

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΊΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

***ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ
3842/2010.***

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ: κ. ΦΙΛΙΑ-
ΜΑΡΙΑ ΝΕΟΝΑΚΗ**

**ΣΓΟΥΡΟΥ ΚΩΝ/ΝΑ
ΔΙΑΚΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ**

10/6/2011

Περιεχόμενα:

ΕΙΣΑΓΩΓΗ:

- Εισαγωγή στην νέα φορολογία με βάση το νόμο 3842/2010..... σελ.1
- Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση..... σελ.1
- Πως δηλώνεται το εισόδημα σελ.3
- Πως και πότε υποβάλλεται η δήλωσησελ.4
- Υπολογισμός και καταβολή της οφειλής σελ.4
- Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με την δήλωση σελ.5
- Υποβολή των αποδείξεων σελ.7
- Εκπτώσεις δαπανών από το συνολικό εισόδημα σελ.9
- Συμπληρωματικός φόρος και μειώσεις φόρου..... σελ.10

Κεφάλαιο πρώτο- εισοδήματα.

- 1.1 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σελ.12
 - 1.1.1 Τι δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σελ.12
 - 1.1.2. Πηγές από τις οποίες προέρχονται οι αμοιβές σελ.13
- 1.2 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις σελ.13
 - 1.2.1. Ποιοι αγρότες υποβάλλουν δήλωση σελ.13
 - 1.2.2. Εκπτώσεις δαπανών με αντικειμενικά κριτήρια σελ.14
 - 1.2.3 Δικαιολογητικά που υποβάλλει για την έκπτωση σελ.14
 - 1.2.4. Απαλλαγές από το γεωργικό εισόδημα..... σελ.14
 - 1.2.5 Κυρώσεις σε όσους δεν δηλώνουν γεωργικά εισοδ/τα σελ. 14
- 1.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σελ.15
 - 1.3.1 Πως υπολογίζονται τα κέρδη για της επιχειρήσεις σελ.15
 - 1.3.2 Επιχειρηματική αμοιβή..... σελ. 15
- 1.4 Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα σελ. 16
- 1.5 Πως φορολογούνται οι επιχειρήσεις σελ.17
- 1.6 Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με β κατηγορίας βιβλία.....σελ.18

1.6.1 Μικτές επιχειρήσεις με 3 κατηγορίας βιβλία	σελ.18
1.7. Εισόδημα από ακίνητα.....	σελ.20
1.8. Πως γίνεται να μην φορολογηθούν ενοίκια ή τόκοι δανείων που δεν πρόκειται να εισπραχτούν;.....	σελ.20
1.9. Ακαθάριστο εισόδημα.....	σελ.24
1.10. Καθαρό Εισόδημα	σελ.26

Κεφάλαιο δεύτερο- αυτοέλεγχος.

2.1 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων με πώληση εμπορευμάτων

ή παραγωγή προϊόντων	σελ.28
2.2 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων ή ελεύθερων επαγγελματιών.....	σελ.28
2.3 Ποιες οι διατάξεις του αυτοέλεγχου	σελ.28
2.4 Ποιοι μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο	σελ.29
2.4.1. Ποιες εταιρείες υπάγονται στον έλεγχο	σελ.29
2.5 Ποιες εταιρείες δεν υπάγονται στον έλεγχο	σελ.29
2.6 Ποιες εταιρείες υπάγονται & τελικά εξαιρούνται του ελέγχου... ..	σελ.30
2.7 Διαδικασίες για την υπαγωγή σε αυτοέλεγχο	σελ.31
2.8. Αυτοέλεγχος προαιρετικός για επιχειρήσεις καθώς και τρόπος υπολογισμού.....	σελ.31
2.9 Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους	σελ.32
2.10 Μέσος σταθμικός συντελεστής	σελ.32
2.11. Μέσος όρος Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους	σελ.36
2.12. Ακαθάριστα έσοδα αυτοέλεγχου.....	σελ.37
2.13 Φ.Π.Α αυτοέλεγχου.....	σελ.40
2.13.1. Ειδικό σημείωμα αυτοέλεγχου Φ.Π.Α	σελ.41
2.13.2. Μετακύλιση Φ.Π.Α	σελ.41
2.13.3 Πιστωτικό Φ.Π.Α	σελ.42

2.13.4. Δικαίωμα επιστροφής Φ.Π.Α	σελ.42
---	--------

Κεφάλαιο τρίτο- τεκμήρια:

3.1 Τεκμήρια.....	σελ.43
3.2. Τεκμήρια Δαπανών Διαβίωσης.....	σελ.43
3.3 Ποία τεκμήρια διαβίωσης μπορούν να αμφισβητηθούν.....	σελ.59
3.4. Πότε δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια.....	σελ.60
3.5. Τεκμήρια Δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.....	σελ.61
3.6. Εξαιρέσεις από το 'Πόθεν Έσχες'	σελ.62
3.7. Τι δικαιολογητικά απαιτούνται για αγορά ακινήτων και ανέγερση οικοδομών;.....	σελ.65
3.8. Πως μειώνονται ή καλύπτονται τα τεκμήρια.....	σελ.67
3.9. Ποία δικαιολογητικά πρέπει να κατατεθούν	σελ.68
3.10. Πότε τα δάνεια μειώνουν τα τεκμήρια;	σελ.69
3.11. Πότε οι δωρεές, γονικές παροχές χρηματικών ποσών μειώνουν τα τεκμήρια.....	σελ.69
3.12 Κέρδη από Προ- πο, λαχεία.	σελ.69
3.13 Αποταμίευσης προηγούμενων ετών	σελ.70
3.14. Δωρεές και οι χορηγίες	σελ.73
3.15. Ποιο ποσό τόκων καταβλήθηκαν αφαιρείται απ'το εισόδημα	σελ.73
3.16. Δικαιολογητικά για δεδουλευμένους τόκους	σελ.74
3.17. Ποιο ποσό ασφάλιστρων αφαιρείται από το φόρο	σελ.75
3.18. Ποιο ποσό ενοικίου της α' κατοικίας αφαιρείται απ'το φόρο.	σελ.75
3.19. Έκπτωση ενοικίου κατοικίας σπουδαστών	σελ.75
3.20. Ποιο ποσό αφαιρείται από τα δίδακτρα	σελ.76
3.21. Πως φορολογούνται οι πλανόδιοι;	σελ.76

3.22. Πως φορολογούνται οι επίχ/σεις ενοικιαζόμενων δωματίων. σελ.76	σελ.76
3.23. Πως φορολογούνται τα ενοικιαζόμενα διαμερίσματα	σελ.78
3.24. Πως φορολογούνται τα κάμπινγκ;	σελ.79
3.25. Πως φορολογούνται τα TAXI.....	σελ.79
3.26. Πως φορολογούνται οι εκμεταλλευτές Φ.Δ.Χ.	σελ.81
Παράδειγμα μαζί με το Ε1 και το εκκαθαριστικό.....	σελ.82
Βιβλιογραφία:	σελ.84

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με τον Νόμο 3842/2010 έγιναν αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων. Στόχος της νέας φορολογίας είναι να εισπραχτούν περισσότεροι φόροι. Οι πιο σημαντικές ρυθμίσεις είναι οι ακόλουθες:

- Θεσπίστηκε ενιαία κλίμακα φόρου κοινή για όλους τους φορολογούμενους μισθωτούς, συνταξιούχους, ελεύθερους επαγγελματίες, αγρότες, εισοδηματίες, η οποία έχει περισσότερα κλιμάκια φορολογητέου εισοδήματος, με υπερβάλλοντα συντελεστή 45% αντί 40% που ίσχυε.
- Θεσπίστηκε κοινό αφορολόγητο για όλους τους φορολογούμενους, το οποίο συνδέεται με αποδείξεις δαπανών.
- Μεταβλήθηκε ο τρόπος λειτουργίας των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης. Με τις νέες ρυθμίσεις προβλέπεται ο προσδιορισμός ενός ελαχίστου φορολογητέου εισοδήματος για όλους με βάση αντικειμενικές δαπάνες και περιουσιακά στοιχεία που έχει στη κυριότητα του ή χρησιμοποιεί ο φορολογούμενος.
- Καταργήθηκε πλήθος φοροαπαλλαγών καθώς και αυτοτελής φορολόγηση ορισμένων εισοδημάτων. Τα εισοδήματα αυτά θα φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις.
- Ορίστηκε ότι σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του φόρου παρέχεται έκπτωση 1,5% στο συνολικό ποσό φόρου.
- Θεσπίστηκε η υποχρέωση της δήλωσης φόρου εισοδήματος με ηλεκτρονικό τρόπο από τα πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα καθώς και τα πρόσωπα που η δήλωση τους υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή.

ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ:

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης έχει: κάθε φυσικό πρόσωπο εφόσον το ετήσιο συνολικό εισόδημα του υπερβαίνει τα 3000€, δικό του ή της συζύγου του, καθώς και όταν αυτό είναι μικρότερο από 3000€, εφόσον στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου περιλαμβάνεται και ζημιά από γεωργική ή εμπορική επιχείρηση.

Τα πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι και 6000€ δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης

Τα φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση εφόσον το ετήσιο καθαρό εισόδημα τους υπερβαίνει τα 3000€.

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου που εισπράττουν.

Ανεξάρτητα από το αν έχουν ή όχι εισόδημα, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση και:

1. Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα, ή τρίτροχα οχήματα ,πλοία αναψυχής, αεροσκάφη, εκτός από όσους αγοράζουν Ι.Χ. ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 67%.Όσοι έχουν στη κυριότητα τους ή διατηρούν στη κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ. ή φορτηγό ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης τύπου JEEP ή αεροσκάφος, κότερο ή θαλαμηγό ή σκάφος αναψυχής, εκτός από όσους έχουν στη κυριότητα τους ή διατηρούν Ε.Ι.Χ αναπήρου, που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας ή μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού που έχουν στη κυριότητα τους σκάφος αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές τους ανάγκες ή οικογενειακές τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγο ή στα προστατευόμενα μέλη είτε στις εταιρείες τις οποίες μετέχουν ως εταίροι είτε είναι πρόεδροι ή διοικητές ή σύμβουλοι σε Α.Ε.
2. Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα
3. Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
4. Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600€ το χρόνο.
5. Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
6. Όσοι διατηρούν μια ή περισσότερες κατοικίες
7. Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις άνω των 1500€ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2250€ για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης όταν λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους στη τράπεζα την 31 Δεκεμβρίου υπερβαίνει τα 5900€.
8. Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανόδιοι ή στις λαϊκές αγορές.
9. Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπιο),εφόσον έχει κάλυψη από 2 στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο έτος φόρο προστιθεμένης αξίας από 881€ και άνω.
- 10.Όποιος προκληθεί με έγγραφο του προϊστάμενου της ΔΟΥ. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε 30 μέρες από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.
11. **ΕΞΑΙΡΕΣΗ:** Δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση το φυσικό πρόσωπο που το εισόδημα του είναι μέχρι 6000€ και προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 16 του **Κ.Φ.Ε.**, όπως κατοικίες, αυτοκίνητα, ιδιωτικά σχολεία, σκάφη αναψυχής, αεροσκάφη κτλ. (φορολογικός οδηγός 2011 από Υπουργείο οικονομικών)

ΠΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- 1) Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά. Σε αυτή τη περίπτωση η δήλωση υπογράφεται και από τους δυο συζύγους.
- 2) Οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστά δήλωση όταν:
 - ✓ Όταν δεν μένουν μαζί κατά το χρόνο υποβολής της φορολογικής δήλωσης, λόγω διακοπής έγγαμης συμβίωσης.
 - ✓ Όταν ένας από τους δυο είναι σε κατάσταση πτώχευσης
 - ✓ Όταν ο ένας από τους δυο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.
- 3) Υποχρέωση υποβολής δήλωσης έχουν επίσης:

Ο πατέρας για τα εισοδήματα των ανηλικών παιδιών που φορολογούνται χωριστά. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή έχει χάσει τη γονική μέριμνα, την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχει η μητέρα.

 - ✓ Ο προσωρινός διαχειριστής ή κηδεμόνας ή ο σύνδικος πτώχευσης ή ο μεσεγγυούχος για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης αντίστοιχα.
 - ✓ Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης στις περιπτώσεις ανηλικών ή αυτών που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.
 - ✓ Οι κληρονόμοι του φορολογούμενου για το συνολικό εισόδημα του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.
- 4) Φορολογείται χωριστά το εισόδημα ανηλικού άγαμου παιδιού που προέρχεται από την παροχή προσωπικής του εργασίας, από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει από κληρονομιά ή δωρεά εκτός από τις δωρεές και γονικές παροχές που του έγιναν από τους γονείς του, τα οποία φορολογούνται στο όνομα του γονέα.

Από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από δωρεές ή γονικές παροχές που έγιναν σε αυτό από τον γονέα του ο οποίος απεβίωσε κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από τα περιουσιακά στοιχεία. Από σύνταξη λόγω θανάτου ενός γονέα. Από περιουσιακά στοιχεία με βάση δικαστική απόφαση που έχουν περιέλθει στο ανήλικο τέκνο. Στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του ανηλικού χωριστή δήλωση στο όνομα του ανηλικού. (φορολογικός οδηγός 2011 από Υπουργείο οικονομικών

ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (ΔΟΥ) προσωπικώς από τον φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Η υποβολή της δήλωσης είναι υποχρεωτική για όλα τα φυσικά πρόσωπα, επιτηδευματίες που ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Τελευταίο ψηφίο ΑΦΜ	Εισοδηματίες, ελεύθεροι επαγγελματίες, ατομικές επιχειρήσεις, συμμετοχή σε Ε.Π.Ε	Γεωργικό εισόδημα, εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης	Ανώνυμες εταιρείες και υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών με διμερής σύμβαση	Εισοδημ/τα Από μισθούς Και συντάξεις
1	Ως 20/5	20/5	10/5	17/5
2	20/5	20/5	11/5	18/5
3	20/5	20/5	12/5	19/5
4	20/5	20/5	13/5	20/5
5	20/5	20/5	16/5	23/5
6	20/5	20/5	17/5	24/5
7	20/5	20/5	18/5	25/5
8	20/5	20/5	19/5	26/5
9	20/5	20/5	20/5	27/5
10,20,30,40,50	20/5	20/5	23/5	30/5
60,70,80,90,χωρίς ΑΦΜ	20/5	20/5	24/5	31/5

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ

Από την εκκαθάριση της δήλωσης μπορεί να προκύψει υποχρέωση καταβολής (χρεωστικό υπόλοιπο) ή δικαίωμα επιστροφής χρημάτων(πιστωτικό υπόλοιπο). Το σύνολο της οφειλής θα καταβληθεί σε τρεις ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα για τις δημόσιες υπηρεσίες από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, από τη βεβαίωση φόρου. Αν ο φόρος βεβαιωθεί τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, θα καταβληθεί σε δυο ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιωθεί το μήνα Οκτώβρη του οικείου οικονομικού έτους και

μετά θα καταβληθεί εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν η συνολική οφειλή είναι μέχρι 250€ για τον ίδιο και για τη σύζυγο του αθροιστικά, μπορεί να καταβληθεί μέχρι την τελευταία ημέρα για τις δημόσιες υπηρεσίες εργάσιμη, του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση. Αν η δήλωση υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου παρέχεται επιπλέον έκπτωση 1.5% και μέχρι 118€ ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων.

Αν προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό θα επιστραφεί μέσω τραπεζών.

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ:

1.Όλα τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να είναι διατυπωμένα στην Ελληνική γλώσσα. Αν ο εκδότης αυτών των δικαιολογητικών είναι αλλοδαπός, γενικά μαζί με καθένα από αυτά τα δικαιολογητικά πρέπει να υποβάλλεται και μετάφραση του στα ελληνικά.

2.Η υποβολή των πιο πάνω δικαιολογητικών γίνεται με τα πρωτότυπα των σχετικών τιμολογίων ή αποδείξεων.

3)Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση καθορίζονται από διάταξη του νόμου ή από υπουργικές αποφάσεις.

4)σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης ηλεκτρονικά, τα δικαιολογητικά δεν συνυποβάλλονται αλλά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο και παραδίδονται εφόσον ζητηθούν.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο φόρου
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1440	22.000	2160
4.000	26	1040	26.000	3200
6.000	32	1920	32.000	5120
8.000	36	2880	40.000	8.000
20.000	38	7600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Το αφορολόγητο ποσό των 12.000€ ισχύει εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει τις απαιτούμενες αποδείξεις από τις δαπάνες αγοράς και λήψης υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος ή η σύζυγος του ή τα τέκνα του που τον βαρύνουν. Στις πιο πάνω αποδείξεις δεν περιλαμβάνονται αποδείξεις

τις ΔΕΚΟ, όπως λογαριασμοί ύδρευσης, ηλεκτρισμού, αποχέτευσης, και δαπάνες εισιτηρίων κάθε μεταφορικού μέσου.

Το ελάχιστο πόσο των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομιστούν ορίζεται με βάση το εισόδημα του φορολογούμενου ανά κλίμακα ως εξής: α) για ατομικό εισόδημα ως 12.000€ σε ποσοστό 10% αυτού και β) για ατομικό εισόδημα πάνω από 12.000€ για το τμήμα αυτού μέχρι 12.000€ σε ποσοστό 10% και για το τμήμα πάνω από 12.000 σε ποσοστό 30% αυτού. Όταν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι 6.000€ δεν απαιτούνται αποδείξεις δαπανών. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών, υπολείπεται του πιο πάνω ποσοστού, τότε επιβάλλεται φόρος 10% επί της διαφοράς. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών υπερβαίνει το ποσοστό αυτό εκπίπτει από το συνολικό φόρο, που προκύπτει από τη κλίμακα εισοδήματος με συντελεστή 10% επί της διαφοράς. Το ποσό των δαπανών δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 15.000€ για τον υπόχρεο, και τις 30.000€ για συζύγους. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δυο συζύγους εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθένα χωριστά. Όταν ο ένας σύζυγος δηλώνει εισόδημα μέχρι 6.000€ οι αποδείξεις που προσκομίζονται καλύπτουν το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου εφόσον αυτό υπερβαίνει τα 6.000€

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

ΕΙΣΟΔ. ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΙΣΟΔ ΔΑΠΑΝΕΣ

6000	0	28000	6000
7.000	700	29.000	6300
8.000	800	30.000	6600
9.000	900	31.000	6900
10.000	1000	32.000	7200
11.000	1100	33.000	7500
12.000	1200	34.000	7800
13.000	1500	35.000	8100
14.000	1800	36.000	8400
15.000	2100	37.000	8700
16.000	2400	38.000	9000
17.000	2700	39.000	9300
18.000	3000	40.000	9600
19.000	3300	41.000	9900
20.000	3600	42.000	10200
21.000	3900	43.000	10500
22.000	4200	44.000	10800
23.000	4500	45000	11100
24.000	4800	46.000	11400
25.000	5100	47.000	11700
26.000	5400	48.000	12000
27.000	5700		

Αύξηση του αφορολόγητου ποσού των 12.000€ δικαιούται ο φορολογούμενος λόγω παιδιών που τον βαρύνουν ως εξής:

Κατά 1500€ εάν βαρύνεται με ένα παιδί, 3000€ εάν έχει δυο παιδιά, κατά 11500€ εάν έχει τρία παιδιά, και κατά 2000€ για κάθε παιδί πάνω από τα τρία παιδιά.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο φορολογούμενος που έχει ένα παιδί και τον βαρύνει το αφορολόγητο του διαμορφώνεται στα 13.500€ εάν τον βαρύνουν δυο παιδιά το αφορολόγητο του διαμορφώνεται στα 15000€ εάν έχει τρία παιδιά το αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 23.500€ ,εάν τον βαρύνουν τέσσερα παιδιά το αφορολόγητο του φτάνει στα 25.500€ κ.ο.κ. (φορολογική επιθεώρηση επιστημονική έκδοση)

ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ

Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1135/4.10.2010 οι φορολογούμενοι υποβάλλουν τις αποδείξεις δαπανών σε ειδική ηλεκτρονική πλατφόρμα ή σε κλειστό φάκελο στην αρμόδια για την φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ. όπου θα αναγράφονται τα εξής:

