

Α.Τ.Ε.Ι ΚΡΗΤΗΣ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

## **ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Θέμα : Η ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΦΥΣΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ  
ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΝΟΜΟΥ  
3842/2010.**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ  
ΑΓΓΕΛΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ  
Α.Μ:6005

ΓΚΟΥΤΡΑΣ ΘΕΟΦΑΝΗΣ  
Α.Μ:8010

ΕΙΣΗΓΗΣΗ: ΑΝΔΡΟΥΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος.....	5
Εισαγωγή.....	6

### Α΄ ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ.

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ. 1**

##### ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ.

1.1) Έννοια.....	7
1.2) Χαρακτηριστικά στοιχεία του Φόρου.....	7
1.3) Σκοποί - Λειτουργίες του Φόρου.....	7
1.4) Η Φορολογική Βάση.....	8
1.5) Φορολογικός Συντελεστής.....	8
1.6) Οι φόροι ταξινομούνται με βάση 5 κριτήρια.....	9
1.7) Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα Άμεσων και Έμμεσων Φόρων.....	13

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ .2**

##### ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.

2.1) Επιβολή του Φόρου.....	15
2.2) Απαλλαγές και εκπτώσεις δαπανών.....	15
2.3) Ο προσδιορισμός του Εισοδήματος.....	16
2.4) Το σύστημα των αποδείξεων.....	18
2.5) Αυτοτελής φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων.....	20
2.6) Το σύστημα των τεκμηρίων.....	22

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ. 3**

##### ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

3.1) Εισόδημα από ακίνητα.....	26
3.2) Εισόδημα από κινητές αξίες.....	28
3.3) Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	30
3.4) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	47
3.5) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	50
3.6) Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.....	52

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ. 4

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

4.1)	Κλίμακα με το Νόμο 3842/2010.....	56
4.2)	Μειώσεις από το Φόρο που προκύπτει.....	57
4.3)	Ειδικές περιπτώσεις.....	60
4.4)	Φόρος που εκπίπτει.....	61
4.5)	Καταβολή του Φόρου.....	61

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ. 5

### ΦΟΡΟΛΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΕΥΡΕΣΗΣ ΤΟΥ.

5.1)	Αντικείμενο του Φόρου.....	62
5.2)	Υποκείμενο του Φόρου.....	62
5.3)	Χρόνος επιβολής του Φόρου.....	62
5.4)	Πηγές εισοδήματος.....	62
5.5)	Εξεύρεση εισοδήματος.....	62
5.6)	Φορολογία για εισόδημα συζύγων και ανήλικων τέκνων.....	63
5.7)	Απαλλαγές από το φόρο.....	64
5.8)	Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο.....	66
5.9)	Εκπτώσεις δαπανών από το συνολικό εισόδημα.....	67
5.10)	Περιπτώσεις μεταξύ των συζύγων και κατοίκων εξωτερικού.....	69

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ. 6

### ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ.

6.1)	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα.....	70
6.2)	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες.....	70
6.3)	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.....	73
6.4)	Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα.....	73
6.5)	Υπόλοιπες περιπτώσεις αυτοτελούς φορολόγησης.....	75

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ. 7

### ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ.

7.1)	Προσδιορισμός εισοδήματος.....	78
7.2)	Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.....	78
7.3)	Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.....	80
7.4)	Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.....	81
7.5)	Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής.....	81

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ. 8

### ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

8.1) Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης.....	84
8.2) Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης.....	85
8.3) Αρμόδιος προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.....	87

## Β΄ ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα 1.....	88
Παράδειγμα 2.....	97
Παράδειγμα 3.....	108
Παράδειγμα 4.....	112
Παράδειγμα 5.....	122
Βιβλιογραφία.....	137

# ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην εργασία αυτή θα αναφερθούμε στη Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων όπως αυτή διαμορφώθηκε έπειτα από τις αλλαγές που προέκυψαν με το νέο Νόμο 3842/2010.

Στο πρώτο μέρος αρχικά θα κάνουμε μια αναφορά γενικά περί φόρων, έπειτα θα δούμε τις σημαντικότερες αλλαγές που επήλθαν με το νέο Νόμο 3842/2010 και στην συνέχεια του πρώτου μέρους θα δούμε αναλυτικότερα τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων όπως αυτή διαμορφώνεται μετά τις αλλαγές.

Στο δεύτερο μέρος παρουσιάζονται κάποια παραδείγματα στα οποία εφαρμόζονται οι αλλαγές με το νέο νόμο 3842/2010.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Το σύνολο των διάφορων φόρων που επιβάλλει μια χώρα στους φορολογούμενους, αποτελεί το φορολογικό της σύστημα. Οι περισσότερες χώρες επιβάλλουν ανάλογους φόρους, παρ'όλα αυτά τα φορολογικά συστήματα μεταξύ των χωρών διαφέρουν μεταξύ τους και αυτό συμβαίνει γιατί το φορολογικό σύστημα κάθε χώρας εξαρτάται από οικονομικούς, πολιτικούς, και κοινωνικούς παράγοντες. Σημαντική διαφορά μεταξύ των φορολογικών συστημάτων παρατηρούμε στις αναπτυγμένες και αναπτυσσόμενες χώρες. Στις αναπτυγμένες χώρες επικρατούν οι άμεσοι φόροι και συγκεκριμένα οι φόροι εισοδήματος ενώ στις αναπτυσσόμενες χώρες επικρατούν οι έμμεσοι φόροι δαπάνης.

Αυτό συμβαίνει γιατί στις αναπτυγμένες οικονομίες, τα εισοδήματα είναι υψηλά, οι φοροτεχνικές υπηρεσίες πιο οργανωμένες, η λογιστική οργάνωση των οικονομικών μονάδων πιο προχωρημένη και η τάση των φορολογούμενων για φοροδιαφυγή μικρότερη με συνέπεια η φορολογία εισοδήματος να είναι αποδοτική.

Αντίθετα με ότι συμβαίνει στις αναπτυσσόμενες οικονομίες, στις αναπτυσσόμενες το εισόδημα είναι μικρό και η διανομή του άνιση. Με συνέπεια μόνο ένα μικρό κομμάτι του πληθυσμού θα ήταν συμφέρον να υπαχθεί στη φορολογία εισοδήματος. Επίσης στις οικονομίες αυτές η λογιστική οργάνωση των οικονομικών μονάδων είναι μικρή, οι φοροτεχνικές υπηρεσίες είναι λιγότερο οργανωμένες και η τάση για φοροδιαφυγή είναι μεγάλη.

Συμπεραίνουμε λοιπόν ότι η απόδοση της φορολογίας εισοδήματος και γενικότερα των άμεσων φόρων είναι μικρή, με αποτέλεσμα οι χώρες αυτές να στηρίζονται κυρίως στους έμμεσους φόρους.

Έτσι λοιπόν είναι απαραίτητο η επιβολή συνήθως περισσότερων από έναν φόρους, για να πετύχουν καλύτερα οι δημόσιοι φορείς τις πολλαπλές επιδιώξεις τους. Αυτό συμβαίνει γιατί ορισμένοι φόροι είναι περισσότερο αποτελεσματικοί στην πραγματοποίηση ορισμένων στόχων, ενώ άλλοι φόροι είναι αποτελεσματικοί στην πραγματοποίηση άλλων στόχων.

Οι διάφορες λοιπόν κατηγορίες φόρων εμφανίζουν πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, γι'αυτό πρέπει να συνδυάζονται κατάλληλα ώστε να ελαχιστοποιούνται τα μειονεκτήματα και να μεγιστοποιούνται τα πλεονεκτήματα της. Έτσι λοιπόν οι άμεσοι φόροι, δηλαδή οι φόροι εισοδήματος και οι φόροι περιουσίας, πλεονεκτούν έναντι των έμμεσων φόρων από άποψη κοινωνικής δικαιοσύνης, γιατί οι άμεσοι φόροι είναι συνήθως προοδευτικοί και κατανέμουν δικαιότερα το φορολογικό βάρος από τους έμμεσους οι οποίοι είναι αναλογικοί, επιβάλλονται δηλαδή με έναν συντελεστή και δημιουργούν αντίστροφη προοδευτικότητα ως προς το εισόδημα.

Αντίθετα οι έμμεσοι φόροι δαπάνης έχουν ένα πλεονέκτημα έναντι των άμεσων φόρων, γιατί δεν επηρεάζουν αρνητικά τα κίνητρα οικονομικής δραστηριότητας. Γι'αυτό ο συνδυασμός των δύο αυτών κατηγοριών των φόρων επιτυγχάνει καλύτερα τους στόχους των Δημόσιων Φορέων.

Στόχος λοιπόν της φορολογικής πολιτικής είναι οι Δημόσιοι φορείς να παίρνουν μέτρα για να παρέμβουν στις αγορές και να υποβοηθήσουν το μηχανισμό των τιμών, έτσι ώστε να επιτυγχάνονται οι στόχοι της κοινωνίας. Έτσι λοιπόν οι Δημόσιοι φορείς επιδιώκουν:

- 1.-την επάρκεια των φορολογικών εσόδων.
- 2.-τη σταθεροποίηση της οικονομίας σε επίπεδο πλήρους απασχόλησης.
- 3.-τη βελτίωση της κατανομής των παραγωγικών πόρων.
- 4.-τον περιορισμό των ανισοτήτων στην διανομή του εισοδήματος.,
- 5.-την επιτάχυνση του ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ.1

### Γενικά περί Φόρων.

#### 1.1) Έννοια.

Ένα κράτος για να παράγει Δημόσια αγαθά τα οποία θα είναι διαθέσιμα σε όλους τους πολίτες ανεξαιρέτως και θα ικανοποιούν τις κοινωνικές τους ανάγκες, κάνει χρήση παραγωγικών πόρων με μετάθεση από τον Ιδιωτικό στο Δημόσιο Τομέα. Επομένως το Δημόσιο θα πρέπει να καταβάλλει τις αμοιβές που αντιστοιχούν, για την κατασκευή των Δημόσιων αγαθών π.χ(Νοσοκομεία,Δρόμοι,Σχολεία), στους παραγωγικούς συντελεστές που χρησιμοποιήθηκαν για την κατασκευή τους.

Τα Δημόσια αυτά αγαθά προσφέρονται δωρεάν σε όλους τους πολίτες από το κράτος, το οποίο για να καλύψει το κόστος (κατασκευής-συντήρησης), υποχρεώνεται να χρησιμοποιήσει μέσα αναγκαστικού χαρακτήρα, τα οποία βαρύνουν οικονομικά τους Φορείς του Ιδιωτικού Τομέα. Αυτό επιτυγχάνεται μέσω των φόρων.

Το Δημόσιο λοιπόν μέσω της φορολογίας αφαιρεί αγοραστική δύναμη από τους ιδιώτες για την παραγωγή και συντήρηση των Δημοσίων αγαθών. Επίσης μέσω της φορολογίας γίνεται προσπάθεια από το κράτος, να κατανεμηθεί το κόστος μεταξύ των πολιτών, όπως αυτό επιθυμεί ή όπως αυτό θεωρεί δίκαιο.

Από την πλευρά τώρα του φορολογούμενου, ο φόρος είναι μια αναγκαστική μονομερή χρηματική παροχή και όχι μια χρηματική ποινή.Ο φόρος δεν είναι αντάλλαγμα, είναι μια υλική θυσία και όχι μια τιμή η οποία πληρώνεται για τα αγαθά-υπηρεσίες που προσφέρονται από το κράτος.

#### 1.2) Χαρακτηριστικά στοιχεία του Φόρου.

Τα κυριότερα χαρακτηριστικά του φόρου είναι τα παρακάτω:

- **A.Μονομερής παροχή** από τον πολίτη στο Δημόσιο.Ο φόρος αποτελεί μονομερής χρηματική παροχή προς το Δημόσιο, χωρίς να υπάρχει ειδικό και άμεσο αντάλλαγμα εκ μέρους του κράτους.
- **B.Αναγκαστική παροχή** από τον πολίτη στο Δημόσιο. Ο φόρος δεν είναι οικιοθελής παροχή, ούτε και αποτελεί ποινή. Οι φορολογικές υποχρεώσεις προβλέπονται πάντα από κάποιο σχετικό νόμο του κράτους. Το δικαίωμα λοιπόν αυτό της πολιτείας να επιβάλλει και να καθορίζει μονομερώς το φόρο, είναι η εκδήλωση της πολιτικής εξουσίας.
- **Γ.Έλλειψη ειδικού ανταλλάγματος.** Η πολιτεία δεν παρέχει κάποιο συγκεκριμένο αντάλλαγμα έναντι της καταβολής του φόρου. Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να διευκρινίσουμε ότι διαφέρει ο φόρος από το τέλος. Το τέλος καταβάλλεται ως αντάλλαγμα ειδικών υπηρεσιών του κράτους προς τους πολίτες.
- **Δ.Ικανοποίηση σκοπών του κράτους.** Το Δημόσιο παρέχει αγαθά σε πολίτες, που δεν μπορούν να τα αποκτήσουν με το μηχανισμό της αγοράς, εισπράτωντας φόρους. Ο φόρος δεν αποβλέπει στην ικανοποίηση κάποιου συγκεκριμένου σκοπού του κράτους αλλά στο σύνολο των σκοπών του.
- 

#### 1.3) Σκοποί – Λειτουργίες του Φόρου.

• **A. Ταμειυτική λειτουργία.** Το κυριότερο μέσο χρηματοδότησης του Δημοσίου είναι ο φόρος, γι'αυτό και ένας από τους βασικούς σκοπούς ενός κράτους είναι η εξασφάλιση της επάρκειας των φορολογικών εσόδων, για την κάλυψη των δημόσιων δαπανών.Σκοπός του φόρου είναι η ανακατανομή των παραγωγικών πόρων της οικονομίας μεταξύ του Δημόσιου και Ιδιωτικού τομέα και ειδικότερα η αφαίρεση παραγωγικών πόρων απο τον Ιδιωτικό τομέα στον Δημόσιο, για την παραγωγή Δημόσιων αγαθών με σκοπό την ικανοποίηση των αναγκών του κοινωνικού συνόλου.

• **Β.Οικονομική λειτουργία.** Ο φόρος είναι και ένα μέσο άσκησης οικονομικής πολιτικής και πολλές φορές χρησιμοποιείται ως τέτοιο για τον επηρεασμό της οικονομικής δραστηριότητας. Το κράτος παίρνει μέτρα μέσω των οποίων επιδιώκεται η δίκαιη κατανομή του εθνικού εισοδήματος, η οικονομική ανάπτυξη, επίσης επιβάλλοντας δασμούς στα εισαγόμενα είδη προστατεύει τα ελληνικά προϊόντα και κατ'επέκταση την ελληνική βιομηχανία και θεσπίζει φορολογικά μέτρα τα οποία βοηθούν στην ανάπτυξη υποβαθμισμένων περιοχών της επικράτειας.

• **Γ.κοινωνική λειτουργία.** Ο φόρος αποβλέπει στην πραγματοποίηση διαφόρων κοινωνικών σκοπών, με τον κυριότερο να είναι η μείωση της οικονομικής ανισότητας των πολιτών. Για να επιτευχθεί αυτός ο σκοπός το κράτος λαμβάνει τα ακόλουθα μέτρα:

- 1.Καθορίζει προοδευτικό συντελεστή για τον φόρο εισοδήματος έτσι ώστε το μέγεθος του καταβαλλόμενου φόρου να είναι μεγαλύτερο για τις ιδιωτικές οικονομίες με μεγαλύτερο εισόδημα σε σχέση με τις οικονομίες που έχουν μικρότερο εισόδημα.
- 2.Επιβάλλει φόρο με προοδευτικό συντελεστή στην περιουσία των ιδιωτικών οικονομιών.
- 3.Απαλλάσσει ή επιβαρύνει με χαμηλό συντελεστή τα είδη πρώτης ανάγκης και επιβαρύνει με υψηλό συντελεστή τα είδη πολυτελείας.
- 4.Απαλλάσσει πολλές φορές τις μικρότερες επιχειρήσεις από τον Φ.Π.Α, έτσι ώστε να γίνεται παραγωγή σε αυτές με χαμηλότερο κόστος.

#### **1.4) Η Φορολογική Βάση.**

Φορολογική βάση ονομάζουμε το μέγεθος με βάση το οποίο θα υπολογίσουμε το ποσό του φόρου που πρέπει να καταβάλλει ο φορολογούμενος. Ως φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των φορολογουμένων, οικονομικό ή μη οικονομικό.

Ως φορολογική βάση σήμερα χρησιμοποιούμε διάφορα οικονομικά στοιχεία όπως το εισόδημα, η περιουσία, η δαπάνη και ειδικότερα η καταναλωτική δαπάνη. Υπάρχει βέβαια σημαντική διαμάχη για το ποιο από τα τρία αυτά στοιχεία αποτελεί την καλύτερη δυνατή βάση για τον υπολογισμό των φόρων και οδηγεί σε δικαιότερη κατανομή των φόρων.

Οι πλειοψηφεία των οικονομολόγων σήμερα υποστηρίζει ότι το εισόδημα θα πρέπει να χρησιμοποιείται πρωταρχικά γιατί αποτελεί τον κυριότερο δείκτη οικονομικής ευρωστίας και επομένως της δυνατότητας των φορολογουμένων να συμβάλλουν στην χρηματοδότηση των δημοσίων δαπανών.

Το εισόδημα από μόνο του όμως δεν αποτελεί και την δικαιότερη φορολογική βάση, θα πρέπει να υπολογίζεται συμπληρωματικά και η περιουσία. Π.χ έστω δύο υπάλληλοι (ο α και ο β) οι οποίοι λαμβάνουν το ίδιο εισόδημα από την εργασία τους, αλλά ο β έχει πολύ μεγαλύτερη περιουσία(ακίνητα,οικόπεδα) από τον α. Επομένως ο β μπορεί να συμβάλλει περισσότερο στην χρηματοδότηση των δημοσίων δαπανών δηλαδή να φορολογηθεί περισσότερο από τον α.

Συμπληρωματικά λαμβάνεται υπ'όψιν και η καταναλωτική δαπάνη που δείχνει τί αποκομίζει ο κάθε πολίτης από την κοινωνία, ενώ αντίθετα το εισόδημα τί συνεισφέρει. Στην πράξη χρησιμοποιούνται και τα τρία αυτά οικονομικά χαρακτηριστικά ως φορολογική βάση.[εισόδημα-περιουσία-καταναλωτική δαπάνη].

#### **1.5) Φορολογικός Συντελεστής.**

Φορολογικό συντελεστή ονομάζουμε τον φόρο που αντιστοιχεί σε κάθε μία μονάδα φορολογικής βάσης. Υπάρχει ο μέσος και ο οριακός φορολογικός συντελεστής. Μέσος φορολογικός συντελεστής είναι ο λόγος του ποσού φόρου που καταβάλλεται συνολικά από μια φορολογούμενη μονάδα προς την συνολική αξία της φορολογικής βάσης. Οριακός φορολογικός συντελεστής είναι ο πρόσθετος φόρος που πρέπει να καταβληθεί για κάθε μια νέα μονάδα αύξησης της φορολογικής βάσης.

Στην αναλογική φορολογία ο μέσος και οριακός φορολογικός συντελεστής είναι ίσοι. Στην προοδευτική φορολογία, ο οριακός φορολογικός συντελεστής είναι μεγαλύτερος από τον μέσο, ενώ



αντίθετα στην αντίστροφα προοδευτική φορολογία , ο οριακός είναι μικρότερος από τον μέσο, περίπτωση όμως που συναντάμε σπάνια.

Όταν η φορολογική βάση μετριέται σε μονάδες ποσότητας τότε ο φορολογικός συντελεστής ονομάζεται συντελεστής κατά μονάδα, ενώ όταν η φορολογική βάση μετριέται σε μονάδες αξίας, ο φορολογικός συντελεστής ονομάζεται κατά αξία.

Οι φόροι των οποίων οι συντελεστές εκφράζονται κατά μονάδα προϊόντος είναι περισσότεροι αντικειμενικοί γιατί δεν διαφοροποιούν την φορολογική επιβάρυνση ανάλογα με την ποιότητα του είδους και επομένως επιβαρύνουν τις χαμηλότερες εισοδηματικές τάξεις αναλογικά περισσότερο απ'ότι οι φόροι που εκφράζονται κατά αξία. Π.χ έστω ότι έχω δύο μπουκάλια κρασί με σταθερό συντελεστή φόρου ανά μονάδα προϊόντος 2 ευρώ,

Προϊόν-Κρασί	Τιμή ανά μπουκάλι	Φορολ.επιβάρυνση	% επιβάρ/προϊόν
Προϊόν-Α	10	2	20%
Προϊόν-Β	20	2	10%

Επομένως βλέπουμε την ``αδικία`` του φορολογικού συντελεστή ανά μονάδα προϊόντος γιατί επιβαρύνει περισσότερο το κρασί με την χαμηλότερη τιμή και μάλλον ποιότητα που απευθύνεται σε χαμηλές εισοδηματικές τάξεις. Ενώ το πιο ακριβό κρασί επιβαρύνεται λιγότερο.

Στην πράξη σήμερα οι περισσότεροι φόροι είναι εξοπλισμένοι με συντελεστές κατά αξία και μόνο ορισμένοι ειδικευμένοι φόροι ή δασμοί, επιβάλλονται με συντελεστές κατά μονάδα προϊόντος.

#### **1.6) Οι φόροι ταξινομούνται με βάση 5 κριτήρια ως εξής:**

##### **▪ 1.Κριτήριο: Φορολογική βάση**

**1.α.Φόροι σταθερού ποσού κατά φορολογούμενο.** Με αυτούς τους φόρους όλα τα άτομα επιβαρύνονται με τον ίδιο ακριβώς φόρο, ανεξάρτητα από το εισόδημα, το μέγεθος της περιουσίας ή της καταναλωτικές συνήθειες. Ο κάθε φορολογούμενος δηλαδή πληρώνει ορισμένο ποσό φόρου που ισούται με το λόγο των απαιτούμενων φορολογικών εσόδων προς τον αριθμό των φορολογουμένων. Ο λεγόμενος και κεφαλικός φόρος. Ο φόρος αυτός είναι ουδέτερος, με την έννοια ότι δεν επηρεάζει τις επιλογές των φορολογουμένων μεταξύ της κατανάλωσης, των αγαθών και τις αποταμίευσης και αυτό γιατί στο τέλος οι φορολογούμενοι πληρώνουν όλοι το ίδιο ποσό φόρου. Ο φόρος αυτός δεν χρησιμοποιείται σήμερα, αποτελεί όμως το καταλληλότερο μέτρο αναφοράς προς το οποίο συγκρίνονται οι υπόλοιποι φόροι για να προσδιοριστούν οι αποκλίσεις τους από μια κατάσταση πραγμάτων που αριστοποιεί την κατανομή των παραγωγικών μέσων.

**1.β.Φόροι εισοδήματος:** Η φορολογική βάση των φόρων εισοδήματος είναι το εισόδημα που πραγματοποιούν οι ιδιωτικοί φορείς από διάφορες πηγές (ακίνητα,εργασία,μετοχές), σε ορισμένη χρονική περίοδο συνήθως ετήσια. Οι φόροι αυτοί διακρίνονται αναλόγως την νομική φύση τους ως εξής:

1.β.1.Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων: Εδώ η φορολογική βάση συμπίπτει με το ετήσιο εισόδημα των φυσικών προσώπων μετά την αφαίρεση των εξόδων για την πραγματοποίησή του εισοδήματος και ορισμένων απαλλαγών και εξαιρέσεων(ενοίκια, πολύτεκνοι).

1.β.2.Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων. Εδώ η φορολογική βάση είναι το σύνολο των καθαρών κερδών των ανωνύμων εταιρειών.

**1.γ.Φόροι κατανάλωσης.** Ο φόρος που επιβάλλεται εξαρτάται από την δαπάνη την οποία διενεργεί η φορολογούμενη μονάδα για την προμήθεια αγαθών και υπηρεσιών.

1.γ.1.Προσωπικός φόρος επί της δαπάνης. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται επί της συνολικής δαπάνης την οποία διενεργεί το φυσικό πρόσωπο. Ο φόρος αυτός δεν εφαρμόζεται σήμερα, διότι συναντάμε μεγάλα προβλήματα όπως ο ακριβής υπολογισμός των δαπανών.

1.γ.2.Φόροι επί των προϊόντων. Οι φόροι επιβάλλονται ανά μονάδα ή κατ'αξία παραγόμενων ή εισαγόμενων προϊόντων και οι όποιοι φόροι επιβαρύνουν στο σύνολο ή μερικώς τους τελικούς καταναλωτές.

1.γ.2.α) Γενικοί φόροι δαπάνης: τέλη χαρτοσήμου, φόρος κύκλου εργασιών, φόρος κατανάλωσης.

1.γ.2.β) Ειδικοί φόροι δαπάνης: οι φόροι αυτοί επιβάλλονται επί της παραγωγής ή πώλησης ορισμένων μόνο αγαθών, κατ'αξία ή κατά μονάδα προϊόντος.

1.δ.Φόροι περιουσίας. Είναι οι φόροι που επιβάλλονται στη φορολογούμενη μονάδα με βάση την αξία ή τον όγκο της περιουσίας την οποία κατέχει ο φορολογούμενος. Οι φόροι αυτοί ταξινομούνται σε δύο γενικές κατηγορίες:

1.δ.1.Φόροι κατοχής περιουσίας. Εφόσον το φυσικό ή νομικό πρόσωπο κατέχει ορισμένη περιουσία δημιουργείται η υποχρέωση να μεταβιβαστεί ένα μέρος αυτής με την μορφή φόρου. Οι φόροι αυτοί διακρίνονται ανάλογα αν επιβάλλονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και αν εκπίπτουν ή όχι τα χρέη και τα λοιπά μέρη της περιουσίας σε:

1.δ.1.α) Φόρος καθαρής περιουσίας. Ο φόρος αυτός έχει σαν βάση την καθαρή περιουσιακή θέση του φυσικού προσώπου. Ο φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ ή ΕΤΑΚ) είναι ένας ειδικός φόρος κατοχής περιουσίας ο οποίος έχει σαν βάση την αξία ή τον όγκο της ακίνητης περιουσίας των φορολογουμένων.

1.δ.1.β) Ονομαστικός φόρος περιουσίας. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται επί της αξίας όλων των φορολογουμένων (φυσικών ή νομικών προσώπων) χωρίς να αφαιρούνται οι υποχρεώσεις του φορολογούμενου. Οι παραπάνω φόροι είναι απρόσωποι διότι επιβάλλονται επί παντός περιουσιακού στοιχείου ανεξάρτητα από τη φύση του προσώπου (οικόπεδα,κατοικίες,χρεόγραφα).

1.δ.2.Φόροι μεταβίβασης:

1.δ.2.α) Φόροι μεταβίβασης περιουσίας με ετεροβαρείς δικαιπραξίες: Η περιουσία του φορολογούμενου αυξάνει όταν ένα άλλο άτομο μεταβιβάζει περιουσία χωρίς αντάλλαγμα. Τέτοιοι φόροι είναι: Φόροι κληρονομιών, Φόροι δωρεών, Φόροι γονικών παροχών.

1.δ.2.β) Φόροι που επιβάλλονται κατά τη μεταβίβαση περιουσίας. Εδώ ανήκουν οι φόροι μεταβίβασης κάποιου περιουσιακού στοιχείου όπως φόροι μεταβίβασης ακινήτων και φόροι επί χρηματιστηριακών συναλλαγών.

▪ **2.Κριτήριο: Φορέας επιβολής – Είσπραξης φόρου.**

Με κριτήριο το είδος του Δημόσιου φορέα που είναι αρμόδιος για την είσπραξη των φόρων έχουμε:

- Φόρους κεντρικής Διοίκησης.
- Φόρους οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης.
- Φόρους υπέρ Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης.

▪ **3.Κριτήριο: Φόροι επί προσώπων , Συναλλαγών.**

3.α) Προσωπικοί φόροι: Εδώ η φορολογούσα αρχή έρχεται σε άμεση επαφή με τον φορολογούμενο με την έννοια ότι λαμβάνονται υπόψη όλα τα προσωπικά στοιχεία του (εισόδημα,περιουσία,οικογενειακή κατάσταση,χρέη) εδώ υπάγεται ο φόρος κληρονομιών, ο φόρος εισοδήματος, ο προσωπικός φόρος δαπάνης.

3.β) Απρόσωποι φόροι: Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται όχι σε πρόσωπα αλλά σε συναλλαγές. Επομένως οι απρόσωποι φόροι, στους οποίους ανήκουν οι φόροι κατανάλωσης δεν λαμβάνουν υπόψη τις προσωπικές συνήθειες του φορολογούμενου.

▪ **4.Κριτήριο: Η πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη για το πρόσωπο που θέλει να επιβαρύνει.**

Υπάρχει ο διαχωρισμός των φόρων σε άμεσους και έμμεσους. Η διάκριση μεταξύ άμεσων και έμμεσων φόρων έχει επικρατήσει στην θεωρία και στην πράξη εδώ και πολύ καιρό.

Η διάκριση όμως δεν είναι εύκολη. Το πρόβλημα της διάκρισης υπάρχει ιδιαίτερα εάν σαν κριτήριο της διάκρισης, λάβουμε υπόψη μας τη δυνατότητα ή μη του φορολογούμενου να μεταθέτει σε άλλους ιδιώτες με τους οποίους συναλλάσσεται, το φορολογικό βάρος για το οποίο είναι επιβαρυνμένος.

Με βάση λοιπόν αυτό το κριτήριο θεωρούμε άμεσους φόρους, τους φόρους τους οποίους ο υπόχρεος δεν μπορεί να μεταθέσει, όπως π.χ οι φόροι εισοδήματος φυσικών προσώπων που παρακρατούνται επί των αποδοχών του.

Αντίθετα, έμμεσους φόρους, θεωρούμε τους φόρους τους οποίους ο υπόχρεος έχει τη δυνατότητα να μεταβιβάσει μέρος ή ολόκληρο το ποσό του φόρου σε άλλους ιδιώτες με τους οποίους συναλλάσσεται. Π.χ, όπου και ο καπνοβιομήχανος μπορεί να την μεταβιβάσει στον καταναλωτή με αντίστοιχη αύξηση στο προϊόν.

Σήμερα όμως η τάση που επικρατεί για να χαρακτηρίσουμε άμεσο ή έμμεσο έναν φόρο δεν είναι το παραπάνω κριτήριο, γιατί πολύ απλά κάτω από ορισμένες συνθήκες, είναι εφικτό να γίνεται μεταβίβαση των θεωρούμενων άμεσων φόρων και να μην μπορεί να γίνει μεταβίβαση των έμμεσων.

Γι'αυτό λοιπόν θεωρούμαι ως άμεσους φόρους εκείνους που επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή:

(i)-επί στοιχείων που προσδιορίζουν άμεσα τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου, δηλαδή την οικονομική δυνατότητα να πληρώσει φόρους στο Δημόσιο, και

(ii)-με την πρόθεση να επιβαρύνουν το πρόσωπο που είναι κατά τον νόμο υπόχρεο για την πληρωμή του φόρου, π.χ το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι κατά τον νόμο υπόχρεο να καταβάλλει στο Δημόσιο το φόρο εισοδήματος, υφίσταται μείωση του εισοδήματος του.

Αντίθετα έμμεσους χαρακτηρίζουμε τους φόρους τους οποίους επιβάλλονται από την φορολογούσα αρχή:

(i)-επί στοιχείων που αποτελούν ενδείξεις μόνο της φοροδοτικής ικανότητας του φορολογούμενου, όπως είναι οι φόροι κατανάλωσης και

(ii)-με την πρόθεση να επιβαρύνουν τα πρόσωπα με τα οποία συναλλάσσεται ο κατά τον νόμο υπόχρεος για την πληρωμή του φόρου στο Δημόσιο. Π.χ ο καπνοβιομήχανος είναι κατά τον νόμο υπόχρεος να καταβάλλει στο Δημόσιο τον ειδικό φόρο κατανάλωσης καπνού, ο οποίος όμως δεν υφίσταται μείωση στα κέρδη του γιατί εισπράττει τον φόρο από τους καταναλωτές των τσιγάρων ανεβάζοντας ανάλογα την τιμή πώλησης του προϊόντος του.

#### ▪ 5.Κριτήριο: Χαρακτήρας Φορολογικού Συντελεστή.

Φορολογικό συντελεστή ονομάζουμε το λόγο της φορολογικής επιβάρυνσης από ορισμένο φόρο προς την αντίστοιχη φορολογική βάση. Διακρίνουμε τον φορολογικό συντελεστή σε μέσο και οριακό.

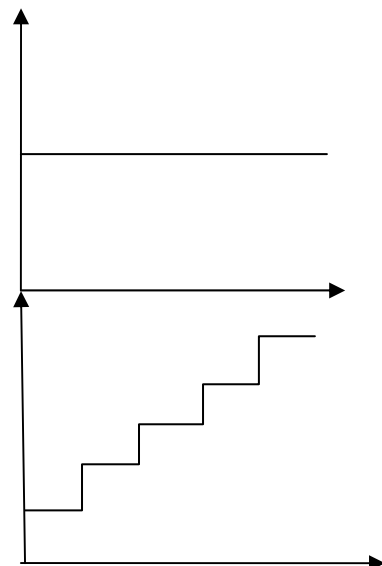
Όταν ο λόγος φορολογικής επιβάρυνσης προς την φορολογική βάση αναφέρεται στα επίπεδα, τότε ο λόγος μας δίνει τον Μέσο Φορολογικό Συντελεστή.

Όταν ο λόγος φορολογικής επιβάρυνσης προς την φορολογική βάση αναφέρεται στις μεταβολές αυτών των μεταβλητών, τότε ο λόγος μας δίνει τον Οριακό Φορολογικό Συντελεστή.

Ανάλογα με βάση την συμπεριφορά του μέσου φορολογικού συντελεστή οι φόροι διακρίνονται σε αναλογικούς, προοδευτικούς και αντιστρόφως προοδευτικούς.

5.1 Αναλογικοί φόροι: Ονομάζουμε τους φόρους που επιβαρύνουν τη φορολογική μονάδα με τον ίδιο μέσο φορολογικό συντελεστή, ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης. Όταν η φορολογία είναι αναλογική, ο μέσος φορολογικός συντελεστής παραμένει σταθερός καθώς μεταβάλλεται η φορολογική βάση. Έτσι λοιπόν η φορολογούσα αρχή αναιρεί το το ίδιο ποσοστό εισοδήματος, περιουσίας και καταναλωτικής δαπάνης από όλους τους φορολογούμενους ανεξάρτητα από το μέγεθος της φορολογικής βάσης. Εδώ βέβαια ο οριακός φορολογικός συντελεστής είναι σταθερός και ίσος με τον μέσο.

5.2 Προοδευτικοί φόροι: Είναι ο φόρος του οποίου ο μέσος φορολογικός συντελεστής αυξάνει καθώς αυξάνεται η φορολογική βάση. Έτσι η φορολογούσα αρχή αφαιρεί με το φόρο μεγαλύτερο ποσοστό της φορολογικής βάσης από τα άτομα που κατέχουν

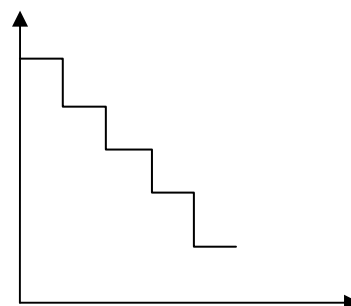


μεγαλύτερη βάση (εισόδημα, περιουσία και δαπάνη) και μικρότερο ποσοστό από τα άτομα που έχουν μικρότερη βάση.

Καθώς λοιπόν αυξάνεται η φορολογική βάση, ο μέσος φορολογικός συντελεστής αυξάνει με σταθερό ρυθμό την προοδευτικότητα του φόρου την ονομάζουμε σταθερή και αν αυξάνει με σταθερό ρυθμό την ονομάζουμε αύξουσα και τέλος εάν αυξάνει με φθίνοντα ρυθμό την προοδευτικότητα του φόρου την ονομάζουμε φθίνουσα.

Στην προοδευτική φορολογία η φορολογική βάση διαιρείται σε κλιμάκια. Κάθε κλιμάκιο φορολογείται με υψηλότερο συντελεστή από ότι το αμέσως προηγούμενο. Αυτοί οι συντελεστές είναι οι οριακοί που μας λένε με ποιο ποσοστό του επιπλέον εισοδήματος φορολογείται. Οι οριακοί συντελεστές ορίζονται από την νομοθεσία και οι μέσοι προκύπτουν από τον λόγο του αθροίσματος των ποσών του φόρου στα επί μέρους κλιμάκια δια το άθροισμα των κλιμακίων. Ο φόρος για κάθε κλιμάκιο είναι αναλογικός αφού για όλο το φάσμα των εισοδημάτων που ανήκουν σε κάποιο από τα κλιμάκια, υπάρχει ενιαίο ποσοστό φορολογίας.

**5.3 Αντίστροφα Προοδευτικοί Φόροι:** Χαρακτηρίζονται έτσι οι φόροι που έχουν την ιδιότητα να μειώνεται ο μέσος φορολογικός συντελεστής καθώς αυξάνει η φορολογική βάση και επομένως και η φορολογική επιβάρυνση, δηλαδή ο μέσος φορολογικός συντελεστής είναι μεγαλύτερος από τον οριακό, βέβαια αυτοί οι φόροι είναι σπάνιοι. «όμως μερικοί φόροι αν και αναλογικοί ως προς την φορολογική βάση που επιβάλλονται γίνονται στην πράξη αντιστρόφως προοδευτικοί εάν η φορολογική βάση εκφραστεί σαν ποσοστό μιας εναλλακτικής φορολογικής βάσης. Τέτοιο παράδειγμα έχουμε με τους φόρους κατανάλωσης και μάλιστα με τους ειδικούς.



### **Κανονιστικοί φόροι.**

Οι κανονιστικοί φόροι επιβάλλονται στα αγαθά των οποίων η κατανάλωση δημιουργεί εξωτερικές κοινωνικές επιβαρύνσεις (τσιγάρα, ποτά, κλπ). Τα αγαθά αυτά θεωρούνται επιβλαβή για το κοινωνικό σύνολο γιατί πέρα από την οργανική φθορά που προκαλούν στους χρήστες-καταναλωτές, μειώνουν την αποδοτικότητα τους ως συντελεστές παραγωγής και αυξάνουν τις δαπάνες κοινωνικής πρόνοιας.

Οι κανονιστικοί φόροι υπολογίζονται συνήθως σε ορισμένο χρηματικό ποσό ανά μονάδα προϊόντος, γιατί ο προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού φόρου γίνεται ευκολότερος.

Κανονιστικοί φόροι επιβάλλονται επίσης στα αγαθά των οποίων η παραγωγή δημιουργεί εξωτερικές επιβαρύνσεις (μόλυνση ατμόσφαιρας, θάλασσας, ποταμών, κτλ). Η επιβολή κανονιστικών φόρων στα παραπάνω αγαθά, αυξάνει το ιδιωτικό κόστος παραγωγής (δηλαδή ιδιωτικοποιεί ή εσωτερικεύει το κοινωνικό κόστος) με αποτέλεσμα να περιορίζεται παραγωγή τους στα κοινωνικώς ανεκτά επίπεδα και να βελτιώνεται η κατανομή των παραγωγικών μέσων.

Η βασική αντίρρηση στον υπολογισμό των κανονιστικών φόρων κατά μονάδα προϊόντος είναι ότι οι φθηνότερες και κατώτερες ποιότητες του προϊόντος (π.χ φθηνότερα τσιγάρα) επιβαρύνονται με το ίδιο ποσό φόρου σε απόλυτες τιμές με τις ακριβότερες αλλά καλύτερες ποιότητες. Συνεπώς οι κατώτερες ποιότητες που καταναλώνονται κυρίως από τις χαμηλές εισοδηματικές τάξεις, υφίστανται μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση με αποτέλεσμα οι κανονιστικοί φόροι να γίνονται αντιστρόφως προοδευτικοί.

### **Ανταποδοτικοί φόροι.**

Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται με βάση την αρχή του ανταλλάγματος και αντισταθμίζονται από ειδική και άμεση παροχή του Δημοσίου στους φορολογούμενους. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν κυρίως οι φόροι στα καύσιμα και τα διόδια. Οι φόροι αυτοί όχι μόνο δεν προκαλούν αποκλίσεις από την άριστη

κατανομή των παραγωγικών μέσων και την δίκαιη κατανομή του εισοδήματος, αλλά αντίθετα βοηθούν στην επίτευξη των εν λόγω δημοσιονομικών στόχων.

### **Φόροι πολυτελείας.**

Οι φόροι πολυτελείας επιβάλλονται σε αγαθά και υπηρεσίες που καταναλώνονται από μεσαίες και ανώτερες εισοδηματικές τάξεις και δεν αποτελούν αγαθά πρώτης ανάγκης. (αυτοκίνητα, γούνες).

### **Φόροι ταμιευτικοί.**

Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται με μοναδικό σκοπό να αποφέρουν έσοδα χωρίς άλλη δικαιολογία. Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται συνήθως σε ευρείας κατανάλωσης αγαθά, όπου η ελαστικότητα ζήτησης ως προς την τιμή, είναι μικρή, παράδειγμα ο φόρος κατανάλωσης ζάχαρης.

### **1.7) Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα Άμεσων και Έμμεσων Φόρων.**

- Από την άποψη της δίκαιης διανομής του εισοδήματος.

Δικαιότερη κατανομή του εισοδήματος έχουμε όταν ο φόρος που επιβάλλεται περιορίζει τις διαφορές μεταξύ του εισοδήματος και καθορίζει υψηλότερη φορολογία στα υψηλότερα εισοδήματα ενώ λαμβάνει υπόψη και τις προσωπικές συνθήκες των φορολογουμένων.

Οι άμεσοι φόροι πληρούν και τις δύο αυτές προϋποθέσεις ενώ οι έμμεσοι φόροι δεν τις πληρούν. Επομένως οι άμεσοι φόροι και υπό την προϋπόθεση ότι οι φορολογικές υπηρεσίες έχουν την απαιτούμενη οργάνωση και τα κατάλληλα μέσα βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου εισοδήματος από τους φορολογούμενους είναι ένα αποτελεσματικό μέσο αναδιανομής του εισοδήματος και επίτευξης ενός κοινωνικά δικαιότερου φορολογικού συστήματος.

Πολύ σημαντικό είναι επίσης ότι οι άμεσοι φόροι επιβάλλονται απευθείας στο εισόδημα και γενικότερα στα περιουσιακά στοιχεία τα οποία προσδιορίζουν σε μεγάλο βαθμό την φοροδοτική ικανότητα των φορολογουμένων. Με την επιβολή των άμεσων φόρων εφαρμόζονται προοδευτικοί συντελεστές με μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση στα υψηλότερα εισοδήματα. Επίσης όταν επιβάλλονται άμεσοι φόροι είναι δυνατόν να λαμβάνονται υπόψη τα οικογενειακά βάρη τού φορολογούμενου και οι λοιπές ειδικές συνθήκες.

- Από την άποψη της οικονομικής ανάπτυξης.

Αναγκαία συνθήκη για την επίτευξη ενός ανοδικού ρυθμού οικονομικής ανάπτυξης είναι η ύπαρξη αποταμιευτικών πόρων αρκετών να χρηματοδοτήσουν τον όγκο των επενδύσεων που απαιτείται για την ανοδική πορεία της οικονομίας και μια γενικότερη οικονομική ανάπτυξη. Οι άμεσοι φόροι δημιουργούν πρόβλημα στις αποταμιεύσεις και αποτελούν ένα εμπόδιο για τις επενδύσεις, ενώ αντίθετα οι έμμεσοι φόροι ευνοούν τις αποταμιεύσεις και ασκούν μικρή αρνητική επίδραση στις επενδύσεις. Έτσι λοιπόν οι έμμεσοι φόροι πλεονεκτούν έναντι των άμεσων φόρων για τους εξής λόγους:

-οι έμμεσοι φόροι επηρεάζουν την αποδοτικότητα των επενδύσεων κατά έμμεσο τρόπο δηλαδή μέσω μεταβολών της ζήτησης ενώ οι άμεσοι φόροι επηρεάζουν άμεσα και αρνητικά την αποδοτικότητα των επενδύσεων. Έτσι λοιπόν οι έμμεσοι φόροι έχουν λιγότερο αρνητικό αποτέλεσμα και επίδραση στις επενδύσεις.

-οι έμμεσοι φόροι είναι αντιστρόφως προοδευτικοί και επιβαρύνουν περισσότερο τα χαμηλά εισοδήματα, τα οποία όμως έχουν και χαμηλότερη ροπή για αποταμίευση. Έτσι τα υψηλά εισοδήματα από τα οποία εξάλλου προέρχεται και το μεγαλύτερο μέρος της αποταμίευσης δεν πλήττονται. Αντίθετα

οι άμεσοι φόροι επιβαρύνουν περισσότερο τα υψηλά εισοδήματα, λόγω της προοδευτικότητας του φόρου, άρα και την αποταμίευση.

-οι έμμεσοι φόροι αν και αντιστρόφως προοδευτικοί ως προς το εισόδημα γίνονται προοδευτικοί ως προς την δαπάνη επομένως επιβαρύνουν τις δαπάνες των υψηλών εισοδημάτων με συνέπεια να ενισχύουν την αποταμίευση.

- Από την άποψη της σταθεροποίησης.

Οι έμμεσοι φόροι αυξάνουν τις τιμές των προϊόντων στα οποία επιβάλλονται και μειώνουν το πραγματικό εισόδημα και την αγοραστική δύναμη των νοικοκυριών. Η μείωση του πραγματικού εισοδήματος προκαλεί μείωση της κατανάλωσης άρα και της συνολικής ζήτησης.

Μεγάλο επίσης μειονέκτημα των έμμεσων φόρων είναι και η αύξηση του πληθωρισμού. Αυτό δημιουργείται γιατί όταν έχουμε αύξηση των έμμεσων φόρων προκαλείται αύξηση των τιμών και των μισθών με αποτέλεσμα να αυξάνεται το πρόβλημα του πληθωρισμού.

Ενώ αν έχουμε αύξηση των άμεσων φόρων δεν παρατηρούμε αύξηση των τιμών και επομένως δεν παρατηρείτε μείωση της αγοραστικής δύναμης. Το μόνο που θα συμβεί είναι να επηρεαστούν ελάχιστα τα μεσαία και υψηλά εισοδήματα.

- Από την ταμειυτική άποψη.

Οι έμμεσοι φόροι είναι αποτελεσματικότεροι ως προς την ταμειυτική λειτουργία των φόρων. Ως ταμειυτική άποψη εννοούμε το κόστος διαχείρισης, δηλαδή βεβαίωσης και είσπραξης των φόρων σε σχέση με τα φορολογικά έσοδα που αποφέρουν.

Τα πλεονεκτήματα των έμμεσων φόρων ως προς την ταμειυτική αποτελεσματικότητα βασίζονται στα εξής:

-ο αριθμός των υπόχρεων για την καταβολή του έμμεσου φόρου είναι μικρότερος από τον αριθμό των υπόχρεων για την πληρωμή του άμεσου.

-κατά τον υπολογισμό των έμμεσων φόρων η φορολογούσα αρχή δεν χρειάζεται να διερευνήσει τις προσωπικές συνήθειες των φορολογουμένων, όπως συμβαίνει στον άμεσο τρόπο φορολόγησης.

-τα προβλήματα προσδιορισμού και εξόδων διαπίστωσης της φορολογικής βάσης είναι μικρότερα απ'ότι στους άμεσους φόρους.

Επακόλουθο της παραπάνω ταμειυτικής αποτελεσματικότητας είναι η ταχύτερη είσπραξη των φορολογικών εσόδων από έμμεσους φόρους σε σχέση με τους άμεσους. Οι έμμεσοι φόροι καταβάλλονται ευκολότερα και αποφεύγονται πιο δύσκολα από τους άμεσους. Επίσης έχουν μεγαλύτερη ελαστικότητα στις μεταβολές της οικονομικής δραστηριότητας.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ.2**

### **ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

#### **2.1) Επιβολή του φόρου.**

Το εισόδημα προσδιορίζεται ανάλογα με την πηγή προέλευσής του:

- εισόδημα Α-Β πηγής, από ακίνητα,
- εισόδημα Γ πηγής, από κινητές αξίες,
- εισόδημα Δ πηγής, από εμπορικές επιχειρήσεις,
- εισόδημα Ε πηγής, από γεωργικές επιχειρήσεις,
- εισόδημα ΣΤ πηγής, από μισθωτές υπηρεσίες, με τα άρθρα,
- εισόδημα Ζ πηγής, από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή.

Έπειτα λοιπόν από τον προσδιορισμό του εισοδήματος θα αφαιρεθούν τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο βάσει του άρθρου 6, οι δαπάνες για έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα βάσει του άρθρου 8 και τέλος θα υπολογίσουμε τον φόρο που αναλογεί βάσει της κλίμακας του άρθρου 9 και την αφαίρεση από τον φόρο αυτό των εκπτώσεων φόρου που προσδιορίζονται από το ίδιο άρθρο.

Σύμφωνα με το Ν 3842/2010 έχουμε σημαντικές αλλαγές σε αυτό το κεφάλαιο. Υπήρξαν μεταβολές στην κλίμακα υπολογισμού του φόρου και για πρώτη φορά η κλίμακα έγινε ενιαία για όλους τους φορολογούμενους ανεξάρτητα από την πηγή προελεύσεως του εισοδήματός τους. Επίσης είχαμε μείωση των περιπτώσεων εισοδημάτων που απαλλάσσονταν από το να φορολογηθούν καθώς και κατάργηση ή αντικατάσταση περιπτώσεων δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα και μειώνουν άρα τον φόρο.

#### **2.2) Απαλλαγές και εκπτώσεις δαπανών.**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου νόμου καταργείται η απαλλαγή από τον φόρο των κερδών: από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση κυλικείου καφενείου μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες και άλλες διάφορες υπηρεσίες καθώς και το δικαίωμα που παίρνουν τα άτομα αυτά από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης, από την λιανική πώληση καπνού, από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή, κουρείου κ.λ.π.

Καταργείται η έκπτωση από το εισόδημα σειράς δαπανών για τις οποίες πλέον παρέχεται ποσοστό έκπτωσης από τον φόρο. Έτσι λοιπόν καταργείται η έκπτωση:

i) Των ποσών που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων και ασθενοίας για την ασφάλιση του ίδιου του άλλου συζύγου και των τέκνων που τους βαρύνουν. Αντί λοιπόν ολόκληρης της δαπάνης παρέχεται έκπτωση 20% του ποσού. Το ποσό της δαπάνης ασφαλίσεων βάσει του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 1.200€ για άγαμο και 2.400€ για οικογένεια.

ii) Του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος για κύρια κατοικία δική του και της οικογένειάς του όπως επίσης και του μισθώματος για την μίσθωση κύρια κατοικίας από υπάλληλο στον τόπο που μετατίθεται εφόσον εκμισθώνει ιδιόκτητη κατοικία του σε άλλο τόπο.

iii) Των ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο και σε οποιοδήποτε άλλον οργανισμό, καθώς επίσης και των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται ως χορηγίες. Σε αντικατάσταση της έκπτωσης που καταργείται, παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης από τον φόρο ποσοστού της δαπάνης. Εξαιρέση αποτελούν οι δωρεές σε αθλητικά σωματεία για τις οποίες πλέον δεν παρέχεται καμία έκπτωση ούτε από το εισόδημα ούτε από το φόρο. Για τις υπόλοιπες δαπάνες παρέχεται έκπτωση 20% με τους εξής όμως περιορισμούς:

α-το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις.

β-η μείωση πραγματοποιείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν συνολικά τα 100€.

γ-τα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του νόμου.

iv) Των δαπανών για την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου, την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου σε τηλεθέρμανσης, την αγορά ηλιακών συλλεκτών και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας. Αντί λοιπόν της έκπτωσης από το εισόδημα που καταργείται, παρέχεται έκπτωση από τον φόρο 10% των παραπάνω δαπανών με όριο δαπανών τα 6.000€.

v) Των ποσών που καταβάλλονται για δαπάνες δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων. Των ποσών που καταβάλλονται σε μεσίτες ακινήτων, ωδεία, σχολές χορού, γυμναστήρια, κολυμβητήρια, κέντρα αδυνατίσματος και αισθητικής, κομμωτήρια. Των ποσών για την παροχή υπηρεσιών από υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευές και συντήρηση κτιρίων. Οι αποδείξεις αυτές πλέον θα χρησιμοποιούνται μόνο για το σύστημα αποδείξεων.

vi) Των ποσών που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους για παροχή νομικών υπηρεσιών. Αντί αυτής πλέον παρέχεται έκπτωση από το φόρο 20% της σχετικής δαπάνης. Το συνολικό ποσό των αμοιβών αυτών δεν μπορεί να ξεπεράσει το 10% του εισοδήματος που προκύπτει σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ 1.

### 2.3) Ο προσδιορισμός του εισοδήματος.

Η κλίμακα πλέον του φόρου είναι κοινή για όλες τις κατηγορίες των φορολογουμένων, ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης του εισοδήματος τους.

#### ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ 3842/2010

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0%	0	12.000	0
4.000	18%	720	16.000	720
6.000	24%	1.440	22.000	2.160
4.000	26%	1.040	26.000	3.200
6.000	32%	1.920	32.000	5.120
8.000	36%	2.880	40.000	8.000
20.000	38%	7.600	60.000	15.600
40.000	40%	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45%			

Επίσης το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.500€ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά 3.000€ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά 11.500€ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και 2.000€ για κάθε τέκνο επιπλέον των τριών που τον βαρύνει. Εδώ λοιπόν παρατηρούμε μια αύξηση του αφορολόγητου ορίου για τα τέκνα που βαρύνουν τον φορολογούμενο σε σχέση με τον προηγούμενο νόμο ο οποίος είχε ως εξής: 1.000€ για ένα τέκνο, 2.000€ για δύο τέκνα, 10.000€ για τρία τέκνα και 1.000€ για κάθε επιπλέον τέκνο που βαρύνει τον φορολογούμενο.

#### ▪ Παραδείγματα σύγκρισης μεταξύ παλιάς και καινούριας κλίμακας φορολογίας.

##### ➤ 1<sup>ο</sup> παράδειγμα

Μισθωτός χωρίς τέκνα με ετήσιο εισόδημα 100.000€.



**Παλιά κλίμακα.**

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
25.000	40	10.000	100.000	<b>30.250</b>

**Νέα κλίμακα**

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0%	0	12.000	0
4.000	18%	720	16.000	720
6.000	24%	1.440	22.000	2.160
4.000	26%	1.040	26.000	3.200
6.000	32%	1.920	32.000	5.120
8.000	36%	2.880	40.000	8.000
20.000	38%	7.600	60.000	15.600
40.000	40%	16.000	100.000	<b>31.600</b>

Βλέπουμε δηλαδή ότι με την νέα κλίμακα ο φορολογούμενος θα κληθεί να πληρώσει μεγαλύτερο φόρο.

➤ **2<sup>ο</sup> παράδειγμα.**

Μισθωτός χωρίς τέκνα με ετήσιο εισόδημα 40.000€

**Παλιά κλίμακα.**

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
10.000	35	3.500	40.000	<b>8.000</b>

**Νέα κλίμακα.**

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0%	0	12.000	0
4.000	18%	720	16.000	720
6.000	24%	1.440	22.000	2.160
4.000	26%	1.040	26.000	3.200
6.000	32%	1.920	32.000	5.120
8.000	36%	2.880	40.000	<b>8.000</b>

Για ετήσιο εισόδημα 40.000€ ο φορολογούμενος θα κληθεί να πληρώσει ακριβώς τον ίδιο φόρο σε σχέση με την παλιά και νέα κλίμακα. Το συγκεκριμένο εισόδημα θα μπορούσαμε να πούμε ότι είναι και το εισόδημα ισορροπίας μεταξύ νέας και παλιάς κλίμακας.

➤ 3<sup>ο</sup> παράδειγμα.

Μισθωτός χωρίς τέκνα με ετήσιο εισόδημα 25.000€.

**Παλιά κλίμακα.**

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0	0	12.000	0
13.000	25	3.250	25.000	<b>3.250</b>

**Νέα κλίμακα.**

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0%	0	12.000	0
4.000	18%	720	16.000	720
6.000	24%	1.440	22.000	2.160
3.000	26%	780	25.000	<b>2.940</b>

Εδώ βλέπουμε ότι ο φορολογούμενος με την νέα κλίμακα θα κληθεί να πληρώσει λιγότερο φόρο.

Συμπερασματικά λοιπόν με αυτά τα παραδείγματα βλέπουμε ότι η νέα κλίμακα φορολογίας, η οποία πλέον θα είναι κοινή για όλες τις κατηγορίες φορολογούμενων, ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης του εισοδήματός τους, θα επιβαρύνει λιγότερο τα μικρότερα εισοδήματα και περισσότερο τα μεγαλύτερα. Συγκεκριμένα τα εισοδήματα από 40.000€ και κάτω θα φορολογηθούν λιγότερο και τα εισοδήματα από 40.000€ και πάνω θα φορολογηθούν περισσότερο. Γι'αυτό υποστηρίζεται ότι η νέα φορολογική κλίμακα που προκύπτει με τον Ν 3842/2010 είναι δικαιότερη από την προηγούμενη.

**2.4) Το σύστημα των αποδείξεων.**

Η αλλαγή αυτή στο σύστημα προσδιορισμού του φόρου έχει να κάνει με την συλλογή και προσκόμιση αποδείξεων δαπανών από τον φορολογούμενο προκειμένου να τεθεί σε ισχύ το αφορολόγητο ποσό του παραπάνω πίνακα.

Για την εφαρμογή λοιπόν του συστήματος αποδείξεων, λαμβάνονται υπ'όψιν οι δαπάνες απόκτησης αγαθών και υπηρεσιών για τις οποίες έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο από τον Κ.Β.Σ. φορολογικό στοιχείο αξίας (ΑΛΠ ή ΑΠΥ) με εξαίρεση:

-τους λογαριασμούς ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών οποιασδήποτε εταιρείας.

-τα εισιτήρια οποιουδήποτε μεταφορικού μέσου.

-τις δαπάνες που αφορούν εκμισθούμενες οικοδομές.

-τις δαπάνες για ασφάλιστρα ζωής, για κύρια κατοικία, οι δωρεές, οι τόκοι στεγαστικών δανείων για απόκτηση Α' κατοικίας, οι δαπάνες εξοικονόμησης ενέργειας σε κτίρια, οι δαπάνες δικηγόρων, οι ιατρικές και νοσοκομειακές δαπάνες, οι δαπάνες φροντιστηρίων κ.λ.π.

-τις δαπάνες για αγορά ή εκμίσθωση αυτοκινήτων δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής, αεροσκαφών, η αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομερισματική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης, η απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής κ.λ.π.

Εξαιρούνται από την προσκόμιση αποδείξεων, οι συνταξιούχοι, οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών μελών της Ε.Ε που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού τους εισοδήματος.

Αυτό το μέτρο έχει ως βασικό σκοπό την πάταξη της φοροδιαφυγής και συγκεκριμένα από την μεριά του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. Υπάρχει πλέον κίνητρο από τον αγοραστή να ζητάει και να λαμβάνει τις αποδείξεις από τις αγορές του.

Το ποσό λοιπόν των αποδείξεων που πρέπει να συγκεντρώσει ο φορολογούμενος εξαρτάται από το δηλούμενο και φορολογούμενο εισόδημα του.

#### Πίνακας Αποδείξεων για διατήρηση αφορολόγητου.

Εισόδημα €	% σε αποδείξεις	Συνολικό ποσό αποδείξεων €
0-6.000	0%	0
6.000-12.000	10%	1.200
12.000-και άνω	30%	.....

Στην περίπτωση όμως που ο φορολογούμενος αποτύχει να συγκεντρώσει τις αποδείξεις που απαιτούνται για την διατήρηση του αφορολόγητου, τότε θα αναγκαστεί να πληρώσει φόρο με συντελεστή 10% επί του ποσού των αποδείξεων που του λείπουν. Αντίθετα εάν συγκεντρώσει και προσκομίσει περισσότερες αποδείξεις από τις απαιτούμενες τότε θα λάβει επιπλέον έκπτωση στον φόρο ίση με 10% των επιπλέον αποδείξεων. Εννοείται ότι αυτό ισχύει όταν μας παρακρατείτε τελικά φόρος και επιπλέον δεν μπορούμε να συγκεντρώσουμε μεγαλύτερο ποσό αποδείξεων από το δηλωθέν μας εισόδημα. Το συνολικό ποσό των δαπανών για επιβολή ή έκπτωση από τον φόρο δεν μπορεί να υπερβεί τις 15.000€ για τον υπόχρεο και τις 30.000€ για τους συζύγους που κάνουν μαζί φορολογική δήλωση. Οι δαπάνες για τους δύο συζύγους υπολογίζονται αθροιστικά εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται σ'αυτούς ανάλογα με το φορολογούμενο εισόδημά τους, αφού πρώτα καλυφθεί το ποσό που χρειάζεται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού.

#### ▪ Παραδείγματα για το σύστημα αποδείξεων.

##### ➤ 1<sup>ο</sup> παράδειγμα.

Αν κάποιος έχει εισόδημα 30.000€ πόσες αποδείξεις θα πρέπει να συγκεντρώσει για να φορολογηθεί σύμφωνα με την νέα κλίμακα φορολογίας και όχι με πρόσθετη φορολογία;

Εισόδημα €	% σε αποδείξεις	Συνολικό ποσό αποδείξεων €
0-12.000	10%	1.200
12.000-30.000	30%	5.400
		<b>6.600</b>

Επομένως ο φορολογούμενος πρέπει να συγκεντρώσει αποδείξεις συνολικού ποσού 6.600€. Αν μαζέψει λιγότερες από το συγκεκριμένο ποσό τότε θα κληθεί να πληρώσει πρόσθετη ποινή 10% επί του ποσού της διαφοράς που δεν συγκέντρωσε, αντίστοιχα θα εισπράξει μπόνους επιστροφής φόρου 10% επί του ποσού που θα συγκεντρώσει πάνω από τις 6.600€.

##### ➤ 2<sup>ο</sup> παράδειγμα.

Μισθωτός άγαμος με εισόδημα 8.500€. Προσκομίζει αποδείξεις αξίας 650€, τι θα γίνει σ'αυτήν την περίπτωση;

Εισόδημα €	% σε αποδείξεις	Συνολικό ποσό αποδείξεων €
0-8.500	10%	850

Θα πρέπει λοιπόν να προσκομίσει 850€ βάση του παραπάνω πίνακα. Αφού λοιπόν έχει συγκεντρώσει μόνο 650€ θα φορολογηθεί επιπλέον 10% για την διαφορά που δεν προσκόμισε.  $(850-650)=200$   $200 \times 10\% = 20€$  επιπλέον φορολόγηση.

➤ **3<sup>ο</sup> παράδειγμα.**

Ελεύθερος επαγγελματίας ο οποίος έχει εισόδημα 70.000€, πόσες αποδείξεις δαπανών θα πρέπει να προσκομίσει για να διατηρήσει το αφορολόγητο των 12.000€ χωρίς επιπλέον φορολόγηση;

Εισόδημα €	% σε αποδείξεις	Συνολικό ποσό αποδείξεων €
0-12.000	10%	1.200
12.000-70.000	30%	17.400
		<b>18.600</b>

Παρόλο που βάσει του παραπάνω πίνακα, το ποσό των αποδείξεων που αντιστοιχούν στο εισόδημά του για διατήρηση του αφορολόγητου είναι 18.600€, θα πρέπει να προσκομίσει 15.000€, που είναι και το ανώτερο όριο δαπανών για επιβολή ή έκπτωση από τον φόρο.

➤ **4<sup>ο</sup> παράδειγμα.**

Ζευγάρι μισθωτών δηλώνει εισόδημα 85.000€ συνολικά. Ο σύζυγος 60.000€ και η σύζυγος 25.000€. Συγκέντρωσαν και προσκόμισαν αποδείξεις δαπανών συνολικής αξίας 28.000€, πώς θα λειτουργήσει το σύστημα των αποδείξεων στην περίπτωση τους;

Εισόδημα €	% σε αποδείξεις	Συνολικό ποσό αποδείξεων €
0-12.000	10%	1.200
12.000-60.000	30%	14.400
		<b>15.600</b>

Ο σύζυγος θα πρέπει να συγκεντρώσει 15.600€ σε αποδείξεις.

Εισόδημα €	% σε αποδείξεις	Συνολικό ποσό αποδείξεων €
0-12.000	10%	1.200
12.000-25.000	30%	3.900
		<b>5.100</b>

Η σύζυγος θα πρέπει να συγκεντρώσει 5.100€ σε αποδείξεις.

Συνολικά θα πρέπει να συγκεντρώσουν και να προσκομίσουν αποδείξεις δαπανών συνολικής αξίας (15.600+5.100=20.700€) για να διατηρήσουν το αφορολόγητο των 12.000€. Επειδή όμως προσκόμισαν αποδείξεις αξίας 28.000€ θα επωφεληθούν με έκπτωση φόρου 10% επί του ποσού που συγκέντρωσαν επιπλέον.

$28.000 - 20.700 = 7.300$   $7.300 \times 10\% = 730\text{€}$  έκπτωση φόρου.

Το ποσό όμως των 730€ θα μεριστεί ανάλογα με το εισόδημα που δήλωσε ο κάθε ένας.

-Ο σύζυγος  $(60.000/85.000 \times 7.300) \times 10\% = 515\text{€}$  έκπτωση φόρου.

-Η σύζυγος  $(25.000/85.000 \times 7.300) \times 10\% = 215\text{€}$  έκπτωση φόρου.

## **2.5) Αυτοτελής φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων.**

Δεν επήλθε τελικά μεγάλη κατάργηση της αυτοτελής φορολόγησης αλλά είχαμε αύξηση των συντελεστών στις περιπτώσεις που εφαρμόζονται.

**Καταργήθηκε** η αυτοτελής φορολόγηση των παρακάτω εισοδημάτων:

-των εσόδων από έπαθλα ή βραβεία από την κατοχή και εκμετάλλευση ίππων που χρησιμοποιούνται σε αγώνες ιπποδρόμου.

-των πάσης φύσεως παροχών που χορηγούνται στα πρόσωπα που εκλέγονται για τον πρώτο και δεύτερο βαθμό της τοπικής αυτοδιοίκησης.

-των αποδοχών των προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα Ελληνικά σχολεία που λειτουργούν στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας και πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο.

-του καθαρού ποσού των αποδοχών που λαμβάνουν ως μισθωτοί οι υπάλληλοι του υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών του Ε.Ο.Τ, της μόνιμης αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινοότητες, οι στρατιωτικοί, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και οι υπάλληλοι του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, οι υπάλληλοι του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και οι υπάλληλοι της πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών.

-των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και όλους τους αμειβόμενους αθλητές, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας.

-των ειδικών επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας:πτητικό, αλεξιπτωτιστών, δυτών, ναρκαλιείας, καταδυτικό και υποβρυχίων καταστροφών που δίνονται σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λιμενικού σώματος, όπως επίσης σε ιατρούς, πληρώματα ασθενοφόρων και νοσηλευτικό προσωπικό του ΕΚΑΒ.

-του εισοδήματος από εφημερίες των ιατρών που είναι ενταγμένοι στο ΕΣΥ, των πανεπιστημιακών ιατρών που δεν ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, των ειδικευόμενων ιατρών, των ιατρών πλήρους απασχόλησης του Ι.Κ.Α κ.λ.π.

-των αποζημιώσεων που καταβάλλονται σύμφωνα με τις οικείες συλλογικές συμβάσεις εργασίας στους υπαλλήλους των δημοσίων επιχειρήσεων και οργανισμών, καθώς και στα πρόσωπα που εκλέγονται στην τοπική αυτοδιοίκηση για τις εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας.

-των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους από τους λογαριασμούς των ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ και ΔΙΒΒΕΤ.

-του καθαρού ποσού της ειδικής αποζημίωσης που παίρνουν εκτός από τις αποδοχές της οργανικής τους θέσης, οι αποσπασμένοι εκπαιδευτικοί πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης σχολικών μονάδων της Βαυαρίας της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας (ΟΔΓ), με φορέα το προξενείο της Ελλάδας.

Αυτές ήταν οι περιπτώσεις στις οποίες είχαμε κατάργηση της αυτοτελούς φορολόγησης, παρακάτω θα δούμε τις περιπτώσεις στις οποίες **διατηρήθηκε η αυτοτελής φορολόγηση αλλά είχαμε αύξηση των συντελεστών του φόρου**. Τέτοιες περιπτώσεις είναι:

-ο φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων, σε οικοδομές, που από τον κανονισμό της οροφικτησίας ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της, ο οποίος φόρος από 20% αυξήθηκε σε 25%.

-στην περίπτωση μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης μαζί με τα άυλα στοιχεία της, υποκαταστήματος, εταιρειακών μεριδίων ή μεριδίων, ποσοστό σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή επάγγελμα εκτός κοινοπραξίας τεχνικών έργων, σε συγγενείς Α' ή Β' βαθμού δεν υπόκειται σε φορολογία πλέον η αξία μεταβίβασης με συντελεστές (1,2% και 2,4%) αντίστοιχα αλλά η υπεραξία που προκύπτει με συντελεστές 5% και 10% αντίστοιχα. Ο νέος νόμος καταργεί και το τελευταίο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 13 με το οποίο προβλεπόταν, με τρόπο ανάλογο με αυτόν που ίσχυε για τις άλλες μορφές εταιρειών, μειωμένος συντελεστής φόρου μεταβίβασης μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο. Έτσι λοιπόν καθώς δεν υπάρχει νέα πρόβλεψη οι μεταβιβάσεις των συγκεκριμένων μετοχών θα φορολογούνται πλέον με φορολογικό συντελεστή 5%, θα έχουμε δηλαδή ίδιο συντελεστή για Α' και Β' βαθμό συγγενείς και για τρίτους.

-αν μεταβιβαστεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης, δεν υπόκειται σε φόρο η υπεραξία αλλά αν η εταιρεία διαθέτει ακίνητο στα πάγια περιουσιακά στοιχεία της, η αντικειμενική αξία του ακινήτου, που ισχύει κατά το έτος αποτίμησης, φορολογείται με συντελεστή 5% επί του ποσοστού του μεριδίου που μεταβιβάζεται.

-ο συντελεστής φόρου στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα από 20% σε 25%.

-αλλάζει ο τρόπος φορολόγησης των αποζημιώσεων που καταβάλλονται λόγω διακοπής της σύμβασης εργασίας ή άλλης σύμβασης. Οι αποζημιώσεις θα φορολογούνται πλέον βάση της παρακάτω κλίμακας:

Κλίμακιο Αποζημίωσης €	Φορολογικός Συντελεστής %
0-60.000	0%
60.001-100.000	10%
100.001-150.000	20%
150.001 και άνω	30%

Με την καινούρια λοιπόν κλίμακα έχουμε λιγότερο φόρο στις μικρές σχετικά αποζημιώσεις και επιβάρυνση για τα μεγάλα ποσά αποζημιώσεων.

-αυξάνεται σε 25% ο φόρος που επιβάλλεται στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως, ή την επίβλεψη και συντονισμό εκτέλεσης τεχνικών έργων που πραγματοποιούνται από τρίτους στην Ελλάδα ή ακόμα και την παροχή επιστημονικών συμβουλών προς τον κύριο του έργου που εκτελείται. Επίσης αυξάνεται και ο φόρος σε 25% για τις αμοιβές που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, τους Δήμους, τις κοινότητες ή διάφορα άλλα Πολιτιστικά ιδρύματα σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών, για την συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στην Ελλάδα.

-οι περισσότερες χώρες στον κόσμο μαζί και οι ΗΠΑ, προχώρησαν σε πολύ μεγάλη φορολόγηση των μπόνους στα στελέχη πιστωτικών και επενδυτικών ιδρυμάτων και μάλιστα με φορολόγηση έως και 90% θέλουν να καταστήσουν τα υπέρογκα μπόνους ασύμφορα. Αυτό έγινε διότι κατά πολλούς αυτά τα υπέρογκα μπόνους ήταν και μία από τις αιτίες της παγκόσμιας αυτής οικονομικής κρίσης που βιώνουμε όλοι μας. Το "κυνήγι" λοιπόν αυτών των μπόνους οδήγησε τα στελέχη των εταιρειών στην δημιουργία περίπλοκων χρηματοοικονομικών προϊόντων με πολύ μεγάλο ρίσκο. Στην Ελλάδα λοιπόν με τον νέο νόμο θα έχουμε αυτοτελή φορολόγηση αυτών των μπόνους όταν αυτά υπερβαίνουν το 10% ετήσιου εισοδήματος από μισθούς και υπερωρίες, όταν το εισόδημα αυτό είναι έως 60.000€, βάση της παρακάτω κλίμακας:

Ποσό μπόνους €	Φορολογικός Συντελεστής %
0-20.000	50%
20.001-40.000	60%
40.001-60.000	70%
60.001-80.000	80%
80.001 και άνω	90%

-αλλαγές έχουμε επίσης και στην αυτοτελή φορολόγηση των τόκων με κυριότερη εξ αυτών την υποχρέωση των ημεδαπών φυσικών προσώπων που καταβάλλουν τόκους σε αλλοδαπούς πιστωτές, παρακρατούν και να αποδίδουν ύστερα στο Ελληνικό Δημόσιο φόρο με συντελεστή 40%.

## 2.6) Το σύστημα των τεκμηρίων.

Ίσως το πιο σημαντικό μέτρο για τον εντοπισμό της φορολογητέας ύλης που διαφεύγει είναι το σύστημα των τεκμηρίων, είχε καταργηθεί αλλά με το νέο νόμο επανήλθε κα πάλι.

Η λογική του συγκεκριμένου συστήματος στηρίζεται στο γεγονός ότι ο κάθε φορολογούμενος αποκτά κάποια περιουσιακά στοιχεία κατά την διάρκεια του έτους, τα οποία έχουν σχετικά μεγάλη αξία, πχ αυτοκίνητο, κατοικία ή διάφορα κινητά πράγματα μεγάλης αξίας κλπ, επομένως το εισόδημα του φορολογούμενου στο έτος πραγματοποίησης αυτών των δαπανών μαζί με το εισόδημα προηγούμενων ετών που δεν έχει δαπανηθεί και είναι ακόμα διαθέσιμο πρέπει να ισούται με τις δαπάνες αυτές. Π.χ ένας φορολογούμενος με ετήσιο εισόδημα 15.000€ δεν μπορεί να αγοράσει ένα ακίνητο αξίας 120.000€ χωρίς την λήψη δανείου. Το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ονομάζεται πλέον: δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Παρόμοιο σύστημα εντοπισμού της φορολογητέας ύλης που διαφεύγει είναι και το "πόθεν έσχες" το οποίο εφαρμόζουν όλες σχεδόν οι ανεπτυγμένες χώρες.

Επίσης πολύ σημαντικό γεγονός στο σύστημα των τεκμηρίων είναι ότι κάθε φορολογούμενος αναλόγως των περιουσιακών στοιχείων που έχει στην κατοχή του θα πρέπει να πραγματοποιεί δαπάνες κάθε χρόνο για την χρήση τους, την συντήρηση ή την επισκευή τους. Π.χ αν έχει στην κατοχή του ακίνητα θα πρέπει κάθε χρόνο να πραγματοποιεί δαπάνες συντήρησης, καυστήρα, ελαιοχρωματισμούς

και διάφορες επισκευές που χρειάζονται. Το πρόβλημα εδώ όμως υπάρχει στο να προσδιορίζονται συγκεκριμένα αυτές οι δαπάνες, έτσι υπολογίζουμε τις δαπάνες αυτές με την βοήθεια κριτηρίων, π.χ τα τ.μ για τα ακίνητα, ο κυλινδρισμός για τα αυτοκίνητα, τα μέτρα για τα σκάφη κλπ. Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αυτά μετονομάζονται πλέον σε: αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.

Χρησιμοποιώντας όμως αυτά τα κριτήρια παρατηρείται και μια αδικία στους φορολογούμενους που κατέχουν τέτοια περιουσιακά στοιχεία στην κατοχή τους αλλά δεν διαθέτουν το αναγκαίο ποσό για την συντήρησή τους, γι' αυτό τον λόγω τα τεκμήρια είχαν περιοριστεί τα τελευταία χρόνια. Με την ανάγκη όμως για αύξηση των φορολογικών εσόδων επανήλθαν και κρίθηκε σκόπιμο και η επιβολή κάποιων νέων.

#### **Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων:**

Μετά τις αλλαγές με το νέο νόμο οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που θα λαμβάνονται υπόψη για την σύγκριση με το δηλούμενο εισόδημα του φορολογούμενου είναι οι εξής:

-Η χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε, δεν ισχύει πλέον η εξαίρεση των χορηγήσεων δανείων προς τις εταιρείες από τα μέλη τους.

-Η αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων αξίας μεγαλύτερης των 10.000€.

-Η αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Δεν εξαιρείται ούτε η αγορά πρώτης κατοικίας ανεξάρτητα από το εμβαδόν της.

-Η απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.

-Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα 300€, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες, ΑΕΙ, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα, νοσοκομεία κλπ. Εξαιρούνται επίσης οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται και επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

#### **Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.**

Εδώ λαμβάνονται για τον προσδιορισμό των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του φορολογούμενου τα εξής:

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας η οποία ορίζεται κλιμακωτά και με την εφαρμογή συντελεστών αύξησης εάν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης μεγαλύτερη των 2.800€ ή εάν αυτό είναι μονοκατοικία.

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών και προσδιορίζεται στο μισό ½ της αξίας που θα είχαν εάν ήταν κύριες κατοικίες.

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ανάλογα με τον κυβισμό και την παλαιότητα αυτού.

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν η οποία προσδιορίζεται με βάση το μήκος, τον τύπο, την παλαιότητα και την απασχόληση πληρώματος σε αυτό.

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου ή των προσώπων που τους βαρύνουν η οποία προσδιορίζεται με βάση τον τύπο και την ισχύ αυτών.

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης η οποία προσδιορίζεται βάσει των τ.μ και εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης η οποία ορίζεται στο διπλάσιο αντίστοιχα.

-Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, η οποία ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει όταν ο φορολογούμενος απασχολεί μόνο έναν οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που τον βαρύνει έχει πάνω από 67% αναπηρία (διανοητική ή φυσική) ή είναι ηλικίας άνω των 65 ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

-Προσδιορίζεται ελάχιστη ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου 3.000€ για τον άγαμο και 5.000€ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

Ο φορολογούμενος **έχει την δυνατότητα να αμφισβητήσει το εισόδημα που** προκύπτει βάσει των αντικειμενικών δαπανών εάν μαζί με την φορολογική του δήλωση προσκομίσει και στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανωτέρας βίας πραγματοποίησε μικρότερη δαπάνη από την αντικειμενική. Την εφαρμογή επίσης των τεκμηρίων μπορούν να αμφισβητήσουν και οι φορολογούμενοι που:

-Είναι άνεργοι και δικαιούνται επίδομα ανεργίας.

-Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.

-Είναι φυλακισμένοι.

-Υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία στις Ένοπλες Δυνάμεις. Η αντικειμενική τους δαπάνη προστίθεται σε αυτή του γονέα.

-Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής των συγγενών στις προσωπικές τους δαπάνες, με την προϋπόθεση βέβαια ότι οι συγγενείς έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές. Τότε η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει τους συγγενείς αυτών που φιλοξενούνται.

-Είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά.

Τέλος προβλέπονται **απαλλαγές από τα τεκμήρια** για ορισμένες κατηγορίες φορολογουμένων ή δαπανών όπως:

-η αντικειμενική δαπάνη για το αλλοδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό υπό προϋποθέσεις.

-η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου.

-μείωση των αντικειμενικών δαπανών για τους συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους.

-για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

-για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν2859/2000).

-για αγορά επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ειδικά κατασκευασμένου για άτομα που έχουν πάνω από 67% αναπηρία.

- για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.

Αν προκύψει διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των τεκμηρίων η διαφορά αυτή μπορεί να καλυφθεί και με τα εξής ποσά:

-Χρηματικά ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

-Χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

-Πραγματικά εισοδήματα που αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο, ή τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

-Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με στοιχεία που φέρουν βεβαιωμένη χρονολογία και έχουν ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της συγκεκριμένης δαπάνης.



-Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στη Τράπεζα της Ελλάδος εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

-Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι την λήξη του έτους που έχει πραγματοποιηθεί η συγκεκριμένη δαπάνη.

-Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή έχει απαλλαγεί νόμιμα από τον φόρο. Με τις νέες διατάξεις, για την ανάλωση κεφαλαίου λαμβάνονται υπόψη ως δαπάνες προηγούμενων ετών που μειώνουν το ποσό του κεφαλαίου που μπορεί να μεταφερθεί, όλες οι τεκμαρτές δαπάνες ανεξάρτητα εάν απαλλάσσονται της εφαρμογής των τεκμηρίων. Έχουμε αναφέρει και πιο πάνω ότι εάν δεν υπάρχουν αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, υπολογίζεται ποσό 3.000€ για άγαμους και 5.000€ για έγγαμους.

#### • Παραδείγματα στο σύστημα των τεκμηρίων.

##### 1° Παράδειγμα.

Ο Α:

-κατοικία 100 τ.μ (τιμή ζώνης 2.600€).....	6.400€
-αυτοκίνητο 1.600 κ.εκ (3ετίας).....	4.200€
-εξοχικό 100 τ.μ (τιμή ζώνης 3.000€).....	4.160€
-δαπάνη συντήρησης .....	3.000€

**Σύνολο.....17.760€**

Επομένως το ελάχιστο εισόδημα που πρέπει να δηλωθεί σε αυτήν την περίπτωση είναι 17.760€.

##### 2° Παράδειγμα.

Ο Β :

-μονοκατοικία 250 τ.μ (τιμή ζώνης 3.500€) .....	31.824€
-αυτοκίνητο 1.600 κ.εκ (8ετίας) .....	3.360€
-αυτοκίνητο 2.000 κ.εκ (3ετίας).....	5.400€
-εξοχική μονοκατοικία 100 τ.μ (τιμή ζώνης 2.500€) ....	3.840€
-σκάφος ανοιχτό 6 μέτρων .....	4.000€
-δαπάνη συντήρησης .....	3.000€

**Σύνολο.....51.424€**

Επομένως το ελάχιστο εισόδημα που πρέπει να δηλωθεί σε αυτήν την περίπτωση είναι 51.424€.

##### 3° Παράδειγμα.

Ζευγάρι:

-κατοικία 150 τ.μ (τιμή ζώνης 3.100€) .....	13.250€
-αυτοκίνητο 1.600 κ.εκ (4ετίας) .....	4.200€
-αυτοκίνητο 2.000 κ.εκ (7ετίας) .....	4.320€
-εξοχικό 100 τ.μ (τιμή ζώνης 1.800€) .....	3.200€
-ιδιωτικό Δημοτικό (2 παιδιά).....	8.000€
-δαπάνη συντήρησης .....	5.000€

**Σύνολο.....38.240€**

Επομένως το ελάχιστο εισόδημα που πρέπει να δηλωθεί σε αυτήν την περίπτωση είναι 38.240€.

##### 4° Παράδειγμα.

Ζευγάρι:

-μονοκατοικία 300 τ.μ (τιμή ζώνης 6.000€) .....	47.520€
-αυτοκίνητο 1.600 κ.εκ .....	4.200€
-αυτοκίνητο 3.000 κ.εκ.....	9.400€
-εξοχικό μονοκατοικία 150 τ.μ (τιμή ζώνης 3.500€) .....	8.112€
-πισίνα εξωτερική 80 τ.μ .....	9.000€
-Οικιακή βοήθός .....	8.000€
-δαπάνη συντήρησης .....	5.000€

**Σύνολο .....91.232€**

Επομένως το ελάχιστο εισόδημα που πρέπει να δηλωθεί σε αυτήν την περίπτωση είναι 91.232€.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ.3 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

### **3.1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.**

#### **Εισόδημα και απόκτησή του.**

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προέρχεται από οικοδομές και γαίες. Είτε με τον τρόπο της μίσθωσης ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιόχρηση ή ακόμα και από παραχώρηση της σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα.

Εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και αυτό που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους αναφορικά με τις οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.

Η αλλαγή που παρατηρείται σε αυτό το σημείο βάσει του νέου νόμου είναι ότι καταργείται η φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητα που αποκτούν τα πρόσωπα στα οποία μεταβιβάστηκε από τον ιδιοκτήτη-επικαρπωτή κάποιου ακινήτου το δικαίωμα άσκησης της επικαρπίας. Αυτό άλλαξε γιατί οι ιδιοκτήτες-επικαρπωτές έκαναν διάσπαση του εισοδήματός τους με σκοπό την μείωση της φορολογίας εις βάρος τους ή ακόμα και την μη φορολόγησή τους.

#### **Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.**

##### **Ως εισόδημα από ακίνητα λογίζεται:**

-Το εισόδημα από γήπεδα (οικόπεδα).

-Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου στον οποίο θα τοποθετηθούν φωτεινές επιγραφές και άλλου είδους διαφημίσεις.

-Το εισόδημα που αποκτιέται από τον μισθωτή σε περίπτωση υπεκμίσθωσης.

-Στην περίπτωση μεταβίβασης της επικαρπίας, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου.

-Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής του.

-Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης των γαιών καθώς και το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή τον εμφυτευτή από την εκμίσθωση των γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμά του.

-Η αξία της οικοδομής που έχει κατά τον χρόνο ανέγερσής της.

##### **Δεν λογίζονται ως εισόδημα από ακίνητα τα εξής:**

-Από ιδιοχρησιμοποιούμενα βιομηχανοστάσια, μαζί με τα παραρτήματα και τα εξαρτήματα, καθώς και τις αποθήκες που χρησιμοποιούνται για τις πρώτες ύλες.

-Από ιδιοχρησιμοποιούμενα οικοδομήματα εντός ή εκτός αγροτικών κτημάτων που χρησιμοποιούνται για την διεξαγωγή των αγροτικών εργασιών.

##### **Ακαθάριστο Εισόδημα.**

-Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομής που εκμισθώνεται είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση όμως που δεν υπάρχουν τα κατάλληλα έγγραφα τα οποία χρειάζονται ή τα μισθώματα είναι πολύ μικρότερα σε σχέση με την αξία της οικοδομής τότε ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται βάσει την σύγκριση με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται με ίδιες συνθήκες. Τέτοια περίπτωση

έχουμε όταν η μισθωτική αξία της οικοδομής είναι ανώτερη σε ποσοστό 15% τουλάχιστον από την αξία του μισθώματος που δηλώνεται.

Το εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται σαν κατοικία όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 41 Ν1249/1982 για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό.

Στην περίπτωση όπου οι οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής, δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου. Η αξία του ακινήτου προσδιορίζεται από το γινόμενο των ακολούθων παραγόντων:

i) της κύριας επιφάνειας της οικοδομής αφού προστεθεί και 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων.

ii) της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το σύστημα προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας και για τις υπόλοιπες περιοχές την τιμή εκκίνησης. Οι τιμές αυτές υπολογίζονται βάσει αυτών που ισχύουν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του κάθε έτους.

iii) του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή την τιμή εκκίνησης ορίζεται ως εξής:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης/τ.μ (€)	Συντελεστής
.....-440	1,10
441-734	1,20
735-1174	1,30
1175- και άνω	1,40

iv) του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστή παλαιότητας λαμβάνουμε υπόψη τον συντελεστή που ισχύει κάθε φορά στην φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας των κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα που προκύπτει για τις εξοχικές κατοικίες υπολογίζεται μόνο για 3 μήνες τον χρόνο.

Όταν η οικοδομή χρησιμοποιείται με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη ή τον επικαρπωτή τότε το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται μετά από σύγκριση με άλλες οικοδομές, με την προϋπόθεση πάντως ότι το ακαθάριστο εισόδημα δεν είναι κατώτερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου ούτε μεγαλύτερο από 5%. Στις περιοχές που δεν ισχύουν οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερο από το 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά τον χρόνο της φορολογίας.

-Στην περίπτωση που εκμισθώνονται γαίες, θεωρούμε ακαθάριστο εισόδημα αυτό που προκύπτει βάση της συμφωνίας που έχουμε μεταξύ των δύο πλευρών. Αν δεν υπάρχουν τα κατάλληλα στοιχεία ή συμφωνητικά για το ακριβές μίσθωμα ή το μίσθωμα είναι δυσανάλογο της αξίας της γαίας τότε το ακαθάριστο εισόδημα υπολογίζεται με σύγκριση άλλων γαιών που μισθώνονται κάτω από τις ίδιες συνθήκες. Δυσανάλογο μίσθωμα έχουμε στην περίπτωση όπου η μισθωτική αξία είναι 25% μεγαλύτερη από το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί και δηλώνεται.

Αν το εισόδημα που δηλώνεται από εκμίσθωση γαιών είναι μικρότερο του εισοδήματος που προκύπτει από την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42, τότε λαμβάνεται υπόψη το εισόδημα που προκύπτει αντικειμενικά για την εφαρμογή της φορολογίας. Αν το εισόδημα που δηλώθηκε μετά την συμφωνία είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο τότε αυτό είναι που χρησιμοποιείται για την φορολόγηση.

Εξαιρούνται οι περιπτώσεις όπου γίνεται δωρεάν παραχώρηση γαίας μεταξύ συζύγων που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή από γονείς που έχουν υπερβεί το 65<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους σε τέκνα τους που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Σε κάποιες περιπτώσεις ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το εισόδημα που προκύπτει με το αντικειμενικό σύστημα για ειδικούς λόγους που επηρεάζουν την μισθωτική αξία της γαίας. Ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα να ασκήσει προσφυγή μέχρι την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του ίδιου οικονομικού έτους.

### **Καθαρό εισόδημα.**

Για να υπολογίσουμε το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα ακίνητα, εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα τα εξής:

-5% για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφου, θέατρα, ξενοδοχεία, νοσοκομεία, κλινικές και 3% για οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις. Για την ανακατασκευή κτιρίων που προστατεύονται με το Ν 3028/2002 και Ν 1577/1985 τα ποσοστά αυξάνονται αντίστοιχα σε 25% και 15% κατά το διάστημα των εργασιών και για τέσσερα ακόμα χρόνια μετά από αυτές. Η διάρκεια της απαλλαγής δεν μπορεί να ξεπερνά τα 8 έτη. Η διαδικασία διαπίστωσης-έναρξης-λήξης των εργασιών καθώς και ο προσδιορισμός τους και κάθε άλλο θέμα που θα προκύψει είναι απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος, Πολιτισμού, Τουρισμού, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής.

-40% για ασφάλιστρα κατά πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για μισθωτικές διαφορές.

-το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης, στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος που την κυριότητα την έχει τρίτος.

-το μίσθωμα που καταβάλλεται στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή πολυετούς μίσθωσης μετεγραπτάς και δικαιώματος επιφανείας ή εμφύτευσης.

-5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης γαιών.

-10% των δαπανών ανπιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης σε έλη.

-φόροι, τέλη και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει τις γαίες.

-την αποζημίωση που καταβάλλει ο εκμισθωτής στον μισθωτή για την λύση της μισθωτικής σχέσης ακινήτου, μέχρι βέβαια και του ύψους του ακαθάριστου εισοδήματος που αποκτά ο εκμισθωτής.

Το ποσό λοιπόν που μένει μετά από αυτές τις εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.

### **3.2) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ.**

#### **Εισόδημα και απόκτησή του.**

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που προκύπτει:

-από μερίσματα και τόκους μετοχών και ιδρυτικών τίτλων από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, μολόγια και χρεόγραφα γενικά του ελληνικού Δημοσίου.

-από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων από την αλλοδαπή.

-από κέρδη ανωνύμων εταιρειών που διανέμονται στο προσωπικό με την μορφή μετρητών.

-από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων που αποκτούν η κάτοχοί τους από την εξαγορά μεριδίων σε ανώτερη τιμή από την τιμή κτήσης.

-από τόκους έντοκων καταθέσεων καθώς και τίτλων χρεωστικών με υποθήκη.

-από υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται για ασφάλειες ζωής.

-από παράγωγα χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος είναι κάτοχος Ελλάδος και δεν είναι επιτηδεύματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

-από τόκους που πιστώνεται ο "λογαριασμός νεότητας προσωπικού ΟΤΕ". Ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί με τις εισφορές των υπαλλήλων του ΟΤΕ με σκοπό την χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους.

#### **Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.**

-το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους αυτή θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες.

-το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών τα οποία είτε διανέμονται είτε κεφαλοποιούνται, ανεξάρτητα από το τρόπο που γίνεται η διανομή, δηλαδή σε χρήμα, σε ακίνητα, σε κινητά ή άλλες αξίες, θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες.

-κάθε δάνειο το οποίο συμφωνείτε μεταξύ ιδιωτών ή με παροχή από την εταιρεία προς τα μέλη της ή προς τρίτους και το οποίο συμφωνείτε με το ελάχιστο επιτόκιο, το ίδιο που ισχύει και για τα έντοκα γραμμάτια Δημοσίου.

-παροχές που πραγματοποιούνται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία χωρίς να υποχρεώνει αυτούς που την δέχονται, πρόεδροι, μέλη διοικητικού συμβουλίου, σύμβουλοι, θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες για τα άτομα που την δέχονται αρκεί να έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης της συγκεκριμένης διαχειριστικής χρήσης.

### **Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.**

-Για τα κέρδη που διανέμονται με μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβές και ποσοστών στα μέλη του Δ.Σ από ημεδαπές επιχειρήσεις, χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

- Χρόνος απόκτησης για τους ιδιωτικούς τίτλους θεωρείται ο χρόνος έγκρισής τους.

-Χρόνος απόκτησης τόκων-μερισμάτων-τίτλων αλλοδαπής, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων.

-Χρόνος απόκτησης κερδών, αμοιβαίων κεφαλαίων, ο χρόνος έγκρισης από την ανώνυμη εταιρεία που κάνει την διαχείριση του συγκεκριμένου κεφαλαίου.

-Χρόνος απόκτησης για αποθεματικά και ιδρυτικούς τίτλους, ο χρόνος από την έγκριση της γενικής συνέλευσης των μετόχων.

-Χρόνος απόκτησης παροχών σε μέλη διοικητικού συμβουλίου, θεωρείται ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης στο όνομα των δικαιούχων.

-Χρόνος απόκτησης για παράγωγα χρηματοοικονομικών προϊόντων, θεωρείται ο χρόνος λήξης της σύμβασης.

### **Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.**

Το εισόδημα που προκύπτει από τις παραπάνω παραγράφους θεωρείται ως το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το ακαθάριστο εισόδημα αυτό εκπίπτουν φόροι, τέλη και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνουν αυτό το εισόδημα. Το ποσό λοιπόν που απομένει μετά από τις συγκεκριμένες εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

Σε αυτό το σημείο πρέπει να αναφέρουμε και μία εξαίρεση όσο αναφορά το προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους οι οποίοι επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, όπου εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς.

### **Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.**

Σύμφωνα με το νέο νόμο στα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών που διανέμονται, με την μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού των μελών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, δεν γίνεται παρακράτηση φόρου, ως φορολογούμενα αυτά τα εισοδήματα στο όνομα του νομικού προσώπου.

Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%, επιβάλλεται για εισοδήματα από υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφάλισης ζωής.

Σύμφωνα με το νέο νόμο, στα μερίσματα που εισπράττονται από φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην Ελλάδα, από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες της αλλοδαπής, δεν παρακρατείτε φόρος και το εισόδημα αυτό φορολογείται μαζί με τα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου.

Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% επιβάλλεται για συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων. Με την παρακράτηση του φόρου στην συγκεκριμένη περίπτωση εξαντλείται και η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά.

Στα λοιπά εισοδήματα από κινητές αξίες επιβάλλεται, έναντι του φόρου που αναλογεί, παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%.

Για αμοιβές μελών Δ.Σ και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές από 1.1.2009 και μετά, επιβάλλεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%, ενώ με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα αυτά.

**Υπόχρεοι** για την παρακράτηση του φόρου είναι:

α) σύμφωνα με τον νέο νόμο, για εισοδήματα από, αμοιβές μελών Δ.Σ, τόκους από ιδρυτικούς τίτλους, προνομιούχες μετοχές, υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής και κατοχής ιδρυτικών τίτλων Α.Ε, υπόχρεος για την παρακράτηση του φόρου είναι η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία που τα καταβάλλει.

β) σύμφωνα με το νέο νόμο, για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου και γενικά από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, υπόχρεος για την παρακράτηση του φόρου είναι αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.

γ) για εισοδήματα από τόκους, υπόχρεος είναι ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

δ) για εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, υπόχρεος είναι το πρόσωπο που τα καταβάλλει.

### **3.3) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.**

#### **Έννοια και απόκτηση του Εισοδήματος.**

Το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρειακή επιχείρηση, εμπορική, βιομηχανική, ή βιοτεχνική ή από οποιοδήποτε κερδοσκοπικό επάγγελμα το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια, θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

-Το κέρδος από επιχείρηση αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά.

Κέρδος θεωρείται η διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης του ακινήτου και της αξίας αγοράς αυτού. Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα της αντικειμενικής αξίας για τα ακίνητα ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται:

- i) το τίμημα που αναφέρεται στα πωλητήρια συμβόλαια, από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων.
- ii) η διαφορά μεταξύ του τμήματος της αξίας που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, που υπολογίζεται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

-Η ωφέλεια από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται είτε εντός είτε εκτός σχεδίου πόλεως, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

Ωφέλεια θεωρείται η διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης της έκτασης και της αξίας αυτής πριν την κατάτμηση ή την ρυμοτόμηση.

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων, ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται αντίστοιχα αυτά που αναφέραμε και πιο πάνω.

-Τα ποσά που καταβάλλουν με την μορφή μερίσματος ή αμοιβής οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα, προς τα μέλη τους.

-Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που διενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

-Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.

-Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία προς τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της για τις υπηρεσίες που παρέχουν, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ι.Κ.Α. Επίσης ο μισθός και κάθε είδους απολαβές από Ε.Π.Ε στους εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ'αυτήν, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ι.Κ.Α.

-Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται επίσης και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση καθώς επίσης και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

-Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν.

-Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδεύματες που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία.

-Η ωφέλεια επιχείρησης που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία κίνηση ανήκει στα πλαίσια της μεταξύ τους συνεργασίας, Στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.

Εισοδήματα και κέρδη επιχειρήσεων που λειτουργούν με την μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα καθώς και συνεταιρισμών, θεωρούνται:

-Για ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη και περιορισμένης ευθύνης εταιρία, κοινωνία, κοινοπραξία και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το ποσοστό των κερδών που αναλογεί στον εταίρο ή μέλος ανάλογα με την συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

-Για συμμετοχική (αφανούς) εταιρία, το σύνολο των κερδών της εταιρίας από τον εμφανή εταίρο.

-Για συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα, το μέρος ή η αμοιβή που καταβλήθηκε σε κάθε συνέταιρο.

### **Διαχειριστική Περίοδος.**

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη από 12 μήνες. Υπάρχει όμως και η εξαίρεση για επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ η διαχειριστική περίοδος έναρξης να περιλαμβάνει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από 12 μήνες αλλά όχι μεγαλύτερο από 24 μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Εδώ όμως έχουμε εξαιρέσεις για:

-το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης, κατά τον χρόνο που κλείνει την διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.

-η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή με ποσοστό τουλάχιστον 50%, κατά τον χρόνο που κλείνει την διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση.

-η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει άλλη ημεδαπή επιχείρηση με ποσοστό τουλάχιστον 50% και στην οποία δεύτερη μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό τουλάχιστον 50%, κατά τον χρόνο που κλείνει την διαχείριση η αλλοδαπή επιχείρηση.

-η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει άλλη ημεδαπή επιχείρηση με ποσοστό τουλάχιστον 50%, κατά τον χρόνο που κλείνει την διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων μπορούν, χωρίς την έγκριση από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης.

Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου φορολογικού οικονομικού έτους έχουν κλείσει περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 12 μήνες, λαμβάνεται ως εισόδημα το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Στην περίπτωση τώρα που έχουμε παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου, λαμβάνεται ως εισόδημα αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Όταν έχει περάσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλείσει διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε τότε το εισόδημα υπολογίζεται εξωλογιστικά.

Αλλαγή της διαχειριστικής περιόδου είτε για μεγαλύτερο είτε για μικρότερο διάστημα, επιτρέπεται εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτή βέβαια απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία.

### **Ακαθάριστο εισόδημα.**

Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις εμπορικές συναλλαγές αυτών.

Τα ακαθάριστα έσοδα των εμπορικών επιχειρήσεων προσδιορίζονται ως εξής:

-Για τις επιχειρήσεις Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία, τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

-Για τις επιχειρήσεις Α΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ, που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία, τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται με την προσθήκη του συντελεστή μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς τον Φ.Π.Α, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στην χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες καθώς και τις βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν κατά την ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Στην περίπτωση που σε μια επιχείρηση δεν υπάρχουν τα κατάλληλα στοιχεία ή δεν τηρούνται ακριβή βιβλία τότε λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων παρόμοιων επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, ως ποσοστό μικτού κέρδους, λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το ίδιο Υπουργείο.

Στην περίπτωση που έχουμε αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων και στοιχείων από κάποια επιχείρηση τότε ισχύουν τα εξής:

-Όταν έχουμε αλλαγή από Α΄ σε Β΄ κατηγορίας βιβλία τότε, τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά Β΄ κατηγορίας βιβλία, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα τα οποία βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα κατά την συγκεκριμένη περίοδο. Αν όμως αυτά τα ακαθάριστα έσοδα μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, όταν και τηρούνταν Α΄ κατηγορίας βιβλία, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου, βάση των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων, τα μεγαλύτερα αυτά έσοδα θεωρούνται έσοδα της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία για πρώτη φορά τηρήθηκαν Β΄ κατηγορίας βιβλία.

-Όταν έχουμε αλλαγή από Α΄ σε Γ΄ κατηγορίας βιβλία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία διαχειριστική περίοδο πριν την αλλαγή, βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα προϊόντα αφού αφαιρέσουμε τα αγαθά της απογραφής έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την αλλαγή.



-Όταν έχουμε αλλαγή από Β΄ σε Γ΄ κατηγορίας βιβλίων, τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων, αυξημένα με την αξία και αυτών που δεν χρησιμοποιήθηκαν ή δεν διατέθηκαν, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Β΄ κατηγορίας ή Γ΄ και εμφανίζονται στην απογραφή.

Τώρα στην περίπτωση όπου επιχειρήσεις δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας απ' αυτά που υποχρεούνται, τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία που έχει ο προϊστάμενος της αρμόδια Δ.Ο.Υ για την δράση και τις λειτουργίες της επιχείρησης. Ειδικά αν υπάρχει περίπτωση όπου κατά τον έλεγχο έχουμε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, μη έκδοσης στοιχείων ή έκδοση πλαστών-εικονικών στοιχείων, το ποσό που προκύπτει και σε επανάληψη των παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται ως εξής:

-4% εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης δεν υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τις 5.000€.

-8% εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τις 5.000€.

Η αλλαγή που είχαμε σ' αυτό το άρθρο έχει να κάνει με τις γνωστές (offshore)\* εταιρίες οι οποίες είναι εγκαταστημένες σε κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς. Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις του νέου νόμου, τα ακαθάριστα έσοδα της ελληνικής επιχείρησης θα προσαυξηθούν με το επιπλέον ποσό που προκύπτει από την πώληση αγαθών, από την επιχείρηση που μεσολαβεί, σε άλλη ημεδαπή επιχείρηση. Επίσης σε περίπτωση που η ελληνική επιχείρηση πουλήσει σε τέτοιου είδους εταιρία αγαθά σε μικρότερη τιμή από εκείνη που θα τα πουλούσε σε ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση, η επιπλέον διαφορά που θα προκύψει θα προστεθεί στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

\*Ο όρος αυτός χρησιμοποιείται για εταιρία η οποία έχει έδρα σε κάποιον "φορολογικό παράδεισο", χωρίς κατά κανόνα οι μέτοχοι ή το αντικείμενο της δραστηριότητάς της να έχει κάποια σχέση με τον τόπο αυτόν. Φορολογικούς παράδεισους ονομάζουμε μικρά κράτη τα οποία για διάφορους λόγους δεν μπορούσαν να έχουν οικονομική ανάπτυξη (π.χ τα νησιά της Καραϊβικής) και έτσι με διάφορες νομοθετικές ρυθμίσεις και πλαίσια θέλησαν να προσελκύσουν αλλοδαπούς επιχειρηματίες αφού δημιουργούσαν ευνοϊκό περιβάλλον και πολλές διευκολύνσεις γι' αυτούς, έστω με την τυπική εγκατάσταση των δραστηριοτήτων τους στην χώρα αυτή. Τα βασικά στοιχεία που έκαναν ελκυστικές αυτού του είδους τις εταιρίες είναι τα εξής:

-Ταχύτητα στην διαδικασία σύστασης.

-Χαμηλό κόστος σύστασης και λειτουργίας.

-Ανωνυμία του μετόχου.

-Σημαντικά οικονομικά κίνητρα, π.χ αποφυγή "πόθεν έσχες".

### **Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.**

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας, το καθαρό εισόδημα υπολογίζεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, των εξής εξόδων:

**α)** Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται τα εξής:

-Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί οι ασφαλιστικές εισφορές στους αρμόδιους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Η υπηρεσία φορολογικού ελέγχου μετά από κάθε έλεγχο θα πρέπει να ενημερώνει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό αν έχει γίνει απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών. Οι δαπάνες μισθοδοσίας θα πρέπει να εξοφλούνται μέσω των επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών μέσω των ίδιων λογαριασμών αλλιώς δεν

αναγνωρίζονται. Επίσης οι μισθοί και όλες οι απολαβές των εταίρων στις Ε.Π.Ε εφόσον είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες που παρέχουν σ'οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό.

-Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιτηδευματία και χρησιμοποιούνται από την ίδια την επιχείρηση.

-Τα ποσά των δωρεών στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, σε νοσοκομεία, κλπ.

-Τα χρηματικά ποσά μέχρι το 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό, λόγω δωρεάς προς κοινωφελή ιδρύματα ή μη κερδοσκοπικά ημεδαπά νομικά πρόσωπα εφόσον πρόκειται για πολιτιστικούς σκοπούς. Όταν τα ποσά αυτών των χορηγιών υπερβαίνουν τα 290€, λαμβάνονται υπόψη μόνο όταν έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τραπεζικό λογαριασμό νομικού προσώπου. Το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών.

-Τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται από τις επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπάλληλικού προσωπικού τους. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να ξεπεράσει το ποσό των 1.500€ για κάθε έναν από τους ασφαλιζόμενους.

**β)** των δαπανών που προκύπτουν για επισκευή και συντήρηση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων. Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης έως τα 1.600 κ.εκ, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων καθώς και τα μισθώματα που καταβάλλονται είτε σε εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης είτε σε τρίτους, σε ποσοστό 70% με την προϋπόθεση βέβαια ότι τα αυτοκίνητα αυτά εξυπηρετούν ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει το 35% των δαπανών όσο αναφορά τις ίδιες δαπάνες και τις ίδιες προϋποθέσεις. Εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης και οι επιχειρήσεις που τα χρησιμοποιούν αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψηφίων οδηγών.

**γ)** Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιηθήκαν από την επιχείρηση καθώς και των άλλων εμπορευσίμων αγαθών. Στην αξία αυτή προσθέτουμε και τις ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, μεταφοράς, αποθήκευσης κλπ.

Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β'κατηγορίας και δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης θεωρείται το 10% επί των αγορών αυτής της διαχειριστικής περιόδου και ως απογραφή έναρξης το 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Τα δεδομένα αυτά λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος. Η απογραφή τώρα από την στιγμή που πραγματοποιήθηκε θα πρέπει να συνεχιστεί για μια τριετία από την σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί αυτή η υποχρέωση επιβάλλονται κυρώσεις.

**δ)** Των δεδουλευμένων τόκων κάθε είδους δανείου ή πίστωσης γενικά της επιχείρησης. Εξαιρούνται όμως:

-οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών προς το Δημόσιο.

-οι τόκοι δανείου που χρησιμοποιήθηκε για την αγορά ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, μεριδίων ή επιχειρήσεων, όταν οι συμμετοχές μεταβιβάζονται εντός 2 ετών από την απόκτησή τους.

-οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου που καταβάλλονται ή πιστώνονται σε συνδεδεμένη επιχείρηση. Στα συνολικά δάνεια από συνδεδεμένες επιχειρήσεις προστίθενται και τα ομολογιακά δάνεια που έχουν εκδοθεί προς αυτές, καθώς και τα δάνεια που έχουν ληφθεί από τρίτες επιχειρήσεις και έχει χορηγηθεί εγγύηση από τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

**ε)** Των ποσών που προκύπτουν από φόρους, τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση. Δεν εκπίπτουν όλοι οι φόροι που βαρύνουν τρίτους με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών. Χρόνος έκπτωσης αυτών των ποσών θεωρείται ο χρόνος καταβολής τους προς το Δημόσιο.

**στ)** Τα ποσά από τις αποσβέσεις τα οποία καλύπτουν την φθορά των μηχανημάτων ή των εγκαταστάσεων που χρησιμοποιούνται για την λειτουργία της επιχείρησης και γενικά για την ακίνητη ή κινητή περιουσία της επιχείρησης εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές.

Η τακτική απόσβεση είναι υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν μετά τις 30/12/1997. Τα πάγια στοιχεία που έχουν αξία κτήσης έως 1.200€ μπορούν να αποσβεστούν εξολοκλήρου μέσα στην χρήση που χρησιμοποιήθηκαν. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο, με εξαίρεση όμως μετά από την 1/1/1998 όπου για τα καινούργια μηχανήματα και τον λοιπό εξοπλισμό οι αποσβέσεις γίνονται υποχρεωτικά είτε με την σταθερή μέθοδο είτε με την φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης. Η μέθοδος όμως που θα ακολουθήσουμε για τα μηχανήματα και τον λοιπό εξοπλισμό θα πρέπει να εφαρμοστεί μέχρι την ολική τους απόσβεση.

Οι επιχειρήσεις έχουν την δυνατότητα να επιλέγουν τον ανώτερο ή κατώτερο συντελεστή όπως έχουν αυτοί καθοριστεί κάθε φορά. Ο συντελεστής που θα χρησιμοποιηθεί για πρώτη φορά θα είναι και αυτός που θα χρησιμοποιηθεί μέχρι την πλήρη απόσβεση των παγίων αυτών στοιχείων. Οι νέες επιχειρήσεις έχουν την δυνατότητα για τις τρεις πρώτες διαχειριστικές τους χρήσεις να χρησιμοποιήσουν συντελεστή από (0% έως 50%), αρκεί να μην μεταβάλλεται ο συντελεστής αυτός από χρήση σε χρήση. Αν η επιχείρηση χρησιμοποιήσει την φθίνουσα μέθοδο τότε χάνει το δικαίωμα να κάνει και αυξημένες αποσβέσεις στα πάγια στοιχεία αυτά.

**ζ)** Των μαθηματικών αποθεμάτων και αποθεματικών των ασφαλιστικών εταιρειών που χρησιμοποιούνται για την αποκατάσταση του ενεργητικού, που βάση σύμβασης μετά από ορισμένο χρονικό διάστημα θα περάσει στα χέρια του Δημοσίου ή σε τρίτους.

**η)** Της ζημίας, από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Ειδικά στην περίπτωση των ακινήτων και για την ζημία αυτών, δεν μπορεί να προκύψει τιμή πώλησης μικρότερη από την αξία κτήσης.

**θ)** Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό αυτό υπολογίζεται σε 0,5% επί των τιμολογίων πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες αφού αφαιρεθούν εκπτώσεις-επιστροφές, παροχές προς το Δημόσιο-Δήμους-κοινότητες κλπ, και του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαίου, καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τελική τιμή πώλησης.

Οι χρηματιστηριακές Α.Ε που παρέχουν επενδυτικές υπηρεσίες, υπολογίζουν το ποσό της πρόβλεψης με βάση την αξία της προμήθειας που αναγράφεται στα πινακίδια τα οποία εκδίδουν προς ιδιώτες ή επιτηδευματίες.

Για της επιχειρήσεις τώρα σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, ύδρευσης-αποχέτευσης, παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών και διανομής φυσικού αερίου το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται στο 1% επί της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών που διατίθενται προς ιδιώτες ή επιτηδευματίες, εκτός αυτών προς το Δημόσιο, Δήμους, κοινότητες κλπ.

Πρόβλεψη με 1% επί της αξίας πώλησης που αναγράφεται στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, υπολογίζεται από λιανικές πωλήσεις διαρκών καταναλωτικών αγαθών.

Σε περίπτωση διαγραφής πελάτη η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να γνωστοποιεί την διαγραφή της επισφαλούς απαίτησής της, εφόσον το ποσό είναι μεγαλύτερο από 1.000€. Η επιχείρηση συντάσσει κατάσταση με πλήρη στοιχεία και την υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πέραν λοιπόν από την πρόβλεψη δεν αναγνωρίζεται άλλο ποσό για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών πελατών. Το ποσό από την πρόβλεψη που εμφανίζεται στον λογαριασμό 44.11 "Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες" δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός αν παρουσιάζεται υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων.

ι) Των δικαιωμάτων-αποζημιώσεων, που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση, ευρεισιτεχνιών, τεχνικής βοήθειας, βιομηχανικών μεθόδων και τύπων καθώς και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων.

ια) Των δαπανών που καταβάλλονται για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα κατά τον χρόνο που πραγματοποιούνται, με εξαίρεση όμως τις δαπάνες για πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε 3 χρόνια.

ιβ) Τα ποσά των εξόδων για πρώτη εγκατάσταση και κτήσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος που πραγματοποιούνται τμηματικά σε ίσα ποσά για μια πενταετία.

ιγ) Των δαπανών που πραγματοποιούνται για επισκευή και συντήρηση σε μισθούμενα ακίνητα, κατά τον χρόνο που πραγματοποιούνται.

ιδ) Τα ποσά των δαπανών για διαφημίσεις που βαρύνουν την επιχείρηση και ειδικότερα τα ποσά των δαπανών που υπόκεινται σε τέλος υπέρ Δήμων και κοινοτήτων λόγω διαφήμισης.

ιε) Τα ποσά από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού μετά από έξοδο από την υπηρεσία, τα οποία σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

ιστ) Τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής σε εταιρείες μίσθωσης, εκτός των μισθωμάτων που καταβάλλει για ακίνητα κατά μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.

ιζ) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για την κάλυψη κινδύνων.

ιη) Τα έξοδα για οργάνωση, διοικητική υποστήριξη και γενικά για υπηρεσίες που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο όμιλο είτε αυτός είναι ημεδαπός είτε αλλοδαπός ή ακόμα και από τρίτους για σκοπούς βέβαια που σχετίζονται με τα γενικά συμφέροντα του ομίλου.

ιθ) Των ποσών από την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και λογισμικού που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης.

κ) Τα ποσά που καταβάλλουν εφάπαξ οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα έως το 25<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους, σε περίπτωση θανάτου γονέα ο οποίος εργαζόταν στην επιχείρηση και όταν ο θάνατος επήλθε λόγω ανωτέρας βίας εντός της εργασίας.

λ) Των παροχών που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις προς (ΟΤΑ) Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων.

μ) Τα έξοδα από διαμονή σε ξενοδοχείο, αντιπροσώπων, διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, αλλοδαπών πελατών ή ειδικών επιστημόνων. Ισχύει όταν το ξενοδοχείο βρίσκεται στον ίδιο νομό με την επιχείρηση που βαρύνεται από αυτά τα έξοδα.

ν) Τα ποσά που καταβάλλονται από την επιχείρηση με σκοπό την επιμόρφωση του προσωπικού της εφόσον βέβαια η επιμόρφωση αυτή έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης.

ξ) Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για ενοίκια εργαζόμενων σ'αυτήν.

ο) Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.

π) Των χρηματικών (bonus) που καταβάλλει η επιχείρηση ως βραβείο για τις εξαιρετικές επιδόσεις που έχουν πετύχει εργαζόμενοι σ'αυτήν σε Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, μέχρι 3.000€ για κάθε εργαζόμενο.

ρ) Των ποσών για αγορά ενδυμασίας του προσωπικού η οποία επιβάλλεται για λόγους ασφαλείας, υγιεινής ή ακόμα και ομοιόμορφης εμφάνισης.

σ) Τα ποσά από τα ταξίδια που καταβάλλει η επιχείρηση στην αλλοδαπή από διευθυντικά και άλλα στελέχη που εργάζονται σ'αυτήν. Ο σκοπός βέβαια του ταξιδιού θα πρέπει να έχει άμεση σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης.

τ) Τα ποσά από ενοίκια που καταβάλλει η επιχείρηση για διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχείο που βρίσκεται εκτός έδρας εργασίας και με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο απέχει 100 χιλιόμετρα από την μόνιμη κατοικία τους.

υ) Του ανταποδοτικού τέλους που καταβάλλει η επιχείρηση λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης.

φ) Τα ποσά από τα δώρα που κάνει η επιχείρηση σε πελάτες και επιχειρήσεις. Το ποσό για την κάθε δαπάνη δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 15€.

χ) Τα ποσά ή οι παροχές που δίνονται στους εργαζόμενους ως επιβράβευση για την απόδοσή τους από την επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές.

ψ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας εφόσον βέβαια οι λογαριασμοί δεν ξεπερνούν τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων της επιχείρησης. Το 50% αυτής της δαπάνης αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

ω) Τα ποσά από δαπάνες για την διοργάνωση ημεριδών για τους εργαζόμενους ή τους πελάτες της επιχείρησης.

Σε εμπορικές επιχειρήσεις, που έχουν συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους και εξάγουν προϊόντα όπως (βιομηχανικά, βιοτεχνικά, γεωργικά, οπωροκηπευτικά, κτηνοτροφικά, λατομικά και μεταλλευτικά) αναγνωρίζεται έκπτωση, χωρίς δικαιολογητικά, 5% επί του ποσού της προμήθειας που παίρνουν.

Στις βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις, οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους διενεργούν επεξεργασία σε πρώτες ύλες που εισάγονται και επανεξάγονται μετά την διαδικασία αυτή, αναγνωρίζεται έκπτωση 5% από τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν λόγω της αμοιβής που παίρνουν για τις υπηρεσίες που προσέφεραν.

Η ζημία που έχουν οι επιχειρήσεις των δύο παραπάνω παραγράφων, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις.

Για τον προσδιορισμό του κόστους στα προϊόντα που παραμένουν στις παραπάνω επιχειρήσεις συνυπολογίζεται στην αξία των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν, ανάλογο ποσοστό από τα έξοδα παραγωγής καθώς και οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων στοιχείων.

Όταν στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχές σε ημεδαπές επιχειρήσεις τότε το συνολικό ποσό των δαπανών μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

i) 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχές σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να ξεπεράσει το 20% του συνόλου των δαπανών της επιχείρησης.

ii) το ποσό των χρεωστικών τόκων, που υπολογίζεται κάνοντας επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στην φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται στην πιο πάνω παράγραφο.

Με τον νέο νόμο πλέον ισχύει για τραπεζικές επιχειρήσεις, στην περίπτωση i) μόνο για έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, για την περίπτωση ii) δεν ισχύουν αυτές οι διατάξεις ανεξάρτητα από την νομική μορφή που λειτουργούν.

Μια ακόμα αλλαγή με τον νέο νόμο είναι για τις αποζημιώσεις και αμοιβές που οφείλονται από επιχειρήσεις σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική απόφαση, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών που υπάγονται στην φορολογία εισοδήματος αυτού που οφείλει, εάν μέσα σε έναν μήνα από την λήξη της διαχειριστικής

περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιείται η καταβολή ή η πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ του δικαιούχου και θεωρηθεί, βάσει του οποίου καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στον δικαιούχο.

Η παραπάνω παράγραφος δεν ισχύει για αποζημιώσεις που καταβάλλονται ή πιστώνονται από ασφαλιστικές εταιρείες.

Οι αποζημιώσεις από ασφαλιστικές εταιρείες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για τις διάφορες ζημιές που προκαλούνται σε αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, εάν δεν συνοδεύονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Όταν στην επιχείρηση απασχολείται λογιστής και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από τον ίδιο, τότε οι αποδοχές του δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο στον ίδιο τον λογιστή το οποίο μπορεί να φτάσει σε ύψος έως και το ¼ των ετήσιων αποδοχών του.

Η εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν 1665/1986 ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια σε ίσα μέρη ανάλογα με τα έτη που έχουν συμφωνηθεί να είναι η διάρκεια της σύμβασης.

Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιρειών του Ν 1665/1986 επιτρέπεται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεών τους, έκπτωση έως και 2% επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων που έχουν συναφθεί μέσα στην συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση. Το ποσό αυτής της πρόβλεψης μαζί με το ποσό της πρόβλεψης για προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις δεν μπορεί να υπερβεί το 25% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Επίσης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης τα εξής:

- τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε εργαζόμενους ή τρίτους και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών για κάποια υπηρεσία που παρείχαν στην επιχείρηση.

- αμοιβές όταν η παροχή ή η λήψη αυτών συνιστούν αδίκημα ακόμα και αν αυτό πραγματοποιείται στο εξωτερικό.

- οι ποινικές ρήτρες καθώς και τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται σε βάρος της επιχείρησης.

Το ποσό λοιπόν που μένει μετά από όλες αυτές τις εκπτώσεις που είδαμε στις παραπάνω παραγράφους αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

### **Εξωλογιστικός Προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.**

Όσες επιχειρήσεις τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας, καθώς και αυτές που δεν τηρούν καθόλου βιβλία ή αυτά που τηρούν είναι ανακριβή-ανεπαρκή, τότε το καθαρό εισόδημα υπολογίζεται εξωλογιστικά. Ο τρόπος είναι να πολλαπλασιάσουμε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης με ειδικούς (κατά κατηγορία επιχείρησης) συντελεστές καθαρού κέρδους.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν υπολογίζονται τα παρακάτω έσοδα:

-Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

-Η αυτόματη υπερεκτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

-Τα ποσά από επισφαλείς απαιτήσεις που είχαν εισπραχθεί και έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από το προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος προς φορολογία.

-Τα ποσά από φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν εισπραχθεί εφόσον έχουν καταβληθεί και γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος προς φορολογία.

Για την κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος όταν πολλαπλασιαστεί με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής μας δίνει το καθαρό εισόδημα αυτής. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους βγαίνουν μετά από απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους που έχει ορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις όπου τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή τότε ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%. Επίσης για τις επιχειρήσεις όπου δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας, υπάρχει προσαύξηση στον συντελεστή κατά 40%. Το ποσοστό της προσαύξησης θα διπλασιαστεί εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε κάποιον από τους εξής λόγους:

-Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στην λήψη εικονικών στοιχείων ως προς την ποσότητα και την αξία.

-Στην μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων στον τακτικό φορολογικό έλεγχο.

Στην περίπτωση που έχουμε εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών τότε συγκρίνουμε αυτόν τον συντελεστή που προκύπτει με αυτόν από τον λογιστικό προσδιορισμό και χρησιμοποιούμε τον μεγαλύτερο, ο οποίος δεν μπορεί να είναι διπλάσιος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Αν τα καθαρά κέρδη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό είναι λιγότερα των καθαρών κερδών από τον λογιστικό τρόπο τότε θα λάβουμε υπόψη αυτά με τον λογιστικό τρόπο, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή μεγαλύτερο από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Ο συντελεστής κέρδους που θα χρησιμοποιήσουμε δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από 75%.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αποδείξει ότι από λόγους ανωτέρας βίας τα πραγματικά του κέρδη είναι λιγότερα από αυτά που προσδιορίζονται όταν εφαρμοστεί ο μοναδικός συντελεστής, σ' αυτήν την περίπτωση θα γίνει χρήση κατώτερου συντελεστή αλλά όχι μικρότερου από το μηδέν. Σε περίπτωση όμως που έχουμε μερική ή ολική καταστροφή της επιχείρησης καθώς και των βιβλίων και στοιχείων της από αιτίες όπως π.χ πυρκαγιά, πλημμύρα, μπορεί να χρησιμοποιηθεί συντελεστής αρνητικός έως και 5% ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας ή για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν την υποχρέωση τήρησης ύψους αγορών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά, αφού πολλαπλασιάσουμε τις αγορές με έναν μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους ο οποίος είναι διαφορετικός ανάλογα την κατηγορία της επιχείρησης. Οι συντελεστές καθαρού κέρδους αποφασίζονται από τον Υπουργό Οικονομίας. Έτσι λοιπόν θα εφαρμόσουμε αυτόν τον μοναδικό συντελεστή κέρδους πάνω στις αγορές οι οποίες προσδιορίζονται ως εξής:

-Για τις επιχειρήσεις Α' κατηγορίας που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία, οι αγορές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

-Για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι αγορές θα προκύψουν από τα τιμολόγια αγορών.

-Στην περίπτωση όπου έχουμε αλλαγή στην κατηγορία βιβλίων και στοιχείων:

α) από Α' σε Γ' κατηγορία. Τότε οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου μειώνονται κατά την αξία τους που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης.

β) από Β' σε Α' κατηγορία. Τότε οι αγορές της πρώτης διαχειριστικής περιόδου στην Α' κατηγορία προσαυξάνονται με την αξία των αδιάθετων εμπορεύσιμων αγαθών κατά τις διαχειριστικές χρήσεις της Β' κατηγορίας.

γ) από Γ' σε Α' κατηγορία. Τότε οι αγορές της πρώτης διαχειριστικής περιόδου στην Α' κατηγορία προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφή λήξης.

#### **Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.**

Στο άρθρο αυτό αφαιρέθηκαν τα πιο πολλά, συγκεκριμένα με τον Ν3842/2010 σχεδόν αυτό το άρθρο διαγράφηκε όλο. Αυτό οφείλεται στο ότι πλέον άλλαξε ο τρόπος που θα φορολογούνται ορισμένα επαγγέλματα όπως:

-Ταχι, Φορτηγά, Ενοικιαζόμενα Δωμάτια, Camping, Πλανόδιοι Λιανοπωλητές και Λιανοπωλητές σε λαϊκές αγορές.

Το καθαρό εισόδημα πλέον σε αυτά τα επαγγέλματα δεν θα υπολογίζεται βάσει του ειδικού προσδιορισμού αλλά βάσει των βιβλίων και στοιχείων που θα κληθούν να τηρούν οι επαγγελματίες των κατηγοριών αυτών. Αυτή η αλλαγή έχει ως σκοπό την δικαιότερη φορολόγηση μεταξύ των επαγγελματιών αυτών των κατηγοριών διότι ήταν άδικο π.χ να πληρώνει τον ίδιο φόρο για ενοικιαζόμενα δωμάτια κάποιος που βρίσκεται σε έναν μη τουριστικό προσδιορισμό με κάποιον που βρίσκεται σε έναν πολυσύχναστο τουριστικό προσδιορισμό.

#### **Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων.**

Ακαθάριστα έσοδα των τεχνικών επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, θεωρείται η αξία αυτών των οικοδομών βάση της αξίας που αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης. Η αξία αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την προσδιοριζόμενη αξία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2859/2000 περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων. Αν η αξία που προκύπτει από στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την προσδιοριζόμενη τότε ως έσοδο θα θεωρήσουμε την μεγαλύτερη αξία. Χρόνος απόκτησης αυτού του εσόδου θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου.

Τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τον Ν3842/2010 των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών υπολογίζονται με την χρήση συντελεστή 20% επί των ακαθάριστων εσόδων τους.

Όταν δεν τηρούνται βιβλία ή στοιχεία, ή τηρούνται ανακριβή ή κατώτερης κατηγορίας από αυτά που πρέπει, τότε εφαρμόζονται οι διατάξεις που αναφέραμε σε προηγούμενο άρθρο.

Στην περίπτωση ατομικών επιχειρήσεων που δεν συμμετέχει νομικό πρόσωπο και όταν τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών, τότε το 40% αυτής της διαφοράς προστίθεται στα τεκμαρτά καθαρά κέρδη της επιχείρησης και το υπόλοιπο ποσό που απομένει μεταφέρεται στον λογ/σμό "Αφορολόγητα Κέρδη Οικοδομικών Επιχειρήσεων".

Τα ακαθάριστα έσοδα των εργολάβων και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή τεχνικών έργων, δημοσίων ή ιδιωτικών, καθώς και γενικά με τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις μηχανολογικές και ηλεκτρικές εγκαταστάσεις, εξευρίσκονται ως εξής:

α) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων, μηχανολογικών και ηλεκτρικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται τα εργολαβικά ανταλλάγματα κατά την διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης.

β) Για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή οικοδομών ή μηχανολογικές και ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις για ιδιώτες, ακαθάριστα έσοδα θεωρούμαι την αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά την διάρκεια της χρήσης.



γ) Στην περίπτωση που έχουμε εκτέλεση έργου χωρίς την χρησιμοποίηση ιδίων υλικών, τότε ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούμε την αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά την διάρκεια της χρήσης χωρίς όμως να υπολογίσουμε την αξία των υλικών.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που αναφέραμε παραπάνω, εφόσον τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31. Σε περίπτωση όμως που θα προσδιορίσουμε τα καθαρά κέρδη με εξωλογιστικό τρόπο τότε θα τεθούν σε εφαρμογή οι παρακάτω συντελεστές καθαρού κέρδους:

- α) Για τα Δημόσια τεχνικά έργα, 10% επί των ακαθάριστων εσόδων.
- β) Για τα Ιδιωτικά τεχνικά έργα, 12% επί των ακαθάριστων εσόδων.
- γ) Για τα Ιδιωτικά έργα, 25% επί των ακαθάριστων εσόδων.

Σε περίπτωση τώρα μη επίδειξης στον έλεγχο ή μη τήρησης βιβλίων ή τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας ή ανακρίβειας των βιβλίων που τηρούνται, τότε οι συντελεστές καθαρού κέρδους θα διπλασιαστούν, ενώ θα προσαυξηθούν κατά 40% σε περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων.

#### **Προσδιορισμός ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών.**

Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα εκτός μερικών εξαιρέσεων, καθιερώνεται το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής καθώς και των ελαχίστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό της κόστος.

Κόστος θεωρούμε το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, καθώς και το Φ.Π.Α που αναλογεί στην αξία αυτών. Δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό του κόστους οι ασφαλιστικές εισφορές.

Ποσοστό 20% του ελάχιστου συνολικού κόστους μπορεί να καλύπτει τις αμοιβές για επιμέρους εργασίες, που γίνονται χωρίς να γίνει η ανάθεσή τους σε κάποιον εργολάβο αλλά σε μεμονωμένους ημερομίσθιους τεχνίτες ή εργάτες.

Για τον υπολογισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών καθώς και των ποσοστών συμμετοχής των επιμέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη τα εξής:

-οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο, για τις οποίες είναι υπεύθυνη η (Ε.Σ.Υ.Ε) Εθνική Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδος.

-οι συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διάφορων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών.

-οι συντελεστές που αυξάνουν ή μειώνουν τις τιμές εκκίνησης, για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του κτιρίου π.χ μέγεθος, αριθμός όψεων κλπ.

-οι πίνακες των ελαχίστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος.

\* Όλα τα παραπάνω καθορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών.

Όταν τελειώσουν οι εργασίες, τα υπόχρεα πρόσωπα θα πρέπει να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, των προμηθευτών καθώς και τον συνολικό αριθμό των στοιχείων που εκδόθηκαν και την συνολική τους αξία. Αν υποβληθεί τελικός πίνακας με ανακριβή στοιχεία τότε επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του υπόχρεου το οποίο είναι ίσο με το 50% της διαφοράς του Φ.Π.Α που προκύπτει από την ανακρίβεια. Αν υπάρχει ανακρίβεια χωρίς όμως να υπάρχει διαφορά στον Φ.Π.Α τότε το πρόστιμο φτάνει μέχρι τα 300€.

**Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών, που εκτελούν οποιασδήποτε μορφής επιμέρους εργασία σε ανενειρόμενες οικοδομές.**

Το υπουργείο Οικονομικών είναι υπεύθυνο να καθορίσει:

α-τις λεπτομέρειες και την διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.

β-τον τύπο, το περιεχόμενο, την διαδικασία, και τον χρόνο υποβολής των δηλώσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

γ-τις υποχρεώσεις των προσώπων στους οποίους απευθύνεται αυτό το άρθρο.

Τα ακαθάριστα έσοδα που θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των παραπάνω προσώπων που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανενειρόμενη οικοδομή, δεν μπορεί να είναι λιγότερα απ'αυτά που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Αν τώρα όμως παρουσιαστεί το συνολικό κόστος να είναι μικρότερο από το ελάχιστο συνολικό κατασκευαστικό κόστος, όπως αυτό προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, τότε θα κληθεί ο υπόχρεος να πληρώσει πρόστιμο το οποίο θα ισούται με την διαφορά που προκύπτει στον Φ.Π.Α.

**Προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων.**

Το κέρδος που προκύπτει για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, οι οποίες έχουν στην χώρα μας ως αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ή απλώς την κατεργασία πρώτων υλών, υπολογίζεται με μερισμό του συνολικού κέρδους της επιχείρησης σε μέρη ανάλογα προς τα ακαθάριστα έσοδά της, που προέρχονται από το προϊόν που έχει αποσταλεί προς πώληση καθώς και αυτά που προκύπτουν από τις υπόλοιπες πωλήσεις.

Με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και για να καθορισθεί το παραπάνω κέρδος, επιτρέπεται να λαμβάνεται ως έσοδο το τίμημα FOB χονδρικής πώλησης του προϊόντος που έχει σταλεί προς πώληση. Αυτό το τίμημα FOB καθορίζεται με προεδρικό διάταγμα.

Για πλοία και αεροσκάφη με ξένη σημαία, που ανήκουν σε αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα, αντικείμενο του φόρου είναι το κέρδος που προκύπτει από την μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων κλπ. Ως καθαρό εισόδημα λαμβάνεται το 10% επί των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από τις μεταφορές αυτές.

**Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων.**

Τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α σε μεγαλύτερη τιμή από την τιμή αγοράς τους, τα οποία προκύπτουν από βιβλία Γ' κατηγορίας και αποκτώνται από ατομικές επιχειρήσεις και Ο.Ε, Ε.Ε απαλλάσσονται από το φόρο. Αυτό συμβαίνει με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη θα εμφανιστούν σε λογ/σμό ειδικού αποθεματικού με σκοπό το συμψηφισμό ζημιών που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση μετοχών εισηγμένων ή μη.

Αν έχουμε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, τα κέρδη αυτά θα φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.

Τώρα αν παρουσιαστεί ζημία από πώληση μετοχών κι ο λογαριασμός ειδικού αποθέματος δεν αρκεί για να την καλύψει ή απλά δεν υπάρχει καν, τότε η ζημία θα μεταφερθεί σε ειδικό λογαριασμό που δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της. Το ποσό αυτό θα συμψηφιστεί με τυχόν κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον από τυχόν κέρδη μετά από πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.

Τα κέρδη από την πώληση μετοχών που είναι εισηγμένες στο Χ.Α εκτός από την παραπάνω περίπτωση, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος.

Οι παρακάτω παράγραφοι υπέπεσαν σε αλλαγές σύμφωνα με το Ν3842/2010. Σύμφωνα λοιπόν με τον νέο νόμο τα κέρδη που αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα μετά από πώληση εισηγμένων μετοχών

στο Χ.Α σε τιμή μεγαλύτερη από την τιμή αγοράς τους, μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2011 και μετά θα απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος εφόσον όμως ισχύει η προϋπόθεση ότι η πώληση έγινε 3 ή 12 μήνες μετά από τον χρόνο απόκτησής τους κατά περίπτωση. Εννοείται πως αν γίνει πώληση των μετοχών μέσα σε αυτό το διάστημα τότε τα κέρδη που θα προκύψουν θα φορολογηθούν.

Για να υπολογίσουμε το κέρδος που θα προκύψει με σκοπό να φορολογηθεί θα λάβουμε υπόψη την τιμή πώλησης των μετοχών στο Χ.Α όπως αυτή εκδίδεται από το ίδρυμα που μεσολαβεί στην πώληση. Όταν οι μετοχές πωληθούν εξωχρηματιστηριακά τότε θα λάβουμε υπόψη την μεγαλύτερη τιμή μεταξύ αυτής που δηλώνεται στα Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε και της τιμής κλεισίματος της μετοχής κατά την ημέρα της συναλλαγής.

Για να υπολογίσουμε το κόστος των μετοχών που αποκτήσαμε ισχύουν τα εξής:

-θα λάβουμε υπόψη την μέση τιμή απόκτησης των μετοχών όταν η απόκτηση αυτών γίνεται σταδιακά.

-σε περίπτωση κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής για να υπολογίσουμε το κόστος κτήσης θα λάβουμε υπόψη την αξία που οριστικοποιήθηκε κατά την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας κεφαλαίου, στην περίπτωση που δεν έχουμε οριστικοποίηση τότε θα λάβουμε υπόψη την δηλωθείσα αξία.

-στην περίπτωση που οι μετοχές αποκτήθηκαν δωρεάν μετά από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών δεν υπάρχει επηρεασμός στο κόστος κτήσης του συνόλου των μετοχών.

-θα λάβουμε υπόψη την τιμή εισαγωγής των μετοχών στο Χ.Α, όταν αυτές έχουν αποκτηθεί πριν από την εισαγωγή τους στο χρηματιστήριο.

-στην περίπτωση που οι μετοχές αποκτήθηκαν στο πλαίσιο προγράμματος χορήγησης μετοχών, θα λάβουμε υπόψη ως τιμή κτήσης την χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών κατά τον χρόνο άσκησης του δικαιώματος.

-όταν οι μετοχές αποκτήθηκαν ως μέρος, δηλαδή αντί μετρητών, τότε θα λάβουμε υπόψη ως κόστος κτήσης το ποσό του μερίσματος που θα δινόταν στους μετόχους αν η διανομή γινόταν σε μετρητά.

-θα λάβουμε υπόψη ως τιμή κόστους κτήσης την τιμή που αποκτήθηκαν οι μετοχές, στην περίπτωση όπου οι μετοχές έχουν αποκτηθεί στο πλαίσιο επίτευξης της διασποράς που είναι αναγκαία για την εισαγωγή τους στο χρηματιστήριο.

-στην περίπτωση που οι μετοχές αποκτήθηκαν κατά την εκκαθάριση εισηγμένου παραγώγου στο Χ.Α επί μετοχών με παράδοση της υποκειμενικής αξίας έναντι τιμήματος, τότε για να υπολογίσουμε το κόστος κτήσης αυτών των μετοχών θα λάβουμε υπόψη την τελική τιμή εκκαθάρισης για τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης καθώς και την τιμή κλεισίματος της συγκεκριμένης μετοχής στο Χ.Α κατά την ημέρα άσκησης του δικαιώματος για τα δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών.

-στην περίπτωση που οι μετοχές έχουν αποκτηθεί από εξαγορά μεριδίων (ΔΑΚ) Διαπραγματεύσιμων Αμοιβαίων Κεφαλαίων του άρθρου 24<sup>Α</sup> του Ν3842/2004, θα λάβουμε υπόψη ως κόστος κτήσης την τιμή κλεισίματος των συγκεκριμένων μετοχών στο Χ.Α κατά την ημέρα της εξαγοράς τους.

Τώρα για να προσδιορίσουμε το κέρδος το οποίο θα φορολογηθεί θα λάβουμε υπόψη την ζημία που προκύπτει εντός του ίδιου χρονικού διαστήματος από την ίδια αιτία.

Οι Α.Ε Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών ή τα πιστωτικά ιδρύματα έναντι του φόρου που αναλογεί, παρακρατούν φόρο με συντελεστή 20% και 10% αντίστοιχα επί του κέρδους .

Ο χρόνος που προκύπτει το εισόδημα θεωρείται ο χρόνος διακανονισμού της πώλησης των μετοχών, χωρίς να έχουμε επηρεασμό της τιμής πάνω στην οποία έχει γίνει η πώληση. Στην περίπτωση

τώρα που έχουμε ανοιχτή πώληση, το εισόδημα προκύπτει κατά τον χρόνο του διακανονισμού της αγοράς των μετοχών ή της μεταφοράς τους σε λογαριασμό του επενδυτή.

Εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων έχουμε και στην περίπτωση όπου τα κέρδη από την πώληση μετοχών τα αποκτά αλλοδαπή εταιρεία, η οποία τελεί υπό άμεσο έλεγχο ή λειτουργεί για λογαριασμό φυσικού προσώπου που κατοικεί στην Ελλάδα.

Τα δικαιολογητικά τα οποία συνυποβάλλονται με την φορολογία εισοδήματος του δικαιούχου, η διαδικασία παρακράτησης και απόδοσης φόρου καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων θα καθορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις επιχειρήσεις που αποκτούν κέρδη μετά από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α, ανεξάρτητα από την μορφή τους ή την κατηγορία βιβλίων που τηρούν, όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται μετά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος με την προϋπόθεση ότι η πώληση πραγματοποιείται έπειτα από 3 ή 12 μήνες από την απόκτηση των μετοχών κατά περίπτωση. Για να υπολογίσουμε το χρονικό διάστημα θα λάβουμε υπόψη και την ημέρα κατά την οποία αποκτώνται οι μετοχές. Στην περίπτωση τώρα που οι μετοχές θα πωληθούν εντός αυτού του διαστήματος δηλαδή εντός των 3 ή 12 μηνών κατά περίπτωση, τα κέρδη που θα προκύψουν θα φορολογηθούν αυτοτελώς με συντελεστές 20% και 10%.

Για να προσδιορίσουμε το κέρδος εφαρμόζονται αυτά που αναφέραμε και παραπάνω. Υπεύθυνος για την παρακράτηση και απόδοση του φόρου είναι η Α.Ε Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών ή το πιστωτικό ίδρυμα που είναι υπεύθυνο. Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται βάσει τα στοιχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων και αποδίδεται εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εντός των πρώτων 15 ημερών των μηνών Απριλίου, Ιουνίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου, για τις μετοχές που ενεργήθηκαν μέσα στο προηγούμενο τρίμηνο.

Η επιχείρηση η οποία είναι υποκείμενη θα πρέπει να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του Ισολογισμού, μια δήλωση με την οποία θα δηλώνει ακριβώς το αποτέλεσμα που προέκυψε από την πώληση των μετοχών καθώς και τον συνολικό φόρο που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε, στην περίπτωση που έχει προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο αυτό θα επιστραφεί πίσω στην επιχείρηση.

Όταν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας τότε το κέρδος από την πώληση των μετοχών μετά και από την αφαίρεση των ζημιών από την ίδια αιτία, θα εμφανίζεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού το οποίο αν κάποια διανεμηθεί ή κεφαλαιοποιηθεί, θα φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν και από το φόρο που οφείλεται εκπίπτει το ποσό του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί.

Αν τώρα στην λήξη της διαχειριστικής περιόδου προκύπτει ζημία, ανεξάρτητα αν προέρχεται από την πώληση μετοχών ή μη, αυτή μειώνει το παραπάνω ειδικό αποθεματικό και αν αυτό το ειδικό αποθεματικό δεν αρκεί ή πολύ απλά δεν υπάρχει τότε η ζημία αυτή θα παρουσιαστεί σε ειδικό λογαριασμό και χωρίς να εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, θα μεταφερθεί προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.

Η ζημία αυτή αν προκύπτει στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης κατά την απογραφή από την αποτίμηση μετοχών και ομολογιών θα μεταφέρεται σε χρέωση των λογαριασμών αποθεματικά από χρεόγραφα, που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης και τα οποία αποθεματικά προέκυψαν, από πώληση χρεογράφων σε τιμή μεγαλύτερη από την τιμή κτήσης τους ή από ανταλλαγή ή λήψη δωρεάν χρεογράφων με βάση τις διατάξεις που ισχύουν στους νόμους περί αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων.

Στην περίπτωση όπου τα αποθεματικά αυτά αδυνατούν να καλύψουν το ποσό της παραπάνω ζημίας τότε το ποσό που θα παραμείνει ακάλυπτο δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αλλά θα μεταφερθεί σε ειδικό λογαριασμό, προκειμένου να συμψηφιστεί με τα παραπάνω αποθεματικά από χρεόγραφα τα οποία θα προκύψουν στο μέλλον.

Μια ακόμη αλλαγή με το Ν3842/2010 είναι στην περίπτωση που έχουμε πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε χρηματιστήριο του εξωτερικού ή σε κάποιον άλλο χρηματιστηριακό θεσμό ο οποίος

βεβαία πρέπει να είναι διεθνώς αναγνωρισμένος. Στην περίπτωση λοιπόν αυτή οι Α.Ε Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών καθώς και τα πιστωτικά ιδρύματα που τηρούν τους λογαριασμούς μετοχών, χορηγούν την βεβαίωση που προβλέπεται όπως αναφέραμε και παραπάνω στους δικαιούχους πελάτες τους.

Τα κεφαλαιακά κέρδη τα οποία αποκτούν ατομικές επιχειρήσεις και υπόχρεοι οι οποίοι τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας από συναλλαγές σε παράγωγα προϊόντα τα οποία διαπραγματεύονται στην αγορά παραγώγων του Χ.Α ή σε χρηματιστήριο του εξωτερικού ή σε άλλη οργανωμένη αγορά, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος. Αυτή η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη θα εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού το οποίο προορίζεται για τον συμψηφισμό ζημιών που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την ίδια αιτία. Στην περίπτωση που θα υπάρξει διανομή ή διάλυση της επιχείρησης, τότε τα κέρδη αυτά θα φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.

Τα κεφαλαιακά κέρδη που αναφέραμε στην παραπάνω παράγραφο και τα οποία αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις εκτός μερικών περιπτώσεων θα απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

### **Άρθρο 39.**

Η αλλαγή που έγινε σε αυτό το άρθρο είναι η πρώτη παράγραφος βάση της οποίας πλέον ισχύουν τα εξής:

Στην περίπτωση που έχουμε συνδεόμενες μεταξύ τους ημεδαπές επιχειρήσεις, στις οποίες πραγματοποιούνται πωλήσεις αγαθών ή γίνεται παροχή υπηρεσιών, με όρους διαφορετικούς απ'αυτούς που θα είχαμε εάν δεν υπήρχε καμιά σχέση μεταξύ τους, τότε τα κέρδη τα οποία θα είχαν πραγματοποιηθεί χωρίς αυτούς τους ιδιαίτερους όρους θα θεωρηθούν κέρδος της επιχείρησης με το οποίο θα προσαυξηθούν τα καθαρά κέρδη της.

Το ίδιο συμβαίνει και για επιχειρήσεις όπου η μία είναι ημεδαπή και η άλλη αλλοδαπή. Μπορεί μεταξύ τους μετά από πωλήσεις αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τα κέρδη να είναι μικρότερα από αυτά που θα είχαν συμφωνηθεί με κάποια άλλη επιχείρηση. Τελικά όμως τα κέρδη τα οποία θα είχαν πραγματοποιηθεί με ανεξάρτητη επιχείρηση θα θεωρηθούν ως κέρδος της επιχείρησης με το οποίο θα προσαυξηθούν τα καθαρά κέρδη της.

Η διαφορά των κερδών που προκύπτει από τις δύο παραπάνω παραγράφους προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την φορολογία τα τέλη και τις εισφορές.

Για να γίνει ο έλεγχος μεταξύ των επιχειρήσεων της δεύτερης παραγράφου, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να τηρούν τα στοιχεία από τις ενδοομιλικές συναλλαγές που καθορίζονται από το άρθρο 39 Α του ΦΕΚ.

Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για επιχειρήσεις που συνδέονται μεταξύ τους με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου. Αυτό μπορεί να συμβαίνει λόγω συμμετοχής της μιας στο κεφάλαιο ή στην διοίκηση της άλλης ή συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στην διοίκηση και των δύο επιχειρήσεων.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου, επιβάλλεται πρόστιμο 20% επί των επιπλέον καθαρών κερδών που προκύπτουν. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται ανεξάρτητα από το αν στην επιχείρηση έχουν ήδη επιβληθεί πρόσθετοι φόροι, προσαυξήσεις και λοιπές κυρώσεις. Το πρόστιμο καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου γίνεται η βεβαίωση.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και για τα δικαιώματα και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται μεταξύ ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων, οι οποίες είναι συνδεδεμένες μεταξύ τους για λόγους όπως: η χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας και γνώσεων, σημαντικών βιομηχανικών μεθόδων καθώς και για έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης και αναδιοργάνωσης και μισθώματα κινητών ή ακινήτων.

### **Άρθρο 39 Α.**

Όποια ημεδαπή επιχείρηση συνδέεται με αλλοδαπή επιχείρηση, ανεξάρτητα από τον τύπο και την μορφή, είναι υποχρεωμένη να παρέχει στοιχεία και πληροφορίες τεκμηρίωσης των μεταξύ τους συναλλαγών, οι οποίες θα χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο των προϋποθέσεων του προηγούμενου άρθρου.

Όταν ημεδαπή επιχείρηση η οποία είναι μέλος ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων, έχει την δυνατότητα να εκπληρώνει την υποχρέωση τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών της μέσω της τήρησης του "φακέλου τεκμηρίωσης" ο οποίος αποτελείται από:

α) τον βασικό φάκελο τεκμηρίωσης, ο οποίος είναι κοινός για όλες τις εταιρείες του ομίλου και περιέχει όλες τις πληροφορίες για τις εταιρείες που είναι συνδεδεμένες καθώς και για τα υποκαταστήματα του ομίλου.

β) τον "ελληνικό φάκελο τεκμηρίωσης" ο οποίος είναι συμπληρωματικός του βασικού φακέλου και περιέχει πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις ελληνικές εταιρείες του ομίλου.

Ο βασικός φάκελος περιλαμβάνει τα εξής:

-γενική περιγραφή της επιχείρησης και της στρατηγικής της καθώς και της οργανωτικής, νομικής και λειτουργικής δομής του ομίλου.

-γενική περιγραφή των εταιρειών που είναι συνδεδεμένες στον όμιλο.

-γενική περιγραφή των λειτουργιών που επιτελούνται καθώς και τον διαφόρων κινδύνων που αντιμετωπίζονται.

-πληροφορίες σχετικά με την ιδιοκτησία άυλων περιουσιακών στοιχείων.

-περιγραφή της τιμολογιακής πολιτικής και της μεθόδου που ακολουθείται από τον όμιλο, η οποία καθορίζει τις τιμές μεταξύ των ενδοομιλικών συναλλαγών.

-κατάλογο συμφωνιών κατανομής κόστους, προκαθορισμένων τιμολογήσεων και δικαστικών αποφάσεων που αφορούν τα μέλη του ομίλου.

-έγγραφο δήλωση κάθε επιχείρησης-μέλους του ομίλου για την παροχή συμπληρωματικών πληροφοριών.

Οι επιχειρήσεις οι οποίες δεν μπορούν να τηρήσουν βιβλία Γ' κατηγορίας γιατί τα ακαθάριστα έσοδά τους δεν υπερβαίνουν το όριο, τηρούν απλούστερη και πιο περιορισμένη τεκμηρίωση. Σε περίπτωση όπου οι συναλλαγές μεταξύ των ιδίων επιχειρήσεων και με το ίδιο αντικείμενο δεν υπερβαίνουν το ποσό των 100.000€ ετησίως τότε οι επιχειρήσεις δεν έχουν υποχρέωση τεκμηρίωσης των συναλλαγών.

Τα στοιχεία τεκμηρίωσης που τηρούν οι ημεδαπές επιχειρήσεις τίθενται στην διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής προκειμένου να ελεγχθούν, μετά από σημείωμα της αρχής αυτής και το πολύ εντός 30 ημερών από την ημέρα που κοινοποιήθηκε αυτό το σημείωμα.

Αν κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί η μη τήρηση ή ελλιπής τήρηση των στοιχείων ή ακόμα αν τα στοιχεία τεκμηρίωσης δεν τεθούν στην διάθεση της αρμόδιας αρχής μέσα στην προθεσμία που προβλέπεται τότε θα επιβληθεί πρόστιμο 20% επί της αξίας των συναλλαγών που εμπλέκονται στην μη τήρηση των παραπάνω διαδικασιών.

### **Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.**

Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

α) Σύμφωνα με το νέο νόμο γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35%, σε μισθούς που καταβάλλονται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του Δ.Σ, σε μισθούς και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της.

Αυτό ισχύει εφόσον τα μέλη του Δ.Σ και οι εταίροι της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, για τις υπηρεσίες αυτές, είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ι.Κ.Α. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών και των τελών χαρτοσήμου. Υπόχρεος σε παρακράτηση του φόρου είναι η Α.Ε ή Ε.Π.Ε η οποία καταβάλλει τους μισθούς στους δικαιούχους.

**β)** Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 1%, για εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και για ενοικιαστές δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση του φόρου είναι το Δημόσιο και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή.

**γ)** Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% για εισοδήματα πρακτόρων, μεσιτών και αντιπροσώπων, από αμοιβές ή προμήθειες που λαμβάνουν από αλλοδαπά εργοστάσια ή οίκους που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Υπόχρεος σε παρακράτηση του φόρου είναι το Δημόσιο, οι Τράπεζες καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου κατά την εκκαθάριση ή την καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.

**δ)** Σύμφωνα με το νέο νόμο γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, σε αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους για παρεχόμενες υπηρεσίες από Δημόσιες Υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και τις ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από τον σκοπό τους καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας .

**ε)** Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και γενικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο κατά την καταβολή ή την έκδοση της εντολής πληρωμής των αγαθών ή των υπηρεσιών που υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με τους εξής συντελεστές:

-1%, για υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας.

-4%, για τα λοιπά αγαθά.

-8%, για παροχή υπηρεσιών.

**στ)** Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, για εισοδήματα από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας του δικαιούχου. Υπόχρεος σε παρακράτηση του φόρου είναι οι Α.Ε Διαχειρίσεως αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την καταβολή των προμηθειών ή των αμοιβών.

### **3.4) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.**

#### **Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.**

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις θεωρείται το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος κατά περίπτωση και το οποίο προκύπτει από την εκμετάλλευση μίας ή περισσοτέρων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους. Γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι : αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, αλιευτικές, δασικές κλπ.

#### **Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.**

Κατά τον προσδιορισμό του γεωργικού εισοδήματος εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 28,29,30,31,38 και 39.

Σε περίπτωση όπου το καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις δεν μπορεί να υπολογιστεί λογιστικά τότε θα το προσδιορίσουμε τεκμαρτά με ειδικούς ανά κλάδο, συντελεστές καθαρού κέρδους. Ως ακαθάριστο εισόδημα θεωρείται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Για να βρούμε την αξία των προϊόντων που παράγονται τα αποτιμάται σε δραχμές ανάλογα με την μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στον χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

-οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

-η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

-τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις, οι οποίες έχουν αποσβεστεί, εφόσον αυτές έχουν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

-τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον όμως αυτές είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά της πρώτης και της τελευταίας περίπτωσης θα προστεθούν στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης αν αυτό προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων ξεχωριστά υπάρχει ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα προκειμένου να προκύψει το καθαρό εισόδημα. Υπεύθυνο για αυτούς τους συντελεστές είναι το Υπουργείο Οικονομικών. Σε περίπτωση που έχουμε γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες δεν τηρούν, ενώ θα έπρεπε, βιβλία και στοιχεία ή αυτά που τηρούν είναι ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους θα αυξηθεί κατά 40%.

Ο φορολογούμενος μπορεί με στοιχεί που θα προσκομίσει να αποδείξει ότι από απρόβλεπτα γεγονότα, το εισόδημά του από την γεωργική εκμετάλλευση μειώθηκε, τότε το καθαρό του εισόδημα μπορεί να υπολογιστεί με χρήση κατώτερου συντελεστή από εκείνον που αντιστοιχεί στον κλάδο του. Ο συντελεστής σε αυτήν την περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν.

### **Προσδιορισμός Καθαρού Γεωργικού Εισοδήματος.**

Καθαρό γεωργικό εισόδημα από γεωργικές δραστηριότητες, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, θεωρείται το έσοδο που προκύπτει από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία μέσα από την συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό λοιπόν αυτόν θα λάβουμε υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, το οποίο υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, δηλαδή ανά στρέμμα και είδος προϊόντος, κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις επί των αριθμό των εκτρεφόμενων ζώων ή των στρεμμάτων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Τα υπουργεία Οικονομίας και Γεωργίας είναι υπεύθυνα να καθορίσουν τα εξής στοιχεία βάση των οποίων θα λειτουργεί η αντικειμενική μέθοδο:

-τα προσδιοριστικά στοιχεία, που διαμορφώνουν τα έσοδα από το έδαφος, αφού ληφθούν υπόψη η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση και διάφορα άλλα στοιχεία που καθορίζουν την παραγωγικότητα του εδάφους, όπως η σύστασή του.

-τα στοιχεία που προσδιορίζουν τα έσοδα από την εργασία αφού ληφθούν υπόψη ο χρόνος απασχόλησης, το φύλο, η ηλικία και η ίδια ή ξένη απασχόληση.

-τα στοιχεία που προσδιορίζουν τα έσοδα από το κεφάλαιο αφού ληφθούν υπόψη το μέγεθος και η μορφή αυτού όπως γεωργικές κατασκευές, μηχανές και μόνιμες φυτείες.

-η μέθοδος βάση της οποίας θα γίνεται ο υπολογισμός αυτών των συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.



-άλλες λεπτομέρειες οι οποίες είναι αναγκαίες για να γίνει η εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Για να προσδιοριστεί το καθαρό γεωργικό εισόδημα με την αντικειμενική μέθοδο θα πρέπει να καταρτιστούν ειδικοί πίνακες με βάση τους οποίους θα γίνεται ο υπολογισμός. Αυτό είναι έργο μιας επιτροπής που απαρτίζεται από άτομα που εργάζονται στα κατάλληλα υπουργεία και ειδικούς επιστήμονες. Οι πίνακες αυτοί περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος για όλα τα γεωργικά προϊόντα τα οποία παράγονται στην Ελλάδα. Οι εκτιμήσεις αυτές εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης γης (πεδινή-ημιορεινή-ορεινή) καθώς και δυνατότητα άρδευσης. Οποιαδήποτε άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνεται υπόψη από ειδικούς συντελεστές. Κάθε νόμος ξεχωριστά οριστικοποιεί με δικιά του επιτροπή αυτούς τους πίνακες.

Σε περίπτωση όπου από τα βιβλία που τηρούνται, από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, θα ληφθεί τότε υπόψη για την φορολογία του εισοδήματος το μεγαλύτερο εισόδημα που προκύπτει.

Σε περίπτωση όπου για λόγους ανωτέρας βίας, ο φορολογούμενος απόκτησε χαμηλότερο εισόδημα από αυτό που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο, τότε πρέπει να προσκομίσει τα απαραίτητα στοιχεία για να το αποδείξει, έτσι ώστε ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ να μην λάβει υπόψη ή να μειώσει το εισόδημα που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο.

Το Υπουργείο Οικονομικών είναι επίσης υπεύθυνο να καθορίσει τα εξής:

-λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

-την συγκρότηση της επιτροπής η οποία είναι υπεύθυνη για τους πίνακες πανελλαδικά.

Η εκάστοτε Νομαρχία είναι επίσης υπεύθυνη να καθορίσει τα εξής:

-λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

-την συγκρότηση της επιτροπής η οποία θα οριστικοποιήσει και θα είναι υπεύθυνη για τους πίνακες του συγκεκριμένου νομού.

#### **Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.**

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα το οποίο προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο εκπίπτουν τα εξής:

-α) το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.

-β) ποσό που ισούται με το 25% της δαπάνης αγοράς καινούριου πάγιου εξοπλισμού, ο οποίος θα χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη των αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης. Το ποσό εκπίπτει εφάπαξ κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η δαπάνη αγοράς χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα έκπτωσης αυτής.

Το υπουργείο Οικονομικών είναι υπεύθυνο να καθορίσει τις λεπτομέρειες και την διαδικασία εφαρμογής τους, καθώς και τα δικαιολογητικά τα οποία απαιτούνται για να γίνει η αναγνώριση για τις εκπτώσεις που αναφέραμε παραπάνω.

#### **Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.**

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα, αυτών που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1.500€, το ποσό αυτό αυξάνεται σε 3.000€ εφόσον λαμβάνονται εξισωτικές αποζημιώσεις. Για νέους αγρότες τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται 50% για τα πρώτα 5 έτη που υποβάλλουν την φορολογική τους δήλωση και κατά 25% για τα επόμενα 5 έτη, αυτό προϋποθέτει να παραμείνουν κατά κύριο επάγγελμα αγρότες αλλιώς βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

Το Υπουργείο Οικονομικών είναι υπεύθυνο να καθορίσει:

-τις λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

-τις υποχρεώσεις των ατόμων που αναφέραμε παραπάνω.

-τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για να αναγνωριστούν οι απαλλαγές αυτού του άρθρου.

### **3.5) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.**

#### **Εισόδημα και απόκτησή του.**

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

Στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται ειδικότερα και οι παρακάτω παροχές:

- το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό.
- τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.
- το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου καθώς και του τεκμαρτού για παροχή κατοικίας.
- η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές.
- η αξία χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συγκεκριμένα καταστήματα.

Επίσης σύμφωνα με τον Ν 3842/2010

-ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας (ΕΤΑ) του έτους πρώτης κυκλοφορίας αυτοκινήτων ως εξής.

ΕΤΑ (€)	% ως ετήσιο εισόδημα
15.000-22.000	15%
22.001-30.000	25%
30.001 και άνω	30%

Το ποσοστό αυτό της εργοστασιακής αξίας θεωρείται ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα. Το εισόδημα αυτό βαρύνει τον χρήστη ανεξάρτητα αν ανήκει στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένο με οποιονδήποτε τρόπο για διάφορα στελέχη της επιχείρησης. Το πιο πάνω ποσοστό κάθε αυτοκινήτου δεν επιμερίζεται σε περισσότερα από ένα πρόσωπα.

Εισόδημα επίσης από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα το οποίο αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγιο αντάλλαγμα για την παροχή νομικών υπηρεσιών καθώς επίσης και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια την οποία αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση του δικαιώματος της προαιρετικής απόκτησης μετοχών σε τιμή χαμηλότερη από την τιμή κλεισίματος της συγκεκριμένης εταιρείας στο χρηματιστήριο.

Σύμφωνα με το νέο Ν 3842/2010, για να υπολογιστεί η ωφέλεια που αποκτά ο δικαιούχος θα πρέπει να αφαιρεθεί η τιμή διάθεσης του δικαιώματος στον δικαιούχο από την χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος.

Στην περίπτωση τώρα που το εισόδημα καταβάλλεται χωρίς να έχει παρακρατηθεί φόρος, το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στον δικαιούχο.

#### **Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:**

- η αποζημίωση που δίνεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας που τους ανατέθηκε, εφόσον το αποδείξουν με τα κατάλληλα στοιχεία.
- η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς σε ασφαλισμένους, καθώς επίσης και το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημοσίους υπαλλήλους λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση.
- 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις κα συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε μισθωτούς και συνταξιούχους, καθώς και δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει ο δικαιούχος από τον εργοδότη του σε επόμενο διάστημα από αυτό που έπρεπε λόγω αδυναμίας του εργοδότη να πληρώσει κανονικά στον χρόνο που έπρεπε.

### **Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.**

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξής του.

Σύμφωνα με το νέο Ν 3842/2010 για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται μεταγενέστερα σε μισθωτούς και συνταξιούχους, χρόνος απόκτησής του θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Για ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και άλλους αμειβόμενους αθλητές, το εισόδημα που αποκτούν εξαιτίας μετεγγραφής ή ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας με ποδοσφαιριστές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, το εισόδημα κατανέμεται ισομερώς για να φορολογηθεί σε όλα τα έτη για τα οποία διαρκεί το συγκεκριμένο συμβόλαιο. Ανεξάρτητα της σχέσης που τους συνδέει κατά την καταβολή παρακρατείτε φόρος με βάση την κλίμακα στον Άρθρο 9 στο σύνολο του ετήσιου καταβεβλημένου ποσού που ανάγεται σε όσα έτη διαρκεί το συγκεκριμένο συμβόλαιο.

Τώρα για τις πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και Νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, θεωρείται χρόνος απόκτησης του συγκεκριμένου εισοδήματος ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση που οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβληθούν σε μεταγενέστερο χρόνο, τότε χρόνος απόκτησης του εισοδήματος αυτού θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

### **Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.**

Από το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες, εκπίπτουν τα εξής:  
-κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου, που βαρύνει το εισόδημα αυτό.

-οι κρατήσεις για τα ασφαλιστικά ταμεία, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

Το ποσό το οποίο απομένει, μετά από αυτές τις εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Για τους υπαλλήλους που εργάζονται στο Υπουργείο Εξωτερικών, στις υπηρεσίες του Ε.Ο.Τ, καθώς και σε διάφορους άλλους οργανισμούς και δημόσιες υπηρεσίες στο εξωτερικό, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών τις οποίες θα έπαιρναν αυτοί, αν εργαζόντουσαν στην Ελλάδα.

### **Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.**

Όταν έχουμε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείτε από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό, είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις καθώς και κάθε άλλη παροχή.

Η παρακράτηση του φόρου γίνεται κατά την καταβολή και ο υπολογισμός του φόρου γίνεται ως εξής:

**α)** Με βάση την κλίμακα στους αμειβομένους με μηνιαίο μισθό, συνταξιούχους και τους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες, με σχέση εργασίας, πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου.

**β)** Στους ημερομίσθιους που παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου, μικρότερου από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομίσθιου, ο οποίος είναι 3% για ημερομίσθιο μεγαλύτερο από 24€.

**γ)** Για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα, με συντελεστή 20% επί των καθαρών αυτών αμοιβών.

Σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομισθίων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή 10%.

**δ)** Με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό, για εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

**ε)** Στο καθαρό ποσό συντάξεων ή άλλων παρόμοιων παροχών που καταβάλλονται από επικουρικά ταμεία, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

- Με συντελεστή 5%, αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τα 2.500€ ετησίως.
- Με συντελεστή 10%, αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα 2.500€, έως και τα 4.500€ ετησίως.
- Με συντελεστή 15%, αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα 4.500€ ετησίως.

**στ)** Στις αμοιβές από το εμπορικό ναυτικό για τις υπηρεσίες που παρέχονται σε εμπορικά πλοία καθώς επίσης και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας, γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 6% για τους αξιωματικούς και 3% για το κατώτερο πλήρωμα.

Ο φόρος που παρακρατείτε στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μειώνεται κατά 1,5% κατά την παρακράτησή του.

### **3.6) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ.**

#### **Εισόδημα και απόκτησή του.**

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών θεωρούνται οι αμοιβές που προκύπτουν από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος. Τέτοια επαγγέλματα είναι: του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, βιολόγου, φυσιοθεραπευτή, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή, δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη, ζωγράφου, σκιτσογράφου, χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων, μουσουργού, καλλιτέχνης κέντρου διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Επίσης περιλαμβάνεται στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται σε:

-πραγματογνώμονες, διαιτητές, ελεγκτές επιχειρήσεων, εκκαθαριστές γενικά, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

-συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα.

-αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε διάφορες επιτροπές και συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου, ιδρύματα, σωματεία, συνεταιρισμούς και οργανισμούς.

- συζύγους για διατροφή, η οποία έχει επιδικαστεί ή έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό το οποίο καταβάλλεται στα τέκνα δεν θεωρείται εισόδημά τους.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών θεωρείται και κάθε εισόδημα το οποίο δεν ανήκει σε κάποια άλλη κατηγορία από τις οποίες εξετάσαμε στα προηγούμενα κεφάλαια.

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, από αμοιβές που καθυστέρησαν να τους δοθούν.

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα ποσά τα οποία καταβάλλονται από τον Ο.Τ.Ε, τα οποία προέρχονται από έναν ειδικό λογαριασμό και καταβάλλονται στα ανήλικα τέκνα των υπαλλήλων του. Στο εισόδημα αυτό γίνεται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή του.

Σύμφωνα με τον νέο Ν 3842/2010, εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτά ο δικαιούχος όταν αυτός ασκεί το δικαίωμα προαίρεσης απόκτησης μετοχών, σε τιμή χαμηλότερη από την τιμή κλεισίματος της συγκεκριμένης εταιρείας στο χρηματιστήριο, όταν ο δικαιούχος έχει αποχωρήσει από αυτήν.

**Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών**, θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο ελεύθερος επαγγελματίας άσκησε τις υπηρεσίες του. Σε περίπτωση που έχουμε υπηρεσία διάρκειας τότε θεωρείται χρόνος απόκτησης ο χρόνος που απαιτεί κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που ασκήθηκε. Σε εξαίρεση για ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από το Δημόσιο καθώς και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος αυτού θεωρείται ο χρόνος εισπραξής του.

-Στο έτος της εισπραξής και το αμέσως προηγούμενο έτος, σε περίπτωση που έχουμε διάρκεια εργασίας δύο ετών.

-Στο έτος της εισπραξής και τα αμέσως δύο προηγούμενα έτη, σε περίπτωση που έχουμε διάρκεια εργασίας τριών ή και περισσότερων ετών.

Ειδικά στην περίπτωση για εισόδημα που αποκτούν, συγγραφείς, μουσουργοί, ζωγράφους, γλύπτες και χαράκτες, το εισόδημα λοιπόν που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα τους θα κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο ισχύει και στη περίπτωση στην οποία έχουμε ζημία.

### **Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.**

Ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών θεωρείται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως αυτό το εισόδημα προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος, εφόσον αυτά είναι επαρκή και ακριβή.

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες, εφόσον βέβαια αυτές αποδειχτούν με νόμιμο στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία που τηρεί ο υπόχρεος.

Σε περίπτωση που έχουμε ακαθάριστο εισόδημα από το έργο πνευματικής παραγωγής, το εισόδημα αυτό κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος της απόκτησής του από αυτό το έργο και τα αμέσως τρία επόμενα έτη, εκτός και αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί βάση της πρώτης παραγράφου. Τα ίδια εφαρμόζονται και για τις επαγγελματικές δαπάνες οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου, εκτός και αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί σύμφωνα με την δεύτερη παράγραφο.

Το εισόδημα το οποίο απομένει μετά από τις παραπάνω εκπτώσεις, είναι το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

Σύμφωνα με το νέο Ν 3842/2010, το καθαρό εισόδημα για αρχιτέκτονες και μηχανικούς που προκύπτει από μελέτες, σχέδια οικοδομών και λοιπές τεχνικές εργασίες, την επίβλεψη και εκτέλεσή τους, την διεύθυνση εκτέλεσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών οι οποίες σχετίζονται με αυτά τα έργα, υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις το παραπάνω παραγράφων.

Σε περίπτωση όμως που έχουμε εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, θα εφαρμοστούν οι παρακάτω συντελεστές:

- **A) 38%** για μελέτη-επίβλεψη κτιριακών έργων. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:
  - α)- αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων.
  - β)- ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες.
  - γ)- μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου.

- **B) 22%** για μελέτη-επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών, έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:
  - α)- χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες.
  - β)- πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες.
  - γ)- μελέτες συγκοινωνιακών έργων.
  - δ)- μελέτες υδραυλικών έργων.
  - ε)- μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας.
  - στ)- μελέτες λιμενικών έργων.
  - ζ)- μελέτες γεωργικές.
  - η)- μελέτες αλιευτικές.
  
- **Γ) 26%** για μελέτη-επίβλεψη ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών έργων. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών.
  - α)- μελέτες μηχανολογικές, ηλεκτρολογικές, ηλεκτρονικές.
  - β)- μελέτες οικονομικές.
  - γ)- μελέτες κοινωνικές.
  - δ)- μελέτες μεταφορικών μέσων.
  - ε)- μελέτες ενεργειακές.
  - στ)- μελέτες βιομηχανιών.
  - ζ)- μελέτες χημικοτεχνικές.
  - η)- χημικές μελέτες και έρευνες.
  - θ)- μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες.
  - ι)- μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές και γεωφυσικές.
  - κ)- γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες.
  - λ)- εδαφολογικές μελέτες και έρευνες.
  - μ)- μελέτες δασικές.
  - ν)- μελέτες στατικές.
  
- **Δ) 17%** για μελέτη-επίβλεψη τοπογραφικών έργων. Ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογραφίας.
  
- **Ε) 60%** για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία, με την χρησιμοποίηση της οργάνωσης και της υποδομής του γραφείου του εργοδότη, για την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης και διαίτησias σχετικής με αυτά τα έργα.

Σύμφωνα με το νέο Ν 3842/2010 οι διατάξεις για τις περιπτώσεις (Γι) και (Γκ) ισχύουν και για τις αμοιβές των γεωλογικών μελετητών μόνο σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος.

#### **Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.**

Στην περίπτωση που ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, τότε το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα θα προσδιοριστούν τεκμαρτά.

Για να γίνει ο τεκμαρτός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων, θα ληφθεί υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, ο επιστημονικός τίτλος, η ειδικότητα, ο κύκλος εργασιών, το ύψος της αμοιβής, το προσωπικό που ασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία και γενικά οποιοδήποτε στοιχείο το οποίο θα προσδιορίσει καλύτερα την επαγγελματική δραστηριότητα του υπόχρεου.

Για να προσδιοριστούν οι καθαρές αμοιβές θα πολλαπλασιάσουμε τις ακαθάριστες αμοιβές με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται τεκμαρτά, θα προστεθούν και τα εξής:

-οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

- η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.
- τα ποσά τα οποία εισπράχθηκαν από επισφαλείς απαιτήσεις οι οποίες έχουν αποσβεστεί, εφόσον αυτές είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- τα ποσά που εισπράχθηκαν από φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον αυτά έγιναν δεκτά από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Κάθε κατηγορία επαγγέλματος έχει έναν μοναδικό συντελεστή καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές αυτοί περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καταρτίζεται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως. Εξαιρέση έχουμε στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών όπου εφαρμόζονται οι συντελεστές που αναφέραμε στις προηγούμενες σελίδες.

Σε περίπτωση που από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδειχτεί ότι από γεγονότα ανωτέρας βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή που αντιστοιχεί, τότε οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθοριστούν με χαμηλότερο συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Ειδικά για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής του και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με αυτά τα έργα, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος γίνεται με συντελεστή ο οποίος υπολογίζεται:

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

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

#### **Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.**

Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό αυτών των αμοιβών, εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα 300€.

Ο φόρος παρακρατείτε από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από τον σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά την καταβολή των αμοιβών.

Οι παραπάνω υπόχρεοι, όταν καταβάλλουν αμοιβές σε τρίτους για προμήθειες, μεσίτες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, είναι υπόχρεοι στο να παρακρατήσουν φόρο με συντελεστή 20% επί του ακαθάριστου ποσού των δικαιούχων.

Για παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας που καταβάλλονται από τους εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ, ο παραπάνω συντελεστής μειώνεται σε 10%.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου εισοδήματος όσοι αποκτούν εισόδημα από την διανομή διαφημιστικών εντύπων το οποίο δεν υπερβαίνει τα 5.000€ ετησίως.

Επίσης εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου, οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ.4

### ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

#### 4.1) Κλίμακα με το Νόμο 3842/2010

Μετά από την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου, το εισόδημα που απομένει υποβάλλεται σε φόρο με βάση την παρακάτω κλίμακα.

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής	Φόρος Κλιμακίου €	Σύνολο Εισοδήματος €	Σύνολο Φόρου €
12.000	0%	0	12.000	0
4.000	18%	720	16.000	720
6.000	24%	1.440	22.000	2.160
4.000	26%	1.040	26.000	3.200
6.000	32%	1.920	32.000	5.120
8.000	36%	2.880	40.000	8.000
20.000	38%	7.600	60.000	15.600
40.000	40%	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45%			

Ο φορολογούμενος κερδίζει το δικαίωμα του αφορολόγητου των 12.000€, εφόσον προσκομίσει αποδείξεις νόμιμες για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες έχει πραγματοποιήσει ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τον βαρύνουν. Εξαιρούνται οι δημόσιοι υπάλληλοι που εργάζονται στο εξωτερικό, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών-μελών της Ε.Ε που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού τους εισοδήματος, όλοι αυτοί δικαιούνται το αφορολόγητο των 12.000€ χωρίς να χρειαστεί να προσκομίσουν αποδείξεις. Δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω δαπάνες αυτές που εκπίπτουν από το εισόδημα καθώς και οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού, τηλεπικοινωνιών, εισιτηρίων καθώς και κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

Το αφορολόγητο ποσό της παραπάνω κλίμακας αυξάνεται κατά 1.500€ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά 3.000€ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά 11.500€ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και 2.000€ για κάθε τέκνο επιπλέον των τριών που τον βαρύνει.

Το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων που χρειάζεται να συγκεντρώσει και να προσκομίσει ο φορολογούμενος, ορίζεται σύμφωνα με το δηλωμένο και φορολογούμενο εισόδημα του φορολογούμενου, βάση του παρακάτω πίνακα:

Εισόδημα €	% σε αποδείξεις	Συνολικό ποσό αποδείξεων €
0-6.000	0%	0
6.000-12.000	10%	1.200
12.000-και άνω	30%	.....

Όταν ο φορολογούμενος αποτύχει να συγκεντρώσει τις αποδείξεις που απαιτούνται για την διατήρηση του αφορολόγητου, τότε θα αναγκαστεί να πληρώσει φόρο με συντελεστή 10% επί του ποσού των αποδείξεων που του λείπουν. Εάν συγκεντρώσει και προσκομίσει περισσότερες αποδείξεις από τις απαιτούμενες τότε θα λάβει επιπλέον έκπτωση στον φόρο ίση με 10% των επιπλέον αποδείξεων. Αυτό ισχύει όταν παρακρατείτε φόρος και επιπλέον δεν μπορούμε να συγκεντρώσουμε μεγαλύτερο ποσό αποδείξεων από το δηλωθέν μας εισόδημα. Το συνολικό ποσό των δαπανών για επιβολή ή έκπτωση από τον φόρο δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 15.000€ για τον υπόχρεο και τις 30.000€ για τους συζύγους που κάνουν μαζί φορολογική δήλωση. Οι δαπάνες για τους δύο συζύγους υπολογίζονται αθροιστικά εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται σ'αυτούς



ανάλογα με το φορολογούμενο εισόδημά τους, αφού πρώτα καλυφθεί το ποσό που χρειάζεται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού.

Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθενται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

#### **4.2) Μειώσεις από τον φόρο που προκύπτει.**

**α)** 20% του συνολικού ετήσιου ποσού των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων τα οποία τον βαρύνουν. Το ποσό αυτό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις 6.000€.

##### Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:

1. τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών αναγκών.

2. οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά την νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι.

3. η δαπάνη όταν γίνεται αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη και η δαπάνη για αγορά και τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι απαραίτητα για την φυσιολογική λειτουργία του οργανισμού του.

4. τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον όμως το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τα 6.000€ και πάσχουν από ανίατη ασθένεια. Η δαπάνη για περίθαλψη τυφλών, κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων τέκνων του φορολογούμενου καθώς επίσης και η δαπάνη τους για δίδακτρα, ειδικές σχολές και θεραπευτήρια.

5. το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε νόμιμες επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων. Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων που συνοικούν με το φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000€, στην περίπτωση αυτή εκπίπτει το ποσό των εξόδων για νοσοκομειακή περίθαλψη που υπερβαίνει το ετήσιο καθαρό εισόδημα των προσώπων αυτών.

##### **β)** 20% των εξής δαπανών:

1. Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως για την κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του.

Δεν δικαιούνται αυτήν την έκπτωση όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα και όταν ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του ή τα τέκνα που τον βαρύνουν, έχουν πλήρη κυριότητα σε οικία με την ίδια τουλάχιστον επιφάνεια της μισθούμενης κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό.

Του ποσού επίσης του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για τα τέκνα του, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, με την προϋπόθεση ότι η κατοικία αυτή βρίσκεται στην ίδια πόλη με την σχολή στην οποία φοιτούν τα τέκνα και ο ίδιος ή τα τέκνα του δεν έχουν άλλη κατοικία στην πόλη αυτή.

Η έκπτωση πραγματοποιείται μόνο με την αναγραφή στις κατάλληλες ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος, του Α.Φ.Μ του εκμισθωτή.

2. Του ποσού της δαπάνης για παράδοση κατ'οίκον ιδιαιτέρων μαθημάτων ή για φροντιστήρια που καταβάλλει ο φορολογούμενος ετησίως για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο.

Το ποσό της κάθε δαπάνης στις παραπάνω περιπτώσεις, επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος για φορολογούμενο χωρίς τέκνα. Δηλαδή  $(10\% \times 12.000\text{€}) = 1.200\text{€}$ .

##### **γ)** 20% του ποσού των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για:

1. Στεγαστικό δάνειο για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στον φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον τα δάνεια αυτά οφείλονται από αυτόν και η

υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητο του ή της συζύγου του ή των τέκνων που τον βαρύνουν.

Στην περίπτωση που συνάπτεται νέο δάνειο από ένα από τα παραπάνω νομικά πρόσωπα, ανεξάρτητα αν είναι το ίδιο που χορήγησε το αρχικό δάνειο, με σκοπό την εξόφληση από τον υπόχρεο του παλαιού δανείου, τότε οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου του παλαιού στεγαστικού δανείου, αναγνωρίζονται για μείωση του φόρου για το χρονικό διάστημα που υπολείπεται από την χορήγηση του νέου δανείου μέχρι την λήξη του παλαιού δανείου.

Για να πραγματοποιηθεί η μείωση του φόρου θα πρέπει στο δανειακό συμβόλαιο του νομικού προσώπου που χορήγησε το νέο δάνειο να αναγράφονται, απαραίτητα, ο σκοπός του δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ισχύουν και για το παλαιό δάνειο.

**2.** Στεγαστικά δάνεια που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους της, για απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφόσον τα δάνεια αυτά οφείλονται ακόμα από αυτούς και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό τους ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

**3.** Προκαταβολές που χορηγούνται από τα ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματικούς αυτών.

**4.** Δάνεια τα οποία χορηγούνται στον φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον τα δάνεια αυτά οφείλονται από αυτόν, για ανασύλωση, συντήρηση, επισκευή, εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και για κτίσματα που βρίσκονται σε περιοχές που έχουν χαρακτηριστεί ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Το ποσοστό της μείωσης της δαπάνης αυτής υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ως 200.000€. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης ισχύουν για τόκους από δάνεια που χορηγούνται από 1.1.2003 και μετά.

Δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφανείας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 70 τ.μ. Η επιφάνεια αυτή προσυαυξάνεται κατά 20 τ.μ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 25 τ.μ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας είναι μεγαλύτερη από τα 120 τ.μ, το ποσό της δαπάνης που μειώνει το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των 120 τ.μ επιφάνεια της κατοικίας.

**δ)** 20% του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφαλίστερα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας για την ασφάλιση του ίδιου, της συζύγου του και των τέκνων που τους βαρύνουν. Στην δαπάνη αυτή περιλαμβάνονται και τα ασφαλίστερα για την ασφάλιση τέκνων, που καταβάλλονται ετησίως, από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη και δεν συνοικούν μαζί τους. Το ποσό της δαπάνης αυτών των ασφαλίσεων επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 1.200€ για άγαμο και τα 2.400€ για οικογένεια. Το ποσό αυτό υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μειώνει το φόρο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται.

**ε)** 20% του ποσού της διατροφής που καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο, η οποία επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της μείωσης αυτής του φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 3.000€.

**στ)** Κατά 60€ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει, για κάθε φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον αυτός προσφέρει τις υπηρεσίες αυτές ή κατοικεί για 9 μήνες τουλάχιστον μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημά του στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλης, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους 20 χιλιομέτρων από την μεθοριακή γραμμή.

**ζ)** κατά 20% :

**1.** των ποσών που καταβάλλει ο φορολογούμενος για δωρεές προς το Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξάνδρειας και

Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

**2.** της αξίας των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται μετά από δωρεά προς τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από το Κρατικό Προϋπολογισμό.

**3.** των ποσών που καταβάλλει ο φορολογούμενος για δωρεές προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

**4.** των ποσών που καταβάλλει ο φορολογούμενος για χορηγίες προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως μουσεία τέχνης, ιστορίας, εθνολογικά και λαογραφικά.

Όταν τα ποσά από τις δωρεές και τις χορηγίες, με εξαίρεση τις δωρεές στην περίπτωση (1), υπερβαίνουν τα 300€ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που έχει ανοιχτεί για τον συγκεκριμένο σκοπό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε Τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα. Το γραμμάτιο εισπραχθείς της Τράπεζας που εκδίδεται πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή ή χορηγού και του δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή της χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσής του και την υπογραφή του δωρητή ή του χορηγού κατά περίπτωση.

Το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση του φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το 10% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

Η μείωση ενεργείται για ποσά δωρεών και χορηγιών που είναι μεγαλύτερα από 100€.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται και για δωρεές σε αντίστοιχους κρατικούς φορείς και νομικά πρόσωπα, τα οποία είναι εγκατεστημένα σε άλλα κράτη-μέλη της Ε.Ε.

**η)** 20% του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που τον βαρύνουν. Εξαιρούνται οι αμοιβές για την παράσταση του δικηγόρου κατά την σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων για συγκεκριμένες υποθέσεις. Το συνολικό ποσό αυτών των αμοιβών δεν μπορεί να υπερβεί το 10% του εισοδήματος που προκύπτει.

**θ)** 10% της δαπάνης για ενεργειακές παρεμβάσεις αναβάθμισης ακινήτου, που προκύπτουν μετά από ενεργειακή επιθεώρηση και τις κανονιστικές πράξεις που εκδίδονται κατ'εξουσιοδότηση του και αφορούν τα παρακάτω:

**1.** αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή συστήματος το οποίο χρησιμοποιεί ανανεώσιμες πηγές ενέργειας για την λειτουργία του, καθώς και για παρεμβάσεις στο σύστημα αντιστάθμισης στον καυστήρα/λέβητα σε συνδυασμό με αυτονομία θέρμανσης και μόνωσης σωληνώσεων.

**2.** την αλλαγή της εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού που χρησιμοποιεί πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου.

**3.** την αγορά και εγκατάσταση ηλιακών συλλεκτών καθώς και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση της ηλιακής ενέργειας.

**4.** την αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας τα οποία βασίζονται σε ανανεώσιμες πηγές ενέργειας όπως φωτοβολταϊκά και μικρές ανεμογεννήτριες και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης-θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή διαφόρων ανανεώσιμων πηγών ενέργειας.

5. την θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια, με την τοποθέτηση διπλών θερμομονωτικών υαλοπινάκων και θερμομονωτικών πλαισίων/κουφωμάτων (στα οποία συμπεριλαμβάνονται εξωτερικά καλλύματα, παντζούρια και ρολά) και τοποθέτηση θερμομόνωσης στο κέλυφος ή και στη οροφή.

6. την δαπάνη η οποία καταβάλλεται στον αρμόδιο επιθεωρητή για να διενεργήσει την ενεργειακή επιθεώρηση.

Το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 6.000€.

#### **4.3) Ειδικές περιπτώσεις.**

##### **Ειδικά για την σύζυγο και μεταξύ των συζύγων.**

Για την σύζυγο η οποία έχει εισόδημα από το οποίο προκύπτει φόρος, οι μειώσεις α), γ), ζ), η) και θ) που αναφέραμε παραπάνω και που αφορούν την ίδια καθώς επίσης και για τις περιπτώσεις α) και στ) που αφορούν τα τέκνα της από προηγούμενο γάμο, τα άγαμα τέκνα της, τους γονείς της και τους ανήλικους ορφανούς από μητέρα και πατέρα συγγενείς της μέχρι β' βαθμού, αφαιρούνται από τον δικό της φόρο που προκύπτει με βάση την κλίμακα υπολογισμού του φόρου.

Όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, αν στο εισόδημα του ενός συζύγου δεν προκύπτει φόρος ή ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος από το άθροισμα των μειώσεων των περιπτώσεων α) και θ) που αναφέραμε παραπάνω, τότε το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν μειώνει τον φόρο του άλλου συζύγου.

Στην περίπτωση αυτή υπάρχει η εξής εξαίρεση: να μειώνουν το φόρο του άλλου συζύγου τα ποσά των μειώσεων που αφορούν έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που κατοικούν μαζί του και τον βαρύνουν.

Αν με βάση την φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει για τον φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτό που προκύπτει είναι μικρότερο από το ποσό των μειώσεων των περιπτώσεων α), β), δ), και στ) που αναφέραμε παραπάνω, που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, τότε ολόκληρο το ποσό αυτών των μειώσεων ή η διαφορά που προκύπτει μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει για τον άλλο σύζυγο με βάση την φορολογική κλίμακα.

Σε περίπτωση που το συνολικό ποσό των μειώσεων είναι μεγαλύτερο του φόρου, ο οποίος προκύπτει με βάση την φορολογική κλίμακα, για τον φορολογούμενο και την σύζυγό του, τότε η διαφορά δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

Το ποσό που απομένει μετά από αυτές τις μειώσεις αποτελεί και τον φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

##### **Ειδικά για αξιωματικούς και κατώτερο πλήρωμα εμπορικών πλοίων.**

Ο φόρος που επιβάλλεται στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού, από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία, είναι 6% για τους αξιωματικούς και 3% για το κατώτερο πλήρωμα. Αυτό ισχύει για τις αμοιβές που αποκτώνται από το ημερολογιακό έτος 2010 και για τα επόμενα.

Στην περίπτωση που ο φόρος που εξευρίσκεται με αυτόν τον τρόπο είναι μεγαλύτερος από αυτόν που προκύπτει με βάση αυτά που έχουμε αναφέρει σε αυτό το κεφάλαιο, τότε το επιπλέον ποσό του φόρου επιστρέφεται ύστερα από την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας.

Όταν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού αποκτούν, εκτός από το εισόδημα για την παροχή των υπηρεσιών τους σε εμπορικά πλοία και εισόδημα από άλλη πηγή π.χ ακίνητα, ελευθέρια επαγγέλματα κλπ, για να εξευρεθεί ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα θα πρέπει το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα από τις υπηρεσίες σε εμπορικά πλοία να αθροιστεί με το ποσό του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου.

Για την εξεύρεση του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα άλλα εισοδήματα του υπόχρεου, επιμερίζεται ο φόρος που προκύπτει στο συνολικό εισόδημά του ανάλογα με τα ποσά των αμοιβών του, ως αξιωματικός ή κατώτερο πλήρωμα των εμπορικών πλοίων και των εισοδημάτων του από τις διάφορες κατηγορίες εισοδημάτων.

##### **Ειδικά για εισόδημα από ακίνητα.**

Όταν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός του εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση που απαλλάσσεται, τότε το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό

φόρο, ο οποίος έχει συντελεστή 1,5%. Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα.

Ο παραπάνω συντελεστής θα αυξηθεί από 1,5% σε 3% και θα επιβληθεί στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, στην περίπτωση που το εισόδημα αυτό προέρχεται από κατοικίες που η επιφάνεια κάθε μίας από αυτές ξεχωριστά είναι μεγαλύτερη από 300 τ.μ.

#### **Ειδικά για κατοίκους αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.**

Όσοι είναι κάτοικοι στην αλλοδαπή αλλά αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, τότε στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή 5%.

Επίσης όσοι είναι κάτοικοι στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, δεν έχουν το δικαίωμα στις μειώσεις του φόρου που αναφέραμε στο κεφάλαιο αυτό.

Από τις δύο παραπάνω παραγράφους εξαιρούνται όσοι είναι κάτοικοι χώρας-μέλους της Ε.Ε που αποκτούν στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού τους εισοδήματος.

#### **4.4) Φόρος που εκπίπτει.**

Από το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν τα εξής:

α) Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος.

β) Ο φόρος που έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή για το εισόδημα που έχει προκύψει σ'αυτήν, μέχρι όμως του ποσού του φόρου που αναλογεί γι'αυτό το εισόδημα στην Ελλάδα.

Δεν εκπίπτει, ο φόρος ο οποίος έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος έχει φορολογηθεί και έχει εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση.

Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το ποσό του φόρου που προκύπτει στη Ελλάδα στο συνολικό εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται και μερίζεται, ανάλογα με τα δύο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.

Στην περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που οφείλεται, τότε η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται στον φορολογούμενο.

#### **4.5) Καταβολή του φόρου.**

Ο φόρος ο οποίος αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή το υπόλοιπο του φόρου που απομένει μετά τις εκπτώσεις, καταβάλλεται σε 3 ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από την βεβαίωση του φόρου και η κάθε μία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα από την βεβαίωση του φόρου. Σε περίπτωση που ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, τότε ο φόρος καταβάλλεται σε 2 ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη δόση την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου μήνα, από την βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται τον μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, τότε καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από την βεβαίωση του φόρου.

Αν το συνολικό ποσό που οφείλεται βάση της αρχικής δήλωσης του φορολογούμενου, είναι μέχρι 250€ για τον ίδιο και για την σύζυγό του αθροιστικά, τότε θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από την βεβαίωση του φόρου.

Όταν ο φόρος καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, ανεξάρτητα από το αν βεβαιώθηκε σε μία ή περισσότερες δόσεις, τότε παρέχεται έκπτωση 1,5% στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών.

Όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου, εκτός από την παραπάνω έκπτωση, παρέχεται έκπτωση 1,5% στο συνολικό ποσό της οφειλής και μέχρι του ποσού των 118€, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων.

Κατά την καταβολή του φόρου που προκύπτει με βάση τροποποιητική δήλωση, παρέχεται έκπτωση 1,5% στο σύνολο της νέας οφειλής, εφόσον η νέα οφειλή είναι μικρότερη από την αρχική και ο υπόχρεος κατέβαλε την αρχική οφειλή και έτυχε παρόμοιας έκπτωσης ή κατέβαλε μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης ποσό της αρχικής οφειλής που καλύπτει το 98,5% της νέας οφειλής, εφόσον το λάθος είναι υπαιτιότητα της φορολογικής αρχής.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ.5**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΕΥΡΕΣΗΣ ΤΟΥ.**

#### **5.1) Αντικείμενο του φόρου**

Φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα, το οποίο προκύπτει είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο.

#### **5.2) Υποκείμενο του φόρου.**

1. Υπόκειται σε φόρο, κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, τον τόπο διαμονής του ή τον τόπο κατοικίας του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, υπόκειται σε φόρο και κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο κατοικεί στην Ελλάδα, αλλά αποκτά εισόδημα από την αλλοδαπή.

2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

3. Σε φόρο υπόκειται η σχολάζουσα κληρονομιά, καθώς επίσης και οι ομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς και οι κοινοπραξίες.

#### **5.3) Χρόνος επιβολής του φόρου.**

- Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος.
- Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου και λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου, του ίδιου ημερολογιακού έτους.

#### **5.4) Πηγές Εισοδήματος.**

Το εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος, είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή, μετά από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του.

Το εισόδημα ανάλογα από την πηγή την οποία προέρχεται, διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

**A-B.** Εισόδημα από ακίνητα.

**Γ.** Εισόδημα από κινητές αξίες.

**Δ.** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

**Ε.** Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

**ΣΤ.** Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

**Z.** Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

#### **5.5) Εξέυρεση εισοδήματος.**

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα, που προκύπτουν από τις κατηγορίες Α έως Ζ που αναφέραμε παραπάνω, τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο, είτε κατά το οικονομικό έτος, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά των επί μέρους εισοδημάτων. Ειδικά η ζημία του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει, που προκύπτει από βιβλία Γ'κατηγορίας, τα οποία είναι επαρκή και ακριβή, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει δεν επαρκεί, τότε μεταφέρεται για να συμψηφιστεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτής στην δεύτερη, διαδοχικά στα 5 επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι τα βιβλία που τηρούνται κατά τα έτη αυτά είναι επαρκή και

ακριβή. Όσα αναφέραμε παραπάνω ισχύουν ανάλογα και για το αρνητικό στοιχείο του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις, το οποίο προκύπτει από βιβλία Β' κατηγορίας, τα οποία είναι επαρκή και ακριβή και η οποία μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικά στα 5 επόμενα οικονομικά έτη. Αυτά που αναφέραμε παραπάνω ισχύουν και για το αρνητικό στοιχείο του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή, συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, επιτρέπεται να μην συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του, εφόσον όμως εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., μαζί με τα κατάλληλα αποδεικτικά έγγραφα.

### **5.6) Φορολογία για εισόδημα συζύγων και ανηλίκων τέκνων.**

Κατά την διάρκεια του γάμου, οι σύζυγοι έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα του κάθε συζύγου. Στην περίπτωση αυτή, αν υπάρχει αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζονται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

Όταν το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, τότε προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.

Το εισόδημα το οποίο αποκτάται από ανήλικα τέκνα, προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Στην περίπτωση που οι γονείς έχουν ακριβώς ίδιο συνολικό εισόδημα τότε το εισόδημα των ανηλίκων τέκνων θα προστεθεί στο εισόδημα του πατέρα και θα φορολογηθεί στο όνομά του. Αυτά που αναφέραμε ισχύουν και στην περίπτωση που το εισόδημα των ανηλίκων τέκνων προέρχεται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτά από ανιόντες, στους οποίους είχαν μεταβιβαστεί από τους γονείς των ανηλίκων.

Από αυτά που ισχύουν παραπάνω, εξαιρούνται τα εισοδήματα που προκύπτουν από:

**α)** την παροχή εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ή μίσθωσης έργου.

**β)** περιουσιακά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από κληρονομιά.

**γ)** περιουσιακά στοιχεία τα οποία περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο μετά από χαριστικές παροχές, εκτός από εκείνα που προέρχονται από γονέα του.

**δ)** περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά τον χρόνο που προκύπτει το εισόδημα αυτό από τα συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία.

**ε)** συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου ενός ή και των δύο από τους γονείς του.

**στ)** περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέρχονται στο ανήλικο, ως υποκατάστατα στοιχείων που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις.

Για τα παραπάνω εισοδήματα αυτά, το ανήλικο τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση, με εξαίρεση όμως το εισόδημα από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατό τους.

Το εισόδημα από περιουσιακό στοιχείο που περιήλθε στο ανήλικο με χαρακτηριστική παροχή από γονέα του, φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε. Αν η αξία του υποκατάστατου υπερβαίνει την αξία του περιουσιακού αυτού στοιχείου το οποίο εκποιήθηκε, το εισόδημα αυτό που προκύπτει, θεωρείται ότι αποτελεί μέρος χαρακτηριστικής παροχής που έγινε στο τέκνο, από τον γονέα του που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα, και το οποίο φορολογείται επιμεριζόμενο αναλόγως στο όνομα αυτού του γονέα.

Στην περίπτωση όπου για το ανήλικο τέκνο, συντρέχει μία ή και περισσότερες από τις περιπτώσεις α έως στ που αναφέρθηκαν παραπάνω, τότε στην δήλωση που υποβάλλεται, περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαρακτηριστικές παροχές από τους γονείς του καθώς και από το αντίστοιχο υποκατάστατό τους.

#### **5.7) Απαλλαγές από το φόρο.**

##### **Γενικές απαλλαγές από το φόρο:**

Απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας:

**α)** Οι αλλοδαποί πρεσβευτές καθώς και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα που αποκτούν από μισθωτές υπηρεσίες και για τα εισοδήματα κάθε πηγής που αποκτώνται στην αλλοδαπή.

**β)** Οι πρόξενοι, προξενικοί πράκτορες και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και των προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένειά του κράτους, το οποίο αντιπροσωπεύεται και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

**α)** Οι αμοιβές που καταβάλλονται από την Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών, στα μέλη της που είναι ζωγράφοι, οι οποίοι χρησιμοποιούν το πόδι ή το στόμα για να ζωγραφίζουν και οι οποίοι είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας. Τα άτομα αυτά αμείβονται σε συνάλλαγμα από την Ένωση για την εργασία της ζωγραφικής που κάνουν.

**β)** Τα χρηματικά βραβεία τα οποία καταβάλλονται, από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών και χρησιμοποιούνται για τη βράβευση καλλιτεχνικών, επιστημονικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων, το ίδιο ισχύει και γι'αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός.

**γ)** Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όλους όσους έλαβαν νόμιμα την υποτροφία από το Δημόσιο ή από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή από ιδρύματα εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται εθνωφελείς, θρησκευτικοί, εκπαιδευτικοί, φιλανθρωπικοί, καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς σκοποί. Το ίδιο ισχύει και για τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Έλληνες υπότροφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.

**δ)** Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους πολιτικούς πρόσφυγες που έχουν αναγνωρισθεί, σε αυτούς που διαμένουν στην Ελλάδα προσωρινά για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας από φορείς που υλοποιούν προγράμματα για την οικονομική ενίσχυση των προσφύγων και τα οποία χρηματοδοτούνται από την Ύπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών, την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ελληνικό Δημόσιο.

##### **Απαλλαγές από το εισόδημα κινητών αξιών.**

Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

**1.** Οι τόκοι κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ (€) και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος στην αλλοδαπή.



2. Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμειυτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ(€) και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος στην αλλοδαπή.

3. Οι τόκοι των εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

4. Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων από την αλλοδαπή, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης, σε πλοία με ελληνική σημαία.

5. Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δ.Ε.Η και του Ο.Τ.Ε, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

6. Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ(€) ή συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

7. Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων καθώς και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει, κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας.

8. Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών Α.Ε που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η Α.Ε παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και διάφορες άλλες επιχειρήσεις, τότε απαλλάσσεται από το φόρο, ποσό μερίσματος ίσο με τη σχέση μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας.

9. Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών των αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά των μεριδίων τους σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης. Αυτή η απαλλαγή ισχύει και για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου/Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών.

#### **Απαλλαγές από το εισόδημα ακινήτων.**

Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

- Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων, από τον κύριο, νομέα ή επικαρπώτη αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου χωρίς αντάλλαγμα.
- Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.
- Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει μετά από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας έως 200 τ.μ, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.

#### **Απαλλαγές από το εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων.**

Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται τα εξής:

1. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

2. Από 1.1.2003, το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους νέους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ). Τα ίδια ισχύουν και για τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες.

3. Τα κέρδη που έχουν τα φυσικά πρόσωπα και πολύ μικρές επιχειρήσεις, από την διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία Δ.Ε.Η Α.Ε ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξή τους στο "Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων έως (10) kw".

**\*Σύμφωνα με το νέο νόμο 3842/2010**, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος τα κέρδη που προκύπτουν από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος έως 30.000€, όσων υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά, για το έτος έναρξης και για τα δύο επόμενα, εφόσον ο φορέας της επιχείρησης κατά την έναρξη της επιχείρησης δεν έχει συμπληρώσει το 35<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του. Το ίδιο ισχύει και για ομόρρυθμες εταιρείες εφόσον συμμετέχουν σε αυτές αποκλειστικά φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά την έναρξη, δεν έχουν συμπληρώσει το 35<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους.

#### **Απαλλαγές από το εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών.**

Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

**α)** Οι συντάξεις και οι κάθε είδους περιθάλψεις οι οποίες παρέχονται στους ανάπηρους πολέμου, καθώς και στα θύματα ή τις οικογένειες θυμάτων πολέμου, σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την άσκηση της υπηρεσίας τους.

**β)** Η σύνταξη, η οποία καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου, με βάση τα χρόνια υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης που θα λάμβανε ο δικαιούχος, αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Αυτό εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.

**γ)** Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς επίσης και το ποσό προσαύξησης της σύνταξης, η οποία καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε άτομα τα οποία βρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων, τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

**δ)** Η σύνταξη που καταβάλλεται στην πολύτεκνη μητέρα που δεν δικαιούται πλέον το μηνιαίο επίδομα πολυτέκνων, αλλά και σε όσες μητέρες δεν θεωρούνται πολύτεκνες, αλλά έχουν την ελληνική υπηκοότητα ή είναι ελληνικής καταγωγής πρόσφυγες, με την προϋπόθεση να μένουν μόνιμα στην Ελλάδα και να είχαν ή έχουν 4 τέκνα.

**ε)** Οι μισθοί, οι συντάξεις καθώς και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε άτομα τα οποία είναι ολικός τυφλοί, καθώς και σε άτομα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, οι οποίες υπερβαίνουν το 80%.

**στ)** Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.

**ζ)** Τα επιδόματα που καταβάλλονται στις πολύτεκνες μητέρες, ή σε όποιον έχει την κύρια ή αποκλειστική ευθύνη διατροφής αυτών των παιδιών.

**η)** Το ΕΚΑΣ (Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης) που καταβάλλεται στους δικαιούχους.

#### **5.8) Πρόσωπα που βαρύνουν τον φορολογούμενο.**

Βαρύνουν τον φορολογούμενο:

**α)** Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.

**β)** Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

**γ)** Τα ανήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το 25<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.

Ειδικά για τα παραπάνω τέκνα, καθώς και για εκείνα που δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και 2 έτη εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ.

**δ)** Τα άγαμα τέκνα που δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον όμως υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία.

**ε)** Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν πάνω από 67% αναπηρία.

**στ)** Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.

**ζ)** Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν 67% αναπηρία και πάνω.

**η)** Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους.

Τα πρόσωπα που αναφέραμε παραπάνω εκτός της α' περίπτωσης, θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο, εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσια φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν είναι μεγαλύτερο από 2.900€ ή 6.000€ αν τα άτομα αυτά έχουν αναπηρία μεγαλύτερη από 67%.

Για την εφαρμογή της παραπάνω παραγράφου στο όριο του εισοδήματος δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που αποκτώνται από τον δικαιούχο:

**1.** το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά ή από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα σε πρόσωπα που είναι συγγενείς με αυτόν έως β' βαθμού εξ αίματος.

**2.** τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων, τα οποία όπως έχουμε προαναφέρει, προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα.

**3.** έσοδα από διατροφή, η οποία καταβάλλεται σε ανήλικο με δικαστική απόφαση ή ύστερα από συμφωνία που καταρτίστηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

**4.** το εξωιδρυματικό επίδομα και τα προνοιακά επιδόματα που χορηγούνται σε άτομα με διάφορες αναπηρίες.

Δεν θεωρείται ότι βαρύνει τον φορολογούμενο, όταν ο ανήλικος αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή ελευθέριο επάγγελμα, ανεξάρτητα από το ύψος του εισοδήματος, εκτός αν το σχετικό εισόδημα περιήλθε στον ανήλικο από κληρονομιά.

### **5.9) Εκπτώσεις δαπανών από το συνολικό εισόδημα.**

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, αφαιρούνται τα ποσά των παρακάτω δαπανών:

**α)** Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο στα ταμεία προκειμένου να ασφαλιστεί, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από νόμο, επίσης και το ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο, στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής τους σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

**β)** Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο, στις περιπτώσεις που έχουμε:

**1.** Στεγαστικά δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στον φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από Τράπεζες, τα Ταχυδρομικά Ταμειυτήρια, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων καθώς και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από τον φορολογούμενο και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

Στην περίπτωση όπου γίνει σύναψη νέου δανείου με κάποιον από τους παραπάνω φορείς, ανεξάρτητα αν είναι ο ίδιος φορέας με αυτόν που χορήγησε το αρχικό δάνειο ή όχι, με σκοπό την

εξόφληση από τον υπόχρεο του παλαιού δανείου, οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του υπολοίπου του παλαιού δανείου που είναι ανεξόφλητο, εκπίπτουν από το εισόδημά του, για το χρονικό διάστημα που υπολείπεται από την χορήγηση του νέου μέχρι την λήξη του παλαιού. Για να αναγνωρισθεί αυτή η έκπτωση πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του φορέα ο οποίος χορήγησε το νέο δάνειο, να αναγράφονται τα εξής:

- ο σκοπός του δανείου.
- το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου.
- ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου.
- και ότι έχει εγγραφεί προσημείωση ή υποθήκη, με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλαιό δάνειο.

**2.** Στεγαστικά δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους, οι οποίοι εργάζονται σε αυτές, εφόσον οφείλονται από αυτούς και η προσημείωση ή η υποθήκη έχει εγγραφεί σε ακίνητό τους ή σε ακίνητο του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

**3.** Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, για την απόκτηση πρώτης κατοικίας από αυτούς που βοηθούνται από αυτά τα ταμεία.

**4.** Δάνεια που χορηγούνται στον φορολογούμενο από τα Ταχυδρομικά Ταμειούτριά, Τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων καθώς και από λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από τον φορολογούμενο, για αναστύλωση, επισκευή, συντήρηση διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων τα οποία βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Για την εφαρμογή των προηγούμενων υποπεριπτώσεων, δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία όταν ο υπόχρεος ή ο άλλος σύζυγος ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν δικαίωμα πλήρης κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 35 τ.μ για άγαμο, διαζευγμένο και χήρο και τα 70 τ.μ για έγγαμο. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ για κάθε ένα τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας είναι μεγαλύτερη από 120 τ.μ, τότε το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αυτό αναλογεί επιμεριστικά στην μέχρι 120 τ.μ επιφάνεια της κατοικίας.

**γ)** 20% της δαπάνης που καταβλήθηκε από τον υπόχρεο για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων του εσωτερικού, εφόσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για 3 έτη από την απόκτησή τους.

Το ποσό της έκπτωσης αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα του έτους μέσα στο οποίο συμπληρώνονται τα 3 έτη από την απόκτηση τους και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 3.000€, επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό τους.

Προϋπόθεση αυτής της έκπτωσης είναι, το ποσό της δαπάνης για την αγορά των μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων να μην προέρχεται από ρευστοποιήσεις ήδη υπαρχόντων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων, αλλά από νέα κεφάλαια. Όταν αμοιβαία κεφάλαια αγοραστούν από κοινού, δηλαδή από περισσότερα από ένα άτομα, τότε το ποσό της έκπτωσης των 3.000€ επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό τους.

Σύμφωνα με τις παραπάνω προϋποθέσεις η έκπτωση αυτή παρέχεται και επί της αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων του εσωτερικού, τα οποία είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής καθώς και αυτά που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου.

**δ)** Το συνολικό ετήσιο ποσό των εξόδων για ιατρική περίθαλψη του φορολογούμενου του άλλου συζύγου και των τέκνων που τους βαρύνουν. Έξοδα ιατρικής περίθαλψης θεωρούνται τα εξής, οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς, όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, καθώς επίσης και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντιάτρους για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθητική και γναθοχειρουργική. Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για την

περίθαλψη των προσώπων τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία μεγαλύτερη από 67% και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000€. Στην περίπτωση αυτή εκπίπτει το ποσό των εξόδων για ιατρική περίθαλψη, το οποίο υπερβαίνει το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα των προσώπων αυτών.

**Εκπίπτει ποσό 2.400€ ως δαπάνη, χωρίς δικαιολογητικά,** για τον ίδιο τον φορολογούμενο καθώς και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν:

1. παρουσιάζουν αναπηρία μεγαλύτερη από 67%, λόγω νοητικής καθυστέρησης φυσικής αναπηρίας ή ψυχικής πάθησης.
2. είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία.
3. είναι νεφροπαθείς που τελούν υπο αιμοκάθαρση ή δεν έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα άτομα τα οποία πάσχουν από διάφορους τύπους αναιμίας και χρειάζεται να υποβάλλονται σε αιμοκάθαρση.
4. είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο.
5. είναι θύματα πολέμου, δηλαδή πρόσωπα που 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 άσκηση της υπηρεσίας τους σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.
6. παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

#### **5.10) Περιπτώσεις μεταξύ των συζύγων και κατοίκων εξωτερικού.**

Για την σύζυγο που έχει εισόδημα, οι παραπάνω δαπάνες που αφορούν την ίδια, καθώς και οι δαπάνες της περίπτωσης δ) που είδαμε παραπάνω και που αφορούν στα τέκνα της από προηγούμενο γάμο, στα χωρίς γάμο τέκνα της, στους γονείς της και στους ανηλικούς ορφανούς από μητέρα και πατέρα συγγενείς της μέχρι β' βαθμού, αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.

Όταν οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση και όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, αν ο ένας από τους συζύγους, δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό το εισόδημα είναι κατώτερο από το άθροισμα των ποσών που αφορούν τις δαπάνες που είδαμε παραπάνω, τότε το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Στις περιπτώσεις αυτές, κατ'εξάίρεση, προστίθενται στις δαπάνες του άλλου συζύγου, τα ποσά που αφορούν τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί με τον φορολογούμενο και τα οποία τον βαρύνουν.

Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους, δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό το εισόδημα που έχει είναι μικρότερο από τα ποσά των δαπανών της περίπτωσης δ), που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, τότε ολόκληρο το ποσό των δαπανών ή η διαφορά που προκύπτει προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου. Όταν το σύνολο των δαπανών του ενός συζύγου είναι μεγαλύτερο από το φορολογούμενο εισόδημά του, τότε η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το άθροισμα των δαπανών που είδαμε παραπάνω, προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Για όσους κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή η οποία βρίσκεται στην Ελλάδα, δεν δικαιούνται τις εκπτώσεις από τις δαπάνες που αναφέραμε παραπάνω. Εξαιρούνται όσοι είναι κάτοικοι των κρατών-μελών της Ε.Ε που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα το οποίο είναι μεγαλύτερο από το 90% του συνολικού τους εισοδήματος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ.6**

### **ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ.**

#### **6.1) Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα.**

Με συντελεστή 25%, στον οποίο περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά ΟΓΑ το χαρτόσημο, επιβάλλεται αυτοτελώς φορολογία στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων, γενικώς, σε οικοδομές που από τον κανονισμό της οροφοκτησίας ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της.

Το ποσό του φόρου που αναλογεί, αποδίδεται με δήλωση από τον διαχειριστή της πολυκατοικίας, η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα, για τις δημόσιες υπηρεσίες, του Δεκεμβρίου του οικείου έτους, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

#### **6.2) Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες.**

Με συντελεστή 10%, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους που προκύπτουν στην Ελλάδα από:

- Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης, περιλαμβανομένων και των πιστοποιητικών καταθέσεων, σε τράπεζα ή ταμειυτήριο που είναι στη Ελλάδα.
- Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.
- Ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων, εφόσον έχουν τύχει των απαλλαγών που ορίζονται.
- 

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται στους παραπάνω τόκους οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται και στους τόκους από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια τα οποία εκδίδονται σε αυτή, καθώς επίσης και στα εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρείες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό και είναι δυνατόν να συμπεριληφθούν στην κατηγορία των εποπτικών κεφαλαίων με σκοπό την ενίσχυση της κεφαλαιακής τους επάρκειας, σύμφωνα με τις εκάστοτε πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, όταν όλα τα παραπάνω εισοδήματα αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία κατοικούν στην Ελλάδα.

Ο φόρος παρακρατείτε από τον οφειλέτη των τόκων κατά τον χρόνο που γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης ή από εκείνον που καταβάλλει τους τόκους, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων. Ειδικά για τα ομόλογα χωρίς κουπόνια, ο φόρος υπολογίζεται κατά την έκδοσή τους.

Ο φόρος που παρακρατείτε αποτελεί έσοδο του οικονομικού έτους επί του οποίου υπολογίστηκαν οι τόκοι, η βεβαίωσή του γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Δεκεμβρίου του έτους αυτού και αποδίδεται εφάπαξ με καταβολή στο Δημόσιο, με την υποβολή δήλωσης από τον οφειλέτη των τόκων ή από εκείνον που εξαργύρωσε τα τοκομερίδια, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, μέσα σε διάστημα 15 ημερών από το τέλος του μήνα που έγινε ο υπολογισμός των τόκων.

Ειδικότερα:

1. Ο φόρος που αναλογεί στα ομόλογα χωρίς κουπόνια, αποδίδεται στο Δημόσιο μέσα σε ένα μήνα από την διάθεσή τους στους ενδιαφερόμενους.

2. Τα πιστωτικά ιδρύματα, τα οποία υπολογίζουν τους τόκους εφάπαξ κατά έτος, είναι υποχρεωμένα στην υποβολή προσωρινής δήλωσης και απόδοση του αντίστοιχου φόρου μέσα σε 15 ημέρες από το τέλος του μήνα στον οποίο υπολογίστηκαν οι τόκοι, μαζί με την θετική διαφορά φόρου, αν τυχόν υπάρχει. Όταν έχουμε αρνητική διαφορά τότε ο φόρος επιστρέφεται στο πιστωτικό ίδρυμα ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

3. Τα πιστωτικά ιδρύματα που εδρεύουν ή τα οποία είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα και έχουν καταστεί "φορείς πληρωμής", υποχρεούνται για τα εισοδήματα που εισπράττονται από αυτά για λογαριασμό κατοίκων Ελλάδος, σε παρακράτηση του φόρου κατά την καταβολή των τόκων ή στην πίστωση του λογαριασμού των δικαιούχων. Ο φόρος υπολογίζεται επί του συνόλου των τόκων που εισπράττουν τα πιστωτικά ιδρύματα για λογαριασμό κατοίκων Ελλάδος, είτε το προϊόν της είσπραξης εισάγεται στην Ελλάδα είτε επανεπενδύεται ή παραμένει στο εξωτερικό.

Η δήλωση περιέχει τα στοιχεία του υπόχρεου απόδοσης του φόρου, επίσης το συνολικό ποσό των τόκων, το μήνα υπολογισμού των τόκων των καταθέσεων ή της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε και αποδίδεται στο Δημόσιο.

Εξαιρούνται από την φορολογία οι τόκοι που προκύπτουν από:

1. Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης μη μόνιμων κατοίκων της Ελλάδος σε Τράπεζες οι οποίες βρίσκονται στην Ελλάδα, ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

2. Εκούσιες καταθέσεις όψεως ταμιευτηρίου μη μόνιμων κατοίκων της Ελλάδος στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

3. Καταθέσεις στεγαστικού ταμιευτηρίου εφόσον το προϊόν τους χρησιμοποιείται αποκλειστικά και μόνο για την εξασφάλιση στεγαστικού δανείου προς απόκτηση πρώτης κατοικίας από το φορολογούμενο.

4. Καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με την μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού, σε άλλες τράπεζες στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεωτικές ή μη καταθέσεις αυτών στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και από καταθέσεις του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

5. Ομόλογα ή ομολογιακά δάνεια γενικά, που έχουν εκδοθεί ή έχουν συναφθεί έως και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 1990, καθώς επίσης και οι τόκοι από ομολογιακά δάνεια σε συνάλλαγμα, τα οποία εκδίδονται από την Τράπεζα της Ελλάδος από την 1/1/1990 έως και την 31/12/1996.

6. Προθεσμιακές καταθέσεις σε ξένο νόμισμα, οι οποίες έχουν συναφθεί από μόνιμους κατοίκους της Ελλάδος έως την 31/12/1996 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανέωσή τους μετά από την συγκεκριμένη ημερομηνία.

7. Προθεσμιακές καταθέσεις σε δραχμές που προέρχονται από εισαγωγή συναλλάγματος και οι οποίες έχουν συναφθεί από μη κατοίκους Ελλάδος έως την 31/12/1997 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανέωσή τους μετά από την συγκεκριμένη ημερομηνία.

Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν από εθνικά δάνεια που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες από την 1/1/1997 και μετά. Ο συντελεστής του φόρου είναι 7,5% και εφαρμόζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν από τους πιο πάνω τίτλους από 1/1/1997. Με συντελεστή 10% στο ποσό των τόκων που προκύπτουν από τους πιο πάνω τίτλους οι οποίοι εκδίδονται από 3/1/1998 και μετά. Τέλος με συντελεστή 10% φορολογούνται και οι τόκοι που προκύπτουν από ανανεώσεις εκδοθέντων εντόκων γραμματίων που πραγματοποιήθηκαν μετά την 2/1/1998.

Ο φόρος για τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, τα οποία εκδίδονται με φυσικούς τίτλους ή με την μορφή άυλων τίτλων, προεισπράττεται κατά την έκδοσή τους, ενώ για τα ομόλογα ο φόρος παρακρατείται κατά τον χρόνο της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων τους ή κατά την λήξη τους, όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια. Σε περίπτωση σιωπηρής ανανέωσης εντόκων γραμματίων, για τους τόκους που προκύπτουν στο διάστημα που διαρκεί η ανανέωση, γίνεται παρακράτηση του φόρου που αναλογεί κατά τον χρόνο της εξόφλησής τους.

Φόρος με τον ίδιο συντελεστή επιβάλλεται και στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, που προκύπτουν από έντοκους τίτλους που εκδίδονται στην Ελλάδα, με τις εγκρίσεις που προβλέπονται βάση νομοθεσίας, από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως, την Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως, την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως και την Ασιατική Τράπεζα Αναπτύξεως.

Όταν έχουμε περίπτωση μεταβίβασης του ομολόγου ή τοκομεριδίου πριν από την λήξη του, τότε η τράπεζα που μεσολαβεί θα παρακρατήσει φόρο για τους δεδουλευμένους τόκους μέχρι τον χρόνο μεταβίβασής του. Αν το ομόλογο ή τοκομερίδιο που μεταβιβάζεται ανήκει στην ίδια την τράπεζα, τότε η τράπεζα είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει το φόρο που αναλογεί στους παραπάνω δεδουλευμένους τόκους.

Ο φόρος παρακρατείτε κατά το χρόνο λήξης και εξόφλησης των τοκομεριδίων τους ή κατά την λήξη των τίτλων, όταν έχουμε ομόλογα χωρίς τοκομερίδια, από τον διαχειριστή του εκάστοτε δανείου ή από τον νόμιμο εκπρόσωπο του εκδότη στην Ελλάδα ή από εξουσιοδοτημένο για την πράξη αυτή πρόσωπο. Ο φόρος που παρακρατείτε αποδίδεται με εφάπαξ καταβολή στο Δημόσιο, με την υποβολή δήλωσης, από το πρόσωπο το οποίο διενήργησε την παρακράτηση, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσα στις πρώτες 15 ημέρες του επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου. Με την προείσπραξη ή την παρακράτηση του φόρου, εξαντλείται και η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων.

Γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40%, στους τόκους οι οποίοι καταβάλλονται από φυσικά πρόσωπα στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Ο φόρος παρακρατείτε από το φυσικό πρόσωπο που τους καταβάλλει και αποστέλλεται στην αλλοδαπή το υπόλοιπο του ποσού που απομένει. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου για τα παραπάνω εισοδήματα.

#### **Εξαιρέσεις και απαλλαγές.**

**Εξαιρούνται** από τη φορολογία, οι τόκοι που προκύπτουν από:

1. Ομόλογα τα οποία έχουν εκδοθεί μέχρι την 31/12/1996, ανεξάρτητα αν η διάρκειά τους είναι ετήσια ή μεγαλύτερης διάρκειας.
2. Έντοκα γραμμάτια τα οποία έχουν εκδοθεί μέχρι την 31/12/1996. ( Τόκοι όμως που προκύπτουν από ανανεώσεις εκδοθέντων εντόκων γραμματίων, εφόσον η ανανέωση αυτών γίνεται μετά την 1/1/1997, υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος.
3. Ομολογιακά δάνεια τα οποία εκδίδονται στο εξωτερικό από το ελληνικό Δημόσιο από 1/1/1997 και μετά.
4. Έντοκα γραμμάτια του ελληνικού Δημοσίου και οι οποίοι αποκτώνται από επενδυτές που είναι μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού.

**Απαλλάσσονται** του φόρου εισοδήματος:

1. Οι τόκοι Ομολογιακών Δανείων του Δημοσίου με διάρκεια 2 ετών ή και μεγαλύτερη υπό την προϋπόθεση όμως ότι ο αρχικός κάτοχος των τίτλων αυτών των δανείων διακρατεί τα σώματα αυτών καθώς και τα τοκομερίδιά τους, μέχρι την ημερομηνία λήξης τους.  
Αρχικός κάτοχος των τίτλων θεωρείται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων ή ομάδα περιουσίας, το οποίο κατέχει τους τίτλους των Ομολογιακών Δανείων του ελληνικού Δημοσίου κατά την δέκατη εργάσιμη ημέρα μετά την έκδοσή τους.
2. Οι τόκοι από τα Έντοκα Γραμμάτια του ελληνικού Δημοσίου, τα οποία εκδίδονται από 1/1/2003, υπό την προϋπόθεση ότι ο αρχικός κάτοχος των τίτλων αυτών είναι φυσικό πρόσωπο κάτοικος της Ευρωπαϊκής Ένωσης αποκτά τους τίτλους αυτούς μέσα σε 5 εργάσιμες ημέρες από την επόμενη μέρα της έκδοσής τους και τα διακρατεί μέχρι και την λήξη τους.
3. Οι τόκοι από τα Ομολογιακά Δάνεια του ελληνικού Δημοσίου, τα οποία εκδίδονται από 1/1/2003, υπό την προϋπόθεση ότι ο αρχικός κάτοχος των τίτλων αυτών είναι φυσικό πρόσωπο κάτοικος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αποκτά τους τίτλους αυτούς μέσα σε 15 εργάσιμες ημέρες από την επόμενη μέρα



της έκδοσής τους ή της επανέκδοσής τους και διακρατεί τόσο τα σώματα αυτών όσο και τα τοκομερίδιά τους μέχρι την ημερομηνία λήξης τους.

### 6.3) Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

- **Αποζημιώσεις.**

Φορολογούνται αυτοτελώς τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους, με βάση την παρακάτω κλίμακα:

Κλιμάκιο αποζημίωσης. (€)	Φορολογικός Συντελεστής. (%)
0-60.000	0%
60.001-100.000	10%
100.001-150.000	20%
150.001 και άνω	30%

Ο φόρος παρακρατείτε κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στον δικαιούχο. Σε περίπτωση που το ποσό της αποζημίωσης το οποίο καταβάλλεται στον δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται σύμφωνα με την πιο πάνω κλίμακα.

- **Μπόνους.**

Παροχές σε χρήμα πέραν των τακτικών αποδοχών και των υπερωριών που καταβάλλουν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013 τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία λειτουργούν στην Ελλάδα σε στελέχη τους φορολογούνται ως εξής: για συνολικό ετήσιο εισόδημα έως 60.000€, εάν καταβληθούν πρόσθετες αμοιβές έως 10% επί του συνολικού ποσού των ετήσιων τακτικών αποδοχών και υπερωριών, φορολογούνται με την γενική κλίμακα φορολογίας εισοδήματος.

Ποσά που υπερβαίνουν το ποσοστό αυτό φορολογούνται αυτοτελώς, με την ακόλουθη κλίμακα:

Ποσά Παροχών (μπόνους) €	Φορολογικός Συντελεστής %
Έως 20.000	50%
20.001-40.000	60%
40.001-60.000	70%
60.001-80.000	80%
80.001 και άνω	90%

Ο φόρος παρακρατείτε κατά την καταβολή ή την πίστωση των ποσών αυτών στους δικαιούχους και αποδίδεται στο Δημόσιο.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται και για παροχές που καταβάλλονται από τα κέρδη των ανωτέρω νομικών προσώπων.

### 6.4) Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα.

- **Φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα:**

1. Με συντελεστή 20%, κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την μεταβίβαση:

α) Ολόκληρης επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία αυτής ή υποκαταστήματος επιχείρησης.

β) Εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή σε κοινοπραξία, εκτός κοινοπραξίας τεχνικών έργων.

Για να υπολογιστεί η ωφέλεια που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων ημεδαπής Ε.Π.Ε, αφαιρείται το κόστος απόκτησής της από την κατώτατη πραγματική αξία που έχουν κατά τον χρόνο μεταβίβασης.

Για τον προσδιορισμό της κατώτατης πραγματικής αξίας των μεριδίων που μεταβιβάζονται, ως κατώτατη πραγματική αξία ολόκληρης της εταιρείας λαμβάνεται το άθροισμα:

- των ιδίων κεφαλαίων της, που εμφανίζονται στον τελευταίο επίσημο ισολογισμό πριν από την μεταβίβαση.
- της άυλης αξίας της.
- της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, κατά το μέρος που η αξία του καθενός από αυτά υπερβαίνει την αξίας κτήσης του
- των αυξήσεων των ιδίων κεφαλαίων που έχουν μεσολαβήσει από το χρόνο σύστασης του τελευταίου επίσημου ισολογισμού, μέχρι το χρόνο μεταβίβασης των μεριδίων ή των μειώσεων των ιδίων κεφαλαίων που έχουν γίνει στο ίδιο χρονικό διάστημα.

Ειδικά για τον προσδιορισμό της άυλης αξίας, αφαιρούνται οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, οι οποίοι υπολογίζονται με βάση το μέσο όρο του επιτοκίου των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας, τα οποία εκδόθηκαν το Δεκέμβριο του έτους που προηγείται της μεταβίβασης, από το μέσο όρο των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης των 5 τελευταίων ισολογισμών, πριν από την μεταβίβαση και το ποσό που προκύπτει ( R ) αναπροσαρμόζεται, αρχικά με την εφαρμογή της σταθερής ράντας:

$$\alpha = R \times 1 - \frac{1}{1 + i^n}$$

- $\alpha$  = το ποσό που προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή και αποτελεί την άυλη αξία της επιχείρησης.
- R = το ποσό που αναπροσαρμόζεται και αναφέρεται στο υπερκέρδος της επιχείρησης.
- n = το πενταετές μελλοντικό χρονικό διάστημα για το οποίο προσδοκάτε υπερκέρδος.
- i = το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας.

Στην συνέχεια το αποτέλεσμα το οποίο προκύπτει προσαυξάνεται με τους ακόλουθους ποσοστιαίους συντελεστές, ανάλογα με τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης.

Έτη λειτουργίας	Συντελεστές
Πάνω από 3 έως 5	10%
Πάνω από 5 έως 10	20%
Πάνω από 10 έως 15	30%
Πάνω από 15	40%

Σε περίπτωση τώρα που έχουν καταρτιστεί λιγότεροι από 5 ισολογισμοί, νόμιμα, τότε λαμβάνονται υπόψη τα πιο πάνω στοιχεία των εν λόγω ισολογισμών.

Όταν η εταιρεία της οποίας μεταβιβάζονται τα μερίδια έχει προέλθει από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων και έχει καταρτίσει λιγότερους από 3 ισολογισμούς, πριν από την μεταβίβαση των μεριδίων της, τότε για την εξεύρεση του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, λαμβάνονται υπόψη τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα ίδια κεφάλαια όσων ισολογισμών αυτής υπάρχουν, καθώς και τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια, για όσους από τους τελευταίους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασχηματισθεί και τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ απαιτούνται, ώστε στο επίπεδο της επιχείρησης να συγκεντρωθούν 3 ισολογισμοί.

Προκειμένου για μεταβιβάσεις μεριδίων από επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, κόστος απόκτησης των μεταβιβαζόμενων μεριδίων, θεωρείται αυτό που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τους, ανεξάρτητα από τον χρόνο απόκτησής τους.

Για τα φυσικά πρόσωπα και τις επιχειρήσεις με βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, που μεταβιβάζουν μερίδια, θεωρείται κόστος απόκτησης ή ελάχιστη αξία μεταβίβασης των μεριδίων.

Αν από επαχθή αίτια, μεταβιβαστεί ατομική επιχείρηση ή μερίδιο (Ο.Ε ή Ε.Ε) από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβαζοντος, δεν υπόκειται σε φόρο υπεραξίας. Αν όμως η (Ο.Ε ή Ε.Ε) διαθέτει ακίνητο στα πάγια περιουσιακά της στοιχεία, τότε η αντικειμενική αξία του ακινήτου που ισχύει κατά το έτος αποτίμησης της επιχείρησης, θα φορολογηθεί με συντελεστή 5% επί του ποσοστού του μεριδίου που μεταβιβάζεται.

Αν από επαχθή αίτια, μεταβιβαστεί ατομική επιχείρηση ή μερίδιο προσωπικής εταιρείας από δικαιούχο με βαθμό συγγένειας της Α' κατηγορίας, τότε η υπεραξία θα φορολογηθεί με 5% συντελεστή.

2. Με 20% συντελεστή κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος, το οποίο είναι συναφές με την άσκηση του επαγγέλματος ή της επιχείρησης. Π.χ του δικαιώματος ευρεσιτεχνίας καθώς και της άδειας κυκλοφορίας αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης.

3. Με 20% συντελεστή κάθε ποσό που καταβάλλεται πέρα από τα μισθώματα, από το μισθωτή στον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνου του ή μαζί με τον εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει.

#### 6.5) Υπόλοιπες περιπτώσεις αυτοτελούς φορολόγησης.

- **Φορολογείται αυτοτελώς με 5% συντελεστή:**

η πραγματική αξία πώλησης μετοχών ημεδαπών Α.Ε μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες μεταβιβάζονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά. Για να προσδιορίσουμε την πραγματική αξία των μετοχών έτσι ώστε να επιβληθεί φόρος 5%, θα λάβουμε υπόψη και την κατώτατη πραγματική αξία των μετοχών που μεταβιβάζονται, η οποία υπολογίζεται ως ακολούθως:

α- τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από την μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό και όπως αυτά διαμορφώνονται μέχρι και την προηγούμενη μέρα της μεταβίβασης, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των 5 τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από την μεταβίβαση.

Στο αποτέλεσμα το οποίο προκύπτει θα προστεθεί και η διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, όπως προσδιορίζεται αυτή κατά το χρόνο της μεταβίβασης στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και της αξίας κτήσης αυτών, αν η αξία κτήση είναι μικρότερη.

Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα παραπάνω, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφισταμένων κατά το χρόνο μεταβίβασης μετοχών, είναι η ελάχιστη πραγματική αξία της κάθε μετοχής, η οποία λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των μετοχών οι οποίες μεταβιβάζονται.

β- ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, προ φόρων, των 5 τελευταίων ισολογισμών, πριν την μεταβίβαση, και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της ίδιας χρονικής περιόδου. Όταν νόμιμα έχουν καταρτιστεί λιγότεροι από 5 ισολογισμοί, τότε λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία των ισολογισμών αυτών. Σε περίπτωση που το άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, τότε δεν λαμβάνεται υπόψη καμία απόδοση.

γ- όταν η εταιρεία της οποίας οι μετοχές μεταβιβάζονται έχει προέλθει από συγχώνευση ή μετατροπή άλλων Α.Ε ή άλλων μορφών επιχειρήσεων και η μεταβίβαση γίνεται πριν τη σύνταξη 3 ισολογισμών, τότε λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της προηγούμενης περίπτωσης που προκύπτουν, εφόσον τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., ώστε να λαμβάνονται υπόψη στοιχεία τριών ισολογισμών συνολικά.

δ- σε περίπτωση που από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό συμφωνητικό, προκύπτει ως πραγματική αξία μεταβίβασης μετοχών μεγαλύτερης αυτής που προκύπτει, τότε θα λαμβάνεται υπόψη η οποία συμφωνήθηκε.

- **Φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 15%, πλέον εισφοράς ΟΓΑ 15% στο ποσό του φόρου:**

α) Η νόμιμη αμοιβή όσων ασχολούνται ατομικός με την ανέγερση οικοδομών, οι οποίες προορίζονται για πώληση, εφόσον αυτοί με την ιδιότητά τους ως αρχιτέκτονες ή πολιτικοί μηχανικοί, εκπόνησαν ολικός ή μερικώς τη μελέτη ή επέβλεψαν την εκτέλεση των εργασιών του οικοδομικού έργου.

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στη νόμιμη αμοιβή μειωμένη κατά 10% και καταβάλλεται με δήλωση που υποβάλλεται εντός του μηνός Ιανουαρίου κάθε έτους.

**β)** Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός, ο οποίος αναλαμβάνει τη σύνταξη της μελέτης ή την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής, συμμετέχει στην επιχείρηση που αναλαμβάνει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής την οποία και αφορά η μελέτη ή η επίβλεψη, τότε επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται με τους παραπάνω συντελεστές, στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, ανεξάρτητα από κάθε άλλη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης από φόρο εισοδήματος.

Όταν εφαρμοστεί η προηγούμενη παράγραφος, τότε ο δικαιούχος της αμοιβής αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός ή μηχανολόγος ή ηλεκτρολόγος μηχανικός, καθώς και τα λοιπά πρόσωπα τα οποία συμμετέχουν στην επιχείρηση, απαλλάσσονται από κάθε άλλη επιβάρυνση από φόρο εισοδήματος από την αιτία αυτή.

**γ)** Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός που υπογράφει τη μελέτη ή αναλαμβάνει την επίβλεψη είναι μισθωτός της επιχείρησης, η οποία έχει αναλάβει την επίβλεψη ή την ανέγερση της οικοδομής, τότε η επιχείρηση μπορεί να ζητήσει να επιβληθεί σε αυτόν φόρος, σύμφωνα με τους παραπάνω συντελεστές, στο ακαθάριστο ποσό της αμοιβής του. Το ποσό της αμοιβής μειώνεται κατά το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται στον μηχανικό, που αναφέραμε, κατά το χρονικό διάστημα που αφορά την έναρξη της μελέτης έως και την αποπεράτωση της οικοδομής. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας.

Αν τώρα η επιχείρηση δεν ζητήσει να εφαρμοστούν τα παραπάνω, τότε το ποσό της αμοιβής που φορολογείται λογίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του μηχανικού, ο οποίος υπέγραψε τη μελέτη και ανέλαβε την επίβλεψη, για το οποίο η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση και να καταβάλλει τον αντίστοιχο φόρο που αναλογεί.

- **Αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 25%.**

Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στο εξωτερικό και που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα:

1. για τη χρήση ή την παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, πνευματικής ιδιοκτησίας, σχεδίων ή προτύπων αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών και συναφών δικαιωμάτων.

2. για την εκμίσθωση μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και γενικά κινητών πραγμάτων, την επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων, την εκπαίδευση προσωπικού, την οργάνωση επιχειρήσεων, καθώς και στις αμοιβές που καταβάλλονται σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες για την συμμετοχή τους σε εκδηλώσεις οι οποίες πραγματοποιούνται στην Ελλάδα.

Ενεργείται από τον υπόχρεο για την καταβολή, παρακράτηση φόρου εισοδήματος που βαρύνει το δικαιούχο της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής. Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται, εξαντλείται και η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά. Η παρακράτηση του φόρου που οφείλεται ενεργείται κατά την πίστωση ή την καταβολή της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής στο δικαιούχο και η απόδοσή του γίνεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την παρακράτησή του.

- **Αυτοτελής φορολόγηση, με συντελεστή 25%:**

Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως, (ανεξάρτητα αν αυτές εκπονούνται στην αλλοδαπή ή στην Ελλάδα), ή την επίβλεψη και συντονισμό εκτέλεσης τεχνικών έργων που πραγματοποιούνται από τρίτους στην Ελλάδα ή την παροχή επιστημονικής φύσεως συμβουλών προς τον κύριο του εκτελούμενου έργου στην Ελλάδα.

Ο φόρος υπολογίζεται στην συνολική ακαθάριστη αμοιβή τους και παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αμοιβής στο δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ το πολύ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την παρακράτηση του φόρου. Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών για τα κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές.

- **Επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση.**

στις αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές υπολογίζεται με συντελεστή:

1. 3,5% στη συνολική ακαθάριστη αξία των Έργων Δημοσίου, δήμων, κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και γενικά, ανεξάρτητα αν τα έργα εκτελούνται με υλικά του εργολήπτη ή όχι.

2. 4,2% στη συνολική ακαθάριστου αξία των ιδιωτικών έργων.

3. 8,75% στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών για ιδιωτικά έργα για τα οποία ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

Ο φόρος που επιβάλλεται στις παραπάνω περιπτώσεις παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή εργοδότη, κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αξίας του έργου στο δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την παρακράτηση. Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των αλλοδαπών εταιρειών και οργανισμών, από το φόρο εισοδήματος, για τα κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές.

- **Επιβάλλεται αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 25%:**

Σε αμοιβές που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τον ΕΟΤ, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, τον Οργανισμό Πολιτιστικής Πρωτεύουσας της Ευρώπης-Θεσσαλονίκη 1997, το Σύλλογο "Οι φίλοι της Μουσικής" καθώς και την Εθνική Λυρική Σκηνή σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών, για τη συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στην Ελλάδα. Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τις ως άνω αμοιβές.

- **Επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 20%:**

Στα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικών ή ομαδικών, καθώς και τα χρηματικά ποσά των χορηγιών που καταβάλλονται στους παραπάνω αθλητές. Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή.

- **Επιβάλλεται αυτοτελής φορολόγηση με συντελεστή 15%:**

Τα χρηματικά ποσά τα οποία καταβλήθηκαν από το Δημόσιο στους αθλητές των εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση για τις διακρίσεις τους στους Ολυμπιακούς Αγώνες και την Παραολυμπιάδα της Ατλάντα το 1996. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων αθλητών από το φόρο εισοδήματος. Αν τα ποσά έχουν δηλωθεί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους από τους δικαιούχους των χρηματικών ποσών συμψηφίζονται με το φόρο που αναφέραμε και ο φόρος που τυχόν βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επιπλέον, διαγράφεται ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

## ΚΕΦΑΛΙΑΙΟ.7

### ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ.

#### 7.1) Προσδιορισμός Εισοδήματος.

Στην περίπτωση όπου το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται είναι μεγαλύτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ', τότε το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ'εξάιρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου καθώς και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν.

#### 7.2) Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.

Για να προσδιοριστεί το αντικειμενικό εισόδημα με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

1. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τ.μ της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά:

Τετραγωνικά μέτρα	€/τ.μ
.... - 80	30
81 – 120	50
121 – 200	80
201 – 300	150
301 και άνω	300

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό 30€/τ.μ.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, ως εξής:

Τιμή ζώνης €	% προσαύξησης
2.800 – 4.999	40%
5.000 και άνω	70%

Όλα τα παραπάνω προσαυξάνονται με 20%, όταν πρόκειται για μονοκατοικίες.

2. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τ.μ μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ½ της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση (1) που είδαμε παραπάνω.

3. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

Κυβικά εκατοστά	€
.... – 1.200	3.000
1.201 – 2.000	300€ ανα 100 κ.εκ
2.001 – 3.000	500€ ανα 100 κ.εκ
3.000 και άνω	700€ ανα 100 κ.εκ

Τα ποσά πάνω από τα 1.200 κ.εκ προστίθενται στα 3.000 € ανάλογα με τον ακριβή κυβισμό του αυτοκινήτου.

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

Έτη κυκλοφορίας	% μείωσης
Από 5 – 10	30%
10 και άνω	50%

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

Επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους, θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα τα οποία είναι απαραίτητα για την μετακίνησή τους.

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

**α)** ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων εταίρων ή κοινωνιών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στην εταιρεία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιρειών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία.

**β)** των φυσικών προσώπων, μελών της Ε.Π.Ε, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό της συμμετοχής του καθενός στην Ε.Π.Ε, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.

**γ)** των διαχειριστών της Ε.Π.Ε που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στην Ε.Π.Ε.

**δ)** των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών Α.Ε και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, αν οι εταίροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιρειών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται προηγουμένως.

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

Όταν κύριος ή κάτοχος επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης είναι ανήλικο τέκνο, τότε η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε την γονική μέριμνα, τότε του άλλου γονέα.

Σε περίπτωση που αποκτηθεί ή μεταβιβαστεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά την διάρκεια του έτους, τότε η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από 15

ημέρες θεωρείται ως ένας ολόκληρος μήνας. Τα παραπάνω ισχύουν και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.

Αν μεταβιβαστεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα ή ετήσια αντικειμενική δαπάνη που ισχύει αυτοτελώς στο σύνολο της για καθέναν από τους συμβαλλομένους θεωρείται εικονική η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ' αίματος ή εξ' αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και το Γ' βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγω των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

Όταν πρόκειται για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις που ενοικιάζουν αυτοκίνητα, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Για περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο που αυτά χρησιμοποιούνται, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις της περίπτωσης (3) εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

### **7.3) Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.**

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

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

Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας είναι εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 10.000€. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη από το ποσό αυτό, τότε τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε λοιπόν για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 5.000€.

**β)** Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τις αντίστοιχες διατάξεις. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την ίο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθορισμένο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

**β i)** το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

**β ii)** η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

**γ)** Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

**δ)** Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα 300€, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, της δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα, ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστο κατά 70% με επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Όμως εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς



σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

ε) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

#### **7.4) Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.**

Τα συστήματα, της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, δεν εφαρμόζονται:

α) όταν πρόκειται για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) όταν πρόκειται για αλλοδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις, για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

γ) όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που μεταπωλούν αυτοκίνητα, οι οποίες έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του αυτοκινήτου οχήματος που μεταβιβάζεται έχουν παραμείνει στη ΔΥΟ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν την υποχρέωση να συνυποβάλουν μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος και μια υπεύθυνη δήλωση στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πούλησαν στο οικείο έτος.

δ) όταν πρόκειται για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.

ε) όταν πρόκειται για αγορά παγίου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

στ) όταν πρόκειται για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 67%. Τέτοια αυτοκίνητα θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδια αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

ζ) οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους, εφαρμόζονται μειωμένες κατά 30% των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.

#### **7.5) Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής.**

Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της ΔΥΟ κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δεν δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται ως εισόδημα.

Ο προϊστάμενος της ΔΥΟ κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

**α)** πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν αυτά τα εισοδήματα αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νόμιμα από αυτόν.

**β)** χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

**γ)** χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

**δ)** εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

**i)** που κατοικούν μόνιμα στο εξωτερικό

**ii)** που είχαν διαμείνει 3 τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε 2 χρόνια από την μετοικεσία τους.

**iii)** που είχαν διαμείνει 5 τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα Ελληνικής Τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στο εξωτερικό ή από καταθέσεις τους μέσα σε 1 χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στη αλλοδαπή.

**ε)** δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.

**στ)** δωρεά η γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι την λήξη του έτος στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

**ζ)** ανάλωση κεφαλαίου που αποδείγματα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού, ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή έχουν νόμιμα απαλλαγές από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμφηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β, γ, δ, ε, και στ, που προαναφέραμε και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν τώρα δεν υπάρχουν τέτοιες δαπάνες ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από 3.000€ για άγαμους και 5.000€ για συζύγους, τότε το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι κατώτερο των 3.000€ και 5.000€ αντίστοιχα.

Αυτό εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από το οικονομικό έτος 2009 και για τα επόμενα.

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της

συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός και αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.

Για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς η οποία προκύπτει κατά την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν 2019/1992 (ΦΕΚ Α 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.94.

Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται παραπάνω.

Προκειμένου για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση την ετήσια δαπάνη, η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και δε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

Οι υπόχρεοι οι οποίοι δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, σχετικά, με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται σε πρόστιμο. Επίσης, όσα δεν αναγράφουν στη δήλωση τη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων, υπόκεινται και αυτοί σε κυρώσεις.

## ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ.

### ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ-ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Ο Α΄ έχει ετήσιο εισόδημα από ελεύθερο επάγγελμα 25.000 ευρώ, εισπράττει ενοίκια από μίσθωση οικίας 6.000 ευρώ. Επίσης έχει στην κατοχή του ένα αυτοκίνητο 1800 κ.ε.(3 ετών) και ενός σκάφους αναψυχής (ταχύπλοο) 8 μέτρων. Η σύζυγος του που είναι μισθωτή, έχει εισόδημα 16.000 ευρώ και της έχει γίνει παρακράτηση φόρου 540 ευρώ. Έχουν από 50% έκαστος οικία 120 τ.μ., ένα παιδί που πάει στο δημοτικό, πληρώνει ο υπόχρεος ΟΑΕΕ συνολικά 5.550 ευρώ και τέλος έχουν μαζέψει αποδείξεις 9.300 ευρώ.

Το Ι.Χ. έχει τεκμήριο 4.800 ευρώ.

Το ταχύπλοο έχει τεκμήριο 9.000 ευρώ.

Η οικία έχει τεκμήριο 3.000 ευρώ ο καθένας.

Ο Α' έχει εισόδημα  $25.000 + 6.000 = 31.000$

Μείον ΟΑΕΕ 5.550

Μείον 1.500 (1 παιδί)

Άρα ετήσιο εισόδημα καθαρό 23.950

Απαιτούμενο ποσό αποδείξεων για τον υπόχρεο  $12.000 \times 10\% + (31.000 - 12.000) \times 30\% = 6.900$

Για την σύζυγο  $12.000 \times 10\% + (16.000 - 12.000) \times 30\% = 2.400$

Ο φόρος που θα πληρωθεί είναι 2.847 ευρώ (2.667 ο Α και 180 η σύζυγος ( 720 – 540 παρακρατηθέντα φόρο ) )

Αφού συμπληρωθεί έντυπο Ε2 και Ε3, η τελική εικόνα του Ε1 θα είναι:

**Ε2** **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ** (ΦΥΣΙΚΟΥ Η ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)  
**ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011** (ΦΥΣΙΚΟΥ Η ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)  
 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Δ. ΓΕΩΡΓΙΩΣ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ .....  
 Η' ΕΠΙΘΥΜΙΑ Α.Φ.Μ. 123456789  
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2010

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ-ΕΠΙΘΑΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ			ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΣΤΟ 2010			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟΣ ΣΥΝΔΙΔΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ				
				Ονοματεπώνυμο	Αρμόδιος Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	Καταστημάτων			Γραφικών Αποθήκων	Γηπέδων - Γαίων	Οικιών σε εκ- μίσθωση ή άλλων κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	1	1ος	ΟΙΚΙΑ	85	ΔΙΑΤΑΞΗ ΑΔΕΙΗΣ	345698745	1/1	31/12	12	500,00	100,00	6.000,00				

**ΠΡΟΣΟΧΗ :** Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο. Για τα ακίνητα που είναι ημιτελή ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2010, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας ΙΙ της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
 Ο ΔΗΛΩΣΗ

.....2011

(Υπευθύνεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο)  
 Ε2  
 ΣΕΛΑ 1/2

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2010

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**  
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011**  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 έως 31/12/2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ 005 1172  
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΖΩΓΡΑΦΟΥ 007 1172  
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7  
 Ατία μη τήρησης 726 Μη υπάκουοι 1 Απολλασ-σόμενοι 2 Απολλασο-μένοι με Δ.Π.Δ 3 Χρήσεις που κλείνουν εντός της διαχ. περιόδου 730

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**  
 Α.Φ.Μ. 018 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 | Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  
 Α | ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Απόδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΠΥ	1	35			
2.					
3.					
4.					
5.					

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθήκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκδόσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργατόεδα 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλιμάκηση) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**  
 α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4  
 ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  
 Α.Φ.Μ. 741 | Κωδικός Δ.Ο.Υ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ**  
 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 | ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904  
 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κεντρικό, Γενικολογιστήριο κ.τ.λ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομ. .... / ..... / 2011 Ο ΔΗΛΩΝ  
 Ημερομ. .... / ..... / 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  
 Α.Φ.Μ. 010 | 0 | 1 | 3 | 4 | 6 | 7 | 5 | 7 | 7  
 Επών. ....  
 Ονομ. ....  
 Δ/ση ....  
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ. ....  
 (5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος .....  
 (5) Κατηγορία άδειας : .....

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ  
 Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ  
 Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο με την επίδειξη της ταυτότητάς του.  
 Α.Φ.Μ. 012  
 Επώνυμο : .....  
 Ονομα : .....  
 Δ/ση : .....  
 Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό συμπληρώνεται Χ στο πεδίο που της οπώνησης (λέκτικο) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1-2 κλπ) αυτής.  
 (3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εξαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268		
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522		523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	528		529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534		535		536		25.000,00
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ.		αποσβέσεις παγίων		541		542		
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544		545		546		25.000,00
Π.Υ. ....	276		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντήσης μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήσης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Π.Υ. ....	519		302	303	351	304	359	305		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	0001	303	351	304	50.000,00	359	50,00	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρερ.	547	308	309	352	310		360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών		314		315		353		316		361
ιδιωτική πελατεία	274	50.000,00	320	321	354	322	362	323		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283	50.000,00	Σύνολο	343		344	50.000,00			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας										
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548		549		550	50.000,00	551	50.000,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552		553		554		555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556		557		558	25.000,00	559	25.000,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού		560		561		562	25.000,00	563	25.000,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες		564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό		568		569		570	25.000,00	571	25.000,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
πλέον: έσοδα περ. α',β',γ,δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α,β,γ,δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.		840					αφορ. εκπιπ. αναπτ. νόμιμ.	592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)		336					Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318		
είδος μελέτης (4)		342					έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313		
		312					Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		25.000,00
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογισμό		Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα				
1.Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459			
2.Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465			
3.Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρπόμενων ασχολιών	(Λ75)	467			
4.Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469			
5.Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178		ιδιοπαργωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471			
6.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη					
8.Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412			
9.Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10.Κεφάλαιο εσπρακτεο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11.Πελάτες (ΔΙ1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12.Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13.Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14.Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15.Επιταγές εσπρακτεές μετοχολογημένες (ΔΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες					
16.Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17.Επιφορές - επίδοχοι πελάτες και κοσμήματα (ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες 'κωδ αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.', 'ακαθάριστα έσοδα' και 'Συντήσης καθ. κέρδους (%)'.  
(2) Επιτηδεματίες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακέρησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τράβηξαν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ του πίνακα ΣΤ.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έσοδων του πίνακα Β' υποπινάκων ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο			
εμπορευμάτων	466		478		474		470				841		
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476		472		468				842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845				846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849				850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853				854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857				858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861				862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>				<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868				869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872				873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)					
προμήθειες - μεσοπίτες	453		874		875			κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων			404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων			408		
	457		876		877			<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>			434		
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης			
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426			427		
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτέλη	429			430		
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432			433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435			436		
ειδών συσκ.	(N28) 417		418		419		α' & β' υλεις-υλικα συσκευασίας	437			438		
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440			441		
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443			444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ζ) Αποτέλεσμα και δείκτες					
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(N60) 439										450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(N61) 442						ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Σ.Κ.			
παροχές τρίτων	(N62) 445						ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496		Κωδικός αριθμός Πινάκων Μ.Σ.Σ.Κ.	Έσοδα		
φόροι - τέλη	(N63) 448						ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490	491		
διάφορα έξοδα	(N64) 451						ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494	495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(N65) 452						ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498	499		
αποσβέσεις παγίων	(N66) 454						ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483		502	503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(N68) 456						ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506	507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(N69) 458						% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500		881	511		
άθροισμα N95 + N97 (με πρόσημο)	460						% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504		882	883		
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>						% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885	886		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για επιχ. και ελεuth.επαγγ/ήτες άρθρ.14 ν.3296/04)</b>										(1)			
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες -Εξοδα - Αποσβέσεις (β)	Αθροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)X(δ)] ή [(γ)X(ε)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)							
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126							
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106							
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112	25.000,00	114	2,00	115	50.000,00	116	50.000,00				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							103	50.000,00	111	50.000,00			
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχείων (δ) και (στ)] (α)							127		132	137	50.000,00	142	50.000,00
Μ.Σ.Σ.Κ. ή μέσος όρος σταθμικός συντελεστής (β)							128		133	138	50,00		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) X (β)] (γ)							129		134	139	25.000,00	143	25.000,00
Καθαρά κέρδη (λογαγικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/1994 (δ)							130		135	140	25.000,00	144	25.000,00
Έκτακτη επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη) βάσει ν.2238/1994 (ε)							131		136	141	25.000,00	145	25.000,00
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ(2)</b>													
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Εκταχή σε στρέμματα	Είδος αγρού παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)								
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			631		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	632							

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων αρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 123456789

Ε3

ΣΕΛ 3/4



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1

Ε1	<b>ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011</b>				<b>ΠΡΟΣΟΧΗ:</b> ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)*					
Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΖΟΓΡΑΦΟΥ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.: 15772	6031 6031	(V)	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΤΜΗΜΑ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής -11-						ΕΚΠΡΟΣΒΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΙΩΑΝΝΑ	2021191	123456789	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΙΣΤΙΑΙΑΣ 12	ΙΩΑΝΝΑ	2107788586	234567891	
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΔΡΟΥ	
	ΙΣΤΙΑΙΑΣ 12	ΙΩΑΝΝΑ	ΖΟΓΡΑΦΟΥ	2107788586		

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ 1
3. Είστε δημόσιος υπάλληλος που υπηρετεί στο εξωτερικό κ.τ.λ.;	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1		
7. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ 1
8. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ 1
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ 1
10. Είστε νέος επιτηδευματίας ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2010 και γεννηθήκατε από 1-1-1975 και μετά;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ 1
11. Είστε μισθωτός και πήρατε ότεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ 1
12. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ 1
13. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	617	ΝΑΙ	1		
14. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ 1
15. Ανήκете στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ 1
16. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ 1
17. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010				

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	1		004	
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		Υπόχρεου		Της συζύγου		
<b>Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>						
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301			302	16000,00	
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303			304		
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερισματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321			322		
4. Άμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317			318		
<b>Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>						
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461			462		
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919			920		
3. Καθαρό εισόδημα από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας	479			480		
4. Καθαρό εισόδημα από αγροτουρισμό	481			482		
5. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα						
Νομός (Δήμος/Διαμερίσμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής α) άλλος εκμεταλλευτής γ) άλλος εργαζόμενος δ) άλλος ολικώς τυφλός	Αριθμός (1) α) συμμετοχή β) άλλος α) άλλος εργαζόμενος	Οριζόντιο Πεδίο	Αρδευτικό Μη αρδευτικό	Καθαρό εισόδημα: α) από βιβλία β) από στοιχεία γ) από ανανεώσιμες πηγές δ) από αγροτουρισμό	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) + (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						
	915			916		

\* Συμπληρώνεται από την υποχρεούσα \*\* Επικυβεύεται το αντιστόιχο

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ		Υπόχρεου		Της συζύγου						
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΜΕΣΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑΝΑ Η ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΦΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣΙΑΣ	* ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ		203	240		211	212	213	214	215	216
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΙΣΤΙΑΙΑΣ 12 - ΖΟΥΡΑΦΟΥ	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1	4 <sup>ος</sup>	120		50	50	12	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝΤΑ		207	241		218	219	220	221	222	223
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝΤΑ		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1							
		209	242		225	226	227	228	229	230
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1							
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες					707					708
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)										
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Ποσοστό συνδικτ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.			
1	Α' ΓΕΩΡΓΙΟΣ	750	114	5632	1800	12	100	2008	851	852
2		751							853	854
3		752							855	856
4		753							857	858
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)										
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό Συνδικτ. Υπόχρεου	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μέγιστος μήκος			
ΖΙΖΕΛ	1691ΝΟΡ	ΕΛΛΑΔΑ	100	2008	12	747	8	711	712	
						748		713	714	
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής								731	732	
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα										
Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Ίπποι ή Λιμπρες	Πρώτη νηολογ.				
							715	716		
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)										
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδικτ. % υπόχρεου	της σύζυγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδικτ. % υπόχρεου	της σύζυγου					
						765	766			
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία								769		
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/ων και δασκάλους								770		
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:										
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δέτροχων κτλ. οχημάτων								719	720	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλαιών αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών								721	722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €								723	724	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών								735	736	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης								737	738	
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)								725	726	
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.								727	728	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ</b>										
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011								655	656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011								693	694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.								659	660	
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.								661	662	
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.								431	432	
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5								433	434	
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)								305	306	
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής								477	478	
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος										
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.							
	790			793	794					
	791			615	616					
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7								417	419	420
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.								781	782	
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)								783	784	
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο								787	788	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ</b>										
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών άρθρο 1 ν.3842/2010								049	9300,00	
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043		044						051	052	
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045		046						047	048	
4. Δαπάνη δικηγόρου								041	042	
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ( Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)								053	5550,00	054
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.								057	058	

		Υπόχρεο	Της συζύγου				
7.	Δωρεές χρηματικών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031	059	060				
8.	Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061	062				
9.	Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:						
	α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999	063	064				
	β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	Επιτόκιο σε τ.μ. 071	065				
	γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.	Επιτόκιο σε τ.μ. 077	055				
	δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ.	069	070				
10.	Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:						
	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή				
		κ.α.	Επιτόκιο σε τ.μ.				
		κ.α.	Μήνας				
	801	091	097				
	802	093	098				
	803	095	099				
11.	Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εσωτερικό:						
	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή				
	804						
	805						
	806						
	807						
		817	10 παιδί				
		819					
		821	20 παιδί				
		823	30 παιδί				
12.	Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	073	074				
13.	Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	089	090				
14.	Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμοσίφωνα κ.τ.λ.	087	088				
15.	Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο	079	080				
	β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081	082	083				
16.	Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007	067	068				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>							
1.	Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	602				
2.	Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	604				
3.	Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605	606				
4.	Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	608				
5.	Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτώ. 4 του Πίν. 4Α	609	610				
6.	Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτώ. 9 του πίν.4Ζ)	651	652				
7.	Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293	294				
8.	Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3 του Πίν. 4Α)	313	314				
9.	Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3 του Πίν. 4Α)	315	316				
10.	Φόρος που καταβλήθηκε για Φ.Δ.Χ., ενοίκια δωμ. κ.τ.λ., λιανοπώλητες (παρ. 5, 6, 7 & 8 άρθρ.33 Κ.Φ.Ε.)	653	654				
11.	Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ.(περ.9 του πιν.4Ζ)	297	298				
12.	Φόρος που καταβλήθηκε για αύλη εμπόρική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127	128				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>							
1	Ανόνητα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανήλικα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και τόνω καθής και ανήλικα παιδιά που υπερτερούν τη στρατιωτική τους θέση, ανεξάρτητα από ηλικία.	2	α) Ανόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικητροί ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.				
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	κ.α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΑΝΦΙΡΤΗ	2002	ΔΗΜΟΤΙΚΟ		831			
				832			
				833			
				834			
				835			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901	902				
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010		903	904				
341	342	745	746				
995	996	743	744				
997	998	323	324				
953	960	399	400				
969			969				
990			990				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):</b>							
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΠΔ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	IBAN				
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Πρόστασης Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2011			
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Επωνυμία: ΠΛΟΥΤΡΙΑΣ	Αρμόδιος Δ.Ο.Υ.: Ν.ΣΑΡΩΝΗ			
			Όνομα: ΔΕΣΦΑΝΟΥΤ	Αρ. Μητρώου έκκ. επαγγ/τος: 15751			
			Α/ση: Ν.ΣΑΡΩΝΗ	Κατηγορία θέσης: Α			
			Α.Φ.Μ.: 112233445				
				Ο ΔΗΛΩΝ			
				Η ΔΗΛΟΥΣΑ			

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

Ο Β΄ που είναι έμπορος έχει καθαρό εισόδημα 42.000 ευρώ. Η σύζυγος του επίσης έμπορος έχει καθαρό εισόδημα 27.000 ευρώ. Έχουν πληρώσει στον ΟΑΕΕ ο Β΄ 6.000 και η σύζυγος 5.000, κάνουν ιδιοκατοίκηση μιας μονοκατοικίας 150 τ.μ. και έχουν μαζέψει 9.000 ευρώ σε αποδείξεις.

Καταρχήν έχουν 9.000 ευρώ σε αποδείξεις, ενώ θα έπρεπε να είχαν 15.900 σύμφωνα με τα εισοδήματα που δηλώνουν.

Επιμερισμός ποσού αποδείξεων:

Ο Β΄  $(9.000 \times 42.000) / 69.000 = 5.478$ , άρα επιβάρυνση φόρου  $10.200 - 5.478 = 4.722 \times 10\% = 472,20$  ευρώ.

Η σύζυγος  $(9.000 \times 27.000) / 69.000 = 3.522$ , άρα επιβάρυνση φόρου  $5.700 - 3.522 = 2.178 \times 10\% = 217,80$  ευρώ.

Συνολικά ο Β΄ θα πληρώσει  $6.560 + 472,20 = 7.032,20$

Η σύζυγος του θα πληρώσει  $2.160 + 217,80 = 2.377,80$

Σύνολο φόρου 9.410 ευρώ.

Αφού συμπληρωθεί έντυπο Ε3, η τελική εικόνα του Ε1 θα είναι:

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης.

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 έως 31/12/2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΛΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ (ΚΡΗΤΗΣ) 005 8231  
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ (ΚΡΗΤΗΣ) 007 8231  
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 A 1 B 2 Γ 3 AB 4 AG 5 BΓ 6 ABΓ 7  
Αιτία μη τήρησης 726 Μη υπάκουος 1 Αλλαλασόμενος 2 Απαιτούμενος με Α.Π.Δ 3 Χρήσεις που κλείστανε εντός της διασχ. περιόδου 730

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**  
Α.Φ.Μ. 018 0 1 2 3 4 5 6 7 8 Κωδικός Αριθμός Κόρης δραστηριότητας Έδρας 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ** ( Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)  
Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ**

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποθ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποθ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.	ΑΔΠ	1	175	7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκατηγορία	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ 1	OXI 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνημα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ 1	OXI 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ 1	OXI 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργοτάξια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβανεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ 1	OXI 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ 1	OXI 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1	OXI 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1	OXI 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**  
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  
Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ  
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ**  
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 12.000,00**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κτηνοτρόφιο, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΝΕΑΠΟΛΗ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1.1	31.12.10	671 125876989	672 12.000,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομηνία: ...../...../2011 Ημερομηνία: ...../...../2011

**Ο ΔΗΛΩΝ** **Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ** **Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ** **Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ**

Α.Φ.Μ. 010 Α.Φ.Μ. 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 012 Α.Φ.Μ.

Επώνυμο: ..... Ονομα: ..... Δ/ση: ..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ..... (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: ..... (5) Κατηγορία άδειας: .....

Επώνυμο: ..... Ονομα: ..... Δ/ση: ..... Αριθ. Δ. Ταυτ.: .....

(Σφραγίδα και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό συμπληρώνεται Χ στο τεράστιο της στήλης (λεξικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής. (3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ													
<b>α) Αγορές</b>		Εισωτερικού		Εισαγωγές		<b>β) Απογραφή</b>		Εναρξης		Λήξης			
εμπορεύματα	231	90.000,00		232		εμπορεύματα	256			257			
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259			260			
αναλώσιμων υλικών	239			240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261			262			
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264			265			
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267			268			
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>90.000,00</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	270			271			
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>			<b>521</b>			
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Δαπάνες</b>		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών			
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522	21.000,00		523			524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	210.000,00		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525			526			527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	528	12.000,00		529			530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531			532			533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	45.000,00		535			536		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>210.000,00</b>		τόκοι και συναφή έξοδα	537			538			539		
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>				<b>ζ) Δαπάνες</b>		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών			
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			αποσβέσεις παγίων	541			542			543		
Π.Υ. ....	276			<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>	<b>78.000,00</b>		<b>545</b>			<b>546</b>		
Π.Υ. ....	519			ση) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ.*									
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	2328α	303	Σύνολο αγορών	351	Συντήσιμ. μικτού κέρδους (%)	304	Ακαθάριστα έσοδα	359	Συντήσιμ. καθαρού κέρδους (%)	305	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>	308		309		352		310	210.000,00	360	10,00	311	
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>				<b>η) Λοιπίνα</b>		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά	
ιδιωτική πελατεία	274	320		321		353		316		361		317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326		327		355		328		363		329	
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280	332		333		356		334		364		335	
μελέτες μηχανικών	275			834		357		835		365		836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339		358		340		366		341	
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.</b>	<b>283</b>			<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>			<b>344</b>	<b>210.000,00</b>			<b>345</b>	
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>													
<b>Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων</b>				<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>		<b>Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>		<b>Συνολικά</b>			
548				210.000,00		549		550		551			
<b>Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)</b>				<b>552</b>		<b>553</b>		<b>554</b>		<b>555</b>			
90.000,00				90.000,00		90.000,00		90.000,00		90.000,00			
<b>Μείον: Δαπάνες χρήσης</b>				<b>556</b>		<b>557</b>		<b>558</b>		<b>559</b>			
78.000,00				78.000,00		78.000,00		78.000,00		78.000,00			
<b>Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού</b>				<b>560</b>		<b>561</b>		<b>562</b>		<b>563</b>			
42.000,00				42.000,00		42.000,00		42.000,00		42.000,00			
<b>Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες</b>				<b>564</b>		<b>565</b>		<b>566</b>		<b>567</b>			
42.000,00				42.000,00		42.000,00		42.000,00		42.000,00			
<b>Καθαρά Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>				<b>568</b>		<b>569</b>		<b>570</b>		<b>571</b>			
42.000,00				42.000,00		42.000,00		42.000,00		42.000,00			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>													
πλέον: έσοδα περ. α, β, γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β, γ, δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		αφορ. εκπιπ. αναπτ. νόμιμ				592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (9)				336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318			
είδος μελέτης (4)				342		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπτήρων				313			
				312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη				346			
										42.000,00			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>													
<b>α) Ισολογισμού</b>				<b>Έναρξης (5)</b>				<b>β) Λήξης</b>					
<b>1. Κεφάλαιο</b>				<b>(ΑΙ)</b>				<b>161</b>					
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το άρτιο				(ΑΙΙ)				165					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής				(ΑΙΙΙ)				169					
4. Αποθεματικά κεφάλαια				(ΑΙΥ)				173					
5. Αποτελέσματα σε νέο				(ΑΥ)				177					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				(ΓΙ)				181					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				(ΓΙ)				185					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού				(Δ)				189					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο				(Α)				193					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση				(ΔΙΔ)				163					
11. Πελάτες				(ΔΙΕ)				167					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα				(ΔΙΖ)				171					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι				(ΔΙΖα)				175					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση				(ΔΙΖβ)				179					
15. Εππαιγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες				(ΔΙΖα)				183					
16. Εππαιγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες)				(ΔΙΖβ)				187					
17. Επιστολές - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες				(ΔΙΙΟ)				191					
								192					
<b>β) Έσοδα</b>													
1. Συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών				(Λ73)				459					
2. Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων				(Λ74)				465					
3. Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών				(Λ75)				467					
4. Έσοδα κεφαλαίων				(Λ76)				469					
5. Ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης				(Λ78)				471					
6. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη								475					
<b>γ) Κόστη</b>													
1. αόρα παραχθέντων προϊόντων ετοιμικών και ημιτελών								412					
2. Κόστος α' & β υλών - υλικών συσκευασίας								416					
3. Κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν								420					
4. Κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν								424					
5. Κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν								428					
6. Δαπάνες παραγωγής								432					
7. Φύρα βιομηχανοποίησης								436					
<b>δ) Δαπάνες</b>													
1. σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών								461					
2. έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές								477					

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες 'κωδ αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.', 'ακαθάριστα έσοδα' και 'Συντήσιμ. καθ. κέρδους (%)'.  
(2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις φοροές.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών παρακράτουν φόρο από αυτές τις φοροές.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466		478		474		470			841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468			842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845			846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849			850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853			854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857			858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861			862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>			<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868			869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872			873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μεσιτείες	453		874		875			κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455							κόστος πωληθέντων προϊόντων		408		
	457		876		877			<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>		<b>434</b>		
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		η) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών				
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427		
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ.	(Λ/28) 417		418		419		α' & β' υλικ. υλικ. συσκευασίας	437		438		
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441		
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449				
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439									450		
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442											
παροχές τρίτων (Λ/62)	445											
φόροι - τέλη (Λ/63)	448											
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451											
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452											
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454											
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456											
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458											
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσμιο)	460											
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>											
				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Σ.Κ.				
				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Καθαρά έσοδα				
				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		[[ν]Χ(δ)] ή [[ν]Χ(δ)] = (ε)				
				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		490				
				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498				
				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502				
				ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506				
				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881				
				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882				
				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885				
								886				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)</b> (1)												
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες -Έξοδα - Αποσβέσεις (β)	Αθροισμα [(α)+(β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(ν)Χ(δ)] ή [(ν)Χ(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)						
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	90.000,00	122	78.000,00	100	168.000,00	101	1,11	125	186.648,00	126	210.000,00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104		105		106	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				114		115		116	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>									<b>103</b>	<b>186.648,00</b>	<b>111</b>	<b>210.000,00</b>
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στήλων (ε) και (στ)] (ε)		127	210.000,00	132					137		142	210.000,00
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικός συντελεστής (β)		128	10,00	133					138			
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) Χ (β)]		129	21.000,00	134					139		143	21.000,00
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και „κ.λπ“) βάση ν.2238/1994 (α)		130	42.000,00	135					140		144	42.000,00
Τελικά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)]		131	42.000,00	136					141		145	42.000,00
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ(2)</b>												
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/ιστής καθαρού κέρρους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) Χ (β)							
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				<b>631</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>632</b>					

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων αρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 012345678 Ε3

ΕΞ Α



**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 έως 31/12/2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ (ΚΡΗΤΗΣ) 005 8231  
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΝΕΑΠΟΛΗΣ (ΚΡΗΤΗΣ) 007 8231  
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας 019 A 1 B 2 Γ 3 AB 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7  
Ατία μη τήρησης 726 Μη υπόκειται 1 Απαλλοτρίωσιμοι 2 Απαλλοτρίωσιμοι με Δ.Π.Δ 3 Χρόνος που κλείσει τον έτος της διαχ. περιόδου 730

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**  
Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός αριθμός Κέριας δραστηριότητας Έδρας 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761

Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΕΛΙΣΣΑΒΕΤ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)  
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ ( Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ**

1.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		6.	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
		Από Νο	Μέχρι Νο			Από Νο	Μέχρι Νο
2.	ΑΔΠ	1	145	7.			
3.				8.			
4.				9.			
5.				10.			

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκαταστήματα	Φορολογικές αποθήκες	Βιβλίο αποθήκης	Βιβλίο παραγωγής - Κοστολόγιο	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	Υποχρέωση Απογραφής	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Α.Π.
061	062	063	066	069	072	075	078
Αποθηκευτικοί χώροι	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό						
Εκθέσεις	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό						
Εργοτάξια	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)						
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)						
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου						

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**  
α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4  
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ**  
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

**ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905 12.000,00**

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Κατοικία, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΝΕΑΠΟΛΗ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1.1	31.12.10	671 125876989	672 12.000,00
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

<p>Ημερομ. .... / ..... / 2011</p> <p><b>Ο ΔΗΛΩΝ</b></p>	<p>Ημερομ. .... / ..... / 2011</p> <p><b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b></p> <p>Α.Φ.Μ. 010</p> <p>Επών. : .....</p> <p>Όνομ. : .....</p> <p>Δ/ση : .....</p> <p>Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....</p> <p>(5) Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : .....</p> <p>(5) Κατηγορία άδειας : .....</p>	<p><b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b></p> <p>011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ</p> <p>( Σφραγίδα και υπογραφή )</p>	<p><b>Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ</b></p> <p>Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο με την επίδειξη της ταυτότητάς του.</p> <p>Α.Φ.Μ. 012</p> <p>Επώνυμο : .....</p> <p>Όνομα : .....</p> <p>Δ/ση : .....</p> <p>Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....</p>
--	---	---	---

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό συμπληρώνεται Χ στο τετράγωνο της στήλης (Ακτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.  
(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδους παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται επί φάσος συντηρούμεν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξής		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	50.000,00		232		εμπορεύματα	256		257		
α' & β' υλών-υλικών ουκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260		
αναλύσιμων υλικών	239			240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262		
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264		265		
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267		268		
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>50.000,00</b>		<b>252</b>		υπολείμματα	270		271		
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>		<b>521</b>		
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>δ) Δαπάνες</b>		<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>		<b>Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522	25.000,00	523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	162.000,00		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	528	12.000,00	529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδίωξη	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	48.000,00	535		536		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>162.000,00</b>		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>				<b>αποσβέσεις παγίων</b>		<b>541</b>		<b>542</b>		<b>543</b>	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>	<b>85.000,00</b>	<b>545</b>		<b>546</b>		
Π.Υ. ....	276			ση) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχείσεων με βιβλία Α' και (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ.*							
Π.Υ. ....	519			Κωδ. αρθρ. παθών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντήρηση μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήρηση καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302	233ε	303		351	304	162.000,00	359	15,00	305
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών</b>	<b>547</b>	308		309		352	310		360		311
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>				314	315	353	316		361		317
ιδιωτική πελατεία	274	320		321		354	322		362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326		327		355	328		363		329
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280	332		333		356	334		364		335
μελέτες μηχανικών	275			834		357	835		365		836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278			339		358	340		366		341
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>			<b>Σύνολο</b>			344	162.000,00			345
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχείσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>											
		<b>Εμπορίας - Μεταποίησης</b>		<b>Παροχής Υπηρεσιών</b>		<b>Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>		<b>Συνολικά</b>			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	162.000,00		549		550		551	162.000,00		
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)	552	50.000,00		553		554		555	50.000,00		
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	85.000,00		557		558		559	85.000,00		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	27.000,00		561		562		563	27.000,00		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564			565		566		567			
<b>Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>27.000,00</b>		<b>569</b>		<b>570</b>		<b>571</b>	<b>27.000,00</b>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840					αφορ. εκπι. αναπι. νόμων		592			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (9)	336					Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318			
είδος μελέτης (4)	342					εκπίεση ποσών λόγω απασχ. αναπίρων		313			
		312				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346	27.000,00		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>											
α) Ισολογισμός		<b>Έναρξης (5)</b>		<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>					
1.Κεφάλαιο	(Α1)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459			
2.Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	(ΑII)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465			
3.Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑIII)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ75)	467			
4.Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑIV)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469			
5.Αποτελέσματα σε νέο	(AV)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ78)	471			
6.Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓI)	181			182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓII)	185			186		<b>γ) Κόστη</b>					
8.Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων εοίμων και ημιτελών		412			
9.Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10.Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	(ΔII4)	163		164		κόστος αναλύσιμων υλικών που αναλύθηκαν		420			
11.Πελάτες	(ΔII1)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλύθηκαν		424			
12.Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔII2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλύθηκαν		425			
13.Υποσχητικές επιστολές και λοιποί τίτλοι	(ΔII2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14.Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔII3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15.Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	(ΔII3α)	183		184		<b>δ) Δαπάνες</b>					
16.Επιταγές με καθυστέρηση (εφραρισμένες)	(ΔII3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17.Επιφορές - επίδοχοι πελάτες και γκαζόντες	(ΔII10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχορηγήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντήρηση καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Σ.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνονται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Σ.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.

(5) Συμπληρώνονται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

002345678

Ε3  
ΣΕΛ 2

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο		
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841			
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842			
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846			
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850			
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854			
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858			
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>			
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869			
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873			
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)				
προμήθειες - μειοτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408				
	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>				
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		η) Απογραφή εμπορευμάτων (παραγωγή προϊόντων και ημιτελών)		Λήξης		
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427		
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430		
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436		
ειδών συσκ.	(N/28) 417		418		419		α' & β' υλικών-υλικών συσκευασίας	437		438		
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>		<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441		
Αγορές παγίων	878		879		880		αναλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ειδή συσκευασίας (N/28)		446		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(N/60) 439				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	449				
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(N/61) 442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463					
παροχές τρίτων	(N/62) 445				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Σ.Κ.				
φόροι - τέλη	(N/63) 448				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	490	491			
διάφορα έξοδα	(N/64) 451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	494	495			
τόκοι και συναφή έξοδα	(N/65) 452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498	499			
αποσβέσεις παγίων	(N/66) 454				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	502	503			
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(N/68) 456				ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485	506	507			
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(N/69) 458				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881	511			
άθροισμα N/95 + N/97 (με πρόσημο)	460				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882	883			
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	885	886			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ &amp; ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγ/τίες άρθρ. 14 Ν. 3296/04)</b> (1)												
	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες -Εξοδα - Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)] = (γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)X(δ)] ή [(γ)X(ε)] = (ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	50.000,00	122	85.000,00	100	135.000,00	101	1,18	125	158.760,00	126	162.000,00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102						105		106	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112						115		116	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>												
									103	158.760,00	111	162.000,00
	Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στοιχείων (α) και (στ)) (α)		127	162.000,00		132			137		142	162.000,00
	Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικός συντελεστής (β)		128	15,00		133			138			
	Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α)-(β)] (γ)		129	24.300,00		134			139		143	24.300,00
	Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και...κ.λπ) βάση Ν.2238/1994 (δ)		130	27.000,00		135			140		144	27.000,00
	Τελικά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)		131	27.000,00		136			141		145	27.000,00
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΖΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ(2)</b>												
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Εκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) X (β)						
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				631			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		632			

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων αρθρ. 13 έως και 17 του Ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 002345678

Ε3

ΣΕΛ 3/4

**E1**

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011**  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010  
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

**ΠΡΟΣΟΧΗ:**  
ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: Λεκανοπέδιο ΚΑΡΠΗ TAX. ΚΩΔ. 72400 (α) 023 (β) 0231 ΤΜΗΜΑ\*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής 711 ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ\*

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)\*\***

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	<u>Β' ΝΙΚΟΛΑΟΣ</u>	<u>ΕΛΕ</u>	<u>Κ121356</u>	<u>012345678</u>
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	<u>Λεκανοπέδιο 0 72400</u>		<u>2841033888</u>	<u>6942056999</u>
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	<u>ΜΙΛΑΤΟΣ 0 72400</u>		<u>2841031151</u>	<u>002345678</u>
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	<u>Κ ΚΑΙΣΑΡΑ</u>	<u>ΠΑΝ.</u>	<u>Κ112231</u>	<u>002345678</u>
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΕΣ	<u>ΜΙΛΑΤΟΣ 0 72400</u>		<u>2841033229</u>	
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ
ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΩΟΥ				

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

	Υποχρεού	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά)	327 ΝΑΙ 1	328 ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319 ΝΑΙ 1	320 ΝΑΙ 1
3. Είστε δημόσιος υπάλληλος που υπηρετεί στο εξωτερικό κ.τ.λ.	023 ΝΑΙ 1	024 ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας, μεσεγγυούχου, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329 ΝΑΙ 1	
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλικού ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330 ΝΑΙ 1	
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331 ΝΑΙ 1	
7. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015 ΝΑΙ 1	016 ΝΑΙ 1
8. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 άρθρ. 5 ν. 2523/97	021 ΝΑΙ 1	022 ΝΑΙ 1
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013 ΝΑΙ 1	024 ΝΑΙ 1
10. Είστε νέος επιτηδευματίας ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2010 και γεννηθήκατε από 1-1-1975 και μετά;	019 ΝΑΙ 1	020 ΝΑΙ 1
11. Είστε μισθωτός και πήρατε στέγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011 ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
12. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007 ΝΑΙ 1	008 ΝΑΙ 1
13. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	617 ΝΑΙ 1	
14. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385 ΝΑΙ 1	386 ΝΑΙ 1
15. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905 ΝΑΙ 1	906 ΝΑΙ 1
16. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911 ΝΑΙ 1	912 ΝΑΙ 1
17. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας;	010	

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ: ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ**

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001 ΝΑΙ 1	002 ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	004
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005	006

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**

**A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

1. Αθροίσμα καθαρών ποσών από μισθους, ημερομισθία κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301	302
2. Αθροίσμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303	304
3. Αθροίσμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερισμάτα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321	322
4. Αμοιβές αθλητών και επίδομα ανέργων των παρ. 2 & 3 του άρθρ. 33 ν. 1892/90	317	318

**B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461	462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνκεταλλευση (μη υπαγόμενη στο άρθρ. 10 ΚΦΕ)	919	920
3. Καθαρό εισόδημα από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας	479	480
4. Καθαρό εισόδημα από αγροτουρισμό	481	482
5. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα		

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος ποσών για τις οποίες εφαρμόζονται οι εσοχές ολικών ενοίκων ή εσοχές ολικών ενοίκων	Αριθμός (1) σκελετωμένων ή ολικών ενοίκων ή ολικών ενοίκων	Όριση Ημερομηνίας Έξοδος	Αρκεύμενο Μη αρκεύμενο	Καθαρό εισόδημα (2) ολικό σκελετωμένο ή ολικό σκελετωμένο ή ολικό ενοίκων ή ολικό ενοίκων	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν αιτιευθείας πάνω στο έντυπο.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού <sup>326</sup> x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πηραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
4. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
<b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ:</b>		
1. Καθάρω κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθάρω κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
<b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ:</b>		
1. Καθάρω εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
5. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος	517	518
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ:</b> 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φών ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χάρτοςσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ:</b>		
Καθάρω εισόδημα από τόκους, δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ:</b>		
1. Καθάρω ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	399	390
2. Καθάρω ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθάρω κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθάρω κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθάρω κέρδη από ελευθέρια επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελευθέρια επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινήτες αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθάρω εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ** Υπόχρεου Της συζύγου

1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ		ΜΕΡΟΣΜΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΑΛΛΗΛ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΔΕΥΤΕΡΟΕΙΔΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ	ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝΣΑ	γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΝΣΑ	ΝΑΙ / ΟΧΙ	ΝΑΙ / ΟΧΙ	203 / 240	211 / 212	213 / 214	215 / 216	
ΜΙΛΑΤΟΣ - ΛΑΡΙΣΣΙΟΥ			ΝΑΙ	ΝΑΙ	150	50	50	12	223
			ΝΑΙ	ΝΑΙ	209	225	226	227	228

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 708  
 γ) τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικονομικές, ατομικές, εταιρικής επιλογής, κοινωνικών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Ποσοστό συνολικ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
		Γράμμα	Αριθμός			
1	750					851
2	751					853
3	752					855
4	753					857

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικονομικές κτλ.)  
 ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής  
 ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμνοχολογίου	Χώρα	Ποσότητα συνολικ. Υποχρεω. Διαθέσιμ.	Πρώτη ημερομηνία	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μέγιστο μήκος
						747	711
						748	713

στ) τις δεξαμενές καλύμψεως (πίστινες)  
 ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία  
 η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτών και δασκάλους

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικ. υποχρεω. % της σύζυγου
765		766
769		770
719		720
721		722
723		724
735		736
737		738
725		726
727		728

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011	655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011	693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661	662
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	432
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5	433	434
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	306
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επίδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος		
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή
	790	
	791	
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7	417	420
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)	783	784
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο	787	788

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

1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών άρθρο 1 ν.3842/2010	049	9000
2. Εξόδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043	044	052
3. Εξόδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045	046	048
4. Δαπάνη δικηγόρου	041	042
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ( Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	053	6000
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ. σε νοσοκομεία κτλ.	057	5000

\* Συμπληρώνεται όταν η Τ.2. είναι από 2.000 € και άνω

		Υπόχρεου	Της συζύγου					
7. Δωρεές χρημάτων στα Δημόσια κτλ. στο εξωτερικό 031		032	και συνολικά 059					
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007		061	062					
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και ανασφάλιστες κτλ. διατηρητέων κτιρίων:								
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999		063	064					
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002		Επιμόνεια σε τ.μ. 071	065					
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά		Επιμόνεια σε τ.μ. 077	055					
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ.		069	070					
10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:								
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιμόνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες	811	812
	801		091		097		813	814
	802		093		098		815	816
	803		095		099			
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:								
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή					817	818
	804						819	820
	805						821	822
	806						823	824
	807							
12. Ποσό ασφαλιστών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας		073	074					
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον		089	090					
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκαθ. φυσ. αερίου, θερμοσίφωνα κ.τ.λ.		087	088					
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ. α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο		079	080					
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά		081	082					
		083	084					
16. Μερικά αμοιβαιών κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007		067	068					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>								
1. Φόροι 4%, 10% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)		601	602					
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)		603	604					
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν		605	606					
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607	608					
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 4 του Πίν. 4Α		609	610					
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτ. 9 του πίν.4Ζ)		651	652					
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)		293	294					
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 του Πίν. 4Α)		313	314					
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 του Πίν. 4Α)		315	316					
10. Φόρος που καταβλήθηκε για Φ.Δ.Χ. - ενοίκια δωμ. κ.τ.λ., Λιανοπηλιτές (παρ. 5, 6, 7 & 8 άρθρ.33 Κ.Φ.Ε.)		653	654					
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (περ.9 του πίν.4Ζ)		297	298					
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άλλη εμπορική αξία ακινήτων των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε		127	128					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>								
1. Ανάπητρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνηθα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του Ο.Α.Ε.Ε. Παιδιά ανάπηρα, διακεκομμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανάπηρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία ανεξαρτήτως ηλικίας.		2. α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανάπητροι ή χήροι ή διακεκομμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.						
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολεία φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο	
				831				
				832				
				833				
				834				
				835				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>								
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901	902					
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010		903	904					
341	342	745	746					
995	996	743	744					
997	998	323	324					
999	960	399	400					
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιπρόσθετο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):</b>								
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΙΒΑΝ					
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.								
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ					
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ					
			Αρ. Μητρ. δ.δ. δικ. επαγγ/τος: 12561					
			Κατηγορία δόσεως: Α					
			Α.Φ.Μ.: 113344787					
			Ο ΔΗΛΩΝ					
			Η ΔΗΛΩΣΑΣ					

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3**

Ο Γ΄ που είναι μισθωτός άγαμος έχει ετήσιο εισόδημα 32.000 ευρώ, δαπάνη για στεγαστικό δάνειο Α΄ κατοικίας 4.000, ασφάλεια ζωής 1.620 ευρώ και αποδείξεις 7.200 ευρώ.

Υπολογισμός φόρου:

Φόρος κλίμακας 5.120 ευρώ

Μείον Τόκοι δανείου  $4.000 \times 20\% = 800$

Μείον Ασφάλεια ζωής  $1.620 \times 20\% = 324$

Φόρος που πληρώνει 3.996 ευρώ.

Η εικόνα του Ε1 θα είναι:



E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011				ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ: 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΓΡΑΦΑ		(α)	(β)	(γ)	ΤΜΗΜΑ*		
Προς τη Δ.Ο.Υ.: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		TAX. ΚΩΔ.: 70100	8111	8111	AP. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ:		
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής		712			ΕΚΠΡΟΣΒΙΜΗ*	Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**</b>							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	ΕΜΜ	Τ144080	982651321		
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	ΕΘΝ. ΑΥΤΙΣΤΗΤΕΣ 10	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	2810392236	ΕΓΓΑΜΟΣ	1	
ΕΤΟΣ ΔΙΟΥΧ.	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΩΟΥ	
	<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>						
		Υποχρεού		Της συζύγου			
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά)	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Είστε δημόσιος υπάλληλος που υπηρετεί στο εξωτερικό κ.τ.λ.;	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομίας, μεσεγγυούχου, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλικού ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
7. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1	
8. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1	
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1	
10. Είστε νέος επιτηθευματίας ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2010 και γεννηθήκατε από 1-1-1975 και μετά;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1	
11. Είστε μισθωτός και πήρατε στέγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1	
12. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
13. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	617	ΝΑΙ	1				
14. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1	
15. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
16. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
17. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ</b>							
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003			004			
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>							
<b>A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. πτ. 2, 3, 4)	301	32000,00	302				
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. πτ. 1, 3, 4)	303		304				
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερισμάτα, κτλ. (εκτός περ. πτ. 1, 2, 4)	321		322				
4. Αμοιβές αθλητών και επίδομα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317		318				
<b>B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462				
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919		920				
3. Καθαρό εισόδημα από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας	479		480				
4. Καθαρό εισόδημα από αγροτουρισμό	481		482				
5. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής ή είδος υπηρεσίας ή είδος άλλης ανέτης	Αριθμός (1) εργαζομένων ή άλλων υπαλλήλων	Όρεση Ημερησίου Πεδιού	Αρδούσιον/ Μη αρδούσιον	Καθαρό εισόδημα (2) ανά έτος (3) ανά κτηνιά (4) ανά αμπελόκηπο	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (5) = (1) x (2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα		915		916			

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Εποληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν ατελευταίες πάνω στο έντυπο.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ** Υπόχρεο Της αυτίου

1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΜΕΣΟΛΑΒΗ ΚΑΤΩΣ Η ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΗ	ΜΟΡΦΟΤΗΤΑ	ΟΣΕΙ ΣΦΡΟΣ	ΕΠΙΘΑΛΗΝΑ ΚΥΡΙΑ ΧΩΡΟΝ	ΕΠΙΘΑΛΗΝΑ ΒΕΒΗΘΕΣ ΧΩΡΟΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΟΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
Α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΕΘΝ ΑΝΤΙΣΤΑΤΕΣ 10 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	203	1	1	211	212	213	214	215
Β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ		207	1	1	218	219	220	221	222
Γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ		209	1	1	223	226	227	228	229

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 708

γ) τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικγένειας, ατομικής εταιρείας, επιτηδεύ, κοινοτών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κιβ. εκατ.	Μηνιαίο κύριο μετ στα 2010	Ποσοστό συνολικ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
		Γράμματα	Αριθμός				
1		750					851
2		754					853
3		752					855
4		753					857

Όνομα σκάφους	Αριθμός και κλίση πλοίου	Χώρα	Επιτόκο (ετήσιο) Υποχρεωτ. Δόση	Πρώτη Πληρωμή	Μηνιαίο κύριο μετ στα 2010	Κ.Α.	Μηνιαίο δόση
						747	711
						748	713

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731

ε) τα αεροσκάφη, ελκώπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα 732

Έναρξη εθνικού αριθμού και κωδικοποίησης	Τύπος	Αριθμός αεροσκάφους κατασκευαστή	Αερομεταφορέας	Μηνιαίο κύριο μετ στα 2010	Πρώτη Πληρωμή

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πiscinas)

Εξωτερική (πετ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας %	Εσωτερική (πετ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικότητας % της συνολικότητας

ζ) Γράφτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία 765 766

η) Γράφτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων και δασκάλους 770

**2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:**

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων	719	720
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	722
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €	723	724
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735	738
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης	737	738
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)	725	726
ζ) για την ποσοχρηολητική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.	727	728

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

1. