση, την εξεύρεση με συντελεστές καθαρού εισοδήματος για αμοιβές μηχανικών, αρχιτεκτόνων για σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη εκτέλεσης των έργων, την διεύθυνση εκτέλεσης, την ενέργεια των πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα. Οι συντελεστές καθαρού κέρδους είναι επί των ακαθάριστων νόμιμων αμοιβών τους στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης των πιο πάνω αμοιβών. Π.Χ. 38% για μελέτη και επίβλεψη κτιριακών έργων,

22% για μελέτη και επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών κ.λ.π. έργων,
26% για επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων κ.λ.π.

Δ) Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτώς.

Τι στοιχεία λαμβάνονται υπόψη για τον τεκμαρτό προσδιορισμό:

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθαρίστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο ασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογούμενου.

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

α) οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις.

β) η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

γ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ)τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως εφόσον είχαν γίνει δεκτά από το προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Ε) Οι Μ.Σ.Κ.Κ. των ελεύθερων επαγγελματιών

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας (μοναδικός) συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργείου οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που αναφέρθηκαν πιο πάνω (38% για μελέτη, επίβλεψη κ.λ.π)

Στ) Η χρήση κατώτερου συντελεστή καθαρών κερδών

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

Ζ) Ειδικές περιπτώσεις για αμοιβές μηχανικών – αρχιτεκτόνων

Ειδικά, για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με αυτά έργα, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους γίνεται η εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος προσδιορίζεται:

α) στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.

β) στο ποσό της νόμιμης αμοιβής, για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ Ν. 3842/23-4-2010 ΚΑΙ ΤΟ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟ

3.1 Ν. 3842/23-4-2010

3.1.1 ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Ο Ν.3842/23-4-2010 εισάγει σημαντικές αλλαγές κυρίως στη φορολογία εισοδήματος, αλλά και στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, καταργεί οριστικά το ΕΤΑΚ και εισάγει τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας, κ.λπ.. Ο νόμος αυτός όμως αποτελείται από 92 άρθρα, αφήνει σε πολλά σημεία απορίες, δημιουργεί σύγχυση και προβληματισμό, καθώς πολλές διατάξεις ισχύουν ήδη, ή θα ισχύουν σύντομα, αλλά ακόμα αναμένονται οι κυριότερες ερμηνευτικές εγκύκλιοι από το Υπουργείο Οικονομικών.

- Καθιέρωση νέας κλίμακας που εφαρμόζεται αναδρομικά από την αρχή του έτους 2010.

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

- Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά έντεκα χιλιάδες πεντακόσια (11.500) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία που τον βαρύνουν.
- Το αφορολόγητο διατηρείται μόνο για όσους προσκομίζουν αποδείξεις:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ
0 - 6.000,00	0%	0
6.000,00 - 12.000,00	10% (στο συνολικό εισόδημα)	1.200,00
12.000 ΚΑΙ ΑΝΩ	30%	

- Η μη προσκόμιση αποδείξεων όσων αναφέρονται στον παραπάνω πίνακα συνεπάγεται ποινή 10% και η προσκόμιση επιπλέον και μέχρι 15.000 Ευρώ (30.000 Ευρώ για έγγαμους) έχει μπόνους 10%. Αναγνωρίζονται κάθε είδους αποδείξεις εκτός των λογαριασμών ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ, ΟΤΕ, ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ και των εισιτηρίων μεταφορικών μέσων. Επίσης δεν λαμβάνονται υπόψη όσες αποδείξεις χρησιμοποιηθούν σε άλλους κωδικούς της δήλωσης (ιατρικές δαπάνες, ασφάλιστρα κλπ.). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο ατομικό εισόδημα. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής

Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων.

- Έκπτωση κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από φόρο του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας για την ασφάλιση του ίδιου, της συζύγου του και των τέκνων που τους βαρύνουν. Το ποσό της δαπάνης ασφαλίσεων επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ για άγαμο και τα δύο χιλιάδες τετρακόσια (2.400) ευρώ για οικογένεια. Ισχύει από 1-1-2010.
- Έκπτωση κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από φόρο του ποσού για χρηματικές δωρεές και χορηγίες (ιατρικά ιδρύματα, Εκκλησία κλπ) με ανώτατο ποσοστό έκπτωσης μέχρι 10% του συνολικού εισοδήματος . Δαπάνη ως 100,00 Ευρώ δεν αναγνωρίζεται ενώ δαπάνη άνω των 300,00 Ευρώ αναγνωρίζετε μόνο αν έχει κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του Νομικού Προσώπου. Ισχύει από 1-1-2010.
- Έκπτωση κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από φόρο του ποσού για αμοιβές δικηγόρων πλην όσων αφορούν παράσταση κατά την σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων και πράξεων σχετικά με ακίνητα. Ισχύει από 1-1-2010.
- Κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου που θα προκύψουν μετά από ενεργειακή επιθεώρηση. Το ποσό της δαπάνης της περίπτωσης αυτής επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ. Ισχύει από 1-1-2010.

- Μεταφορά έκπτωσης φόρου μεταξύ των συζύγων όταν δεν έχει εισόδημα ο φορολογούμενος που έχει πραγματοποιήσει την δαπάνη. Ισχύει από 1-1-2010.
- Για τη σύζυγο η οποία έχει εισόδημα από το οποίο προκύπτει φόρος, οι μειώσεις φόρου και οι μειώσεις εισοδήματος που αφορούν τα τέκνα της από προηγούμενο γάμο, τα χωρίς γάμο τέκνα της, τους γονείς της και τους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι το δεύτερο βαθμό, αφαιρούνται από το δικό της φόρο και το δικό της εισόδημα αντίστοιχα που προκύπτει με βάση την κλίμακα.
- **Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ΕΙΧ αυτοκινήτων:** Για τον πρόεδρο ή μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, διαχειριστή, διευθυντή ή στέλεχος γενικά που χρησιμοποιεί το αυτοκίνητο, ορίζεται ότι θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας (ΕΤΑ) του έτους πρώτης κυκλοφορίας αυτοκινήτων. Αναμένεται απόφαση με τις σχετικές λεπτομέρειες.
- **Πιστοποίηση – ευθύνη λογιστών:** Ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος για την ορθή μεταφορά των οικονομικών δεδομένων από τα στοιχεία στα βιβλία, για την ακρίβεια των δηλώσεων ως προς τη συμφωνία αυτών με τα φορολογικά και οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία. Επίσης, είναι υπεύθυνος για την ορθή φορολογική αναμόρφωση των αποτελεσμάτων με τις δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται και τις οποίες παραθέτει αναλυτικά σε κατάσταση που συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Τέλος, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνεται ότι κατά τη διαρρεύσασα διαχειριστική περίοδο έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων

φόρων. Αναμένεται απόφαση για την διαδικασία πιστοποίησης των λογιστών, τις συνέπειες την αποσαφήνιση των ευθυνών τους και τις επιπτώσεις σε περίπτωση που δεν είναι συνεπείς.

- **Εξόφληση συναλλαγών:** Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών. Ισχύει από 1/6/2010, αλλά οι λεπτομέρειες και οι διευκρινίσεις αναμένονται.
- **Ηλεκτρονική διαβίβαση συναλλαγών:** Με το άρθρο 20 του Ν.3842/2010 προβλέπεται η ηλεκτρονική διαβίβαση συναλλαγών (άνω των 3.000 για επιτηδευματίες, άνω των 1.500 ευρώ για ιδιώτες), καθώς και η επιβεβαίωση από τον λήπτη του φορολογικού στοιχείου, από ηλεκτρονική βάση δεδομένων της ΓΓΠΣ της ακρίβειας των στοιχείων, καθώς και τη φορολογική συνέπεια του αντισυμβαλλόμενου εκδότη (συναλλαγές άνω των 3.000 ευρώ). Η ισχύς της διάταξης αρχίζει από 1/1/2011 και αναμένονται οδηγίες.
- **Φόρος Ακίνητης Περιουσίας:** Στις 15 Ιουνίου προβλέπεται η υποβολή δηλώσεων Φόρου Ακίνητης Περιουσίας των Νομικών Προσώπων. Αναμένεται να δοθεί παράταση, καθώς δεν έχουν ακόμα εκδοθεί οι σχετικές αποφάσεις.
- **Δαπάνες μισθοδοσίας:** Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που

εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών. Αναμένεται απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με την οποία να καθορίζεται η σταδιακή εφαρμογή των διατάξεων αυτών, η διαδικασία της εξόφλησης των δαπανών μισθοδοσίας, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου.