A) ονοματεπώνυμο και Α.Φ.Μ. υπόχρεου

B) αριθμός αποδείξεων

Γ) συνολικό ποσό αποδείξεων

Ο φάκελος αυτός θα παραμείνει κλειστός στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την ημερομηνία λήξης των φορολογικών δηλώσεων. Μετά την ολοκλήρωση των φορολογικών δηλώσεων θα ανοιχθούν και θα πραγματοποιηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος . Για την αναγνώριση των αποδείξεων από την Φορολογική αρχή θα πρέπει να διακρίνεται η επωνυμία της εκδότριας επιχείρησης, ο Α.Φ.Μ., η ημερομηνία έκδοσης της απόδειξης καθώς και το τελικό ποσό αυτής.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ 25.000

12.000x10%=1200

ΠΛΕΟΝ 25.000-12.000=13.000€

13.000x30%=3900 ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ: 1200+3900=5100

2) ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ ΜΕ ΤΗΝ ΑΡΧΙΚΗ ΤΟΥ ΔΗΛΩΣΗ ΔΗΛΩΝΕΙ ΤΑ ΑΚΟΛΟΥΘΑ:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ:	21.000
ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ:	2900
12.000x10%=	1200
ΠΛΕΟΝ 21.000-12.000=	9000
9000x30%=	2700
ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ: 1200+2700=	3900
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	
ΠΡΟΣΚΟΜΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	2900
ΜΕΙΟΝ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	- 390
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΡΝΗΤΙΚΗ	-1000

**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ 1000x10%=100 ΕΥΡΩ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ**

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ
25.000	21.000	11.000

3) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΙΣΧΥΕΙ ΤΟΥ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ

Α) του συζύγου

$$12.000 \times 10\% = 1200$$

$$13.000 \times 30\% = 3900$$

Απαιτούμενες δαπάνες 5100

Β) της συζύγου

$$12.000 \times 10\% = 1200$$

$$9.000 \times 30\% = 2700$$

Απαιτούμενες δαπάνες 3.900

Σύνολο δαπανών $5.100+3.900=9.000$

Επιμερισμός δαπανών

A)δαπάνες που αναλογούν στον σύζυγο $11.000 \times 25.000 / 46.000 = 5978,5$

B)δαπάνες που αναλογούν στην σύζυγο $11.000 \times 21.000 / 46.000 = 5021,5$

Προσδιορισμός διαφοράς του συζύγου

Προσκομιζόμενο ποσό δαπανών 5978,5

-απαιτούμενο ποσό δαπανών - 5100,0

Διαφορά θετική 878,5

Προσδιορισμός διαφοράς της συζύγου

Προσκομιζόμενο ποσό δαπανών 5021,7

-απαιτούμενο ποσό δαπανών 3600,0

Διαφορά θετική 1421,7

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΩΦΕΛΕΙΑΣ

ΩΦΕΛΕΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΣΥΖΥΓΟ $878,5 \times 10\% = 87,85$

ΩΦΕΛΕΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗ ΣΥΖΥΓΟ $1421,7 \times 10\% = 142,17$

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- 1) ΤΟ 100% των εισφορών που καταβάλλονται σε ασφαλιστικά ταμεία εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο
- 2) Αφαιρούνται από το εισόδημα έξοδα ιατρικής περίθαλψης του φορολογούμενου καθώς και των προσώπων που τον βαρύνουν.(αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις ή εξετάσεις.)
- 3) Αφαιρούνται τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης που βαρύνουν και συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό 67%, νοητική καθυστέρηση ή είναι τυφλοί.
- 4) Το 100% των τόκων στεγαστικών δανείων για αγορά α' κατοικίας εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα εφόσον οι συμβάσεις δανείων συναφθείσα μέχρι 31/12/1999

- 5) Το 100% των τόκων δανείων για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση κτισμάτων ή κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων.
- 6) Το 100% των τόκων στεγαστικών δανείων για αγορά α' κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα εφόσον οι συμβάσεις δανείων συναφθείσα από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2002. Αν η κατοικία είναι μεγαλύτερη από 120 τ.μ το ποσό των τόκων που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ επιμεριστικά.
- 7) Το 20% της δαπάνης που καταβλήθηκε για την αγορά μεριδίων μετοχικών και αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.
- 8) Εκπίπτει δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό 2400€ για τον ίδιο τον φορολογούμενο και για κάθε πρόσωπο που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν εφόσον παρουσιάζουν α) αναπηρία, νοητική καθυστέρηση, ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής, β) είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο μητρώο των τυφλών που τηρείται στην οικεία νομαρχία, γ) είναι νεφροπαθείς που τελούν αιμοκάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, ή κάνουν μεταγγίσεις αίματος, δ) είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες οι οποίοι παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο, ε) είναι θύματα πολέμου και λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο δικαιούνται τη σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμιση τοις εκατό (1,5%). Περαιτέρω επιβάλλεται αυξημένο ποσό συμπληρωματικού φόρου το οποίο ορίζεται σε ποσοστό 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, εφόσον η επιφάνεια καθεμίας από αυτές υπερβαίνει τα 300 τ.μ.

Το αυξημένο αυτό ποσοστό συμπληρωματικού φόρου επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθωμένες κατοικίες.

Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου. (φορολογικός οδηγός 2011)

ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα μειώνεται κατά περίπτωση ως εξής:

1) Κατά ποσοστό 20%

Α) Για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης.

Β) Δαπάνη καταβαλλόμενου μισθώματος, καθώς και του ποσού δαπάνης διδασκτρων για φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων, ή ξένων γλωσσών.

Γ) Τόκους στεγαστικών δανείων που έχει συναφθεί από 1/1/2003.

Δ) Δαπάνη φια ασφάλιστρα ζωής, θανάτου, ατυχημάτων, ασθενείας

Ε) Διατροφή που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλο τον οποίο επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη

Στ) Δαπάνες για δωρεές, χορηγίες κτλ

Ζ) δαπάνες για δικηγόρους

2) Κατά ποσοστό 10% για τις δαπάνες για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου.

Επίσης για τον φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για 9 μήνες σε νομούς ΞΑΝΘΗΣ, ΡΟΔΟΠΗΣ, ΕΒΡΟΥ, ΛΕΣΒΟΥ, ΧΙΟΥ, ΣΑΜΟΥ ΚΑΙ ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΩΝ, καθώς και σε περιοχή των νομών ΘΕΣΠΡΩΤΙΑΣ, ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ, ΦΛΩΡΙΝΑΣ, ΣΕΡΡΩΝ, ΚΙΛΚΙΣ ΚΑΙ ΔΡΑΜΑΣ η οποία συμπεριλαμβάνεται σε ζώνη βάθους 20 χλμ. από τη μεθοριακή γραμμή, το ποσό του φόρου μειώνεται με 60€ ανά τέκνο που τον βαρύνει.

Αν με βάση τη φορολογική κλίμακα, δεν προκύπτει ποσό φόρου για τον φορολογούμενο ή είναι μικρότερο από το άθροισμα μειώσεων, και αν η μείωση λόγω παραμεθόριου που αφορούν αυτόν προσωπικά, τότε ολόκληρο το ποσό των μειώσεων ή η διαφορά που προκύπτει μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την φορολογική κλίμακα για τον άλλο σύζυγο.

Αν το ποσό μειώσεων που προκύπτει είναι μεγαλύτερο από τον φόρο, τότε η διαφορά δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

Κεφάλαιο 1ο:

1.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσει, συντάξεις, και γενικά από κάθε παροχή εργασίας, είτε σε χρήμα είτε σε είδος.

Στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες περιλαμβάνονται:

- ✚ Η σύνταξη του Ο.Γ.Α.
- ✚ Η σύνταξη των αγροτών από πρόωρη παύση της γεωργικής δραστηριότητας.
- ✚ Καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων
- ✚ Τα ποσοστά των σερβιτόρων επί των πωλήσεων
- ✚ Το εισόδημα των ξεναγών
- ✚ Τα ομόλογα που χορηγήθηκαν σε δικαστικούς λειτουργούς, τα οποία εμφανίζονται στις βεβαιώσεις αποδοχών, καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε από τα ομόλογα.
- ✚ Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν διάφορες δωροεπιταγές
- ✚ Τα επιδόματα θέσης και ευθύνης
- ✚ Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για αγορά αγαθών

1.1.1 ΤΙ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΔΕΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟ

Δεν αποτελεί εισόδημα και συνεπώς δεν υπόκεινται σε φόρο τα ακόλουθα:

- ✚ Το εφάπαξ των υπαλλήλων που εξέρχονται από την υπηρεσία τους
- ✚ Η αποζημίωση για δαπάνες εργασίας που τους έχει τεθεί από τον εργοδότη τους, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από αποδεικτικά που προβλέπει ο νόμος.
- ✚ Τα έξοδα κίνησης και τα εκτός έδρας των δημοσίων υπαλλήλων, των υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. καθώς και υπαλλήλων του Ο.Τ.Α.
- ✚ Το επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. δεν αποτελεί εισόδημα και δεν φορολογείται
- ✚ Τα επιδόματα μητρότητας και τοκετού από ασφαλιστικό ταμείο
- ✚ Οι αποζημιώσεις για έξοδα διανυκτερεύσεων των οδηγών του κ.τ.ε.λ. και εισπρακτόρων
- ✚ Τα οδοιπορικά μέχρι 3520€ των αθλητών που κατέκτησαν κάποια διάκριση σε παραολυμπιακούς αγώνες και άλλα.

1.1.2 ΠΟΙΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ Ή ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ;

- Οι αμοιβές των συνεργατών του Ο.Γ.Α. (ανταποκριτές, γεωπόνοι, ελεγκτές, εκτιμητές, γιατροί) αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή από ελεύθερα επαγγέλματα
- Οι αμοιβές των αποκλειστικών νοσοκόμων (ανάλογα με τη σχέση εξάρτησης της εργασίας.)
- Οι αμοιβές των παιδοβρεφοκόμων, αν απασχολούνται σε σπίτι του εργοδότη τους, θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αν όμως διαθέτουν δικό τους οργανωμένο χώρο τότε θεωρείται ότι αποκτούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, φορολογείται μέσα στο έτος στο οποίο ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα για να το εισπράξει. Αποζημίωση λόγω εργατικού ατυχήματος, φορολογείται αυτοτελώς.

1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ:

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει από αγροτικές ή κτηνοτροφικές ή αλιευτικές ή πτηνοτροφικές ή δασικές και άλλες δραστηριότητες.

1.2.1 ΠΟΙΟ ΑΓΡΟΤΕΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ;

Από τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες εάν δεν εμπίπτουν σε άλλη διάταξη νόμου-δήλωση υποβάλλουν όσοι:

- ✚ Τηρούν βιβλία Κ.Β.Σ.
- ✚ Πήραν επιδοτήσεις για προϊόντα φυτικής παραγωγής, πάνω από 1500€ ή για προϊόντα ζωικής παραγωγής πάνω από 2250€.
- ✚ Πήραν καλλιεργητικά δάνεια μέχρι 5900€ ή το υπόλοιπο του λογαριασμού τους στην τράπεζα, από λήψη τέτοιου δανείου ήταν την 31/12 του περασμένου χρόνου πάνω από 5900€
- ✚ Είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη εφόσον αυτή έχει έκταση από 2 στρέμματα και πάνω.
- ✚ Εισέπραξαν μέσα στο έτος που έληξε για έσοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο έτος επιστρεφόμενο φπα από 881€ και πάνω.

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος ή τυχόν επιδοτήσεων ή ύψος επιστρεφόμενου φπα είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση.

1.2.2. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ:

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

A) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.

B) Ποσό ίσο με το 25% της δαπάνης για αγορά καινούργιου εξοπλισμού εφάπαξ. Ειδικά όμως για όσους είναι νέοι αγρότες από την αρχή της φορολογούμενης χρήσης το ποσό έκπτωσης ανέρχεται στο 50% με την προϋπόθεση ότι είναι νέος αγρότης κατά κύριο επάγγελμα και έως 40 ετών.

1.2.3 ΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ:

Για το ενοίκιο απαιτείται επικυρωμένο αντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου ή αποδείξεις

Για την έκπτωση του παγίου εξοπλισμού χρειάζεται να υποβάλλει ο αγρότης φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς και υπεύθυνη δήλωση με την οποία να βεβαιώνεται ότι ο εξοπλισμός είναι καινούργιος και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τις γεωργικές ανάγκες.

1.2.4. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Εκτός από τις εκπτώσεις δαπανών που αφαιρούνται μόνο από το εισόδημα που προσδιορίζεται με αντικειμενικά κριτήρια είτε είναι ο υπόχρεος κατά κύριο επάγγελμα αγρότης είτε όχι, γενικά, οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες έχουν επιπλέον και ορισμένες απαλλαγές. Συγκεκριμένα 1500€ από το καθαρό γεωργικό εισόδημα

Για τους νέους αγρότες τα ποσά αυτά αυξάνονται σε 2250€ και 4500€ για τα πρώτα 5 συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματος ή 1875€ ή 3750€ για τα επόμενα 5 έτη.

1.2.5 ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΣΟΥΣ ΔΕΝ ΔΗΛΩΝΟΥΝ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

- ✓ Δεν μπορούν να εισπράξουν Φ.Π.Α. πάνω από 881€ ή επιδοτήσεις ή κάθε μορφή επιδότησης για τους μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.
- ✓ Δεν μπορούν να πάρουν άδεια πλανοδίου ή πωλητή λαϊκών αγορών.
- ✓ Δεν παίρνουν άδεια κυκλοφορίας αγροτικού αυτοκινήτου
- ✓ Δεν έχουν τη δυνατότητα να μεταβιβάσουν την κυριότητα της γεωργικής γης για μια 5ετία από το έτος που δεν υποβλήθηκε η φορολογική δήλωση
- ✓ Τέλος δεν μπορούν να εισπράξουν αποζημιώσεις λόγω ζημιών.

1.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει από ατομικές επιχειρήσεις, βιοτεχνικές, βιομηχανικές, ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που δεν θεωρείται από το νόμο ελεύθερο επάγγελμα, καθώς και όσοι αποκτούν εισόδημα από τη συμμετοχή τους σε προσωπικές εταιρείες.

ΩΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΚΑΙ:

- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού
- Το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκίνητου (πάγιου περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης) ως εμπορεύματος.
- Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.
- Οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων.
- Οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τμήματος με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική επιχείρηση στην Ελλάδα ή προκειμένου για αλλοδαπό, όταν αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης.
- Οι τόκοι των παραπάνω περιπτώσεων που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

1.3.1 ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΚΕΡΔΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

❖ **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ:**
Εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις με βιβλία Γ΄ κατηγορίας βιβλία και στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή παραγωγής αγαθών που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας επαρκή και ακριβή. Τα μικτά κέρδη των επιχειρήσεων προκύπτουν αν από τα έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθεί το κόστος πωληθέντων (ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ +ΑΓΟΡΕΣ-ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ). Τα καθαρά κέρδη βάση των οποίων φορολογούνται τελικώς οι επιχειρήσεις προκύπτουν αν από τα μικτά κέρδη αφαιρεθούν τα γενικά έξοδα τους..

1.3.2 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

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

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω η ομόρρυθμη εταιρεία στην οποία μετέχουν δύο εταίροι με ποσοστά συμμετοχής 70% και 30% αντίστοιχα. Η εταιρεία αυτή πραγματοποίησε κέρδη μέσα στο έτος φορολογίας ύψους 58694€ .

Ποια θα είναι η επιχειρηματική αμοιβή για τον κάθε εταίρο;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ:

Από το σύνολο των κερδών δηλαδή 58694€ αφαιρείται το 50% που αποτελεί την επιχειρηματική αμοιβή. Το ποσό που μένει δηλαδή τα 29347€ φορολογείται το όνομα της Ο.Ε. με συντελεστή 20%.

Τα 29347€ θα δοθούν στους εταίρους κατά το ποσοστό συμμετοχής τους.

Δηλαδή: Επιχειρηματική αμοιβή Α εταίρου: $29347€ \times 70\% = 20543€$

Επιχειρηματική αμοιβή Β εταίρου: $29347€ \times 30\% = 8804€$

Η επιχειρηματική αμοιβή προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται και αυτή σύμφωνα με την φορολογική κλίμακα.

1.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ:

Ελεύθερα επαγγέλματα θεωρούνται: γιατροί, οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι, δικηγόροι, δημοσιογράφοι, συμβολαιογράφοι, αρχιτέκτονες, μηχανικοί, οικονομολόγοι, καλλιτέχνες, τραγουδιστές, λογιστές, φοροτεχνικοί, και πολλά άλλα επαγγέλματα..

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος των ελευθέρων επαγγελματιών, προβλέπεται από το άρθρο 49 του Ν.2238/1994.

Σύμφωνα με τη διάταξη, ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από επαρκή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος. Αυτό σημαίνει ότι για να γίνει δεκτός ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος θα πρέπει τα βιβλία και στοιχεία του επαγγελματία να μην κριθούν ανακριβή και ανεπαρκή.

Για να βρεθεί το καθαρό εισόδημα από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται οι επαγγελματικές δαπάνες, εφόσον η καταβολή τους αποδεικνύεται με νόμιμο φορολογικό στοιχείο. Το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φόρο.

Παραδείγματα:

- 1) Οδοντίατρος διατηρεί μισθωμένο οδοντιατρείο, και το καταβαλλόμενο ποσό ενοικίου ανέρχεται σε 5.283€ το έτος. Στη φορολογητέα διαχειριστική περίοδο πραγματοποίησε δαπάνες για ηλεκτρικό ρεύμα 2.054€. Για Ο.Τ.Ε., και κινητή τηλεφωνία 2348€ και για ύδρευση 226€ και λοιπές δαπάνες 10634€. Ακαθάριστες αμοιβές 44.020€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ

Ακαθάριστες αμοιβές	44020
Καταβαλλόμενο ενοίκιο	5283
Δ.Ε.Η.	2054
Ο.Τ.Ε.-ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	2348
ΥΔΡΕΥΣΗ	226
ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	10634
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	20545
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	23475€

- 2) Οικονομολόγος διατηρεί γραφείο με ετήσιο μίσθωμα 3522€. Τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας από τα οποία προκύπτουν τα εξής:

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΜΟΙΒΩΝ	19369
ΔΑΠΑΝΕΣ	- <u>7630</u>
ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	= <u>11739€</u>

1.5 ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ:

Εμπορικές επιχειρήσεις ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας:
Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με την μέθοδο του λογιστικού προσδιορισμού. Οι επιχειρήσεις πρέπει να ακολουθήσουν τα εξής βήματα:

Α) Στο ποσό της απογραφής έναρξης κατά την 1 Ιανουαρίου του έτους φορολογίας προστίθενται και οι αγορές που έγιναν μέσα στο έτος και αφαιρείται το ποσό της απογραφής λήξης της 31 Δεκεμβρίου.

Β) Το ποσό που προκύπτει αποτελεί το κόστος παραγωγής ή το κόστος πωληθέντων, το οποίο αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και έτσι θα διαμορφωθούν τα κέρδη.

Γ) Από τα μεικτά κέρδη αφαιρούνται οι γενικές δαπάνες(μισθοδοσία, ασφαλιστικές εισφορές, διαφημιστικές δαπάνες κτλ).

Αν η επιχείρηση δεν έχει κάνει απογραφή τότε ως ποσό απογραφής έναρξης λαμβάνεται το 10% των αγορών, που έγιναν μέσα στη προηγούμενη του έτους φορολογίας χρήση και ως ποσό απογραφή λήξης το 10% των αγορών που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Η ατομική επιχείρηση εμπορική είναι εγκατεστημένη σε μισθωμένο ακίνητο, ασχολείται με τη λιανική πώληση ανδρικών ενδυμάτων και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Με βάση τα δεδομένα των βιβλίων της, κατά τη φορολογούμενη διαχειριστική περίοδο προκύπτουν τα ακόλουθα:

Αγορές εμπορευμάτων:	146735
Έσοδα πωλήσεων:	220105
Δαπάνες:	17895
Απογραφή έναρξης	35200
Απογραφή λήξης	44020
<u>Προσδιορισμός καθαρών κερδών</u>	
<u>Λογιστικός προσδιορισμός</u>	
Απογραφή έναρξης	64563
+ αγορές υλών	<u>102715</u>
ΣΥΝΟΛΟ:	167278€
-απογραφή λήξης	<u>46954€</u>
Κόστος παραγωγής	120324
Έσοδα από πωλήσεις	176082
Μεικτά κέρδη	<u>55758</u>
-δαπάνες	37563
Καθαρά κέρδη	= <u>18195</u>

1.6 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Και σε αυτές τις περιπτώσεις γίνεται λογιστικά και από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται οι δαπάνες

1.6.1 ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με το λογιστικό τρόπο τόσο στον εμπορικό τομέα όσο και στον τομέα παροχής υπηρεσιών.

Εφόσον οι δαπάνες είναι κοινές επιμερίζονται σε κάθε κλάδο ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα τους.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Ατομική επιχείρηση είναι εγκατεστημένη σε μισθωμένο ακίνητο, με αντικείμενο εργασιών την πώληση ελαστικών αυτοκινήτων, ενώ συγχρόνως έχει και επισκευές και τηρεί βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας. Με βάση τα δεδομένα κατά τη φορολογούμενη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12 προκύπτουν τα εξής:

A. ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ

Αγορές εμπορ/των	44314
Έσοδα από πωλήσεις	77476
Δαπάνες	16171
Απογραφή έναρξης 1/1	20607
Απογραφή λήξης 31/12	15847

B. ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αγορές ανταλλακτικών	675
Έσοδα παροχής υπηρεσιών	5282
Προσδιορισμός καθαρών κερδών	

A. κλάδος εμπορίας

Απογραφή Έναρξης	20607
+αγορές	<u>44314</u>
Σύνολο	<u>64921</u>
-απογραφή λήξης 31/12	15847
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	49074
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	<u>77476</u>
ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ	28402
-ΔΑΠΑΝΕΣ	<u>15137</u>
=ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	13265

B. ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ	5282
-ΑΓΟΡΕΣ	- 675
-ΔΑΠΑΝΕΣ	<u>1034</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	3573

1.7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτά που προκύπτουν κάθε χρόνο από εκμετάλλευση οικοδομών, γαιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθήκες, γήπεδα, χώροι τοποθέτησης επιγραφών και άλλα.

Θεωρείται επίσης εισόδημα και το ποσό που συμφωνείται υπό μορφή ανταλλάγματος σε ποσοστό επί της παραγωγής, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης αγροτικών εκτάσεων.

Εισόδημα από ακίνητα είναι και τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν από τον μισθωτή πέρα από τα ενοίκια κατά τη μίσθωση ακινήτου. Επίσης εισόδημα θεωρείται και το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.

Η ιδιοχρησιμοποίηση αγροτικών οικημάτων, αποθηκών, και άλλων αγροτικών κτισμάτων που χρησιμοποιούνται για την άσκηση γεωργικής επιχείρησης δεν θεωρείται εισόδημα από ακίνητα, αλλά ούτε και η ιδιοχρησιμοποίηση εργοστασίων (βιομηχανοστασίων, και βιοτεχνικών κτιρίων)

1.8 ΠΩΣ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΜΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΕΝΟΙΚΙΑ Ή ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΚΕΙΤΑΙ ΝΑ ΕΙΣΠΡΑΧΘΟΥΝ?

Ενοίκια τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο είναι δυνατόν να μην περιληφθούν στη φορολογική δήλωση αν εκχωρηθούν στο δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση από το δικαιούχο των ενοικίων μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα υπόκεινται σε φόρο, καθώς και με συνυποβολή των εξής δικαιολογητικών:

- 1) Το συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου
- 2) Η εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης ή η πρόσκληση καταβολής των μισθωμάτων
- 3) Η αγωγή απόδοσης του μισθίου ή η αγωγή μη καταβολής των μισθωμάτων
- 4) Η δικαστική απόφαση απόδοσης του μισθίου και καταβολής των μισθωμάτων

Προκειμένου να αποδειχθεί ότι δεν εισπράχτηκαν οι εκχωρούμενοι τόκοι δανείου επισυνάπτονται στη σχετική δήλωση εκχώρησης όλα τα έγγραφα που υπάρχουν. Σε αυτά περιλαμβάνονται

- a. Το συμφωνητικό σύναψης δανείου
- b. Τα έγγραφα εμπράγματων ασφαλειών ή προσωπικών εγγυήσεων ή εγγυήσεων του δανείου που τυχόν υπάρχουν.
- c. Η εξώδικη πρόσκληση καταβολής των τόκων δανείου
- d. Η αγωγή απόδοσης των τόκων δανείου
- e. Η δικαστική απόφαση καταβολής των τόκων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της 1036819/642/Α0012 ΠΟΛ.1096/6.4.2001 υπουργικής απόφασης δεν απαιτείται σε κάθε περίπτωση να συνυποβάλλονται τα πρωτότυπα δικαιολογητικά

έγγραφα. Αρκεί να επισυνάπτονται τα ακριβή, κυρωμένα αντίγραφα αυτών των εγγράφων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Ενοικιάστηκε διαμέρισμα αντί 300€ το μήνα. Ο ενοικιαστής οφείλει στον ιδιοκτήτη 5 ενοίκια και εγκαταλείπει το διαμέρισμα. Ο ιδιοκτήτης είναι βέβαιος ότι οποιαδήποτε διαδικασία και να κάνει δεν μπορεί να εισπράξει τα ενοίκια. Για να μην φορολογηθεί για ενοίκια που δεν έχουν εισπραχθεί έχει δικαίωμα να τα εκχωρήσει με μια απλή δήλωση στο δημόσιο, διαφορετικά θα φορολογηθεί αφού θα πρέπει να τα δηλώσει.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Έστω ότι εισπράξαμε από ένα ακίνητο μισθώματα μέσα στο προηγούμενο χρόνο ύψους 6.457€ (587Χ μήνες). Το Δεκέμβριο λύθηκε η επαγγελματική σχέση και καταβάλαμε με βάση το νόμο, αποζημίωση 9.392.

Η μηχανογράφηση θα κάνει την εκκαθάριση και θα αφαιρέσει από το ποσό των 6.457, το ποσό των 9.392. Η διαφορά είναι αρνητική και έτσι το ποσό αυτό δεν θα συμψηφιστεί με εισοδήματα άλλων ακινήτων ούτε με μισθούς ή συντάξεις. Η ωφέλεια που θα έχει ο ιδιοκτήτης του ακινήτου θα είναι να μην φορολογηθεί για τα ενοίκια αυτής της χρήσης για το ακίνητο. **(φορολογική επιθεώρηση 2011)**

Εισόδημα από ακίνητα και η απόκτησή του

1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν.2783/1941 (ΦΕΚ 29 Α').

2. Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

3. Προκειμένου για εκμίσθωση ολόκληρης ή τμήματος οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το τυχόν μίσθωμα των συνεκμισθούμενων επίπλων ή μηχανημάτων.

4. Στην έννοια του όρου "γαίες", που αναφέρεται στην παράγραφο 1, περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι

δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι κάθε είδους βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα φρέατα, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία, καθώς και κάθε άλλη έκταση γης, μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.

Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

1. Ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται:

α) Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.
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 εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξουρίζεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσής της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξουρίζεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε με αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται ανάλογα και για βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης της οικοδομής οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή.

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

δ) Στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα (9) έτη, για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση μεταγραφής τους, σύμφωνα με το άρθρο 1208 του Αστικού Κώδικα ή των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν.2783/1941, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το εισόδημα που αποκτιέται από το μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα από υπεκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση.

ε) Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο, ενός ή περισσότερων ακινήτων, σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά

πρόσωπα, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από τη μεταβίβαση αυτή.

Για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος, το αντάλλαγμα αυτό διαιρείται σε μέρη ίσα προς τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας. Σε περίπτωση που το αντάλλαγμα αυτό είναι μικρότερο τουλάχιστον κατά δέκα τοις εκατό (10%) από την πραγματική αξία του δικαιώματος της επικαρπίας, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις διατάξεις του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α'), κατά το χρόνο της μεταβίβασής της, για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος λαμβάνεται η πραγματική αξία της επικαρπίας, διαιρούμενη σε μέρη ίσα με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειάς της.

στ) Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται, κατόπιν συμφωνίας στον ιδιοκτήτη, νομέα κ.λπ. δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής του σε ποσοστό της δασικής παραγωγής, το οποίο υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία.

ζ) Το αντάλλαγμα το οποίο με οποιονδήποτε τρόπο υπολογίζεται και καταβάλλεται κατά συμφωνία ή κατά συνήθεια στον ιδιοκτήτη, νομέα κ.λπ. σε ποσοστό της παραγωγής, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης των γαιών, εφόσον αυτός δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.

η) Στις περιπτώσεις των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν.2783/1941, το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή τον εμφυτευτή από την εκμίσθωση των γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμά του.

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

2. Δεν λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει:

α) Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματά τους και τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων. Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία βιοτεχνίας και βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.

β) Από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της γεωργικής, γενικά επιχείρησης.

1.9 Ακαθάριστο εισόδημα:

1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται. Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτός ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένα.

2. Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής, στην οποία προστίθεται και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή - κατοικία.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του Ν.1249/1982

γ) Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος, ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

**Τιμή ζώνης ή εκκίνησης
για κάθε τετραγωνικό μέτρο
Συντελεστής**
Μέχρι 440 ευρώ 1,10
Πάνω από 440 έως 734 ευρώ 1,20
Πάνω από 734 έως 1.174 ευρώ 1,30
Πάνω από 1.174 ευρώ 1,40

δ) Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε κάθε μία από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. Οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%), ούτε μικρότερο από το τριάμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982. Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

4. Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία. Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού, κατά το χρόνο και στον τόπο παραγωγής του.

Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο, που αποδεικνύει τη συμφωνία ή όταν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσαναλόγως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα εξευρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος σε σχέση με τη μισθωτική αξία των γαιών, κάθε φορά που η μισθωτική αξία είναι ανώτερη του συμφωνημένου μισθώματος κατά είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του μισθώματος αυτού.

5. Αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς οποιονδήποτε τρίτο είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά, εκτός αν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης μεταξύ συζύγων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών σε τέκνα τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το ύψος του αντικειμενικού μισθώματος, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία της γεωργικής γης, αποδεικνύεται ότι αυτή είναι μικρότερη της προσδιοριζόμενης με την αντικειμενική μέθοδο. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των αποδεικτικών στοιχείων, γίνεται από το φορολογούμενο με την άσκηση προσφυγής κατά τις κείμενες διατάξεις, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε και δηλώθηκε είναι ανώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το δηλωθέν.

1.10 Καθαρό εισόδημα

1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες, για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους και στη συνέχεια για δαπάνες επισκευής και συντήρησης για όλες γενικά τις οικοδομές.

Σε περίπτωση που καταβάλλονται σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών δαπάνες για παροχή υπηρεσιών οι οποίες υπερβαίνουν το ποσό της έκπτωσης του προηγούμενου εδαφίου, το υπερβάλλον ποσό αυτών προστίθεται στις δαπάνες της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε.

Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς. Αν οι δαπάνες που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων, των δαπανών που ορίζονται στην περίπτωση αυτή, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

β) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης, καθώς και η αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε σε έδαφος κυριότητας τρίτου, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21, λογίζεται ως εισόδημα.

γ) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης, πολυετούς μίσθωσης μεταγραφητέας και δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης, το μίσθωμα ή δικαίωμα που καταβάλλεται.

δ) Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει τις γαίες.

ε) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών και γενικά για κάθε συναφές βάρος.

στ) Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεσή τους, όχι όμως και για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών.

ζ) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης ακινήτου, μέχρι του ύψους του ακαθάριστου εισοδήματος που αποκτά ο εκμισθωτής από το ακίνητο αυτό, κατά το έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση. Τυχόν αρνητικό ποσό δεν συμψηφίζεται με εισοδήματα άλλων ακινήτων ή με άλλα θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου.

2. Το ποσό που απομένει, μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.(www.taxis net.gr)

Κεφάλαιο 2^ο:

2.1. ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ.

Φέτος τα όρια των ακαθαρίστων εσόδων για την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο παρέμειναν τα ίδια αλλάξε όμως ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών καθαρών κερδών του αυτοελέγχου για όλους όσοι μπορούν να υπαχθούν. Η αλλαγή αφορά τις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών, τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών αλλά και τους ελεύθερους επαγγελματίες.
Αλλαγές στον αυτοέλεγχο.

➤ **Δεν υπάγονται οι εκπρόθεσμοι.**

Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες δεν μπορούν πλέον να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο όπως γίνονταν στο παρελθόν, αν υποβάλλουν εκπρόθεσμες δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φορολογιών (ΠΟΛ 1191/2010).

➤ **Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ.**

Το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ υποβάλλεται ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα του ΦΠΑ με τον αυτοέλεγχο δηλαδή αν αυτό είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Οι υποθέσεις των επιχειρήσεων και των ελευθέρων επαγγελματιών που υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου και την εφαρμόζουν θεωρούνται ότι περαιώθηκαν εφόσον εκτός των άλλων υποβάλλεται εμπρόθεσμα από αυτούς και το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ».

2.2 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών.

Δίνεται η δυνατότητα σε ορισμένες επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου (της αυτορρύθμισης) για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι.

2.3 Ποιες είναι οι διατάξεις του αυτοελέγχου.

Οι διατάξεις του νόμου που ορίζουν τα σχετικά με την υπαγωγή ή όχι στον αυτοέλεγχο και γενικά όλα όσα πρέπει να γίνουν είναι τα άρθρα 13-17 του Νόμου 3296/2004 όπως ισχύουν σήμερα μετά τις αλλαγές που έχουν γίνει.

Οι σημαντικότερες αλλαγές τελευταία έγιναν με το άρθρο 79 του Νόμου 3842/2010.

2.4 Ποιοι μπορούν να υπαχθούν στη διαδικασία του αυτοελέγχου.

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου υπάγονται:

- Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων με τζίρο μέχρι 300.000 ευρώ.
- Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με τζίρο μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι μικτές επιχειρήσεις με τζίρο μέχρι 300.000 εφόσον η παροχή υπηρεσίας είναι μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες με τζίρο μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και άλλη παροχή υπηρεσίας με τζίρο συνολικά μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης αγαθών αν έχουν τζίρο μέχρι 300.000 και εφόσον η παροχή υπηρεσίας είναι μέχρι 150.000 ευρώ.
- Οι επαγγελματίες που νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία ανεξάρτητα από τζίρο κατά χρήση.

2.4.1 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.

ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ:

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου δεν υπάγονται :

2.5 Ποιοι δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο.

- Όσοι δεν τήρησαν βιβλία αν και έπρεπε ή τήρησαν βιβλία κατηγορίας κατώτερης αυτής που έπρεπε να τηρήσουν.
- Όσοι έχουν παραβάσεις του Κ.Β.Σ που έχουν ως συνέπεια την απόρριψη των βιβλίων (ανεπάρκεια ή ανακρίβεια).
- Όσοι έχουν παραβάσεις μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων.
- Αυτοί που οι δηλώσεις τους δεν υποβάλλονται εμπρόθεσμα. Για το ΦΠΑ λαμβάνεται υπόψη η εκκαθαριστική.
- Δηλώσεις που είναι εμπρόθεσμες αλλά ανακριβείς (π.χ. λάθος τα δηλούμενα καθαρά κέρδη).
- Όσοι υποβάλλουν δηλώσεις με επιφύλαξη.
- Επιτηδευματίες για τους οποίους υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία.
- Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.
- Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου.
- Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τήρησαν βιβλία, αν και είχαν σχετική υποχρέωση.
- Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους στις οποίες υπάρχει ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υπάρχουν ακαθάριστα έσοδα.
- 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.
- 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.

2.6 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).

2.7. 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.

2.8 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

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 (ΠΟΛ 1191/2010).

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. **(έσοδα μείον έξοδα= καθαρά κέρδη).**

Παράδειγμα: Έσοδα επιχείρησης 200.000 μείον συνολικά έξοδα 170.000 ίσον καθαρά κέρδη 30.000.

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 ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα Χ ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη).

Παράδειγμα: Τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο είναι 210.000, μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους από τους πίνακες είναι 15%. Τα καθαρά κέρδη που θα δηλωθούν για τον αυτοέλεγχο θα είναι $210.000 \times 15\% = 31.500$

Διπλός υπολογισμός καθαρών κερδών αυτοελέγχου

Λογιστικά κέρδη	Εξωλογιστικά κέρδη
Έσοδα μείον έξοδα βιβλίων	Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα X ΜΣΚΚ
$200.000 - 170.000 = 30.000$	$210.000 \times 15\% = 31.500$

2.9. ΜΟΝΑΔΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ

Τι είναι ο ΜΣΚΚ.:

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.

2.10. Μέσος σταθμικός συντελεστής.

Υπάρχει περίπτωση μία επιχείρηση να έχει περισσότερες από μία δραστηριότητες και να υπάγονται σε διαφορετικούς μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους. Σε αυτήν την περίπτωση για να κάνουμε τις διαδικασίες του αυτοελέγχου βρίσκουμε και χρησιμοποιούμε το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

IV. ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ

(ΣΧΕΤ. ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ: Ε.16382/ΠΟΛ. 371/29.12.1987 και οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 49 του Ν.2238/1994).

Επάγγελμα	Συντελεστής
Ιατροί γενικά : - Προσωπική εργασία - Με βοηθητικό προσωπικό	55% 50%
Οδοντίατροι : - Προσωπική εργασία - Με βοηθητικό προσωπικό	50% 45%
Κτηνίατροι	50%

Δικηγόροι	50%
Συμβολαιογράφοι	50%
Άμισθοι υποθηκοφύλακες	50%
Δικαστικοί Επιμελητές	50%
Χημικοί	50%
Καθηγητές	55%
Ηθοποιοί	40%
Καλλιτέχνες ζωγράφοι ή γλύπτες ή χαράκτες ή Σκιτσογράφοι	45%
Μουσουργοί, συνθέτες, ενορχηστρωτές, στιχουργοί και συγγραφείς	45%
Χορογράφοι	45%
Οικονομολόγοι, ερευνητές, φορολογικοί σύμβουλοι	50%
Ιδιοκτήτες ή διευθυντές φορολογικού ή λογιστικού γραφείου - Προσωπική εργασία - Οργανωμένα γραφεία	55% 50%
Δασολόγοι	15%
Ξεναγοί	55%
Μηχανικοί όλων των κλάδων ανάλογα με την κατηγορία του έργου (Σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, επίβλεψη εκτέλεσης αυτών, διεύθυνση εκτέλεσης και ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα).	
Κτιριακά α) Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων β) Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου). γ) Μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου.	38%
Χωροταξικά πολεοδομικά, συγκοινωνιακά, υδραυλικά έργα και διεύθυνση εκτέλεσης έργου α) Χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες β) Πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες γ) Μελέτες συγκοινωνιακών έργων (οδών, σιδηροδρομικών γραμμών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές) δ) Μελέτες υδραυλικών έργων (εγγειοβελτιωτικών έργων,	22%

<p>φραγμάτων, υδρεύσεων, και αποχετεύσεων)</p> <p>ε) Μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας</p> <p>στ)Μελέτες λιμενικών έργων</p> <p>ζ) Μελέτες γεωργικές (γεωργοοικονομικές - γεωργοτεχνικές εγγείων βελτιώσεων, γεωργοκτηνοτροφικού προγραμματισμού, γεωργοκτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων)</p> <p>η) Μελέτες αλιευτικές</p>	
<p>Ηλεκτρομηχανολογικά</p> <p>α) Μελέτες μηχανολογικές-ηλεκτρολογικές-ηλεκτρονικές</p> <p>β) Μελέτες οικονομικές</p> <p>γ) Μελέτες κοινωνικές</p> <p>δ) Μελέτες μεταφορικών μέσων (χερσαίων, πλωτών, εναέριων)</p> <p>ε) Ενεργειακές μελέτες (θερμοηλεκτρικές, υδροηλεκτρικές, πυρηνικές)</p> <p>στ)Μελέτες βιομηχανιών (προγραμματισμός-σχεδιασμός- λειτουργία)</p> <p>ζ) Χημικές μελέτες και έρευνες</p> <p>η) Χημικοτεχνικές μελέτες</p> <p>θ) Μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες</p> <p>ι) Μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές και γεωφυσικές</p> <p>ια) Γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες</p> <p>ιβ) Εδαφολογικές μελέτες και έρευνες</p> <p>ιγ) Μελέτες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βοσκοτόπων, δασοτεχνική διεύθυνση ορεινών λεκανών χειμάρρων, αναδασώσεων, δασικών οδών και δασικών μεταφορικών εγκαταστάσεων)</p> <p>ιδ) Στατικές μελέτες (μελέτες φερουσών κατασκευών κτιρίων και μεγάλων ή ειδικών τεχνικών έργων).</p>	26%
<p>Τοπογραφικά</p> <p>Μελέτες τοπογραφίας (γεωδαιτικές, φωτογραμμετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφικές).</p>	17%

Παράδειγμα 1:

Επιχείρηση έχει δύο δραστηριότητες. Για την Α δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 80.000 και ο συντελεστής είναι 10% και για τη Β δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 40.000 και ο συντελεστής είναι 16%. Ο μέσος σταθμικός συντελεστής θα είναι:

$$(80.000 \times 10 + 40.000 \times 16) / 120.000 = 12\%$$

Παράδειγμα 2:

Επιχείρηση έχει τρεις δραστηριότητες. Για την Α δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 60.000 και ο συντελεστής είναι 10%, για τη Β δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 50.000 και ο συντελεστής είναι 12% και για τη Γ δραστηριότητα έχει ακαθάριστα έσοδα 30.000 και ο συντελεστής είναι 8%.

