



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΦΡΑΓΚΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

Α.Μ. 8483

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ: ΔΟΞΑΣΤΑΚΗ ΚΑΛΛΙΟΠΗ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	σελ.5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	σελ.6
ΜΕΡΟΣ 1^ο: ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΠΙΒΟΛΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	σελ.7
1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.7
1.2 ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.7
1.3 ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΕΡΕΥΝΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	σελ.8
1.4 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	σελ.9
1.5 ΠΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΤΟΥΣ ΣΥΖΥΓΟΥΣ.....	σελ.10
1.6 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΥΣ ΣΥΖΥΓΟΥΣ.....	σελ.11
1.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ.....	σελ.12
1.8 ΠΟΥ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ.....	σελ.17
1.9 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ.....	σελ.18
1.10 ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ	σελ.20
2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.20
2.1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011.....	σελ.20
2.1.2 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	σελ.21
2.1.3 ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.25
2.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ.....	σελ.27
2.2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 ΚΑΙ 2013...σελ.27	
2.2.2 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....	σελ.28

2.2.3 ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ.....σελ.30

2.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ.....σελ.32

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ.....σελ.33

3.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011.....σελ.33

3.2 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 ΚΑΙ 2013.....σελ.40

3.3 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ.....σελ.45

3.4 ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....σελ.45

3.5 ΚΑΛΥΨΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....σελ.46

3.6 ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ.....σελ.47

ΜΕΡΟΣ 2^ο: ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....σελ.49

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....σελ.49

1.2 ΤΙ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....σελ.50

1.3 ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....σελ.50

1.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.....σελ.50

1.5 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ..σελ.51

1.6 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Φ.Μ.Υ.).....σελ.52

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....σελ.55

2.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....σελ.55

2.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....σελ.56

2.3 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....σελ.56

2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....σελ.56

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	σελ.58
3.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	σελ.58
3.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ.....	σελ.58
3.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	σελ.59
3.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ – ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ.....	σελ.59
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	σελ.61
4.1 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ.....	σελ.61
4.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	σελ.62
4.3 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	σελ.65
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	σελ.66
5.1 ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	σελ.66
5.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ.....	σελ.66
5.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	σελ.67
5.4 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	σελ.69
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	σελ.70
ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	σελ.71
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ: ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014	σελ.79
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ	σελ.92
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	σελ.94

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην εργασία αυτή εξετάζεται η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων για την εκπόνηση της πτυχιακής εργασίας στα πλαίσια του προγράμματος σπουδών του Τμήματος Λογιστικής.

Συγκεκριμένα, αναλύεται το νομοθετικό πλαίσιο βάσει του οποίου γίνεται ο προσδιορισμός φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με τις διατάξεις των Νόμων 3842/2010 και 4024/2011.

Η εργασία χωρίζεται σε δύο μέρη. Στο πρώτο μέρος, αναφέρονται γενικές πληροφορίες μέσω των οποίων αποσαφηνίζονται σημαντικές έννοιες σύμφωνα με τις οποίες γίνεται η διαδικασία της φορολογίας, η επιβολή και καταβολή του φόρου όπως αυτή ορίζεται από την αρμόδια αρχή. Παράλληλα, γίνεται ο καταλογισμός του πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 9, 16 και 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.). Στο δεύτερο μέρος αναλύονται οι κατηγορίες εισοδήματος όπου εξερευνάται το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου. Επίσης, παρατίθενται πρακτικό παράδειγμα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προς την καλύτερη κατανόηση του αναγνώστη. Τέλος, παρατίθεται παράρτημα με τις βασικές αλλαγές της φορολογικής νομοθεσίας στα πλαίσια του οικονομικού έτους 2014.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογική νομοθεσία του κράτους επιβάλλει την αναγκαστική και καθολική καταβολή φόρου από τους πολίτες, εξαιρουμένων κάποιων περιπτώσεων, όπου θα αναφερθούν αναλυτικά στη συνέχεια. Μέσω του φορολογικού μηχανισμού επιτυγχάνεται η σωστή λειτουργία του κράτους. Στη νομοθεσία του Ελληνικού Κράτους προβλέπεται και η θέσπιση φορολογικών νόμων ώστε να αποταμιεύονται χρήματα στα δημόσια ταμεία, ικανά να καλύπτουν δημόσιες δαπάνες π.χ. κατασκευή δημόσιων έργων, παροχή δωρεάν παιδείας και υγείας κλπ. Με λίγα λόγια ο σκοπός των φόρων είναι ταμειευτικός. Καλό είναι να αναφερθεί όμως, ότι οι φόροι δεν είναι ανταποδοτικοί, χωρίς αντάλλαγμα δηλαδή προς τους φορολογούμενους πολίτες διότι αποσκοπούν στην ευημερία του κοινωνικού συνόλου.

Οι φόροι χωρίζονται σε δυο κατηγορίες, στους άμεσους και στους έμμεσους φόρους. Έμμεσοι φόροι επιβάλλονται σε αγαθά και υπηρεσίες, ο πιο γνωστός είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). Οι άμεσοι φόροι επιβάλλονται στο ετήσιο συνολικό αποκτηθέν εισόδημα των πολιτών. Εδώ είναι καλό να αναφερθεί ότι οι άμεσοι φόροι πλεονεκτούν σε σχέση με τους έμμεσους διότι αποδίδονται σύμφωνα με την φοροδοτική ικανότητα των φορολογούμενων πολιτών.

Η φύση των φόρων πρέπει να είναι έτσι ώστε να αποφεύγεται η διπλή φορολόγηση. Διπλή φορολόγηση υφίσταται στην περίπτωση όπου το ίδιο πρόσωπο έχει φορολογηθεί περισσότερες από μια φορές στο ίδιο κράτος ή ακόμα και μεταξύ κρατών. Το αποτέλεσμα της διπλής φορολόγησης είναι η φοροδιαφυγή. Για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης υπάρχουν κάποιοι μέθοδοι ως δικλίδες ασφαλείας, όπως εκπτώσεις φόρων και τα τεκμήρια μέσω των οποίων επιτυγχάνεται η ορθή εξερεύνηση του εισοδήματος του εκάστοτε φορολογούμενου.

Στην εργασία αυτή εξετάζεται η άμεση φορολόγηση και συγκεκριμένα η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων. Στα πλαίσια της εργασίας αναλύεται η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων των τριών τελευταίων ετών, δηλαδή των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 τα οποία αφορούν τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα καθώς και οι βασικές αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος της χρήσης 2013. Σκοπός της εργασίας είναι η πλήρης κατανόηση της φορολογικής πρακτικής εισοδήματος.

ΜΕΡΟΣ 1^ο

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο : ΕΠΙΒΟΛΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ

Η φορολογική νομοθεσία του Ελληνικού κράτους προβλέπει την εφαρμογή προοδευτικού συστήματος φορολόγησης, μέσω του οποίου καταπολεμείται η οικονομική ανισότητα των πολιτών. Ο φόρος επιβάλλεται στο ετήσιο καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου. Το εισόδημα προκύπτει από την δραστηριότητα του φυσικού προσώπου στην Ελλάδα καθώς και αν δραστηριοποιείται στο εξωτερικό, εφόσον κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα.

Υποκείμενο σε φόρο είναι κάθε φυσικό πρόσωπο για το παγκόσμιο εισόδημα του εφόσον η κατοικία ή συνήθη διαμονή του είναι στην Ελλάδα. Επίσης, υπόκεινται σε φόρο κάθε φυσικό πρόσωπο για εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από τη μόνιμη κατοικία του.

1.2 ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ

Ο φόρος επιβάλλεται στο ετήσιο καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου όπου αποκτήθηκε το προηγούμενο οικονομικό έτος, από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου, ώστε να εμφανίζεται το συνολικό αποκτηθέν εισόδημα.

1.3 ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΕΡΕΥΝΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Νόμου 2238/1994 το φορολογητέο εισόδημα όπου επιβάλλεται ο φόρος, ύστερα από την αφαίρεση δαπανών, εντοπίζεται στις εξής κατηγορίες:

Α – Β Πηγή: Εισόδημα από ακίνητα (εκμίσθωση οικοδομών, γαιών, πηγών κλπ.).

Γ Πηγή: Εισόδημα από κινητές αξίες (μερίσματα, τόκοι ομολογιών, αμοιβές Δ.Σ. κλπ.).

Δ Πηγή: Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (κέρδη ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων κλπ.)

Ε Πηγή: Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις (κέρδη από αγροτικές επιχειρήσεις κλπ.)

ΣΤ Πηγή: Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.).

Ζ Πηγή: Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα (κέρδη από άσκηση επαγγέλματος του ιατρού, δικηγόρου κλπ.).

Για να βρεθεί το φορολογητέο εισόδημα αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των επτά πηγών εισοδήματος, τα οποία έχουν ως χρόνο απόκτησης είτε το προηγούμενο οικονομικό έτος, είτε κατά το ημερολογιακό έτος ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ) εάν στα τηρούμενα βιβλία προκύψει αρνητικό στοιχείο του εισοδήματος και αδυνατεί να καλυφθεί από τα επιμέρους εισοδήματα μέσω συμψηφισμού, το υπόλοιπο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς τα επόμενα πέντε έτη, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς. Ως παραπάνω εφαρμόζεται και στην περίπτωση εμφάνισης αρνητικού στοιχείου του εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Νόμου 2238/1994, εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων τα οποία δεν

έχουν εισπραχθεί από τους δικαιούχους είναι δυνατό μέσω εκχώρησης στο δημόσιο να μη συνυπολογισθούν στο συνολικό καθαρό εισόδημα. Συγκεκριμένα, η διαδικασία αυτή γίνεται εγγράφως με απλή δήλωση του εκμισθωτή, η οποία υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο. Επίσης, η εκχώρηση απαίτησης στο δημόσιο είναι χωρίς αντάλλαγμα και για παράδειγμα, εάν εκχωρηθούν ανείσπρακτα ενοίκια στο δημόσιο, μόνο το δημόσιο μπορεί να εισπράξει τα ενοίκια που εκχωρήθηκαν. Μαζί με την έγγραφη δήλωση πρέπει να προσκομισθούν και τα αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρούμενης απαίτησης. Τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται δεν χρειάζεται να είναι πρωτότυπα αρκεί να είναι επικυρωμένα αντίγραφα αυτών.

Για εκχωρήσεις ακινήτων τα αποδεικτικά έγγραφα μπορεί να είναι μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

- Το συμφωνητικό ενοικίασης του ακινήτου.
- Η εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης ή πρόσκλησης καταβολής μισθωμάτων.
- Η αγωγή απόδοσης του ακινήτου ή μη καταβολής μισθωμάτων.
- Η δικαστική απόφαση απόδοσης του ακινήτου και καταβολής μισθωμάτων .
- Οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη μη καταβολή των οφειλών.

1.4 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σε γενικές γραμμές, υπόχρεοι υποβολής φορολογικής δήλωσης για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 υπόχρεοι υποβολής φορολογικής δήλωσης είναι κάθε φυσικό πρόσωπο του οποίου το εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, το δικό του ή της συζύγου του. Υπόχρεοι υποβολής φορολογικής δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 είναι όσοι έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους και δεν είναι προστατευόμενα μέλη.

Αναλυτικά οι υπόχρεοι είναι οι εξής:

- a) Κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, εφόσον υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, στην περίπτωση που δεν διαμένει μόνιμα.
- b) Κάθε φυσικό πρόσωπο για το εισόδημα που αποκτά στην Ελλάδα ανεξάρτητα του τόπου κατοικίας του.
- c) Οποιοσδήποτε εφόσον προσκληθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.).
- d) Τα ανήλικα τέκνα για το εισόδημα που αποκτούν από παροχή εργασίας, συντάξεις λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας. Καθώς επίσης, για το εισόδημα που αποκτούν από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στον ανήλικο από κληρονομίες, δωρεές, γονικές παροχές.
- e) Οι κάτοικοι εξωτερικού για εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Καθώς και οι κάτοικοι εξωτερικού που δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά κατέχουν περιουσιακά στοιχεία
- f) Κάθε φυσικό πρόσωπο, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, εφόσον το ετήσιο καθαρό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000 €.
- g) Κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και αποκτά εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος.

1.5 ΠΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΤΟΥΣ ΣΥΖΥΓΟΥΣ

Οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση, την οποία υπογράφουν και οι δύο όμως υπόχρεος επίδοσης αυτής είναι ο σύζυγος. Επίσης, ο υπολογισμός του φόρου στο εισόδημα κάθε συζύγου γίνεται ξεχωριστά. Αυτό σημαίνει ότι τα θετικά και τα αρνητικά αποτελέσματα του εισοδήματος δε συμψηφίζονται.

Οι περιπτώσεις όπου οι σύζυγοι υποβάλλουν ξεχωριστή φορολογική δήλωση είναι οι εξής :

- Εάν έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.
- Εάν ο ένας από τους δυο βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.

- Εάν ο ένας από τους δυο συζύγους έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

1.6 ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ

Τα πρόσωπα που βαρύνουν το φορολογούμενο ή αλλιώς προστατευόμενα μέλη, θεωρούνται όταν συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 2.900 € ή το ποσό των 6.000 € εάν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, είναι τα εξής :

- i.** Ο ή σύζυγος που δεν εργάζεται και δεν έχει στην κατοχή του φορολογούμενο εισόδημα.
- ii.** Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.
- iii.** Τα ενήλικα άγαμα τέκνα έως είκοσι πέντε ετών τα οποία σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και εκείνα που παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.) στο εσωτερικό, κατόπιν κατάθεσης σχετικού δικαιολογητικού δήλωσης σπουδών.
Τα τέκνα τα οποία έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους και δε σπουδάζουν, θεωρούνται προστατευόμενα μέλη μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα σε μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.).
- iv.** Στρατευμένα άγαμα τέκνα.
- v.** Τα τέκνα που παρουσιάζουν διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία 67% και πάνω.
- vi.** Οι ανιόντες των συζύγων.
- vii.** Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω.
- viii.** Ανήλικοι ορφανοί οι οποίοι είναι συγγενείς και των δυο συζύγων μέχρι τρίτο βαθμό συγγένειας.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Φοιτητής έχει γεννηθεί στις 16-12-1988 και σπουδάζει στα ΤΕΙ. Δεν έχει δικά του εισοδήματα και θεωρείται προστατευόμενο μέλος, δεν υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση.
2. Φοιτητής έχει γεννηθεί στις 16-12-1988 και σπουδάζει στα ΤΕΙ. Έχει δικά του εισοδήματα από μίσθωση εργασίας μέσα στο 2012 ύψους 1.500 € και είναι προστατευόμενο μέλος, δεν υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση.
3. Φοιτητής έχει γεννηθεί στις 16-12-1988 και σπουδάζει στα ΤΕΙ. Δεν έχει δικό του εισόδημα αλλά έχει στο όνομα του επιβατικό αυτοκίνητο 1.200 κ.ε. με ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα 4.000 και δεν είναι προστατευόμενο μέλος, υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση.

1.7 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ¹

1. **Απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά** και με τον όρο της αμοιβαιότητας:
 - a) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματα τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή.
 - b) Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του Κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.
2. **Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:**

Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.

- a) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.

Πηγη απαλλαγών από το φόρο: Σταματόπουλος Δ., ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ & ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, www.forin.gr, Αθήνα 2010

b) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, από το γονέα που έχει κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.

3. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

- a) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
- b) Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
- c) Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.
- d) Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.
- e) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δημόσιας Επιχειρήσεως Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.
- f) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ ή συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 12.
- g) Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU).
- h) Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις τότε απαλλάσσεται από το φόρο ποσό μερίσματος ίσο με τη σχέση μεταξύ

των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρίας.

- i) Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων του ν. 3283/2004 (ΦΕΚ 210 Α') και του ν. 2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α'), καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών των αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά των μεριδίων τους σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του ν. 3283/2004 και της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του ν. 2778/1999. Η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει και για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικουμενικού Χώρου / Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελευθέρων Συναλλαγών (ΕΟΧ/ΕΖΕΣ).

4. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

- a) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.
- b) Από 1^{ης} Ιανουαρίου 2003 το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους νέους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του ν. 1262/1982 (ΦΕΚ 70 Α'). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για τα ποσά επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες.
- c) Τα κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε.» ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw», κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του ν. 3468/2006 (ΦΕΚ 8 Α').

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

- a. Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως

και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έμαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.

- b.** Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.
- c.** Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή από άλλους ασφαλιστικούς φορείς.
- d.** Η σύνταξη που καταβάλλεται σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 63 του ν.1892/1990 (ΦΕΚ Α' 101).
- e.** Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).
- f.** Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων
 - i.** Τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2, 3, και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α').
 - ii.** Το επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) που καταβάλλεται στους δικαιούχους σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του ν.2453/1997.
 - iii.** Από 01.01.2010 και κατά 65% τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας και η ειδική αποζημίωση που προβλέπουν στην παρ. 7 του άρθρου 14, όπως ίσχυε πριν

την κατάργηση της με την παράγραφο 7 του άρθρου 5 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58).

6. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

- a. Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.), στα μέλη της, ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας, για την εργασία της ζωγραφικής που κάνουν, αμειβόμενοι αποκλειστικά από την Ένωση αυτή σε συνάλλαγμα.
- b. Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, για την βράβευση επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων, καθώς και αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός.
- c. Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή από τα ιδρύματα και από περιουσίες του αν. Ν. 2039/1939 (ΦΕΚ Α' 455), εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται σκοποί εθνωφελείς ή θρησκευτικοί ή φιλανθρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, ως και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.
- d. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται στο στάδιο εξέτασης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης προσφύγων τα οποία χρηματοδοτούνται από την Ύπατη Αρμοστεία Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.), την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ελληνικό Δημόσιο.