- **Τριγωνικές συναλλαγές:** Οι δαπάνες που αφορούν την αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κ.λπ., δεν αναγνωρίζονται όταν καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα της οποίας η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο. Χωρίς καμία περαιτέρω διευκρίνιση μία διάταξη λίγων σειρών καταργεί τις τριγωνικές συναλλαγές. Η διάταξη αυτή μάλιστα ισχύει για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά, δηλαδή είναι ήδη σε ισχύ.
- **Μη συνεργάσιμα κράτη και κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς:** Με το άρθρο 78 του Ν.3842/2010 ορίζεται ότι οι δαπάνες για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών ή οι πάσης φύσεως τόκοι από απαιτήσεις οποιασδήποτε φύσης ή οι πρόσοδοι και άλλα προϊόντα ομολογιών, απαιτήσεων, καταθέσεων και εγγυήσεων ή τα δικαιώματα που εισπράττονται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος αναπαραγωγής φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας (περιλαμβανομένων κινηματογραφικών ταινιών και ταινιών και μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές ή τηλεοπτικές

εκπομπές), οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων ή τύπων κατασκευής ή διαδικασίας παραγωγής ή για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για πληροφορίες που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία και κάθε παρόμοιας φύσης δικαιώματα, τα μισθώματα, τα μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι πάσης φύσεως αποζημιώσεις, οι αμοιβές διευθυντών και μελών διοικητικών συμβουλίων εταιρείας και κάθε άλλη παρόμοιας φύσης πληρωμή, καθώς και κάθε άλλη κατηγορία δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17 και 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που καταβάλλονται ή οφείλονται από πρόσωπο που είναι σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 101 του ΚΦΕ υποκείμενο φόρου και το οποίο είναι κάτοικος ή έχει την έδρα του ή διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 στην Ελλάδα, προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του ή από το φορολογητέο εισόδημά τους δεν αναγνωρίζονται και όταν η πληρωμή διενεργείται άμεσα ή έμμεσα σε οποιασδήποτε μορφής χρηματοπιστωτικό οργανισμό που είναι εγκατεστημένος σε ένα από τα κράτη που περιλαμβάνονται στον κατάλογο της παραγράφου 5 του άρθρου 51^A του ΚΦΕ. Ο σχετικός κατάλογος με τα μη συνεργάσιμα κράτη αναμένεται. Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται και όταν καταβάλλονται ή οφείλονται ποσά προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό

φορολογικό καθεστώς, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή. Και γι' αυτό το θέμα αναμένονται οδηγίες παρότι στο ίδιο άρθρο ορίζεται ως έναρξη ισχύος η 1/1/2010.

3.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ «ΕΠΕΙΓΟΥΣΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΝ ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ 2012-2015»

3.2.1. ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 101 ΕΞΑΝΤΛΕΙΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΟΛΟΥΣ ΤΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥΣ

Καταργήθηκε η διάταξη η οποία όριζε ότι αν δικαιούχος των κερδών από νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994 είναι φυσικό πρόσωπο και ο υψηλότερος συντελεστής φορολογίας τις κλίμακας του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994 που προκύπτει μετά τη συνάθροιση των μερισμάτων με τα λοιπά εισοδήματα είναι μικρότερος του 25% ή 21% κατά περίπτωση, με την πιο πάνω παρακράτηση δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, αλλά τα υπ' όψιν κέρδη φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου επιστρέφεται. Οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή για διανεμόμενα μερίσματα ή κέρδη οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 2010) και μετά.

3.2.2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 3943/2011 προστέθηκε στο Ν. 2238/1994 άρθρο 70α σύμφωνα με το οποίο στην Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων συνιστάται 5μελής επιτροπή (με έναν πρώην δικαστικό λειτουργό ή του Ν.Σ.Κ. ως πρόεδρο, δύο προϊσταμένων Διευθύνσεων της Κεντρικής Υπηρεσίας, έναν υπάλληλο του Σ.Δ. Ο.Ε. με βαθμό Α ' και έναν εκπρόσωπο του Σ.Ε.Β.) και έργο της είναι η διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών με αντικείμενο ανώτερο των 50.000,00 ευρώ, χωρίς να θίγονται υφιστάμενα όργανα και ισχύουσες διαδικασίες για την διοικητική επίλυση των φορολογικών διαφορών και αποκλειστική αρμοδιότητα διοικητικής επίλυσης των φορολογικών διαφορών με αντικείμενο ανώτερο των 300.000,00 ευρώ.

Από τον υπόχρεο υποβάλλεται αίτηση στη φορολογική αρχή η οποία μαζί με τον φάκελο της υπόθεσης διαβιβάζεται στην ΕΔΕΦΔ μέσα σε προθεσμία 10 ημερών από την κατάθεσή της.

Στη συνέχεια έγινε τροποποίηση του τίτλου και των παραγράφων 1, 4, 6 και 8 του άρθρου 70λ του Κ.Φ.Ε. περί διοικητικής επίλυσης φορολογικών διαφορών στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Με τις διατάξεις αυτές, αντικαθίσταται ένας εκ των προϊσταμένων οργανικής μονάδας επιπέδου Διεύθυνσης της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών που συμμετέχει ως μέλος στην Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. από έναν πρώην ανώτατο δικαστικό λειτουργό ή πρώην λειτουργό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, προκειμένου να ενισχυθεί η ανεξαρτησία της Επιτροπής ως προς τα μέρη και καθορίζεται ότι το

μέλος της Επιτροπής που θα συμμετέχει από το Σ.Δ.Ο.Ε. είναι προϊστάμενος οργανικής μονάδας επιπέδου Διεύθυνσης ή Υποδιεύθυνσης της εν λόγω υπηρεσίας.

Επιπλέον, και προκειμένου να επιλύονται οι φορολογικές διαφορές κατά τρόπο ενιαίο από ένα όργανο, ορίζεται ρητά ότι η Ε.Δ.Ε.Φ.Δ. καθίσταται αρμόδια για τη διοικητική επίλυση των διαφορών όλων των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων όλων εν γένει των φορολογικών αντικειμένων από τον ίδιο φορολογικό έλεγχο, υπό την προϋπόθεση ότι η Επιτροπή έχει αρμοδιότητα έστω και για μία από αυτές, ενώ προβλέπεται η δυνατότητα ορισμού ως εισηγητών ενώπιον της Επιτροπής προσώπων ανάλογα με την εξεταζόμενη υπόθεση.

3.2.3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΩΝ ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Δίνεται η δυνατότητα στους μισθωτούς που εισπράττουν καθυστερημένα και σε έτος μεταγενέστερο δεδουλευμένες αποδοχές της διαχειριστικής χρήσης του 2011 από τις επιχειρήσεις στις οποίες απασχολούνται, να δηλώσουν τις ανωτέρω δεδουλευμένες αποδοχές στο έτος στις οποίες αυτές εισπράττονται και όχι στο έτος που αφορούν (2011) για το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν είχαν αποκτήσει δικαίωμα είσπραξης.

3.2.4. ΈΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στο Ν. 2238/1994 προστέθηκε νέο άρθρο 67B με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα:

α) Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων με έλεγχο μπορεί να διενεργείται και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α1) Της αρχής των αναλογιών.