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής θα είναι:

$$(60.000 \times 10 + 50.000 \times 12 + 30.000 \times 8\%) / 140.000 = 10,29\%$$

Όταν δεν υπάρχει ΜΣΚΚ.

Όταν στους πίνακες του υπουργείου οικονομικών δεν προβλέπεται (δεν υπάρχει) μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους για κάποια συγκεκριμένη επιχειρηματική δραστηριότητα τότε ως μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους χρησιμοποιείται ο μέσος όρος της κατηγορίας των πινάκων στην οποία ανήκει η επιχείρηση.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση που τηρεί βιβλία εσόδων εξόδων και για το αντικείμενο της δεν υπάρχει μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στους πίνακες του υπουργείου. Η δραστηριότητα της ανήκει στην κατηγορία 5 «τρόφιμα, ποτά, καπνός». Ο μέσος όρος της κατηγορίας αυτής είναι 9%. Αυτός είναι ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους (9%) που θα χρησιμοποιηθεί για τον αυτοέλεγχο.

2.11.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.

Μέσος όρος ΜΣΚΚ ανά κατηγορία

	Επί εσόδων	Επί αγορών
<u>Κατηγορία 1</u>	15	15,5
<u>Κατηγορία 2</u>	13	17
<u>Κατηγορία 3</u>	15	18
<u>Κατηγορία 4</u>	12	13
<u>Κατηγορία 5</u>	9	8
<u>Κατηγορία 6</u>	14	16
<u>Κατηγορία 7</u>	16	22
<u>Κατηγορία 8</u>	32	-
<u>Κατηγορία 9</u>	22	23

Μέσος όρος ελευθέρων επαγγελματιών 47,75

2.12. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

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:

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = (κόστος πωληθέντων + έξοδα + δαπάνες + αποσβέσεις) X συντελεστή αναγωγής.

Πώς βρίσκεται το κόστος πωληθέντων.

Το κόστος πωληθέντων συνοπτικά ισούται με την απογραφή έναρξης συν τις αγορές της χρήσης μείον την απογραφή λήξης.

Παράδειγμα: Από τα βιβλία προκύπτουν αγορές εμπορευμάτων 140.000, 1-1-2010 απογραφή έναρξης 60.000, 31-12-2010 απογραφή λήξης 70.000, το κόστος πωληθέντων θα είναι:

Απογραφή έναρξης 1-1-2010 60.000

Πλέον αγορές εμπορευμάτων 140.000

Μείον απογραφή λήξης 31-12-2010 70.000

Κόστος πωληθέντων 130.000

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

Παράδειγμα: Ατομική επιχείρηση με βιβλία Β κατηγορίας ασχολήθηκε με τη λιανική πώληση ετοίμων γυναικείων ρούχων. Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, κωδικός πινάκων 6312, (ΜΣΚΚ) είναι 14%. Ο συντελεστής αναγωγής θα είναι: $100/100-14 = 100/86 = 1,16$.

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. (www.koinothta-logistwn.gr).

Παράδειγμα: Ανθοπωλείο που πουλάει λιανικά λουλούδια είχε ακαθάριστα έσοδα 110.000 ευρώ, αγορές λουλουδιών 70.000, 1-1 απογραφή έναρξης 3.000 και 31-12 απογραφή λήξης 2.000, έξοδα μαζί με αποσβέσεις 22.000. Ο ΜΣΚΚ από τους πίνακες του υπουργείου είναι 18%.

Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος

Απογραφή έναρξης 1-1-2010 3.000
Πλέον αγορές εμπορευμάτων 70.000
Μείον απογραφή λήξης 31-12-2010 2.000
Κόστος πωληθέντων 71.000
Έσοδα από λιανικές πωλήσεις 110.000
Μείον κόστος πωληθέντων 71.000
Μικτά κέρδη 39.000
Μείον δαπάνες- έξοδα 22.000
Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού 17.000

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 που είναι 110.000 και των υπολογιζόμενων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου (που θα δούμε ότι είναι 113.460) επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους των πινάκων του υπουργείου 18%. (Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα X ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη). Πρώτα όμως πρέπει να βρεθούν τα προσδιοριζόμενα με ειδικό τρόπο ακαθάριστα έσοδα.

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου θα είναι:
Κόστος πωληθέντων + έξοδα + αποσβέσεις) X συντελεστή αναγωγής.
 $(71.000 + 22.000) \times 100 / (100 - 18) = 93.000 \times 1,22 = 113.460$.

Σύγκριση ακαθάριστων εσόδων.

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου 113.460 θα συγκριθούν με τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων που είναι 110.000 και θα επιλέξουμε τα μεγαλύτερα που είναι του αυτοελέγχου 113.460.

Τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα είναι:

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα X ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη.
 $113.460 \times 18\% = 20.423$

βιβλία (110.000) πρέπει να υποβληθεί και «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» για να αποδοθεί ο ΦΠΑ που αναλογεί στα επιπλέον έσοδα. Τα επιπλέον έσοδα είναι: $113.460 - 110.000 = 3.460$.

Απόδοση επιπλέον ΦΠΑ.

Υπολογισμός ΦΠΑ.

Οι συντελεστές ΦΠΑ άλλαξαν μέσα στο 2010. Έτσι για να βρεθεί το επιπλέον ποσό ΦΠΑ πρέπει να γνωρίζουμε τα πραγματικά έσοδα για τα εξής χρονικά διαστήματα.

Από	1-1-2010	μέχρι	14-3-2010	ΦΠΑ	9%	και	19%.
Από	15-3-2010	μέχρι	30-6-2010	ΦΠΑ	10%	και	21%.
Από	1-7-2010	μέχρι	31-12-2010	ΦΠΑ	11%	και	23%.

Με βάση αυτά τα έσοδα θα γίνει ο επιμερισμός του επιπλέον ποσού και θα επιβληθεί ο συντελεστής που ίσχυε την ανάλογη περίοδο.

Επιμερισμός του ποσού.

Τα 110.000 έσοδα υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή ΦΠΑ και πραγματοποιήθηκαν με βάση τα βιβλία μέσα στο 2010 ως εξής:
Έσοδα από 1-1- μέχρι 14-3-2010 οι 33.000 (ποσοστό 30%) $3.460 \times 30\% = 1.038$ (ΦΠΑ 9%).
Έσοδα από 15-3- μέχρι 30-6-2010 οι 22.000 (ποσοστό 20%) $3.460 \times 20\% = 692$ (ΦΠΑ 10%).
Έσοδα από 1-7- μέχρι 31-12-2010 οι 55.000 (ποσοστό 50%) $3.460 \times 50\% = 1.730$ (ΦΠΑ 11%).

Επιπλέον ΦΠΑ.

Ο υπολογισμός θα γίνει πολλαπλασιάζοντας το κάθε ποσό επί τον ανάλογο συντελεστή.

$1.038 \times 9\% + 692 \times 10\% + 1.730 \times 11\% = 93,42 + 69,20 + 190,30 = 352,92$.
Για το ποσό αυτό θα κατατεθεί το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ».

2.13.1.Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ.

Για να υπαχθεί κάποιος στη διαδικασία του αυτοελέγχου πρέπει να υποβάλλει και το «Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ». Στο σημείωμα αυτό περιλαμβάνονται οι τυχόν διαφορές ΦΠΑ που προκύπτουν με βάση τα προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα. Τα έσοδα αυτά κατανέμονται κατά συντελεστή ΦΠΑ, σε υποκείμενες και απαλλασσόμενες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Η κατανομή γίνεται με βάση τα πραγματικά έσοδα των βιβλίων.

2.13.2.Μετακύλιση ΦΠΑ.

Είναι ενδεχόμενο σε επιχειρήσεις που έχουν περισσότερους από έναν συντελεστές ΦΠΑ να έχει γίνει μετακύλιση εσόδων (εκροών) από τον υψηλότερο στο χαμηλότερο συντελεστή. Αν υπάρχει μετακύλιση γίνεται αναπροσαρμογή και καταλογίζεται ο ΦΠΑ με προσαύξηση 40%. Γίνεται ο υπολογισμός και υποβάλλεται το Ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ .

2.13.3. Πιστωτικό ΦΠΑ.

Όταν σε μία χρήση γίνεται η διαδικασία του αυτοελέγχου ενδέχεται σε αυτήν τη χρήση να έχει μεταφερθεί πιστωτικό (αρνητικό) υπόλοιπο ΦΠΑ από προηγούμενη ανέλεγκτη χρήση. Το μεταφερόμενο αυτό πιστωτικό υπόλοιπο δεν υπολογίζεται κατά την εκκαθάριση του τυχόν οφειλόμενου ΦΠΑ που γίνεται με το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου. Το πιστωτικό αυτό θα διακανονιστεί κατά το κλείσιμο της προηγούμενης ανέλεγκτης χρήσης από την οποία έχει μεταφερθεί (ΠΟΛ 1191/2010).

Μείωση πιστωτικού ΦΠΑ.

Όταν με το «ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ» προκύπτει μείωση του πιστωτικού υπολοίπου που έχει ήδη μεταφερθεί σε επόμενη χρήση η διαφορά αυτή μειώνει το φόρο εισροών (δαπανών) της φορολογικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται το ειδικό σημείωμα. Το ίδιο ισχύει όταν αντί για μείωση του πιστωτικού υπολοίπου γίνεται μηδενισμός ή μετατροπή του σε χρεωστικό. Αν δεν γίνει μείωση του φόρου των εισροών (δαπανών) ενώ υπήρχε υποχρέωση, να καταλογίζονται από την εφορία τα ανάλογα ποσά και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις

2.13.4. Δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ.

Είναι ενδεχόμενο μία επιχείρηση να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο να υποβάλλει το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου ΦΠΑ και παράλληλα εκκρεμεί αίτησή της για επιστροφή ΦΠΑ. Η επιστροφή δεν γίνεται άμεσα αλλά θα γίνει αφού διενεργηθεί προηγούμενα προσωρινός φορολογικός έλεγχος. Οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν δεν θεωρούνται ειλικρινείς πριν γίνει ο έλεγχος αυτός.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Επιχείρηση με βιβλία Β΄ κατηγορίας με δραστηριότητα κατά τη χρήση 2004 Αμιγώς πώλησης εμπορευμάτων και αντικείμενα εργασιών εμπορία τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων λιανικώς, (ΚΑΕ 5323 ΜΣΚΚ 10), εμπορία τυροπιτών λιανικά, (ΚΑΕ 5326 ΜΣΚΚ 18) εμπορία ξηρών καρπών λιανικά (ΚΑΕ 5307 ΜΣΚΚ 13) και εισαγωγή παιδικών τροφών (ΚΑΕ 5342 ΜΣΚΚ 11) εμφανίζει στα τηρηθέντα βιβλία τα παρακάτω κατά τη χρήση αυτή.

Απογραφή έναρξης	5000
Αγορές χρήσης	75000
Απογραφή λήξης	8000
Ακαθάριστα Έσοδα	20000
Ακαθάριστα Έσοδα	30000
Ακαθάριστα Έσοδα	40000

Ακαθάριστα Έσοδα	10000
Δαπάνες	24566,10
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ=	100000

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

1) **Κόστος πωληθέντων**

Απογραφή έναρξης	5000
+αγορές	<u>75000</u>
ΣΥΝΟΛΟ	80000
-απογραφή λήξης	<u>8000</u>

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ 72000

2) ΔΑΠΑΝΕΣ-ΕΞΟΔΑ –ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ 24566,10€

ΜΣΚΚ= ΜΕΣΟΣ ΣΤΑΘΜΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ/100-ΜΣΚΚ

ΜΣΚΚ= ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑχ100/ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

$$\text{ΜΣΚΚ}=(20000 \times 10\%)+(30000 \times 18\%)+(10000 \times 11\%) \times 100/100000=13,7$$

$$\text{Συντελεστής αναγωγής}=100/(100-13,7)=1,16$$

Άρα ακαθάριστα έσοδα Ν.3296/2004=96566,10χ1,16=112016,68

Β) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	100000
-ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	72000
-ΔΑΠΑΝΕΣ-ΕΞΟΔΑ-ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	24566,10
+ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	<u>2155,32</u>
ΤΕΛΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ	<u>5589,22</u>

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΗ Ν.3296/04	112016,68
Χ ΜΣΚΚ	χ <u>13,7</u>
ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ	<u>15346,29</u>

ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ(ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ) 15346,29

Η επιχείρηση θα φορολογηθεί σύμφωνα με τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση την περαίωση γιατί είναι μεγαλύτερα από αυτά που προορίζονται με βάση τα βιβλία της επιχείρησης.

Κεφάλαιο 3^ο:

3.1.Τεκμήρια:

Όταν οι δαπάνες που πραγματοποιήσαμε τον προηγούμενο χρόνο για να αγοράσουμε περιουσιακά στοιχεία, να συντηρήσουμε αυτά ή ακόμα πραγματοποιήσαμε διάφορες άλλες δαπάνες 'διαβίωσης' όπως λέγονται, τότε φορολογούμαστε για τα τεκμαρτά αυτά εισοδήματα και όχι για τα δηλωθέντα εφόσον τα δηλωθέντα είναι μικρότερα από αυτά που προσδιορίζονται από τα τεκμήρια και τις ετήσιες δαπάνες. Τα τεκμήρια είναι δύο ειδών: α) τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και β) τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).

A. 3.2 Τεκμήρια δαπάνης διαβίωσης:

Με τον Νόμο 3842/2010 αντικαταστάθηκαν τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης τα οποία θεσπίστηκαν με τον Νόμο 820/1978 και τα οποία ίσχυσαν με κάποιες τροποποιήσεις και συμπληρώσεις ως το οικονομικό έτος 2010. με τον Νόμο 3842/2010 θεσπίστηκε μια νέα μεθοδολογία προσδιορισμού ενός ελάχιστου φορολογητέου εισοδήματος, για όλους τους φορολογούμενους, η οποία βασίζεται κυρίως στις δαπάνες διαβίωσης του προϊσχύσαντος καθεστώτος οι οποίες όμως λειτουργούν με διαφορετικό τρόπο. Οι δαπάνες αυτές είναι οι ακόλουθες:

- Την κύρια ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία.
- Την δευτερεύουσα ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία.
- Αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου jeep.
- Τα σκάφοι ή πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (όχι τα επαγγελματικά)
- Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής.
- Τις αμοιβές των πάνω από ένα οικιακών βοηθών, οδηγών αυτοκινήτων, προσωπικών δασκάλων, κηπουρών κ.λπ.
- Τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα.
- Τις δεξαμενές φοίτησης σε ιδιωτικά σχολεία.
- Τις ετήσιες οικογενειακές δαπάνες 3000 ευρώ για άγαμο και 5000 ευρώ για έγγαμο.

B. Τεκμήρια κτήσης – το πόθεν έσχες.

Το πόθεν έσχες το συνιστούν τα χρηματικά ποσά που έχουν καταβληθεί από τον φορολογούμενο, την σύζυγο ή τα προστατευόμενα μέλη για την αγορά ορισμένων περιουσιακών στοιχείων τα οποία ορίζονται ρητά στον φορολογικό νόμο. Με την συμπλήρωση των ενδείξεων της περίπτωσης 2 του πίνακα 5 του έντυπου της φορολογικής δήλωσης θα γίνει ο προσδιορισμός του εισοδήματος βάση τα τεκμήρια κτήσης. Αυτά είναι:

- Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 ευρώ.
 - Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων, καθώς και για ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή πισίνας.
 - Η χορήγηση δανείων σε οποιοδήποτε.
 - Οι δωρεές, γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300 ευρώ.
 - Η δαπάνη για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.
- ✓ **Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (Α)** με βάση τις νέες διατάξεις του άρθρου 3 του ν.3842/2010, το εισόδημα προσδιορίζεται αντικειμενικά με βάση την συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τον βαραίνουν. Οι αντικειμενικές δαπάνες είναι :
1. Η κύρια ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία: όπου η ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες προσδιορίζονται κλιμακωτά με βάση την επιφάνεια της και την περιοχή που βρίσκεται, καθώς και εάν διαθέτει βοηθητικούς χώρους (παρκινγκ- αποθήκη) και εάν είναι διαμερίσματα ή μονοκατοικία. Η κλίμακα προσδιορίζεται ως εξής:

Τετραγωνικά μέτρα	Ποσό τεκμηρίου ανά τ.μ	Προσ/μένο κατά 40% ανά τ.μ για τιμή ζώνης από 2800 έως 4999€	Προσ/μένο κατά 70% για τιμή ζώνης από 5000€ και άνω.
Μέχρι 80 τ.μ.	30 €	42€	51€
Από 81 τ.μ. μέχρι 120 τ.μ.	50€	70€	85€
Από 121 τ.μ. μέχρι 200 τ.μ	80€	112€	136€
Από 201 τ.μ. μέχρι	150€	210€	255€

300 τ.μ			
Από 301 τ.μ. και άνω	300€	420€	510€

Περίπτωση 1^η :Οι βοηθητικοί χώροι για την κύρια κατοικία ανεξάρτητα πόσα τετραγωνικά είναι, ορίζεται σε 30€ ανά τ.μ.

Προσοχή: όταν οι βοηθητικοί χώροι βρίσκονται σε περιοχή που η τιμή ζώνης είναι 2800€ έως 4999€ προσαυξάνεται κατά 40% και προσδιορίζεται στα 42€ το τ.μ ενώ εάν είναι σε περιοχή με τιμή ζώνης πάνω από 5000€ το τ.μ προσαυξάνεται κατά 70% και προσδιορίζεται σε 51€ το τ.μ

Περίπτωση 2^η: Όταν η κύρια κατοικία, ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία είναι ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ **ΟΛΑ** τα παραπάνω ποσά **προσαυξάνονται** κατά **20%**.

Ως μονοκατοικία θεωρείται το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μια μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους αποθήκες, θέσεις στάθμευσης κ.α. , η οποία μπορεί να είναι σε όροφο ή σε περισσότερους ορόφους (μεζονέτα) και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα. Μονοκατοικίες όμως θεωρούνται και τα κτίσματα που έρχονται σε επαφή με άλλα, που ανήκουν όμως σε διαφορετικές κάθετες ιδιοκτησίες και πληρούν κατά τα λοιπά τις παραπάνω προϋποθέσεις.

Ως μονοκατοικία δεν θεωρείται α) διώροφος οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1^ο όροφο κατοικία, β) ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο, γ) ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία.

Προσοχή: για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές ΕΚΤΟΣ αντικειμενικού προσδιορισμού αντί για τιμή ζώνης θα λαμβάνεται υπόψη η **τιμή εκκίνησης**.

Περίπτωση 3^η: Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας του ακινήτου, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα υπολογίζετε με βάση τη συνολική επιφάνεια της κατοικίας και στην συνέχεια θα γίνεται επιμερισμός μεταξύ των συνιδιοκτητών, με βάση τα ποσοστά συνιδιοκτησίας τους.

