



Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

Γιώτης Νικόλαος Α.Μ. 8370
Ξεκαρδάκης Δημήτριος Α.Μ. 8119
Πρωτοπαπαδάκης Θεοφάνης Α.Μ. 7755

Επιβλέπουσα καθηγήτρια: Φιλία – Μαρία Νεονάκη

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Περιεχόμενα

Πρόλογος	7
ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	8
1.1 Εισόδημα από ακίνητα	9
Εισοδήματα από οικοδομές και γαίες	9
Δε θεωρούνται εισοδήματα από ακίνητα	9
Εισοδήματα από ακίνητα που δεν φορολογούνται	10
Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων από οικοδομές	10
Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων από γαίες	11
Προσδιορισμός των καθαρών κερδών από οικοδομές	11
Προσδιορισμός των καθαρών κερδών από γαίες	12
Κυρώσεις σε όσους δεν δηλώνουν το εισόδημα από ακίνητα	13
1.2 Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις	14
Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων Γεωργικών Επιχειρήσεων	14
Προσδιορισμός καθαρών κερδών Γεωργικών Επιχειρήσεων	14
Προσδιορισμός του καθαρού Γεωργικού Εισοδήματος με βάση την αντικ/κή μέθοδο	15
Εκπτώσεις από το Γεωργικό Εισόδημα	16
Απαλλαγές – Κίνητρα για τους αγρότες	17
Κυρώσεις σε όσους δεν δηλώνουν το Γεωργικό Εισόδημα	17
1.3 Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες	19
Δαπάνες που αφαιρούνται από το Εισόδημα	19
Δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο	22
Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες	25
1.4 Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα	26
Ποια θεωρούνται εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα	26
Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων από Ελευθέρια Επαγγέλματα	27
Προσδιορισμός καθαρού Εισοδήματος	27
Καθαρό εισόδημα από Αρχιτέκτονες και Μηχανικούς	28
Υποβολή ατομικής δήλωσης από Ελεύθερους Επαγγελματίες	29
Παρακράτηση φόρου από αμοιβές Ελευθέρων Επαγγελματιών	32

1.5 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	33
Φορολογία κερδών ατομικής επιχείρησης.....	33
Φορολογία Ο.Ε., Ε.Ε., Αστικών εταιριών και Κοινωνιών Αστικού δικαίου	33
Επιχειρηματική αμοιβή.....	33
Παρακρατούμενοι φόροι – Μεταφορά ζημιάς	35
Προκαταβολή φόρου	35
Ποσά από εμπορικές επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο	36
ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ	37
2.1 Τι είναι αυτοέλεγχος.....	38
2.2 Αυτοέλεγχος Υποβαλλόμενων Δηλώσεων	38
Επιχειρήσεις που υπάγονται στον αυτοέλεγχο	38
Οι εταιρείες μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο	39
Εξαιρούμενες υποθέσεις	40
Υποθέσεις που αρχικά υπάγονται και τελικά εξαιρούνται από τον αυτοέλεγχο ...	41
Διαδικασία υπαγωγής στον αυτοέλεγχο	41
Πού γίνεται ο διπλός υπολογισμός.....	41
2.3 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων Πώλησης Εμπορευμάτων ή Παραγωγής Προϊόντων	42
Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων.....	42
Εξωλογιστικός προσδιορισμός (για τον αυτοέλεγχο).....	46
Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων	46
2.4 Αυτοέλεγχος Επιχειρήσεων Παροχής Υπηρεσιών	49
Επιχειρήσεις Παροχής Υπηρεσιών	49
Μικτές επιχειρήσεις.....	49
Νέος τρόπος αυτοελέγχου	49
Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	53
2.5 Αυτοέλεγχος Ελεύθερων Επαγγελματιών	55
2.7 Παραδείγματα	62
2.8 Γενικές πληροφορίες για τον Αυτοέλεγχο.....	64
Σε ποιο έντυπο θα γίνει ο υπολογισμός για τον αυτοέλεγχο.....	64
Τελικά ποια κέρδη από τον αυτοέλεγχο δηλώνονται στην φορολογική δήλωση ..	64
Αν μετά το κλείσιμο διαπιστωθούν παραβάσεις	64
2.9 Ζημιά και Αυτοέλεγχος	65

Όταν κατά τη χρήση του αυτοελέγχου τα βιβλία εμφανίζουν ζημιά.....	65
Αν στη χρήση πριν τον αυτοέλεγχο υπάρχει ζημιά	65
Αν κάναμε περαίωση και υπάρχει ζημιά στη τελευταία χρήση	65
Υπολογίζεται ή όχι επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη του αυτοελέγχου;	66
Με συμφέρει ή όχι να κάνω τη διαδικασία του αυτοελέγχου;.....	66
2.10 Συμπλήρωση Κωδικών.....	66
Τι συμπληρώνουν οι εφοριακοί σε δήλωση που έχει γίνει αυτοέλεγχος.....	66
Τι συμπληρώνουν όσοι κάνουν τη δήλωση μέσω Ίντερνετ.....	66
2.11 «Έλεγχος» Αυτοελέγχου	67
Επιλογή (δείγμα) για έλεγχο δηλώσεων «αυτοελέγχου»	67
ΤΕΚΜΗΡΙΑ	68
3.1 Τεκμήρια Δαπανών Διαβίωσης	69
1. Κύρια κατοικία	70
Βοηθητικοί χώροι κύριας κατοικίας	71
Τιμές ζώνης	71
Μονοκατοικίες	71
2. Δευτερεύουσες κατοικίες	72
3. Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.....	74
Παλαιότητα Ι.Χ.	74
Αντίκες και αναπηρικά αυτοκίνητα	75
Σύζυγος και προστατευόμενα μέλη	76
Ανήλικος κάτοχος ΙΧ.....	76
Μεταβίβαση ΙΧ κατά τη διάρκεια του έτους	76
Εικονική μεταβίβαση	76
Συγκυριότητα	77
Εκπαιδευτές οδηγών – Επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων	77
Ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής ή μικτής χρήσης....	77
Ι.Χ. κυριότητας ή κατοχής Εταιριών.....	77
4. Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης	78
5. Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό.....	78

6. Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου	78
α. Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη	79
β. Μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης.....	80
Ιστιοφόρα σκάφη	80
Πλοία αναψυχής από ξύλο Ελληνικής κατασκευής	81
Παλαιότητα σκαφών.....	81
Μόνιμο πλήρωμα.....	81
Σκάφη επαγγελματικής χρήσης	81
Ορισμοί σκαφών σύμφωνα με το ν. 2743/1999.....	81
7. Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου	84
α. Ανεμόπτερα.....	84
β. Αεροσκάφη και ελικόπτερα	84
γ. Αεριοπροωθούμενα (JET).....	84
8. Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)	85
9. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη	86
Αμφισβήτηση ετήσιου συνολικού ποσού αντικειμενικής δαπάνης	86
3.2 Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων	87
α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας	87
β) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης	87
γ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.....	87
δ) Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών	87
ε) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.....	88
Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών.....	88
3.3 Γενικό παράδειγμα Υπολογισμού Τεκμηρίων	89
Πώς φορολογούνται οι Πλανόδιοι λιανοπωλητές και οι πωλητές λαϊκών αγορών.....	90
α. Πλανόδιοι λιανοπωλητές.....	90
β. Έμποροι οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και αγροτικών προϊόντων	90
Πώς φορολογούνται οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων δωματίων.....	91

Πώς φορολογούνται οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων (Studios) ..	92
Πώς φορολογούνται τα κάμπινγκ	93
Πώς φορολογούνται οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης TAXI.....	93
Πώς φορολογούνται οι εκμεταλλευτές φορτηγών Δημόσιας Χρήσης (Φ.Δ.Χ.)	94
Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος.....	94
Αποδείξεις για τα εισοδήματα του 2010	96
ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	99
Συμπλήρωση Εντύπων	100
Έντυπο Ε3	100
Έντυπο Ε2	105
Έντυπο Ε1	108
Εκκαθάριση Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος και περιπτώσεις	113
Βιβλιογραφία	115

Πρόλογος

Η φορολογική νομοθεσία δημιουργεί ένα πλήθος υποχρεώσεων και σχέσεων του φορολογούμενου απέναντι στο κράτος, αλλά και σε άλλους οργανισμούς ή φορείς που εμπλέκονται στο σύστημα. Σκοπός της εργασίας αυτής είναι να διευκολύνει την εμπέδωση και τη λειτουργική χρησιμοποίηση της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Στο πρώτο κεφάλαιο αναλύονται τα εισοδήματα και οι πηγές από τις οποίες αυτά προέρχονται. Το δεύτερο κεφάλαιο αναφέρεται αναλυτικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου. Θα δούμε και θα κατανοήσουμε ποιοι συμμετέχουν, ποιες προϋποθέσεις χρειάζονται, με ποιον τρόπο εφαρμόζεται και τέλος ποιες συνέπειες έχει για τους φορολογούμενους που εμπλέκονται σε αυτή τη διαδικασία. Ο αυτοέλεγχος αποτελεί τη μέθοδο που επιλέγουν όλο και περισσότερο οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες προκειμένου να «κλείσουν» τις φορολογικές τους υποχρεώσεις με το Δημόσιο. Τέλος, το τρίτο κεφάλαιο πραγματεύεται τη φορολόγηση βάσει τεκμηρίων η οποία αποτελεί ένα μέσο εξακρίβωσης του πραγματικού δηλωθέντος εισοδήματος και κατ' επέκταση καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, λαμβάνοντας υπόψη την κατάσταση και τα περιουσιακά στοιχεία του φορολογουμένου.

Κεφάλαιο 1^ο

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Η φορολογική νομοθεσία δημιουργεί ένα πλήθος υποχρεώσεων και σχέσεων της κάθε οικονομικής μονάδας που υπόκειται σε φόρο απέναντι στο κράτος αλλά και σε άλλους οργανισμούς ή φορείς που εμπλέκονται στο σύστημα. Φόρος καλείται η αναγκαστική εισφορά προς το κράτος ή προς Νομικά Πρόσωπα χωρίς ειδική αντιπαροχή. Ένας από τους κυριότερους σκοπούς της Φορολογίας είναι ο ταμειευτικός, ο οποίος αποβλέπει στην εξασφάλιση των απαραίτητων δημοσίων εσόδων, ικανών να καλύψουν τις δημόσιες δαπάνες. Ένας άλλος λόγος είναι η εκπλήρωση κοινωνικών σκοπών όταν αποτελούν μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις. Η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής της κάθε Κυβέρνησης εκδηλώνεται υπό την πρακτική της μορφή και με φορολογικές μεταρρυθμίσεις με τις οποίες επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων, με αντίστοιχη επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων.

Οι φόροι χωρίζονται σε άμεσους και έμμεσους. Εμείς θα ασχοληθούμε με τους άμεσους φόρους και συγκεκριμένα με την Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων. Στη συνέχεια αναλύονται οι πηγές από τις οποίες προέρχεται κάθε εισόδημα.

1.1 Εισόδημα από ακίνητα

Εισοδήματα από ακίνητα είναι τα ποσά που εισπράττουν κάθε χρόνο είτε ο φορολογούμενος είτε η εταιρία από ενοίκια, εξαιτίας εκμίσθωσης οικοδομών ή γαιών, καθώς και τα ενοίκια που θα πλήρωνε ο εκμισθωτής, αν νοίκιαζε το ιδιοκατοικημένο ακίνητό του σε κάποιον άλλο ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών ή γαιών.

Τα ενοίκια που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν στο χρόνο που ανάγονται τα μισθώματα αυτά.

Εισοδήματα από οικοδομές και γαίες θεωρούνται και:

α) Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων κλπ.

β) Η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσής της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο μισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους, η οικοδομή περιέχεται κατά κυριότητα και πάλι στον εκμισθωτή.

γ) Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ακινήτων, αυτό που αποκτιέται από το μισθωτή.

δ) Το ποσοστό από τη δασική παραγωγή που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη, ως αντάλλαγμα για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής του.

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

στ) Το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή επικαρπωτής ακινήτου, για τη μεταβίβαση του δικαιώματος επικαρπίας για ορισμένο χρόνο σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.

Δε θεωρούνται εισοδήματα από ακίνητα:

α) Τα τεκμαρτά ενοίκια που προέρχονται από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, των παρατημάτων και των αποθηκών καθώς και των οικοπέδων που είναι συνεχόμενα μ' αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση α' και β' υλών και έτοιμων προϊόντων.

β) Τα τεκμαρτά ενοίκια από οικοδομές που βρίσκονται μέσα σε αγροκτήματα ή έξω από αυτά αλλά χρησιμοποιούνται όμως για τους σκοπούς της εκμετάλλευσης των αγρών.

Εισοδήματα από ακίνητα που δεν φορολογούνται

α) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε Ν.Π.Δ.Δ., χωρίς αντάλλαγμα.

β) Το ετήσιο ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.

γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι 200 τ.μ. από γονέα που έχει την 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 κατοικία, απαλλάσσεται από το φόρο. Αν παραχωρηθούν περισσότερες από μία κατοικίες, τότε απαλλάσσεται το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει μόνο από τη μία κατοικία και εφόσον αυτή χρησιμοποιείται ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία και όχι όταν αυτή χρησιμοποιείται ως επαγγελματική στέγη ή για άλλη χρήση.

Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων από οικοδομές

Υπολογίζουμε την αξία του ακινήτου ως εξής:

Πολλαπλασιάζω:

→ τα τετραγωνικά μέτρα της κύριας κατοικίας, τα οποία προσαυξάνονται με το 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και τους χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχομένως υπάρχουν στην κατοικία.

→ την τιμή ζώνης (για περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα) ή την τιμή εκκίνησης (για τις υπόλοιπες περιοχές) που ισχύουν την 1/1 κάθε έτους.

→ το διορθωτικό συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή την τιμή εκκίνησης ορίζεται ως εξής:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης	Διορθωτικός συντελεστής
Έως 440	1,10
440-734	1,20
734-1174	1,30
1174 και άνω	1,40

→ το συντελεστή παλαιότητας που ισχύει για τις αντικειμενικές αξίες:

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

Το γινόμενο των πιο πάνω τεσσάρων παραγόντων μας δίνει την αξία του ακινήτου η οποία πολλαπλασιάζεται στη συνέχεια με το 3,5% δίνοντας μας έτσι το ελάχιστο ενοίκιο από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας.

Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων από γαίες

Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες είναι το συμφωνημένο ενοίκιο για χρήση και κάρπωση που αποκτάται από την ενοικίαση των κτημάτων, δασών, λιβαδιών, μεταλλείων, λατομείων, δεξαμενών, ιχθυοτροφείων κλπ. Δεν αναγνωρίζεται τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση γαιών.

Προσδιορισμός των καθαρών κερδών από οικοδομές

Από το ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών αφαιρούνται για απόσβεση, ασφάλιστρα κινδύνων πυρκαγιάς, καθώς και έξοδα επισκευής και συντήρησης της οικοδομής τα εξής ποσοστά:

α) Για κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και санаторία 10% για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι 15% (επί του ακαθάριστου εισοδήματος) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης ενοικίου ή καθορισμό ενοικίου (όχι αμοιβή για δίκες λόγω ζημιών που προκλήθηκαν στο κτίριο). Αν οι δαπάνες αυτές, αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

β) Για γραφεία, καταστήματα, αποθήκες κλπ. που νοικιάζονται ή ιδιοχρησιμοποιούνται ή χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις, ποσοστό 5% για αποσβέσεις και για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ποσοστό μέχρι 5%.

γ) Για το ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση οικοδομών (ανεξάρτητα από τη χρήση του ακινήτου) 5% συνολικά. Από το μίσθωμα που εισπράττεται, αφαιρείται το μίσθωμα που καταβλήθηκε στον εκμισθωτή και επί του υπολοίπου υπολογίζεται το ποσοστό 5%. Αν το ποσό της διαφοράς που προκύπτει είναι αρνητικό, αγνοείται.\

δ) Ποσοστό 5% συνολικά (για αποσβέσεις, ασφάλιστρα κλπ.) για το ακαθάριστο εισόδημα από παραχώρηση χώρων τοποθέτησης επιγραφών καθώς και από κάθε είδους διαφήμισης, από γήπεδα που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε χρήση, καθώς και από την οικοδομή που κτίστηκε από το μισθωτή και περιήλθε μετά τη λήξη της μίσθωσης στην κυριότητα του εκμισθωτή.

ε) Αφαιρείται και το ποσό της αποζημίωσης που υποχρεούται να καταβάλλει βάσει νόμου ο εκμισθωτής (Φ.Π. ή Ν.Π.) στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης του ακινήτου.

Το υπόλοιπο που μένει μετά την αφαίρεση των παραπάνω ποσών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα το οποίο και φορολογείται.

Προσδιορισμός των καθαρών κερδών από γαίες

Από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα αφαιρούνται:

α) Κάθε φόρος, τέλη κλπ. που βαραίνουν τα κτήματα.

β) 5% πάνω στα ακαθάριστα έσοδα από γαίες για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης.

γ) 10% των δαπανών για αντιπλημμυρικά έργα και αποξηράνσεις ελών για απόσβέση τους, όχι όμως και για βελτίωση ή επέκταση των αγρών.

δ) Το καταβαλλόμενο ενοίκιο ή δικαίωμα στον κύριο του αγρού, σε περίπτωση υπεκμίσθωσης επιφάνειας και εμφύτευσης.

ε) Η αποζημίωση που καταβάλλεται από τον εκμισθωτή στο μισθωτή, σε περίπτωση της μίσθωσης του ακινήτου.

Το υπόλοιπο που μένει μετά την αφαίρεση των παραπάνω ποσών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από γαίες το οποίο και φορολογείται.¹

¹ Καραγιάννης, 2001, σελ 7-19

Συμπληρωματικός Φόρος Εισοδήματος από ακίνητα 1,5%

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση και από ιδιόχρηση ακινήτων υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο 1,5%. Ο συντελεστής αυξάνεται σε 3%, όταν το ακαθάριστο εισόδημα προέρχεται από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες και η επιφάνεια της κάθε μιας από αυτές υπερβαίνει τα 300τ.μ. Ο συμπληρωματικός φόρος για τα εισοδήματα από ακίνητα εταιριών, κοινοπραξιών κλπ. είναι 3% όταν η επιφάνεια είναι μέχρι 300τ.μ. και 6% όταν η επιφάνεια είναι πάνω από 300τ.μ. Αν και η σύζυγος έχει εισοδήματα από ακίνητα, τότε και αυτή θα φορολογηθεί με το συμπληρωματικό φόρο, χωριστά για τα δικά της εισοδήματα.

Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ακινήτου, το ποσοστό 1,5% του συμπληρωματικού φόρου, υπολογίζεται στο ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση, δηλαδή στο μίσθωμα που εισπράττει ο υπεκμισθωτής πριν από την έκπτωση του μισθώματος που καταβάλλει στον εκμισθωτή.

Κυρώσεις σε όσους δεν δηλώνουν το εισόδημα από ακίνητα

→ Δεν έχουν δικαίωμα να εγείρουν αγωγή έξωσης ή να μεταβιβάσουν την κυριότητα με οποιοδήποτε τρόπο ή να συστήσουν εμπράγματα δικαιώματα για μια 5ετία, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στα ακίνητα για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα ενοίκια.

→ Δεν έχουν δικαίωμα να παραχωρήσουν υποθήκη για μια 10ετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στα ακίνητα για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα ενοίκια.

→ Δεν έχουν δικαίωμα να πάρουν στεγαστικό δάνειο από τις τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και λοιπούς οργανισμούς οι οποίοι χορηγούν στεγαστικά δάνεια.

Τα ενοίκια από εκμίσθωση ακινήτων που δηλώνονται εκπρόθεσμα, φορολογούνται αυτοτελώς χωρίς καμιά έκπτωση ή μείωση, με συντελεστή 50%, εφόσον μέσα σε 3 μήνες από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, ζητηθεί το πιστοποιητικό για να ασκηθεί αγωγή έξωσης, παραχώρηση υποθήκης κλπ.²

² Καραγιάννης, 2001, σελ 19

1.2 Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις

Γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές και λοιπές επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμετάλλευση του πρωτογενούς τομέα. Ο επιτηδευματίας που αγοράζει ζώα, όχι με σκοπό να τα μεταπωλήσει όπως είναι, αλλά να τα θρέψει σε σταύλους ή σε λιβάδια και να διαθέσει στη συνέχεια το κρέας τους στην αγορά, ασκεί κτηνοτροφική επιχείρηση. Οι παραπάνω επιχειρήσεις επιλέγουν μόνες τους και το δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. αν θέλουν να έχουν διαχειριστικό έτος το έτος που αρχίζει από 1/1 και τελειώνει 31/12 ή το γεωργικό έτος που αρχίζει 1/10 και τελειώνει 30/9.

Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων Γεωργικών Επιχειρήσεων

Σαν ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία των προϊόντων όπως αυτή εμφανίζεται στα βιβλία της γεωργικής επιχείρησης. Αν δεν τηρούνται βιβλία, ως ακαθάριστο έσοδο παίρνεται η αξία των προϊόντων αποτιμημένων με τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης που ίσχυε κατά το χρόνο και τόπο παραγωγής.

Προσδιορισμός καθαρών κερδών Γεωργικών Επιχειρήσεων

Τα καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., προσδιορίζονται από τα λογιστικά τους βιβλία, όπως ακριβώς γίνεται και με τις εμπορικές επιχειρήσεις, με αφαίρεση δηλαδή από τα έσοδα, τα πραγματοποιημένα έξοδα.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά. Πολλαπλασιάζονται τ' ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (δηλαδή η αξία των παραγόμενων προϊόντων) με ειδικούς, κατά κλάδο εκμετάλλευσης, συντελεστές καθαρού κέρδους. Για την εξεύρεση της αξίας τους, τα προϊόντα αποτιμώνται σε ευρώ, με βάση τη μέση χονδρική τιμή πώλησής τους, που ισχύει κατά το χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Στα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβάνονται και οι διάφορες εισοδηματικές και οικονομικές ενισχύσεις οι οποίες υπολογίζονται πάνω στην παραγωγή και χορηγούνται στην επιχείρηση αυτή. Αν το παραπάνω καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έσοδα είναι διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, τότε λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος, το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά.

Στο καθαρό αυτό κέρδος, που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος, προσθέτονται και τα παρακάτω ποσά εσόδων:

α) οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις, τα οποία είχαν ήδη αποσβεσθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

δ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους-τέλη και εισφορές της επιχείρησης, τα οποία είχαν καταβληθεί στο Δημόσιο χωρίς να οφείλονται.

Στις γεωργικές επιχειρήσεις που είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%.³

Οι συντελεστές καθαρού κέρδους γεωργικών εκμεταλλεύσεων ορίζονται ως εξής:

Σποροπαραγωγή	5-8%
Ανθοπαραγωγή	8%
Βοοτροφικές εκμεταλλεύσεις (περιλαμβανομένης και της παραγωγής γάλακτος)	5%
Χοιροτροφικές εκμεταλλεύσεις	5%
Πτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις	10%
Λοιπές εκμεταλλεύσεις προϊόντων φυτικής και ζωικής παραγωγής για τους μη απασχολούμενους προσωπικά:	10-20% 20-30%

(πηγή: Φλώρος, 2010, σελ. 184)

Προσδιορισμός του καθαρού Γεωργικού Εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο

Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα (ατομικής επιχείρησης, Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίας κλπ.), από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, θεωρείται αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο. Αν οι αγρότες το επιθυμούν, τότε μπορούν να δηλώσουν και το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα που προκύπτει με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έσοδα.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο, θα λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, όπως

³ Καραγιάννης, 2001, σελ 175-181

αλιευτικής, μελισσοκομικής ή άλλης παραγωγής. Το ανά μονάδα (προϊόν, ζώο κλπ.) ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος, πολλαπλασιάζεται με τον αριθμό των στρεμμάτων (εκτρεφόμενων ζώων κλπ.) ή και με τον συνδυασμό αυτών και το γινόμενο του πολλαπλασιασμού αυτού αποτελεί το καθαρό εισόδημα, που πρέπει να δηλωθεί από αυτόν που ασκεί την γεωργική δραστηριότητα.

Ο σύζυγος έχει το δικαίωμα να παραχωρήσει δωρεάν στη σύζυγο του (και αντίστροφα) μέρος της γεωργικής γης, έτσι ώστε να διασπαστεί το γεωργικό τους εισόδημα που θα υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα. Στον πίνακα των τεκμαρτών ενοικίων, το αντιπροσωπευτικό ενοίκιο εμφανίζεται στις ημιορεινές και ορεινές περιοχές μειωμένο κατά ποσοστό 20% και 40% αντίστοιχα σε σχέση με τα ποσά των πεδινών περιοχών.

Με την αντικειμενική μέθοδο προσδιορίζεται και το γεωργικό εισόδημα κάθε φυσικού προσώπου μη επιτηδευματία, το οποίο αποκτά εισόδημα από αγροτική εκμετάλλευση, έστω και αν δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι εξαιτίας ζημιών από απρόβλεπτα γεγονότα, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δε λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα.

Αγρότης κατά κύριο επάγγελμα θεωρείται το Φ.Π. το οποίο είναι κάτοχος γεωργικής εκμετάλλευσης (ιδιοκτήτης, μισθωτός ή αγρολήπτης της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφόσον η μίσθωση ή η αγροληψία έχει συναφθεί εγγράφως) λαμβάνει τουλάχιστον το 50% του συνολικού του εισοδήματος από την απασχόλησή του στην γεωργική εκμετάλλευση και απασχολείται αυτοπροσώπως και επαγγελματικά τουλάχιστον κατά το 50% του συνολικού χρόνου απασχόλησής του.

Εκπτώσεις από το Γεωργικό Εισόδημα

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

→ Το ποσό του ετήσιου ενοικίου που καταβάλλεται για εκμίσθωση της γεωργικής γης.

→ Ποσό που είναι ίσο με το 25%, της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης (για νέους αγρότες το πιο πάνω ποσό ανέρχεται σε 50%). Το ποσό αυτό εκπίπτει εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης. Δεν εκπίπτει το ποσό της δαπάνης αγοράς μεταχειρισμένου εξοπλισμού.

Τα παραπάνω ισχύουν τόσο για τα Φ.Π., είτε αυτά είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες είτε όχι, που αποκτούν γεωργικό εισόδημα, όσο και για τα Ν.Π., εκτός φυσικά από τις περιπτώσεις εκείνες που τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.⁴

Απαλλαγές – Κίνητρα για τους αγρότες

→ Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των Φ.Π. που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εκπίπτουν 1500€.

→ Εκπίπτουν 3000€ για τα Φ.Π. που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες εφόσον λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

→ Για τους αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35^ο έτος της ηλικίας τους, για τα 5 πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος απαλλάσσονται 2055€.

→ Εκπίπτουν 4110€ εφόσον οι αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35^ο έτος της ηλικίας τους, λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Οι νεοεισερχόμενοι στον αγροτικό τομέα υποχρεούνται, για άλλα 10 συνεχή έτη ακόμα από τη λήξη της 10ετίας με τις απαλλαγές και τα κίνητρα, να απασχολούνται κατά κύρια απασχόληση με τις παραπάνω αγροτικές εργασίες. Σε αντίθετη περίπτωση, βεβαιώνονται και εισπράττονται εντόκως από τη Δ.Ο.Υ. όλα τα οφελήματα που τυχόν αποκόμισε ο αγρότης με δήλωση που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 18 μήνες από την παύση της απασχόλησής τους στον αγροτικό τομέα. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, τότε καταβάλλεται και πρόστιμο ίσο με τα ωφελήματα που τυχόν αποκόμισε ο αγρότης, εκτός αν ο νεοεισερχόμενος αγρότης διέκοψε τις αγροτικές εργασίες του λόγω ανωτέρας βίας, οπότε δεν επιστρέφονται στη Δ.Ο.Υ. ούτε τα ωφελήματα, ούτε και καταβάλλεται και πρόστιμο.

Κυρώσεις σε όσους δεν δηλώνουν το Γεωργικό Εισόδημα

Α. Όσοι αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα και είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό και είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, τότε δεν δικαιούνται:

→ να εισπράξουν επιστρεφόμενο Φ.Π.Α. ποσού πάνω από 900€

→ να εισπράξουν επιδοτήσεις ποσού πάνω από 1500€ για τη φυτική παραγωγή και 2200€ για τη ζωική παραγωγή εφόσον είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ή να εισπράξουν οποιοδήποτε ποσό επιδότησης ή αποζημίωσης γεωργικής παραγωγής εφόσον δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες

⁴ Καραγιάννης, 2001, σελ 182-184

→ να πάρουν άδεια από την αρμόδια αρχή να πωλούν αγροτικά προϊόντα πλανοδίως ή σε λαϊκές αγορές

→ να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου

→ να μεταβιβάσουν με οποιοδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης για μια 5ετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

B. Όσοι δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό, δεν δικαιούνται:

→ να εισπράξουν κάθε μορφής και ποσού επιδότησης

→ να εισπράξουν κάθε ποσό αποζημίωσης γεωργικής παραγωγής, λόγω έκτακτων και απρόβλεπτων ζημιών

→ να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου

→ να μεταβιβάσουν με οποιοδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης, για μια 5ετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.⁵

⁵ Καστρινός, 2009, έντυπο διάλεξης

1.3 Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει από μισθούς, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή (είτε σε χρήμα είτε σε είδος). Επίσης, θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί.

Οι δαπάνες χωρίζονται σε δύο κατηγορίες, όσες αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα του φορολούμενου και η έκπτωση που κερδίζουν εξαρτάται από τον συντελεστή με τον οποίο φορολογείται το εισόδημα του και σε αυτές που αφαιρούνται από το φόρο. Η διαφορά είναι ότι για τις πρώτες τα μεγάλα εισοδήματα (που φορολογούνται με υψηλούς συντελεστές) ωφελούνται περισσότερο ενώ για τις δεύτερες η έκπτωση στον φόρο είναι ίδια και σταθερή για όλους.⁶

Δαπάνες που αφαιρούνται από το Εισόδημα

Τα Φυσικά Πρόσωπα, είτε είναι επιτηδευματίες, είτε είναι μισθωτοί και συνταξιούχοι, έχουν το δικαίωμα να μειώσουν το φόρο που τους αναλογεί, ανάλογα με τα εισοδήματά τους, καταχωρώντας κάποιες δαπάνες. Υπάρχουν δαπάνες που μειώνουν το φορολογητέο εισόδημα και άλλες που μειώνουν το φόρο. Οι δαπάνες με δικαιολογητικά που αφαιρούνται από το εισόδημα είναι:

1. Οι υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε κλπ) αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1β ΚΦΕ).
2. Οι τόκοι δανείων για δάνεια που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 για απόκτηση πρώτης κατοικίας αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1ε ΚΦΕ).
3. Τόκοι δανείων για δάνεια που συνάφθηκαν από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2002 για απόκτηση πρώτης κατοικίας αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και αναλογικά για κατοικία πάνω από 120 τ.μ. για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1ε ΚΦΕ).
4. Δαπάνες που καταβλήθηκαν μέσα στο 2007 για:
 - α. Αγορά μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.

⁶ Καραγιάννης, 2001, σελ. 188-193

β. Αγορά μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, εφόσον αυτά:

- Δεν μεταβιβάστηκαν για τρία έτη, δηλαδή μέχρι 31-12-2010
- Δεν προέρχονται από ρευστοποιήσεις ήδη υπαρχόντων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων, αλλά από νέα κεφάλαια.

Σε περίπτωση συνδικαιούχων επιμερίζεται το ποσό της έκπτωσης ανάλογα με τον αριθμό τους.

Οι παραπάνω δαπάνες αφαιρούνται από το εισόδημα στο 20% της συνολικής δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ (δηλαδή για δαπάνη 15.000€ για κάθε σύζυγο) για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1στ ΚΦΕ).

5. Δαπάνες ιατρικής περίθαλψης των φορολογουμένων και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν.

Οι δαπάνες αυτές αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης (Άρθρο 8§1θ ΚΦΕ) και αφορά το εισόδημα:

α) Του προσώπου που αφορά η δαπάνη.

β) Αν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από τα ποσά των δαπανών ιατρικής περίθαλψης που αφορούν αυτόν και τα πρόσωπο που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό των δαπανών ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

γ) Όταν το σύνολο των δαπανών του ενός συζύγου είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημά του, τότε η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το άθροισμα των δαπανών ιατρικής περίθαλψης και της δαπάνης χωρίς δικαιολογητικά, λόγω αναπηρίας (παρ 2 αρθ 8 ΚΦΕ) προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

δ) Μεταφορά δαπάνης ιατρικής περίθαλψης, όταν υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις λόγω θανάτου και ο ένας από τους συζύγους δεν έχει εισόδημα ή είναι κατώτερο από το άθροισμα όλων των δαπανών του πίνακα αυτού.

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

Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής περίθαλψης των προσώπων τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό ή είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από έξι χιλιάδες(6.000) ευρώ.

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

Επίσης, περιλαμβάνονται οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής περίθαλψης των τέκνων που ορίζονται στο άρθρο 7, στην περίπτωση που καταβάλλονται από γονέα που δεν συνοικεί μαζί τους, λόγω διάζευξης με τον άλλο γονέα.

Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά που αφαιρούνται από το εισόδημα λόγω αναπηρίας

Εκτός από τις δαπάνες με δικαιολογητικά υπάρχουν και άλλες δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα για φορολογούμενους με αναπηρία. Οι δαπάνες αυτές δεν γράφονται στον πίνακα 7 αλλά στον πίνακα 3 της δήλωσης "Αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας κ.λπ.". Στον πίνακα αυτόν γράφουμε τον αριθμό των προσώπων που έχουν αναπηρία κ.λπ. και δικαιούνται την έκπτωση. Το συνολικό ποσό που αφαιρείται από το εισόδημα είναι 2.400 ευρώ για κάθε πρόσωπο που έχει αναπηρία.

Αφορά τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν εφόσον:

1. Παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.
2. Είναι τυφλοί γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας Νομαρχίας.
3. Είναι νεφροπαθείς και κάνουν αιμοκάθαρση, έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, πάσχουν από αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.
4. Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, είναι θύματα πολέμου, συνταξιοδοτούνται από το Δημόσιο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Οι παραπάνω δαπάνες αφαιρούνται από το εισόδημα του προσώπου που αφορά η δαπάνη. Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι μικρότερο από το ποσό των 2.400 ευρώ για κάθε πρόσωπο που έχει αναπηρία, κλπ ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.⁷

Δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο

Στις φορολογικές δηλώσεις των φυσικών προσώπων, επιτηδευματιών ή μη, αφαιρούνται ορισμένες δαπάνες από το φόρο. Αναλυτικότερα, οι δαπάνες αυτές, ανάλογα με το πρόσωπο που η δαπάνη βαρύνει έχουν ως εξής :

A. Από το εισόδημα του προσώπου που αφορά η δαπάνη:

1) Τόκοι δανείων για δάνεια που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά για απόκτηση πρώτης κατοικίας (κωδικοί 055-056). Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% της δαπάνης για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και δάνειο μέχρι 200.000 ευρώ και αναλογικά για κατοικία πάνω από 120 τ.μ. και δάνειο πάνω από 200.000 ευρώ.

2) Διατροφή που επιδικάσθηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη και καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλο (κωδικοί 089-090) Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ μείωση.

3) Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο, ΟΤΑ, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά ΑΕΙ, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία ΝΠΙΔ που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων (κωδικοί 059-060)

4) Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων (κωδικοί 057-058)

5) Δωρεές χρηματικών ποσών στα κοινωφελή ιδρύματα, σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, τα ημεδαπά ΝΠΙΔ που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς (Ν.1514/85) και τα ερευνητικά κέντρα (ημεδαπά) ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (κωδικοί 059-060)

6) Χορηγίες προς ημεδαπά ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς (κωδικοί 061-062)

⁷ Χ.Παύλου, Ι.Γκούρλιας Απόσπασμα, Φορολογική Δήλωση 2011 για Φυσικά Πρόσωπα XXXXXXXX

7) Δωρεές χρηματικών ποσών υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων και νομικών προσώπων σε άλλα Κράτη Μέλη της ΕΕ και σε χώρες ΕΟΧ/ΕΖΕΣ (κωδικοί 031-032 και 059-060)

Για τις περιπτώσεις 3, 4, 5, 6 και 7 το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με: α) Το 20% της συνολικής δαπάνης δωρεών και χορηγιών για κάθε σύζυγο με περιορισμό της δαπάνης στο 10% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις ή του εισοδήματος που προκύπτει κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΦΕ (αντικειμενικές δαπάνες)

β) Η μείωση ενεργείται εφόσον τα ποσά δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν τα 100 ευρώ

8) Δωρεές χρηματικών ποσών στο «Λογαριασμό Αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου Χρέους» ΚΑ 26132462 (κωδικοί 059-060)

Αφαιρείται το 20% της συνολικής δαπάνης ή το 20% του ποσού της δωρεάς εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων

9) Δαπάνες σε δικηγόρους για παροχή νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που των βαρύνουν.

Εξαιρούνται αμοιβές για παράσταση σύνταξης συμβολαιογραφικών πράξεων και για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους (κωδικοί 041-042)

Από αυτές τις δαπάνες αφαιρείται:

α) Το 20% της δαπάνης.

β) Σε περίπτωση που το εισόδημα προκύπτει βάσει των αντικειμενικών δαπανών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΦΕ, το συνολικό ποσό αμοιβών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το 10% του εισοδήματος αυτού.

10) Δαπάνη ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτων για: (κωδικοί 087-088)

α) Αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου με εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, ή νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή ανανεώσιμων πηγών ενέργειας

β) Εργασίες αντιστάθμισης στον καυστήρα σε συνδυασμό με αυτονομία θέρμανσης και μόνωση σωληνώσεων.

γ) Αλλαγή κεντρικής εγκατάστασης κλιματισμού από χρήση πετρελαίου σε φυσικό αέριο ή νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου.

δ) Αγορά ηλιακών συλλεκτών για εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας.

ε) Αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας βασισμένων σε Ανανεώσιμες Πηγές (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης-θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών.

στ) Θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτήρια, με τοποθέτηση θερμομονωτικών υαλοπινάκων, κουφωμάτων, τοποθέτησης θερμομόνωσης στην οροφή (δώμα ή στέγη).

ζ) Δαπάνη ενεργειακής επιθεώρησης

Αφαιρείται το 10% της δαπάνης. Το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση 10%, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 6.000 ευρώ.

B. Από το εισόδημα του προσώπου που αφορά η δαπάνη, όταν δεν προκύπτει για το φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτός είναι μικρότερος από τη μείωση, ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου:

1) Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν, καθώς και της διαφοράς της δαπάνης για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης αναπήρων μελών που συνοικούν με το φορολογούμενο με εισόδημα πάνω από 6.000 ευρώ (047-048 με διαχωρισμό του ποσού στους κωδικούς 045-046 αν καταβλήθηκαν στο εξωτερικό)

Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% του ετήσιου ποσού των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

Ενδεικτικά ως έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:

- τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη μέσα σε αυτά, καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών αναγκών,
- οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι,
- η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού, κλπ

- Ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν νόμιμα)

2) Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον εργάζεται ή κατοικεί για εννέα τουλάχιστον μήνες στο έτος που απέκτησε το εισόδημα, σε παραμεθόρια περιοχή (κωδικοί 015-016)

Μείωση φόρου 60 ευρώ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.

Γ. Όταν το εισόδημα μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος του καθενός που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση και όταν δεν προκύπτει για το φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτός είναι μικρότερος από τη μείωση, ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου:

1) Ενοίκιο κύριας κατοικίας (κωδικοί 811-813)

2) Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν (κωδικοί 817, 819, 821, 823)

3) Δίδακτρα για φροντιστήρια, ιδιαίτερα μαθήματα κλπ (κωδικοί 079-080 και 81-085)

Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% της δαπάνης ποσού μέχρι 1.200 ευρώ και μέχρι 240 ευρώ ποσό μείωσης από το φόρο. Υπολογισμός μείωσης διακεκριμένα για το φορολογούμενο και κάθε τέκνο που το βαρύνει..

Δ. Όταν το εισόδημα μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος του καθενός που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση:

Ασφάλιστρα ζωής, θανάτου, ατυχημάτων ασθενείας του συζύγου, της συζύγου, των τέκνων που τους βαρύνουν (κωδικοί 073-074)

Αφαιρείται το 20% της δαπάνης του ποσού. Το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση ανέρχεται μέχρι 1.200 ευρώ για άγαμο και μέχρι 2.400 ευρώ για οικογένεια.⁸

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες

Τα παραπάνω ποσά αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Αν από το εισόδημα αυτό αφαιρεθούν οι κρατήσεις του Ι.Κ.Α. και των Επικουρικών Ταμείων, το χαρτόσημο και η εισφορά Ο.Γ.Α. και τυχόν άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, το υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.⁹

⁸ Χ.Παύλου, Ι.Γκούρλιας Απόσπασμα, Φορολογική Δήλωση 2011 για Φυσικά Πρόσωπα

⁹ Καραγιάννης, 2001, σελ. 193

1.4 Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα

Ποια θεωρούνται εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα

1. Τέτοια εισοδήματα είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του γιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαιάς, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή συνθέτη, καλλιτεχνών κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

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

α) Σε πραγματοποιώμενες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., επιμετρητές τεχνικών έργων, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς. Το εισόδημα του αστρολόγου είναι εισόδημα Δ' κατηγορίας και όχι Ζ'.

β) Σε συγγραφείς και συνθέτες από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

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

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο, λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε σ'αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά δεν θεωρείται εισόδημα.

3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις υπόλοιπες κατηγορίες εισοδημάτων (π.χ. αμοιβές ποδοσφαιριστών, φωτομοντέλων, μανεκέν, η αποζημίωση για παράνομη χρήση οικοδομής κλπ.).

4. Οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες.

5. Τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλει ο ΟΤΕ από το Λογαρισμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του, θεωρούνται εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα, τα οποία δηλώνουν οι δικαιούχοι στην ατομική τους δήλωση.

Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων από Ελευθέρια Επαγγέλματα

Τα ακαθάριστα έσοδα των ελευθέρων επαγγελματιών που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία, προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων τους. Ακαθάριστο εισόδημα, για τον προσδιορισμό του κέρδους από ελευθέρια επαγγέλματα, αποτελούν οι πραγματικές εισπραχθείσες αμοιβές και όχι εκείνες τις οποίες ο νόμος τυχόν ορίζει ότι μπορούν οι επαγγελματίες να αξιώσουν ελλείψει ειδικής συμφωνίας.

Ειδικά για τους συγγραφείς, τους συνθέτες και τους καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το ακαθάριστο εισόδημα από την πνευματική τους εργασία κατανέμεται ισομερώς (αν το επιθυμούν, όχι υποχρεωτικά) στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από την εργασία αυτή και στα αμέσως τρία επόμενα έτη, συνολικά δηλαδή σε τέσσερα έτη.

Προσδιορισμός καθαρού Εισοδήματος

1. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ένας από τους τρόπους που προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη από ελευθέρια επαγγέλματα (εκτός από αρχιτέκτονες, μηχανικούς, καλλιτέχνες, τραγουδιστές) είναι αυτός του λογιστικού προσδιορισμού (έσοδα – έξοδα = κέρδος). Δηλαδή, αφαιρούνται από τις ακαθάριστες αμοιβές όλες οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των αμοιβών αυτών και το υπόλοιπο που απομένει θεωρείται ως “καθαρό εισόδημα”. Ως δαπάνες που αφαιρούνται είναι οι αμοιβές προσωπικού, οι αποσβέσεις πάγιων στοιχείων, τα ενοίκια, τα γενικά έξοδα κλπ. Ειδικά από τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, απόσβεσης, καθώς και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες leasing όταν οι δαπάνες αυτές αφορούν επιβατικά Ι.Χ. που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες του ελευθέριου επαγγέλματος και εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία, τα οποία έχουν αναγραφεί στα λογιστικά βιβλία του ελεύθερου επαγγελματία (π.χ. βιβλίο εσόδων-εξόδων), τότε εκπίπτει το 25% από το

συνολικό ύψος των δαπανών αυτών, το οποίο δεν πρέπει να υπερβεί το 3% του δηλωμένου ακαθάριστου εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Όσον αφορά τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από ένα συγγραφέα, συνθέτη, καλλιτέχνη ζωγράφο, γλύπτη ή χαράκτη (π.χ. για την έκδοση ενός βιβλίου κλπ.) κατανέμονται ισομερώς στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από το έργο αυτό και στα αμέσως τρία επόμενα έτη. Ίδια κατανομή γίνεται και για τα πραγματοποιούμενα αντίστοιχα έσοδα. Αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί στο έτος που πραγματοποιήθηκε το εισόδημά του, τότε δεν γίνεται η παραπάνω κατανομή των εσόδων και εξόδων στο πρώτο έτος απόκτησης και στα επόμενα τρία έτη.

Καθαρό εισόδημα από Αρχιτέκτονες και Μηχανικούς

Για τους αρχιτέκτονες και μηχανικούς, όταν αυτοί συντάσσουν μελέτες και σχέδια οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, όταν επιβλέπουν ή διευθύνουν την εκτέλεση των έργων αυτών ή όταν πραγματοποιούν πραγματογνωμοσύνες και διαιτησίες που είναι σχετικές με τα έργα αυτά, τότε οι ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους από τις εργασίες αυτές πολλαπλασιάζονται με τους αντίστοιχους συντελεστές καθαρού κέρδους και αυτό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό θεωρείται ως καθαρό εισόδημα για τις εργασίες αυτές. Στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσης τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών. Δεν αφαιρούνται όμως από τις νόμιμες αμοιβές τα ποσά των τυχόν παρεχόμενων εκπτώσεων.

Οι συντελεστές που εφαρμόζονται πάνω στις νόμιμες αμοιβές:

38% για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων

22% για μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου

26% για μελέτη – επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων

17% για μελέτη – επίβλεψη τοπογραφικών έργων

60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη καθώς και για τις πραγματογνωμοσύνες και διαιτησίες που είναι σχετικές με τα έργα αυτά.

Στο καθαρό εισόδημα που προσδιορίζεται με τη χρησιμοποίηση των παραπάνω συντελεστών, προστίθενται και τα τυχόν ποσά από τόκους συναλλακτικών πράξεων και από την αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

Αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθεί το ποσό καθαρών κερδών που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του συντελεστή καθαρού κέρδους επί των εσόδων, το υπόλοιπο που απομένει από τα ακαθάριστα έσοδα αποτελεί τις τεκμαρτές δαπάνες. Έτσι αν η διαφορά μεταξύ των δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία των πιο πάνω τεκμαρτών δαπανών είναι μεγαλύτερη από το 20% των τεκμαρτών δαπανών, τότε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προσαυξάνει το συντελεστή αυτόν κατά 20%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών είναι μέχρι 20% των τεκμαρτών δαπανών.