α2) Της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου.

α3) Της καθαρής θέσης του φορολογούμενου.

α4) Της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.

α5) Το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις πιο πάνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές του επιτηδευματία, τα φορολογητέα κέρδη και ο οφειλόμενος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της Ελεγκτικής.

β) Τα προσδιοριζόμενα με τις ανωτέρω τεχνικές ελέγχου ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπ' όψιν για τον προσδιορισμό των λοιπών φορολογιών. Για το κόστος που αναλογεί στην προσαύξηση των ακαθάριστων εσόδων, που προσδιορίζονται με τις πιο πάνω τεχνικές, εκπίπτει ο αναλογών σε αυτούς Φ.Π.Α.

γ) Εφόσον το αποτέλεσμα του ελέγχου έχει εξαχθεί με την εφαρμογή του τεχνικού ελέγχου, ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής μονάδας πριν την έκδοση της πράξης καταλογισμού του φόρου, καλεί τον υπόχρεο σε ακρόαση, ο οποίος δικαιούται σε ανταπόδειξη.

δ) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Στοιχεία του υπόχρεου:

Όνοματεπώνυμο : Γεωργίου Νικόλαος του Ιωάννη , Διεύθυνση οικίας Ελλησπόντου 134, 2^{ος} όροφος Πάτρα, Τ.Κ 26226, (Γ' Δ.Ο.Υ). Διεύθυνση επαγγέλματος Γ. Ολυμπίου 75 (Β' Δ.Ο.Υ) Πάτρα. Α.Φ.Μ 0139876543.

Στοιχεία της συζύγου:

Όνοματεπώνυμο: Νικολάου Μαρία του Παύλου, Διεύθυνση γραφείου Βότση 444 Πάτρα (Α Δ.Ο.Υ) Α.Φ.Μ 0138765432.

Οικογενειακή κατάσταση:

Οι φορολογούμενοι έχουν 2 παιδιά, τον Δημήτριο, σπουδαστή Τ.Ε.1 Αθήνας έτος γέννησης 1990 και την Μαρία έτος γέννησης 1999. Τα παιδιά δεν αποκτούν εισόδημα.

Η οικογένεια διαμένει στην ιδιόκτητη κατοικία (100%) του υπόχρεου, 120 τ.μ.

Επίσης η σύζυγος του κατέχει εξοχική κατοικία, ιδιοκτησίας της 100%, στα Καμίνια Πατρών, επιφανείας 60 τ.μ.

3. Εισοδήματα των συζύγων :

α) Του συζύγου:

1) Κ.Κ από ατομική επιχείρηση 45.000 ευρώ.

Ακαθάριστα έσοδα ατομικής επιχείρησης 240.000 ευρώ.

2) Επιχειρηματική αμοιβή από συμμετοχή σε Ο.Ε 12.000 ευρώ.

3)Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ισογείου γραφείου επί της οδού Σαχτούρη 22 Πάτρα στον Ν. Βλάση (Α.Φ.Μ 0124232331) από 1/1-31/12, έναντι 400 ευρώ μηνιαίως. Επιφάνεια καταστήματος 45 τ.μ

4)Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικίας του, επί της οδού Παπαφλέσσα 81 Πάτρα, επιφανείας 80 τ.μ από 1/3-31 /12 ,2ος όροφος, στον Γ. Αρμένη .

(Α.Φ.Μ 01 44538789) με μηνιαίο μίσθωμα 300 ευρώ.

5)Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση καταστήματος επιφανείας 150 τ.μ επί της οδού Γερμανού 25 στην «Β. Βάσιου και ΣΙΑ Ο.Ε» (Α.Φ.Μ 1945678900) από 1/1 - 31/10 έναντι μηνιαίου μισθώματος 800 ευρώ. Καταβληθέν ετήσιο μίσθωμα στον ιδιοκτήτη του ακινήτου Ιωαν. Παπαπέτρου (Α.Φ.Μ 01698/97852) 6.000 ευρώ.

-Ετήσιο ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης 8000 ευρώ, επιφάνεια 200τ.μ.

β) Της συζύγου:

1)Καθαρό Εισόδημα από Ελευθέριο Επάγγελμα 15.000 ευρώ, παρακρατηθείς φόρος Ελευθ. Επάγγελμα 6.000 ευρώ. Ακαθόριστα έσοδα περιόδου 32.000 ευρώ.

Το γραφείο που ασκεί την επαγγελματική της δραστηριότητα από 1/1-31/12 έχει επιφάνεια 69 τ.μ. , βρίσκεται στην οδό Μιαούλη 434, 2ος όροφος και είναι ιδιοκτησίας της 100%.

Ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα γραφείου 4.200 ευρώ.

2)Ακαθόριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικοπέδου επί της οδού Σμύρνης 6, επιφανείας 400 τ.μ στην «Αφοί Ν. ΑΓΓΕΛΟΥ Ε.Ε» (Α.Φ.Μ1956789142) έναντι 600 ευρώ μηνιαίως, ιδιοκτησίας της 50%, από 1/1-31/12. Το άλλο 50% είναι ιδιοκτησία του αδελφού της Γεωρ. Νικολάου , Διευθ. Κύπρου 20 Πάτρα, (Α.Φ .Μ 0125457690)

3) Επίσης η σύζυγος δηλώνει καθαρές αποδοχές από Μ. Υ 25.000 ευρώ. Αναλογούν φόρος Μ. Υ 3.250 ευρώ, παρακρατηθείς φόρος Μ. Υ 3.201,25 ευρώ.

4. Δαπάνες φορολογουμένων

α) Δαπάνες του συζύγου:

Δαπάνες αγαθών και υπηρεσιών 8.000 ευρώ

Εισφορές στον Ο. Α.Ε.Ε 3.210 ευρώ

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης 5.000 ευρώ,

Δαπάνες ενοικίου σπουδάζοντος τέκνου 1.400 ευρώ,

Δωρεά σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ 2.000 ευρώ.

Τοκοχρεολυτική δόση δανείου 3.940 ευρώ.

β) Δαπάνες της συζύγου

Ο.Α.Ε.Ε 4.680 ευρώ.

Δαπάνες αγαθών και υπηρεσιών 2.800.

5. Λοιπά στοιχεία

Ο σύζυγος κατέχει με ιδιοκτησία 100% και δηλώνει:

Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο 1.800 κυβ. με αριθμ. κυκλοφ. ΑΧΤ 4459, έτος α' κυκλ.1999, από 1/1- 31/12:

Αγορά σκάφους αναψυχής στις 22/4 μετρητοίς, αξίας 11.000 ευρώ. (όνομα σκάφους ΕΙΡΗΝΗ,) αριθμ. νηολογ. 343 Λιμ.Πατρών, μήκος 6 μέτρων

Κατοχή πισίνας από 1/1-31/12 , εξωτερική, 90 τ.μ

Στις 22/5 αγοράζει ακίνητο (οικόπεδο) μετρητοίς αξίας 48.000 ευρώ.

7. Χρηματικά ποσά που έλαβε ο σύζυγος: Πώληση αγροτεμαχίου, στις 9/1 έναντι 13.000 ευρώ, εκ των οποίων τα 3.000 ευρώ θα λάβει το επόμενο έτος.