Προσοχή: Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει πάντα αυτόν που χρησιμοποιεί την κατοικία. Δεν υπολογίζεται η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης στις περιπτώσεις που έχουμε ΚΕΝΕΣ κατοικίες, θα πρέπει όμως να υποδείξουμε ότι το ακίνητο είναι ΚΕΝΟ. Αυτό μπορεί να αποδειχθεί εάν προσκομίσουμε φωτοαντίγραφα λογαριασμών ΔΕΗ, Ύδρευσης, κοινόχρηστων ή άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι το ακίνητο είναι κενό

για όλο το υπόψη διάστημα. Αν το ακίνητο μισθώνεται για ορισμένους μήνες μέσα στο έτος τα ετήσια ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης θα επιμερίζονται με βάση τους μήνες που διαρκεί η μίσθωση.

Παράδειγμα:

Φορολογούμενος που μένει σε ιδιόκτητο διαμέρισμα 180 τ.μ. στην Αγ. Παρασκευή (με τιμή ζώνης 2500τ.μ.) με παρκινγκ 15τ.μ. και αποθήκη 20 τ.μ

Υπολογισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης κύριας κατοικίας:

Τα πρώτα 80τ.μ $80*30 = 2400\text{€}$

Τα επόμενα 40 τ.μ (81μεχρι 120 τ.μ) $40*50 = 2000\text{€}$

Και τα λοιπά 60 τ.μ (121 μέχρι 200τ.μ.) $60*80 = 4800\text{€}$

ΣΥΝΟΛΟ κύριας κατοικίας 9200€

Υπολογισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης βοηθητικών χώρων

Παρκινγκ 15τ.μ

Αποθήκη 20τ.μ

ΣΥΝΟΛΟ $35*50 = 1050\text{€}$

Συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη $9200+1050 = 10250\text{€}$

2. Η δευτερεύουσα ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία: οι ετήσιες δαπάνες προσδιορίζονται κλιμακωτά με βάση την επιφάνεια της και την περιοχή που βρίσκεται, καθώς επίσης εάν διαθέτει βοηθητικούς χώρους (παρκινγκ- αποθήκη) και εάν είναι διαμέρισμα ή μονοκατοικία.

Προσοχή: λαμβάνεται το ήμισυ (50%) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει όταν έχουμε κύρια κατοικία με τους βοηθητικούς της χώρους. Η κλίμακα προσδιορίζεται ως εξής:

Τετραγωνικά μέτρα	Ποσό τεκμηρίου ανά τ.μ	Προσ/μένο κατά 40% ανά τιμή ζώνης από 2800 έως 4999€	Προσ/μένο κατά 70% ανά τ.μ για τιμή ζώνης από 5000€ και άνω
Μέχρι 80 τ.μ	15€	21€	25,50€
Από 81 τ.μ μέχρι 120 τ.μ	25€	35€	42,5€
Από 121 τ.μ μέχρι 200 τ.μ	40€	56€	68€
Από 201 τ.μ μέχρι 300 τ.μ	75€	105€	127,5€
Από 301 τ.μ και άνω	150€	210€	255€

Περίπτωση: Οι βοηθητικοί χώροι για την δευτερεύουσα κατοικία, ανεξάρτητα πόσα τετραγωνικά είναι ορίζεται σε 15€ ανά τ.μ.

Προσοχή: Όταν οι βοηθητικοί χώροι βρίσκονται σε περιοχή που η τιμή ζώνης είναι από 2800€ έως 4999€ προσαυξάνεται κατά 40% και προσδιορίζεται ανά 21€ το τ.μ., ενώ αν είναι σε περιοχή με τιμή ζώνης πάνω από 5000€ προσαυξάνεται κατά 70% και προσδιορίζεται σε 25,50€ το τ.μ.

Προσοχή: Δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για δευτερεύουσες κατοικίες που μισθώνουν ΜΟΝΙΜΟΙ κάτοικοι εξωτερικού για τουριστικούς λόγους.

Ποια κατοικία όμως θεωρείται πρώτη και ποια δευτερεύουσα;

- Αν υπάρχει δευτερεύουσα μη εξοχική κατοικία και επιπλέον μια ή περισσότερες εξοχικές δευτερεύουσες λαμβάνεται κατοικίες, ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία η μη εξοχική και η άλλη ή οι άλλες εξοχικές

δευτερεύουσες κατοικίες θεωρούνται λοιπές δευτερεύουσες.

- Αν υπάρχουν περισσότερες δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες, η μια από αυτές αποτελεί την πρώτη δευτερεύουσα κατοικία και η άλλοι ή οι άλλες αποτελούν τις λοιπές δευτερεύουσες.
- Αν δύο ή περισσότερα διαμερίσματα του ίδιου τύπου ή διαφορετικού ορόφου, που συνορεύουν, έχουν συνενωθεί λειτουργικά, χωρίς τη σύσταση συμβολαιογραφικού εγγράφου για την συνένωση τους, το άθροισμα των επιφανειών τους θεωρείται ως μια κατοικία, κύρια ή δευτερεύουσα, αντίστοιχα, ανάλογα με την χρήση τους.

Όταν όμως κάποια από τις παραπάνω κατοικίες βρίσκονται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας ακινήτων, τότε στα στοιχεία του ακινήτου θα γραφεί ο νόμος και ο δήμος που υπάγεται το ακίνητο.

3. Δαπάνες επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων: για επιβατικά Ι.Χ αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, τύπου jeep ή μικτής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ενεργοποιείται με τον κυβισμό του αυτοκινήτου και το έτος κυκλοφορίας του. Η αντικειμενική δαπάνη προσδιορίζεται ως εξής:

A) Για αυτοκίνητα μέχρι και 1200κ.ε σε 3000€

B) Για αυτοκίνητα από 1200 έως 2000κ.ε προστίθενται 300€ ανά 100κ.ε

Γ) Για αυτοκίνητα από 2001 έως 3000κ.ε προστίθενται 500€ ανά 100κ.ε

Δ) Για αυτοκίνητα από 3001κ.ε και άνω προστίθενται 700€ ανά 100κ.ε

Το τεκμήριο μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου η οποία υπολογίζεται από το έτος της 1^{ης} κυκλοφορίας του στην Ελλάδα κατά 30% για χρονικό διάστημα από 5 μέχρι 10 χρόνια και κατά 50% για χρονικό διάστημα πάνω από 10 χρόνια. Αν όμως ο κυβισμός του αυτοκινήτου δεν καταλήγει σε πλήρη εκατοντάδα π.χ. 1240-1290-2420 κ.λπ. τότε γίνεται στρογγυλοποίηση προς την πλησιέστερη εκατοντάδα μέχρι 50κ.ε προς την αμέσως προηγούμενη και πάνω από 50κ.ε προς την αμέσως επόμενη.

Επίσης δεν εφαρμόζεται τεκμήριο για Ε.Ι.Χ που διαθέτει πιστοποιητικό αυθεντικότητας καθώς επίσης και για επιβατικό Ι.Χ ειδικά διασκευασμένο για κινητικά ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67% και άνω. Το τεκμήριο της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όταν το αυτοκίνητο ανήκει σε περισσότερους από ένα ιδιοκτήτες επιμερίζεται κατά το ποσοστό του κάθε συγκύριου.

Προσοχή: Σε περίπτωση που το αυτοκίνητο ανήκει σε ανήλικο το τεκμήριο βαρύνει τον γονέα που έχει την γονική μέριμνα.

Στις εταιρείες που έχουν στην κυριότητα τους Ε.Ι.Χ το τεκμήριο αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:

Α)Για την Α.Ε., στους προέδρους, τους διευθύνοντες συμβούλους, τους εντεταλμένους συμβούλους και διοικητές.

Β)Για την Ε.Π.Ε, στον διαχειριστή, στους εταίρους, εφόσον κανείς από τους διαχειριστές δεν είναι και εταίρος.

Γ)Για κοινοπραξία, στα φυσικά της μέλη.

Δ)Για την κοινωνία, στους κοινωνούς.

Ε)Για Αστική εταιρεία, στα μέλη της.

ΣΤ)Για Ε.Ε εταιρεία, ΜΟΝΟ στους ομόρρυθμους εταίρους.

Ζ)Για Ο.Ε εταιρεία, στους εταίρους που συμμετέχουν.

Προσοχή όμως δεν προβλέπονται πλέον μειώσεις για τα αυτοκίνητα που αγοράζονται από τον ΟΔΔΥ, για αυτοκίνητα που εισάγονται με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας καθώς επίσης και για αυτοκίνητα Ε.Ι.Χ που ανήκουν σε φορολογούμενο το οποίο το έχει στην κατοχή του πάνω από 10 χρόνια και είναι πάνω από 60 χρονών και αποκτά εισόδημα αποκλειστικά από συντάξεις ή ιδιοκατοίκηση.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ Ε.Ι.Χ.

Κυβικά εκατοστά	Μέχρι και 5 χρόνια	Από 5 χρόνια μέχρι και 10 χρόνια	Πάνω από 10 χρόνια
1000	3000	2100	1500
1200	3000	2100	1500
1300	3300	2310	1650
1400	3600	2520	1800
1500	3900	2730	1950
1600	4200	2940	2100
1700	4500	3150	2250
1800	4800	3360	2400
1900	5100	3570	2550
2000	5400	3780	2700
2100	5900	4130	2950
2200	6400	4480	3200
2300	6900	4830	3450
2400	7400	5180	3700
2500	7900	5530	3950
2600	8400	5880	4200
2700	8900	6230	4450
2800	9400	6580	4700
2900	9900	6930	4950

3000	10400	7280	5200
3500	13900	9730	6950

Όταν μέσα στο έτος 2010 αγοράστηκε ή πουλήθηκε αυτοκίνητο το τεκμήριο της αντικειμενικής δαπάνης κυκλοφορίας του θα υπολογιστεί για όσα δωδέκατα αντιστοιχούν στους μήνες που το είχατε στην κατοχή σας. Όταν το διάστημα κατοχής του αυτοκινήτου είναι μεγαλύτερο από 15 ημέρες υπολογίζεται **ολόκληρος μήνας**. Όταν το αυτοκίνητο βρίσκεται σε ακινησία ή έχει καταστραφεί ολοκληρωτικά η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα υπολογιστεί για όσα δωδέκατα αντιστοιχούν οι μήνες κυκλοφορίας του. Όταν το Ε.Ι.Χ ανήκει σε ατομική επιχείρηση και το χρησιμοποιεί ο ιδιοκτήτης τότε υπολογίζονται οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης όπως και για όλα τα άλλα αυτοκίνητα. Προσοχή όμως, για τις εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων και για τις σχολές οδηγών, για την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα ληφθεί υπόψη το αυτοκίνητο που έχει την μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ή leasing η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη επιβαρύνει τον μισθωτή για το χρονικό διάστημα που κάνει την χρήση του αυτοκινήτου. Όταν το αυτοκίνητο έχει αγοραστεί σαν πάγιος επαγγελματικός εξοπλισμός (Φ.Ι.Χ) από γεωργική- εμπορική ή ελεύθερο επάγγελμα από φορολογούμενους που ασκούν ατομική επιχείρηση ΔΕΝ υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη.

Από την 1-1-2010 και εφεξής θα προσδιορίζεται **εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** και φορολογείται το κόστος συντήρησης-επισκευής κυκλοφορίας και μισθώματα για Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα ανάλογα με την τιμολογιακή αξία του έτους της 1^{ης} κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν τα αυτοκίνητα αυτά είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα από την επιχείρηση, για τον διευθυντή- διαχειριστή – εντεταλμένο ή διευθύνοντα σύμβουλο – μέλος διοικητικού συμβουλίου- πρόεδρο ή στέλεχος γενικά εταιρειών.

Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία προσδιορίζεται ως εξής:

ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΑΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΑΞΙΑ
15%	Από 15000- 22000€
25%	Από 22001-30000€
30%	Από 30001 και πάνω

Σύμφωνα με το άρθρο 126 του Ν. 2960/2001 η τιμή της χονδρικής πώλησης του Ε.Ι.Χ του έτους 1^{ης} κυκλοφορίας μειώνεται λόγω παλαιότητας σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα.

➤ ΜΕΙΩΣΗ λόγω παλαιότητας

	ΠΟΣΟΣΤΟ % ΜΕΙΩΣΗΣ ΑΝΑ ΜΗΝΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
Για τον 1 ^ο χρόνο κυκλοφορίας	1,30
Για τον 2 ^ο χρόνο κυκλοφορίας	0,70
Για τον 3 ^ο χρόνο κυκλοφορίας	0,50
Για τα 5 επόμενα χρόνια (4 ^ο -8 ^ο)	0,40
Για τα 3επόμενα χρόνια (9 ^ο -11 ^ο)	0,30
Για τα 2 επόμενα χρόνια (12 ^ο -13 ^ο)	0,20
Για τα επόμενα χρόνια	0,10

Στον συντελεστή παλαιότητας που προκύπτει με βάση τα ποσοστά της πιο πάνω κλίμακας θα προστίθεται και το ποσοστό 5%για τα διανυθέντα χιλιόμετρα : (δια) 1500. ο τελικός διαμορφούμενος συντελεστής απομείωσης δεν μπορεί να είναι ανώτερος του 81%. Σε περίπτωση που μέσα στο έτος 2010 το αυτοκίνητο έχει χρησιμοποιηθεί από περισσότερους από ένα στέλεχος το κάθε στέλεχος θα επιβαρυνθεί με το αυτοκίνητο για όσο χρονικό διάστημα το χρησιμοποίησε το οποίο θα αναγράφεται και στην βεβαίωση των αποδοχών του. Τα παραπάνω ισχύουν και για τους εκπροσώπους ή διαχειριστές στην Ελλάδα αλλοδαπών ή ημεδαπών επιχειρήσεων είτε είναι εμποροβιομηχανικές ή αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις όταν τα πρόσωπα αυτά είναι Έλληνες υπήκοοι ή έχουν ελληνικό διαβατήριο.

3. Δαπάνες ιδιωτικών σχολείων: η δαπάνη αυτή, προσδιορίζεται με βάση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών, που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης. Προσοχή: εξαιρούνται οι δαπάνες που καταβάλλονται σε εσπερινά γυμνάσια ή λύκεια καθώς επίσης και στα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες. Σε περιπτώσεις διαζευγμένων γονέων όπου άλλος γονέας έχει την επιμέλεια

των παιδιών και άλλος καταβάλλει τις δαπάνες των διδασκάλων των παιδιών, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη βαρύνει τον γονέα που τις πληρώνει.

4. Δαπάνες οικιακής βοηθού – οδηγών αυτοκινήτων - δασκάλων και λοιπού προσωπικού: αντικειμενικής δαπάνης αποτελεί το ποσό που καταβάλλεται σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό η οποία ορίζεται στο κατώτερο όριο των αμοιβών, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Προσοχή όμως η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ΔΕΝ εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί ΜΟΝΟ ΕΝΑ (1) οικιακό βοηθό. Επίσης όταν ο φορολογούμενος απασχολεί ΕΝΑ μόνο νοσοκόμο και έχει ο ίδιος ή το πρόσωπο που συνοικεί μαζί του και τον βαρύνει, αναπηρία 67% και πάνω η οποία προέρχεται από διανοητική καθυστέρηση, ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας πάνω από 65 ετών.
5. Δαπάνες σκαφών και πλοίων αναψυχής ιδιωτικής χρήσης: για την ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης σε ότι αφορά τα σκάφη αναψυχής τα διακρίνουμε σε 2κατηγορίες.
- a) Τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου (χωρίς χώρο ενδιαίτησης), ταχύπλοα και μη ολικού μήκους μέχρι 5 μέτρα.
 - b) Μηχανοκίνητα ή ιστιοφόρα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης.

Προσοχή διότι δεν εφαρμόζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη για επαγγελματικά σκάφη (εφόσον πληρούν βέβαια όλες τις προϋποθέσεις των επαγγελματικών), όπως επίσης και για σκάφη αναψυχής Ι.Χ. τα οποία ανήκουν σε ΜΟΝΙΜΟΥΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται με βάση τα ασφάλιστρα, το κόστος τελών ελλιμενισμού, το κόστος των καυσίμων, το κόστος συντήρησης και πρακτόρευσης. Μειώνεται δε ανάλογα με την παλαιότητα του η οποία υπολογίζεται με το έτος 1^{ης} κυκλοφορίας στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα από 5 έως 10 χρόνια κατά 15% και διάστημα από 10 χρόνια και πάνω 30%.

Για την 1^η κατηγορία η αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται ως εξής:

Μήκος Σκάφους	Ποσό Τεκμηρίου	Κυκλοφορία από 5 έως 10 χρόνια	Κυκλοφορία πάνω από 10 χρόνια
Μέχρι και 5 μέτρα	3000€	2550€	2100€
Πάνω από 5	4000€	3400€	2800€

μέτρα			
-------	--	--	--

Για την 2^η κατηγορία η αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται ως εξής:

Μήκος σκάφους	Επιπλέον ανά μέτρο	Ποσό τεκμηρίου	Κυκλοφορία από 5 έως 10 χρόνια	Κυκλοφορία πάνω από 10 χρόνια
Μέχρι 7 μέτρα	-	8000€	6800€	5600€
Πάνω από 7 μέτρα & μέχρι 10 μέτρα	2000€		1700€	1400€
Πάνω από 10 μέτρα & μέχρι 12 μέτρα	5000€		4250€	3500€
Πάνω από 12 μέτρα & μέχρι 15 μέτρα	10000€		8500€	7000€
Πάνω από 15 μέτρα & μέχρι 18 μέτρα	15000€		12750€	10500€
Πάνω από 18 μέτρα & μέχρι 22 μέτρα	20000€		17000€	14000€
Από 22 μέτρα και πάνω	35000€		29750€	24500€

Τα ποσά του παραπάνω πίνακα ΜΕΙΩΝΟΝΤΑΙ κατά 50% για τα ιστιοφόρα σκάφη και τα πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα ΕΞ ΟΛΟΚΛΗΡΟΥ από ξύλο και

χαρακτηρίζονται τύπου <τρεχαντήρι>, <βαρκαλάς>, <πέραμα>, <τσερνίκι> και <λίμπερτυ>, που προέρχονται από ελληνική παράδοση. Το μήκος του σκάφους το υπολογίζουμε μετρώντας την απόσταση από την πρύμνη έως την πλώρη, στα πιο απομακρυσμένα τους σημεία. Όταν το μήκος, μετά την μέτρηση, ΔΕΝ είναι ακέραιος αριθμός μέτρων. Μεταφέρουμε στον αμέσως επόμενο ακέραιο μέτρων.

Προσοχή: Αναγνωρίζεται πλέον η ακινησία και για τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. Για να αποδειχθεί η ακινησία του σκάφους πρέπει να υποβληθεί, με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βεβαίωση από την αρμόδια λιμενική αρχή για το ακριβές χρονικό διάστημα (χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνέχιση της ακινησίας κατά τις 31^η Δεκεμβρίου του έτους.) που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που τηρείται από αυτή. Στα μηχανοκίνητα σκάφη χωρίς χώρο ενδιαίτησης υπάγονται και τα jet ski όπου και γι'αυτά υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη. Ο υπολογισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης γίνεται ανάλογα με το μήκος που έχουν. Η ετήσια αντικειμενική τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται και βαρύνει τον κάτοχο ή το β κύριο του σκάφους. Όταν το σκάφος ανήκει σε ανήλικο το τεκμήριο βαρύνει τον γονέα που έχει την γονική μέριμνα, εκτός εάν αυτός έχει χάσει την γονική μέριμνα οπότε επιβαρύνει τον άλλο γονέα. Όταν το σκάφος ανήκει σε περισσότερο από έναν ιδιοκτήτη, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το ποσοστό του κάθε ένα. Σε περίπτωση που το σκάφος ανήκει σε εταιρεία, ισχύουν αυτά που αναγράφονταν παραπάνω και για τα Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα.

6. Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών: Όταν τα σκάφη αναψυχής απασχολούν μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο, για ορισμένους μήνες ή για ολόκληρο έτος, η δαπάνη για την πληρωμή του πληρώματος στις προηγούμενες αντικειμενικές δαπάνες, όπως αναφέρθηκαν παραπάνω, προστίθενται και οι αμοιβές των πληρωμάτων αυτών. (Για επαγγελματικά σκάφη δεν υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη)
7. Δαπάνες αεροσκαφών – ελικοπτέρων – ανεμόπτερων: Η αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικοπτερα και ανεμόπτερα (ανάλογα με τον κινητήρα τους) επιβαρύνουν τον φορολογούμενο ή την σύζυγο του ή τα πρόσωπα που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα.