Τι γίνεται σε περίπτωση ζημιάς από Ελευθέριο Επάγγελμα

Το ποσό της ζημιάς που πραγματοποιείται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όταν αυτή αναγνωρίζεται φορολογικά (δηλαδή όταν δεν εφαρμόζεται ο ειδικός τρόπος), επιτρέπεται να συμψηφίζεται με τα τυχόν κέρδη που έχει ο επαγγελματίας από άλλες πηγές. Η ζημιά όμως που απομένει μετά το συμψηφισμό αυτό δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα έτη. Ενώ στις εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις (με γ' κατηγορίας βιβλία), η ζημιά που προκύπτει σε μια χρήση κατά το μέρος που δεν μπορεί να συμψηφιστεί με κέρδη της χρήσης αυτής, μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες πέντε χρήσεις. Για τα ελευθέρια επαγγέλματα που υπάγονται στον ειδικό τρόπο προσδιορισμού των κερδών, δεν αναγνωρίζονται ζημιές, διότι όταν προκύπτουν ζημιές με βάση το λογιστικό τρόπο, τότε αυτές αντικαθίστανται με κέρδη που προκύπτουν βάση του εξωλογιστικού τρόπου ή βάση των σταθερών δαπανών.

Υποβολή ατομικής δήλωσης από Ελεύθερους Επαγγελματίες

α) Μέχρι 1 Μαρτίου, όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας.

β) Μέχρι 16 Απριλίου, όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

2. ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Σε περίπτωση που ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, τότε το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτως. Ο ελεύθερος επαγγελματίας δηλώνει κανονικά στην ετήσια δήλωσή του ως εισόδημα Ζ' πηγής, αυτό που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του. Αν όμως κατά τον φορολογικό έλεγχο που θα ακολουθήσει προκύψει ότι δηλώθηκε μικρότερο εισόδημα από εκείνο που έπρεπε να δηλωθεί, τότε αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτως. Δηλαδή, γίνεται αναμόρφωση των ακαθάριστων εσόδων και στη συνέχεια πολλαπλασιάζονται αυτά με το συντελεστή καθαρών αμοιβών που αρμόζει στο κάθε ελευθέριο επάγγελμα, προσαυξημένο φυσικά και με το ανάλογο ποσοστό που αναφέρεται παρακάτω. Ως ακαθάριστα έσοδα λοιπόν, λαμβάνονται υπόψη οι αμοιβές που πράγματι εισπράχθηκαν.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών κλπ. Στη συνέχεια οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με τους αντίστοιχους συντελεστές καθαρού κέρδους και έτσι προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη.

Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τον τεκμαρτό τρόπο προστίθενται και τα εξής ποσά εσόδων:

→ Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις (εκτός αυτών που προέρχονται από εμπορικές συναλλαγές)

→ Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία

→ Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον οι αντίστοιχες αποσβέσεις είχαν αναγνωρισθεί φορολογικά προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της αντίστοιχης χρήσης

→ Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από τον ελεύθερο επαγγελματία για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί στο Δημόσιο χωρίς να οφείλονται, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Σε περίπτωση που ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία ή αυτά που τηρεί είναι ανακριβή, τότε ο συντελεστής καθαρών κερδών που εφαρμόζεται, προσαυξάνεται κατά 40%. Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η

προσαύξηση μειώνεται στο μισό. Δεν προσαυξάνεται ο συντελεστής στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία είναι ανεπαρκή και όχι ανακριβή και στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Αν αποδειχθεί ότι από γεγονότα ανωτέρας βίας οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται, τότε οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με τη χρήση μικρότερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου του μηδέν.¹⁰

Μοναδικοί Συντελεστές Καθαρών Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών

Επάγγελμα	Συντελεστής
Ιατροί γενικά	
Προσωπική εργασία	55%
Με βοηθητικό προσωπικό	50%
Οδοντίατροι	
Προσωπική εργασία	50%
Με βοηθητικό προσωπικό	45%
Κτηνίατροι	50%
Δικηγόροι	50%
Συμβολαιογράφοι	50%
Άμισθοι υποθηκοφύλακες	50%
Δικαστικοί επιμελητές	50%
Μηχανικοί όλων των κλάδων ανάλογα με την κατηγορία του έργου	
Κτιριακά	38%
Χωροταξικά, Πολεοδομικά, Συκοινωνιακά, Υδραυλικά, Διοίκηση έργου	22%
Ηλεκτρομηχανολογικά	26%
Τοπογραφικά	17%
Μηχανικοί που εκδίδουν Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για τις αμοιβές που λαμβάνουν από οργανωμένα γραφεία στα οποία προσφέρουν τις υπηρεσίες τους συστηματικά	60%
Χημικοί	50%
Καθηγητές	55%
Ηθοποιοί	40%
Καλλιτέχνες, ζωγράφοι, γλύπτες, χαράκτες, σκιτσογράφοι, Χορογράφοι	45%
Οικονομολόγοι, ερευνητές, φορολογικοί σύμβουλοι	50%
Ιδιοκτήτες ή διευθυντές φορολογικού ή λογιστικού γραφείου	
Προσωπική εργασία	55%
Οργανωμένα γραφεία	50%

¹⁰ Καραγιάννης, 2001, σελ. 196-206

Σε όσα επαγγέλματα δεν προβλέπεται Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους, ως τέτοιος θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των συντελεστών αυτών για ελευθέρια επαγγέλματα που είναι 47,75% και προσαυξημένος κατά 40% γίνεται 66,85%.¹¹

3. ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

α) Πολλαπλασιάζονται οι ακαθάριστες αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος με τους μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους και έτσι προσδιορίζεται το καθαρό κέρδος εξωλογιστικά.

β) Προσδιορίζεται το καθαρό εισόδημα λογιστικώς, με βάση τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων – εξόδων ή των βιβλίων γ' κατηγορίας όταν αυτά τηρούνται προαιρετικά.

Στη συνέχεια συγκρίνονται τα δύο πιο πάνω ποσά και όποιο είναι μεγαλύτερο, αυτό θεωρείται και ως καθαρό εισόδημα για το συγκεκριμένο ελεύθερο επάγγελμα.

Παρακράτηση φόρου από αμοιβές Ελευθέρων Επαγγελματιών

Το εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις Δημόσιες Υπηρεσίες, Τράπεζες και Πιστωτικά Ιδρύματα κλπ. καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία β' ή γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. κατά την καταβολή των αμοιβών. Όσοι έχουν υποχρέωση να παρακρατήσουν φόρο και δεν παρακρατούν ή δεν τον αποδίδουν, τότε υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο 2,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης χωρίς να επιτρέπεται η επίρρηση με οποιοδήποτε τρόπο της προσαύξησης αυτής του 2,5% στον φορολογούμενο ο οποίος βαρύνεται με τον παρακρατηθέντα φόρο.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία β' ή γ' κατηγορίας στις περιπτώσεις που δέχονται υπηρεσίες από ελεύθερους επαγγελματίες, παίρνουν από αυτούς θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Οι επιχειρήσεις κάνουν κρατήσεις με ποσοστό 20% επί της αμοιβής των ελεύθερων επαγγελματιών.

Το ποσό αυτό αποδίδεται στο Δημόσιο Ταμείο μετά τη λήξη κάθε διμήνου και μέσα στο χρονικό διάστημα από 1/3 – 20/3 για το α' δίμηνο, από 1/5 – 20/5 για το β' δίμηνο κ.ο.κ.¹²

¹¹ Φλώρος, 2010, σελ. 216

1.5 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Φορολογία κερδών ατομικής επιχείρησης

Τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης φορολογούνται στο όνομα του Φ.Π. που την έχει, ανεξάρτητα αν τα κέρδη παρέμειναν στην επιχείρηση για την επέκταση των δραστηριοτήτων της ή τα χρησιμοποίησε για την κάλυψη των οικογενειακών του αναγκών.

Για τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης δεν συμπληρώνεται χωριστή δήλωση κερδών, αλλά τα δηλώνει ο επιχειρηματίας στην ατομική του δήλωση.

Φορολογία κερδών που προέρχονται από Ο.Ε., Ε.Ε., Αστικές εταιρίες και Κοινωνίες Αστικού δικαίου

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών φορολογούνται με συντελεστή 20% μετά τις παρακάτω αφαιρέσεις:

- α) των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.
- β) των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και από τη συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες κλπ.
- γ) επιχειρηματικής αμοιβής.

Επιχειρηματική αμοιβή

Σε μια εταιρία Ο.Ε., Ε.Ε., επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μέχρι και τρεις ομόρρυθμοι εταίροι (Φ.Π.) οι οποίοι έχουν και τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της. Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε. και Ε.Ε. είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Στις εταιρίες μεταξύ εκτελωνιστών, η επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σ'όλους τους ομόρρυθμους εταίρους (Φ.Π.) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία ανεξάρτητα από τον αριθμό τους. Στις Ο.Ε., οι κληρονόμοι αποβιώσαντος εταίρου, δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή είτε είναι ενήλικοι, είτε ανήλικοι. Επιχειρηματική αμοιβή με τον ίδιο τρόπο αναγνωρίζεται και στις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες

¹² Καραγιάννης, 2001, σελ. 207

περιλαμβάνονται και ανήλικοι κοινωνοί. Δηλαδή μέχρι να ενηλικιωθούν όλα τα ανήλικα μέλη της κοινωνίας, υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή μέχρι 3 κοινωνούς που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην κοινωνία, αρκεί να μην παίρνουν επιχειρηματική αμοιβή και από άλλη εταιρία για την ίδια χρήση. Στις άλλες κοινωνίες, δεν αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Δηλαδή, υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Όταν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε.,Ε.Ε. υποβάλλεται εμπρόθεσμα και μέχρι 30 μέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, τότε και πάλι αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στους δικαιούχους εταίρους. Αν όμως η δήλωση της εταιρίας υποβληθεί εκπρόθεσμα, τότε τα συνολικά κέρδη της εταιρίας αυτής φορολογούνται όλα στο όνομά της με συντελεστή 20%. Επίσης, δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με 20%.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου Φ.Π. ως ομόρρυθμοι εταίρου ή διαχειριστή εταίρου Ε.Π.Ε. σε περισσότερες εταιρίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές κατ'επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται. Μπορεί όμως να ζητήσει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία την επόμενη χρονιά. Αν σε κάποια Ο.Ε.,Ε.Ε., συμμετέχουν περισσότεροι από τρεις ομόρρυθμοι εταίροι και αν κάποιος από τους τρεις πρώτους δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία που συμμετέχει, τότε επιχειρηματική αμοιβή θα δικαιούται ο αμέσως επόμενος εταίρος με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Αν μεταξύ των καθαρών κερδών της Ο.Ε.,Ε.Ε., συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο, καθώς επίσης αν η εταιρία σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων, τότε ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται στο υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των πιο πάνω αφορολόγητων εσόδων ή αφορολόγητων εκπτώσεων και αφορολόγητων αποθεματικών.

Συμπληρωματικός φόρος

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρίας.

Παρακρατούμενοι φόροι – Μεταφορά ζημιάς

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρία για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί τότε συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση και αν προκύψει πάλι πιστωτικό υπόλοιπο, επιστρέφεται η διαφορά.

Η ζημιά που τυχόν προκύπτει από την δραστηριότητα των εταιριών αυτών, μεταφέρεται για συμψηφισμό στα κέρδη των επόμενων ετών από την ίδια την εταιρία και όχι από τους εταίρους. Για τις επιχειρήσεις όμως που υπάγονται στον ειδικό προσδιορισμό δεν αναγνωρίζεται ζημιά για συμψηφισμό.

Προκαταβολή φόρου

Μαζί με το φόρο καταβάλλεται και προκαταβολή του φόρου που είναι ίση με το 55% του φόρου (συμπεριλαμβανομένου και του συμπληρωματικού φόρου 3%). Από το ποσό αυτού του πολλαπλασιασμού αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά, τότε για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά, η προκαταβολή φόρου περιορίζεται στο μισό. Όταν υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση και γίνεται νέα εκκαθάριση, τότε αν μειωθεί ο φόρος μειώνεται ανάλογα και η προκαταβολή.

Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης Ο.Ε.,Ε.Ε. ή κοινοπραξίας και κοινωνίας που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα σε οποιοδήποτε τύπο εταιρίας, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται κανονικά.

Στις εταιρίες που λύνονται μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή μιας προκαταβολής του φόρου, εφόσον υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εφόσον η εταιρία εξακολουθεί να υπάρχει στο στάδιο της εκκαθάρισης. Στις εταιρίες εκτελωνιστών δεν υπλογίζεται προκαταβολή φόρου.

Ποσά από εμπορικές επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο

→ Τα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο του Ν.27/75. Στον ίδιο ειδικό φόρο υπάγονται και τα μισθώματα ανταλλακτηρίων συναλλάγματος που λειτουργούν σε χώρο των επιβατηγών πλοίων. Επίσης απαλλάσσεται από το φόρο και η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση τουριστικών πλοίων.

→ Τα κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου, καφενείου, κυλικείου, κομμωτηρίου κλπ. μέσα στα κτήρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες υπηρεσίες καθώς και δημοτικές, κοινοτικές, εκκλησιαστικές ή Ν.Π.Δ.Δ. υπηρεσίες, τα οποία κέρδη πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου, εφόσον η εκμετάλλευση γίνεται από τους ίδιους.¹³

Όλες οι επιχειρήσεις προκειμένου να κλείσουν τα βιβλία του τρέχοντος οικονομικού έτους, μπορούν να υπαχθούν σε αυτοέλεγχο, διαδικασία η οποία αναλύεται στο δεύτερο κεφάλαιο.

¹³ Καραγιάννης, 2001, σελ. 39-43

Κεφάλαιο 2^ο

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

Ο φορολογικός νόμος 3842/2010 έχει ως βασικό σκοπό να αυξηθούν τα έσοδα του ελληνικού δημοσίου. Οι εκάστοτε πολιτικές των κυβερνήσεων οδήγησαν τη χώρα στο σημερινό οικονομικό αδιέξοδο, κάνοντάς τη να μη μπορεί να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις της.

Με τη διαδικασία του αυτοελέγχου στόχος του κράτους είναι η αύξηση των φορολογικών εσόδων της χώρας ενθαρρύνοντας την ειλικρινέστερη υποβολή φορολογικών στοιχείων δημιουργώντας κανόνες σύγκρισης, δηλαδή σύγκριση του λογιστικού αποτελέσματος με το αποτέλεσμα του αυτοελέγχου – αυτό έχει ως αποτέλεσμα να επιφέρει φορολογική δικαιοσύνη και να πραγματοποιηθεί σωστός έλεγχος των επιχειρήσεων – απαλλαγή των οικονομικών υπηρεσιών (ΔΟΥ) από την υποχρέωση διενέργειας μεγάλου αριθμού τακτικών ελέγχων που σύμφωνα με την ελληνική πραγματικότητα θα ήταν αδύνατο, καθώς επίσης και την πάταξη φοροδιαφυγής των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών.

2.1 Τι είναι αυτοέλεγχος

Με βάση το νόμο 3842/2010 και το άρθρο 79, πραγματοποιούνται αλλαγές στα άρθρα 13 ως και 17 του νόμου 3296/2004, που αφορούν την περαίωση. Η βασική αλλαγή αφορά στη μετονομασία της διαδικασίας της περαίωσης σε αυτοέλεγχο. Επίσης α) εφεξής οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες για να υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου θα πρέπει να τηρούν βιβλία της προσήκουσας κατηγορίας, δηλαδή της κατηγορίας που εντάσσονται σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ., β) οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, εάν υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών, γ) κρίνεται επίσης ως απαραίτητη διαδικασία η συμπλήρωση του ειδικού σημειώματος ΦΠΑ. (ΦΕΚ ΑΡ.58, Ν.3842/2010)

Με βάση όλα τα παραπάνω αυτοέλεγχος είναι η δυνατότητα που δίνεται σε μικρές, κυρίως, επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες με κύκλο εργασιών έως 150.000,00 € για τον εκ νέου προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών τους με τη χρήση του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρών Κερδών. Σε περίπτωση που προκύψει οποιαδήποτε διαφορά, καταβάλλεται το επιπλέον ποσό φόρου και η χρήση θεωρείται ως ελεγμένη, εκτός των περιπτώσεων που η επιχείρηση συμπεριληφθεί τυχαία σε δείγμα ελέγχου.¹⁴

2.2 Αυτοέλεγχος Υποβαλλόμενων Δηλώσεων

[Ν.3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α΄ 14.12.2004) αρθ. 13 – 17 με βάση το αρθ. 79 Ν.3842/2010 (ΦΕΚ58Α/23-04-2010)]

Πρόκειται για μια προαιρετικού χαρακτήρα διαδικασία αυτοελέγχου, με την οποία οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και των λοιπών φορολογιών που ως βάση προσδιορισμού λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογίας εισοδήματος, θεωρούνται ως ειλικρινείς και δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη και διαφορές ΦΠΑ, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 15 του νόμου 3296/04.¹⁵

Επιχειρήσεις που υπάγονται στον αυτοέλεγχο

α) Επιχειρήσεις με βιβλία. Υπάγονται οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, με τηρηθέντα βιβλία της κατά περίπτωση προσήκουσας κατηγορίας του ΚΒΣ, που αφορούν διαχειριστικές περιόδους με ύψος ακαθάριστων εσόδων:

- ι) Εμπορικές επιχειρήσεις έως 300.000 ευρώ
- ιι) Επιχειρήσεις αμιγώς παροχής υπηρεσιών έως 150.000 ευρώ.

¹⁴ Παύλου, Γκούρλιας, 2011, σελ. 15

¹⁵ Τότσης Χ., 2007, σελ. 17

ιι) Μικτές επιχειρήσεις (πώλησης ή παραγωγής αγαθών και παροχής υπηρεσιών) έως 300.000 ευρώ και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι μέχρι 150.000 ευρώ.

ιιι) Ελεύθεροι επαγγελματίες (δικηγόροι, γιατροί, κλπ) με ακαθάριστες αμοιβές έως 150.000 ευρώ.

ιιιι) Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών 150.000 ευρώ και από τις δυο δραστηριότητες.

ιιιιι) Ελεύθεροι επαγγελματίες με παράλληλη εμπορική δραστηριότητα πώλησης ή παραγωγής αγαθών ή και παροχής υπηρεσιών μέχρι 300.000 ευρώ και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών και οι αμοιβές από το ελεύθερο επάγγελμα είναι μέχρι 150.000 ευρώ.

ιιιιιι) Για τις εμπορικές επιχειρήσεις (πώλησης, παραγωγής και παροχής υπηρεσιών) που νόμιμα δεν τηρούν βιβλία, ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων.¹⁶

Οι εταιρείες μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο

Η νομική μορφή δεν έχει καμιά σημασία για την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο. Εκείνο που λαμβάνεται υπόψη είναι ο τζίρος. Έτσι μπορούν να υπαχθούν οι Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. και Α.Ε.

Αν η δήλωση υποβληθεί μέσω INTERNET μπορεί να γίνει και αυτοέλεγχος.

Αν δεν προκύπτει ποσό ΦΠΑ για καταβολή λόγω αύξησης των ακαθαρίστων εσόδων μπορεί κατά την ηλεκτρονική αποστολή του εντύπου Ε3 να συμπληρωθεί και ο πίνακας 10 και να γίνει αυτοέλεγχος.

Αν κάποιος είναι ελεύθερος επαγγελματίας έχει και εισοδήματα από ενοίκια.

Εισοδήματα τα οποία δεν σχετίζονται με την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας όπως ενοίκια, εισοδήματα από κινητές αξίες, γεωργικά εισοδήματα κλπ. δεν αποτελούν αντικείμενο του αυτοελέγχου (δεν κλείνουν) και συνεχίζουν να υπόκεινται σε έλεγχο.¹⁷

¹⁶ Παύλου, Γκούρλιας, Τότσης Χ., 2011, σελ. 18

¹⁷ Μελάς, 2011, σελ. 15

Εξαιρούμενες υποθέσεις

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου δεν υπάγονται

- I. Όσοι δεν τήρησαν βιβλία αν και έπρεπε ή τήρησαν βιβλία κατηγορίας κατώτερης αυτής που έπρεπε να τηρήσουν.
- II. Όσοι έχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ που έχουν ως συνέπεια την απόρριψη των βιβλίων (ανεπάρκεια ή ανακρίβεια).
- III. Όσοι έχουν παραβάσεις μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων.
- IV. Αυτοί που οι δηλώσεις τους δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα. Για το ΦΠΑ λαμβάνεται υπόψη η εκκαθαριστική.
- V. Δηλώσεις που είναι εμπρόθεσμες αλλά ανακριβείς (π.χ. λάθος τα δηλούμενα καθαρά κέρδη).
- VI. Όσοι υποβάλλουν δηλώσεις με επιφύλαξη.
- VII. Επιτηδευματίες για τους οποίους υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία.
- VIII. Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.
- IX. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου.
- X. Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τήρησαν βιβλία, αν και είχαν σχετική υποχρέωση.
- XI. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υπάρχει ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υπάρχουν ακαθάριστα έσοδα.
- XII. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (αγορών και εξόδων) ΦΠΑ ανέρχονται τουλάχιστον στο 60% των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.
- XIII. Δεν υπάγονται επίσης οι πιο κάτω επιχειρήσεις μόνον όταν προσδιορίζουν εξωλογιστικά τα κέρδη τους (ειδικό καθεστώς φορολογίας):
 1. Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων.
 2. Οι γεωργικές επιχειρήσεις.
 3. Οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.
 4. Οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων, επιπλωμένων διαμερισμάτων ή κάμπινγκ.
 5. Οι πλανόδιοι λιανοπωλητές και οι πωλητές λαϊκών αγορών.

Όταν αυτοί οι επαγγελματίες (εργολήπτες έργων κλπ.) προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία του αυτοελέγχου για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 31-12-2008 και μετά.¹⁸

¹⁸ Μελάς, 2011, σελ. 16

Υποθέσεις που αρχικά υπάγονται και τελικά εξαιρούνται από τον αυτοέλεγχο.

Μερικές υποθέσεις μπορεί αρχικά να υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου τελικά όμως να εξαιρούνται και να μην υπάγονται στον αυτοέλεγχο για συγκεκριμένους λόγους.

Μεταξύ των δηλώσεων που εξαιρούνται είναι και αυτές που υποβάλλονται εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς με βάση τα δεδομένα που περιλαμβάνονται στα βιβλία και στοιχεία τους.

Ενδεικτικά η ανακρίβεια μπορεί να αφορά λανθασμένο υπολογισμό των λογιστικών κερδών, να έγινε λανθασμένη μεταφορά των ακαθαρίστων εσόδων, να εφαρμόστηκε λάθος συντελεστής καθαρού κέρδους, οι δηλώσεις του ΦΠΑ να είναι ανακριβείς κλπ.

Οι υποθέσεις αυτές που αρχικά υπάγονται, τελικά εξαιρούνται γενικώς του αυτοελέγχου (ΠΟΛ 1054/2008).

Ποια διαδικασία πρέπει να ακολουθήσουν οι επαγγελματίες για την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο.

- 1) Αρχικά πρέπει να υπολογίσουν τα καθαρά κέρδη με δύο τρόπους
 - α) Λογιστικά σύμφωνα με τα βιβλία τους και
 - β) Εξωλογιστικά με τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.
- 2) Μετά πρέπει να συγκρίνουν τα λογιστικά κέρδη με τα εξωλογιστικά, να δηλώσουν και να φορολογηθούν για τα μεγαλύτερα από τα δύο.
- 3) Σε μερικές περιπτώσεις πρέπει να αποδώσουν και επιπλέον ΦΠΑ.

Πού γίνεται ο διπλός υπολογισμός.

Αν η επιχείρηση επιλέξει τη διαδικασία του «αυτοελέγχου» ο διπλός προσδιορισμός των καθαρών κερδών θα γίνει στον πίνακα Ι (10) του εντύπου Ε3 και θα μεταφερθεί πάνω στη δήλωση εισοδήματος το μεγαλύτερο ποσό καθαρών κερδών από τα δύο που θα προκύψουν.¹⁹

¹⁹ Μελάς, 2011, σελ. 16

2.3 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων Πώλησης Εμπορευμάτων ή Παραγωγής Προϊόντων

Για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 300.000 ευρώ δίνεται η δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι. Σημειώνεται ότι φέτος άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών κερδών του αυτοελέγχου και σημαντικό ρόλο παίζουν στον προσδιορισμό τους τα έξοδα των επιχειρήσεων.

Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων

Για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού λογιστικό και εξωλογιστικό. Πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των δύο για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο. Με τους δύο τρόπους τα κέρδη βρίσκονται ως εξής:

Λογιστικά κέρδη

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος. $(ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ)$.

Εξωλογιστικά κέρδη αυτοελέγχου

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

$(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ \times ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ)$.

Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους

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

Αν κάποια επιχείρηση έχει περισσότερες δραστηριότητες και κατά συνέπεια περισσότερους από έναν ΜΣΚΚ τότε εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής. Αν για κάποια δραστηριότητα δεν υπάρχει συντελεστής στους πίνακες του υπουργείου τότε εφαρμόζεται ο μέσος όρος της κατηγορίας στην οποία ανήκει η συγκεκριμένη δραστηριότητα.²⁰

²⁰ Μελάς, 2011, σελ. 17

Μέσος σταθμικός συντελεστής

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής καθαρού κέρδους προκύπτει από τη διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών της χρήσης από όλους τους επί μέρους κλάδους πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων με διαφορετικούς Μ.Σ.Κ.Κ., προσδιοριζόμενων εξωλογιστικά με εφαρμογή επί των βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθαρίστων εσόδων κάθε κλάδου του αντίστοιχου Μ.Σ.Κ.Κ., δια των συνολικών βάσει βιβλίων και στοιχείων ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης από όλους αυτούς τους κλάδους.²¹

Επί βιβλίων Α' κατηγορίας ΚΒΣ, τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου, προκειμένου να γίνουν οι σχετικοί υπολογισμοί, προσδιορίζονται κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 14 (κατόπιν αναγωγής των αγορών ή τυχόν χονδρικές πωλήσεις αν είναι μεγαλύτερες).

Αν ο προκύπτων συντελεστής μικτού κέρδους είναι δεκαδικός, τότε στρογγυλοποιείται στο πλησιέστερο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο (π.χ. $13,5438 = 13,54$, $13,5572 = 13,56$).

Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση.

Παράδειγμα υπολογισμού του Μέσου Σταθμικού Συντελεστή (Μ.Σ.Σ.Κ.Κ.) για επιχειρήσεις με βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει με διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθαρίστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου.

Ακαθάριστα έσοδα Μ.Σ.Κ.Κ. Καθαρά Κέρδη

Είδος Α 50.000 χ 12% 6.000

Είδος Β 55.000 χ 10% 5.500

Είδος Γ 80.000 χ 16% 12.800

σύνολα 185.000 24.300

Μ.Σ.Σ.Κ.Κ. = $24.300 / 185.000 = 0,1313 = 13,13\%$

185.000

Στις επιχειρήσεις με βιβλία Α' κατηγορίας καθώς και για τους νόμιμα μη τηρούντες, επισημαίνεται ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους εξευρίσκεται από το ηλίκο του Μ.Σ.Κ.Κ. δια του $(100 - \text{Μ.Σ.Κ.Κ.})$ λαμβάνοντας υπόψη τον Μ.Σ.Κ.Κ. που εφαρμόζεται επί πωλήσεων (ή μέσο όρο ή μέσο σταθμικό συντελεστή κατά περίπτωση).²²

²¹ Μελάς, 2011, σελ. 17

²² Καραγιάννης, 2010, σελ. 89-98

Μέσος όρος ΜΣΚΚ

Στον πιο κάτω πίνακα αναφέρεται ο μέσος όρος ανά κατηγορία των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους επί εσόδων (για βιβλία Β' κατηγορίας) όπως αυτοί ορίζονται με την 1035/2006 και επί αγορών (για βιβλία Α' κατηγορίας) όπως αυτοί ορίστηκαν με την ΠΟΛ 1039/2000. Σχετική είναι και η ΠΟΛ 1018/2007.

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

Για να υπαχθεί μία επιχείρηση στον αυτοέλεγχο θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που δηλώνονται να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου. Γίνεται δηλαδή σύγκριση των ακαθαρίστων εσόδων των βιβλίων με αυτά που προσδιορίζονται με τον ειδικό τρόπο για τον αυτοέλεγχο.

Ποια ακαθάριστα έσοδα θα λάβουμε υπόψη μας

Για να προσδιορίσουμε τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα λάβουμε υπόψη μας τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα μεταξύ αυτών των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο ακαθαρίστων εσόδων του αυτοελέγχου.

Πού γίνεται η επιλογή

Η επιλογή των ακαθαρίστων εσόδων γίνεται πάνω στο έντυπο Ε3 στον πίνακα Ι (10) και στον κωδικό 127 γράφουμε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των στηλών ε και στ του πίνακα αυτού.

Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου

Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του «αυτοελέγχου» για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων, βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα του κόστους πωληθέντων, των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων με το συντελεστή αναγωγής.

Συνοπτικά: ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ = (ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ + ΕΞΟΔΑ + ΔΑΠΑΝΕΣ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) x ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ.²³

²³ Μελάς, 2011, σελ. 18

Πώς βρίσκεται το κόστος πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων συνοπτικά ισούται με την απογραφή έναρξης συν τις αγορές της χρήσης μείον την απογραφή λήξης. Σημειώνεται ότι για το κόστος πωληθέντων περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στην ΠΟΛ 1027/2005.

Συντελεστής αναγωγής

Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή το 100 και παρονομαστή το 100 μείον το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ). Το συντελεστή καθαρού κέρδους τον βρίσκουμε από τους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών.

Έξοδα και δαπάνες

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

Αποσβέσεις

Ως αποσβέσεις λαμβάνονται υπόψη όλες οι αποσβέσεις που αναλογούν στη διαχειριστική περίοδο ακόμη και όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λαθεμένο τρόπο. Για τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος

Απογραφή έναρξης (ημ/νία έναρξης) (ποσό)
Πλέον αγορές εμπορευμάτων (ποσό)
Μείον απογραφή λήξης (ημ/νία λήξης) (ποσό)
Κόστος πωληθέντων (ποσό)
Έσοδα από λιανικές πωλήσεις (ποσό)
Μείον κόστος πωληθέντων (ποσό)
Μικτά κέρδη (ποσό)

Μείον δαπάνες- έξοδα (ποσό)
Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού (ποσό)²⁴

Εξωλογιστικός προσδιορισμός (για τον αυτοέλεγχο)

Για να βρεθούν τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιαστούν τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα μεταξύ των εσόδων των βιβλίων και των υπολογιζόμενων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους των πινάκων του υπουργείου 18%.

(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ x ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ).

Πρώτα όμως πρέπει να βρεθούν τα προσδιοριζόμενα με ειδικό τρόπο ακαθάριστα έσοδα.

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων που είναι και θα επιλέξουμε τα μεγαλύτερα που είναι του αυτοελέγχου.

Τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα είναι:

(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ x ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ).

Παράδειγμα

Επιχείρηση ατομική για τη χρήση 2010 τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. με δραστηριότητα αμιγώς εμπορική και αντικείμενα εργασιών εμπορία ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων χονδρικής (Κ.Α. 6203α, ΜΣΚΚ 9 %) και εμπορία ανδρικών υφασμάτων λιανικής (Κ.Α. 6307, ΜΣΚΚ 15%) εμφανίζει στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της τα εξής δεδομένα σε ευρώ:

- Απογραφή έναρξης	20.000
- Αγορές χρήσης	180.000
- Απογραφή λήξης	25.000
- Ακαθάριστα έσοδα Κ.Α. 6203α	190.000
- Ακαθάριστα έσοδα Κ.Α. 6307	60.000
- Δαπάνες - αποσβέσεις	70.000
(εκ των οποίων 2.000 δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση)	
- Σύνολο ακαθάριστων εσόδων βιβλίων και στοιχείων	250.000

²⁴ Μελάς, 2011, σελ. 18

Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων αυτοελέγχου

1. Κόστος πωληθέντων:

Απογραφή έναρξης χρήσης	20.000
Πλέον αγορές χρήσης	<u>180.000</u>
Σύνολο	200.000
Μείον απογραφή λήξης χρήσης	- <u>25.000</u>
Κόστος πωληθέντων	175.000

2. Δαπάνες - αποσβέσεις **70.000**

3. Μικτό κέρδος = ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ x ΣΜΚ (συντελεστής μεικτού κέρδους)

$$\text{ΣΜΚ} = \frac{\text{ΜΣΣΚΚ (μεσοσταθμικός μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους)}}{100 - \text{ΜΣΣΚΚ}}$$

$$\text{ΜΣΣΚΚ} = \frac{\text{Συνολικά καθαρά κέρδη εξωλογιστικά} \times 100}{\text{Συνολικά ακαθάριστα έσοδα}}$$
$$\text{ΜΣΣΚΚ} = \frac{26.100 \times 100}{250.000} = 10,44\%$$

$$\text{ΣΜΚ} = \left(\frac{10,44}{100 - 10,44} \right) \times 100 = 11,66 \%$$

Άρα Μικτό κέρδος = 175.000 X 11,66% = 20.405

4. Ακαθάριστα έσοδα του άρθρου 15 ν. 3296/04 = 175.000 + 70.000 + 20.405 = 265.405 ευρώ.

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων 250.000

5. Άρα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 265.405 ευρώ

Προσδιορισμός καθαρών κερδών αυτοελέγχου:

A. Προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει του ν. 2238/1994

Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων	250.000
Μείον κόστος πωληθέντων	- 175.000
Μείον δαπάνες βάσει βιβλίων και στοιχείων	<u>- 70.000</u>
Καθαρά κέρδη βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	5.000
Πλέον Λογιστικές διαφορές	<u>2.000</u>
Καθαρά κέρδη βάσει του ν. 2238/94	7.000 (1)

B. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών βάσει του ν. 3296/04

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου	265.405
Επί Μ.Σ.Σ.Κ.Κ.	<u>× 10,44%</u>
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη	27.708,28 (2)

Τελικά καθαρά κέρδη αυτοελέγχου το μεγαλύτερο από (1) και (2) δηλ. **27.708,28 €²⁵**

Ποσό που θα δηλωθεί

Η περαίωση προϋποθέτει και την συμπλήρωση του πίνακα Ι του εντύπου Ε3

Πίνακας Ι του Ε3

Κόστος πωληθέντων (α)	Δαπάνες έξοδα αποσβέσεις (β)	Σ Μ Κ (γ)	Μικτό κέρδος (δ) (α x γ)	Σύνολο (α+β+δ)	Ακαθ. Έσοδα βιβλίων
175.000	70.000	11,66	20.405	265.405	250.000

	ΕΜΠΟΡΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (μεγαλύτερα)	265.405			265.405
Μ.Σ.Κ.Κ	10,44%			10,44%
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	27.708,28			27.708,28
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ	7.000			7.000
ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	27.708			27.708

²⁵ Καραγιάννης, 2010, σελ.89-98

2.4 Αυτοέλεγχος Επιχειρήσεων Παροχής Υπηρεσιών

Επιχειρήσεις Παροχής Υπηρεσιών

Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 150.000 ευρώ δίνεται η δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι.

Σημειώνεται ότι φέτος άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών κερδών του αυτοελέγχου και σημαντικό ρόλο παίζουν στο προσδιορισμό τους τα έξοδα των επιχειρήσεων (ΠΟΛ 1191/2010).

Μικτές επιχειρήσεις

Στη διαδικασία του αυτοελέγχου μπορούν να υπαχθούν και οι μικτές επιχειρήσεις που έχουν δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών και δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων. Ο συνολικός τζίρος από την παροχή υπηρεσίας πρέπει να είναι μέχρι 150.000 ευρώ.

Παράδειγμα

Επιχείρηση που πουλάει μηχανήματα κάνει και επισκευές μηχανημάτων. Έχει έσοδα και από τις δύο δραστηριότητες. Έστω ότι ο ετήσιος τζίρος από την πώληση μηχανημάτων είναι 170.000 και από τις επισκευές 120.000. αυτή η επιχείρηση μπορεί να κάνει αυτοέλεγχο. Αν τα έσοδα ήταν αντίστροφα, δηλαδή 120.000 από την πώληση μηχανημάτων και 170.000 από τις επισκευές η επιχείρηση δεν θα μπορούσε να κάνει αυτοέλεγχο επειδή ο τζίρος της είναι μεν κάτω από 300.000 αλλά τα έσοδα από την παροχή υπηρεσίας είναι πάνω από 150.000.

Νέος τρόπος αυτοελέγχου

Άλλαξε φέτος σε μερικά σημεία ο τρόπος που γίνεται ο αυτοέλεγχος για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες. Η σημαντικότερη αλλαγή έγινε στον τρόπο του εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού κέρδους του αυτοελέγχου των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών (ΠΟΛ 1191/2010).

Πώς γίνεται αυτός ο προσδιορισμός αναφέρεται αναλυτικά παρακάτω.

Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών

Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού λογιστικό και εξωλογιστικό και πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο. Με τους δύο τρόπους τα κέρδη βρίσκονται ως εξής:

Λογιστικά κέρδη

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος (ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ + ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ).

Παράδειγμα

Έσοδα φροντιστηρίου ξένων γλωσσών 80.000 μείον συνολικά έξοδα 60.000 ίσον καθαρά κέρδη 20.000.

Εξωλογιστικά κέρδη αυτοελέγχου

Με τον εξωλογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από το γινόμενο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Χ ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ).

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

Για να υπαχθούν οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών στον αυτοέλεγχο θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα που θα δηλωθούν να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου

Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του «αυτοελέγχου» για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων επί τον συντελεστή αναγωγής.

Συνοπτικά: ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ = (ΕΞΟΔΑ + ΔΑΠΑΝΕΣ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) Χ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ.

Συντελεστής αναγωγής

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

Παράδειγμα: Ατομική επιχείρηση φροντιστήριο ξένων γλωσσών με βιβλία Β' κατηγορίας. Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ) των πινάκων είναι 30% (Κωδ. 8022).

Ο συντελεστής αναγωγής θα είναι $100 / 100 - 30 = 100 / 70 = 1,43$

Έξοδα και δαπάνες

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

Αποσβέσεις

Ως αποσβέσεις λαμβάνονται υπόψη όλες οι αποσβέσεις που αναλογούν στη διαχειριστική περίοδο ακόμη και όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λαθεμένο τρόπο. Για τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

Παράδειγμα

Ατομική επιχείρηση ασχολείται με την παράδοση μαθημάτων ξένων γλωσσών σε μαθητές. Από τα τηρούμενα βιβλία Β κατηγορίας για τη χρήση 2010 προκύπτουν έσοδα 80.000, δαπάνες 60.000 και καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων 20.000 ευρώ. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους από τους πίνακες (κωδικός 8022) του Υπουργείου Οικονομικών είναι 30%.

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος

ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ = ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	(80.000 - 60.000 = 20.000)
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	20.000

Εξωλογιστικός προσδιορισμός (για τον αυτοέλεγχο)

Για να βρεθούν τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιαστούν τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους των πινάκων του υπουργείου 30%.

(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Χ ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ)

Πρώτα όμως πρέπει να βρεθούν τα προσδιοριζόμενα με ειδικό τρόπο ακαθάριστα έσοδα. Αυτά θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και θα επιλεγούν τα μεγαλύτερα ανάμεσα στα δύο.

Τα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου θα είναι:

(ΔΑΠΑΝΕΣ + ΕΞΟΔΑ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) Χ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ

$$60.000 \times 1,43 = 85.500^{26}$$

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 85.800 θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων που είναι 80.000 και θα επιλέξουμε τα μεγαλύτερα που είναι του αυτοελέγχου 85.800.

Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα είναι:

(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Χ ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ)

$$85.800 \times 30\% = 25.740$$

Σύγκριση λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού

Τα καθαρά κέρδη των βιβλίων από το λογιστικό προσδιορισμό είναι 20.000

Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη από τον αυτοέλεγχο είναι 25.740.

Ποσό που θα δηλωθεί

Αν το φροντιστήριο ξένων γλωσσών επιθυμεί να κλείσει τη χρήση 2010 με τη διαδικασία του «αυτοελέγχου» πάνω στη φορολογική δήλωση θα μεταφέρει στον κωδικό 401-402 του πίνακα 4Γ της δήλωσης εισοδήματος το ποσό των 25.740 ευρώ του εξωλογιστικού προσδιορισμού και όχι το ποσό των 20.000 ευρώ του λογιστικού προσδιορισμού. Αυτό είναι το καθαρό εισόδημα για το οποίο θα φορολογηθεί το φροντιστήριο ξένων γλωσσών. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 145 του πίνακα 1 (10) του εντύπου Ε3.

Επιπλέον στους κωδικούς 425-426 του ίδιου πίνακα θα μεταφερθεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων 85.800 που είναι αυτό του αυτοελέγχου και όχι το ποσό των 80.000 που είναι από τα βιβλία. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 142 του πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3.

Παράδειγμα

Ατομική επιχείρηση κομμωτήριο γυναικών με δύο κομμωτές από τα τηρούμενα βιβλία Β κατηγορίας για τη χρήση 2010 προκύπτουν έσοδα 61.000, έξοδα δαπάνες και αποσβέσεις μαζί 35.000: ο συντελεστής καθαρού κέρδους από τους πίνακες (κωδικός 8027) του Υπουργείου Οικονομικών είναι 40%.

²⁶ Μελάς, 2011, σελ. 21

Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών

Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού λογιστικό και εξωλογιστικό και πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο.

Με τους δύο τρόπους τα κέρδη βρίσκονται ως εξής:

Λογιστικά κέρδη

ΕΣΟΔΑ ΚΟΜΜΩΤΗΡΙΟΥ – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
61.000 – 35.000 = 26.000

Εξωλογιστικός προσδιορισμός (για τον αυτοέλεγχο)

Για να βρεθούν τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιαστούν τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους των πινάκων του υπουργείου 40%.

(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ x ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ)

Πρώτα όμως πρέπει να βρεθούν τα προσδιοριζόμενα με ειδικό τρόπο ακαθάριστα έσοδα. Αυτά θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και θα επιλεγούν τα μεγαλύτερα ανάμεσα στα δύο.

Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου

Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του «αυτοελέγχου» για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων επί τον συντελεστή αναγωγής.

Συνοπτικά: **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ** = (ΕΞΟΔΑ + ΔΑΠΑΝΕΣ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) x ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ.

Συντελεστής αναγωγής

Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή το 100 και παρονομαστή το 100 μείον το συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για το κομμωτήριο ο συντελεστής αναγωγής θα είναι $100/100-40 = 100/60 = 1,67$.

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου θα είναι:

(ΔΑΠΑΝΕΣ + ΕΞΟΔΑ & ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) x ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ
(35.000) x 1,67 = 58.450

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 58.450 θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων που είναι 61.000 και θα επιλέξουμε τα μεγαλύτερα που είναι των βιβλίων 61.000.

Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα είναι:
(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ x ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ)
 $61.000 \times 40\% = 24.400$

Σύγκριση λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού

Τα καθαρά κέρδη των βιβλίων από το λογιστικό προσδιορισμό είναι 26.000. Τα εξωλογιστικά κέρδη από τον αυτοέλεγχο είναι 24.400. Επιλέγουμε το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο που είναι το 26.000.

Ποσό που θα δηλωθεί

Αν η επιχείρηση του κομμωτηρίου επιθυμεί να κλείσει τη χρήση 2010 με τη διαδικασία του αυτοελέγχου πάνω στη φορολογική δήλωση θα μεταφέρει στον κωδικό 401-402 του πίνακα 4Γ της δήλωσης εισοδήματος το ποσό των 26.000 ευρώ του λογιστικού προσδιορισμού και όχι το ποσό των 24.400 ευρώ του εξωλογιστικού προσδιορισμού. Αυτό είναι το καθαρό εισόδημα για το οποίο θα φορολογηθεί το φροντιστήριο ξένων γλωσσών.

Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό θα μεταφέρει από τον κωδικό 145 του πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3.

Επιπλέον στους κωδικούς 425-426 του ίδιου πίνακα θα μεταφερθεί το ποσό των ακαθάριστων εσόδων 61.000 που είναι αυτό των βιβλίων και όχι το ποσό των 58.450 που προσδιορίστηκε με τον ειδικό τρόπο για τον αυτοέλεγχο. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 142 του πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3.

Συμφέρει ή όχι ο αυτοέλεγχος;

Αν η επιχείρηση επιθυμεί να υπαχθεί στη διαδικασία του αυτοελέγχου θα φορολογηθεί για το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο ποσά, δηλαδή για τις 26.000 ευρώ που είναι το λογιστικό αποτελεσμάτων βιβλίων.

Αν δεν επιθυμεί να υπαχθεί στη διαδικασία του αυτοελέγχου θα φορολογηθεί βάσει του λογιστικού αποτελέσματος των βιβλίων που είναι πάλι τα 26.000 ευρώ.

Στο παράδειγμά μας, συμφέρει την επιχείρηση (κομμωτήριο) να συμπληρώσει τον πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3 και να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο ή αλλιώς στο κλείσιμο των βιβλίων χωρίς αυτοέλεγχο επειδή θα κλείσει τα βιβλία της χωρίς να πληρώσει επιπλέον φόρο.²⁷

²⁷ Μελάς, 2011, σελ. 23

2.5 Αυτοέλεγχος Ελεύθερων Επαγγελματιών

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

Σημειώνεται ότι φέτος άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών κερδών του αυτοελέγχου και σημαντικό ρόλο παίζουν στον προσδιορισμό τους τα έξοδα του ελεύθερου επαγγελματία (ΠΟΛ 1191/2010).

Ακαθάριστα έσοδα για ελεύθερους επαγγελματίες και επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες (γιατροί, δικηγόροι, λογιστές κλπ) και τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, ως ακαθάριστα έσοδα για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό λαμβάνονται υπόψη αυτά που προκύπτουν με τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου και όχι αυτά των βιβλίων.

Αυτοέλεγχος ελευθέρων επαγγελματιών και επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες (ιατροί, δικηγόροι, λογιστές κλπ) και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών πάλι έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού λογιστικό και εξωλογιστικό. Πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο. Με τους δύο τρόπους τα κέρδη προσδιορίζονται ως εξής:

Λογιστικά κέρδη

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα πραγματοποιηθούν μέσα στο έτος (ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ.)

Παράδειγμα

ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ – ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ
100.000 – 60.000 = 40.000

Εξωλογιστικά κέρδη αυτοελέγχου

Με τον εξωλογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από το γινόμενο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ x ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ).

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

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

Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου

Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του αυτοελέγχου για τους ελεύθερους επαγγελματίες, βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα των εσόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων με τον συντελεστή αναγωγής.

Συνοπτικά: **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ** = (ΕΞΟΔΑ + ΔΑΠΑΝΕΣ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) x ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ.

Συντελεστής αναγωγής

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

Παράδειγμα

Λογιστής ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου με προσωπική εργασία και βιβλία β κατηγορίας. Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους των πινάκων (ΜΣΚΚ) είναι 55%.

Ο συντελεστής αναγωγής θα είναι: $100 / (100-55) = 100 / 45 = 2.22$

Έξοδα και δαπάνες

Ως έξοδα και δαπάνες λαμβάνονται υπόψη όλα τα έξοδα και οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται από τα ακαθάριστα έσοδα.

Αποσβέσεις

Ως αποσβέσεις λαμβάνονται υπόψη όλες οι αποσβέσεις που αναλογούν στη διαχειριστική περίοδο ακόμη και όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λαθεμένο τρόπο. Για τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

Παράδειγμα

Λογιστής ιδιοκτήτης λογιστικού γραφείου με προσωπική εργασία και βιβλία β κατηγορίας. Έχει έσοδα 78.000 και έξοδα, δαπάνες και αποσβέσεις 40.000. ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους των πινάκων (ΜΣΚΚ) είναι 55%.

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος:

$ΕΣΟΔΑ - ΕΞΟΔΑ = ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ$

$78.000 - 40.000 = 38.000$

Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού = 38.000

Εξωλογιστικός προσδιορισμός (για τον αυτοέλεγχο)

Για να βρεθούν τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιαστούν τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους των πινάκων του υπουργείου 55%.

(ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ x ΜΣΚΚ = ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ).

Πρώτα όμως πρέπει να βρεθούν τα προσδιοριζόμενα με ειδικό τρόπο ακαθάριστα έσοδα. Αυτά θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και τα επιλεγούν τα μεγαλύτερα ανάμεσα στα δύο.

Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου

Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του «αυτοελέγχου» για τους ελεύθερους επαγγελματίες βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων επί τον συντελεστή αναγωγής.

Συνοπτικά: **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ** = (ΕΞΟΔΑ + ΔΑΠΑΝΕΣ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) x ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ.

Συντελεστής αναγωγής

Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή το 100 και παρονομαστή το 100 μείον το συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για το κομμωτήριο ο συντελεστής αναγωγής θα είναι $100/100-55 = 100/45=2.22$

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου θα είναι:

(ΔΑΠΑΝΕΣ + ΕΞΟΔΑ + ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ) x ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΑΝΑΓΩΓΗΣ.

$40.000 \times 2.22 = 88.800$

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 88.800 θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων που είναι 78.000 και θα επιλέξουμε τα μεγαλύτερα που είναι αυτά του αυτοελέγχου 88.800.

Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα είναι:

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα x ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη.

$88.800 \times 55\% = 48.840$

Σύγκριση λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού

Τα καθαρά κέρδη των βιβλίων από το λογιστικό προσδιορισμό είναι 38.000. τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη από τον αυτοέλεγχο είναι 48.840.

Επιλέγουμε το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο που είναι το 48.840

Ποσό που θα δηλωθεί

Αν ο λογιστής ελεύθερος επαγγελματίας επιθυμεί να κλείσει τη χρήση 2010 με τη διαδικασία του «αυτοελέγχου» πάνω στη φορολογική δήλωση θα μεταφέρει στον κωδικό 501-502 του πίνακα 4Δ της δήλωσης εισοδήματος το ποσό των 48.840 ευρώ του εξωλογιστικού προσδιορισμού και όχι το ποσό των 38.000 ευρώ του λογιστικού προσδιορισμού. Αυτό είναι το καθαρό εισόδημα για το οποίο θα φορολογηθεί ο ελεύθερος επαγγελματίας. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 145 του πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3.

Επιπλέον στους κωδικούς 517-518 του ίδιου πίνακα θα μεταφερθεί το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων 88.800 που είναι αυτό του αυτοελέγχου και όχι το ποσό των 98.000 που είναι από τα βιβλία. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από το κωδικό 142 του πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3.²⁸

²⁸ Μελάς, 2011, σελ. 25

Αυτοέλεγχος ελεύθερων επαγγελματιών

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες (ιατροί, δικηγόροι, λογιστές κλπ) έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού λογιστικό και εξωλογιστικό. Πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο. Με τους δύο τρόπους τα κέρδη βρίσκονται ως εξής:

Παράδειγμα

Για Ιατρό, ελεύθερο επαγγελματία που έχει ιδιωτικό ιατρείο με βοηθητικό προσωπικό τήρησε το 2010 βιβλία εσόδων εξόδων και είχε έσοδα 70.000 και έξοδα, δαπάνες και αποσβέσεις 30.000. Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους από τους πίνακες του υπουργείου οικονομικών είναι 50%.

Εξωλογιστικός προσδιορισμός (για τον αυτοέλεγχο)

Για να βρεθούν τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιαστούν τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους των πινάκων του υπουργείου 50%.

(Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα Χ ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη)

Πρώτα όμως πρέπει να βρεθούν τα προσδιοριζόμενα με ειδικό τρόπο ακαθάριστα έσοδα. Αυτά θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και θα επιλεγούν τα μεγαλύτερα ανάμεσα στα δύο.

Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου

Τα ακαθάριστα έσοδα στον εξωλογιστικό τρόπο του αυτοελέγχου για τους ελεύθερους επαγγελματίες βρίσκονται αν πολλαπλασιαστεί το άθροισμα των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων επί τον συντελεστή αναγωγής.

Συνοπτικά: Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = (έξοδα + δαπάνες + αποσβέσεις) x συντελεστή αναγωγής.

Συντελεστής αναγωγής

Ο συντελεστής αναγωγής προκύπτει από το κλάσμα που έχει αριθμητή το 100 και παρονομαστή το 100 μείον το συντελεστή καθαρού κέρδους. Για τον ιατρό ο συντελεστής αναγωγής θα είναι $100 / 100 - 50 = 100 / 50 = 2$

Ο ΜΣΚΚ του ιατρού

Ο Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους για τον ιατρό ελεύθερο επαγγελματία που προσφέρει προσωπική εργασία και έχει βοηθητικό προσωπικό είναι 50%.

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου θα είναι:

(Δαπάνες + έξοδα και αποσβέσεις) x συντελεστή αναγωγής.

$30.000 \times 2 = 60.000$

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 60.000 θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων που είναι 70.000 και θα επιλέξουμε τα μεγαλύτερα που είναι αυτά των βιβλίων 70.000.

Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα είναι:
Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα x ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη.
 $70.000 \times 50\% = 35.000$

Σύγκριση λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού

Τα καθαρά κέρδη των βιβλίων από το λογιστικό προσδιορισμό είναι 40.000
Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη από τον αυτοέλεγχο είναι 35.000. επιλέγουμε το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο που είναι τα 40.000.

Έντυπο Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επηχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾													
	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες Έξοδα-Αποβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]= (ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)		
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121		122		100		101		125		126		
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104		105		106		
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112	30.000,00			114	2	115	60.000,00	116	70.000,00	
	ΣΥΝΟΛΑ									103		111	
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ						
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (ε) και (στ)) (θ)	127		132		137	70.000,00	142	70.000,00					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσης όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσης σταθμικός συντελεστής (β)	128		133		138	50 %							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129		134		139	35.000,00	143	35.000,00					
Καθαρά κέρδη (αναγράφεται στη βιβλίων Β' ή Γ' κατ. «ΑΠ» βάσει ν.2228/1994 (δ))	130		135		140	40.000,00	144	40.000,00					
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ))	131		136		141	40.000,00	145	40.000,00					

Ποσό που θα δηλωθεί

Αν ο ιατρός ελεύθερος επαγγελματίας επιθυμεί να κλείσει τη χρήση 2010 με τη διαδικασία του αυτοελέγχου πάνω στη φορολογική δήλωση θα μεταφέρει στον κωδικό 501-502 του πίνακα 4Δ της δήλωσης του εισοδήματος το ποσό των 40.000 ευρώ του λογιστικού προσδιορισμού και όχι το ποσό των 35.000 ευρώ του εξωλογιστικού προσδιορισμού. Αυτό είναι το καθαρό εισόδημα για το οποίο θα φορολογηθεί ο ελεύθερος επαγγελματίας. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 145 του πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3.

Επιπλέον στους κωδικούς 517-518 του ίδιου πίνακα θα μεταφερθεί το ποσό των ακαθάριστων εσόδων 70.000 που είναι από τα βιβλία και όχι το ποσό των 60.000 που είναι αυτό του αυτοελέγχου. Σημειώνεται ότι το ποσό αυτό το μεταφέρει από τον κωδικό 142 του πίνακα 1 (10) του εντύπου Ε3.

Έντυπο Ε1

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ					
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____	501	40.000,00	502		
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ. _____	503	•	504	•	
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) _____	505	•	506	•	
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4 _____	507	•	508	•	
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα _____	511	•	512	•	
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____	517	70.000,00	518	•	

Συμφέρει ή όχι ο αυτοέλεγχος

Αν ο ιατρός ελεύθερος επαγγελματίας επιθυμεί να υπαχθεί στη διαδικασία του αυτοελέγχου θα φορολογηθεί για το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο ποσά δηλαδή για τις 40.000 ευρώ που είναι το λογιστικό αποτέλεσμα των βιβλίων.

Αν δεν επιθυμεί να υπαχθεί στη διαδικασία του αυτοελέγχου θα φορολογηθεί βάση του λογιστικού αποτελέσματος των βιβλίων που είναι πάλι 40.000 ευρώ.

Στο παράδειγμά μας συμφέρει τον ιατρό ελεύθερο επαγγελματία να συμπληρώσει τον πίνακα 1(10) του εντύπου Ε3 και να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο ή αλλιώς να «στο κλείσιμο των βιβλίων του χωρίς έλεγχο» επειδή θα κλείσει τα βιβλία του χωρίς να πληρώσει επιπλέον φόρο.²⁹

²⁹ Μελάς, 2011, σελ. 26

2.7 Παραδείγματα

Παράδειγμα

Υδραυλικός έχει ατομική επιχείρηση με τηρούμενα βιβλία β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και αντικείμενο εργασιών την εμπορία ειδών υγιεινής και υδραυλικών ειδών λιανικώς (ΚΑΕ 1207 Μ.Σ.Κ.Κ. 11%) και παροχή υπηρεσιών (ΚΑΕ 8041 Μ.Σ.Κ.Κ 50%) ,από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία Κ.Β.Σ. της διαχειριστικής περιόδου 1-1-2010 έως 31-12-2010 προκύπτουν τα παρακάτω δεδομένα:

Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας	180.0000 ευρώ.
Ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών	60.000 ευρώ.
Αγορές εμπορευμάτων χρήσεως	140.000 ευρώ.
Αποθέματα εμπορευμάτων αρχής	20.000 ευρώ
Αποθέματα εμπορευμάτων τέλος χρήσεως	25.000 ευρώ.
δαπάνες – γενικά έξοδα – αποσβέσεις εμπορίας	30.000 ευρώ.
δαπάνες – γενικά έξοδα – αποσβέσεις Π.Υ.	28.000 ευρώ.
κοινές δαπάνες	10.000 ευρώ.

Με βάση τα παραπάνω δεδομένα να γίνει ο αυτοέλεγχος.

Πρόκειται για μικτή επιχείρηση εμπορίας αγαθών και παροχής υπηρεσιών ,θα υπολογίσουμε ξεχωριστά τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη της εμπορίας και της παροχής υπηρεσιών.

Επιμερισμός κοινών δαπανών

$10.000 \chi (180.000 / 240.000) = 7.500$ δαπάνες εμπορίας.

$10.000 \chi (60.000 / 240.000) = 2.500$ δαπάνες παροχής υπηρεσιών.

Υπολογισμός ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών εμπορίας.

Ακαθάριστα έσοδα = (κόστος πωληθέντων + δαπάνες ,έξοδα, αποσβέσεις) x συντελεστής αναγωγής.

Συντελεστής αναγωγής = $100 / 100 - 11 = 1,12$

Κόστος πωληθέντων = αγορές χρήσεως +αποθέματα αρχής – αποθέματα τέλος χρήσεως = $140.000 + 20.000 - 25.000 = 135.000$

Ακαθάριστα έσοδα = $(135.000 + 37.500) \times 1,12 = 193.200$

καθαρά κέρδη λογιστικά	
ακαθάριστα έσοδα βιβλίων	180.000
μείον κόστος πωληθέντων	- 135.000
μείον δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις	<u>- 37.500</u>
καθαρά κέρδη	7.500

Καθαρά κέρδη εξωλογιστικά $193.200 \times 11\% = 21.252$

Άρα:

ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου εμπορίας 193.200 ευρώ.

καθαρά κέρδη αυτοελέγχου εμπορίας 21.252 ευρώ.

Υπολογισμός ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών παροχής υπηρεσιών.

Ακαθάριστα έσοδα = (δαπάνες, γενικά έξοδα, αποσβέσεις) x συντελεστής αναγωγής = 30.500 x 2,00 = 61.000

Συντελεστής αναγωγής = 100 / 100 - 50 = 2,00

καθαρά κέρδη λογιστικά

ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών 60.000

μείον δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις -30.500

καθαρά κέρδη 29.500

καθαρά κέρδη Π.Υ. εξωλογιστικά 61.000 x 50 % = 30.500

Άρα:

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου Π.Υ. 61.000

Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου Π.Υ. 30.500

Πρέπει τα ανωτέρω δεδομένα να μεταφερθούν στον πίνακα Ι του έντυπου Ε3.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾												
	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες Έξοδα- Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)]= (ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	135.000,00	122	37.500,00	100	172.500,00	101	1,12	125	193.200,00	126	180.000,00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104	2,00	105	61.000,00	106	60.000,00
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				114		115		116	
							ΣΥΝΟΛΑ		103	254.200,00	111	240.000,00
		ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (α) και (στ)) (ζ)	127	193.200,00		132	61.000,00		137		142	254.200,00		
Μ.Σ.Κ.Σ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Σ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	11 %		133	50 %		138					
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) + (β)] (γ)	129	21.252,00		134	30.500,00		139		143	51.752,00		
Καθαρά κέρδη (αναγράφεται στη Β' ή Γ' στήλη κατ'αλλη βάση ν.2288/1994 (δ))	130	7.500,00		135	29.500,00		140		144	37.000,00		
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των προϋπομ ών κελών (δ))	131	21.252,00		136	30.500,00		141		145	51.752,00		

Τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 254.200,00 ευρώ θα μεταφερθούν στο έντυπο Ε1 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2011 και συγκεκριμένα στον πίνακα Γ (εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις) και στον κωδικό 425 (ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση) Τα δε συνολικά καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών , 21.252,00 + 30.500) 51.752,00 ευρώ ,θα μεταφερθούν στον ίδιο πίνακα Γ του Ε3 και συγκεκριμένα στον κωδικό 401.³⁰

³⁰ Καραγιάννης, σελ. 89-98, Υπουργείο Οικονομικών 2010, www.minfin.gr

2.8 Γενικές πληροφορίες για τον Αυτοέλεγχο

Σε ποιο έντυπο θα γίνει ο υπολογισμός για τον αυτοέλεγχο

Όσοι έχουν επιχειρήσεις αλλά και οι ελεύθεροι επαγγελματίες υποχρεώνονται μαζί με την φορολογική τους δήλωση να υποβάλλουν και το έντυπο Ε3 στο οποίο αναγράφονται αναλυτικά τα οικονομικά στοιχεία της δραστηριότητας τους.

Στον πίνακα 1 (10) «Ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη βάση άρθρου 15 ν. 3296/04» στις αντίστοιχες στήλες, ανάλογα με την περίπτωση γίνεται ο διπλός υπολογισμός και τελικά το μεγαλύτερο ποσό (από των κώδικα 145) μεταφέρεται πάνω στη φορολογική δήλωση που κατατίθεται στη Δ.Ο.Υ.

Τελικά ποια κέρδη από τον αυτοέλεγχο δηλώνονται στην φορολογική δήλωση

Συγκρίνονται τα λογιστικά κέρδη με τα εξωλογιστικά και πάνω στη δήλωση μεταφέρονται τα μεγαλύτερα στους κωδικούς 401-402 του πίνακα 4Γ της φορολογικής δήλωσης για τις ατομικές επιχειρήσεις και στους κωδικούς 501-502 του πίνακα 4Δ για τους ελεύθερους επαγγελματίες.

Ο επαγγελματίας θα φορολογηθεί για τα μεγαλύτερα καθαρά κέρδη ανάμεσα στα δύο. Με αυτήν τη διαδικασία κλείνει η φορολογική χρήση του έτους χωρίς έλεγχο.

Αν μετά το κλείσιμο διαπιστωθούν παραβάσεις

Σε ορισμένες συγκεκριμένες περιπτώσεις π.χ. λήψη πλαστών και εικονικών τιμολογίων κλπ. η ΔΥΟ μπορεί να επανέλθει και να κάνει φορολογικό έλεγχο.

2.9 Ζημιά και Αυτοέλεγχος

Όταν κατά τη χρήση του αυτοελέγχου τα βιβλία εμφανίζουν ζημιά

Αν από τα δεδομένα των βιβλίων προκύπτει ζημιά για τη χρήση τότε η ζημιά αυτή δε θα ληφθεί υπόψη. Πάνω στη φορολογική δήλωση που θα κατατεθεί θα γραφτούν τα κέρδη που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο χωρίς την αφαίρεση της ζημιάς των βιβλίων. Η ζημιά που εμφανίζεται στα βιβλία χάνεται και δε μπορεί να μεταφερθεί στην επόμενη χρήση για συμψηφισμό.

Αν στη χρήση πριν τον αυτοέλεγχο υπάρχει ζημιά

Αν με αυτοέλεγχο κλείνουμε τη χρήση 2010 και στη χρήση 2009 που δε κάναμε αυτοέλεγχο ή περαίωση είχαμε ζημιά έχουμε δικαίωμα να μεταφέρουμε αυτή τη ζημιά και να μειώσουμε με το ποσό της ζημιάς τα κέρδη που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο. Αν υπερκαλυφθούν τα κέρδη του αυτοελέγχου της χρήσης του 2010 και μένει υπόλοιπο ζημιάς έχουμε δικαίωμα να τις συμψηφίσουμε και στις επόμενες χρήσεις.

Αν κάναμε περαίωση και υπάρχει ζημιά στη τελευταία χρήση

Είναι ενδεχόμενο τη τελευταία χρήση που έκλεισε (περαίωση με τον νόμο 3888/2010) να υπάρχει ζημιογόνο αποτέλεσμα (ζημιά). Η ζημιά αυτή μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις όχι όμως σε όλες τις περιπτώσεις. Η ζημιά δε μεταφέρεται για συμψηφισμό με κέρδη που θα προκύψουν τα επόμενα χρόνια όταν η τελευταία χρήση ή κάποια από τις 4 προηγούμενες βαρύνονται με παραβάσεις του ΚΒΣ ή με άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που αυξάνει το φόρο ή έχει διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Παράδειγμα

Επιχείρηση περαιώνει τις χρήσεις της επί 200 μέχρι και 2009. Τη χρήση 2009 είχε ζημιές 100.000 ευρώ. Τη χρήση 2007 είχε διαπιστωθεί ότι δεν είχε εκδώσει φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο) για πωλήσεις εμπορευμάτων αξίας 1000 ευρώ και καταλογίστηκε η ανάλογη παράβαση. Η επιχείρηση αυτή δε μπορεί να κάνει περαίωση και να κλείσει τα βιβλία της πληρώνοντας τον ανάλογο επιπλέον φόρο, δε μπορεί όμως να μεταφέρει τη ζημιά για να τη συμψηφίσει με πιθανά κέρδη που θα προκύψουν τη χρήση 2010 και τις επόμενες χρήσεις. Αν δεν είχε κάνει παράβαση θα είχε δικαίωμα να μεταφέρει και να συμψηφίσει τη ζημιά.

Υπολογίζεται ή όχι επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη του αυτοελέγχου;

Για τις Ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες ένα μέρος των κερδών αποτελεί την επιχειρηματική αμοιβή. Ο υπολογισμός της γίνεται στα κέρδη που περιλαμβάνονται στην αρχική δήλωση.

Αν τα κέρδη του αυτοελέγχου που δηλώνονται με την αρχική δήλωση είναι μεγαλύτερα από αυτά που προκύπτουν από τα βιβλία, τα μεγαλύτερα είναι αυτά που θα μεταφερθούν πάνω στη δήλωση εισοδήματος και σε αυτά θα υπολογισθεί η επιχειρηματική αμοιβή.

Αν όμως τα επιπλέον κέρδη του αυτοελέγχου δηλωθούν αργότερα με νέα συμπληρωματική δήλωση στη διαφορά δεν θα υπολογισθεί επιχειρηματική αμοιβή.

Με συμφέρει ή όχι να κάνω τη διαδικασία του αυτοελέγχου;

Αν τα κέρδη των βιβλίων είναι ίσα ή μεγαλύτερα από τα ποσά που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο, με συμφέρει να κάνω τη διαδικασία του αυτοελέγχου, γιατί χωρίς να πληρώσω επιπλέον ποσό κλείνω τη χρήση χωρίς να γίνει αργότερα έλεγχος.

Αν τα κέρδη των βιβλίων είναι μικρότερα από τα ποσά του αυτοελέγχου, για να κάνω τη διαδικασία του αυτοελέγχου πρέπει να πληρωθεί ένα επιπλέον ποσό. Το ποσό μπορεί να είναι μικρό ή μεγάλο. Την απόφαση για υπαγωγή ή όχι στη διαδικασία του αυτοελέγχου την παίρνει ο φορολογούμενος ανάλογα με το επιπλέον ποσό που πρέπει να πληρώσει μιας και ο ίδιος ξέρει καλύτερα και τα αδύνατα σημεία που πιθανόν έχει.³¹

2.10 Συμπλήρωση Κωδικών

Τι συμπληρώνουν οι εφοριακοί σε δήλωση που έχει γίνει αυτοέλεγχος

Αν έχει γίνει αυτοέλεγχος από το φορολογούμενο οι εφοριακοί κατά την επεξεργασία και κωδικογράφηση των δηλώσεων πρέπει να συμπληρώσουν στο έντυπο Ε1 τους κωδικούς 985-986 στον πίνακα 10 στην τελευταία σελίδα της δήλωσης βάζοντας την ένδειξη 1,00 στον αντίστοιχο κωδικό. Η ένδειξη 1,00 μπαίνει στο 985 αν έχει κάνει αυτοέλεγχο ο σύζυγος ή αν κάποιος κάνει δήλωση μόνος του και στον κωδικό 986 αν τον αυτοέλεγχο τον κάνει η σύζυγος (ΠΟΛ 1339/2008).

Τι συμπληρώνουν όσοι κάνουν τη δήλωση μέσω Ίντερνετ

³¹ Μελάς, 2011, σελ. 28

Όταν η δήλωση υποβάλλεται μέσω Ίντερνετ και γίνεται η διαδικασία του αυτοελέγχου οι πιο πάνω κωδικοί 985-986 στον πίνακα10 του εντύπου Ε1 συμπληρώνονται από το φορολογούμενο με την ένδειξη 1,00 κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης.

2.11 «Έλεγχος» Αυτοελέγχου

Επιλογή (δείγμα) για έλεγχο δηλώσεων «αυτοελέγχου»

Μερικές από τις δηλώσεις του αυτοελέγχου επιλέγονται για έλεγχο ως προς την υπαγωγή τους στον αυτοέλεγχο, την ορθότητα της υποβολής τους και τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί.

Α) Δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 6-11-2007

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 6-11-2007 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31-12-2006 ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

1. Λήγει σε 8 ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
2. Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων για όλες τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνει τις 120.000 ευρώ.

Εκτός από τις δηλώσεις εισοδήματος ελέγχεται ο ΦΠΑ και οι λοιπές φορολογίες.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου των υπολοίπων επαγγελματιών που δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις θεωρούνται ειλικρινείς και δεν ελέγχονται (ΠΟΛ 1130/2007 και 1049/2008).

Β) Δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν από 7-11-2007 μέχρι 11-3-2009

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν από 7-11-2007 μέχρι 11-3-2009 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31-12-2006.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 11-3-2009 και αφορούν χρήσεις από 1-1-2007 μέχρι 31-12-2007.

Ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

1. Λήγει σε 19,39,49,59,79 ο αριθμός φορολογικού τους μητρώου και
2. Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων για όλες τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνει τις 70.000 ευρώ.

Εκτός από τις δηλώσεις εισοδήματος ελέγχεται ο ΦΠΑ και οι λοιπές φορολογίες.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου των υπολοίπων επαγγελματιών που δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις θεωρούνται ειλικρινείς και δεν ελέγχονται (ΠΟΛ 1035/2009 και 1072/2009).³²

Το δηλωθέν εισόδημα υπολογίζεται τόσο λογιστικά, όσο και εξωλογιστικά, δηλαδή βάσει τεκμηρίων, τα οποία θα αναλύσουμε στο επόμενο κεφάλαιο.