Ανάλωση κεφαλαίου τον συζύγου που δηλώθηκε και φορολογήθηκε
8.000 ευρώ

ΛΥΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΝΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΩΝ

ΓΙΑ ΤΟΝ ΣΥΖΥΓΟ:

1. Συνολικό δηλούμενο εισόδημα

A) Από εμπορικές επιχειρήσεις:	57.000
Από ατομική επιχείρηση:	45.000
Από επιχ. Αμοιβή:	12.000
B) από ακίνητα:	15.800
- εκμίσθωση οικείας:	3.000
- από γραφείο:	4.800
- από υπέκμ. καταστήματος:	8.000
 Σύνολο	 72.800

2. Συνολικό καθαρό εισόδημα

Μειώσεις: 1) οικείας: 5% των 3.000 = 150 ευρώ	
2) γραφείου 3% των 4.800 = 144 ευρώ	
3) υπεκμίσθωση: 3% των 8.000 = 240	
Καταβληθέν μίσθωμα:	6.000
Σύνολο μειώσεων:	6.534

Καθαρό εισόδημα: $72.800 - 6.534 = 66.266$

3. διαφορά δηλούμενου – καθαρού εισοδήματος

Από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη έχουμε:

Για την οικία:

(60 τ.μ. * 40 ευρώ) 2.400

(60τ.μ. * 50 ευρώ) 3.000

Για το αυτοκίνητο

Μέχρι 1200 κ.ε. 2.000

+ 600 κ.ε. * 3 1.800

Σύνολο 3.800

Διαβίωση: 3.000

Πισίνα:

(μέχρι 60 τ.μ. * 100) 6.000

(+ 30 τ.μ. * 200) 6.000

Σύνολο 12.000

Σκάφος αναψυχής

(μέχρι 6 μ.) 6.000

(άλλα 8/12 * 6.000) 4.000

Σύνολο 10.000

Αγορά αγροτεμαχίου 48.000

Τοκοχρεολυτικές δόσεις: 3.940

Σύνολο Τεκμηρίων: 80.140

Διαφορά	ΕΑΔ	80.140
	Καθαρό εισόδημα	66.266
	Σύνολο	13.874

13.874 > 20% των 66.266 (12.253)

Επειδή η διαφορά είναι μεγαλύτερη από το 20%, ο φορολογούμενος πρέπει να την μειώσει εφόσον έχει αντίστοιχα δεδομένα. Όπως φαίνεται στην εκφώνηση, ο φορολογούμενος έλαβε 10.000 ευρώ από την πώληση αγροτεμαχίου. Επομένως η διαφορά είναι $13.874 - 10.000 = 3.874$ ευρώ και δεν θα ληφθούν υπόψη τα τεκμήρια αλλά η διαδικασία θα συνεχιστεί με το εισόδημα.

4. Μειώσεις στο φορολογητέο εισόδημα

Δεν υπάρχουν μειώσεις

5. Αναλογούν φόρος

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ
5000.00	0.00%	-
4000.00	0.00%	-
3000.00	10.00%	300.00
4000.00	18.00%	420.00
10000.00	25.00%	2500.00
14000.00	35.00%	4900.00
20000.00	38.00%	7600.00
6266.00	48.00%	2506.00
66266.00		18526.00

Μειώσεις αναλογούντος φόρου:

1. Ο.Α.Ε.Ε. 10% των 3.210 = 321

2. Έξοδα Ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης 10% των 5.000 = 500

3. Δωρεά 10 % των 2.000 = 200

4. Ενοίκια σπουδάζοντος τέκνου 72*

Σύνολο 1.093

* Επιμερισμός της δαπάνης στους συζύγους

Στον σύζυγο: $72.800 / 72.800 + 47.800 * 1.400 \Rightarrow 1.400 * 0,60 = 840$

Στην σύζυγο: $1.400 - 840 = 560$

Σύμφωνα με το νόμο μπορούμε από το νοίκι να μειώσουμε το φόρο έως και το 10% των 12.000 στον κάθε ένα οπότε έχουμε:

$120 * 0,60 = 72$ για τον σύζυγο

$120 - 72 = 48$ για την σύζυγο

Αναλογούν φόρος: $18.526 - 1.093 = 17.433$

6. Τελικός φόρος

Αναλογούν φόρος – παρακρατηθείς φόρος = $17.433 - 0 = 17.433$ ευρώ
(χρεωστικός)

ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΖΥΓΟ:

1. Συνολικό δηλούμενο εισόδημα

Από μισθωτές υπηρεσίες: 25.000

Από ελεύθερα επαγγέλματα: 15.000

Από ακίνητα: 7.800 (3.600 από εκμίσθωση οικοπέδου + 4.200 από ιδιόχρηση γραφείου)

2. Συνολικό καθαρό εισόδημα

Από εκμίσθωση οικοπέδου $3\% * 3.600 = 108$

Από ιδιόχρηση γραφείου $3\% * 4.200 = \underline{126}$

Σύνολο 234

Καθαρό εισόδημα: $47.800 - 234 = 47.556$

3. διαφορά δηλούμενου – καθαρού εισοδήματος

Συνολική ΕΑΔ 5.400

Δευτερεύουσα κατοικία 2.400

Ατομική διαβίωση 3.000

Η ΕΑΔ είναι πολύ μικρότερη από το εισόδημα οπότε ο φόρος θα υπολογιστεί με το εισόδημα.

4. Μειώσεις στο φορολογητέο εισόδημα

Δεν υπάρχουν μειώσεις

5. Αναλογούν φόρος

Εισόδημα	Φόρος
40.000	8.820
7.555(*38%)	2.876

47.566 **11.696**

Μειώσεις από τον αναλογούντα φόρο

ΟΑΕΕ 10% των 4.680 = 468

Αναλογία ενοικίου τέκνου 48

Σύνολο **516**

Αναλογούν φόρος 11.696 – 516 = 11.180

6. Τελικός φόρος

11.180 – 9.201,25 = 1.978,75 (χρεωστικός)

7. Συμψηφισμός φόρων των συζύγων

Του συζύγου 17.433

Της συζύγου 1.978,75

Σύνολο 19.411,75 χρεωστικός προς καταβολή

ΛΥΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΙΣΧΥΟΝΤΑ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΑ ΠΡΙΝ ΤΟ ΝΟΜΟ 3842/23-4-2010

ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΖΥΓΟ

1. Συνολικό δηλούμενο εισόδημα

A) Από εμπορικές επιχειρήσεις: 57.000

 Από ατομική επιχείρηση: 45.000

 Από επιχ. Αμοιβή: 12.000

B) από ακίνητα: 15.800

- εκμίσθωση οικείας:	3.000
- από γραφείο:	4.800
- από υπέκμ. καταστήματος:	8.000
 Σύνολο	 72.800

2. Συνολικό καθαρό εισόδημα

Μειώσεις: 1) οικείας: 5% των 3.000 = 150 ευρώ	
2) γραφείου 3% των 4.800 = 144 ευρώ	
3) υπεκμίσθωση: 3% των 8.000 = 240	
Καταβληθέν μίσθωμα:	6.000
Σύνολο μειώσεων:	6.534

Καθαρό εισόδημα: $72.800 - 6.534 = 66.266$

3. διαφορά δηλούμενου – καθαρού εισοδήματος

Από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη έχουμε:

Πισίνα: 90 τ.μ.	29.200
Σύνολο	29.200

Σκάφος αναψυχής 6 μ. $6.500 * 8/12 = 4.333,33$

Αγορά αγροτεμαχίου 48.000

Τοκοχρεολυτικές δόσεις:	3.940
Σύνολο	85.473.33

Διαφορά	ΕΑΔ	85.473.33
----------------	------------	------------------

Καθαρό εισόδημα	66.266
Σύνολο	19.207,33

19.207,33 > 20% των 66.266 (12.253)

Επειδή η διαφορά είναι μεγαλύτερη από το 20%, ο φορολογούμενος πρέπει να την μειώσει εφόσον έχει αντίστοιχα δεδομένα. Όπως φαίνεται στην εκφώνηση, ο φορολογούμενος έλαβε 10.000 ευρώ από την πώληση αγροτεμαχίου. Επομένως η διαφορά είναι $19.207,33 - 10.000 = 9.207,33$ ευρώ και δεν θα ληφθούν υπόψη τα τεκμήρια αλλά η διαδικασία θα συνεχιστεί με το εισόδημα.

4. Μειώσεις στο φορολογητέο εισόδημα

Δεν υπάρχουν μειώσεις

5. Αναλογούν φόρος

Από την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος μη μισθωτών προκύπτει πως:

Για 60.000 εισόδημα ο φόρος είναι 15.240 ευρώ

Για επιπλέον 6.266 εισόδημα ο φόρος είναι 2.506,40 (6.266 * 40%)

Συνολικός αναλογούν φόρος 17.746,40 ευρώ

Μειώσεις αναλογούντος φόρου:

1. Ο.Α.Ε.Ε. 3.210

2. Έξοδα Ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης 10% των 5.000 = 500

3. Δωρεά 10 % των 2.000 = 200

4. Ενοίκια σπουδάζοντος τέκνου 72*

Σύνολο **3.982**

* Επιμερισμός της δαπάνης στους συζύγους

Στον σύζυγο: $72.800 / 72.800 + 47.800 * 1.400 \Rightarrow 1.400 * 0,60 = 840$

Στην σύζυγο: $1.400 - 840 = 560$

Σύμφωνα με το νόμο μπορούμε από το νοίκι να μειώσουμε το φόρο έως και το 10% των 12.000 στον κάθε ένα οπότε έχουμε:

$120 * 0,60 = 72$ για τον σύζυγο

$120 - 72 = 48$ για την σύζυγο

Αναλογούν φόρος: $17.746,40 - 3982 = 13.764,40$

6. Τελικός φόρος

Αναλογούν φόρος – παρακρατηθείς φόρος = $13.764,40 - 0 = 13.764,40$
ευρώ (χρεωστικός)

ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΖΥΓΟ

1. Συνολικό δηλούμενο εισόδημα

Από μισθωτές υπηρεσίες: 25.000

Από ελεύθερα επαγγέλματα: 15.000

Από ακίνητα: 7.800 (3.600 από εκμίσθωση οικοπέδου + 4.200 από ιδιόχρηση γραφείου)

2. Συνολικό καθαρό εισόδημα

Από εκμίσθωση οικοπέδου $3\% * 3.600 = 108$

Από ιδιόχρηση γραφείου $3\% * 4.200 = \underline{126}$

Σύνολο

234

Καθαρό εισόδημα: $47.800 - 234 = 47.556$

3. διαφορά δηλούμενου – καθαρού εισοδήματος

Η μόνη δαπάνη διαβίωσης που αφορά στη σύζυγο είναι η δευτερεύουσα κατοικία, άρα το εισόδημα είναι μεγαλύτερο και η διαδικασία εξαγωγής του φόρου θα συνεχιστεί με το εισόδημα.

4. Μειώσεις στο φορολογητέο εισόδημα

Δεν υπάρχουν μειώσεις

5. Αναλογούν φόρος

Για τις 40.000 ευρώ εισόδημα, ο φόρος είναι 8.000 ευρώ

Για τις υπόλοιπες 7.556 ευρώ ο φόρος είναι 2.871,28 ($7556 * 38\%$)

Σύνολο αναλογούντος φόρου: 10.871,28

Μειώσεις από τον αναλογούντα φόρο

ΟΑΕΕ 4.680

Αναλογία ενοικίου τέκνου 48

Σύνολο 4.728

Αναλογούν φόρος $10.871,28 - 4.728 = 6.143,28$

6. Τελικός φόρος

Αναλογούν – παρακρατηθείς = $6.143,28 - 9.201,25 = 3.057,97$
πιστωτικός

7. Συμψηφισμός φόρων των συζύγων

Του συζύγου 13.764,40

Της συζύγου -3.057,97

Σύνολο 10.706,43 χρεωστικός προς καταβολή

Ε1 ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΡΙΝ ΤΟ 2010

Ε1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009				ΠΡΟΣΩΠΗ ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ					
Προς τη Δ.Ο.Υ.: Β ΠΑΤΡΕΩ		TAX. ΚΩΔ.	(α)*	(β)*	(γ)	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΤΜΗΜΑ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΚΠΡΟΒΕΣΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΜΑ ΜΗΤΡ. ΟΥΤ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΘΑΟΣ-ΑΡΘΗΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	013987654		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΘΑΟΣ-ΑΡΘΗΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	Ε. ΟΛΥΜΠΙΟΥ 75 ΠΑΤΡΑ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΡΑΜΜΟΣ 1		
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΜΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΛ. ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΕΣ	ΜΑΡΙΑ ΠΑΥΛΟΣ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	013876543		
	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΘΑΟΣ-ΑΡΘΗΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ	ΑΡΘ. ΦΟΡΜΑ ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΒΟΥΣΗ 44 ΠΑΤΡΑ	ΜΑΡΙΑ	ΠΑΥΛΟΣ					
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
		Υπόχρεου		Της συζύγου			
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1				
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1	
7. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308;	309	ΝΑΙ	1	OXI	2		
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1	
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων,***	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1	
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2008 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1	
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	017	ΝΑΙ	1				
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	305	ΝΑΙ	1	306	ΝΑΙ	1	
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
16. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010						
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ							
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003			004			
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301			302	25.000		
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303			304			
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321			322			
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305			306			
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις κτλ.	317			318			
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307			308			
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461			462			
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919			920			
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Ποσό (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμεταλλεύσεως	Βάρος παραγωγής: α) ολικό εκμεταλλεύσεως β) ολικό εκμεταλλεύσεως (αυτή η σελίδα είναι γενική)	Αριθμός: (1) α) παραγωγών β) ζώων γ) άλλων προϊόντων	Ορισμό Παραγωγού Παιδιού	Αρκεύσιμιο ή/και αρδευσιμιο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από εκμεταλλ. β) από εκμεταλλ. ζώων γ) από άλλες πηγές	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (2) = (1) x (2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα		915		916			

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.900 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250(ή 1.875)ή 4.500(ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	781	782
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή		
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	123	124
125	126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)		
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
157	158	
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
175	176	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)		
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής & εταιρικών	423	424
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη ελευθέρου επαγγ., ατομικά & εταιρικά	509	510
521	522	
8. Ζημιές από ελευθέρου επαγγέλματος (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	296
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν. 3312/05	397	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 11	173	174
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υπόχρεου Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΚΑΘΟ ΚΑΤΡΟ-ΚΟΙΝΗ ΔΕΥΤΕΡΑ (ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΗ κλπ)	ΜΕΣΟΚΙΣΗΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΠΡΩΤΗ ΤΙΜΗ	ΒΕΒΗ ΠΡΟΦΟΙ	ΚΑΤΟ ΑΠΟ ΑΒΟΥ ΚΑΤΟΧΟΥΣ Κ/Α	ΕΠΙΘΑΝΗ ΚΥΡΙΑ ΧΩΡΟΝ	ΕΠΙΘΑΝΗ ΓΚΑΡΑΖ ΜΕΤΡΗΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΠΕΡΙΣΤΡΩΤΗΤΟΥ	ΜΗΝΙΑ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ	ΤΜΗ ΣΩΝΗΣ ή ΤΜΗ ΕΚΜΙΣΗΣ	ΕΤΟΣ ΑΞΙΑΣ	
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΕΛΛΗΣΣΟΝΤΟΥ 134	206	203		2		211	212	213	214	215	216	217
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1				120		100		12		
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΣΘΚΗ)		208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1							
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (Ε-ΟΙΚΗ)	ΚΑΜΙΝΙΑ ΠΑΤΡΩΝ	210	209			205	225	226	227	228	229	230	231
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1	60			100	3		

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών) 708

Α.Α	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. (Πρω)	Μήκος κυρτής μεσο στο 2008	Ποσοστό συνδ.ακτ. %	ΕΤΟΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΥΚΛΟΦ.				
		Γράμματα	Αριθμός								
1	013987654	750	ΑΧΤ	4459	12	12	100	1999	851	3.500	852
2		751							853		854
3		752							855		856
4		753							857		858

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

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μηνός εγγραφ. μετ/α η 2008	Μέτρο (τετραγων. μέτρα)	Ποσοστό συνδ.ακτ. %	Πρώτη νηολογ.
ΘΑΞΕΙΡΗΝΗ	343 ΠΑΤΡΑ	ΕΛΛΑΣ	8	6	100	

ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 713

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ. 731

Στοιχεία εθελούστων και νηολογίας	Τύπος	Αριθμός κειμ/α κατασ. ααπ/ε	Αεροπλανοσ. σκε/θους αεροπλ/σης	Μηνός εγγραφ. μετ/α η 2008	Μητ/α ή λίμνες	Πρώτη νηολογ.