1.8 ΠΟΥ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η φορολογική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ όπου είναι η μόνιμη κατοικία του φορολογούμενου. Συγκεκριμένα, η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικώς από το φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι'αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Η διαδικασία αυτή ίσχυε μέχρι και για το οικονομικό έτος 2012.

Για το οικονομικό έτος 2013 η φορολογική δήλωση υποβάλλεται, υποχρεωτικά, ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου από όλα τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών. Η υποβολή γίνεται στην ιστοσελίδα του TAXISnet και υποβάλλεται είτε από το ίδιο το φυσικό πρόσωπο, είτε από εξουσιοδοτημένο λογιστή.

Για τη χρήση της υπηρεσίας κάθε φυσικό πρόσωπο πρέπει να παραλάβει κωδικό πρόσβασης, κλειδάριθμος. Η διαδικασία είναι απλή, αρχικά, ο φορολογούμενος υποβάλλει ηλεκτρονική αίτηση χορήγησης κλειδαρίθμου σε ειδική πλατφόρμα του TAXISnet. Έπειτα, παραλαμβάνει τον κλειδάριθμο από την αρμόδια ΔΟΥ όπου υπάγεται ο φορολογούμενος και τέλος γίνεται η ενεργοποίηση του κωδικού. Σημειώνεται ότι για τους παλιούς χρήστες της υπηρεσίας, η ισχύς των κωδικών πρόσβασης παρατάθηκε και δεν χρειάζεται να παραλάβουν νέους κωδικούς.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994 η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται από την 1^η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30^η Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας.

Για το οικονομικό έτος 2013 δόθηκε παράταση της υποβολής της δήλωσης. Οι προθεσμίες ηλεκτρονικής υποβολής παρατάθηκε ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.). Οι προθεσμίες είναι οι εξής :

- Για τα ψηφία: 1 και 2, έως και την 22^η Ιουλίου 2013
- Για τα ψηφία: 2 και 3, έως και την 29^η Ιουλίου 2013
- Για τα ψηφία 5 και 6, έως και την 5^η Αυγούστου 2013
- Για τα ψηφία: 7 και 8, έως και την 12^η Αυγούστου 2013
- Για το ψηφίο: 9, έως και την 26^η Αυγούστου 2013
- Για το ψηφίο: 0, έως και την 30^η Αυγούστου 2013

1.9 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ

Όλα τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να είναι διατυπωμένα στην Ελληνική γλώσσα. Τα δικαιολογητικά καθορίζονται βάσει νόμου ή υπουργικής απόφασης για τυχόν μείωση φόρου. Τέλος, στην περίπτωση υποβολής ηλεκτρονικής δήλωσης, τα δικαιολογητικά δεν συνυποβάλλονται αλλά φυλάσσονται για μια 5ετία και κατατίθενται στην αρμόδια ΔΟΥ εφόσον ζητηθούν.

1.10 ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

Κατά την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης μπορεί να προκύψει χρεωστικό (υποχρέωση καταβολής) ή πιστωτικό υπόλοιπο (δικαίωμα επιστροφής). Η οφειλή καταβάλλεται σε τρεις ίσες δόσεις των οποίων η πρώτη καταβάλλεται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα και οι υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου και του πέμπτου μήνα αντίστοιχα. Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο, το ποσό της οφειλής καταβάλλεται σε δυο ίσες δόσεις και η τελευταία καταβάλλεται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα. Τέλος, εάν ο φόρος βεβαιώνεται τον μήνα Οκτώβριο το ποσό της οφειλής καταβάλλεται εφάπαξ.

Αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβληθεί ηλεκτρονικά παρέχεται έκπτωση 1,5% και μέχρι 118 ευρώ, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων. Ειδικά, για την χρήση 2012 η έκπτωση φόρου καταργήθηκε λόγω υποχρεωτικής ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης.



Αν προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο αναγράφεται στον πίνακα 11 της δήλωσης. Η επιστροφή γίνεται μέσω τραπεζικών λογαριασμών, είτε σε λογαριασμό καταθέσεων είτε με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις τράπεζες.

Τονίζεται ότι αν το επιστρεφόμενο ποσό προέρχεται από προκαταβολή προηγούμενου έτους που δεν εξοφλήθηκε ή δεν είναι γνωστός ο τρόπος εξόφλησής της ή αν αυτό είναι άνω των 1500 ευρώ, καθώς και αν υπάρχει οποιαδήποτε οφειλή στο Δημόσιο, η επιστροφή των χρημάτων θα καθυστερήσει, γιατί πρέπει να προηγηθούν ορισμένες ενδοϋπηρεσιακές ενέργειες και μετά να δοθεί η σχετική εντολή.

Τέλος, η πληρωμή του φόρου μπορεί να γίνει είτε με προσωπικές επιταγές ή τραπεζικές επιταγές είτε με μετρητά για οφειλές έως 500 ευρώ για ιδιώτη και έως 250 ευρώ για επαγγελματική υποχρέωση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

2.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ

2.1.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

Η φορολογία εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010, όπου ύστερα από την αφαίρεση δαπανών από το συνολικό αποκτηθέν εισόδημα του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: Φορολογική κλίμακα μισθωτών-συνταξιούγων.²

Κλιμάκιο εισοδήματος(€)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (€)	Σύνολο εισοδήματος(€)	Σύνολο φόρου (€)
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
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Για την διατήρηση του αφορολόγητου ποσού των δώδεκα χιλιάδων (12.000€) ευρώ ο φορολογούμενος καλείται να προσκομίσει αποδείξεις δαπανών αγοράς αγαθών και

² ΠΙΝΑΚΑΣ 1: (Πηγή: <http://www.forin.gr/articles/article/4460/klimakes-forologias-eisodhmatos-misthwtoi-suntaksiouxi-mh-misthwtoi-epaggelmaties>)

παροχής υπηρεσιών. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις φορολογουμένων που δεν χρειάζεται να μαζέψουν αποδείξεις προς κάλυψη του αφορολόγητου ποσού και είναι οι εξής:

- Δημόσιοι υπάλληλοι που κατοικούν στο εξωτερικό.
- Όσοι ζουν σε οίκο ευγηρίας.
- Οι φυλακισμένοι.
- Οι κάτοικοι μελών της Ε.Ε. που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα άνω του 90% του συνολικού τους εισοδήματος.

Επίσης, η φορολογική κλίμακα έχει την δυνατότητα να διαμορφωθεί στην περίπτωση όπου ο φορολογούμενος έχει τέκνα που τον βαρύνουν και συνοικούν μ' αυτόν. Οπότε, σύμφωνα με το Ν. 3842/2010 :

- ⇒ Για ένα τέκνο το αφορολόγητο ανέρχεται στις 13500 ευρώ.
- ⇒ Για δυο τέκνα το αφορολόγητο ανέρχεται στις 15000 ευρώ.
- ⇒ Για τρία τέκνα το αφορολόγητο ανέρχεται στις 23500 ευρώ.
- ⇒ Έπειτα, για κάθε ένα τέκνο το αφορολόγητο αυξάνεται κατά 2000 ευρώ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται.

2.1.2 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Σύμφωνα με τον Ν.3842/2010 «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» στο πλαίσιο της φορολογικής μεταρρύθμισης της δημιουργίας



δικαίου φορολογικού συστήματος και πάταξης της φοροδιαφυγής μεταξύ των μέτρων που θεσπίστηκαν ήταν και το κτίσιμο του αφορολόγητο των 12000 ευρώ. Από τον παραπάνω πίνακα φαίνεται ότι το αφορολόγητο όριο είναι δώδεκα χιλιάδες ευρώ. Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1135/4.10.2010 το όριο των δώδεκα χιλιάδων ευρώ (12.000) εξασφαλίζεται εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις αγορών αγαθών και παροχής υπηρεσιών, του ίδιου, της συζύγου του και των τέκνων του. Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται όλες οι καταναλωτικές δαπάνες. Δηλαδή περιλαμβάνονται οι πάσης φύσεως δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών.

Ο τρόπος υπολογισμού των απαιτούμενων αποδείξεων που είναι απαραίτητο να προσκομίσει ο φορολογούμενος, είναι ο εξής:

- Για ποσό έως 12000 ευρώ είναι επί 10%
- Για ποσό άνω των 12000 ευρώ το ποσοστό ανέρχεται στο 30%

Εάν ο φορολογούμενος έχει ατομικό φορολογητέο εισόδημα έως έξι χιλιάδες (6000) ευρώ απαλλάσσεται από την υποβολή.

Το ελάχιστο ύψος για να μην προκύψει πρόσθετος φόρος, των απαιτούμενων δαπανών για εισόδημα μέχρι σαράντα οκτώ χιλιάδες ευρώ (48.000), παρουσιάζεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : ΔΑΠΑΝΕΣ³

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ
6.000	0	28.000	6.000
7.000	700	29.000	6.300
8.000	800	30.000	6.600
9.000	900	31.000	6.900
10.000	1.000	32.000	7.200
11.000	1.100	33.000	7.500
12.000	1.200	34.000	7.800
13.000	1.500	35.000	8.100

³ΠΙΝΑΚΑΣ 2: (Πηγή: <http://reviews.in.gr/finance/forologia/article/?aid=1231077139>)

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

Για ατομικό εισόδημα άνω του ποσού των 48.000 ευρώ, οι απαιτούμενες δαπάνες είναι 12.000 ευρώ και οι δηλούμενες δε μπορεί να υπερβαίνουν τις 15.000 ευρώ ατομικά ή 30.000 ευρώ για οικογένεια.

Σημείωση: **1.** Οι αποδείξεις δαπανών υποβάλλονται σε ειδική ηλεκτρονική πλατφόρμα ή σε κλειστό φάκελο στην αρμόδια ΔΟΥ στον οποίο αναγράφονται (α) το ονοματεπώνυμο και το ΑΦΜ του υπόχρεου (β) ο αριθμός των αποδείξεων και (γ) το συνολικό ποσό των αποδείξεων. **2.** Φορολογούμενοι των οποίων παρακρατείται φόρος έχουν την δυνατότητα να πάρουν επιστροφή φόρου. Αν ο φορολογούμενος αποδώσει περισσότερες αποδείξεις από όσες προβλέπονται έχει ωφέλεια, επιστροφή φόρου, αντίθετα του επιβάλλεται πρόστιμο.

Παραδείγματα:

1^ο Εάν φορολογούμενος έχει ετήσιο φορολογητέο εισόδημα 15000 ευρώ, αποδώσει 3000 ευρώ σε αποδείξεις έχει ωφέλεια, ποιο το ποσό της ωφέλειας;

$$12000 * 10\% = 1200 \text{ ευρώ}$$

$$3000 * 30\% = 900 \text{ ευρώ}$$

$$1200 + 900 = 2100 \text{ ευρώ σε αποδείξεις}$$

$$3000 - 2100 = 900 \text{ ευρώ}$$

$$900 * 10\% = 90 \text{ ευρώ } \mathbf{\Omega\Phi\epsilon\lambda\epsilon\iota\alpha}$$

2^ο Εάν φορολογούμενος έχει ετήσιο φορολογητέο εισόδημα 15.000 ευρώ και η σύζυγος του 13.000 ευρώ ετήσιο εισόδημα. Πόσες αποδείξεις καλούνται να αποδώσουν ώστε να διατηρήσουν το αφορολόγητο όριο και ποιο το ποσό της ωφέλειας αν δηλώσουν αποδείξεις 6.000 ευρώ:

$$\text{Υπόχρεου: } (12.000 * 10\%) + (3.000 * 30\%) = 1.200 + 900 = 2.100 \text{ ευρώ}$$

$$\text{Συζύγου: } (12.000 * 10\%) + (1.000 * 30\%) = 1.200 + 300 = 1.500 \text{ ευρώ}$$

$2.100 + 1.500 = 3.600$ ευρώ σε απαιτούμενες αποδείξεις προς κάλυψη του αφορολόγητου ορίου

Επιμερισμός ποσού δηλούμενων αποδείξεων:

$$\text{Υπόχρεου: } 6.000 * (15.000/28.000) = 3.214 \text{ ευρώ}$$

$$\text{Συζύγου: } 6.000 * (13.000/28.000) = 2.786 \text{ ευρώ}$$

Ωφέλεια φόρου:

$$\text{Υπόχρεου: } 3.214 - 2.100 = 1.114 * 10\% = 111.4 \text{ ευρώ}$$

$$\text{Συζύγου: } 2786 - 1.500 = 1286 * 10\% = 128.6 \text{ ευρώ}$$

2.1.3 ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ

Το ποσό του φόρου που προκύπτει από τον υπολογισμό βάσει της κλίμακας του πίνακα 1 μισθωτών – συνταξιούχων, μειώνεται ως εξής:

A) Για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης, του ίδιου του φορολογούμενου και των τέκνων που τον βαρύνουν, με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) επί της δαπάνης. Στα έξοδα αυτά περιλαμβάνονται α) έξοδα νοσηλείας, β) αμοιβές σε νοσοκόμο γ) έξοδα αντικατάστασης μελών του σώματος με τεχνητά, δ) το πενήντα τοις εκατό (50%) της δαπάνης σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων. Επίσης, η διάταξη αφορά και την δαπάνη νοσοκομειακής περίθαλψης ηλικιωμένων που παρουσιάζουν 67% αναπηρία και συνοικούν με τον φορολογούμενο.

B) Σε ποσοστό 20% της δαπάνης μίσθωσης κύριας κατοικίας καθώς και της κατοικίας των τέκνων που σπουδάζουν και ο μισθωτής είναι ο φορολογούμενος.

Γ) Μειώνεται ο φόρος κατά 10% του συνόλου της δαπάνης για κατ'οίκον παράδοση μαθημάτων και για φροντιστήρια τέκνων που βαρύνουν τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ΚΦΕ.

Δ) Τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) για απόκτηση πρώτης κατοικίας από πιστωτικά ιδρύματα, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια, από ασφαλιστικές επιχειρήσεις και από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας. Τέλος, η διάταξη αφορά και για συντήρηση και επισκευή διατηρητέων κτησμάτων.

E) Μειώνεται ο φόρος κατά 20% από ασφάλεια ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας για ασφάλιση του ίδιου, της συζύγου του και των τέκνων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δε μπορεί να υπερβεί τα χίλια διακόσια ευρώ (1200) για τον άγαμο και τα δυο τετρακόσια ευρώ (2400) για οικογένεια. Το ποσό υπολογίζεται αθροιστικά και επιμερίζεται στους δυο συζύγους ανάλογα με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος του καθενός.

Στ) Επίσης, κατά ποσοστό 20% :

- i. Των ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.
- ii. Δωρεά, από το φορολογούμενο, της αξίας ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων σε κρατικά και δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα.
- iii. Δωρεά χρηματικών ποσών σε κοινωφελή ιδρύματα και σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
- iv. Ετήσιας δαπάνης για δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών , για τον ίδιο τον φορολογούμενο ή για τα πρόσωπα που τον βαρύνουν. Όμως, το ποσό της δαπάνης δε μπορεί να ξεπερνά το 10% του εισοδήματος του.

Ζ) Μειώνεται κατά είκοσι τοις εκατό το ποσό της διατροφής από τον ένα σύζυγο στον άλλο. Το ποσό της μείωσης όμως, δε μπορεί να υπερβεί τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Η) Για το φορολογητέο εισόδημα που αποκτά από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον προσφέρει υπηρεσίες στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, Πέλλης, Φλώρινας, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας κατά εξήντα (60) ευρώ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει. Η μείωση αυτή υφίσταται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κατοικεί τουλάχιστον εννέα μήνες ή προσφέρει υπηρεσίες στις περιοχές αυτές οι οποίες χαρακτηρίζονται παραμεθόριες.

Θ) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3661/2008, προβλέπεται επίσης μείωση φόρου κατά 10% της δαπάνης για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης. Σε αυτήν την κατηγορία εντάσσονται, η αντικατάσταση του λέβητα, αλλαγή κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο. Την αντικατάσταση συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε ανανεώσιμες πηγές

ενέργειας όπως φωτοβολταϊκά. Όμως, το ποσό της μείωσης δε μπορεί να υπερβεί τις 6000 ευρώ.

Επισημαίνεται ότι οι παραπάνω μειώσεις αφορούν φυσικά πρόσωπα που κατοικούν μόνιμα στην Ελλάδα. Οι κάτοικοι εξωτερικού, οι οποίοι αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις από το φόρο εισοδήματος.

2.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ

2.2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2012 ΚΑΙ 2013

Η κυβέρνηση στην προσπάθεια να αυξήσει τον προϋπολογισμό της οικονομίας της χώρας μείωσε το αφορολόγητο σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011. Έτσι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 του ΚΦΕ του Ν. 4024/2011 η κλίμακα μισθωτών – συνταξιούχων για εισοδήματα που αποκτώνται από τη 01.01.2011 καθώς και για τη χρήση 2012 για εισοδήματα που αποκτώνται από τη 01.01.2012, διαμορφώνεται ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ 3: Φορολογική κλίμακα μισθωτών - συνταξιούχων.⁴

Κλίμακιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420

⁴ ΠΙΝΑΚΑΣ 3: (Πηγή: www.forin.gr)

40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

Για νέους έως και 30 ετών και για τους συνταξιούχους άνω των 65 ετών ή συνταξιούχους ανεξαρτήτου ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, καθώς και για άτομα με ειδικές ανάγκες το ποσό του πρώτου κλιμακίου το οποίο αφορά το αφορολόγητο ποσό, ανέρχεται στις εννιά χιλιάδες ευρώ (9.000€) εφόσον το πραγματικό ή το τεκμαρτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων (9.000) ευρώ. Επίσης, το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες ευρώ (2.000) για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογουμένου που είναι προστατευόμενα μέλη και κατά τρεις χιλιάδες ευρώ (3.000) για κάθε επόμενο τέκνο.

2.2.2 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατηρήσει το αφορολόγητο ποσό εφόσον προσκομίσει στην Εφορία αποδείξεις που περιλαμβάνουν έξοδα αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Ο προσδιορισμός των αποδείξεων γίνεται πλέον διαφορετικά. Οι απαιτούμενες αποδείξεις δαπανών υπολογίζονται στο ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, του φορολογούμενου επί είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) μέχρι το ποσό των εξήντα χιλιάδων ευρώ (60.000€). Αν το ποσό των αποδείξεων του φορολογούμενου υπολείπεται του ποσού που καλείται να καταβάλλει, τότε επί τοις διαφοράς επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή 10% και ουσιαστικά χάνει το αφορολόγητο. Για τους συζύγους οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και επιμερίζονται ανάλογα με το ύψος του δηλούμενου φορολογούμενου εισοδήματος των δύο συζύγων, εφόσον η υποβολή της δήλωσης γίνεται εμπρόθεσμα.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω, οι αποδείξεις δαπανών χωρίζονται σε έξοδα αγοράς αγαθών και έξοδα παροχής υπηρεσιών, όμως δεν αναγνωρίζονται όλες οι αποδείξεις από την Εφορία. Οι κατηγορίες αποδείξεων που αναγνωρίζει η Εφορία είναι οι εξής:

1. Διατροφή – Ποτά (τρόφιμα, αλκοολούχα ποτά, μη αλκοολούχα ποτά, τσιγάρα κ.α.)
2. Ένδυσης – Υπόδησης (υφάσματα, ρούχα, αξεσουάρ ένδυσης, παπούτσια κ.α.)
3. Είδη νοικοκυριού (έπιπλα, φωτιστικά, χαλιά, ηλεκτρικές συσκευές κ.α.)
4. Επισκευή και συντήρηση κατοικίας (κλειδαριές, εργασίες ηλεκτρολόγου κ.α.)
5. Μεταφορές (καύσιμα, ανταλλακτικά αυτοκινήτων, μίσθωση ταξί κ.α.)
6. Εκπαίδευση (δίδακτρα)
7. Αναψυχή (τηλεοράσεις, βιντεοκάμερες, είδη άθλησης, κινηματογράφος, βιβλία κ.α)
8. Εστιατόρια, καφέ, ξενοδοχεία (εστιατόρια, ταβέρνες, ζαχαροπλαστεία, καφενεία, μπαρ κ.α.)
9. Διάφορα αγαθά – Υπηρεσίες (κομμωτήρια, είδη ταξιδιού, κοσμήματα κ.α.)

Προσοχή: Οι αποδείξεις που έχουν αλλοιωθεί με το πέρασμα του χρόνου δεν είναι προσμετρήσιμες.

Η καταγραφή των στοιχείων των αποδείξεων των δαπανών που απαιτείται να προσκομισθούν μπορεί να γίνεται μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας. Τα δεδομένα που καταγράφονται είναι:

A) ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της απόδειξης και

B) η ημερομηνία και το ποσό της συναλλαγής,

- Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 2000 ευρώ για τα δύο πρώτα τέκνα που βαρύνουν τον φορολογούμενο και κατά 3000 ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο.
- Επίσης αυξάνεται το ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας κατά 2000 ευρώ ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά εάν ο φορολογούμενος ή τα πρόσωπα που τον βαρύνουν:

- i. Παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.
- ii. Είναι τυφλοί.
- iii. Είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.
- iv. Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας.
- v. Είναι θύματα πολέμου.
- vi. Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης.

Παραδείγματα:

1. Φορολογούμενος με ετήσιο πραγματικό εισόδημα 15.000 € πρέπει να αποδώσει αποδείξεις $15.000 * 25\% = 3.750\text{€}$

2. Φορολογούμενος με ετήσιο πραγματικό εισόδημα 15.000€ και ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα 5.000€, πρέπει να αποδώσει αποδείξεις δαπανών $20.000 * 25\% = 5.000\text{€}$.

2.2.3 ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ

Μείωση φόρου κατά 10%:

1) Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δε μπορεί να υπερβεί το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.

2) Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα. Ομοίως, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτή οι

φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοι τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη.

Επίσης ο φορολογούμενος δικαιούται μείωση φόρου στο ποσό του μισθώματος για τα τέκνα του που σπουδάζουν εφόσον η κατοικία τους έχει έδρα τον τόπο που βρίσκεται η σχολή που φοιτούν.

Τέλος, σημειώνεται ότι το ποσό της μείωσης δε μπορεί να υπερβεί το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ.

3) Του ποσού της δαπάνης παράδοσης κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή φροντιστηρίων. Το ποσό της έκπτωσης που υπολογίζεται η μείωση είναι έως 1000 ευρώ.

4) Του ποσού των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας επιφάνειας έως εκατόν είκοσι (120) τ.μ. και ποσό δανείου διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ.

5) 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, με μέγιστη μείωση το ποσό των τριακοσίων ευρώ.

6) Του ποσού της διατροφής που καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο και επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της μείωσης του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τα χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ.

7) Τέλος, μείωση κατά δέκα τοις εκατό (10%) για αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο.

2.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ

Συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται όταν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα με εξαίρεση το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Ειδικά στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες και η επιφάνεια της κάθε μιας είναι πάνω από 300 τετραγωνικά μέτρα υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος με 3% δηλαδή γίνεται διαχωρισμός στο εισόδημα από ακίνητα σε εκείνο που προέρχεται από οποιαδήποτε άλλα ακίνητα. Συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται μόνο εφόσον προκύπτει κύριος φόρος και σε καμία περίπτωση δε μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του κυρίου φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

3.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

Στα πλαίσια πάταξης της φοροδιαφυγής είναι και οι αντικειμενικές δαπάνες βάσει των οποίων εξετάζεται το συνολικό εισόδημα. Οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή τεκμήρια επιβάλλονται στα φυσικά πρόσωπα. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε., οι δαπάνες που λογίζονται είναι οι ακόλουθες:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας, υπολογίζεται βάσει των τετραγωνικών μέτρων της οικίας είτε ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης είτε δωρεάν παραχωρούμενης, κύριων και βοηθητικών χώρων αυτής. Ο υπολογισμός γίνεται σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 4: ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ

Επιφάνεια τ.μ.	Τ.μ.	Τιμή ανά τ.μ.	Ποσό	Σύνολο τ.μ.	Συνολικό ποσό
Ως 80	80	30	2400	80	2400
81 – 120	40	50	2000	120	4400
121 – 200	80	80	6400	200	10800
201 – 300	100	150	15000	300	25800
301 και πάνω	-	300			
Βοηθητικοί χώροι	-	30			

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται ανάλογα με την τιμή ζώνης της περιοχής που βρίσκεται η κατοικία. Έτσι, σε περιοχές με τιμή ζώνης 2800 έως 4999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο υπολογίζεται με 40% και 5000 ευρώ και άνω με 50%. Για τις μονοκατοικίες επιβάλλεται επιπλέον προσαύξηση της τάξεως του είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερευουσών κατοικιών, μιας ή περισσοτέρων για κύριους και βοηθητικούς χώρους και υπολογίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της α) περίπτωσης.

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης. Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής δαπάνης αυτής γίνεται ανάλογα με τα κυβικά εκατοστά και την παλαιότητα του επιβατικού αυτοκινήτου. Συγκεκριμένα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως ακολούθως και στη συνέχεια παραθέτονται αναλυτικά στον πίνακα 5:

Ως 1200 κυβικά εκατοστά ορίζεται 3000 ευρώ

Από 1200 ως 2000 κυβικά εκατοστά ορίζεται 300 ευρώ ανά κυβικό εκατοστό

Από 2000 έως 3000 κ.ε. ορίζεται αντικειμενική δαπάνη 300 ευρώ ανά κυβικό εκατοστό

Από 3000 και άνω, 700 ευρώ ανά κυβικό εκατοστό.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου:

30% για 5 έως 10 έτη.

50% για 10 έτη και άνω.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5: ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ⁵

Κυβικά εκατοστά	Μέχρι και 5 έτη	Από 5 έτη έως 10	Πάνω από 10 έτη
1000	3000	2100	1500
1200	3000	2100	1500
1400	3600	2520	1800

⁵ Πίνακας 5 πηγή: www.in.gr

1500	3900	2730	1950
1600	4200	2940	2100
1700	4500	3150	2250
1800	4800	3360	2400
2000	5400	3780	2700
2500	7900	5530	3950
3000	10400	7280	5200
3500	13900	9730	6950

Ειδικά για τα τέκνα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, υπολογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα.

Τέλος, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο κάτοχος του παρουσιάζει κινητική αναπηρία τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), για αυτοκίνητα ειδικά κατασκευασμένα ύστερα από σχετική άδεια της αρμόδιας αρχής.

Στις περιπτώσεις εταιρών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

- i. Ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταιρών ή κοινωνιών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία,
- ii. Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην

- εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της,
- iii. Των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης και
- iv. Των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.⁶

Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί κατά τη διάρκεια του έτους επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, ο υπολογισμός της αντικειμενικής δαπάνης περιορίζεται στους μήνες κατοχής ή κυριότητας του Ε.Ι.Χ. Αξίζει να αναφερθεί ότι το διάστημα από 15 ημέρες και πάνω υπολογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τέλος, οι διατάξεις της παραγράφου γ' του άρθρου 16 Ν. 3842/2010, δηλαδή όπως παραπάνω, εφαρμόζεται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

δ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιωτικά σχολεία, οικιακούς βοηθούς, δάσκαλους, οδηγούς αυτοκινήτων.

ε) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται α) μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου, ταχύπλοα και μη και β) ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο διαμονής. Ο υπολογισμός της δαπάνης γίνεται βάσει του ακόλουθου πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ⁷

Μήκος σκάφους	Μέχρι 5 έτη ευρώ	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη ευρώ	Πάνω από 10 έτη ευρώ
7	8.000	6.800	5.600
8	10.000	8.500	7.000

⁶ Πηγή: Φορολογία Εισοδήματος – Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, σελ. 270

⁷ Πηγή: Φορολογία Εισοδήματος – Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, σελ. 298-299

9	12.000	10.200	8.400
10	14.000	11.900	9.800
11	19.000	16.150	13.300
12	24.000	20.400	16.800
13	34.000	28.900	23.800
14	44.000	37.400	30.800
15	54.000	45.900	37.800
16	69.000	58.650	48.300
17	84.000	71.400	58.800
18	99.000	84.150	69.300
19	119.000	101.150	83.300
20	139.000	118.150	97.300
21	159.000	135.150	111.300
25	284.000	241.400	198.800

Τα ποσά της περίπτωσης αυτής μειώνονται κατά ποσοστό 50% για πλοία αναψυχής, τα οποία έχουν κατασκευαστεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις επιταγές της ελληνικής παράδοσης, δηλαδή πρέπει να είναι κατασκευασμένα εξ' ολοκλήρου από ξύλο, τύπου «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ».

Τα παραπάνω ποσά του πίνακα μειώνονται κατά 50% προκειμένου για τα ιστιοφόρα σκάφη.

στ) Η αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του ιδίου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, ορίζεται ως εξής:

- i. Για ανεμόπτερα στο ποσό των 8.000 ευρώ.
- ii. Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα στο ποσό των 65.000 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους, που προσαυξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους 150 ίππους.

iii. Για σκάφη αεροπροωθούμενα (JET) στο ποσό των 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.⁸

η) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής και εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης. Η αντικειμενική δαπάνη ορίζεται από την επιφάνεια της δεξαμενής. Η δαπάνη ορίζεται κλιμακωτά, όπως φαίνεται στον ακόλουθο πίνακα, όπου αναγράφονται τα ποσά της αντικειμενικής δαπάνης ανάλογα με τα τ.μ. της εξωτερικής και εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης αντίστοιχα.

ΠΙΝΑΚΑΣ 7: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΕΞΑΜΕΝΗΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ⁹

Επιφάνεια σε τ.μ.	Αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής πισίνας	Αντικειμενική δαπάνη εσωτερικής πισίνας
30	3.000	6.000
60	6.000	12.000
90	12.000	24.000

θ) Τέλος, ορίζεται ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης στο ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για τον άγαμο και για τους συζύγους το ποσό ανέρχεται στις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, εφόσον υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση.

Παραδείγματα αντικειμενικής δαπάνης ακινήτων

1^ο Παράδειγμα

Διαμέρισμα πολυκατοικίας με επιφάνεια κύριων χώρων 60 τ.μ. χωρίς βοηθητικούς χώρους. Το διαμέρισμα βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, μικρότερη από 2.800 ευρώ το τ.μ.

Προσδιορισμός αντικειμενικής δαπάνης:

60 τ.μ. X 30 ευρώ = 1.800 ευρώ.

β) Εάν το ίδιο διαμέρισμα έχει βοηθητικούς χώρους (αποθήκη, πάρκιν) 20 τ.μ. η αντικειμενική δαπάνη είναι:

⁸ Πηγή: (στ) Φορολογία Εισοδήματος – Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, σελ. 273

⁹ Πίνακας 7: Πηγή: Φορολογία Εισοδήματος – Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, σελ. 300

$(60 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ ευρώ}) + (20 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ ευρώ}) = 2.400 \text{ ευρώ}$

2° Παράδειγμα

α) Διαμέρισμα πολυκατοικίας με επιφάνεια κύριων χώρων 130 τ.μ. χωρίς βοηθητικούς χώρους. Το διαμέρισμα βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, μικρότερη από 2.800 ευρώ το τ.μ.

Προσδιορισμός αντικειμενικής δαπάνης:

$(80 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ ευρώ}) + (40 \text{ τ.μ.} \times 50 \text{ ευρώ}) + (10 \text{ τ.μ.} \times 80 \text{ ευρώ}) = 5.200 \text{ ευρώ.}$

β) Εάν το ίδιο διαμέρισμα έχει βοηθητικούς χώρους (αποθήκη, πάρκιν) 30 τ.μ. η αντικειμενική δαπάνη είναι:

$(80 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ ευρώ} + (40 \text{ τ.μ.} \times 50 \text{ ευρώ}) + (10 \text{ τ.μ.} \times 80 \text{ τ.μ.}) + (30 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ ευρώ})$
 $= 6.100 \text{ ευρώ.}$

3° Παράδειγμα

Διαμέρισμα πολυκατοικίας με επιφάνεια κυρίων χώρων 110 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 30 τ.μ. Το διαμέρισμα βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, μεγαλύτερη από 2.800 και μικρότερη από 5.000 ευρώ το τ.μ.

Προσδιορισμός αντικειμενικής δαπάνης:

Κύριοι χώροι: $(80 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ ευρώ}) + (30 \text{ τ.μ.} \times 50 \text{ ευρώ}) = 3.900$

Βοηθητικοί χώροι: $(30 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ ευρώ}) = 900$

Προσαύξηση 40% λόγω τιμής ζώνης: $(3.900 \text{ ευρώ} + 900 \text{ ευρώ}) \times 40\% = 6.720 \text{ ευρώ.}^{10}$

¹⁰ Παραδείγματα: Φορολογία Εισοδήματος – Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης σελ. 291-292

3.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 ΣΤΑ 2012 ΚΑΙ 2013 ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΑ

Όπως έγινε αντιληπτό από την προηγούμενη ενότητα τα τεκμήρια ή αλλιώς αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης όπως ορίζει ο νόμος, επιβάλλονται στον φορολογούμενο ώστε να προσδιοριστεί το εισόδημα του με αντικειμενικά κριτήρια, το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Με λίγα λόγια, οι αντικειμενικές δαπάνες μπορούν να χαρακτηριστούν ως μέσα ελέγχου του κάθε φορολογούμενου για την εξερεύνηση του φορολογητέου εισοδήματος από την φορολογική αρχή.

Τα τεκμήρια διαβίωσης όπου αναλύθηκαν στην προηγούμενη ενότητα υπέστησαν κάποιες αλλαγές στον προσδιορισμό τους μετά το πέρας του οικονομικού έτους 2010. Όμως, για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 τα ποσά είναι ίδια, οπότε με βάση τις δαπάνες του ίδιου του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν, οι αντικειμενικές δαπάνες διαμορφώνονται ως ακολούθως:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ακινήτων. Το τεκμήριο κύριας κατοικίας πλέον υπολογίζεται ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΑΣ 8: ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ

Επιφάνεια τ.μ.	Τ.μ.	Τιμή ανά τ.μ.	Ποσό	Συνολικά τ.μ.	Συνολικό ποσό
Μέχρι 80	80	40	3.200	80	3.200
81-120	40	65	2.600	120	5.800
121-200	80	110	8.800	200	14.600
201-300	100	200	20.000	300	34.600
301 και πάνω	-	400			
Βοηθητικοί χώροι	-	40			

Επιβάλλεται προσαύξηση τεκμηρίου ανάλογα με την περιοχή που βρίσκεται η κατοικία ανάλογα δηλαδή με την τιμή ζώνης όπου έως 2.799 ευρώ δεν επιφέρεται προσαύξηση. Ύστερα, από 2.800 δηλαδή και έως 4.999 ευρώ η προσαύξηση υπολογίζεται με ποσοστό 40% ανά τ.μ. και επί 70% άνω των 5.000 ευρώ ανά τ.μ.

Βασικές επισημάνσεις τεκμηρίων ακινήτων

- Δευτερεύουσα κατοικία: λαμβάνεται υπόψη το μισό τεκμήριο του πίνακα 8, ανεξάρτητα της χρήσης αυτής.
- Εξοχική κατοικία: Ο υπολογισμός της εξοχικής κατοικίας ως προς την αντικειμενική δαπάνη αυτής, γίνεται κανονικά, εκτός εάν ο δικαιούχος έχει στην κατοχή του κύρια κατοικία. Οπότε στην περίπτωση αυτή, ο υπολογισμός αυτής περιορίζεται στο μισό τεκμήριο του πίνακα 8.
- Κατοικία σπουδαστών: Το τεκμήριο διαβίωσης υπολογίζεται στο πρόσωπο του μισθωτή.
- Τεκμήριο σε φιλοξενούμενους και δωρεάν παραχώρησης: Φορολογούμενος δηλωμένος ως φιλοξενούμενος, ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι συγγένεια μ' αυτόν που τον φιλοξενεί, δεν υπολογίζεται σε αυτόν τεκμήριο καθώς και καμία επιβάρυνση. Όμως, φορολογούμενος που διαμένει σε κατοικία από δωρεάν παραχώρηση, λογίζεται κανονικά τεκμήριο σ' αυτόν, εκτός εάν έχει α' βαθμού συγγένειας με τον ιδιοκτήτη, δηλαδή δωρεάν παραχώρηση κατοικίας από γονείς σε τέκνο.
- Μονοκατοικία: Ο προσδιορισμός μονοκατοικίας λογίζεται βάσει του πίνακα 8 και επιπλέον επιβάλλεται προσαύξηση είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης. Ο προσδιορισμός του ποσού του τεκμηρίου για κάθε αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ. γίνεται βάσει την αγορά καθώς και την συντήρηση και κυκλοφορία αυτού. Στις αγορές το τεκμήριο υπολογίζεται μία φορά και στις περιπτώσεις εφάπαξ καταβολής για την απόκτηση του, εξοφλείται ολόκληρο στο έτος απόκτησης του. Από την άλλη, το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας καταβάλλεται κάθε χρόνο. Και έτσι, η αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται σύμφωνα με τα κυβικά εκατοστά (κ.ε.) του εκάστοτε αυτοκινήτου, καθώς και μη την παλαιότητα αυτού όπου παρέχεται έκπτωση ανάλογα με τα έτη, κατά τριάντα τοις εκατό (30%) αν η παλαιότητα είναι πάνω από πέντε (5) έτη και

μέχρι δέκα έτη (10) και κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για παλαιότητα πάνω από δέκα (10) έτη.

Όμως, για την καλύτερη κατανόηση του προσδιορισμού του τεκμηρίου επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, στη συνέχεια παραθέτεται πίνακας, ο οποίος αφορά τις χρήσεις 2011 και 2012:

ΠΙΝΑΚΑΣ 9: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ε.Ι.Χ.¹¹

Κυβικά εκατοστά	Μέχρι 5 έτη	Πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
Μέχρι 1200	4.000	2.800	2.000
1300	4.600	3.220	2.300
1400	5.200	3.640	2.600
1500	5.800	4.060	2.900
1600	6.400	4.480	3.200
1700	7.000	4.900	3.500
1800	7.600	5.320	3.800
1900	8.200	5.740	4.100
2000	8.800	6.160	4.400
2100	9.700	6.790	4.850
2200	10.600	7.420	5.300
2300	11.500	8.050	5.750
2400	12.400	8.680	6.200
2500	13.300	9.310	6.650
2600	14.200	9.940	7.100
2700	15.100	10.570	7.550
2800	16.000	11.200	8.000
2900	16.900	11.830	8.450
3000	17.800	12.460	8.900
3100	19.000	13.300	9.500

¹¹ Πίνακας 9: πηγή www.e-taxis.gr

3200	20.200	14.140	10.100
3300	21.400	14.980	10.700
3400	22.600	15.820	11.300
3500	23.800	16.660	11.900

Με μια γρήγορη ματιά αντιλαμβάνεται κανείς ότι η αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης αυξήθηκε σε σχέση με το οικονομικό έτος 2010. Όμως, δεν είναι η μόνη αλλαγή καθώς αυτοκίνητα που είχαν μείωση της αντικειμενικής τους δαπάνης, πλέον δεν έχουν. Οι περιπτώσεις που αφορούσαν στη μείωση αυτή ήταν για συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και η μοναδική πηγή εισοδήματος τους ήταν η σύνταξη τους ή τεκμαρτού από ιδιοκατοίκηση. Επίσης, η μείωση αφορούσε αυτοκίνητα που αγοράζονταν από τον Ο.Δ.Δ.Υ., καθώς και εισαγόμενα από την αλλοδαπή.

γ) Αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται για οικιακούς βοηθούς, ιδιωτικά σχολεία, δικηγόρους, οδηγούς αυτοκινήτων.

δ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μηχανοκίνητων ή μεικτών σκαφών με χώρο ενδιαίτησης. Στην περίπτωση αυτή ο υπολογισμός γίνεται με βάση το μήκος του σκάφους και τα έτη, όπως φαίνεται αναλυτικά παρακάτω:

ΠΙΝΑΚΑΣ 10: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ¹²

Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη	Πάνω από 5 έτη και μέχρι 10	Πάνω από 10 έτη
7 μέτρα	12.000	10.200	8.400
8 μέτρα	15.000	12.750	10.500
9 μέτρα	18.000	15.300	12.600
10 μέτρα	21.000	17.850	14.700
11 μέτρα	28.500	24.225	19.950
12 μέτρα	36.000	30.600	25.200

¹² Πηγή: www.e-taxis.gr

13 μέτρα	51.000	43.350	35.700
14 μέτρα	66.000	56.100	46.200
15 μέτρα	81.000	68.850	56.700
16 μέτρα	103.500	87.975	72.450
17 μέτρα	126.000	107.100	88.200
18 μέτρα	148.500	126.225	103.950
19 μέτρα	178.500	151.725	124.950
20 μέτρα	208.500	177.225	145.950
21 μέτρα	128.500	202.725	166.950
22 μέτρα	268.500	228.225	187.950
23 μέτρα	318.500	270.725	222.950
24 μέτρα	368.500	313.225	257.950
25 μέτρα	418.500	355.725	292.950

ε) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα δεν υπέστη αλλαγές στο προσδιορισμό της από το οικονομικό έτος 2010 και έτσι από την προηγούμενη ενότητα γνωρίζουμε ότι:

- i. Για ανεμόπτερα στο ποσό των 8.000 ευρώ.
- ii. Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα στο ποσό των 65.000 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους, που προσαυξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους 150 ίππους.
- iii. Για σκάφη αεροπροωθούμενα (JET) στο ποσό των 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.¹³

Τέλος, καλό είναι να αναφερθεί ότι το τεκμήριο της περίπτωσης αυτής δεν επιδέχεται καμία μείωση λόγω παλαιότητας διότι δεν προβλέπεται από το νόμο.

στ) Η αντικειμενική δαπάνη για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές. Συγκεκριμένα, υπολογίζεται τεκμήριο για επιφάνεια εξωτερικής πισίνας έως εξήντα (60) τ.μ. με εκατόν εξήντα (160) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο και τριακόσια είκοσι

¹³ Πηγή: (στ) Φορολογία Εισοδήματος – Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, σελ. 273

(320) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο για πισίνες άνω των εξήντα τετραγωνικών μέτρων (60 τ.μ.). Όμως, τα ποσά αυτά διπλασιάζονται για πισίνες εσωτερικού χώρου.

η) Τέλος, η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης παραμένει ως έχει, δηλαδή στις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για άγαμο και στις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους.

3.3 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Από τις περιπτώσεις ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προαναφέρθηκαν εξαιρούνται όσοι ασκούν την στρατιωτική τους θητεία, οι φυλακισμένοι, όσοι νοσηλεύονται σε κλινική ή νοσοκομεία, οι άνεργοι που δικαιούνται επίδομα ανεργίας, οι ανήλικοι ορφανοί που έχουν στην κυριότητα τους επιβατικό αυτοκίνητο κληρονομιά από τους γονείς του, όσοι συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού. Όταν συντρέχει ένας λόγος από τους παραπάνω, ο φορολογούμενος πρέπει να υποβάλλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για να αποδείξει τους ισχυρισμούς του ώστε να μειωθεί η ετήσια αντικειμενική του δαπάνη.

3.4 ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων γνωστές και ως «πόθεν έσχες» είναι τα χρηματικά ποσά που κατέβαλε ο φορολογούμενος για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, του ιδίου, ή της συζύγου του ή των τέκνων που τον βαρύνουν. Συγκεκριμένα, τα χρηματικά ποσά αυτά, αποτελούν τεκμήριο για το χρόνο που διατέθηκαν. Οι δαπάνες αυτές ορίζονται στο άρθρο 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) και είναι τα εξής:

α) Η αγορά αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, ανεξάρτητα από τον κυβισμό τους καθώς και η αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων. Ειδικά, για το τεκμήριο αυτοκινήτων απαλλάσσονται τα αυτοκίνητα ειδικά κατασκευασμένα για αναπήρους.

β) Η αγορά κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας, όπου νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

γ) Η αγορά ή ανέγερση ακινήτων, στα οποία ορίζεται αξία η αντικειμενική του αξία, εκτός αν το τίμημα στα πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο τότε ως δαπάνη απόκτησης ορίζεται αυτή που αναγράφεται στα συμβόλαια. Από το τεκμήριο εξαιρούνται τα χρηματικά ποσά για την απόκτηση ή ανέγερση ακινήτων μέσα στο χρονικό διάστημα από 17-12-2010 έως 31-12-2013 σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 6 του Νόμου 3986/2011.

δ) Η χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε.

ε) Τα ποσά που καταβάλλονται για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των τριακοσίων (300) ευρώ. Εξαιρούνται όμως, οι δωρεές προς Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου όπως το Δημόσιο, δήμοι και κοινότητες του Κράτους καθώς και σε εκπαιδευτικά και νοσηλευτικά ιδρύματα.

στ) Η εξόφληση δανείων και πιστώσεων.

3.5 ΚΑΛΥΨΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Όπως έχει γίνει αντιληπτό, ο φόρος εισοδήματος του φορολογούμενου επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος για το εισόδημα που αποκτήθηκε το προηγούμενο οικονομικό έτος. Από τη μία, το εισόδημα προκύπτει από τις επτά πηγές εισοδήματος και από την άλλη, σύμφωνα με τις δαπάνες που τεκμαίρονται.

Ο προσδιορισμός του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου γίνεται σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), δηλαδή σύμφωνα με τις αντικειμενικές δαπάνες και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Κατά τη διαδικασία της εκκαθάρισης του φόρου από την αρμόδια αρχή, συγκρίνεται το πραγματικό με το τεκμαρτό εισόδημα του φορολογούμενου ώστε τελικά να προκύψει το φορολογητέο εισόδημα. Συγκεκριμένα, εάν το τεκμαρτό εισόδημα είναι μεγαλύτερο του πραγματικού δηλωθέντος εισοδήματος, ο φορολογούμενος καλείται να φορολογηθεί στο τεκμαρτό του εισόδημα. Αντίθετα, εάν το τεκμαρτό είναι

μικρότερο του πραγματικού εισοδήματος το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης προκύπτει βάσει του ετήσιου πραγματικού δηλωθέντος εισοδήματος.

3.6 ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

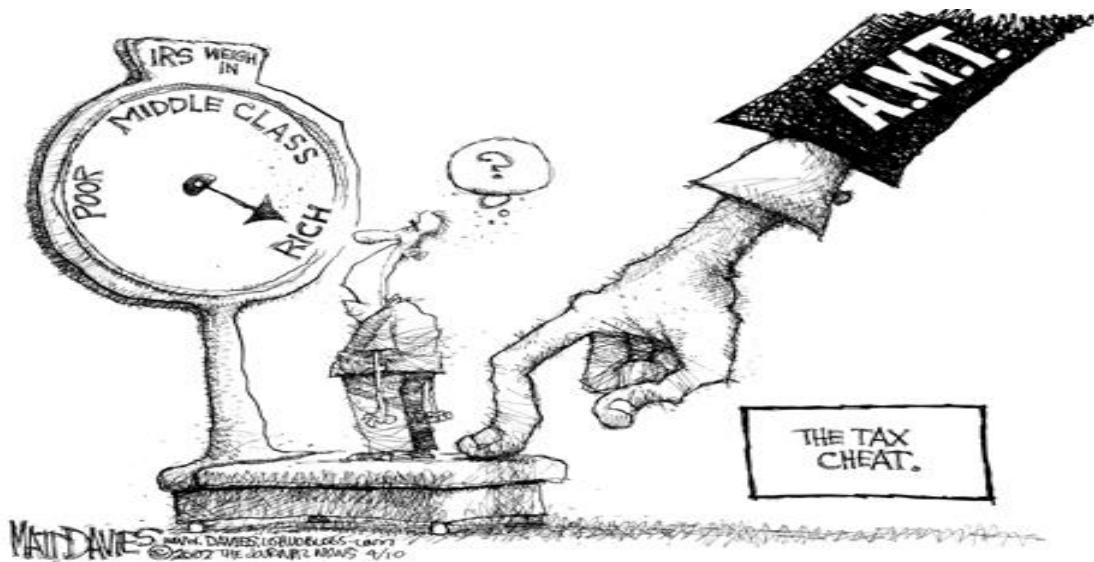
Η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών είναι μείζονος ενδιαφέροντος ειδικά για το έτος 2013 και αφορά συσσωρευμένα κεφάλαια που αποκτήθηκαν προγενέστερα έτη. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19, παράγραφος 2 του ΚΦΕ, τα εισοδήματα αυτά μπορεί να τα επικαλεστεί ο φορολογούμενος προς κάλυψη τεκμηρίων, ύστερα από την προσθαφαίρεση των αρνητικών και των θετικών στοιχείων.

Τα απαιτούμενα στοιχεία, ο δικαιούχος έχει τη δυνατότητα να τα αντλήσει από τις δηλώσεις εισοδήματος. Εάν κάποιος φορολογούμενος δεν έχει στην κατοχή του τις παλαιές φορολογικές δηλώσεις και τα εκκαθαριστικά σημειώματα, έχει τη δυνατότητα να τα ζητήσει εγγράφως από την εφορία που υπάγεται. Η διαδικασία γίνεται προκειμένου να σχηματίσει έναν πίνακα όπου θα αναγράφονται για κάθε οικονομικό έτος τα στοιχεία των εισοδημάτων του καθώς και των δαπανών που έπραξε. Στον πίνακα αναγράφονται τα εξής:

- ⇒ Δηλωθέν εισόδημα
- ⇒ Απαλλασσόμενα εισοδήματα ή ειδικώς φορολογηθέντα
- ⇒ Λοιπά ποσά, τα οποία μπορεί να αφορούν χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα είτε από πώληση περιουσιακών στοιχείων ή εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του ή δωρεές καθώς και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί.
- ⇒ Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης
- ⇒ Ετήσια δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων
- ⇒ Ανάλωση κεφαλαίου έτους.

Ύστερα από την σύνταξη του πίνακα φορολογηθέντων και αναλωθέντων κεφαλαίων, σχηματίζεται το τελικό κεφάλαιο που αναλώθηκε το οποίο στη συνέχεια μεταφέρεται στη φορολογική δήλωση του φορολογούμενου στους κωδικούς 787 – 788 του πίνακα 6.

Επισημαίνεται ότι δεν υπάρχει περιορισμός ως προς τα έτη που θα επικαλεστεί ο φορολογούμενος, αλλά τα έτη αυτά πρέπει να είναι συνεχόμενα μέχρι το κρινόμενο έτος.



ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που αποκτάται από το δικαιούχο εντός ενός έτους, δηλαδή για μία χρήση από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου, από εξαρτημένη εργασία και αφορά μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά είτε με χρήματα είτε με άλλο είδος πληρωμής.

Ειδικότερα, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι οι δωροεπιταγές που χορηγεί η επιχείρηση δωρεάν στο προσωπικό της καθώς και η αξία των διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα εκτός τις διατακτικές τροφής μέχρι έξι ευρώ. Επίσης, το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό και τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης. Το ποσό της δαπάνης για ενοικίαση κατοικιών, όπου το ποσό αυτό μπορεί να καταβληθεί απευθείας στον ιδιοκτήτη της κατοικίας ή στον εργαζόμενο προκειμένου ο ίδιος να εξοφλήσει την οφειλή του ενοικίου. Αξίζει να αναφερθεί ότι ο εργοδότης παράλληλα βαρύνεται και από το τεκμήριο του ενοικίου. Τέλος, στην περίπτωση αυτή ανήκει και η δωρεάν παραχώρηση αυτοκινήτου το οποίο θεωρείται επιπλέον εισόδημα. Ο υπολογισμός γίνεται στην εργοστασιακή τιμολογιακή αξία. Συγκεκριμένα, ο υπολογισμός γίνεται για αυτοκίνητα για αυτοκίνητα άνω του ποσού των δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ και έως είκοσι δύο χιλιάδες (22.000) ευρώ με ποσοστό δέκα πέντε τοις εκατό (15%). Ομοίως, για αυτοκίνητα αξίας είκοσι δύο χιλιάδες ένα (22.001) ευρώ και μέχρι τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και τέλος για αυτοκίνητα αξίας άνω του ποσού των τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ υπολογίζονται επί ποσοστού τριάντα τοις εκατό (30%).

1.2 ΤΙ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

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

- α) Αποζημίωση για δαπάνες υπηρεσίας
- β) Έξοδα κίνησης δημοσίων υπαλλήλων, για εργασίες της υπηρεσίας όπου εργάζονται.
- γ) Έκπτωση σε αναδρομικά με ποσοστό με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά.
- δ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από ταμεία πρόνοιας στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους.

1.3 ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του. Συγκεκριμένα για τις αποδοχές και οι συντάξεις που καταβάλλονται σε μεταγενέστερο χρόνο, ως χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται από τους δικαιούχους.