³² Μελάς, 2011, σελ. 28

Κεφάλαιο 3^ο

ΤΕΚΜΗΡΙΑ

Το εισόδημα κάθε φορολογουμένου διακρίνεται σε δύο είδη, το πραγματικό και το τεκμαρτό. Το πραγματικό, όπως αναφέρθηκε σε προηγούμενο κεφάλαιο, είναι το εισόδημα που πραγματικά απόκτησε ο φορολογούμενος κατά την περίοδο για την οποία υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης και προσδιορίζεται βάσει πραγματικών στοιχείων, όπως βεβαιώσεις αποδοχών, τόκοι καταθέσεων, εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται και κάθε άλλο εισόδημα που προκύπτει από πραγματικά στοιχεία. Αντίθετα, το τεκμαρτό εισόδημα προκύπτει υπολογισμούς που γίνονται βάσει άλλων δεδομένων, όπως είναι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες, η απόκτηση ενός περιουσιακού στοιχείου ή ακόμα και η κατοχή ενός περιουσιακού στοιχείου.

Σκοπός των τεκμηρίων είναι η εκμείευση των πραγματικών εισοδημάτων κάθε πολίτη. Έτσι πατάσσεται κατά κάποιον τρόπο η φοροδιαφυγή, χωρίς όμως αυτό να σημαίνει ότι σε όλες τις περιπτώσεις η εφαρμογή του τεκμηρίου εμφανίζει την πραγματική εισοδηματική κατάσταση του φορολογουμένου.

Τα τεκμήρια διακρίνονται σε δύο είδη. Πρώτον, τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και δεύτερον τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Τα πρώτα συνίστανται στην κατοχή κάποιου περιουσιακού στοιχείου και εφαρμόζονται όσο διαρκεί η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου ενώ τα τελευταία συνίστανται στην πραγματοποίηση μιας περιστασιακής πράξης, όπως είναι το ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου.

3.1 Τεκμήρια Δαπανών Διαβίωσης

Με το άρθρο 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 3986/2011, ορίζονται τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης των φορολογουμένων. Τα τεκμήρια, όπως ισχύουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), είναι τα ακόλουθα:

1. Κύρια κατοικία
2. Δευτερεύουσες κατοικίες
3. Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.
4. Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης
5. Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό
6. Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου
7. Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα
8. Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)
9. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Με το άρθρο 28 του ν. 3986/2011, πραγματοποιήθηκαν αλλαγές στον τρόπο υπολογισμού των ετησίων αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης για τις κύριες και τις δευτερεύουσες κατοικίες, για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης καθώς και για τις εξωτερικές και εσωτερικές δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες). Σημειώνεται ότι στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης στις οποίες έχουν πραγματοποιηθεί μεταβολές, θα παρατίθενται και τα περσινά δεδομένα (οικ. έτος 2011) για συγκριτικούς σκοπούς.

1. Κύρια κατοικία

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται, μετά τις τροποποιήσεις που πραγματοποιήθηκαν στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε. από το ν. 3986/2011, κλιμακωτά ως εξής:³³

Κύρια κατοικία		
Επιφάνεια	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012 (Ισχύουσα)	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 80 τ.μ.	40 € / τ.μ.	30 € / τ.μ.
81-120 τ.μ.	65 € / τ.μ.	50 € / τ.μ.
121-200 τ.μ.	110 € / τ.μ.	80 € / τ.μ.
201 - 300 τ.μ.	200 € / τ.μ.	150 € / τ.μ.
300 τ.μ. και άνω	400 € / τ.μ.	300 € / τ.μ.

Παραδείγματα:

Για κύρια κατοικία 70 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $70 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} = \mathbf{2.800 \text{ €}}$

Για κύρια κατοικία 90 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $80 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} + 10 \text{ τ.μ.} \times 65 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 650 = \mathbf{3.850 \text{ €}}$

Για κύρια κατοικία 135 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $80 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} + 40 \text{ τ.μ.} \times 65 \text{ €/τ.μ.} + 15 \text{ τ.μ.} \times 110 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 2.600 + 1.650 = \mathbf{7.450 \text{ €}}$

Για κύρια κατοικία 330 τ.μ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής: $80 \text{ τ.μ.} \times 40 \text{ €/τ.μ.} + 40 \text{ τ.μ.} \times 65 \text{ €/τ.μ.} + 80 \text{ τ.μ.} \times 110 \text{ €/τ.μ.} + 100 \text{ τ.μ.} \times 200 \text{ €/τ.μ.} + 30 \text{ τ.μ.} \times 400 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 2.600 + 8.800 + 20.000 + 12.000 = \mathbf{46.600 \text{ €}}$

³³ Φορολογική Επιθεώρηση, 2011, σελ. 573

Βοηθητικοί χώροι κύριας κατοικίας

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό τριάντα (30) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.

Παράδειγμα:

Διαμέρισμα 135 τ.μ. με 50 τ.μ. βοηθητικούς χώρους θα έχει τεκμήριο:

$$7.450 \text{ € (η κύρια κατοικία)} + [50 \text{ τ.μ.} \times 30 \text{ €/τ.μ.}] = 7.450 + 1500 = \mathbf{8.950 \text{ €}}$$

Τιμές ζώνης

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%).

Παράδειγμα:

Ακίνητο 135 τ.μ. το οποίο βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τ.μ., θα έχει αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξημένη κατά 40%

$$7.450 \text{ ευρώ} + 7.450 \text{ ευρώ} \times 40\% = 7.450 + 2.980 = \mathbf{10.430 \text{ €}}$$

Αντίστοιχα, εάν το ακίνητο του παραδείγματος βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ το τ.μ. και άνω, τότε η αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξάνεται κατά 70%

$$7.450 \text{ ευρώ} + 7.450 \text{ ευρώ} \times 70\% = 7.450 + 5.215 = \mathbf{12.665 \text{ €}}$$

Μονοκατοικίες

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

Παράδειγμα:

Εάν, στο αρχικό παράδειγμα, επρόκειτο για μονοκατοικία, τα 7.450 ευρώ προσαυξάνονται κατά 20%

$$7.450 \text{ ευρώ} + 7.450 \text{ ευρώ} \times 20\% = 7.450 + 1.490 = \mathbf{8.940 \text{ €}}$$

2. Δευτερεύουσες κατοικίες

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο μισό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση της κύριας κατοικίας.

Παράδειγμα

Εάν για ακίνητο 135 τ.μ. η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ως κύρια κατοικία είναι 7.450 €, ως δευτερεύουσα θα μειωνόταν στο 50%.

$$7.450 \times 50\% = 3.725 \text{ €}$$

Αναλυτικοί πίνακες υπολογισμού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για τις κύριες και τις δευτερεύουσες κατοικίες

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης έως 2.799 € / τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	2.400,00 €	2.880,00 €	1.200,00 €
80	3.200,00 €	3.840,00 €	1.600,00 €
100	4.500,00 €	5.400,00 €	2.250,00 €
120	5.800,00 €	6.960,00 €	2.900,00 €
150	9.100,00 €	10.920,00 €	4.550,00 €
200	14.600,00 €	17.520,00 €	7.300,00 €
300	34.600,00 €	41.520,00 €	17.300,00 €

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης από 2.800 € / τ.μ. έως 4.999 € / τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	3.360,00 €	4.032,00 €	1.680,00 €
80	4.480,00 €	5.376,00 €	2.240,00 €
100	6.300,00 €	7.560,00 €	3.150,00 €
120	8.120,00 €	9.744,00 €	4.060,00 €
150	12.740,00 €	15.288,00 €	6.370,00 €
200	20.440,00 €	24.528,00 €	10.220,00 €
300	48.440,00 €	58.128,00 €	24.220,00 €

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης άνω των 5.000 € / τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	4.080,00 €	4.896,00 €	2.040,00 €
80	5.440,00 €	6.528,00 €	2.720,00 €
100	7.650,00 €	9.180,00 €	3.825,00 €
120	9.860,00 €	11.832,00 €	4.930,00 €
100	7.650,00 €	9.180,00 €	3.825,00 €
150	15.470,00 €	18.564,00 €	7.735,00 €
200	24.820,00 €	29.784,00 €	12.410,00 €
300	58.820,00 €	70.584,00 €	29.410,00 €

3. Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, μετά τις τροποποιήσεις του ν.3986/2011 στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ως εξής (παρατίθενται για συγκριτικούς σκοπούς και τα περσινά μεγέθη στην τρίτη στήλη):³⁴

Κυβικά εκατοστά Ι.Χ.	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012 (Ισχύουσα)	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 1.200	4.000 €	3.000 €
1200 - 2.000	+ 600 € / 100 κ.ε.	+ 300 € / 100 κ.ε.
2.000 - 3.000	+ 900 € / 100 κ.ε.	+ 500 € / 100 κ.ε.
3.000 και άνω	+ 1200 € / 100 κ.ε.	+ 700 € / 100 κ.ε.

Παρατηρείται ότι μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή, ενώ άνω των 1.200 κυβικών εκατοστών αυτή αυξάνεται κλιμακωτά όπως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα.

Παράδειγμα

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα αυτοκίνητο 1.600 κυβικών εκατοστών είναι:
 $4.000 \text{ ευρώ} + 600 \text{ ευρώ} \times 4 = \mathbf{6.400 \text{ €}}$

Παλαιότητα Ι.Χ.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής:

Από 5 έως 10 έτη	30%
Πάνω από 10 έτη	50%

Παράδειγμα

Για ένα αυτοκίνητο 1600 κυβικών το οποίο είναι 6 χρονών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 30% ως εξής: $6.400 - 6.400 \times 30\% = \mathbf{4.480 \text{ €}}$

³⁴ Φορολογική Επιθεώρηση, 2011, σελ. 575

Ο παρακάτω πίνακας περιέχει αναλυτικά τα τεκμήρια για Ι.Χ. με κυβισμό από 1000 έως 3500 κυβικά σε συνάρτηση με την παλαιότητα τους. Τονίζεται ότι στη δεύτερη γραμμή αναγράφονται αναλυτικά τα έτη πρώτης κυκλοφορίας προς διευκόλυνση του αναγνώστη.

	Μέχρι και 5 έτη	Από 5 έτη έως 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
Κυβικά εκατοστά	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2011, 2010, 2009, 2008, 2007	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006, 2005, 2004, 2003, 2002	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2001 και πριν
1000	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1200	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1300	4.600,00	3.220,00	2.300,00
1400	5.200,00	3.640,00	2.600,00
1500	5.800,00	4.060,00	2.900,00
1600	6.400,00	4.480,00	3.200,00
1700	7.000,00	4.900,00	3.500,00
1800	7.600,00	5.320,00	3.800,00
2000	8.800,00	6.160,00	4.400,00
2500	13.300,00	9.310,00	6.650,00
3000	17.800,00	12.460,00	8.900,00
3500	23.800,00	16.660,00	11.900,00

Αντίκες και αναπηρικά αυτοκίνητα

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας (αντίκες) το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάσθηκαν ύστερα από άδεια της

αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.³⁵

Σύζυγος και προστατευόμενα μέλη

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

Ανήλικος κάτοχος ΙΧ

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα.

Μεταβίβαση ΙΧ κατά τη διάρκεια του έτους

Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.

Εικονική μεταβίβαση

Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολο της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη.

³⁵ Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 313

Συγκυριότητα

Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Εκπαιδευτές οδηγών – Επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη.

Ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής ή μικτής χρήσης

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

Ι.Χ. κυριότητας ή κατοχής Εταιριών

Σε περιπτώσεις εταιριών που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

α) Ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των Ετερόρρυθμων, εταίρων ή Κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία.

β) Φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, όταν οι διαχειριστές δεν είναι εταίροι της.

γ) Διαχειριστών της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης που είναι και εταίροι της επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία.³⁶

³⁶ Φορολογική Επιθεώρηση, 2011, σελ. 576-577

4. Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, ορίζεται όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Σημειώνεται ότι στη συγκεκριμένη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δε σημειώθηκε καμία μεταβολή με το ν.3986/2011.

5. Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Σημειώνεται επίσης ότι στη συγκεκριμένη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δε σημειώθηκε καμία μεταβολή με το ν.3986/2011.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

6. Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

α. Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη

Ολικό μήκος	Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 5 μέτρα	4.000 €	3.000 ευρώ
Πάνω από 5 μέτρα	+ 2.000 € το μέτρο	4.000 ευρώ

Παρατηρείται ότι η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου υπολογίζεται πλέον κλιμακωτά πάνω από τα 5 μέτρα και για κάθε επιπλέον των 5 μέτρων, σε αντίθεση με τα όσα ίσχυσαν κατά την περσινή χρονιά.³⁷

Παραδείγματα

Για ένα ταχύπλοο 4 μέτρων, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για το οικονομικό έτος 2012 θα είναι **4.000 €**

Για ένα ταχύπλοο 6 μέτρων θα είναι: $4000 + (1 \times 2.000) = \mathbf{6.000 \text{ €}}$

Ενώ για ένα ταχύπλοο 10 μέτρων θα είναι: $4.000 + (5 \times 2.000) = \mathbf{14.000 \text{ €}}$

Αναλυτικά, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη των μηχανοκίνητων σκαφών ανοικτού τύπου με βάση το ολικό μήκος έχει ως εξής:

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

³⁷ Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 297-299

β. Μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη (ιστιοφόρα και μηχανοκίνητα) με χώρο ενδιαίτησης

Ολικό μήκος	Ισχύουσα Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 7 μέτρα	12.000 €	8.000 ευρώ
Πάνω από 7 μέτρα έως 10 μέτρα	3.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+2.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 10 μέτρα έως 12 μέτρα	7.500 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+5.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 12 μέτρα έως 15 μέτρα	15.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+10.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 15 μέτρα έως 18 μέτρα	22.500 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+15.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 18 μέτρα έως 22 μέτρα	30.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+20.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 22 μέτρα	50.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+35.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους

Παρατηρείται ότι για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη μέχρι επτά μέτρα η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 8.000 ευρώ. Από 7 μέτρα και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά.

Παράδειγμα

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα μηχανοκίνητο σκάφος με χώρο ενδιαίτησης με ολικό μήκος 11 μέτρα είναι: $8.000 + (2.000 \times 3) + (5.000 \times 1) = 19.000 \text{ €}$

Ιστιοφόρα σκάφη

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό 50% προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη.

Παράδειγμα

Εάν το σκάφος του παραπάνω παραδείγματος ήταν ιστιοφόρο, θα είχε ετήσια αντικειμενική δαπάνη:

$19.000 \times 50\% = 9.500 \text{ €}$

Πλοία αναψυχής από ξύλο που κατασκευάζονται ή έχουν κατασκευασθεί στην Ελλάδα

Κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) μειώνεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων "τρεχαντήρι", "βαρκαλάς", "πέραμα", "τσερνίκι" και "λίμπερτυ", που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση.

Παλαιότητα σκαφών

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

Παράδειγμα

Για ένα μηχανοκίνητο σκάφος με χώρο ενδιαίτησης ολικού μήκους 11 μέτρων του οποίου η ηλικία είναι 7 έτη, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται από 19.000 ευρώ σε: $19.000 - (19.000 \times 15\%) = 19.000 - 2.850 = 16.150 \text{ €}$

Μόνιμο πλήρωμα

Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος.

Σκάφη επαγγελματικής χρήσης

Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

Ορισμοί σκαφών σύμφωνα με το ν. 2743/1999

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2743/1999, ως «πλοίο αναψυχής» θεωρείται κάθε σκάφος ολικού μήκους άνω των επτά (7) μέτρων, το οποίο, είτε διαθέτει είτε όχι

χώρους ενδιαίτησης, έχει τη δυνατότητα, από τη γενική κατασκευή του, να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης.

«Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής, που έχει μεταφορική ικανότητα μέχρι και σαράντα εννέα (49) επιβατών, το οποίο διαθέτει χώρους ενδιαίτησης, πέραν αυτών του πληρώματος, και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης με ολική ναύλωση.

«Ιδιωτικό πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής που δεν είναι επαγγελματικό σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού.

Ορίζεται, επίσης, από το άρθρο 1 του ν. 2743/1999 ότι «ιστιοφόρο πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής, το οποίο διαθέτει επαρκή ιστιοφορία, ως κύριο μέσο πρόωσης, φέρει βοηθητικό κινητήρα πρόωσης και συγκεντρώνει τα κριτήρια καθορισμού του ως ιστιοφόρου, όπως αυτά ισχύουν.

«Μηχανοκίνητο πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής το οποίο διαθέτει μηχανή, ως κύριο μέσο πρόωσης για ναυσιπλοΐα, και βοηθητικό μέσο πρόωσης, εάν αυτό απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις, το οποίο και αναφέρεται στο πιστοποιητικό ασφαλείας.

Τέλος, αναφέρεται ρητά ότι οι χώροι ενδιαίτησης είναι οι κλειστοί χώροι διαμονής, σίτησης και υγιεινής του πλοίου.

Αναλυτικά, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη των μηχανοκίνητων ή μικτών σκαφών με χώρο ενδιαίτησης βάσει του ολικού μήκους αλλά και του έτους νηολόγησης, έχει ως εξής:

Ολικό μήκος	Έτος νηολόγησης 2011, 2010, 2009, 2008, 2007	Έτος νηολόγησης 2006, 2005, 2004, 2003, 2002	Έτος νηολόγησης 2001 και πριν
5 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 €
12 μέτρα	36.000 €	30.600 €	25.200 €
15 μέτρα	81.000 €	68.850 €	56.700 €
16 μέτρα	103.500 €	87.975 €	72.450 €
18 μέτρα	148.500 €	126.225 €	103.950 €
20 μέτρα	208.500 €	177.225 €	145.950 €
23 μέτρα	318.500 €	270.725 €	222.950 €
25 μέτρα	418.500 €	355.725 €	292.950 €

Όταν το μήκος του σκάφους δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων, τότε η αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται με βάση τον αμέσως επόμενο ακέραιο αριθμό μέτρων.

Παράδειγμα

Για ένα σκάφος μήκους 7,2 μέτρων, η αντικειμενική δαπάνη θα υπολογιστεί με ολικό μήκος σκάφους **8 μέτρα**.

7. Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

α. Ανεμόπτερα

Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ.

β. Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα

Ίππους ισχύος κινητήρα	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
0-150	65.000 ευρώ
150 και άνω	500 ευρώ για κάθε ίππο

Παρατηρείται ότι, για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα με ισχύ κινητήρα μέχρι 150 ίππους η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 65.000 ευρώ. Από 150 ίππους και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά.

Παράδειγμα

Ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 140 ίππων, θα έχει ετήσια αντικειμενική δαπάνη **65.000 €**, ενώ ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 162 ίππων, θα έχει ετήσια αντικειμενική δαπάνη: $65.000 + (500 \times 12) = 65.000 + 6000 = \mathbf{71.000 \text{ €}}$

γ. Αεριοπρωθούμενα (JET)

Για αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

8. Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνεια της, ανά κλίμακα, ως εξής:

Εξωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)		
Τετραγωνικά μέτρα	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012 (Ισχύουσα)	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
0-60	160 € / τ.μ.	100 € / τ.μ.
60 και άνω	320 € / τ.μ.	200 € / τ.μ.

Παρατηρείται ότι η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τις εξωτερικές πισίνες υπολογίζεται κλιμακωτά ανάλογα με την επιφάνεια τους.

Παράδειγμα

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μία εξωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι:

$$(60 \text{ τ.μ.} \times 160) + (5 \text{ τ.μ.} \times 320) = 9.600 + 1.600 = \mathbf{11.200 \text{ €}}$$

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται.³⁸

Εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)		
Τετραγωνικά μέτρα	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012 (Ισχύουσα)	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
0-60	320 € / τ.μ.	200 € / τ.μ.
60 και άνω	640 € / τ.μ.	400 € / τ.μ.

Παράδειγμα

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μια εσωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι:

$$(60 \text{ τ.μ.} \times 320) + (5 \text{ τ.μ.} \times 640) = 19.200 + 3.200 = \mathbf{22.400 \text{ €}}$$

³⁸ Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 300

9. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.³⁹

Αμφισβήτηση ετήσιου συνολικού ποσού αντικειμενικής δαπάνης

Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία.

Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

- α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις
- β) είναι φυλακισμένοι
- γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική
- δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας
- ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές
- στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους
- ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

Στις πιο πάνω α και ε περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.⁴⁰

³⁹ Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 300

⁴⁰ Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 301

3.2 Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας

Ως «κινητά πράγματα μεγάλης αξίας» νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όπως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δε λαμβάνονται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας.

β) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης

Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του νόμου 1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

- 1) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
- 2) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

γ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε

δ) Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών

Εφόσον υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά

ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα, ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Ομοίως εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

ε) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής

Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.⁴¹

Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται προκειμένου για:

α) αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) αλλοδαπό προσωπικό που δε διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε γραφεία επιχειρήσεων που είναι εγκατεστημένα στη χώρα μας με βάση τους νόμους α.ν. 89/1967, α.ν. 378/1968 και του άρθρου 25 του νόμου 27/1975 για το ποσό που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή της κατοικίας.

γ) επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων, εφόσον τα επιβατικά αυτοκίνητα έχουν αγοραστεί με σκοπό τη μεταπώληση και η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης, μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και εφόσον βέβαια το αυτοκίνητο κατά το χρονικό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα.

δ) αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού.

ε) αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

⁴¹ Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 303-306

στ) αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

ζ) συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το εξηκοστό πέμπτο έτος (65^ο) της ηλικίας τους. Σε αυτή την περίπτωση εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.⁴²

3.3 Γενικό παράδειγμα Υπολογισμού Τεκμηρίων

Έγγαμος έχει ιδιόκτητη μονοκατοικία 140 τ.μ. στο Μαρούσι (τιμή ζώνης 1.850€/τ.μ.) με 10 τ.μ. αποθήκη και 10 τ.μ γκαράζ, την οποία ιδιοκατοικεί με τη σύζυγο και τα δύο παιδιά του. Διαθέτει επίσης ένα αυτοκίνητο τετραετίας 2.000 κ.ε. και ένα αυτοκίνητο εξαετίας 3.500 κ.ε. Τα δύο του παιδιά πηγαίνουν σε ιδιωτικό σχολείο με δίδακτρα 12.000 € ετησίως για το κάθε ένα. Το ετήσιο οικογενειακό του εισόδημα ανέρχεται σε 75.000 €.

Υπολογισμός ετήσιων αντικειμενικών δαπανών

Κύρια κατοικία:	$(80 \times 40\text{€}) + (40 \times 65\text{€}) + (20 \times 110\text{€}) = 3.200 + 2.600 + 2.200 = 8.000 + (8.000 \times 20\%)$	9.600 €
Βοηθητικοί χώροι:	$(10 + 10) \times 30\text{€} = 600 + (600 \times 20\%)$	720 €
Αυτοκ/το 2.000 κ.ε.:	$4.000\text{€} + (8 \times 600\text{€})$	8.800 €
Αυτοκ/το 3.500 κ.ε.:	$4.000\text{€} + (8 \times 600\text{€}) + (10 \times 900) + (5 \times 1200) = 23.800 - (23.800 \times 30\%) = 23.800 - 7.140$	16.660 €
Δίδακτρα παιδιών:	$2 \times 12.000\text{€}$	24.000 €
Οικογενειακή δαπάνη διαβίωσης:		<u>5.000 €</u>
Σύνολο		64.780 €

Άρα, θα φορολογηθεί σύμφωνα με το δηλωθέν του εισόδημα των **75.000 €** γιατί είναι μεγαλύτερο από το εισόδημα που προσδιορίζεται από τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες.

⁴² Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 313-314

Πώς φορολογούνται οι Πλανόδιοι λιανοπωλητές και οι πωλητές λαϊκών αγορών

α. Πλανόδιοι λιανοπωλητές

Για τους πλανόδιους λιανοπωλητές ο φόρος καθορίζονταν σε 251 ευρώ ετησίως και σε αυτούς που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους σε 173 ευρώ ετησίως.

β. Έμποροι σπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και αγροτικών προϊόντων

Για τους επαγγελματίες αυτούς που πουλούν τα συγκεκριμένα προϊόντα στις Λαϊκές αγορές, ο φόρος καθορίστηκε σε 207 ευρώ εάν ασκούν δραστηριότητα σε πόλεις μέχρι 200.000 κατοίκους και 213 ευρώ σε πόλεις πάνω από 200.000 κατοίκους.

Τα ανωτέρω ισχύουν μέχρι και την ένταξή τους στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων από 1/10/2010 και μετά.⁴³

Από 1/10/2010 τα κέρδη όλων των επιχειρήσεων αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών και αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές αγορές προσδιορίζονται λογιστικά με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ που εντάσσονται υποχρεωτικά στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1065/18.5.2010 Α.Υ.Ο.⁴⁴

Φόρος πλανόδιων λιανοπωλητών και λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές	Αντίστοιχα καθαρά κέρδη			
	Χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
81	12.448	13.948	15.448	23.180
160	12.888	14.388	15.888	24.114
161	12.896	14.396	15.896	24.120
173	12.958	14.458	15.958	24.163
207	13.150	14.650	16.113	24.296
251	13.396	14.896	16.297	24.466
320	13.775	15.275	16.581	24.729
413	14.292	15.792	16.969	25.087

⁴³ Φορολογική Επιθεώρηση, 2011, σελ. 640-641

⁴⁴ Σταματόπουλος, Καραβοκύρης, 2010, σελ. 516

Πώς φορολογούνται οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων δωματίων

Οι επιχειρήσεις αυτές που δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. και έχουν στην κατοχή τους μέχρι επτά δωμάτια, πληρώνουν ένα ποσό φόρου – μέχρι και την προτελευταία ημέρα λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος – ανάλογα με τον αριθμό κατ' αναλογία μέχρι 30/6/2010. Το ποσό του φόρου εξαρτάται από την κατηγορία των δωματίων- δηλαδή αν είναι χαρακτηρισμένα ως Α', Β' ή Γ' τάξης, σύμφωνα με το σχετικό σήμα τους Ε.Ο.Τ. - πολλαπλασιαζόμενο με τον αριθμό δωματίων.

Κατηγορία Δωματίων	Φόρος
Α'	39 € / δωμάτιο
Β'	34 € / δωμάτιο
Γ'	30 € / δωμάτιο

Με το άρθρο 6 παρ. 5 του ν. 3842/2010 καταργήθηκε η φορολόγηση των επιχειρήσεων ενοικιαζόμενων δωματίων, σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ. 6 του Κ.Φ.Ε.

Οι επιχειρήσεις αυτές από 1/7/2010 και μετά εντάσσονται υποχρεωτικά στην τήρηση Β' κατηγορίας βιβλίων του Κ.Β.Σ. και τα κέρδη τους υπολογίζονται λογιστικά.

Για το χρονικό διάστημα από 1/1/2010 έως και 30/6/2010 τα ποσά του καταβαλλόμενου φόρου μειώνονται στο μισό και εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από 1/1/2010 έως 30/6/2010.

Για πάνω από επτά δωμάτια οι επιχειρήσεις αυτές είναι υποχρεωμένες να τηρούν τουλάχιστον Β' κατηγορίας βιβλία.

Τα ποσά του πιο πάνω φόρου, που οφείλουν να καταβάλλουν μέχρι 30/6/2010 οι προαναφερόμενες επιχειρήσεις, αναγόμενα σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, με βάση τη φορολογική κλίμακα του τρέχοντος οικονομικού έτους, προσεγγίζουν στα παρακάτω ποσά καθαρού εισοδήματος κατά περίπτωση:

Αριθμός δωματίων	Ποσά φόρου	Αντίστοιχο εισόδημα			
		Χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
1	34	12.189	13.689	15.189	23.631
2	68	12.378	13.878	15.378	23.762
3	102	12.567	14.067	15.567	23.892
4	136	12.756	14.256	15.756	24.023
5	170	12.944	14.444	15.944	24.154
6	204	13.133	14.633	16.100	24.285
7	238	13.322	14.822	16.242	24.415

Πώς φορολογούνται οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων επιπλωμένων διαμερισμάτων (Studios)

Και για τις επιχειρήσεις αυτές ισχύουν τα ίδια με αυτές των ενοικιαζόμενων δωματίων, με τη διαφορά ότι εκτός της κατηγορίας των διαμερισμάτων (Α', Β', Γ' τάξης) για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται υπόψη και το είδος των διαμερισμάτων (μονόχωρα, δίχωρα, τρίχωρα κλπ)

Είδος Διαμερισμάτων	Α'	Β'	Γ'
Μονόχωρα	44 € / διαμέρισμα	42 € / διαμέρισμα	39 € / διαμέρισμα
Δίχωρα	59 € / διαμέρισμα	56 € / διαμέρισμα	53 € / διαμέρισμα
Τρίχωρα	88 € / διαμέρισμα	86 € / διαμέρισμα	83 € / διαμέρισμα

Τα ποσά του πιο πάνω φόρου, που οφείλουν να καταβάλλουν ετησίως οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις, αναγόμενα σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, με βάση τη φορολογική κλίμακα του τρέχοντος οικονομικού έτους και έως την ένταξή τους σε βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. από 1/6/2010, προσεγγίζουν στα παρακάτω ποσά καθαρού εισοδήματος κατά περίπτωση:

Αριθμός Μονόχωρων Διαμ/των	Ποσά φόρου	Αντίστοιχο εισόδημα			
		Χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
1	42	12.231	13.731	15.231	23.660
2	83	12.461	13.961	15.461	23.819
3	125	12.692	14.192	15.692	23.979
4	166	12.922	14.422	15.922	24.138
5	208	13.153	14.653	16.115	24.458
6	249	13.383	14.883	16.288	24.458
7	291	13.614	15.114	16.460	24.617

Αριθμός Δίχωρων Διαμ/των	Ποσά φόρου	Αντίστοιχο εισόδημα			
		Χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
1	56	12.311	13.811	15.311	23.715
2	112	12.622	14.122	15.622	23.931
3	168	12.933	14.433	15.933	24.146

Αριθμός Τρίχων Διαμ/των	Ποσά φόρου	Αντίστοιχο εισόδημα			
		Χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
1	86	12.475	13.975	15.475	23.829
2	171	12.950	14.450	15.950	24.158

Πώς φορολογούνται τα κάμπινγκ

Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ από την 1/1/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3842/2010 υποχρεούνται την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και ένταξή τους στα Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

Πώς φορολογούνται οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης TAXI

Με το ν. 3842/2010 άρθρο 6 παρ. 3 καταργείται η φορολόγηση των επιβατικών λεωφορείων των ΚΤΕΛ και των ΕΔΧ (TAXI) τεκμαρτά όπως προσδιοριζόταν η φορολογία τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5α του ν. 2238/94. Από 1/7/2010 και μετά για τα TAXI και από 1/1/2010 και μετά για τους εκμεταλλευτές λεωφορείων ΚΤΕΛ.

ΤΑΞΙ με έδρα σε πόλεις πληθυσμού πάνω από 200.000 κατοίκους

Άδεια	Με οδηγό ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο
100 %	24.000	21.000
50 %	19.500	18.000

ΤΑΞΙ με έδρα σε πόλεις πληθυσμού 50.000 - 200.000 κατοίκους

Άδεια	Με οδηγό ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο
100 %	15.120	13.230
50 %	12.285	11.340

ΤΑΞΙ με έδρα σε πόλεις πληθυσμού κάτω από 50.000 κατοίκους

Άδεια	Με οδηγό ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο
100 %	8.400	7.350
50 %	6.825	6.300

Για τους εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ τα παραπάνω τεκμαρτά ποσά μειώνονται κατά 500 ευρώ.

Τα ποσά αυτά περιορίζονται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ανάλογα με την ημερομηνία έναρξης ή διακοπής των εργασιών της.

Τα εισοδήματα με οδηγό τρίτο ισχύουν και για τους εκμεταλλευτές μη ιδιοκτήτες ταξί.

Πώς φορολογούνται οι εκμεταλλευτές φορτηγών Δημόσιας Χρήσης (Φ.Δ.Χ.)

Για τους εκμεταλλευτές φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης και για τη χρήση 2010 και τις επόμενες, φορολογούνται με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. εξεβρίσκοντας τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις (ν. 3842/2010 άρθρο 6 παρ. 4 και ΠΟΛ. 1135/2010).⁴⁵

Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος

Φορολογική κλίμακα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2011 και μετά.

Με το άρθρο 38 § 2 του ν. 4024/2011 (ΦΕΚ Α' 226) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.» ο οποίος δημοσιεύτηκε στις 27.10.2011, αντικαταστάθηκε το άρθρο 9 του ΚΦΕ και ως εκ τούτου και η κλίμακα φορολογίας εισοδήματος των φορολογουμένων. Η νέα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος έχει εφαρμογή, σύμφωνα με το άρθρο 38 § 3 του ν. 4024/2011, για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από 1.1.2011 και μετά. Ειδικά, για την παρακράτηση φόρου εισοδήματος η κλίμακα αυτή έχει εφαρμογή

⁴⁵ Φορολογική επιθεώρηση, 2011, σελ. 642-646

για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2012 και μετά. Η κλίμακα βάσει της οποίας φορολογείται το δηλωθέν εισόδημα πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου είναι η ακόλουθη:

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Ανω των 100.000	45			

Σημειώνεται ότι για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε., ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννιά χιλιάδων (9.000) ευρώ.

Φορολογική κλίμακα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2010 και μετά.

Με το ν. 3842/23-4-2010, ορίζεται ενιαία κλίμακα βάσει της οποίας υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος μισθωτών, συνταξιούχων αλλά και μη μισθωτών,

επαγγελματιών. Η κλίμακα αυτή έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από 1.1.2010 και μετά.

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Συνολο 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			

Οι φορολογούμενοι κατοχυρώνουν το αφορολόγητο των 12.000 € εφόσον συγκεντρώσουν αποδείξεις που είναι απαραίτητες για την κατοχύρωσή του.

Αποδείξεις για τα εισοδήματα του 2010

Για την κάλυψη του αφορολόγητου θα πρέπει ο φορολογούμενος να προσκομίσει αποδείξεις ίσες με το 10% του ατομικού εισοδήματος εφόσον αυτό είναι μέχρι 12.000 €, δηλαδή 1.200 € αποδείξεις και ίσες με το 30% του εισοδήματός τους για το τμήμα πάνω από τα 12.000 €.

Όταν οι αποδείξεις που προσκομίζονται είναι περισσότερες από αυτές που απαιτούνται και μέχρι 15.000 € ατομικά ή 30.000 € για ζευγάρι που υποβάλλει κοινή φορολογική δήλωση. Ο φορολογούμενος δικαιούται μείωση φόρου ίση με το 10% της διαφοράς μεταξύ των δηλούμενων και των απαιτούμενων δαπανών. Όταν οι δαπάνες (αποδείξεις) είναι λιγότερες από αυτές που απαιτούνται ο φορολογούμενος επιβαρύνεται με ποσοστό 10% του ποσού των αποδείξεων που υπολείπεται.

Για ατομικό εισόδημα μέχρι 6.000 € δεν απαιτείται προσκόμιση αποδείξεων δαπανών.

Αύξηση του αφορολόγητου ποσού των 12.000 € δικαιούται ο φορολογούμενος λόγω παιδιών που τον βαρύνουν ως εξής: Κατά 1.500 € αν βαρύνεται με ένα παιδί. 3.000 € αν έχει δύο παιδιά. 11.500 € αν έχει τρία παιδιά και κατά 2.000 € για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.⁴⁶

Παράδειγμα

Ετήσιο δηλούμενο εισόδημα:

Υπόχρεου	:	28.300
Συζύγου	:	<u>16.800</u>
Οικογενειακό	:	45.100

Δηλούμενο ποσό αποδείξεων:

Υπόχρεου	:	$12.000 \times 10\% + 16.300 \times 30\% = 1.200 + 4.890 =$	6.090 €
Συζύγου	:	$12.000 \times 10\% + 4.800 \times 30\% = 1.200 + 1.440 =$	<u>2.640 €</u>
Συνολικό ποσό:			8.730 €

Επιμερισμός ποσού δηλούμενων αποδείξεων:

Υπόχρεου	:	$5.500 \times (28.300 / 45.100) =$	3.451,22 €
Συζύγου	:	$5.500 \times (16.800 / 45.100) =$	2.048,78 €

Επιβάρυνση φόρου:

Υπόχρεου	:	$6.090 - 3.451,22 = 2.638,78 \times 10\% =$	263,88 €
Συζυγου	:	$2.640 - 2.048,78 = 591,22 \times 10\% =$	<u>59,12 €</u>
		Συνολική	323,00 €

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΗΣ ΣΤΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

(ΕΠΙ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2010-2014)

Κλιμάκια	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Μέχρι 12.000	0%
12.001 - 20.000	1% επί του συνολικού εισοδήματος
20.001 - 50.000	2% επί του συνολικού εισοδήματος
50.001 - 100.000	3% επί του συνολικού εισοδήματος
Πάνω από 100.000	4% επί του συνολικού εισοδήματος

⁴⁶ Φορολογική Επιθεώρηση, Μάρτιος 2010, σελ. 515-516

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (Φ.Α.Π.) ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΥΠΗΡΧΑΝ ΤΗΝ 1η Ιανουαρίου 2010**

Κλιμάκια	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο	
			Ακίνητης Περιουσίας	Φόρου
200.000	0%	0	200.000	0
300.000	0,2%	600	500.000	600
100.000	0,3%	300	600.000	900
100.000	0,6%	600	700.000	1.500
100.000	0,9%	900	800.000	2.400
4.200.000	1%	42.000	5.000.000	44.400
Υπερβάλλον	2%			

Κεφάλαιο 4^ο

ΓΕΝΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Στο τελευταίο αυτό κεφάλαιο θα παρατεθεί στον αναγνώστη ένα παράδειγμα συμπλήρωσης των φορολογικών εντύπων Ε1, Ε2 και Ε3 με βάση τα ισχύοντα του Οικονομικού Έτους 2011. Έπειτα θα σχολιαστεί η διαφορά του αποτελέσματος εκκαθάρισης της Φορολογικής Δήλωσης του ζεύγους μεταβάλλοντας ποσά του εντύπου Ε1.

Τα δεδομένα του παραδείγματος αυτού (λ.χ. ονόματα, διευθύνσεις, Α.Φ.Μ.) επιλέχθηκαν τυχαία και σε καμία περίπτωση δε βασίζονται σε πραγματικά στοιχεία φορολογουμένων.

Το ζεύγος Παπαδόπουλου Μιχαήλ – Δημητροπούλου Μαρίας έχει δύο παιδιά και κατοικεί στο Ηράκλειο Κρήτης.

Ο σύζυγος διατηρεί επιχείρηση πώλησης τουριστικών ειδών η οποία τηρεί βιβλία Β κατηγορίας Κ.Β.Σ. για την οποία καταβάλλει ενοίκιο καταστήματος και απασχολεί έναν υπάλληλο. Διαθέτει ένα αυτοκίνητο Ι.Χ. και επίσης κατέχει ένα σπίτι το οποίο εκμισθώνει σε τρίτο.

Η σύζυγος είναι μισθωτή, κατέχει ένα σπίτι το οποίο εκμισθώνει σε τρίτο και ένα αυτοκίνητο Ι.Χ.

Και οι δύο μαζί έχουν συνάψει στεγαστικό δάνειο πρώτης κατοικίας για το οποίο καταβάλλουν τόκους, έχουν γεωργικά εισοδήματα και λαμβάνουν επιδότηση που δε συνδέεται με την παραγωγή.

Το μικρότερο από τα δύο παιδιά πάει σε ιδιωτικό σχολείο και το μεγαλύτερο μένει στο Ρέθυμνο για σπουδές, σε σπίτι που ενοικιάζουν οι γονείς από τρίτο.

Συμπλήρωση Εντύπων

Έντυπο Ε3

Ξεκινώντας από το έντυπο Ε3, στον **Πίνακα Α** αναγράφουμε τα Στοιχεία του Συζύγου και της επιχείρησης που διατηρεί. Στον **Πίνακα Β** εισάγουμε τα στοιχεία που έχουν εκδοθεί στη διάρκεια του έτους και αφορούν την επιχείρηση ενώ στον **Πίνακα Γ** σημειώνουμε αν απασχολεί προσωπικό, τις ανέλεγκτες χρήσεις καθώς και αν τηρεί τα βιβλία μηχανογραφικά. Στον **Πίνακα Ε** αναγράφουμε τα ενοίκια που έχουν καταβληθεί κατά τη διάρκεια του έτους για το κατάστημα καθώς και τη διεύθυνση με τα λοιπά στοιχεία που ζητούνται. Στον **Πίνακα ΣΤ** συμπληρώνουμε όπως ζητούνται τα στοιχεία αγορών, πωλήσεων και δαπανών για να εκμαιεύσουμε τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης λογιστικά και εξωλογιστικά. Τέλος στον **Πίνακα Ι** εισάγουμε τα στοιχεία από τον Πίνακα ΣΤ και συγκρίνουμε τα καθαρά φορολογητέα κέρδη που προέκυψαν βάσει του εξωλογιστικού και του λογιστικού προσδιορισμού. Εάν τα Λογιστικά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα Εξωλογιστικά, ο φορολογούμενος εμφανίζει μια καλή εικόνα στην επιχείρησή του, πράγμα που σημαίνει ότι μπορεί να κλείσει τη χρήση του χωρίς να υποχρεούται τακτικού ελέγχου. Στο παράδειγμά μας τα Λογιστικά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα Εξωλογιστικά.

Τα Καθαρά κέρδη καθώς και τα Ακαθάριστα έσοδα των κωδικών 145 και 551 θα μεταφερθούν στη συνέχεια στο έντυπο Ε1 στους κωδικούς 401 και 425 αντίστοιχα.

Η τελική μορφή του εντύπου Ε3 για το σύζυγο είναι η ακόλουθη:

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011									
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 έως 31/12/2010									
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΛΑΚΗ-ΤΡΗ 2										
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ					Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111 Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111					Κατηγορία βιβλίων έδρας (3) 019 Α 1 Χ 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7 Ατία μη τήρησης 726 Μη υπότροποι 1 Απαλλοτριωμένοι 2 Απαλλοτριωμένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσιμα που κλείσταν εντός της άσκ. περιόδου 730										
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																				
Α.Φ.Μ. 018 0 2 1 5 8 5 2 9 0 Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έδρας 705 46.49.23.09 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο απόδογμα έσοδα 761 46.49.23.09																				
ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΑΡΤΩΝ - ΚΑΡΤΩΝ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΕΙΔΗ																				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ					ΕΠΩΝΥΜΟ Β					ΟΝΟΜΑ ΜΙΧΑΗΛ					ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡ					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																				
Α.Φ.Μ. 041																				
ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)																				
Στοιχεία που εκδόθηκαν																				
Από Νο Μέχρι Νο																				
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)																				
Στοιχεία που εκδόθηκαν																				
Από Νο Μέχρι Νο																				
1.	ΔΑΤ	2502	3825	6.																
2.	ΔΑΤ (ΧΕΙΡ)	2206	2276	7.																
3.	ΤΙΜ (ΧΕΙΡ)	111	123	8.																
4.	ΑΛΠ (ΧΕΙΡ)	17		9.																
5.				10.																
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' - ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
Υποκαταστήματα 061 Φορολογικές αποθήκες 062 Βιβλίο αποθήκης 063 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3																				
Αποθηκευτικοί χώροι 064 Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 1 Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3																				
Εκθέσεις 067 Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068 Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3																				
Εργοτάξια 070 Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071 1 Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072 ΝΑΙ Χ ΟΧΙ 2 ΜΕΚΤΑ 3																				
Λοιπα εκτός έδρας χώροι 073 Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074 Υποχρέωση Απογραφής 075 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3																				
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																				
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι : 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΗΟΣ 4																				
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																				
Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2																				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Οδός - Αριθμός - ή Τοποθεσία - Χωριό ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΛΗΡΩΣ																				
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΚΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904																				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 1.056,00																				
Διεύθυνση εγκατάστασης Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Τοπικό κτλ.) Περίοδος μίσθωσης Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή Ποσό																				
ΚΑΛΠΑΝΗ 16 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ 01/01-31/12/2010 ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΟΣ ΝΙΚΟΛ 671 022589635 672 1.056,00																				
673 674																				
675 676																				
677 678																				
679 680																				
Δωρεάν παραχώρηση (4) 906																				
Ημερομ. 2011 Ο ΔΗΛΩΝ					Ημερομ. 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ					Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ										
Α.Φ.Μ.					Α.Φ.Μ.					Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.										
010					011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ					012										
Επώνυμ. :					Επώνυμο :					Επώνυμο :										
Όνομ. :					Όνομα :					Όνομα :										
Δ/ση :					Δ/ση :					Δ/ση :										
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :					Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :					Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :										
(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :					(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος :					Αριθ. Δ. Ταυτ. :										
(6) Κατηγορία άδειας :					(6) Κατηγορία άδειας :															
(Σφραγίδα και υπογραφή)																				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	98.652,35	232		εμπορεύματα	256	6.875,75	257	9.865,24
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811	98.652,35	812		Σύνολο απογραφής	520	6.875,75	521	9.865,24
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χοινοτική πώληση εμπορευμάτων	263	148.512,22		αμοιβές προσωπικού	522	13.790,30	523		524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527
χοινοτική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φοροί-τέλη	528	1.560,65	529		530
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδόχρηση	531		532		533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	15.081,95	535		536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	148.512,22		τάκτοι και συναφή έξοδα	537		538		539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποσβέσεις παγίων			541		542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	30.432,90	545		546
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστ. προσαφρ. κερών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ.(1)					
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. τριών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγερών	Σημίστε καθαρά κέρδη (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σημίστε καθαρά κέρδη (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	148.512,22	359	15,00
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310		360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών	314			315	353	316		361	317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322		362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Ταμείο	277		326	327	355	328		363	329
επιτηδεύματις κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334		364	335
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835		365	836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339	358	340		366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τών	283			Σύνολο	343	344	148.512,22		345
η) Λογιστικός προσαρμογός καθαρών κερών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	148.512,22	549		550		551	148.512,22	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	95.662,86	553		554		555	95.662,86	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	30.432,90	557		558		559	30.432,90	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσαρμοσμού	560	22.416,46	561		562		563	22.416,46	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιτούμενες	564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσαρμοσμό	568	22.416,46	569		570		571	22.416,46	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλέον έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αιφρολό. εκπτώσεις αναπτ. νόμων		592				
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318				
είδος μελέτης (4)	342		έκπτωση ποσών λόγω οπασ, αναπτέρων		313				
			Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346		22.416,46		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού	Έναρξης(5)			Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαια (ΑΙ)	161		162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459	
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)		465	
3. Διαφοράς αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)		467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙ)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469	
5. Αποτέσματα σε νέα (ΑΙΙΙ)	177		178			ιδιοπαρογική παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλεως (Λ/78)		471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186			γ) Κόστη			
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190			οξεία παραχθέντων προϊόντων ετοιμίων και ημιτελών			
9. Ορεόλυμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			
10. Κεφάλαιο εσπρακτικό στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ)	163		164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			
11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			
12. Γραμμάτια εσπρακτέα (ΔΙΙ)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			
13. Υποχρεωτικές επισκευές και λοιπά τέλη (ΔΙΙΙ)	175		176			δαπάνες παραγωγής			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ)	179		180			φύρα βιομηχανοαπόσης			
15. Επισταγές εσπρακτέα μεταχρονολογημένες (ΔΙΙΙ)	183		184			δ) Δαπάνες			
16. Επισταγές με καθυστέρηση (εφαρμόζομενες) (ΔΙΙΙ)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			
17. Επισταγές επίσημοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙΙ)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκατανοητές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο				
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841				
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842				
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846				
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850				
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854				
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858				
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866				
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869				
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873				
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)						
προμήθειες - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408				
.....	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		434				
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκινή, αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοχεύων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης				
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427				
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430				
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433				
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436				
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλές - υλικά συσκευασίας	437	438				
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441				
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοχεύων	443	444				
							ειδή συσκευασίας (Α/28)	446	447				
στ) Δαπάνες (συνολικά)							Σύνολο απογραφής		449				
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες								
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.					
παροχές τρίτων	(Α/62)	445			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	Κωδικός αριθμός Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.					
φόροι - τέλη	(Α/63)	448			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	490	Έσοδα				
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	494	495				
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498	499				
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454			ΔΕΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	502	503				
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456			ΔΙΔΑ ΔΕΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	506	507				
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881	511				
άθροισμα Α/96+Α/97 (μικτή πρόσμηση)	460				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882	883				
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	885	886				
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾													
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστο έσοδα αυτοελέγχου [(γ)(κ(δ)) ή [(β)(κ(δ))]= (ε)	Ακαθάριστο έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)							
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	95.622,86	122	30.432,90	100	126.095,76	101	1.17646	125	148.346,62	126	148.512,22	
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104		105		106		
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				114		115		116		
ΣΥΝΟΛΑ										103	148.346,62	111	148.512,22
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ						
Ακαθάριστο έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των δύο στήλων (α) και (στ)) (ε)	127	148.512,22	132		137		142	148.512,22					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσης φάρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσης σταθμικής φρενοκασίας (β)	128	15,00	133		138								
Καθαρά κέρδη αποτελέσμων (γ)	129	22.276,83	134		139		143	22.276,83					
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και, κατά βάση, ν.2298/1994) (δ)	130	22.416,46	135		140		144	22.416,46					
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ))	131	22.416,46	136		141		145	22.416,46					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΓΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾													
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμεταλλευτής	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)								
ΣΥΝΟΛΟ			631			ΣΥΝΟΛΟ		632					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)					
							ΣΥΝΟΛΟ 635				
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης 636											
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637							x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638			
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639							Φορολογούμενο εισόδημα	642			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιηθείσες δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών Εργολάβου Εργοδότη		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
	1.			609				613			
	2.			610				614			
	3.			611				615			
	4.			618				619			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 617			ΣΥΝΟΛΟ	612				616			
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργαλαβικά ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα36, ν.2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1.			682	685		688				
	2.			683	686		689				
	3.			692	694		696				
	4.			693	695		697				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 691			ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μ. Μ. Απομείωσης	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
ΣΥΝΟΛΟ									890		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
1.				3.							
2.				4.							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) ⁽³⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΥΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ				
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ		
663	Ποσό φόρου (1/1-31/12)		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής		666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12) ⁽⁶⁾	
Σημειώσεις Φορολογούμενου :											

Έντυπο Ε2

Επόμενο έντυπο για συμπλήρωση είναι το Ε2, στο οποίο αναγράφονται τα εισοδήματα από ενοίκια που εισπράττει ο κάθε ένας από τους φορολογούμενους. Στο πρώτο έντυπο συμπληρώνουμε τα στοιχεία του συζύγου, τη διεύθυνση του ακινήτου που εκμισθώνεται, τα στοιχεία του ενοικιαστή και τα λοιπά στοιχεία της μίσθωσης, όπως επιφάνεια, μήνες ενοικίασης και εισόδημα από ενοίκια. Ομοίως πράττουμε στο δεύτερο έντυπο και για τη σύζυγο. Η τελική μορφή των εντύπων Ε2 για τους δύο συζύγους είναι η ακόλουθη:

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011
Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2010

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ **ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ**
Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ **Α.Φ.Μ.** **021585290**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΒΛΗ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ (Α.Φ.Μ.)	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ		ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΛΙΚΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔ/ΣΙΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ								
							ΣΤΟ 2010	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)			Κατοικιών Ξενοδοχείων Κινηκών Θεάτρων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκ- μισθωτή - χώρων επιγραφών κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)				
																ΑΠΟ	ΕΩΣ		
α/α																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
01 ΠΕΤΑΕΜΠΟΥΡΗ 26 ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΙΣΟΓ	ΟΙΚ	100	ΚΑΠΕΤΑΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	055242658	1/1	31/12	12	200,00	100	2.400,00							

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα εκκείνη που είναι ημερησί ή αποκεντρίων ή μεταβιβάσεων μέσα στο 2010,
 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του έντυπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ **ΑΦΡΟΣΙΜΑ** **Ο ΔΗΛΩΝ** **2011**

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΒΛΗ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ		ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟ Η ΗΜΕΡΩΔΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔ/ΣΙΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ					
							ΣΤΟ 2010	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)			ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΚΙΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κινηκών Θεάτρων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γαίων Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - χώρων επιγραφών κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
α/α		ισχύοντα τος έφ. κτλ.	οικια κτλ. κτλ.	σε τ.μ. η σε στροβ.	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΟ Η ΗΜΕΡΩΔΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔ/ΣΙΑΣ (%)	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κινηκών Θεάτρων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γαίων Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - χώρων επιγραφών κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
01	ΚΑΝΑΡΗ 55 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	1ος	ΟΙΚ	120	ΛΥΡΟΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	045685264	1/1	31/12	12	250,00	100	3.000,00				

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα εκκείνα που είναι ημερησά ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μετά στο 2010, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας ή της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του έντυπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 ΑΦΡΟΣΙΜΑ
 Ο ΔΗΛΩΝ

..... 2011

Έντυπο Ε1

Στο έντυπο Ε1, δηλαδή το έντυπο της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, ενοποιούνται τα στοιχεία των εισοδημάτων και των δύο συζύγων. Στον **Πίνακα 1** συμπληρώνουμε τα στοιχεία των συζύγων που ζητούνται. Στον **Πίνακα 3** εισάγουμε τον αριθμό παιδιών. Στον **Πίνακα 4-Α**, στη δεξιά στήλη η οποία ανήκει στη σύζυγο, συμπληρώνουμε το ποσό των μισθών που έχει λάβει η σύζυγος, ενώ παρακάτω στον **Πίνακα 4-Β** συμπληρώνουμε τα στοιχεία των γαιών που έχουν στην κατοχή τους οι δύο σύζυγοι, για να προκύψει το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. Στον **Πίνακα 4-Γ** που αφορά τα Εισοδήματα από Εμπορικές επιχειρήσεις, μεταφέρουμε τα στοιχεία του εντύπου Ε3 που αναφέραμε παραπάνω. Τέλος, στον **Πίνακα 4-Ε** ο οποίος έχει να κάνει με τα εισοδήματα από ακίνητα, συμπληρώνουμε τα αντίστοιχα εισοδήματα από ενοίκια που εισπράττουν οι δύο σύζυγοι. Στον **Πίνακα 5** που αφορά την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, συμπληρώνουμε τα στοιχεία πρώτης και δευτερεύουσας κατοικίας, τα στοιχεία των αυτοκινήτων και των τόκων του δανείου που πληρώνει το ζευγάρι για το δάνειο πρώτης κατοικίας που έχουν συνάψει. Στον **Πίνακα 6** αναγράφουμε το ποσό αγροτικών επιδοτήσεων που έλαβε το ζευγάρι, καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή του καταστήματος του συζύγου. Στον **Πίνακα 7** συμπληρώνουμε το ποσό των αποδείξεων που προσκομίζει το ζευγάρι μαζί με τη δήλωσή του, το ποσό δαπανών ιατρικής περίθαλψης, το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών και τους τόκους που καταβάλλει το ζευγάρι για την απόσβεση του στεγαστικού δανείου. Επίσης παρακάτω συμπληρώνονται τα στοιχεία του εκμισθωτή του σπιτιού που μένει το παιδί στο Ρέθυμνο καθώς και τα ενοίκια που πλήρωσαν οι γονείς. Τέλος, στον **Πίνακα 8** συμπληρώνουμε για τη σύζυγο το φόρο που παρακρατήθηκε και το φόρο που αναλογεί στο μισθό της. Η τελική μορφή του εντύπου Ε1 για τους δύο συζύγους είναι η ακόλουθη:

E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011				ΠΡΟΣΩΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)* ΤΜΗΜΑ*							
Προς τη Δ.Ο.Υ.: Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΤΑΧ. ΚΩΔ. 71202	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*			
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ					ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ*	Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘΡ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ		
	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΜΙΧΑΗΛ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Ξ859565	021585290		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)							
ΚΑΛΠΑΝΗ 16 71300 ΗΡΑΚΛΕΙΟ							
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)							
ΤΗΛΕΦΩΝΟ							
ΕΓΓΑΜΟΣ <input checked="" type="checkbox"/>							
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘΡ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΗΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	ΑΒ587596	065234585		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΓΡΑΦΕΥΜΑΤΕΣ							
ΤΗΛΕΦΩΝΟ							
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΘΡ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ. ΠΟΥ	
	ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						
				Υπόχρεου	Της συζύγου		
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
7. Είστε δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);	027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ	1	
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1	
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1	
10. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1	
11. Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1	
12. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1	
13. Εμπίπτετε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1	
14. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
15. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	617	ΝΑΙ	1				
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1	
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1	
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
19. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
20. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική ή ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010						
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ							
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	2		004			
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301			302	28.925,83		
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			
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	461			462			
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921			922			
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919			920			
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμεταλλεύσεως	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος αλιείας γ) είδος άλλης μετέλλεψης	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ούλων γ) άλλων μονάδων	Όρινο Ημερομηνία Πόσινο	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: α) από στρέμμα β) ανά κεφαλή (όσο τι στα άλλα ποσά)	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)	
Ηρακλείου	Ελιά ελαιούπ/μη	5,00	ΟΡΕΙΝ	ΜΗ ΑΡΔ	11,21	56,05	
Ηρακλείου	Ελιά ελαιούπ/μη	6,00	ΟΡΕΙΝ	ΜΗ ΑΡΔ	11,21		67,26
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
915	56,05	916	67,26				
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα							
923		924					

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής _____ 335	336	,
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁶ _____ x 25% ή 50% _____ 337	338	,
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες _____ 339	340	,
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____ 465	466	,
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____ 467	468	,
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____ 475	476	,
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw _____ 479	480	,
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια _____ 481	482	,
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____ 401	22.416,46	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου _____ 403	404	,
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. _____ 405	406	,
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____ 407	408	,
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4) _____ 413	414	,
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση _____ 415	416	,
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____ 425	148.512,22	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα _____ 501	502	,
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ. _____ 503	504	,
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών) _____ 505	506	,
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίν. 4 _____ 507	508	,
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα _____ 511	512	,
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____ 517	518	,
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση :		
α) κατοικιών _____ 103	2.400,00	104 3.000,00
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____ 121	122	,
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____ 105	106	,
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____ 107	108	,
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ _____ 109	110	,
στ) γαιών _____ 101	102	,
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____ 909	910	,
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων _____ 111	112	,
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκια έχετε καταβάλει _____ 113	114	,
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδίωση :		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____ 129	130	,
β) Ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____ 143	144	,
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____ 145	146	,
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____ 147	148	,
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____ 141	142	,
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____ 701	702	,
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή _____ 123	124	,
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση _____ 125	126	,
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ) _____ 151	152	,
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης _____ 163	164	,
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β _____ 165	166	,
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.) _____ 159	160	,
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α και 3α) _____ 175	176	,
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β) _____ 131	132	,
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ) _____ 133	134	,
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περίπτ.1ε _____ 741	742	,
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης _____ 291	292	,
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____ 389	390	,
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης _____ 391	392	,
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____ 463	464	,
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____ 471	472	,
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____ 411	412	,
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή _____ 421	422	,
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____ 509	510	,
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή _____ 513	514	,
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις _____ 295	296	,
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή _____ 171	172	,
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.10 _____ 173	174	,
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά _____ 395	396	,

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										ΚΕΛΩΣΗΝ ΚΑΤΑ ΤΗΝ Ή ΔΩΡΕΑ ΠΑΡΟΧΗΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑ-ΤΟΥΑ	ΒΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥΣ	ΕΠΙΓΡΑΦΗ ΚΥΡΙΑ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΓΡΑΦΗ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΛ-ΓΕΩΚΤΗΤΗΣ ΥΠΟΦΕΡΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΛΟΓΩΝ ΤΟΙΧΩΣΗΣ	* ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΣΗΣ			
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΟΥΚΥΔΙΔΟΥ 33 ΗΡΑΚΛΕΙΟ									203	240		211	212	213	214	215	216		
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		1ος	90	50	50	12	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΦΕΡΑΙΟΥ 56 ΡΕΘΥΜΝΟ									207	241		218	219	220	221	222	223		
										X	1	ΝΑΙ	1		1ος	30	100	12		
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										209	242		225	226	227	228	229	230		
										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες																				
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένεια, ατομικής-εταιρικής επιχορής, κοινωνικών και κοινοπραξιών)										707								708		
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκπατ.	Μήνες κυρίως μέσα στα 2010	Ποσοστό συνδιακτ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.													
1	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΜΙΧΑΗΛ	750	ΗΚΕ	2258	1.396	12	100	2003	851			2.520,00	852							
2	ΔΗΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	751	ΗΡΚ	1958	1.124	12	100	1994	853				854					1.500,00		
3		752							855				856							
4		753							857				858							
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένεια κτλ.)																				
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσότητα Συμβατικής Πλατφόρμης	Πρώτη ημερομηνία	Μήνες κυρίως μέσα στα 2010	Κ.Α.	Μέτρα μήκους												
									711				712							
									713				714							
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731									732	
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																				
	Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερομηχανιστή παραγωγής	Μήνες κυρίως μέσα στα 2010	Ιπτά ή Λιπτάρες	Πρώτη ημερομηνία		715				716							
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																				
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιακτ. % υπέρφρου	Ποσοστό συνδιακτ. % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιακτ. % υπέρφρου	Ποσοστό συνδιακτ. % της συζύγου			765				766							
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για δίδατρα σε σχολεία										769										
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους										770										
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																				
	α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ.οχημάτων									719			720							
	β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών									721			722							
	γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €									723			724							
	δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών									735			736							
	ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης									737			738							
	στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)									725			726							
	ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.									727			3.070,68	728					3.070,68	
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																				
	1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011									655				656						
	2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011									693				694						
	3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.									659				660						
	4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.									661				662						
	5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.									431				432						
	6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5									433				434						
	7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)									305				306						
	8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής									477				2.560,00	478			2.420,00		
	9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																			
	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ					793			1.056,00	794							
		790	022589635		791				615				616							
	10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9									417				419				420		
	11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.									781				782						
	12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)									783				784						
	13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσταν από το φόρο									787				788						
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																				
	1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)									049			14.993,79							
	2. Εξοδα ιατρ. Περιθάλψης:Στο εξωτερικό 043									044			720,00	052						
	3. Εξοδα νοσοκ. Περιθάλψης:Στο εξωτερικό 045									046				047						
	4. Δαπάνη δικηγόρου									041				042						
	5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)									053			2.972,20	054						
	6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.									057				058						

		Υπόχρεο		Της συζύγου			
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031	032	059		060			
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: α) μέχρι 22/4/2010 033	034	061		062			
β) από 23/4/2010 έως 31/12/2010 035	036						
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:							
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999		063		064			
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	Επρόσθετο σε τ.μ. 071 90,00	065	2.187,77	066	2.187,77		
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.	Επρόσθετο σε τ.μ. 077	055		056			
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ.		069		070			
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.α. Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	κ.α. Επρόσθετο σε τ.μ.	κ.α. Μήνες				
	801	091	097	811	812		
	802	093	098	813	814		
	803	095	099	815	816		
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.α. Α.Φ.Μ. εκμισθωτή						
ΜΑΡΚΕΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	804 14562653		2.500,00	817	1 ^ο παιδί		
	805			819			
	806			821	2 ^ο παιδί		
	807			823	3 ^ο παιδί		
12. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας		073	796,92	074	720,56		
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον		089		090			
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.		087		088			
15. Δίδακτρα φρονιτηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο		079		080			
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081	082	083		084			
16. Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007		067		068			
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ							
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)		601		602			
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)		603		604			
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν		605		606			
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607		608			
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α		609		610			
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό		651		652			
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)		293		294			
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)		313		314	4.231,46		
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)		315		316	4.167,99		
10. Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφοι 7 και 8 άρθρ. 33 Κ.Φ.Ε.)		653		654			
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ.9 του πίν.4Ζ)		297		298			
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε		127		128			
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΣ							
1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι αν-εργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση γρηθείας, 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 χήρες ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.					
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	κ.α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831		ΣΥΓΓΕΝΕΙΑ	
				832			
				833			
				834			
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901		902			
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010		903		904			
341	342	745	746	907	908		
995	996	743	744	985	986		
997	998	323	324	987	988		
959	960	399	400	989	990		
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιπλέον ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):							
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN					
		G	R				
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				2011
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επωνυμία:	Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.:		Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ
			Όνομα:	Αρ. Μητρ. αδ. θεσ. επαγγ/τος:			
			Δ/νση:	Κατηγορία άδειας:			
			Α.Φ.Μ.:				

Εκκαθάριση Δήλωσης Φόρου Εισοδήματος και περιπτώσεις

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ : 2011

Υπόχρεοι		Συζύγοι					
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΔΗΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΥ						
ΟΝΟΜΑ : ΜΙΧΑΗΛ	ΟΝΟΜΑ : ΜΑΡΙΑ						
Α.Φ.Μ. : 021585290	Α.Φ.Μ. : 065234585						
ΔΙΕΥΘ. ΚΑΤ.: ΚΑΛΠΑΝΗ 16 71300 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΔΙΕΥΘ. ΚΑΤ.:						
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ							
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ		Κύριος Φόρος	Προκαταβολή Φόρου	Λοιπά Συμβ/μενα Ποσά Πιστ. Ο.Γ.Α. ΕΛΓΑ	Σύνολο
ΣΥΝΟΛ. ΕΙΣΟΔ. ΠΟΥ ΔΗΛΩΘ.	24.752,51	31.843,09	Υπο- +	466,41	256,53	1,12	724,06
ΠΡΟΣΤ.ΔΙΑΦ.ΔΑΠ.ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ			Χρε- ου -				
ΕΚΠΤΩΣ. & ΑΠΑΛ. ΕΙΣΟΔ.	5.879,97	2.187,77					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.872,54	29.655,32					
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	869,41	4.369,69	Της +			1,35	1,35
ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	-153,19	-128,32	Συζύ- γου -	308,08			308,08
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΜΕΤΑ ΑΠΟΔ.	716,22	4.241,37					
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	285,81	367,68		466,41	256,53	2,47	725,41
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛ.&ΣΥΜΠΛ.	466,41	3.918,69	Σύνο- +				
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡ. ΚΤΛ.		4.231,46	λα -	308,08			308,08
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡ. ΦΟΡΟΥ		-4,69					
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (+)	466,41	-308,08					
				ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ			4,69
ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Εάν η δήλωση σταλεί μέσω internet το ποσό φόρου για πληρωμή μειώνεται στα				401,75	ευρώ.	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ	412,64

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΜΕΙΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ.				ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΠΟ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ		
- ΑΚΙΝΗΤΑ	2.280,00	2.850,00	ΑΦΟΡΟΛΟΓ. ΠΟΣΑ ΑΝΑΠΗΡ.				
- ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ			ΕΙΣΦ.ΣΕ ΑΣΦ.ΤΑΜ.&ΕΙΣ.ΟΓΑ	2.972,20			
- ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		28.925,83	ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
- ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	22.416,46		ΔΑΠΑΝ. ΙΑΤΡΙΚΕΣ	720,00			
- ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	56,05	67,26	ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	2.187,77	2.187,77		
- ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΠΤ.ΕΙΣΟΔΗΜ.	5.879,97	2.187,77		
- ΑΛΛΟΔΑΠΗ							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	24.752,51	31.843,09					
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ			ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ				
ΖΗΜΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ			ΕΚΠ.ΦΟΡΟΥ ΝΟΣΟΚ.ΕΞΟΔΑ				
ΣΥΝΟΛΟ ΖΗΜ. & ΑΡΝ.ΣΤ.ΑΚΙΝ.			ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	132,74	170,76		
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.752,51	31.843,09	ΔΩΡΕΕΣ - ΧΟΡΗΓΙΕΣ				
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠ. ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ			ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ				
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.752,51	31.843,09	ΔΑΠ.ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ				
			ΕΚΠ.ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΟ				
ΑΠΑΛ.ΦΟΡΟΛ.ΠΟΣΑ ...ΚΛΠ	2.560,00	2.420,00	ΕΚΠ.ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚ.ΦΟΙΤ.	104,97	135,03		
			ΔΙΑΤΡΟΦΗ				
			ΕΚΠ.ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΔΙΔΑΚΤΡΑ	48,11	61,89		
			ΕΚΠ.ΦΟΡ.ΓΙΑ ΠΑΙΔΙΑ ΠΑΡΑΜΕΘ.				
			ΕΚΠ.ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΔΑΝΕΙΑ				
			ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΙΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ	285,81	367,68		
			ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ				
			ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ		4.231,46		
			ΛΟΙΠΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘ. ΦΟΡΟΙ				
			ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΗΓ.ΕΤΟΥΣ				
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘ.ΦΟΡΩΝ		4.231,46		
			ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ Π Ο Σ Α				
			ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ				
			Ο.Γ.Α. ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ				
			ΕΛΓΑ	1,12	1,35		
			ΣΥΝΟΛΟ	1,12	1,35		

Περίπτωση 1: Αν το ζευγάρι αντί για 14.993,79 € αποδείξεις, δεν είχε συγκεντρώσει καθόλου αποδείξεις (στον κωδικό 049), το τελικό ποσό φόρου για πληρωμή θα ήταν 2.272,69 € δηλαδή προσαυξημένο κατά 1.860,07 €. Ενώ αν είχε συγκεντρώσει αποδείξεις 30.000 €, θα είχε τελικά επιστροφή φόρου 1.359,82 €.

Περίπτωση 2: Αν το ζευγάρι δεν είχε συνάψει δάνειο πρώτης κατοικίας, δηλαδή στον κωδικό 727 και 728, το ποσό τόκων ήταν 0, το τελικό πληρωτέο ποσό θα αντιστοιχούσε σε 680,48 €.

Περίπτωση 3: Αν το παιδί που σπουδάζει δεν πλήρωνε ενοίκιο (κωδικός 817), το τελικό πληρωτέο ποσό θα ήταν 710,35 €.

Βιβλιογραφία

Μελάς Χ., Περιοδικό «Δηλώστε έξυπνα», άρθρο «Ο Νέος Αυτοέλεγχος», σελ. 13-30, εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα 2011

Παύλου Χ. και Γκούρλια Ι., *Φορολογική Δήλωση 2011 –Πρακτικός Οδηγός Συμπλήρωσης για Φυσικά Πρόσωπα*, εκδόσεις EPSILON 7, Αθήνα 2011

Καστρινός Σ., *Φορολογική Λογιστική II*, Τ.Ε.Ι. Κρήτης, Ηράκλειο 2005

Τότσης Χ., *Ερμηνεία σε βάθος των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994) ενημερωμένη και με τους νόμους 3610/2007 και 3634/2008*, εκδοτικός οίκος ΠΑΜΙΣΟΣ, Αθήνα 2010

ΟΔΗΓΙΕΣ για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, Υπουργείο Οικονομικών, Γενική Γραμματεία Φορολογικών Τελωνειακών Θεμάτων, Γενική Διεύθυνση Φορολογίας, Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος, Αθήνα 2011

Καραγιάννης Δ., *Φορολογικά – Φοροτεχνικά, Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικές Δηλώσεις*, ΣΤΑΜΟΥΛΗ, Θ' έκδοση, Θεσσαλονίκη 2001

Φλώρος Α., *Φορολογική Λογιστική*, Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα 2010

Σταματόπουλος Δ. και Καραβοκύρης Α., *Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων*, ELFORIN «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ», Αθήνα 2010

Ηλεκτρονικές πηγές

<http://www.taxisnet.gr>

<http://www.taxheaven.gr>

<http://www.minfin.gr>

<http://www.in.gr>

<http://www.enet.gr>