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδ.ακτ.ακτ. %		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδ.ακτ.ακτ. %	
	υπερ/αυ	της οικογ/ας		υπερ/αυ	της οικογ/ας
90		100			

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ 767

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 795

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

- α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων 719
- β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών 721
- γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ 723
- δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών 735
- ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης 737
- στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.) 725
- ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ. 727

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΨΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

- 1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2009 855
- 2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009 893
- 3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. 859
- 4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. 431
- 5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 433
- 6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής 477
- 7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ
ΒΑΣΙΛΕΙΟ ΒΡΕΙΛΕΟΣ	790	2222222	200
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΜΑΡΙΑ	791	013976543	69
	810		

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7 417

- 9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. 781
- 10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο 787

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

- 1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.) 849
- 2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης 851
- 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α.Ε. - Τ.Α.Ε. κτλ.) 853
- 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. 857
- 5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) 859
- 6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007 861

* Συνυπολογίζονται στην ετήσια δαπάνη και δευτερεύουσες κατοικίες που ενοικιάζονται από ελληνικούς άμεσους νόμους παρών ή από συντάξινα ή από συντάξιμα ποσά από την συντάξιμο-

7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:

α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 _____ 063 _____ 064 _____

β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 _____ 065 _____ 066 _____

γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. _____ 055 _____ 056 _____

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ. _____ 069 _____ 070 _____

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	κ.α.	Επιφάνεια στ.μ.	κ.α.	Μετατεταγμένη (1) ή (2)	κ.α.	Μήνες
	001		001		002	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	007
	002		003		004	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	008
	003		005		006	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	009

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε; 140 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό.

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
ΙΩΑΝΝΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	004	11111111
	005	
	006	
	007	
	008	
	009	

140 00 → 1^ο παιδί

2^ο παιδί

3^ο παιδί

10. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____ 073 _____ 074 _____

11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____ 009 _____ 090 _____

12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. _____ 087 _____ 088 _____

13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____ 079 _____ 080 _____

β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 001 _____ 002 _____ 003 _____ 084 _____ 085 _____

14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005 _____ 067 _____ 068 _____

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) _____ 601 _____ 602 _____
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) _____ 603 _____ 604 6000,00
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν _____ 605 _____ 606 _____
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____ 607 _____ 608 _____
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α _____ 609 _____ 610 _____
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό _____ 651 _____ 652 _____
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ' _____ 611 _____ 612 _____
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ) _____ 293 _____ 294 _____
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) _____ 313 _____ 314 3950,00
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α) _____ 315 _____ 316 3901,25
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.) _____ 917 _____ 918 _____
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ. (περ.9 του πιν.4Ζ) _____ 297 _____ 298 _____
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε _____ 127 _____ 128 _____

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

Όνομα	Έτος γεννηθείς	Σχολή ή σχολεία φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	κ.α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1990	ΤΕΙ ΑΘΗΝΑΣ		031		Συζύγος	
ΜΑΡΙΑ	1999			032			
				033			
				034			
				035			

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος _____ 901 _____ 902 _____
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 _____ 903 _____ 904 _____
341 _____ 342 _____ 745 _____ 746 _____ 907 _____ 908 _____
995 _____ 996 _____ 743 _____ 744 _____ 985 _____ 986 _____
997 _____ 998 _____ 323 _____ 324 _____ 987 _____ 988 _____
999 _____ 999 _____ 389 _____ 400 _____ 989 _____ 990 _____

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

ΤΡΑΠΕΖΑ _____ ΚΩΔ. _____ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN _____

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

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ _____ 2009 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ _____ 2009

Ημερομηνία παραλαβής _____ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ _____ Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΩΣΙΑ

Επων.: _____ Αριθμός Δ.Ο.Υ.: _____
 Ονομ.: _____ Αρ. Μητρ. οδ. ασκ. επαγγ/τος: _____
 Δ/ση: _____ Κατηγορία οδ/σκ.: _____
 Α.Φ.Μ.: _____

Ε1 ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΜΕΤΑ ΤΟ 2010

Ε1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013				ΠΡΟΣΟΧΗ! ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2012 ΕΩΣ 31-12-2012 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ					
Προς τη Δ.Ο.Υ.: Β' ΠΑΤΡΩΝ		TAX. ΚΩΔ.	(α)*	(β)*	ΤΜΗΜΑ*		
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής		ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*				ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗ* Κ.Ε.Λ.Υ.Ο.*	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΩΣ ΕΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ		
	ΔΕΥΤΕΡΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ (ΩΠΩΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
	ΔΕΥΤΕΡΗΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΩΠΩΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΡΑΦΟΣ	1	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΩΣ ΕΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΙΟΥ		
	ΔΕΥΤΕΡΗΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ ΠΑ ΕΠΗΡΕΔΕΙΜΑΤΟΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΗΝ (ΩΠΩΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΔΟΥΛΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
		Υπόχρεο			Της συζύγου		
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμ. σχολάζ. κληρον. μεσεγ.προσωρ. διασχ. ή σύνδικο πτώχ.;	329	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2012;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1	
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1947;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1	
9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1	
10. Γεννηθήκατε από 01/01/1962 και μετά;	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1	
11. Είστε επιτηδεύματις που φορολογείται με τις διατάξεις του άρθρου 45 ΚΦΕ;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1	
12. Ασκείτε εμπορική επιχείρηση και γεννηθήκατε μέχρι την 31/12/1950;	027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ	1	
13. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97;	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1	
14. Εμπήνετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1	
15. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1	
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1	
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
19. Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%;	913	ΝΑΙ	1	914	ΝΑΙ	1	
20. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
21. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση	910						
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ							
1. Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003			004			
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περπτ. 2, 3, 4)	301			302	25.000,00		
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περπτ. 1, 3, 4)	303			304			
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περπτ. 1, 2, 4)	321			322			
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317			318			
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομ. επιχ/σης βάσει βιβλ. ή στοιχ.	461			462			
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921			922			
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919			920			
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Όνομα (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής ή είδος εκμετάλλευσης ή είδος άλλης ανέλιξης	Αριθμός (1) ή είδος (2) ή είδος άλλης ανέλιξης	Όνομα Ημερομηνία Πάσης	Απόκλιση/Μη απόκλιση	Καθαρό εισόδημα (3) από παρ. 2 ή από παρ. 1 του αρθ. 10 ΚΦΕ	Σύνολο Καθαρά Εισοδήμα (3) = (1) * (2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα		915		916			
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα		923		924			
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης		335		336			
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού		326		327			
			x 25% ή 50%	337		338	

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. ** Επισημαίνονται τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν με συμβεβηθές πάνω στο έντυπο.

Ε1/13
ΤΕΛΟΣ ΣΕΛ.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις η 2.250(ή 1.875)ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	359	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401 45.000,00	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403 0.000,00	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425 240.000,00	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502 15.000,00
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ελεύθεριο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518 32.000,00
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103 3.000,00	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105 4.900,00	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108 3.600,00
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111 8.000,00	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει	113 6.000,00	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α, 3α), επαγγελματικών και εμπορικών μισθώσεων ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1β,γ,δ,ε,στ,ζ,2α, 4α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας μέχρι 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α, 3α), αστικών μισθώσεων αποθηκών και χώρων στάθμευσης ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1γ, 1δ, 2α)	177	178
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
9. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
10. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γεν. διατ.		
291		292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά καθώς και επαγγελματικές και εμπορικές μισθώσεις ανεξαρτήτως επιφάνειας.	395	396

2

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1/13
ΤΕΛ. 2/6

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο		Της συζύγου	
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ													
ΔΕΥΤΕΡΟΝ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ													
Ε. ΚΑΤΑ ΚΑΤΩΝ	ΕΛΛΗΝΟΝΤΟΙ 134			203	240		211	212	213	214	215	216	
			204	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	2	120	100	12		
Β. ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΟΝ	ΚΑΜΙΝΙΑ ΠΑΤΡΩΝ			207	241		218	219	220	221	222	223	
			205	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	60		100	3		
Γ. ΔΕΥΤΗ ΔΕΥΤΕΡΟΝ				209	242		225	226	227	228	229	230	
			205	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες										707		708	
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής εταιρικής επίχσης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)													
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κ.Α.	Κυβικά εστ.	Κ.Α.	Μηνιαίο εισόδημα	Κ.Α.	Ποσοστό συνολικού %	Κ.Α.	Ετήσιος πρώτος κύκλος	
			Γραμμάτιο	Αρτέλις									
840	013987654	750	ΑΧΥ	4159	703	1800	761	12	771	180	775	1999	
841		751			704		762		772		776		
842		752			705		763		773		777		
843		753			706		764		774		778		
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)													
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου	Κ.Α.	Κατηγορία	Κ.Α.	Κατηγορία	Κ.Α.	Κατηγορία	Κ.Α.	Κατηγορία	Κ.Α.	Κατηγορία	Κ.Α.	Κατηγορία
844	013987654	754	ΠΛΩΝ	779	ΝΑΙ	1	785	ΝΑΙ	1	717	100	729	2007
845		755			780	ΝΑΙ	1	786	ΝΑΙ	1	718	730	734
												748	
ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										711		712	
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα													
Στοιχ. (αεροπλ. ή υδρόπλ.)		Τύπος	Αριθμός αεροπλ. υδρόπλ. αεροπλ.	Κατηγορία αεροπλ. υδρόπλ.	Κ.Α.	Μηνιαίο εισόδημα	Κ.Α.	Ποσοστό συνολικού %	Κ.Α.	Ετήσιος πρώτος κύκλος			
											715		
												716	
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)													
Κ.Α.	Εμβατότητα (ταρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εμβατότητα (ταρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εμβατότητα (ταρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εμβατότητα (ταρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εμβατότητα (ταρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εμβατότητα (ταρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εμβατότητα (ταρ. μέτρα)
767	9074	768	100	768							765	19.200,00	
												766	
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία										769			
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτών και δασκάλους										770			
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:													
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων										719		720	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ., σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721	11.000,00	722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723		724	
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725	2.000,00	726	
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727	3940,00	728	
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ													
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2013										855		856	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2013										863		864	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2012, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.										869		860	
4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)										857		858	
5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.										861		862	
6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.										431		432	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6										433		434	
8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)										306		306	
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής										477		478	
10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος													
Διοικητικό κωδικό ή Επώνυμο ιδιοκτήτη		Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Επώνυμο κτλ.								
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΜΑΡΙΑ		790	013876543	795	69	793		794	4200,00				
ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΒΑΣΙΛΙΟΣ		701	222222222	796	200	815	8000,00	816					
11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περ. 10										417		787	
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.										419		420	
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.										736	48.000,00	736	
14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)										781	10.000,00	782	
15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο										783		784	
16. Ανώτατο κεφάλαιο που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο										787	6.000,00	788	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ													
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)										049	10.000,00		
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης										051	5000,00	052	
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)										053	2210,00	054	4.680,00
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										057		058	

* Συμπληρώνεται όταν η Τ.Σ. είναι από 2.800 € και άνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1/13
ΣΕΑ 3/4

		Υπόχρεου		Της συζύγου	
5. Δωρεές χρημάτων στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031	032	Κα. συνολικά	059	+	060
6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογισμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους			075	+	076
7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007:			061	+	062
8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:	Επίπεδο α. μ. 071		063	+	064
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης			069	+	070
10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φύλο/έτος	Κ.Α.
				Επίπεδο Β.Τ.Α.	Κ.Α.
				Μήνας	
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη			
ΙΩΑΝΝΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	804	111111111			
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας			073	+	074
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον			089	+	090
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκύση ψυα. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.			087	+	088
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο			079	+	080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081	082	083	084	+	085
16. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς ταμέα (παρ. Β2 αρθρ.43 και 44 ν.4030/2011)			077	+	078
17. Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)			037	+	038
18. Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)			039	+	040
19. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)			663	+	664
20. Εμπίπτει στις διατάξεις 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 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)			601	+	602
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)			603	+	604
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν			605	+	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης			607	+	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α			609	+	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό σε χώρα που υπάρχει Σ.Α.Δ.Φ.			651	+	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από κινητές αξίες κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)			293	+	294
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)			313	+	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)			315	+	316
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ.9 του πίν.4Ζ)			297	+	298
11. Φόρος που καταβλήθηκε για αύλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν.4Ε			127	+	128
12. Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3996/2011			333	+	334
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ					
1	Αναπαιστα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1994 έως 31/12/2012 ή από 1/1/1987 και σπουδάζουν σε αντιστοιχούμενες σχολές, καθώς και άτομα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά σκύλων, διαζωμένα ή σε κατάσταση γρεβός, με ηλικία 87% και πάνω, καθώς και ανήλικα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.		2	α) Ανάγκες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανηλικοί συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, αρραβони από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικος ή γηραιός ή διαζωμένος αδελφός και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.	
Όνομα	Έτος γέννησης	Στοιχ. ή αριθμ. ασφάλισης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.
ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1990	ΤΕΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	831		846
ΜΑΡΙΝΑ	1999		832		847
			833		848
			834		849
					838
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)					
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος			901	+	902
341	+	342	+	745	+
				746	+
995	+	996	+	743	+
				744	+
995	+	996	+	743	+
				744	+
997	+	998	+	323	+
				324	+
997	+	998	+	323	+
				324	+
959	+	960	+	399	+
				400	+
				989	+
				990	+
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ			
		G	R		
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που απέχγει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.					
Ο ΕΛΕΓΧΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2013	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2013	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Επων.:	Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΩΣΙΑ	
	Όνομα:	Αρ. Μητρ. εθ. έκκ. επαγγ/τος:			
	Δ/νση:	Κατηγορία έδρας:			
	Α.Φ.Μ.:				

Παράδειγμα:

Διαμέρισμα αυτό έχει επιφάνεια κύριων χώρων **135 τ.μ**, και βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης **1.750 ευρώ** το τ.μ..η δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

Αντικειμενική δαπάνη κύριων χώρων

	Επιφάνεια σε τ.μ.	Δαπάνη ανά τ.μ.		Σύνολο Αντικειμενικής δαπάνης
Έως 80 τμ	80	X 40,00	=	3.200,00
Από 81 έως 120 τμ	40	X 65,00	=	2.600,00
Από 121 έως 135 τμ	15	X 110,00	=	1.650,00
				7.450,00

Άρα συνολική αντικειμενική δαπάνη κατοικίας: 7450,00 €.

Παράδειγμα: Έστω φορολογούμενος ιδιοκατοικεί σε ένα διαμέρισμα **150 τ.μ.**, και επιφάνεια βοηθητικών χώρων **40 τ.μ.** και βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης **1.750 ευρώ** το τ.μ.. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται ως εξής:

Αντικειμενική δαπάνη κύριων χώρων

	Επιφάνεια σε τ.μ.		Δαπάνη ανά τ.μ.	=	Σύνολο Αντικειμενικής δαπάνης
Εως 80 τμ	80	X	40,00	=	3.200,00
Από 81 έως 120 τμ	40	X	65,00	=	2.600,00
Από 121 έως 150 τμ	30	X	110,00	=	3.300,00
					9.100,00

Αντικειμενική δαπάνη βοηθητικών χώρων

	Επιφάνεια σε τ.μ.		Δαπάνη ανά τ.μ.	=	Σύνολο Αντικειμενικής δαπάνης
40,00 ανά τμ	40	X	40,00	=	1.600,00

Άρα συνολική αντικειμενική δαπάνη κατοικίας: $9.100,00 + 1.600,00 = 10.700,00 \text{ €}$.

Η αντίστοιχη αντικειμενική δαπάνη για το έτος 2010 ήταν 8.000,00 €, προκύπτει δηλαδή επιβάρυνση για τον φορολογούμενο της τάξεως των 2.700,00 €.

Παραδείγματα ετήσιας δαπάνης διαβίωσης

Άγαμος με κατοικία σε διαμέρισμα πολυκατοικίας επιφάνειας 95 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 15 τ.μ. σε περιοχή με Τιμή Ζώνης κάτω των 2.800 ευρώ.

Ετήσια δαπάνη κύριας κατοικίας: $80 \cdot 30 = 2.400$ ευρώ

Για τα επόμενα 15 τ.μ.: $15 \cdot 50 = 750$ ευρώ

Ετήσια δαπάνη βοηθητικών χώρων: $15 \cdot 30 = 450$ ευρώ

Σύνολο: $2.400 + 750 + 450 = 3.600$ ευρώ

Προσαύξηση λόγω τιμή ζώνης: Δεν προβλέπεται

Αντικειμενική δαπάνη κατοικίας: 3.600 ευρώ

Ελάχιστη αντικ. δαπάνη άγαμου: 3.000 ευρώ

Συνολική αντικ. δαπάνη διαβίωσης: 6.600 ευρώ

Παραδείγματα ετήσιας δαπάνης διαβίωσης

Έγγαμος για μονοκατοικία με επιφάνεια κύριων χώρων 120τ.μ., βοηθητικούς χώρους 20 τ.μ. σε περιοχή με τιμή ζώνης 3.500 ευρώ. Επίσης, διατηρεί και δευτερεύουσα κατοικία 60 τ.μ. σε περιοχή με Τιμή Ζώνης κάτω των 2.800 ευρώ

Κύρια κατοικία:

Ετήσια δαπάνη κύριας κατοικίας:	$80*30=2.400$ ευρώ
Για τα επόμενα 40 τ.μ.:	$40*50=2.000$ ευρώ
Ετήσια δαπάνη βοηθητικών χώρων:	$20*30=600$ ευρώ
Σύνολο:	$2.400+2.000+600=5.000$ ευρώ
Προσαύξηση λόγω τιμή ζώνης:	$5.000*1,4=7.000$ ευρώ
Προσαύξηση λόγω μονοκατοικίας:	$7.000*1,2=8.400$ ευρώ
Συνολική δαπάνη διαβίωσης κατοικίας:	8.400 ευρώ

Δευτερεύουσα κατοικία:

Ετήσια δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας:	$60*30=1.800*1/2=900$ ευρώ
Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας:	8.400 ευρώ
Αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας:	900 ευρώ
Ελάχιστη αντικ. δαπάνη έγγαμου:	5.000 ευρώ
Συνολική αντικ. δαπάνη διαβίωσης:	14.300 ευρώ

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η Ελλάδα βρίσκεται σε μια κρίσιμη οικονομική συγκυρία, η δημοσιονομική ισορροπία, η ρευστότητα του τραπεζικού συστήματος και οι ομαλές πιστωτικές συνθήκες του ιδιωτικού τομέα αποτελούν το ζητούμενο της οικονομικής πραγματικότητας, προκειμένου να τεθεί η ελληνική οικονομία εκ νέου, σε αναπτυξιακή τροχιά και στη διαδικασία πραγματικής σύγκλισης με την υπόλοιπη

Ευρώπη. Ωστόσο, η ψήφιση του Ν.3842/2010 στις 23.4.2010, επέφερε ριζικές αλλαγές στο ελληνικό φορολογικό σύστημα. Παρακάτω, αναλύονται οι σημαντικότερες από αυτές:

1. Εφαρμόστηκε νέα ενιαία φορολογική κλίμακα για όλα τα εισοδήματα, με υψηλό συντελεστή 45% για εισοδήματα μεγαλύτερα των 100.000,00 ευρώ και καθιερώθηκε η υποχρεωτική προσκόμιση αποδείξεων για την κάλυψη του αφορολόγητου ορίου.
2. Άλλαξε ο τρόπος προσδιορισμού των δαπανών διαβίωσης, με βάσει τα αντικειμενικά κριτήρια.
3. Άλλαξε η φορολογία των εμπορικών επιχειρήσεων και καθιερώθηκε ο λογιστικός τρόπος προσδιορισμού για ορισμένες κατηγορίες επαγγελματιών.
4. Άλλαξαν οι εκπιπτόμενες δαπάνες των επιχειρήσεων.
5. Φορολογούνται πλέον οι συναλλαγές με εξωχώριες (offshore) εταιρίες ή εταιρίες που εδρεύουν σε μη συνεργάσιμα κράτη και δεν τους αναγνωρίζονται σχετικές δαπάνες προς έκπτωση.
6. Καθιερώθηκε νέος τρόπος φορολόγησης των κερδών των νομικών προσώπων, με διαχωρισμό αυτών σε διανεμόμενα και αδιανεμήτα και καθιέρωση υψηλού συντελεστή 40% για τα διανεμόμενα κέρδη και τη φορολόγηση των μερισμάτων που λαμβάνονται από τα φυσικά πρόσωπα στην κλίμακα.

7. Επιβάλλεται φορολογία στα κέρδη από την πώληση εισηγμένων μετοχών και καταργείται ο φόρος συναλλαγών 1,5%.

8. Επιβάλλεται φορολογία στις κατηγορίες βιβλίων – κατάργηση Α' κατηγορίας βιβλίων.

9. Καθιέρωση νέων ορίων προστίμων.

10. Καθιερώνεται η διαβίβαση των φορολογικών στοιχείων, που αφορούν συναλλαγές άνω των 3.000,00 ευρώ μεταξύ επιτηδευματιών και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, μέσω ηλεκτρονικού συστήματος σε Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

Σαφώς, όλες οι αλλαγές που επέφερε ο Ν.3842/2010 είναι εξίσου σημαντικές.

Παρ' ότι όμως, στόχος του Ν.3842/2010, όπως αναφέρεται στη σχετική αιτιολογική έκθεση, είναι «ένα απλό και δίκαιο φορολογικό πλαίσιο με ενιαίους κανόνες, χωρίς αδικαιολόγητες εξαιρέσεις, ένα πλαίσιο που ενθαρρύνει την ειλικρίνεια και μέσα σε αυτό κάθε πολίτης μπορεί να συνεισφέρει ανάλογα με τις πραγματικές του δυνατότητες και όλοι οι πολίτες γνωρίζουν ισότιμη μεταχείριση, ανάλογη της οικονομικής τους κατάστασης», εν τούτοις και μετά την ψήφιση του ανωτέρου νόμου, το φορολογικό σύστημα συνεχίζει να χαρακτηρίζεται από πολυνομία και αναποτελεσματικότητα, με συνέπεια να υπονομεύεται κάθε προσπάθεια εμπέδωσης φορολογικής συνείδησης.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Αναστασία Καραντάνα, Βαγγέλης Μελινάκης, «Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος», 2η έκδοση, 2010

Ευθύμιος Κ. Σαΐτης, «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων – Ανάλυση και Ερμηνεία μέχρι και το Ν.3842/2010», εκδόσεις EPSILON, 2011

Κορομηλάς Γ., Αργυρός Η., Αλωνιάτης Α., Φορολογικό σεμινάριο 2012

ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

<http://www.forin.gr/articles/article/6572/nomos-4038-2012-epeigouses-ruthmiseis-pou-aforoun-thn-efarmogh-tou-mesoprothesmou-plaisiou-dhmosionomikhs-strathgikhs-2012-2015>

<http://www.e-tameio.gr/frontend/new.php?aid=82&cid=4>