(Τεκμήριο Αεροσκαφών: Για τα αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα ποσό 65.000€ για τους 150 πρώτους ίππους, το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε έναν ίππο του κινητήρα τους πάνω από 150€

Τεκμήριο Αεροσκαφών jet: Για αεροσκάφη αεροπρωθούμενα (jet) υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης.)

A) Αεροσκάφη με κοινό κινητήρα εσωτερικής καύσης-στροβιλοελικοφόρα- ελικόπτερα.

Ίπποι	Επιπλέον ίπποι	Επιπλέον ποσό ανά ίππο	Ποσό τεκμηρίου
Μέχρι 150 ίππους	-	-	65000€
Πάνω από 150 ίππους	Για κάθε 1 ίππο	500€	-

B) Για ανεμόπτερα η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται 8000€

Γ) Αεροσκάφη αεροπρωθούμενα (jet)

Κινητήρας ποσό τεκμηρίου

Ανά λίμπρα ώθησης 200€

Προσοχή όμως : τα παραπάνω ποσά δεν μειώνονται λόγω ακινησίας ή παλαιότητας γιατί δεν προβλέπεται από την κείμενη υπάρχουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση που τα αεροσκάφη – ελικόπτερα – jet ανήκουν σε εταιρεία η αντικειμενική ετήσια δαπάνη και για αυτήν την περίπτωση ισχύει όπως και για τα Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα που προαναφέρθηκαν παραπάνω.

8. Δαπάνες δεξαμενών κολύμβησης (πισίνα)

Οι πισίνες εξακολουθούν να υπόκεινται σε ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης και οι οποίες διακρίνονται σε 2 κατηγορίες. Σε εξωτερικές και σε εσωτερικές. Παρόλα αυτά η συναρμολογούμενη πισίνα υπόκειται σε ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης εφόσον η κείμενη νομοθεσία δεν την εξαιρεί. Όταν έχουμε κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε συγκροτήματα πολυκατοικιών η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων με βάση τα χιλιοστά του

κάθε διαμερίσματος επί του οικοπέδου. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για πισίνες διαμορφώνεται ως εξής:

Εξωτερική πισίνα		Εσωτερική πισίνα	
Επιφάνεια σε τ.μ	Ετήσια δαπάνη	Επιφάνεια σε τ.μ	Ετήσια δαπάνη
Μέχρι 60 τ.μ	100€	Μέχρι 60 τ.μ	200€
Πάνω από 60 τ.μ	200€	Πάνω από 60 τ.μ	400€

9. Οι ετήσιες οικογενειακές δαπάνες:

Με την περίπτωση ἴθ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν. 3842/2010 προσδιορίζεται για κάθε χρόνο εκτός των προαναφερόμενων τεκμηρίων και ένα ποσό ως **ελάχιστη** αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για κάθε φορολογούμενο **ακόμα** και στην περίπτωση που δεν διαθέτει ΚΑΝΕΝΑ από τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία και δεν πραγματοποίησε κατά το προηγούμενο έτος καμία από τις παραπάνω δαπάνες. Η ετήσια ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης προσδιορίζεται σε 3000€ για τον άγαμο και 5000€ για συζύγους που υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση. **Προσοχή:** διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου προσδιορίζεται βάσει άλλων κριτηρίων (σπίτι- αυτοκίνητο- πισίνα κ.λπ.) στο ποσό που προκύπτει ΑΘΡΟΙΖΟΝΤΑΙ και οι ελάχιστες ετήσιες οικογενειακές δαπάνες 3000 και 5000€ αναλόγως.

10. Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 του Ν.3842/2010 τα δάνεια που χορηγούνται από φυσικό πρόσωπο σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και για οποιοδήποτε λόγο αποτελούν τεκμήριο. Προσοχή: τα δάνεια που χορηγούν εταίροι, μέλη ή μέτοχοι στις εταιρείες που συμμετέχουν, καθώς επίσης και οι χρηματικές διευκολύνσεις προς εταίρους που είναι μέλη – εταίροι ή μέτοχοι είναι τεκμήριο από 23/4/2010 και μετά.

11. Από 23/4/2010 έως 16/12/2010 καταργήθηκε η απαλλαγή από το τεκμήριο της δαπάνης αγοράς ή ανέγερσης Α κατοικίας καθώς και της δαπάνης για την ανέγερση οικοδομής από οικοδομική επιχείρηση. **Προσοχή** όμως διότι

από 1/1/2010 έως 23/4/2010 και από 17/12/2010 και μέχρι 31/12/2010 ΕΠΑΝΕΡΧΕΤΑΙ η απαλλαγή από τεκμήριο απόκτησης Α΄ κατοικίας και μέχρι του ποσού των 200.000€

12. Από την 1/1/2010 και εφεξής τεκμήριο αποτελούν τα ποσά που καταβάλλονται για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων που έχουν ληφθεί ή λαμβάνονται για αγορά ή ανέγερση Α΄ κατοικίας καθώς και για δάνεια που λαμβάνονται για αγορά εξοπλισμού γεωργικής επιχείρησης και για αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

Παράδειγμα: 'προσδιορισμού εισοδήματος με αντικειμενικές δαπάνες'

Έγγαμος έχει ιδιοκτήτη κατοικία 120 τ.μ. την οποία ιδιοκατοικεί με την σύζυγο του και τα 2 παιδιά του στο Χολαργό με 10 τ.μ. γκαράζ και 10 τ.μ αποθήκη (τιμή ζώνης 2550€/τ.μ). Διαθέτει επίσης 1 αυτοκίνητο 1800 κ.ε (πρώτη κυκλοφορίας 1998) και 1 αυτοκίνητο 3000 κ.ε (πρώτη κυκλοφορίας 1999). Τα δύο του παιδιά πηγαίνουν σε ιδιωτικά σχολεία. Το πρώτο παιδί σε ιδιωτικό Δημοτικό και το δεύτερο σε ιδιωτικό Γυμνάσιο, για τα οποία πληρώνει 8000€ ετησίως για το καθένα. Το ετήσιο οικογενειακό τους εισόδημα ανέρχεται σε 52000€.

Υπολογισμός ετήσιων αντικειμενικών δαπανών:

Κύρια κατοικία (80*30)+ (40*50)	= 4.400€
Βοηθητικοί χώροι (10+10) *30	= 600€
Αυτοκίνητο 1800 κ.ε.	= 4.800€
Αυτοκίνητο 3000 κ.ε.	=10.400€
Δίδακτρα 1 ^{ου} παιδιού	= 8000€
Δίδακτρα 2 ^{ου} παιδιού	= 8000€
Οικογενειακή δαπάνη διαβίωσης	= 5000€

ΣΥΝΟΛΟ: =41200€

ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί με το δηλωθέν του εισόδημα των 52000€ γιατί είναι μεγαλύτερο από το εισόδημα που προσδιορίζεται από τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες.

3.3 ΠΟΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΜΠΟΡΟΥΝ & ΠΟΤΕ ΝΑ ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΘΟΥΝ:

Ο φορολογούμενος μπορεί σε ορισμένες περιπτώσεις να ισχυριστεί ότι οι πραγματικές δαπάνες διαβίωσης του είναι μικρότερες από αυτές που αντιστοιχούν με βάση τα τεκμήρια που προαναφέρθηκαν. Θα πρέπει όμως με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία να το αποδείξει στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Οι περιπτώσεις αυτές είναι αυστηρά οι παρακάτω:

A) Από όσους υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία στις Ένοπλες δυνάμεις.

B) Όσοι είναι φυλακισμένοι

Γ) Όσοι νοσηλεύονται σε νοσοκομεία ή κλινικές.

Δ) Όσοι είναι άνεργοι και για όσο χρονικό διάστημα δικαιούνται και λαμβάνουν βοήθημα ανεργίας.

Ε) Όσοι συγκατοικούν με συγγενείς 1^{ου} βαθμού (γονείς με τα παιδιά τους και αντίστροφα) και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης επειδή τους βοηθούν οικονομικά οι συγγενείς, οι οποίοι συγγενείς όμως έχουν εισοδήματα από εμφανές πηγές.

Ζ) Όσοι είναι ορφανοί ανήλικοι και έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά Ι.Χ αυτοκίνητα από κληρονομιά από τον πατέρα ή την μητέρα τους.

Η) Όσοι προσκομίσουν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν μικρότερες δαπάνες από τις αντικειμενικές. Τέτοιες περιπτώσεις είναι: πυρκαγιά- πλημμύρα κ.α.

Το βάρος της απόδειξης το έχει ΠΑΝΤΑ ο φορολογούμενος.

Ενδεικτικά αναφέρουμε δικαιολογητικά που θα μπορούσε να προσκομίσει ο φορολογούμενος:

- 1) Βεβαίωση υπηρεσίας στις Ένοπλες δυνάμεις (φαντάρος)
- 2) Βεβαίωση σωφρονιστικού ιδρύματος (φυλακισμένος)
- 3) Βεβαίωση πυροσβεστικής (πλημμύρα- πυρκαγιά)
- 4) Βεβαίωση διευθυντή κλινικής (άρρωστος νοσοκομείου – κλινικής)

Προσοχή: Τα παιδιά που υπηρετούν στις Ένοπλες δυνάμεις η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής και τις πραγματικής δαπάνης υπολογίζεται στον γονέα που συμβάλλει στις δαπάνες και έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Στους συγγενείς Ά βαθμού (γονείς με παιδιά) που παίρνουν οικονομική βοήθεια από τους συγγενείς τους η διαφορά μεταξύ αντικειμενικής και πραγματικής δαπάνης υπολογίζεται στον γονέα ή το παιδί που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

3.4 ΠΟΤΕ ΔΕΝ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ:

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν προσδιορίζεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

- 1) Στα πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνει το ποσοστό του 67% και άνω για τα Ε.Ι.Χ που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής.
 - 2) Αυτοκίνητα Ε.Ι.Χ που χρησιμοποιούνται από αλλοδαπούς που δεν διαμένουν στην Ελλάδα **μόνιμα** και απασχολούνται ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ σε γραφεία επιχειρήσεων ή υποκαταστήματα αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών γραφείων στην χώρα μας για το ποσό που προκύπτει με βάση το Ε.Ι.Χ ή της κατοικίας που διαμένει.
 - 3) Τους μόνιμους κατοίκους εξωτερικού για την αντικειμενική ετήσια δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής Ι.Χ, ανεξάρτητα από το μήκος και αν χρησιμοποιούν ή όχι προσωπικό.
 - 4) Αυτοκίνητα Ε.Ι.Χ τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας (π.χ. αναπήρων.)
 - 5) Αυτοκίνητα που έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από ελληνικό ή αλλοδαπό φορέα που έχει όμως την αρμοδιότητα να τα εκδίδει.
 - 6) Οι επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων από την αντικειμενική ετήσια δαπάνη που προκύπτει με βάση τα Ε.Ι.Χ. που έχουν αγοραστεί για μεταπώληση, **εφόσον** η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου έχουν παραμείνει στην αρμόδια εφορία (ΔΟΥ) που έγινε η μεταβίβαση και μέχρι την ημερομηνία μεταπώλησης του από αυτή σε τρίτο και πάντα με την προϋπόθεση βέβαια ότι το αυτοκίνητο, για αυτό το χρονικό διάστημα, **δεν** κυκλοφορούσε καθόλου έστω και παράνομα.
 - 7) Η αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. Πάγιος εξοπλισμός θεωρούνται τα μηχανήματα, υπολογιστές, έπιπλα, σκεύη, ΦΙΧ, ΦΔΧ, ΕΙΧ, μοτοσυκλέτες, σκάφη, αεροσκάφη, Ε.Ι.Χ που χρησιμοποιούνται όμως αποκλειστικά και μόνο για την άσκηση της δραστηριότητας της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος.
- ✓ **Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες για τους συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό 30%.**

3.5 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)

Είναι οι δαπάνες :

- i. Για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. , jeep Ι.Χ., κάθε δίτροχου (ανεξαρτήτου κυβικών), τρίτροχου κ.λπ.
- ii. Για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών.
- iii. Για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000€ (π.χ. πίνακες κοσμήματα, έπιπλο κ.λπ.)
- iv. Η αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.

- v. Η ανέγερση οικοδομών καθώς και η κατασκευή πισίνας.
- vi. Η χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε εκτός αυτών σε εταιρείες, ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή τους μετόχους των.
- vii. Οι δωρεές ή γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€ εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α., τα Α.Ε.Ι., τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κ.λπ.
- viii. Η απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής (χρεολύσια, τόκοι συμβατικοί, τόκοι υπερημερίας κ.λπ.)

3.6 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ από το ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ :

Από το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων εξαιρούνται:

1. Η αγορά Ε.Ι.Χ. και ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα για να οδηγούνται από τον ίδιο τον ανάπηρο ή από πρόσωπα που τον βαραίνουν και παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρονται αυτά τα ανάπηρα πρόσωπα.
2. Η ανέγερση οικοδομών από επιχειρήσεις που αποτελούν άμεσο αντικείμενο των εργασιών τους η κατασκευή τέτοιων οικοδομών.
3. Οι δωρεές προς το Δημόσιο, Δήμου, Κοινότητες, Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα καθώς και προς το χώρο της υγείας και πρόνοιας. (κρατικά, δημόσια νοσηλευτικά ή προνοιακά ιδρύματα.)
4. Ομοίως εξαιρούνται οι δωρεές ή οι χορηγίες προς τα κοινωφελή Ιδρύματα, τα ημεδαπά Ν.Π.Ι.Δ. που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νομικά υπάρχουν ή συνιστώνται εφόσον επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς. (άρθρο 32 παρ.3 Ν3296/04, ισχύς για δωρεές και χορηγίες που πραγματοποιούνται από 1/1/2003 και μετά)
5. Οι δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών εφόσον δεν υπερβαίνουν τα 300€.
6. Η αγορά Ε.Ι.Χ., jeep, μοτοσικλέτας, τρίκυκλου, πλοίων ή σκαφών αναψυχής κ.λπ. εάν αποτελούν άμεσο **αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας** π.χ. μεταπώληση αυτοκινήτων, μοτοσικλετών κ.λπ.
7. **Απαλλάσσεται από το τεκμήριο η αγορά πάγιου εξοπλισμού από επιτηδεύματιες** που ασκεί ατομική εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. (άρθρο 4 παρ.2 Ν3296/04- Άρθρο 18 περ. ιγ΄ ΚΦΕ)
8. Δεν αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για **αγορά αρδευτικού εξοπλισμού από αγρότη.**
9. Δεν αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για **τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων**, που καταβάλλεται για αγορά αρδευτικού εξοπλισμού γεωργικής επιχείρησης.

10. Η αγορά Ά κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. εξαιρείται από το τεκμήριο από 1/1/2010 έως 24/4/2010 και από 17/12/2010 έως 31/12/2010.
11. Για αλλοδαπό προσωπικό που **δεν διαμένει MONIMA** στην Ελλάδα ή ημεδαπό πρόσωπο που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται σε επιχείρηση του α.ν.89/67, α.ν.378/68 και άρθρου 25 ν.27/75 για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης η οποία προκύπτει βάση του Ε.Ι.Χ ή της κατοικίας.
12. Οι ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες όταν πρόκειται για συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους **ΜΕΙΩΝΟΝΤΑΙ κατά 30%**

Αναλυτικά:

A) 'Πόθεν Έσχεσ' για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. , καθώς και δίτροχου (ανεξαρτήτως κυβικών), τρίτροχου κ.λπ.:

Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%. Εφόσον συντρέχει κάποια από τις δύο αυτές περιπτώσεις που εξαιρούνται του τεκμηρίου, δεν θα συμπληρώνονται αυτοί οι κωδικοί. Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα ύστερα από άδεια τις αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητή αναπηρία με ποσοστό 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για την μετακίνηση τους.

B) ' Πόθεν Έσχεσ' για τη αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών:

Αποτελεί τεκμήριο όχι μόνο το τίμημα που καταβάλλεται για την αγορά του σκάφους, αεροσκάφους κ.λπ. αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και τα οποία έχουν καταβληθεί. Αν η αγορά δεν έγινε μετρητοίς τεκμήριο αποτελούν οι δόσεις που πληρώθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας.

Γ) 'Πόθεν Έσχεσ' για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000€ (π.χ. πίνακες, κοσμήματα. έπιπλα κ.λπ.)

Αν η συνολική αξία κάθε ενός μεμονωμένου αντικειμένου είναι κάτω από 10.000€ αλλά όμως αποτελεί ενιαίο σύνολο μαζί με άλλα που έχουν αγορασθεί τότε λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία όλων

των κινητών πραγμάτων που αποτελούν το ενιαίο σύνολο π.χ. σετ επίπλων (σαλόνι, τραπεζαρία κ.λπ.)

Δεν αποτελούν τεκμήριο τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο δραστηριότητας εμπορικής επιχείρησης.

Εξαιρείται από το τεκμήριο:

- Η δαπάνη για αγορά πάγιου επαγγελματικού εξοπλισμού από επιτηδευματίες που ασκεί ατομική εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.
- Η δαπάνη για την αγορά αρδευτικού εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης.
 - Δεν λαμβάνονται υπόψη οι αγορές που γίνονται από εταιρείες.

Δ) 'Πόθεν Έσχες' για ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.

Η αγορά ακινήτων μπορεί να αφορά την αγορά οικοπέδων, καταστημάτων, γραφείων, αέρα οικοδομής, διαμερισμάτων, μονοκατοικιών, γράφονται δηλαδή τα ποσά που πληρώθηκαν για την αγορά ακινήτων και χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών.

Ε) 'Πόθεν Έσχες' για ανέγερση οικοδομών καθώς και η κατασκευή πισίνας.

Οι αμοιβή του μηχανικού και οι ασφαλιστικές εισφορές δεν υπολογίζονται στις δαπάνες ανέγερσης οικοδομής. Σαν τεκμήριο λαμβάνουμε υπόψη το ποσό το οποίο δηλώνεται από τον φορολογούμενο. Το ποσό αυτό όμως πρέπει να είναι το πραγματικό και δεν μπορεί αν είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για την κατασκευή οικοδομών, για οικοδομές που η άδεια τους εκδόθηκε μετά τις 31/12/1994.

- ✓ Η αξία του κόστους κατασκευής για οποιαδήποτε οικοδομή, της οποίας έχει εκδοθεί μετά την 31/12/1994, θα υπολογιστεί με βάση το 'ελάχιστο κόστος' κατασκευής όπως αυτό προσδιορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 35 Ν.2214/94. Δηλαδή η αξία αγοράς υλικών με το ΦΠΑ και η αμοιβή εργασίας η οποία προσφέρεται απευθείας ή μέσω εργολάβου. Σε περιπτώσεις συνιδιοκτησίας τα ποσά επιμερίζονται ανάλογα.

- ✓ Σε περίπτωση που διαφορετικό πρόσωπο αγοράζει την επικαρπία και άλλο την ψιλή κυριότητα, σε καθένα θα αναλογεί ποσό τεκμαρτής δαπάνης επιμεριστικά και κατά τα ποσοστά που προβλέπονται από την φορολογία κληρονομιών.

Παράδειγμα:

Αγορά ακινήτου αξίας 40.000€ από γονέα 65 ετών ο οποίος παίρνει την επικαρπία και ο γιος την ψιλή κυριότητα.

Ο πρώτος που έχει την επικαρπία θα δηλώσει σαν τεκμαρτή δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων μόνον την αξία της επικαρπίας, η οποία λόγω ηλικίας του είναι τα 3/10 της αξίας του ακινήτου δηλαδή $40.000 * 3/10 = 12.000€$.

Ο γιος που έχει την ψιλή κυριότητα στην φορολογική του δήλωση θα δηλώσει μόνο την αξία της ψιλής κυριότητας, που έχει η διαφορά της αξίας της πλήρους κυριότητας μείον η αξία της επικαρπίας, δηλαδή $40.000 - 12.000 = 28.000€$

- ✓ Αν κτίζεται οικοδομή σε οικόπεδο που ο επικαρπωτής είναι διαφορετικός από αυτόν που έχει την ψιλή κυριότητα, τότε η δαπάνη ανέγερσης βαρύνει και τους δυο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται στην φορολογία κληρονομιών, ανεξάρτητα σε ποιου το όνομα εκδόθηκε η άδεια
- ✓ Τις δαπάνες ανέγερσης της οικοδομής όπου ο πατέρας είναι επικαρπωτής και το ανήλικο παιδί με γονική παροχή έχει την ψιλή κυριότητα, τις δηλώνει ο υπόχρεος σε δήλωση πατέρας.
- Ομοίως οι **δαπάνες αγοράς ή ανέγερσης ακινήτου από ανήλικο** προστατευόμενο παιδί βαρύνουν τον γονέα με το μεγαλύτερο εισόδημα.
- Απόκτηση ακινήτου σε πλειστηριασμό σαν ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται το ποσό που πραγματικά καταβλήθηκε πλέον ο φόρος μεταβίβασης κ.λπ.
- ✓ Αγορά διαμερίσματος, από κατασκευαστή πολυκατοικιών από τα προοριζόμενα προς πώληση, αποτελεί τεκμήριο.

3.7 Τι δικαιολογητικά απαιτούνται για αγορά ακινήτων και ανέγερση οικοδομών:

I. Σε περίπτωση αγοράς ακινήτου: αντίγραφο του σχετικού συμβολαίου ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου από την οποία θα προκύπτει η επιφάνεια του ακινήτου, η τοποθεσία, η αντικειμενική αξία. Ο φόρος που καταβλήθηκε, ο τρόπος πληρωμής του τιμήματος, τα συμβολαιογραφικά, καθώς και τα λοιπά έξοδα.

Για δικαιολόγηση 'πόθεν έσχες' από αγορά ακινήτου οι άτυπες δωρεές χρημάτων (και εφόσον έχει πληρωθεί ο ανάλογος φόρος) μπορούν να γίνουν και μετά την υπογραφή του συμβολαίου, πάντως το αργότερο μέχρι 31/12 του έτους της αγοράς.

II. Σε περίπτωση ανέγερσης οικοδομής: πρέπει να συνταχθεί αναλυτική κατάσταση στην οποία θα περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που έγιναν, οι οποίες θα αφορούν την έναρξη ή την πρόοδο των εργασιών, που έγιναν μέσα στο έτος φορολογίας. Στην κατάσταση μπορούν να επισυναφθούν και φωτοτυπίες των δικαιολογητικών των εξόδων (αποδείξεις, τιμολόγια, φορτωτικές κ.λπ.)

Z) 'Πόθεν Έσχες' για δωρεές ή γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες ποσών πάνω από 300€ εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α. , τα Α.Ε.Ι., τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κ.λπ.

ΣΤ) 'Πόθεν Έσχες' για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής (χρεολύσια, τόκοι συμβατικοί, τόκοι υπερημερίας κ.λπ.) ή χορηγίες δανείων προς οποιοσδήποτε.

Παράδειγμα:

Από διαμέρισμα που ήταν ενοικιασμένο 300€ το μήνα Σεπτέμβριο μέσα στο προηγούμενο έτος ποσό 2.347€

Το ακίνητο αυτό πουλήθηκε την 1/09/χχ του περασμένου έτους και έτσι μέσα στο τρέχον έτος δεν θα υπάρχουν αυτά τα εισοδήματα.

Οπότε το ποσό για το οποίο θα φορολογηθεί είναι το ακαθάριστο : 2347€ μειωμένο κατά 5% που είναι το ποσό της έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, έτσι προκύπτει $2.347 - 117,35 = 2.229,65€$

- Συμπέρασμα : τα ποσά που θα συμπληρώνουμε, πρέπει να είναι αυτά που δήλωσε το προηγούμενο έτος μειωμένα κατά τα ποσά των απαλλαγών που έχει ορίσει ο νόμος.(εισοδήματα από πράξεις REPOS, αναπηρικές συντάξεις, συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή, σύνταξη και επιδόματα πολύτεκνης μητέρας, κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α., ποσά επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί τις γεωργικής

παραγωγής σε περιπτώσεις προσδιορισμού του γεωργικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο κ.λπ.)

Τα ποσά των καθαρών κερδών για το έτος (χρήσης) 2010, ανάλογα με τον φόρο που κατέβαλε ο λιανοπωλητής είναι τα εξής:

Από 1/1/2010 έως 30/09/2010

Φόρος λιανοπωλητών σε €	Αντιστοιχία καθαρά κέρδη: (σε ευρώ €)			
	Χωρίς παιδιά	Ένα παιδί	Δύο παιδιά	Τρία παιδιά
81	12.448	13.948	15.448	23.810
160	12.888	14.388	15.888	24.114
161	12.896	14.396	15896	24.120
173	12.958	14.458	15958	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

Τα παραπάνω ποσά καθαρών κερδών που αντιστοιχούν στα τρία παιδιά προσαυξάνονται κατά 2.000€ για κάθε παιδί πάνω από τα τρία που μένουν μαζί του και των βαρύνουν.

Με την διαφορά ότι : α) τα κέρδη αυτά θα γράφονται μετά την αφαίρεση του φόρου (είτε κύριου- είτε συμπληρωματικού) που αναλογεί σε αυτά, β) τα εισοδήματα ή κέρδη που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, τα οποία αναλογούν.

3.8 Πως μειώνονται ή καλύπτονται τα τεκμήρια:

Τα τεκμήρια μπορούν να καλυφθούν μερικά ή ολικά και το βάρος το φέρνει ο φορολογούμενος.

Τα στοιχεία που μπορούν να καλύψουν τα τεκμήρια είναι:

- Τα πραγματικά εισοδήματα όλης της οικογένειας.
- Τα χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισοδήματα ή απαλλάσσονται από τον φόρο.

- Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων.
 - Από την εισαγωγή συναλλάγματος.
 - Από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων χρόνων.
- ❖ *Ο υπολογισμός κεφαλαίου που σχηματίστηκε τα προηγούμενα έτη θα γίνει ως εξής: θα αθροιστούν τα εισοδήματα που δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν του φόρου, καθώς και τα διάφορα άλλα έσοδα που έχουν δηλωθεί. Από το άθροισμα αυτό θα αφαιρεθούν η δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων καθώς και η τεκμαρτή δαπάνη.*

3.9. Ποια δικαιολογητικά πρέπει να κατατεθούν:

Ανάλογα με την περίπτωση πρέπει να κατατεθούν και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά:

- ❖ Για την πώληση π.χ. διαμερίσματος, οικοπέδου, ακινήτου γενικά ή δικαιώματος επί του ακινήτου (π.χ. αέρας) πρέπει να υποβληθούν επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου.
- ❖ Για να μειωθεί η δαπάνη δεν αρκεί η πώληση του ακινήτου ή του κινητού πράγματος, πρέπει να έχει γίνει και η είσπραξη των χρηματικών ποσών, μέσα στο προηγούμενο χρόνο.

Παράδειγμα:

Ακίνητο πωλήθηκε τον περασμένο Ιούνιο αντί 50.000€. από το ποσό αυτό τα 40.000€ πληρώθηκαν μετρητά κατά την υπογραφή του συμβολαίου και για τα υπόλοιπα 10.000€ υπογράφηκε γραμμάτιο το οποίο έληγε στο τέλος του έτους. Όμως λόγω οικονομικών δυσχερειών του αγοραστεί το γραμμάτιο δεν πληρώθηκε μέσα στο περασμένο έτος ούτε την ημερομηνία που κατατέθηκε η δήλωση. Οπότε το ποσό αυτό του γραμματίου δεν θα περιληφθεί από τον πωλητή.

- ❖ Για την πώληση κινητού πράγματος από ιδιώτη σε επαγγελματία χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με την δήλωση το τιμολόγιο που εκδόθηκε από τον επαγγελματία για την αγορά του πράγματος π.χ. πίνακας ζωγραφικής, παλιά έπιπλα κ.λπ.
- ❖ Συνηθισμένη περίπτωση αποτελεί η πώληση, από ιδιώτη αυτοκινήτου. Αν μεν αγοραστεί από επιχείρηση θα υποβληθεί το τιμολόγιο ή το συμβόλαιο που έγινε, αν όμως αγοραστεί από άλλο ιδιώτη πρέπει μαζί με την δήλωση να υποβληθούν υπεύθυνες δηλώσεις του Ν.1599/1986 του αγοραστεί και του πωλητή κατά περίπτωση.

✚ Ποιοι δεν υποχρεώνονται να δικαιολογήσουν που βρήκαν το συνάλλαγμα ή το χρηματικό κεφάλαιο εξωτερικού.

Από το νόμο ορίζεται σε ποιες περιπτώσεις και από ποια πρόσωπα δεν χρειάζεται να δικαιολογηθεί η απόκτηση συναλλάγματος. Τα πρόσωπα αυτά είναι:

- Όσοι κατοικούν μόνιμα στο εξωτερικό
- Όσοι είχαν μείνει τρία τουλάχιστον χρόνια στο εξωτερικό και η εισαγωγή του συναλλάγματος έγινε μέσα σε δυο χρόνια από όταν ήρθε στην Ελλάδα ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που έμενε στο εξωτερικό. Ακόμα αν προέρχεται το συνάλλαγμα από καταθέσεις που έγιναν μέσα σε ένα χρόνο απ' όταν ήρθε στην Ελλάδα, χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει εξαχθεί πάλι στο εξωτερικό.
- Το απαλλασσόμενο από το φόρο ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο μειώνει τα τεκμήρια. (μέχρι του ποσού που απαλλάσσεται από το φόρο, δηλαδή μέχρι το ποσό των 1.500€ ή των 3.000€, κατά περίπτωση, μπορεί αν χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης ή δαπάνη απόκτηση περιουσιακών στοιχείων όταν το γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο.

✚ 3.10 Πότε τα δάνεια μειώνουν τα τεκμήρια:

Τα ποσά που προέρχονται από δάνεια για να μπορούν να μειώσουν τη δαπάνη των τεκμηρίων πρέπει να αποδεικνύονται από έγγραφα τα οποία να έχουν βέβαιη ημερομηνία πριν από την ημερομηνία απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Άρα η ημερομηνία λήψης του δανείου πρέπει να είναι η ίδια ή προηγούμενη από αυτή της πράξης που αποτελεί το τεκμήριο.

✚ 3.11 Πότε οι δωρεές, γονικές παροχές χρηματικών ποσών μειώνουν τα τεκμήρια:

Για να αναγνωρισθούν τα ποσά από δωρεές ή γονικές παροχές πρέπει η δήλωση για το φόρο δωρεάς ή γονικής παροχής να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 31/12 τις οικείας χρήσης. Αν έχει γίνει συμβόλαιο για δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών, η δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει να γίνει επίσης μέχρι τις 31/12. Βέβαια μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβληθεί και η βεβαίωση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από την οποία φαίνεται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής ή να υποβληθεί επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της δήλωσης.

✚ 3.12 Κέρδη από λαχεία, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ:

Τα κέρδη που προέρχονται από λαχεία ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ μπορεί να τα επικαλεσθεί ο φορολογούμενος για την κάλυψη τεκμηρίων.

Λαμβάνοντας υπόψη τα καθαρά ποσά αφού προηγούμενα αφαιρεθεί ο φόρος σε όσες περιπτώσεις οφείλεται.

Για να κάνει δεκτά αυτά τα ποσά η φορολογική αρχή πρέπει να υποβληθεί μαζί με την δήλωση βεβαίωση του αρμοδίου φορέα που έδωσε τα χρήματα στο φορολογούμενο.

Εκτός όμως από τα κέρδη από ΚΑΖΙΝΟ που δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη τεκμηρίων.

3.13 Αποταμιεύσεις προηγούμενων ετών:

Το κεφάλαιο που έχει σχηματίσει από αποταμιεύσεις των προηγούμενων χρονών και αναλώθηκε μέσα στο έτος φορολόγησης, πρέπει να έχει φορολογηθεί τα προηγούμενα χρόνια η να έχει απαλλαγεί νόμιμα από φόρο. Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί το απόθεμα των προηγούμενων ετών τα οποία πρέπει να είναι συνεχόμενα, χωρίς κανένα περιορισμό αρκεί να μπορεί να αποδείξει τους ισχυρισμούς του. Επικρατεί η εσφαλμένη άποψη ότι ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί και δεν έχουν αναλωθεί μονό για τα πέντε τελευταία χρόνια, αυτό όμως δεν είναι σωστό. Μπορεί να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου που δεν αναλώθηκε για τα τελευταία 10 ή 15 ή οποιαδήποτε χρόνια. Όμως πρέπει να έχει τα στοιχεία για να αποδείξει ότι υπάρχει περίσσειμα εισοδήματος από αυτά τα χρόνια. Ένας απλός τρόπος για να βρεθεί κατά προσέγγιση το εισόδημα που περισσεύει και μπορεί να αναλωθεί τα επόμενα χρόνια είναι αν από τα εισοδήματα που δηλώνονται, ανεξάρτητα αν αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από φόρο, αφαιρεθούν τα εισοδήματα που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια. Είναι χρήσιμο, αν κάποιος επικαλεσθεί ανάλωση εισοδήματος από προηγούμενες χρονιές να επισυνάψει μια κατάσταση που να αναφέρει αναλυτικά από ποια χρόνια προέρχεται το εισόδημα που επικαλείται.

Αναγνώριση Ιατροφαρμακευτικών εξόδων εξωτερικού:

Για να αναγνωρισθούν τα έξοδα που έγιναν στο εξωτερικό σε νοσοκομεία ή γιατρούς πρέπει να κατατεθούν οι βεβαιώσεις των ξένων γιατρών ή νοσοκομείων, θεωρημένες από το εκεί ελληνικό προξενείο και μεταφρασμένες στην ελληνική γλωσσά.

Φυσιοθεραπεία, λουτροθεραπεία, λογοθεραπεία, επισκέψεις σε ψυχολόγο:

Για να αναγνωριστεί για έκπτωση αυτό το πόσο πρέπει να υποβληθεί γνωμάτευση του θεράποντος ιατρού και απόδειξη παροχής υπηρεσιών που θα υποδεικνύει την πραγματοποίηση της θεραπευτικής αγωγής και την πραγματοποίηση του εξόδου.

Έξοδα απασχόλησης νοσοκόμου:

Για να αναγνωρίσει για έκπτωση από το εισόδημα η αμοιβή που καταβάλλεται σε νοσοκόμο χρειάζεται βεβαίωση από τον θεράποντα ιατρό σχετικά με την νόσο του ασθενούς, την ανάγκη για την απασχόληση του νοσοκόμου και το χρονικό διάστημα που πρέπει να απασχοληθεί.

Επίσης απόδειξη είσπραξης της αμοιβής από το πρόσωπο που πρόσφερε τις υπηρεσίες, η οποία απόδειξη πρέπει να έχει τα πλήρη στοιχεία του νοσοκόμου και απαραίτητα τον αριθμό φορολογικού μητρώου του ή τον αριθμό της ταυτότητας του και το χρονικό διάστημα που απασχολήθηκε.

Περίθαψη ηλικιωμένου πρόσωπου:

Για να αφαιρεθεί από τον φόρο η δαπάνη που καταβάλατε για περίθαψη ηλικιωμένων προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία, πρέπει να υποβληθεί μαζί με την δήλωση θεωρημένη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν αναλυτικά. Επίσης χρειάζεται βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης που έγινε η περίθαψη για το χρονικό διάστημα της περίθαψης. Τονίζεται ότι αφαιρείτε μονό το 20% του 50% του πόσου που έχει καταβληθεί και όχι το 20% του συνόλου του ποσού.

Γυαλιά οράσεως, φακοί επαφής και ακουστικά βαρηκοΐας:

Για να φορολογηθεί από το φορολογητέο εισόδημα η δαπάνη που καταβάλλεται για την αγορά γυαλιών οράσεως, φακών επαφής και ακουστικών βαρηκοΐας, χρειάζεται απόδειξη λιανικής πώλησης που θα περιέχει στοιχεία του αγοραστή και το είδος που αγοράστηκε κατά γενική κατηγορία και επιπλέον βεβαίωση του γιατρού.

Η βεβαίωση αυτή παραμένει στον φάκελο και ισχύει ως δικαιολογητικό για μια πενταετία, αυτό ορίζεται από το έγγραφο του Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1089/1990. Καλό θα είναι όμως να κρατηθεί μια φωτοτυπία και να υποβάλλεται κάθε χρόνο μαζί με την δήλωση αν υπάρχουν τέτοιου είδους έξοδα.

Έξοδα ιατρικής νοσοκομειακής περίθαψης:

Μεταφορά υπολοίπου στον άλλο σύζυγο.

Τα ποσά των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαψης κάθε συζύγου αφαιρείται από το δικό του φόρο και εφόσον αυτός δεν επαρκεί, το υπόλοιπο μεταφέρεται για να αφαιρεθεί από το φόρο του άλλου συζύγου.

Μείωση φόρου για νοσήλια:

Ποσοστό 20% της ετήσιας δαπάνης του φορολογούμενου και των άλλων προσώπων που των βαρύνουν, θα αφαιρεθεί από το φόρο με ανώτερο ποσό μείωσης για κάθε φορολογούμενο τα 6.000€. Στην

περίπτωση των συζύγων, ο κάθε σύζυγος δικαιούται ανώτερο ποσό μείωσης 6.000€. Το ποσό αυτό μπορεί να καλυφθεί από νοσήλια του ίδιου του φορολογούμενου, των τέκνων τους, της συζύγου του και των άλλων προσώπων που τους βαρύνουν, καθώς και των προσώπων που είναι ανάπηρα, που συνοικούν μαζί τους και έχουν συνολικό εισόδημα πάνω από 6.000€ κατά το ποσό των νοσηλίων που δεν καλύπτεται από το εισόδημα τους. Αν όμως η σύζυγος έχει δικό της εισόδημα από το οποίο προκύπτει φόρος, τότε οι μειώσεις αφαιρούνται από το δικό της φόρο με βάση την κλίμακα.

Παράδειγμα:

Εάν ο φορολογούμενος δαπάνησε στο προηγούμενο έτος νοσήλια 50.000€, το ποσό της μείωσης του φόρου είναι $50.000€ \cdot 20\% = 10.000€$. επειδή όμως αυτό το ποσό υπερβαίνει το όριο των 6.000€, περιορίζεται στο ποσό αυτό. Δηλαδή αντί για μείωση 10.000€ θα έχει μείωση από τον φόρο 6.000€

(Αν η δαπάνη για νοσήλια ήταν 30.000€, η μείωση από το φόρο θα ήταν $30.000€ \cdot 20\% = 6.000€$.)

🚩 Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων:

Γράφουμε την αξία των ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάσαμε λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που επιχορηγούνται από τον προϋπολογισμό και είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Τα απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν είναι τα εξής:

- Βεβαίωση του δωρεοδόχου ότι έγινε δεκτή η δωρεά.
- Αντίγραφο από το πρωτόκολλο παραλαβής παράδοσης.
- Σε περίπτωση αγοράς και άμεσης παράδοσης των αντικειμένων που δωρίζονται, το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε από το οποίο προκύπτει η αξία τους.

Για τα ασθενοφόρα και τα ιατρικά μηχανήματα αφαιρείται το ποσό που έχει καταβληθεί από το δωρητή για την αγορά τους και αποδεικνύεται από το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε κατά την αγορά αν είναι άμεση παράδοση. Αν όμως ο δωρητής είχε στην κυριότητα του κάποιο διάστημα το αντικείμενο που δώρισε, η αξία τους προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και αυτή είναι που αναγράφει πάνω στην δήλωση για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα. Το συνολικό ποσό της αξίας των παραπάνω δωρεών θα αφαιρεθεί από το εισόδημα τους.

Αλλά οι δωρεές ακινήτων προς το Δημόσιο, ιερούς ναούς, μονές Αγ. Όρους κ.λπ. έχουν καταργηθεί, δηλαδή δεν εκπίπτουν από το εισόδημα.

3.14. Οι Δωρεές και οι Χορηγίες:

- ✓ Για δωρεές και χορηγίες πάνω από 300€ απαιτείται υποχρεωτικά το ποσό να κατατεθεί σε τράπεζα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (Τ. Π. Δ.) διαφορετικά, απορρίπτεται ολόκληρο το ποσό. Δεν απαιτείται δηλ. κατάθεση του ποσού σε τράπεζα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, αν το ποσό της δωρεάς ή της χορηγίας είναι πάνω από 300€.
- ✓ Επίσης ανεξάρτητα ποσού δεν απαιτείται η κατάθεση του ποσού της δωρεάς (δεν περιλαμβάνονται οι χορηγίες) στην τράπεζα ή στο Τ.Π.Δ., όταν η δωρεά γίνεται προς το δημόσιο, τους δήμους ή τις κοινότητες, τους Ιερούς ναούς, Ιερά μονές του Αγ. Όρους κ.α. καθώς επίσης σε νοσηλευτικά ιδρύματα, στο Ταμείο Αρχαιολογικών πόρων καθώς και σε ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα.
- ✓ Επίσης αποτελούν τεκμήριο 'πόθεν έσχες' οι δωρεές ή γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) και χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€ - εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α., τα Α.Ε.Ι., τα Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κ.α.
- ✓ Υπενθυμίζουμε ότι έχει καταργηθεί η μεταφορά του ποσού των δωρεών στα δύο επόμενα χρόνια, εάν υπερβαίνει το δηλωθέν εισόδημα.
- ✓ Τέλος αν ο υπόχρεος φορολογείται με βάση τα τεκμήρια δαπανών, το ποσό που αναγνωρίζεται ως αφορολόγητο για δωρεές και χορηγίες χρημάτων δεν μπορεί να είναι πάνω από το 10% του εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα τεκμήρια.

3.15 Ποιο ποσό τόκων που καταβλήθηκαν αφαιρείται από το εισόδημα:

- ✓ Αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων των στεγαστικών δανείων ή προκαταβολής από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας, για δάνεια που έχουν συναφθεί μέχρι 31/12/1999 και τα πληρώθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος για αγορά ή ανέγερση 1^{ης} κατοικίας. Για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση κ.λπ. εκπίπτει το 100% των τόκων για δάνεια που έχουν συναφθεί μέχρι 31/12/2002.
- ✓ Για συμβάσεις δανείων από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2002 αφαιρούνται επίσης από το φόρο, μόνο οι τόκοι που αντιστοιχούν, επιμεριστικά σε επιφάνεια μέχρι 120 τ.μ. , δηλαδή μέχρι την επιφάνεια 1^{ης} κατοικίας και κατά 20%.

- ✓ Ενώ για συμβάσεις δανείων από 1/1/2003 και μετά, αφαιρείται από το φόρο ποσοστό 20% των τόκων και μέχρι ποσού στεγαστικού δανείου 200.000€. εάν η κατοικία είναι μεγαλύτερη από 120 τ.μ. αφαιρείται από φόρο το 20% των τόκων που αντιστοιχούν στα 120 τ.μ.

Παράδειγμα:

Ο φορολογούμενος Χ για την απόκτηση 1^{ης} κατοικίας 130 τ.μ. στις 10/1/2004 συνάπτει δάνειο με την Τράπεζα 220.000€. Για το δάνειο αυτό κατέβαλε μέσα στη φορολογική χρήση τόκους 12.100€ (δεδουλευμένα). Η μείωση του φόρου για τόκους του παραπάνω δανείου θα είναι η εξής:

Στο δάνειο μέχρι 200.000€ αντιστοιχούν οι εξής τόκοι:

$$12.100 * 200.000 / 220.000 = 11.000€$$

Περαιτέρω, εφόσον η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας είναι 130 τ.μ. θα ληφθούν υπόψη για την μείωση του φόρου οι τόκοι που αναλογούν στα 120 τ.μ της κατοικίας, ήτοι

$$11.000 * 120 / 130 = 10.154€$$

Επομένως, για τον παραπάνω φορολογούμενο η μείωση του φόρου του θα ανέλθει στο ποσό $10.154 * 20\% = 2.030,8€$

3.16 Δικαιολογητικά για Δεδουλευμένους τόκους:

Για να αναγνωριστούν τα ποσά των προς έκπτωση τόκων πρέπει μαζί με την φορολογική δήλωση να κατατεθεί βεβαίωση της Τράπεζας ή αλλού πιστωτικού οργανισμού ή του ταμείου αλληλοβοήθειας ή της ασφαλιστικής επιχείρησης. Από την βεβαίωση πρέπει να φαίνεται ότι διατέθηκε το δάνειο (αγορά ή ανέγερση 1^{ης} κατοικίας, αναστήλωση κ.λπ.) ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση και το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που οφείλονται και καταβλήθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας.

Αν πρόκειται για προκαταβολή που χορηγήθηκε από το ταμείο αλληλοβοήθειας στρατού, ναυτικού, αεροπορίας, χρειάζεται και βεβαίωση από την οποία να φαίνεται ότι ο φορολογούμενος είναι βοηθηματούχος του ταμείου, το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος και ότι η προκαταβολή δόθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.398/1974.

Αν πρόκειται για νέο δάνειο με σκοπό την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου παλαιού δανείου, βεβαίωση του φορέα που χορηγήθηκε το νέο

δάνειο από την οποία να προκύπτει ότι γράφτηκε υποθήκη ή προσημείωση και ότι οι δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας αφορούν τμήμα του νέου δανείου που καταβλήθηκε.

- ❖ Την δαπάνη ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, ασθένειας και ατυχημάτων δικαιούνται να εκπέσει σε περίπτωση διάζευξης των γονέων και ο γονέας που δεν συγκατοικεί με τα τέκνα και καταβάλλει αυτός την δαπάνη.

3.17. Ποιο ποσό ασφαλίσεων αφαιρείται από το φόρο:

Στην φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό των ασφαλίσεων που πληρώθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας. Από το φόρο αφαιρείται το 20% από το ποσό ασφαλίσεων εάν είναι μέχρι 1200€ για τον άγαμο και τα 2.400€ για οικογένεια. Επίσης γράφουμε το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλον. Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής μειώνει το φόρο. Η μείωση αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 3000€.

3.18. Ποιο ποσό ενοικίου της κύριας κατοικίας αφαιρείται από το φόρο ή το εισόδημα:

Κατ' αρχήν στην φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό του ενοικίου που πληρώθηκε μέσα στο προηγούμενο έτος:

Μειώνεται ο φόρος κλίμακας κατά ποσοστό 20% του ετησίου μισθώματος για κύρια κατοικία της οικογένειας και για ενοίκια κατοικίας των τέκνων του φορολογούμενου που σπουδάζουν σε άλλη πόλη. Για τον υπολογισμό των ποσών αυτών οι δαπάνες λαμβάνονται **ξεχωριστά για το φορολογούμενο και ξεχωριστά για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.** (Το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου Οικονομικών θα κάνει τον υπολογισμό και από το ενοίκιο της κύριας κατοικίας αφαιρείται το 20% της δαπάνης.) **Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα.**

3.19 Ποια δικαιολογητικά πρέπει να υποβληθούν για την έκπτωση του ενοικίου κατοικίας των σπουδαστών:

Για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα μέρος του ενοικίου της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν θα πρέπει μαζί με την δήλωση να κατατεθούν όλες οι αποδείξεις ενοικίου που έχουν εκδοθεί μέσα στο προηγούμενο χρόνο από τον ιδιοκτήτη ή το νόμιμο εκπρόσωπο του. Υπάρχει περίπτωση όμως κάποιες από τις αποδείξεις να έχουν χαθεί. Αν από τις αποδείξεις που υποβάλλονται σχηματίζεται σαφής εικόνα για το ύψος του ετήσιου ενοικίου που πληρώθηκε δεν υπάρχει πρόβλημα. Διαφορετικά υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση. **Η δαπάνη ενοικίου του φοιτητή που σπουδάζει στο εξωτερικό δεν εκπίπτει.**

✚ 3.20 Ποιο ποσό αφαιρείται από τα δίδακτρα:

Οι δαπάνες της κατηγορίας αυτής αφορούν και τους συζύγους και εκπίπτει το 20% της δαπάνης από το φόρο.

Στην φορολογική δήλωση πρέπει να αναγράφεται ολόκληρο το ποσό των διδασκτρων που πληρώθηκαν μέσα στο χρόνο, ανεξάρτητα από το ποσό που θα αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα. Ως δίδακτρα θεωρούνται: τα δίδακτρα σε φροντιστήριο, εκπαιδευτικών μαθημάτων, ξένων γλωσσών, ιδιαίτερων μαθημάτων. Μπορεί να μην υπολογίζονται τα δίδακτρα σε Ι.Ε.Κ (ιδιωτικά ή δημόσια), τις ιδιωτικές τεχνικές επαγγελματικές σχολές και τα εργαστήρια ελευθέρων σπουδών που είναι αναγνωρισμένα από το κράτος αλλά μόνο στην αναγνώριση των παιδιών σαν προστατευόμενα μέλη. Οπότε ο γονέας θα έχει έκπτωση του φόρου για κάθε παιδί καθώς και αναγνώριση άλλων τυχόν δαπανών όπως ενόικια, ιατρικά έξοδα κ.λπ.. Εάν οι σχολές δεν είναι αναγνωρισμένες τότε δεν υφίσταται έκπτωση για τον γονέα αφού δεν θεωρούνται ως προστατευόμενα μέλη. Τέλος από την 1/1/2010 αποτελούν τεκμήριο ενώ πιο πριν δεν υφίσταται και τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (Δημοτικά, Γυμνάσια, Λύκεια)

✚ 3.21 Πως φορολογούνται οι πλανόδιοι λιανοπωλητές και οι πωλητές λαϊκών αγορών:

Ο φόρος για τους πλανόδιους λιανοπωλητές καθορίστηκε σε 251€ ετησίως και σε αυτούς που έχουν έδρα σε πόλεις με πληθυσμό κάτω των 200.000 κατοίκων σε 173€ ετησίως.

Οι λιανοπωλητές σε κινητές αγορές αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων που πωλούν τα προϊόντα τους στις λαϊκές αγορές, ο φόρος καθορίστηκε σε 161€ εάν δεν ασκούν δραστηριότητα σε πόλεις μέχρι 200.000 κατοίκους και 320€ σε πόλεις πάνω από 200.000 κατοίκους.

Για τους εμπόρους οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και αγροτικών προϊόντων ο φόρος καθορίστηκε σε 207€ εάν ασκούν δραστηριότητα σε πόλεις μέχρι 200.000 κατοίκους και 413€ σε πόλεις άνω των 200.000 κατοίκων.

✚ 3.22 Πως 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 8 δωμάτια, πληρώνουν ένα ποσό φόρου – μέχρι και την προτελευταία μέρα λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος- ανάλογα με τον αριθμό των δωματίων και έτσι εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για την δραστηριότητα αυτή και κατ' αναλογία μέχρι 30/06/2010. Το ποσό του φόρου εξαρτάται από την κατηγορία των δωματίων, αν δηλαδή χαρακτηρίζονται ως Α, Β, ή Γ τάξης, σύμφωνα με το σχετικό σήμα του Ε.Ο.Τ.-πολλαπλασιαζόμενο με τον αριθμό δωματίων. Έτσι:

Κατηγορία δωματίων	Φόρος
Α	39€ για κάθε δωμάτιο
Β	34€ για κάθε δωμάτιο
Γ	30€ για κάθε δωμάτιο

Με το άρθρο 6 παρ.5 του Νόμου 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 υπολογίζονται λογιστικά. Για το χρονικό διάστημα από 1/1/2010 έως 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.

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:

Πίνακας 1 : Αντίστοιχο εισόδημα.

Αριθμός δωματίων	Ποσά φόρου	Χωρίς παιδιά	Ένα παιδί	Δύο παιδιά	Τρία 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

3.23 Πως φορολογούνται οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων:

Για τις επιχειρήσεις αυτές ισχύουν ότι και στα ενοικιαζόμενα δωμάτια, με την διαφορά ότι εκτός της κατηγορία των δωματίων (Α, Β, Γ τάξης) για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται υπόψη και το είδος των διαμερισμάτων (μονόχωρα, δίχωρα, τρίχωρα). Έτσι προκύπτει:

Φόρος

Είδος διαμερισμάτων	Α	Β	Γ (κατηγορία)
Μονόχωρα	44€	42€	42€για κάθε διαμέρισμα
Δίχωρα	59€	56€	53€ για κάθε διαμέρισμα
Τρίχωρα	88€	86€	83€ για κάθε διαμέρισμα

Τα ποσά πρέπει να καταβάλλονται ετησίως από τις συγκεκριμένες επιχειρήσεις, αναγόμενα σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, με βάση τη φορολογική κλίμακα του τρέχοντος οικονομικού έτους και ως ένταξη τους σε βιβλία Β κατηγορίας από 1/6/2010, προσεγγίζουν τα παρακάτω ποσά καθαρού εισοδήματος κατά περίπτωση:

Πίνακας 2: Αντίστοιχο εισόδημα.

Αριθμός μονόχωρων διαμερισμάτων	Ποσά φόρου	Χωρίς παιδιά	Ένα παιδί	Δύο παιδιά	Τρία 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	24.298
6	249	13.383	14.883	16.288	24.458
7	291	13.614	15.114	16.460	24.617

Πίνακας 3: Αντίστοιχο εισόδημα.

Αριθμός μονόχωρων διαμερισμάτων	Ποσά φόρου	Χωρίς παιδιά	Ένα παιδί	Δύο παιδιά	Τρία παιδιά
1	56	12.311	13.811	15.311	23.715
2	112	12.622	14.122	15.622	13.931
3	168	12.933	14.433	15.933	24.146

Πίνακας 4: αντίστοιχο εισόδημα.

Αριθμός μονόχωρων διαμερισμάτων	Ποσά φόρου	Χωρίς παιδιά	Ένα παιδί	Δύο παιδιά	Τρία παιδιά
1	86	12.475	13.975	15.475	23.829
2	171	12.950	14.450	15.950	24.158

Για κάθε παιδί πάνω από τα τρία, τα ποσά του **καθαρού εισοδήματος** των **Πινάκων 1,2,3 και 4** που αντιστοιχούν στα (3) παιδιά **προσαυξάνονται κατά 2000€.**

3.24 Πως φορολογούνται τα κάμπινγκ:

Από 1/1/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 3842/2010 υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων και ένταξή τους στα ΈΒ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.

3.25 Πως φορολογούνται οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης TAXI:

Με τον Νόμο 3842/2010 άρθρο 6 παρ. 3 καταργείται η φορολόγηση των επιβατικών λεωφορείων των ΚΤΕΛ και των Ε.Δ.Χ. (TAXI) τεκμαρτά όπως προσδιοριζόταν η φορολογία τους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ.5^α του Νόμου 2238/1994. Από 1/7/2010 και μετά για τα TAXI και από 1/1/2010 και μετά για τους εκμεταλλευτές λεωφορείων ΚΤΕΛ, φορολογούνται λογιστικά.

Πίνακας
1

TAXI με έδρα σε πόλεις πάνω από 200.000 κατοίκους.

<u>Άδεια</u>	<u>Με οδηγό ιδιοκτήτη</u>	<u>Με οδηγό τρίτο</u>
100%	24.000€	21.000€
50%	19.500€	18.000€

Πίνακας
2

TAXI με έδρα σε πόλεις πληθυσμού 50.000-200.000 κατοίκους. (μείωση 10%)

<u>Άδεια</u>	<u>Με οδηγό ιδιοκτήτη</u>	<u>Με οδηγό τρίτο</u>
100%	10.080€	8.820€
50%	8.190€	7.560€

(Οι μειώσεις έγιναν σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ.5 περ. α Κ.Φ.Ε)

Πίνακας
3

TAXI με έδρα σε πόλεις κάτω από 50.000 κατοίκους. (μείωση 30%)

<u>Άδεια</u>	<u>Με οδηγό ιδιοκτήτη</u>	<u>Με οδηγό τρίτο</u>
100%	5.600€	4.900€
50%	4.550€	4.200€

Για τους εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες TAXI τα παραπάνω τεκμαρτά ποσά μειώνονται κατά 500€.

(Οι μειώσεις έγιναν σύμφωνα με το άρθρο 33 παρ.5 περ. α Κ.Φ.Ε)

3.26. Πως φορολογούνται οι εκμεταλλευτές φορτηγών Δημόσιας Χρήσης:

Φορολογούνται με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ βρίσκοντας τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά και φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις του Νόμου 3842/2010 άρθρο 6 παρ.4 και ΠΟΛ.1135/2010.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έγγαμος ιατρός με ετήσιο εισόδημα 35000 και ακαθάριστα έσοδα 75000 έχει μονοκατοικία 125 τ.μ. και 40 τ.μ βοηθητικοί χώροι. Ζει με την γυναίκα του και τα 2 παιδιά του, η γυναίκα του είναι μισθωτός και έχει εισόδημα 17000. Το ένα του παιδί πάει σε ιδιωτικό δημοτικό σχολείο και πληρώνει δίδακτρα 500€/μήνα. Το άλλο παιδί φοιτά σε αναγνωρισμένη Σχολή στο Ηράκλειο και πληρώνει γι' αυτό ενοίκιο 200€ το μήνα.

Έχει στη κατοχή του 1 αυτοκίνητο 1200 κ.ε. και η σύζυγος του 1 αυτοκίνητο 1800 κ.ε.

Πληρώνει εισφορές σε ταμεία σύνολο 2900€. Έχουν στη κατοχή τους 8 στρέμματα ελιές στο νομό Λασιθίου. Έκανε δωρεά σε ιερό ναό 300€. Στις 10/1/2004 συνάπτει δάνειο α' κατοικίας 130 τ.μ ύψους 220.000€. Μέσα στο 2010 κατέβαλλε τόκους 12.100€. Συνολικές δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών 20000€.

$$\text{Μείωση φόρου } 12100 * 200000€ / 220000€ \\ = 11000€$$

$$11000€ * 120 \text{ τ.μ} / 130 \text{ τ.μ} = 10154$$

$$\text{Μείωση φόρου } 10154 * 20 \% = 2030,80€$$

Συμπέρασμα!!!

οι αλλαγές που έγιναν στον Νόμο 3842/2010 αφορούν της αποδείξεις και τα τεκμήρια.

Αποδείξεις:

ΤΟ ΜΕΤΡΟ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΕΦΕΡΕ ΤΑ ΑΝΤΙΘΕΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΙΟΤΙ:

Έχει συσσωρευτεί όγκος αποδείξεων στις εφορίες. Οι 4^{οις} στους 10 που έχουν υποβάλλει φορολογική δήλωση περιμένουν επιστροφή φόρου, καθώς εμφανίζουν περισσότερες αποδείξεις από αυτές που απαιτούνται. Στους 100 πληρώνουν μόνο οι 18. Πέρυσι σε αντίστοιχο δείγμα φορολογικών δηλώσεων οι πιστωτικές δηλώσεις ήταν 31%, ενώ φέτος αυξήθηκαν στο 40%.

Τεκμήρια:

ΤΟ ΑΛΛΟ ΜΕΤΡΟ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 3842/2010 ΕΙΝΑΙ Η ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΩΝ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ:

Ένας φορολογούμενος εμφανίζει εισόδημα 12.000€ και τα τεκμήρια του (δαπάνης διαβίωσης και τεκμήρια κτήσης) βγαίνουν 15.000€. Καλείται να πληρώσει λοιπόν 540€ φόρο. Επιπλέον θα πρέπει να προσκομίσει αποδείξεις 2.100€ όπως ορίζει ο Νόμος και ξεμπερδεύει, με την προσκόμιση όμως αποδείξεων 7.500€ δεν πληρώνει φόρο, οπότε καταθέτει μεγαλύτερο αριθμό αποδείξεων από αυτό που ορίζεται για το εισόδημα του για να μην πληρώσει.

Έτσι αντί να αποφευχθεί η φοροδιαφυγή μάλλον έκανε καλό στους φοροφυγάδες. 'Συμπέρασμα από συνέντευξη εφοριακού'

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- Οδηγός Συμπλήρωσης Φορολογικών Δηλώσεων. Τ.738 Μάρτιος 2011.
- Οδηγίες για την συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης το 2011 Υπουργείο οικονομικών.
- www.taxis.net.gr (από ιστοσελίδα)
- www.koinothta-logistwn.gr (από ιστοσελίδα)