1.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

- Οι μισθοί και οι συντάξεις που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι τυφλά καθώς και σε πρόσωπα με κινητική αναπηρία άνω του ποσοστού ογδόντα τοις εκατό (80%).
- Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων πληρωμάτων εμπορικών πλοίων.

- Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται από το δημόσιο.
- Το επίδομα πολυτέκνων και του τρίτου παιδιού. Η σύνταξη πολύτεκνης μητέρας καθώς και το επίδομα παραπληγίας ή τετραπληγίας.
- Έξοδα μετακίνησης δημοσίων υπαλλήλων κατόπιν εντολής.
- Το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης .
- Το επίδομα πετρελαίου θέρμανσης.
- Το εφάπαξ υπαλλήλων ύστερα από εθελούσια αποχώρηση από την υπηρεσία τους.

Τέλος, ειδικά για το επίδομα ανεργίας που καταβάλλεται από τον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.), απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος και δεν φορολογείται όταν το άθροισμα των υπολοίπων εισοδημάτων είναι μέχρι του ποσού των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ. Αντίθετα, εάν το άθροισμα των εισοδημάτων από όλες τις πηγές εισοδήματος είναι άνω των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ φορολογούνται κανονικά.

1.5 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 47 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) το εισόδημα εκπίπτουν κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει. Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο και βαρύνουν το μισθωτό. Το ποσό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα πάνω στο οποίο γίνεται η παρακράτηση φόρου.

Ειδικά για του υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία του στις Βρυξέλλες ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αυτού του

άρθρου λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.¹⁴

1.6 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Φ.Μ.Υ.)

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό και ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται ανάλογα με την σύμβαση εργασίας, αορίστου ή ορισμένου χρόνου.

Από το μηνιαίο μισθό, αφαιρούνται οι ασφαλιστικές εισφορές του μισθωτού και το υπόλοιπο πολλαπλασιάζεται επί 14 (12μισθοί + 1 μισθός δώρο Χριστουγέννων +1/2 μισθού δώρο Πάσχα + ½ μισθού επίδομα αδείας). Το άθροισμα είναι οι ετήσιες αποδοχές. Στη συνέχεια από το ποσό αφαιρείται 1,5% έκπτωση και το υπόλοιπο διαιρείται δια 14, όσοι δηλαδή και οι μισθοί που έλαβε. Αυτό ισχύει στην περίπτωση όπου ο υπόχρεος δεν έχει τέκνα διαφορετικά ο υπολογισμός γίνεται υπό προϋποθέσεις μείωσης στον ετήσιο φόρο για κάθε τέκνο που τον βαρύνει:

Για 1 τέκνο το αφορολόγητο ποσό του κλιμακίου αυξάνεται 2000 ευρώ.

Για 2 τέκνα αυξάνεται 2000 ευρώ.

Για 3 τέκνα αυξάνεται κατά 8500 ευρώ.

Τα παραπάνω ισχύουν για σύμβαση εργασίας αορίστου χρόνου. Ο υπολογισμός για σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου επιβάλλεται επί 3% στις ετήσιες αποδοχές και έπειτα αφαιρείται από το ποσό 1,5% έκπτωση. Στην περίπτωση ορισμένου χρόνου η παρακράτηση γίνεται όταν το ημερομίσθιο του εργαζομένου υπερβαίνει τα 24 ευρώ.

Πρέπει να αναφερθεί ότι σε επιδόματα, υπερωρίες, πρόσθετες αμοιβές παρακρατείται φόρος είκοσι τοις εκατό (20%). Σε ωρομίσθιους καθηγητές φροντιστηρίων κ.λ.π. που απασχολούνται σε πολλούς εργοδότες ταυτόχρονα με σχέση εξαρτημένης εργασίας, οι εργοδότες, εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές,

¹⁴ Πηγή περιπτώσεων δημόσιων υπαλλήλων: www.taxheaven.gr Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

παρακρατούν φόρο δέκα τοις εκατό (10%). Τέλος, σε αναδρομικά παρακρατείται φόρος είκοσι τοις εκατό (20%)

Επισημαίνεται ότι όσων τα εισοδήματα που αναφέρθηκαν, δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας, δεν ισοδυναμούν με δύο μισθούς οι μήνες που υπολογίζονται περιορίζονται στους δώδεκα (12) μήνες. Στην περίπτωση αυτή παρακρατείται το ένα δωδέκατο (1/12) του ποσού των δώρων και επιδομάτων από τον υπόχρεο εργοδότη. Τέλος, καλό είναι να αναφερθεί ότι η παρακράτηση φόρου εκτελείται κάθε μήνα στις αποδοχές του εργαζόμενου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Μ.Υ.¹⁵

Έστω ότι άγαμος μισθωτός του Δημοσίου (για το οποίο προβλέπεται αφορολόγητο ποσό 5.000 ευρώ) λαμβάνει για παράδειγμα καθαρές μηνιαίες αποδοχές 1.650 ευρώ (σταθερές για όλους τους μήνες του 2012), το Δεκέμβριο καθαρό δώρο Χριστουγέννων 450 ευρώ, τον Απρίλιο καθαρό δώρο Πάσχα 190 ευρώ και τον Ιούλιο καθαρό επίδομα αδείας 190 ευρώ. Ετήσιο καθαρό εισόδημα $12 * 1.650 = 19.800$ ευρώ και ετήσιος φόρος κλίμακας 2.370 ευρώ.

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης: $2.370 * 1.5\% = 35.55$ ευρώ

Φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα: $2.370 - 35.55 = 2.334,45/12 = 194,54$ ευρώ

Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί κατά την καταβολή του δώρου Χριστουγέννων: $194,54 * (450/1.650) = 53,06$ ευρώ

Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί κατά την καταβολή του δώρου Πάσχα: $194,54 * (190/1.650) = 22,04$ ευρώ

Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί κατά την καταβολή του επιδόματος αδείας: $194,54 * (190/1.650) = 22,40$ ευρώ

¹⁵ Πηγή παραδείγματος: <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/13101>

Μηνιαία παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα: $12 * 1.650 = 19.800$ (1%)

Συνεπώς, $1.650 * 1\% = 16,50$ ευρώ

Παρακράτηση έναντι της εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 κατά την καταβολή του δώρου Χριστουγέννων

αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα: $12 * 1.650 = 19.800 + 450 = 20.250$ (2%)

Συνεπώς, $450 * 2\% = 9$ ευρώ

Παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης το άρθρου 29 του ν.3986/2011 κατά την καταβολή του δώρου Πάσχα

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα: $12 * 1.650 = 19.800 + 190 = 19.990$ (1%)

Συνεπώς, $190 * 1\% = 1,90$ ευρώ

Παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 κατά την καταβολή του επιδόματος αδείας

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα: $12 * 1.650 = 19.800 + 190 = 19.990$ (1%)

Συνεπώς, $190 * 1\% = 1,90$ ευρώ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει από αγροτικές, μελισσοκομικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές δραστηριότητες εντός ενός οικονομικού ή γεωργικού έτους¹⁶.

Όπως αναφέρθηκε στο πρώτο κεφάλαιο γεωργικό εισόδημα αποκτούν αφενός αυτοί που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αφετέρου αυτοί που δεν είναι κατ' επάγγελμα αγρότες αλλά αποκτούν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

2.1 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) από την μία, ακαθάριστο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ορίζεται το σύνολο των αποδοχών που προκύπτουν από τα ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος. Από την άλλη, το καθαρό εισόδημα προκύπτει ύστερα από εκπτώσεις στα ακαθάριστα έσοδα και προσδιορίζεται με την εφαρμογή των προβλεπόμενων κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης συντελεστών καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα. Αξίζει να αναφερθεί ότι στα ακαθάριστα έσοδα προστίθενται και οι τυχόν επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις για την παραγωγή που λαμβάνει ο δικαιούχος, εφόσον δεν τηρεί βιβλία.

Τα ποσά τα οποία δεν συμπεριλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα είναι τα εξής:

- α) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- β) Οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις.
- γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί και έχουν αποσβεσθεί από επισφαλείς απαιτήσεις καθώς και τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της

¹⁶ Γεωργικό εισόδημα: ορίζεται η γεωργική περίοδος μέσα σε ένα ημερολογιακό έτος, ανάλογα με την περίοδο καλλιέργειας του εκάστοτε γεωργικού προϊόντος

επιχείρησης με την προϋπόθεση να είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω το καθαρό κέρδος προκύπτει ύστερα από την εφαρμογή ενός μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα κατά κλάδο γεωργικής δραστηριότητας. Οι συντελεστές αυτοί περιλαμβάνονται σε ένα ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Τέλος, για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες βάσει νόμου υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά είτε δεν τηρούν είτε τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία επιβάλλεται πρόστιμο το οποίο αφορά προσαύξηση κατά σαράντα τοις εκατό (40%) του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2.2 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Μείωση κατά είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της δαπάνης αγοράς κάθε είδος καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ο οποίος χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης από φυσικά πρόσωπα, οι οποίοι είτε είναι κατ' επάγγελμα αγρότες είτε αποκτούν γεωργικό εισόδημα. Η δαπάνη αυτή αφαιρείται εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησής της χωρίς δυνατότητα μεταφοράς ολικά ή μερικά σε επόμενες χρήσεις. Για νέους αγρότες, μέχρι σαράντα (40) ετών, το ποσοστό της μείωσης ανέρχεται σε πενήντα τοις εκατό (50%). Επίσης, προβλέπεται έκπτωση στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις για το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.

2.3 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Τα φυσικά πρόσωπα όπου ασκούν κύριο επάγγελμα το αγροτικό επάγγελμα έχουν επιπλέον δικαίωμα έκπτωσης κατά χίλια πεντακόσια (1500) ευρώ από το καθαρό τους εισόδημα. Το ποσό αυτό αυξάνεται στις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ εφόσον τα

πρόσωπα αυτά λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις. Για την αναγνώριση της έκπτωσης του αφορολόγητου ποσού των 3.000 ευρώ απαιτείται η προσκόμιση από τον αγρότη βεβαίωσης της Διεύθυνσης Γεωργίας ότι δικαιούται εξισωτικές αποζημιώσεις. Αν είναι νέος αγρότης το ποσό αυξάνεται στις δύο διακόσια πενήντα (2250) ευρώ για την πρώτη πενταετία άσκησης του επαγγέλματος και για την δεύτερη πενταετία το ποσό της μείωσης είναι χίλια οκτακόσια εβδομήντα πέντε (1.875) ευρώ. Τέλος, οι νέοι αγρότες οι οποίοι λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις το ποσό της μείωσης είναι τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ για την πρώτη πενταετία και για την δεύτερη πενταετία το ποσό της μείωσης είναι τρεις χιλιάδες επτακόσια πενήντα (3.750) ευρώ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει από εμπορικές ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις, βιομηχανικές, βιοτεχνικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, που δε θεωρείται από το νόμο ελεύθερο επάγγελμα.

3.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

- Η εκμετάλλευση εμπορικών ή βιομηχανικών επιχειρήσεων που λειτουργούν είτε ως ατομικές είτε ως εταιρικές επιχειρήσεις.
- Από την άσκηση μεταπώλησης ή κατασκευής.
- Από άσκηση οποιουδήποτε βιοποριστικού επαγγέλματος.
- Η επιχειρηματική αμοιβή
- Από τόκους από την πώληση εμπορευμάτων ή την παροχή υπηρεσιών με πίστωση.

3.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) διαχειριστική περίοδος εμπορικής επιχείρησης λαμβάνεται μέχρι ένα έτος ανάλογα με τις εργασίες της επιχείρησης. Ειδικά, για επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο η διαχειριστική περίοδος μπορεί να υπερβεί το ένα έτος αλλά δε μπορεί να ξεπεράσει τα δύο έτη. Αξίζει να αναφερθεί ότι το εισόδημα το οποίο αποκτάται σε χρόνο περισσότερο του ενός έτους υπολογίζεται κατά προσέγγιση.

Για τις επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία σύμφωνα με τη διπλογραφική μέθοδο υποχρεούνται από τη Δημόσια Οικονομική Αρχή (Δ.Ο.Υ.) να κλείνουν τα βιβλία τους στις 30 Ιουνίου ή 31 Δεκεμβρίου. Όμως, από τη διάταξη αυτή εξαιρούνται τα υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων εγκατεστημένων στην Ελλάδα καθώς και

ημεδαπές επιχειρήσεις στις οποίες μετέχει κατά πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον αλλοδαπή επιχείρηση.

3.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από εμπορικές συναλλαγές.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων ενεργείται ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρεί η επιχείρηση. Συγκεκριμένα, για επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν δεύτερης και τρίτης κατηγορίας βιβλίων και στοιχείων γίνεται με βάση τα βιβλία. Επίσης, γι' αυτές που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας βιβλίων και στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξυρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών. Τέλος, για τις επιχειρήσεις οι οποίες δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος.

3.4 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους εφαρμόζεται για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας. Τα μικτά κέρδη προκύπτουν από την αφαίρεση εσόδων πλην κόστος πωληθέντων και στη συνέχεια από το αποτέλεσμα αφαιρούνται τα γενικά έξοδα και το ποσό που προκύπτει είναι το καθαρό κέρδος.

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις την οποία παίρνουν τα μέλη της Ο.Ε., οι ομόρρυθμοι εταίροι της Ε.Ε. καθώς και οι κοινωνοί κληρονομικού δικαίου. Η επιχειρηματική αμοιβή προκύπτει από το 50% των κερδών της επιχείρησης και διανέμεται αναλογικά κατά το ποσοστό συμμετοχής καθενός από τους εταίρους.

Παράδειγμα:

Έστω η ομόρρυθμη εταιρεία στην οποία μετέχουν δύο εταίροι με ποσοστά συμμετοχής 60% και 40% αντίστοιχα. Η εταιρεία αυτή πραγματοποίησε κέρδη μέσα στο έτος φορολογίας ύψους 60000€ . Ποια θα είναι η επιχειρηματική αμοιβή για τον κάθε εταίρο:

$$\text{Εταίρος A : } 60000 * 50\% * 60\% = 18000\text{€}$$

$$\text{Εταίρος B : } 60000 * 50\% * 40\% = 12000\text{€}$$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

4.1 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται σε γενικές γραμμές κάθε εισόδημα το οποίο δε μπορεί να υπαχθεί σε κάποια άλλη κατηγορία εισοδήματος. Σύμφωνα με τον φορολογικό νόμο στην κατηγορία αυτή υπάγονται συγκεκριμένα επαγγέλματα, αυτά είναι του ιατρού, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, οδοντιάτρου, ψυχολόγου, βιολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, δικολάβου, δικαστικού επιμελητή, άμισθου υποθηκοφύλακα, μηχανικού, αρχιτέκτονα, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, δημοσιογράφου, σχεδιαστή, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, δασκάλου ή καθηγητή, καλλιτέχνη ζωγράφου ή γλύπτη ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, ηθοποιού, χορευτή, χορογράφου, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, διακοσμητή, ενδυματολόγου, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, φοροτέχνη ή λογιστή, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Επίσης, στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται σε διαιτητές, πραγματογνώμονες, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκκαθαριστές γενικά, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς. Καθώς επίσης, σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου, ιδρύματα, σωματεία, συνεταιρισμούς γενικά. Τέλος, στο σύζυγο ή στη σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη καθώς και το ποσό διατροφής σε τέκνα εφόσον δεν θεωρείται εισόδημα τους.

Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από ελεύθερο επάγγελμα θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Ειδικά όμως, για τους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από το Δημόσιο, ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος είσπραξης και όχι ο χρόνος παροχής υπηρεσιών.

Ειδικά, για τα ελεύθερα επαγγέλματα του συγγραφέα, του μουσουργού και των καλλιτεχνών ζωγράφων, χαρακτών και γλυπτών το εισόδημα που αποκτούν από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής φορολογούνται στο έτος κτήσης καθώς και στα τρία επόμενα έτη ισόποσα. Η διάταξη αυτή, ισχύει και στην περίπτωση που εμφανιστεί ζημιά όπου διενεργείται η ίδια διαδικασία δηλαδή η ζημιά κατανέμεται ίσα στο έτος κτήσης και για τα τρία επόμενα έτη.

4.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ακαθάριστο εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται σύμφωνα με το άρθρο 49 του Κ.Φ.Ε., οι συνολικές αμοιβές που λαμβάνει ο εκάστοτε ελεύθερος επαγγελματίας από τις υπηρεσίες του. Τα ποσά αυτά μπορεί να τα αντλήσει από τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Όπως αναφέρθηκε στην προηγούμενη ενότητα οι συγγραφείς, οι μουσουργοί καθώς και οι καλλιτέχνες γλύπτες, ζωγράφοι και χαράκτες φορολογούνται για το έργο της πνευματικής τους παραγωγής κατά το έτος κτήσης και για τα τρία επόμενα έτη. Όμως, αυτή η διάταξη δεν εφαρμόζεται εφόσον το επιθυμεί ο υπόχρεος και φορολογείται εξ' ολοκλήρου κατά το έτος κτήσης καθώς επίσης αυτό ισχύει και για τις επαγγελματικές δαπάνες οι οποίες βαρύνουν το κόστος του έργου.

Ο υπολογισμός των καθαρών κερδών προκύπτει ύστερα από την αφαίρεση των επαγγελματικών δαπανών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία που τηρεί ο φορολογούμενος.

Όταν το καθαρό εισόδημα αρχιτεκτόνων και μηχανικών προσδιορίζεται εξωλογιστικά εφαρμόζονται οι παρακάτω συντελεστές:

A) Για μελέτη και επίβλεψη κτιριακών έργων υπολογίζεται επί τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) και αφορά αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων, διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων καθώς και μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου.

B) Για μελέτη – επίβλεψη χωροταξικών, συγκοινωνιακών, πολεοδομικών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου επί είκοσι δύο τοις εκατό (22%) και εφαρμόζεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες.

β) Χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες.

γ) Μελέτες συγκοινωνιακών έργων (οδών, μικρών τεχνικών έργων, σιδηροδρομικών σταθμών, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές).

δ) Μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας.

ε) Μελέτες υδραυλικών έργων.

στ) Μελέτες λιμενικών έργων

ζ) Μελέτες γεωργικές και αλιευτικές.

Γ) Για μελέτη – επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων επί είκοσι έξι τοις εκατό (26%). Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι εξής μελέτες:

α) Μελέτες μηχανολογικές – ηλεκτρολογικές – ηλεκτρονικές και ενεργειακές μελέτες.

β) Μελέτες οικονομικές και κοινωνικές.

γ) Μελέτες μεταφορικών μέσων.

δ) Μελέτες βιομηχανιών.

ε) Χημιοτεχνικές μελέτες, χημικές και μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες.

στ) Δασικές μελέτες, γεωλογικές, υδρογεωλογικές, γεωφυσικές, γεωτεχνικές και εδαφολογικές μελέτες και έρευνες.

ζ) Στατιστικές μελέτες.

Δ) Για μελέτη – επίβλεψη τοπογραφικών έργων επί δέκα επτά τοις εκατό (17%).

Ε) Τέλος, για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών ο εξωλογιστικός προσδιορισμός γίνεται επί εξήντα τοις εκατό (60%).

Όπως ήδη έχει αναφερθεί ο τρόπος υπολογισμού των καθαρών κερδών εφόσον ο υπόχρεος τηρεί βιβλία και στοιχεία γίνεται με την αφαίρεση των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα. Στην συνέχεια παρατίθεται παράδειγμα υπολογισμού καθαρών κερδών.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ένας ιατρός για το έτος 2012 έχει ακαθάριστα έσοδα 60.000 ευρώ. Κατά τη διάρκεια του έτους είχε τα εξής έξοδα, ενοίκια 11.000 ευρώ, ρεύμα και τηλέφωνο 3.000 ευρώ και λοιπά έξοδα 15.000 ευρώ.

Ακαθάριστα έσοδα.....60.000

Μείον έξοδα

Ενοίκια.....11.000

Ρεύμα – τηλέφωνο.....3.000

Λοιπά έξοδα.....15.000

Σύνολο εξόδων.....28.000

Καθαρά κέρδη φορολογητέα.....32.000

4.3 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εάν ο υπόχρεος υποβολής φορολογικής δήλωσης ο οποίος αποκτά εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) ή τηρεί αλλά είναι ανακριβή ο φόρος προσδιορίζεται τεκμαρτώς.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λογίζονται ο τόπος που ασκείται το επάγγελμα, ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης αυτού, η ειδικότητα, ο κύκλος εργασιών, ο επιστημονικός τίτλος, το προσωπικό που απασχολείται, τα μέσα που διατίθενται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικότερα κάθε στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα του φορολογούμενου.

Ο τεκμαρτός προσδιορισμός των καθαρών αμοιβών γίνεται κατόπιν πολλαπλασιασμού των ακαθάριστων αμοιβών με ειδικούς συντελεστές, τους οποίους ορίζει το Υπουργείο Οικονομικών, ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

5.1 ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισόδημα από ακίνητα είναι τα έσοδα που προκύπτουν κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, εφόσον αφορά ακίνητο. Η απόκτηση εισοδήματος από ακίνητα προσδιορίζεται είτε άμεσα από εκμίσθωση οικοδομών ή γαιών είτε έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιόχρηση. Επίσης, εισόδημα από ακίνητα θεωρείται το ποσό που συμφωνείται υπό μορφή ανταλλάγματος σε ποσοστό επί της παραγωγής για την παραχώρηση εκμετάλλευσης αγροτικών εκτάσεων. Εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το ποσό της άυλης εμπορικής αξίας (αέρας) που καταβλήθηκε από τον μισθωτή στον ιδιοκτήτη του ακινήτου. Τέλος, το αντάλλαγμα που προέρχεται από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημιστικών πινακίδων.

Επισημαίνεται ότι για την ενοικίαση ακινήτου με επιφάνεια πενήντα (50) τ.μ. και άνω, το οποίο χρησιμοποιείται ως κατοικία ή επαγγελματική στέγη, υπάρχει υποχρέωση έκδοσης πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης (ΠΕΑ) σύμφωνα με το άρθρο 6 του Νόμου 3661/2008 και εφαρμόζεται στις περιπτώσεις μισθωτηρίων από τις 9/01/2012 και έπειτα.

5.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του ΚΦΕ εισόδημα από οικοδομές θεωρείται:

A) Το εισόδημα από γήπεδα, όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως εργοστάσια ή αποθήκες ή εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, γυμναστηρίων και γενικότερα για κάθε άλλη χρήση.

B) Επίσης, θεωρείται εισόδημα η αξία που είχε η οικοδομή κατά το χρόνο ανέγερσης της και οι δαπάνες βαρύνουν τον μισθωτή και όχι τον εκμισθωτή, στον οποίο ανήκει

η κυριότητα του οικοπέδου. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία. Το ποσό αυτής εξευρίσκεται στα βιβλία και στοιχεία, εφόσον τηρεί. Αντίθετα, εάν ο υπόχρεος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία ή τηρεί αλλά αυτά θεωρηθούν ανακριβή, η αξία καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια.

Γ) Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης, στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα έτη καθώς και σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας.

Δ) Το ποσό που καταβάλλεται ως αντάλλαγμα στον ιδιοκτήτη δάσους ή γαιών κατόπιν συμφωνίας για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής του.

Ε) Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.

Επισημαίνεται ότι εισόδημα από ακίνητα δεν θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει από ιδιοχρησιμοποιούμενα βιομηχανοστάσια καθώς και από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται για την διεξαγωγή της γεωργικής παραγωγής.

5.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση θεωρείται το ποσό του μισθώματος που έχει συμφωνηθεί. Στην περίπτωση όπου δεν αναγράφεται στο συμφωνητικό το μίσθωμα ή το ποσό του μισθώματος που αναγράφεται είναι μικρότερο από την αξία της οικοδομής σε ποσοστό δέκα πέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον, το ποσό που υπολογίζεται προκύπτει ύστερα από σύγκριση με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας λαμβάνονται υπόψη τα εξής:

Η κύρια επιφάνεια της κατοικίας συν το 20% της επιφάνειας της αποθήκης και του στεγασμένου χώρου στάθμευσης πολλαπλασιάζεται με την τιμή ζώνης και το νέο

γινόμενο πολλαπλασιάζεται με τον συντελεστή παλαιότητας. Η παλαιότητα του κάθε ακινήτου αρχίζει να ισχύει δύο χρόνια μετά την έκδοση της οικοδομικής άδειας. Τέλος, για να προκύψει το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα του ακινήτου το αποτέλεσμα πολλαπλασιάζεται με τον σταθερό συντελεστή 3,5%.

<u>Τιμή ζώνης ή εκκίνησης (σε €)</u>	<u>Διορθωτικός Συντελεστής</u>
Μέχρι 440 ανά τ.μ.	1,10
Από 440-734 ανά τ.μ.	1,20
Από 734-1174 ανά τ.μ.	1,30
Από 1174 και πάνω	1,40

Οι συντελεστές παλαιότητας είναι οι εξής:

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

Παράδειγμα:

Ο φορολογούμενος Α έχει κύρια κατοικία 150τ.μ., η οποία διαθέτει αποθηκευτικό χώρο 20τ.μ. Η οικοδομική άδεια είχε εκδοθεί πριν 10 χρόνια και η τιμή ζώνης είναι 750€ ανά τ.μ.

$$150 \text{ τ.μ.} + (20\% * 20) = 154 \text{ τ.μ.}$$

Η τιμή ζώνης είναι 750€ άρα ο διορθωτικός συντελεστής είναι 1,30 και ο συντελεστής παλαιότητας 0,80.

Επομένως: $154 * 1,30 * 0,80 * 750 = 120120 \text{ €}$ αντικειμενική αξία ακινήτου

Ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα : $120120 * 3,5\% = 4204,20 \text{ €}$

Σημειώνεται ότι ο υπολογισμός για δευτερεύουσες κατοικίες περιορίζεται στους τρεις (3) μήνες του έτους.

5.4 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Για την εξερεύνηση του καθαρού εισοδήματος από ακίνητα, από το ακαθάριστο εκπίπτουν:

Α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως σχολεία, κατοικίες, φροντιστήρια, οικοτροφεία, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές ή νοσοκομεία. Για κάθε άλλη χρήση οικοδομών υπολογίζεται επί τρία τοις εκατό (3%).

Β) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα του οικοπέδου του εκμισθωτή, καθώς και η αξία της οικοδομής λαμβάνονται ως εισόδημα.

Γ) Κάθε φόρος ή τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου που βαρύνει τις γαίες.

Δ) Ποσοστό πέντε τοις εκατό για έξοδα συντήρησης και για αποσβέσεις γαιών καθώς και ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων.

Ε) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει ο εκμισθωτής στον μισθωτή στην περίπτωση λύσης του μισθωτικής σχέσης του ακινήτου.

Ύστερα από τις εκπτώσεις αυτές στο ακαθάριστο εισόδημα, το εισόδημα που απομένει αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που προκύπτει:

- ✓ Από μερίσματα και τόκους ημεδαπών Α.Ε.,
- ✓ Από αμοιβές και ποσοστά διοικητικών συμβούλων και τους εκτός μισθού αμοιβών και ποσοστών διευθυντών Α.Ε.,
- ✓ Από μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές αλλοδαπής προέλευσης,
- ✓ Από κέρδη που διανέμονται σε μετρητά στο εργατουπαλληλικό προσωπικό των Α.Ε.,
- ✓ Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων,
- ✓ Από τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικού
- ✓ Το κατά τεκμήριο του νόμιμου επιτοκίου
- ✓ Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτή.

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ο φορολογούμενος Πανταζόπουλος Γεώργιος έχει ετήσιο καθαρό εισόδημα, για το έτος 2012, από μισθούς 4.565,11€. Το ίδιο έτος έλαβε συνολικά για επίδομα ανεργίας από τον Ο.Α.Ε.Δ. 2.160,00€. Επίσης, έχει στην κατοχή του κατοικία όπου και διαμένει σε αυτήν, επιφάνειας 75 τ.μ. καθώς και αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ. 1.300 κ.α. με έτος κυκλοφορίας το 1992. Τέλος, έχει συγκεντρώσει αποδείξεις για δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών 1.940,88€.

Οι αντικειμενικές του δαπάνες είναι οι εξής:

<u>ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</u>	
Κατοικίες	3.000,00€
Αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ.	2.300,00€
Ελάχιστη Αντικειμενική δαπάνη	3.000,00€
Συνολική Αντικειμενική Δαπάνη	8.300,00€
Δαπάνες Απόκτησης Περουσιακών Στοιχείων	0,00€
Τελικό Σύνολο	8.300,00€

ΕΝΤΥΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013 (Ε1)

Ε1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2013						Π.Φ.Ο.Σ.Ο.Χ.Κ.Μ. ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΑΥΤΟ ΣΤΙΣ ΔΕΚΑΔΕΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2012 ΕΩΣ 31-12-2012 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ							
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η		ΤΥΧ. ΟΔ.:	ΚΩΤ' ΟΒΙ'	ΤΜΗΜΑ*	
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής:		ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Η		ΑΡ. ΚΑΤΑΘΙΡΗΣΗΣ		ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ Κ.Ε.Π.Υ.Ο.	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**							
ΦΟΡΤΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΣΤΕΦΑΝΟΥΣ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΔΙΑΤΑΞΗΣ	ΑΡ. ΔΙΑΤΑΞΗΣ	ΑΦ. ΜΗΛΑ ΜΕΡ. ΕΤΕΡΩΝ 07544258	
	ΠΑΝΤΑΖΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ			ΜΗΤΕΡ ΤΑΞΙΝΟΥ	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΣΤΕΦΑΝΟΥΣ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΔΙΑΤΑΞΗΣ	ΑΡ. ΔΙΑΤΑΞΗΣ	ΑΦ. ΜΗΛΑ ΜΕΡ. ΕΤΕΡΩΝ	
						ΕΓΓΑΜΟΣ 1	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
						Υπόχρεος	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά):						327	328
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα:						319	320
3. Εξαρτάστε από την προαίρεση αποδείξεων (άρθρο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.):						003	004
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κλητέο, σχολικό, κληρονόμο, μισθωτή, προνομιούχο, διαχ. ή συνάδικο πελάτη:						338	339
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κλητέο, κληδονή, κληρονομή ή δικαστικό συμβαρυστή:						330	331
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε:						331	332
7. Είστε μισθωτής και πήρατε σπινθηροειδή επίδομα μέσα στο 2012:						011	012
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1947:						013	014
9. Είστε μισθωτής ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή:						018	019
10. Γεννηθήκατε από 01-01-1982 και μετά:						017	018
11. Είστε επιπλοκιστής που φορολογείται με τις διατάξεις του άρθρου 45 ΚΦΕ:						019	020
12. Ασκείτε εμπορική επιχείρηση και γεννηθήκατε μέχρι την 31/12/1950:						027	028
13. Έχετε υποβάλει σε παραβίαση των περ. α' & η' παρ. 8 & παρ. α' και β' παρ. 10 άρθρ. 5 κ. 2523/87:						025	026
14. Εμπήσατε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 κ. 3842/2010:						022	023
15. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους:						027	028
16. Είστε κάτοικος μέλος Ε.Ε. ενός κράτους και εγκαθίστατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας:						389	390
17. Έχετε περιορισμό (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό:						028	029
18. Ανήκετε στην κατηγορία των οδικών τυφλών, κλητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.:						005	006
19. Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κλητικά αναπήρων με ποσοστό 80%:						012	014
20. Είστε αδυνατικός ή ημεδαπό καλύτερο πλήρως ή μετρ. πόλοιο:						015	016
21. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση:						019	020
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ							
1. Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.:						001	002
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά):						003	004
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 8 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά):						005	006
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (συνολ. ποσ. 2,3 €):						321	4.565,31
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (συνολ. ποσ. 1,3 €):						303	304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (συνολ. ποσ. 1,2 €):						321	322
4. Αμοιβές αδελφών και σπυδαία ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 κ. 1892/90						317	318
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ 1. Καθαρό εισόδημα αποκ. επιχείρησης βάσει β(β), η' στοιχ.						441	442
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλευριτική δραστηριότητα:						021	022
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθρ. 10 ΚΦΕ:						021	022
4. Καθαρό εισόδημα αποκμής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα						019	020
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						019	020
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλευριτική δραστηριότητα:						023	024
Μειών: α) Ενόσσια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης						338	339
β) ΑΕΙα καταβλήσιμα πάγια εξοπλισμού 338						337	338
Σύνολο καθαρού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						019	020

Στον πίνακα 1 αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου καθώς και της συζύγου του. Στο παράδειγμα όμως ο υπόχρεος είναι άγαμος οπότε στον πίνακα 1 θα αναγραφούν τα στοιχεία του δηλαδή το ονοματεπώνο του, όνομα πατρός, ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) καθώς και η διεύθυνση του. Ο φορολογούμενος απέκτησε εισόδημα από μισθούς συνολικού ποσού 4.565,11€, το οποίο καταχωρείται στον πίνακα 4^Α Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες στον κωδικό 301.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξουσιαστές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	345
6. Ζημιές 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	476	478
9. Καθαρά κέρδη από ανειλημμένες πηγές ενέργειας μέχρι 100kw	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 περιπτ. 4)	491	492
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινών κληρονομικού δικαίου	493	494
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινών κτλ. μη υπαγόμενα στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	495	496
4. Υπερτίμηση από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	497	498
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	499	500
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	499	500
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	499	500
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΙΓΕΓΜΑΤΑ		
1. Καθαρά εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατηρητή, επιτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίν. 4	507	508
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ελεύθερο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστα εισόδημα από εκμίσθωση :		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κληνικών, σχολείων, αθλουσών κέντρων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	126	126
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	137	138
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	139	140
στ) γαϊών	191	192
ζ) γαϊών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	309	310
2. α) Ακαθάριστα εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποσό ενσώκιο έχει καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστα εισόδημα από διαρεόν παραχώρηση - ιδιόχρηση :		
α) κατοικιών (μόνο διαρεόν παραχώρηση)	129	130
β) ξενοδοχείων, κληνικών, σχολείων, αθλουσών κινήματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαϊών (μόνο διαρεόν παραχώρηση)	141	142
στ) γαϊών (μόνο διαρεόν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	731	732
4. Ακαθάριστα εισόδημα οικοδομών: α) σε άδραφο του εκμισθωτή		
β) σε άδραφο του παρέχοντος διαρεόν τη χρήση	123	124
γ) σε άδραφο του παρέχοντος διαρεόν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για σοφάλατρα, δεκαστ. δαπάνη, αμοιβές διατηρητών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ) 191		
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	193	194
γ) Ακαθάριστα εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5β	195	196
δ) λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γείασι κτλ.)	199	199
6. Ακαθάριστα εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθαρά (περ. 1α, 2α και 3α), επαγγελματικών και εμπορικών μονάσεων ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)		
7. Ακαθάριστα εισόδημα κατοικιών επιφάνειας μέχρι 300 τ.μ. καθαρά (περ. 1α, 2α και 3α), επαγγελματικών μονάσεων αποθηκών και χώρων στάθμευσης ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1γ, 1δ, 2α)	177	178
8. Ακαθάριστα εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
9. Ακαθάριστα εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
10. Ακαθάριστα εισόδημα με το οποίο δε βεβαιώνεται χρεώσισμα, εκτός από την περιπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γεν. διατ.		
	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟδαπΗΣ ΠΡΟέλευσης		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης		
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	483	484
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	519	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	296	296
10. Ακαθάριστα εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστα εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ή καθαρά καθύς και επαγγελματικές και εμπορικές μονάδες ανεξαρτήτως επιφάνειας	385	390

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ											Υπόχρεου		Της αυθύου																	
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μαθούμενη ή διεξοδική παραμενόμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερευούσες κατοικίες.																														
ΣΤΟΙΧΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ											Ετήσια ενοίκιο κύριας κατοικίας	Μηνιαία ενοίκιο	Οικ. κτησία	Σταθμικό φόρος ΑΕΦ	Ετήσια κτηνιαρχία ΑΕΦ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΡΟΦΟΔΟΤΗΣΗΣ										
Κ.Α. ΚΑΤΟΙΚΙΑ	Α.Φ.Μ. Έκδοσης	Κ.Α. Τετραγωνο	Α.Α.Μ. Αριθμός	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο											
204	221987452			700	1.592	781	12	731	100,00	725	1002	851		2.300,00	852															
205				704		782		732		776		853			854															
206				705		783		733		777		856			858															
206				706		784		734		778		857			859															
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες											707				708															
γ) τα εμβαθικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (αυτοκίνητος, ατομικής εταιρείας επιρροή, κοινωνικών και κοινοπραξιών)																														
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. Έκδοσης	Κ.Α.	Ε.Α. Τετραγωνο	Α.Α.Μ. Αριθμός	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο											
810	075444268		790	NBH	9622																									
811			791																											
812			792																											
813			793																											
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (αυτογένειας κτλ.)																														
Κ.Α.	Α.Α.Μ. Έκδοσης	Κ.Α.	Ε.Α. Τετραγωνο	Α.Α.Μ. Αριθμός	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο											
814			794	MAU	1	795	NAI	1	717		725	733		747				711		712										
815			795	MAU	1	796	NAI	1	718		726	734		748				713		714										
ε) τις ομοίως πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																														
ε) τα αεροσκάφη, ειδικότερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																														
Ταμειοθήκες σε κτηνοτρόφους											Τύπος	Αριθμός κτηνοτρόφου	Αριθμός κτηνοτρόφου	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο									
στ) τις διεξαχθείσες καλλιέργειες (πλοώτες)																														
Κ.Α.	Εμβαθικό τετ. μέτρο	Κ.Α.	Ε.Α. Τετραγωνο	Α.Α.Μ. Αριθμός	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α. Ε.Α. Ενοίκιο											
717			796															705		798										
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία																														
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους																														
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																														
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, διπρόσων κλ.σχημάτων											719				720															
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών											721				722															
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000€											723				724															
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χρηρηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)											725				726															
ε) για την ταχοχρησιμοποίηση απόκτηση δανείων ή πιστώσεων κτλ.											727				728															
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΒΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																														
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2013											699				699															
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2013											693				694															
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.											698				699															
4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της αναφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν.3988/2011)											657				658															
5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.											661				662															
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 (ΕΚΑΚΣ)											305				306															
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότ., αποζημ., οικισμ. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής											477				478															
10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελεύθερου επαγγέλματος																														
Διοικητικό έσοδο (επιμνημόσυνο)											Κ.Α.	Α.Φ.Μ. Έκδοσης	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο	Κ.Α.	Ε.Α. Ενοίκιο
											799				799															
											791				790															
11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και παρ. 10											477				478															
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.											795				796															
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.											781				782															
14. Επαναπληρωζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 16 ν.3942/10)											783				784															
15. Ανάλογα κεφαλαίων που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάσσονται από το φόρο											787				788															
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΞΟΣΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																														
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ.1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)											649				650															
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης											651				652															
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)											653				654															
4. Δωρεές κτηνικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.											657				658															

*Σταθμολογία έτος 12, είναι από 2.900 € και άνω

ΑΦΜ 075444268

2

Ο πίνακας 5 της φορολογικής δήλωσης αφορά τις αντικειμενικές δαπάνες του υπόχρεου. Σύμφωνα με τον ΠΟΛ 1106/2012 στους κωδικούς 204-205-206 ανάλογα με την περίπτωση αναγράφεται υποχρεωτικά ο αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος του ακινήτου. Στην προκειμένη περίπτωση το ακίνητο του δικαιούχου είναι κύρια κατοικία οπότε στον κωδικό 204 αναγράφεται ο αριθμός παροχής ρεύματος. Επίσης, στον κωδικό 211 καταχωρούνται τα τετραγωνικά μέτρα της κατοικίας όπου είναι 75 τ.μ. καθώς και το ποσοστό συνιδιοκτησίας και οι μήνες ιδιοκατοίκησης στους κωδικούς 213 και 215 αντίστοιχα.

Στην γ' περίπτωση του πίνακα 5 των τεκμηρίων αναγράφονται τα στοιχεία του Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου του δικαιούχου και ειδικά στον κωδικό 851 καταχωρείται η αντικειμενική δαπάνη του αυτοκινήτου το οποίο προκύπτει από τα κυβικά εκατοστά και την παλαιότητα του Ε.Ι.Χ. Το ποσό της αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει από τον πίνακα 9, αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτου Ε.Ι.Χ. είναι 2.300,00€.

Ο φορολογούμενος απέκτησε επίσης το 2012 επίδομα ανεργίας συνολικού ποσού 2.160,00€ το οποίο φορολογείται αυτοτελώς και καταχωρείται στον κωδικό 661.

Στον πίνακα 7 και συγκεκριμένα στον κωδικό 049 καταχωρείται το ποσό που κατέβαλε ο φορολογούμενος για αγορά αγαθών και παροχής υπηρεσιών, ποσού 1.940,88€. Ο πίνακας 7 αφορά ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα. Οι αποδείξεις που έχει συγκεντρώσει καθ' όλη τη διάρκεια τους έτους ο φορολογούμενος δεν τις υποβάλλει στην εφορία όπως συνέβαινε στο παρελθόν λόγω ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης. Όμως, υποχρεούται να τις φυλάξει και να τις παραδώσει στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία εφόσον του ζητηθούν.

5. Δαπάνες διαμ. παύσεως στο Δημόσιο κτλ.: Στο ετήσιο 001		Υπόχρεος		Της σύζυγου	
6. Δαπάνες χρημ. παύσεως στο λογ/σμ. αλληλεβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους		005		070	
7. Πολυτεχνικές χρεώσεις του ν. 3825/2007		001		062	
8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για σταγαιστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: Έκταση σε τμ. 070					
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιόδου		000		070	
10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:					
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φοροκλάση	Ε.Α.
001		002	ΝΑΙ	001	007
002		004	ΝΑΙ	002	005
003		006	ΝΑΙ	005	006
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:					
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη			
004			017	1 ^ο παιδί	
005			010	2 ^ο παιδί	
006			021	3 ^ο παιδί	
007			023		
12. Παρά ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ασφαλίσεων, ασθένειας					
13. Παρά διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον					
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγν/ση φια. αερίου, θέρμανσης κ.τ.λ.					
15. Δίδαχτα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ.: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο β) Για κάθε παιδί τους χωριστά αα					
16. Μισθώματα επιχειρήσεων τραπεζικών τομέα (παρ. 62 αρθρ. 43 και 44 ν.4030/2011)					
17. Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)					
18. Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)					
19. Παρά απόδοσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)					
20. Επιπλέον στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010:					
		003		006	
		004		004	
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ					
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 82 Κ.Φ.Ε.)					
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 85 Κ.Φ.Ε.)					
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 88 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. γ παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν					
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης					
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 4 του Π.ν. 4Α					
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό σε χώρα που υπάρχει Σ.Α.Δ.Φ.					
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από κινητές αξίες κτλ. ημεδαπής (π.ν. 4 ΣΤ)					
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του π.ν. 4Α)					
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του π.ν. 4Α)					
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ. (παρ. 9 του π.ν. 42)					
11. Φόρος που καταβλήθηκε για όλη τη χρονιά αξία ακινήτου των παρ. 1Β έως 1Γ του π.ν. 4Ε					
12. Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011					
		003		004	
		004		004	
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ					
1. Αντικείμενο παύσεως που γεννήθηκε από 1/1/1984 έως 31/12/2012 ή από 1/1/1987 και επεδόθησαν σε συνταξιοδοτικό πλάνο, καθώς και όλοι οι άλλοι παύσεως που είναι ασφαλισμένοι στους καταλόγους του Ο.Α.Ε.Δ. Πάνω αναφέρεται, θεωρείται ότι οι καταλογισθέντες με σύνταξη 6% και πάνω, καθώς και οι άλλοι παύσεως που απελευθέρωσαν τη στρατιωτική τους θητεία, αναφέρονται από τμήμα.					
2. α) Ανάπτυξη των εκάστων (γυναικείες περιπτώσεις κ.λ.) β) Ανάπτυξη συγγενών μέχρι τον 3ο βαθμό, σύμφωνα από πατέρα και μητέρα γ) Ανάπτυξη του χήρου ή διαζευγμένου ελευθέρου και ομόνυχου με σύνταξη 6% και πάνω.					
Όνομα	Όσοι έχουν συνταξιοδοτικό πλάνο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.
		001	040	003	
		002	047	005	
		003	040	007	
		004	049	008	
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)					
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από τα προηγούμενα έτη					
001	002	003	004	005	006
007	008	009	010	011	012
013	014	015	016	017	018
019	020	021	022	023	024
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει υπερπρόσθετο ποσό να κατατεθεί στην εκάστοτε λογαριασμό σας (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό πρόθεσης και τον αριθμό λογαριασμού):					
ΤΙΤΛΟΣ					
ΚΩΔ.					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ					
Το στοιχείο των φορολογουμένων είναι επίσημο. Διατηρείται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που ελέγχεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των παραρτημάτων κ.λ.μ. Εξαιρείται φορολογούμενος εξαιτίας έκτακτης πρόθεσης στο στοιχείο που τον αφορά.					
Ο ΕΛΕΓΧΑΣ		Ο ΠΟΛΙΤΗΣ		Ο ΔΗΛΩΝ	
2013		2012		2012	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΠΟΛΙΤΗΣ		Ο ΔΗΛΩΝ	
Επώνυμο:		Αριθμός Δ.Ο.Υ.:		Επώνυμο:	
Όνομα:		Αρ. Μητρώου Π.Δ. Π.ν. Ημερομηνία:		Όνομα:	
Διεύθυνση:		Κατηγορία Φόρου:		Διεύθυνση:	
Α.Φ.Μ.:				Α.Φ.Μ.:	
ΑΦΜ 075444286					

Στον πίνακα 8 γράφονται οι φόροι που παρακρατήθηκαν ή προκαταβλήθηκαν ή καταλογίστηκαν για όλες τις περιπτώσεις εισοδημάτων. Στον πίνακα αυτό καταχωρείται και η παρακράτηση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Δεν είναι όμως δυνατόν ο υπολογισμός του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) διότι δεν είναι γνωστοί οι μήνες που εργάστηκε και ο προσδιορισμός του φόρου έχει γίνει αυτόματα μέσω προγράμματος και καταχωρείται στον κωδικό 313 το ποσό αυτού είναι 214,27€ και στον κωδικό 315 καταχωρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε τελικά ύστερα από την έκπτωση του 1,5% που ορίζει ο νόμος. Το ποσό που καταχωρείται στον κωδικό 315 είναι 211,06€. Τέλος, στον κωδικό 333 καταχωρείται το ποσό που παρακρατείται για την ειδική εισφορά αλληλεγγύης που ορίζει ο νόμος σύμφωνα με το άρθρο 29 του Ν.3986/2011.

Κατά την εκκαθάριση του φόρου εξετάζεται σε ποιο εισόδημα θα φορολογηθεί ο φορολογούμενος, στο πραγματικό ή στο τεκμαρτό. Ο φόρος βεβαιώνεται στο μεγαλύτερο εκ των δύο εισόδημα.

Στο παράδειγμα αυτό ο υπόχρεος φορολογείται στο τεκμαρτό εισόδημα, στο ποσό δηλαδή των 8.300,00€, όπως αυτό προέκυψε από τις αντικειμενικές του δαπάνες. Από το ποσό αυτό αφαιρείται το επίδομα ανεργίας δηλαδή το ποσό των 2.160,00€ γιατί αφορά αυτοτελή φορολογούμενο ποσό το οποίο δεν εκπίπτει στον φόρο. Οπότε:
 $8.300,00 - 2.160,00 = 6.140,00\text{€}$

Από τον πίνακα 3 όπου παρουσιάζεται η φορολογική κλίμακα μισθωτών – συνταξιούχων γνωρίζουμε ότι:

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής %
5.000,00	0
7.000,00	10

Άρα:

5.000,00 αφορολόγητο

$1.140,00 * 10\% = 114,00\text{€}$

Άρα ο φόρος που του αναλογεί είναι 114 ευρώ.

**ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014**

Στα πλαίσια καταπολέμησης της φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής θεσπίστηκε νέος φορολογικός νόμος με τον οποίο λαμβάνονται δραστικά μέτρα τα οποία πρόκειται να εφαρμόσει το Υπουργείο Οικονομικών για το οικονομικό έτος 2014.

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων διενεργείτο έως το οικονομικό έτος 2013 σύμφωνα με μία ενιαία κλίμακα φορολόγησης εισοδήματος μισθωτών – συνταξιούχων. Στα πλαίσια του Ν. 4172/2013 ο τρόπος φορολόγησης αλλάζει ριζικά. Τα εισοδήματα που αποκτώνται κατά τη χρήση του έτους 2013 φορολογούνται αυτοτελώς σύμφωνα με την πηγή εισοδήματος. Στη συνέχεια, παρατίθενται αναλυτικά οι σχετικοί πίνακες.

- Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι οι οποίοι λαμβάνουν μισθό με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης παροχής υπηρεσιών, υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
25.000,00	22%	5.500,00	25.000,00	5.500,00
17.000,00	32%	5.440,00	42.000,00	10.940,00
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	42%			

Σημειώνεται ότι περιπτώσεις όπου δεν εφαρμόζεται ο παραπάνω πίνακας για εισόδημα από μισθωτή εργασία είναι οι εξής:

- 1) Οι αξιωματικοί του εμπορικού ναυτικού, οι οποίοι φορολογούνται με συντελεστή 15% και
- 2) Το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του εμπορικού ναυτικού, των οποίων το εισόδημα φορολογείται με φορολογικό συντελεστή 10%.

Επίσης, φορολογούνται οι εφάπαξ αποζημιώσεις που χορηγήθηκαν στον δικαιούχο από οποιονδήποτε φορέα λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει το φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ (ΕΥΡΩ)	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Μικρότερο του 60.000	0%
60.000,01 – 100.000	10%
100.000,01 – 150.000	20%
Μεγαλύτερο του 150.000	30%

Τα ομαδικά ασφαλιστήρια φορολογούνται αυτοτελώς:

α) Με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) για κάθε εφάπαξ καταβολή μέχρι του ποσού των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ και με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) για εφάπαξ καταβολές άνω των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ και

β) με φορολογικό συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) για περιοδικές καταβολές.

Στην περίπτωση εξαγοράς οι παραπάνω συντελεστές προσαυξάνονται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

- Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)
<50.000,00	26%
>50.000,00	33%

- Το εισόδημα που αποκτάται από επιχειρηματική δραστηριότητα και εφόσον θεωρηθεί παράνομο ή αδικαιολόγητο φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%).

Σημειώνεται ότι για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επαγγέλματος από 1^η Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητας τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

Επίσης, τα κέρδη από ατομική επιχείρηση φορολογούνται με φορολογικό συντελεστή δέκα τρία τοις εκατό (13%).

Τέλος, αξίζει να αναφερθεί ότι τα φυσικά πρόσωπα ή οι ατομικές επιχειρήσεις οι οποίοι αποκομίζουν κέρδη από τη διάθεση ηλεκτρικού ρεύματος προς την Δ.Ε.Η. Α.Ε., απαλλάσσονται από το φόρο.

- Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το είδος από ακίνητη περιουσία. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται ως ακολούθως:
 - Τα μερίσματα με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).
 - Οι τόκοι με φορολογικό συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%).
 - Τα δικαιώματα με φορολογικό συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).
 - Εισοδήματα από ακίνητη περιουσία:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (ευρώ)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (%)
<12.000	11%
>12.000	33%

- Τέλος, το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) επί της διαφοράς τιμής πώλησης μείον τιμή αγοράς.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

- α) Το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από κάθε διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο.
- β) Η διατροφή που λαμβάνει ο δικαιούχος ύστερα από δικαστική απόφαση.
- γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε αναπήρους πολέμου ή στις οικογένειες θυμάτων πολέμου καθώς και σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους.
- δ) Το εξωϊδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες καθώς και οι μισθοί και οι συντάξεις που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).
- ε) Το επίδομα ανεργίας που καταβάλλεται από τον Οργανισμό Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) στους ανέργους, εφόσον το συνολικό εισόδημα τους δεν υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.
- στ) Το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης συνταξιούχων (Ε.Κ.Α.Σ.).
- ζ) Τέλος, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε πολιτικούς πρόσφυγες.

ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν.4172/2013 προβλέπεται μείωση φόρου έως δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ σε φορολογούμενους των οποίων το εισόδημα δεν υπερβαίνει τις είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ. Έπειτα, μειώνεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ και μέχρι του ποσού των σαράντα δύο χιλιάδων (42.000) ευρώ. Επίσης, προβλέπεται πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ για τις εξής περιπτώσεις:

- i. Για πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία.
- ii. Ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες.
- iii. Θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών και

- iv. Τέλος, για πρόσωπα που δικαιούνται σύνταξη από δημόσιο ταμείο ως θύματα ή ανάπηροι εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Διατηρείται η μείωση φόρου με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης. Τονίζεται όμως, ότι το ποσό της μείωσης δε μπορεί να υπερβεί τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται μείωση για δωρεές σε φορείς στην ημεδαπή ή σε άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. Το ποσό της μείωσης είναι δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον τα ποσά των δωρεών υπερβαίνουν το ποσό των εκατό (100) ευρώ και το συνολικό ποσό των δωρεών δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος του υπόχρεου.

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

Για το νέο φορολογικό έτος προβλέπεται η συλλογή αποδείξεων αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με την διαφορά ότι μειώθηκε από είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) σε δέκα τοις εκατό (10%), το ποσοστό επί του φορολογητέου εισοδήματος, πραγματικού ή τεκμαρτού.

Οι αποδείξεις όπου πρέπει να προσκομίσει ο φορολογούμενος θα υπολογίζονται στο σύνολο τους και αφορούν αγορές ειδών διατροφής και καυσίμων. Συγκεκριμένα, ο φορολογούμενος καλείται να προσκομίσει αποδείξεις σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του ατομικού εισοδήματος του και μέχρι του ποσού των δέκα χιλιάδων πεντακόσια (10.500) ευρώ. Οι αποδείξεις αυτές γίνονται δεκτές εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση φορολογία εισοδήματος. Αναλυτικά, οι αποδείξεις αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών όπου γίνονται δεκτές είναι οι εξής:

1. Διατροφή και μη αλκοολούχα ποτά
2. Αλκοολούχα ποτά και καπνός
3. Ένδυση και υπόδηση
4. Στέγαση (μόνο οι υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης κατοικίας)
5. Διαρκή αγαθά, είδη νοικοκυριού και υπηρεσίες

6. Μεταφορές (μόνο οι μεταφορές πραγμάτων, η συντήρηση και επισκευή αυτοκινήτου/μοτοσυκλέτας, τα ανταλλακτικά, τα καύσιμα, τα λιπαντικά, το αντιψυκτικό και η μίσθωση ταξί)
7. Αναψυχή, πολιτιστικές δραστηριότητες (δεν λαμβάνονται υπόψη οι εισφορές στη Δημόσια Τηλεόραση και σε συνδρομητικά κανάλια)
8. Εκπαίδευση (μόνο τα δίδακτρα φροντιστηρίων και ξένων γλωσσών)
9. Ξενοδοχεία, καφέ, εστιατόρια
10. Άλλα αγαθά και υπηρεσίες (δεν λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες για κάθε είδους ασφάλιση).

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Για το οικονομικό έτος 2014 κάθε φορολογούμενος καλείται να αποδείξει τα εισοδήματα με τα οποία απέκτησε περιουσιακά στοιχεία, το «πόθεν έσχες».

Συγκεκριμένα, αφορά την αγορά ακινήτων, την ανέγερση οικοδομών, την αγορά επιχειρήσεων, μετοχών, μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Δημοσίου, για σύσταση επιχειρήσεων ή σε συμμετοχή σε αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου επιχειρήσεων. Οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων θα προστίθενται στα ποσά των τεκμηρίων διαβίωσης θα προσδιορίζεται το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα. Στην περίπτωση που το τεκμαρτό εισόδημα είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν εισόδημα, ο φόρος θα υπολογίζεται στο τεκμαρτό εισόδημα.

Σημειώνεται ότι από το νέο έτος καταργούνται οι εξαιρέσεις από τα τεκμήρια που ισχύουν μέχρι σήμερα. Η διάταξη αφορά και τα σπίτια που χρησιμοποιούνται ως πρώτη κατοικία.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2014¹⁷

¹⁷ Πηγή: <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/17444>

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	NAI	1	328	NAI 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	NAI	1	320	NAI 1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (παράγρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	NAI	1	024	NAI 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμ. σχολάζ, κληρον, μεσεγ.προσωρ. διαχ. ή σύνδικο πτώχ.;	329	NAI	1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	NAI	1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331	NAI	1		
7. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1948;	013	NAI	1	014	NAI 1
8. Έχετε κάνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά από 1-1-2013 και μετά;	017	NAI	1	018	NAI 1
9. Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις παρ. 1 του άρθρου 45 ΚΦΕ ;	019	NAI	1	020	NAI 1
10. Ασκείτε εμπορική επιχείρηση και γεννηθήκατε μέχρι την 31-12-1951 ;	027	NAI	1	028	NAI 1
11. Εμπίπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010 ;	025	NAI	1	026	NAI 1
12. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	NAI	1	008	NAI 1
13. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	NAI	1	386	NAI 1
14. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	NAI	1	030	NAI 1
15. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ;	905	NAI	1	906	NAI 1
16. Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80% ;	913	NAI	1	914	NAI 1
17. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου;	911	NAI	1	912	NAI 1

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

Προστίθεται η περίπτωση 8 (Έχετε κάνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά από 1.1.2013 και μετά).

Στην περίπτωση 3 η φράση (εδάφιο γ' παρ. 1) αλλάζει σε (παράγρ. 2).

Οι περιπτώσεις 7,9,10,13 και 21 της δήλωσης 2013 απαλείφονται.

«7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2012;

9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;

10. Γεννηθήκατε από 01/01/1982 και μετά;

13. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' & β' παρ. 10 άρθρ. 5 ν. 2523/1997;

21. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση»

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ					
1. Δικαιούσθε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	NAI	1	002	NAI 1
2. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006	

ΠΙΝΑΚΑΣ 3

Η επικεφαλίδα του ΠΙΝΑΚΑ 3 αλλάζει από (ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ) σε (ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ).

Στην περ.1 του ΠΙΝ.3 η φράση (Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2000 ευρώ) αντικαθίσταται από τη φράση (Δικαιούσθε μείωση φόρου 200 ευρώ).

Η περ.2 του πίνακα 3 (αριθμός παιδιών) μεταφέρεται στον πίνακα 9.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3, 4)	301				302		
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303				304		
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321				322		
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317				318		
5. Εισόδημα από ατομ.επιχ.παροχής υπηρεσιών ή ελευθ.επαγγ.της παρ. 1 αρθρ.45 ΚΦΕ	307				308		
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο	309				310		
7. Εισόδημα από οικοδομικά ένησημα, αυτασφάλιση κτλ	311				312		
8. Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,5,6,7 για το οποίο δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	343				344		
Β. 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							
	Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) επιχειρημάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όρειο Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλα μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915				916		
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	923				924		
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335				336		
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 328 x 25% ή 50%	337				338		

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Στον πίνακα 4 προστέθηκαν οι περιπτώσεις 5 έως 8.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	402
2. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
3. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 3)	413	414
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους της περίπτωσης 2	423	424
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο 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 ελευθέριο επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ελευθέριο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517	518

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Στον πίνακα 4Γ η περίπτωση 2 (Επιχειρηματική αμοιβή από ΟΕ ή ΕΕ ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου) απαλείφεται ενώ προστίθεται η περ.6 (Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους της περ.2).

Στις περιπτώσεις 1 και 5 του πίνακα 4Δ η λέξη (ατομικό) αντικαθιστάται από τη λέξη (ελευθέριο).

Στην περίπτωση 6 απαλείφεται η λέξη (εμπορικών).

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103	104	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108	
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110	
στ) γαιών	101	102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:			
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146	
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148	
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142	
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702	
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή		123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151	152	
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164	
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5β	165	166	
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α, 3α), και επαγγελματικών 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 προέλσης 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. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472	
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412	
6. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422	
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510	
8. Ζημίες από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514	
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296	
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172	
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	174	
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περιπτ.10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά καθώς και επαγγελματικές μισθώσεις ανεξαρτήτως επιφάνειας.		395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 4

Στον πίνακα 4Ζ στην περίπτωση 12 απαλείφεται η λέξη (εμπορικές).

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ														Υπόχρεου		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														ΜΕΣΟΒΑΘΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΩΝ ΧΩΡΩΝ v.4178/13	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ v.4178/13	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Η ΧΡΗΣΗΣ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΣΚΛΗΡΩΣΗΣ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ														203	240		211	212	231	234	213	214	215	216
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ														ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ														207	241		218	219	232	235	220	221	222	223
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ														ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
209														242		225	226	233	236	227	228	229	230	
206														ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες														707				708						
γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																								
Κ.Λ.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Λ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κ.Λ.	Κυβικά εκατ.	Κ.Λ.	Μήνες ημερομηνίας	Κ.Λ.	Ποσοστό συνιδιότη. %	Κ.Λ.	Έτος πρώτης κυκλοφ.												
			Γράμματα	Αριθμός																				
840		750			703	761	771		776				051			052								
841		751			704	762	772		776				853			854								
842		752			705	763	773		777				855			856								
843		753			706	764	774		778				857			858								
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																								
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου	Αριθ. και ημερ. ημερομηνίας	Κ.Α.	Ισοφόρα	Κ.Α.	Χρον. εκτέλεσης	Κ.Α.	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Κ.Α.	Πρώτη ημερομηνία	Κ.Α.	Μήνες κυκλοφ.	Κ.Α.	Μέτωπο μήκους										
844		779	ΝΑΙ	1	785	ΝΑΙ	1	717		729	733		747			712								
845		780	ΝΑΙ	1	786	ΝΑΙ	1	718		730	734		748			714								
731														732										
ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																								
Στοιχεία εθνικότητας και ημερομηνίας																								
Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αριθμός σειράς παραγωγής	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %		Κ.Α.	Μηνες ημερομηνίας	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.								
			Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.								
			709	710	737	738	739										716							
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																								
Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Κ.Α.	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Κ.Α.	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.								
			Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.								
767		755	756	768	757	758											766							
769														770										
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία																								
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτο/των και δασκάλους																								
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			722			
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €																		723			724			
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χρηρηγίσις χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)																		725			726			
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.																		727			728			

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

Στον πίνακα 5:

-Στην περίπτωση 1^α προστίθενται 2 επικεφαλίδες (επιφάνεια κύριων χώρων v.4178/2013) και (επιφάνεια βοηθητικών χώρων v.4178/2013).

-Στην περίπτωση 1^ε προστέθηκε επικεφαλίδα (ποσοστό συνιδιοκτησίας %) υπόχρεου και της συζύγου.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ									
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2014	655	,	656	,					
2. Ισόσ ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2014	693	,	094	,					
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.	659	,	660	,					
4. Μερίσματα πλειοκτητριών εταιριών ν.27/1975 που δεν έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα	653	,	654	,					
5. Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης	667	,	668	,					
6. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)	657	,	658	,					
7. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661	,	662	,					
8. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	431	,	432	,					
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ.3 ή 5 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6	433	,	434	,					
10. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	,	306	,					
11. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	,	478	,					
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φιλοξενία	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες	
	801		092	ΝΑΙ	1	091		097	811
	802		094	ΝΑΙ	1	093		098	818
	803		096	ΝΑΙ	1	095		099	815
13. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη							
	804								817
	805								819
	806								821
	807								823
14. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.					
	790			795					793
	791			796					615

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

-Προστίθενται οι περιπτώσεις 4,5,12 (μεταφορά από πίν.7 περ.10), 13 (μεταφορά από πιν. 7 περ. 11).

-στην περίπτωση 9 του πίνακα 6 προστίθεται και η περίπτωση 5.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
15. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 14		
	417	797
	419	420
16. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.	735	736
17. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782
18. Επαναπαριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)	783	784
19. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσταν από το φόρο	787	788

ΠΙΝΑΚΑΣ 6

Στην περίπτωση 15 του πίνακα 6 η περίπτωση 10 αλλάζει σε περίπτωση 14.

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ									
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παράγρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	049	,							
2. Εξοδα ιατρικής,νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	051	,	052	,					
3. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	,	058	,					
4. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031, 032, και συνολικά	059	,	060	,					
5. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους	075	,	076	,					
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007:	061	,	062	,					
7. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	089	,	090	,					
8. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 άρθρ.43 και 44 ν.4030/2011)	077	,	078	,					
9. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)	663	,	664	,					
10. Εμπίπτετε 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 7

- Στην περίπτωση 1 η λέξη (παραγρ.1..) αλλάζει σε (παρ.2..).
- Απαλείφονται οι περιπτώσεις 3,8,9,12,14,15,17 και 18 που περιλαμβάνονταν στην δήλωση του 2013.
- ”3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε κτλ).
- 8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. Διατηρητέων κτιρίων:
- 9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης.
- 12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας.
- 14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.
- 15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο.
- 17. Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)
- 18. Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθ. 43 και 44 ν.4030/2011)”

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 (περ. β' παρ. 9 άρθρ. 9 Κ.Φ.Ε.)	651	,	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης (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 της περίπτωσης 9 του πίν.4Ζ	297	,	298
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη 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.3986/2011	333	,	334
13. Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πίν.8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611	,	612
14. Φόρος που αναλογεί στην περίπτωση 8 του πίν.4Α	345	,	346
15. Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8 του πίν.4Α	347	,	348
16. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ.29 ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της περ.8 του πίν.4Α	349	,	350

ΠΙΝΑΚΑΣ 8

- Στην περίπτωση 6 η φράση (σε χώρα που υπάρχει ΣΑΔΦ) αντικαθίσταται από (περ.β' παρ.9 αρθρ. 9 ΚΦΕ).
- Στην περίπτωση 7 η φράση (κτλ. Ημεδαπής) γίνεται (ημεδαπής προέλευσης).

-Στην περίπτωση 10 απαλείφεται η φράση (από τόκους,κτλ).

-Προστίθενται οι περιπτώσεις 13 έως και 16.

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ													
1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1995 έως 31/12/2013 ή από 1/1/1988 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι ανέργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.						2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.					
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Με Υπάχρσο	Με Σύζυγο	
			831		846		835		861		ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ		
			832		847		836		862				
			833		848		837		863				
			834		849		838		864				
Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά)										003	<input type="text"/>	004	<input type="text"/>

ΠΙΝΑΚΑΣ 9

Στον πίνακα 9 στην περίπτωση 2 προστίθεται στήλη ΑΜΚΑ.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Στα πλαίσια της εργασίας αυτής εξετάζεται η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013. Συγκεκριμένα, παρουσιάζεται η συγκριτική μελέτη της φορολογίας εισοδημάτων των τριών τελευταίων ετών καθώς επίσης γίνεται αναφορά στις βασικές αλλαγές της φορολογία εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014.

Από τη μία, τα κοινά χαρακτηριστικά είναι τα νέα φορολογικά μέτρα που πάρθηκαν για την πάταξη της φοροδιαφυγής και την αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης. Τα μέτρα αυτά αφορούν τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος μέσω του οποίου υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια το ύψος του συνολικού εισοδήματος του εκάστοτε φορολογούμενου από όλες τις πηγές εισοδήματος μέσα σε μία χρήση. Καθώς επίσης και το μέτρο των αποδείξεων αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών, όπου οι φορολογούμενοι πολίτες καλούνται να αποδώσουν ώστε να διατηρήσουν το αφορολόγητο όριο σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος.

Από την άλλη όμως, ο προσδιορισμός του φόρου είναι διαφορετικός από το οικονομικό έτος 2011 στα έτη 2012 και 2013 όπου γίνεται σύμφωνα με τους Νόμους 3248/2010 και 4024/2011 αντίστοιχα. Αξίζει να αναφερθεί ότι στην Ελλάδα ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται με το προοδευτικό σύστημα φορολόγησης ώστε οι υπόχρεοι να φορολογούνται αξιοκρατικά σύμφωνα με την φοροδοτική τους ικανότητα. Με τον Νόμο 3842/2010 το μέτρο δεν απέδωσε όπως προέβλεπε το Υπουργείο Οικονομικών διότι πολλοί φορολογούμενοι με την εκκαθάριση της φορολογικής τους δήλωσης παρουσίασαν ωφέλεια με αποτέλεσμα να πληρώσουν λιγότερο φόρο εισοδήματος. Αντίθετα όμως, με το άρθρο 38 του ν. 4024/2011 το οποίο αντικαθιστά το άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε. σκοπός είναι για μια ακόμη φορά η πάταξη της φοροδιαφυγής στη φορολογία εισοδήματος των φορολογούμενων πολιτών. Καθώς με την μείωση της κλίμακας του αφορολόγητου, τα δημόσια ταμεία να αποκομίσουν περισσότερα έσοδα. Επίσης, οι φορολογούμενοι καλούνται να αποδώσουν περισσότερες αποδείξεις απ' ότι το προηγούμενο έτος.

Αξίζει να αναφερθεί ότι με τις αλλαγές όπου προβλέπονται για το οικονομικό έτος 2014 οι φορολογούμενοι πολίτες καλούνται με την εκκαθάριση της φορολογικής τους δήλωσης, να αποδώσουν υψηλότερο φόρο αφού καταργούνται πολλές από τις φοροαπαλλαγές και τις μειώσεις φόρου καθώς και το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου. Δυστυχώς όμως, οι φοροφυγάδες με τα τεχνάσματα τους καταφέρνουν να ‘‘γλυτώνουν’’ την Εφορία.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης. *Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Πρακτικό Βοήθημα*. Αθήνα 2010 www.forin.gr
- Φλώρος Α. (2005). *Φορολογική Λογιστική*. Αθήνα: Σύγχρονη Εκδοτική (Αρχική Έκδοση: 2004)
- Οδηγός συμπλήρωσης Φορολογικής δήλωσης
- Χρήστος Δ. Μελάς. Περιοδικό: *Δηλώστε Έξυπνα. Τεύχος 16*. Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης. 2013
- www.taxheaven.gr
- www.forin.gr
- www.e-taxis.gr
- www.e-forologia.gr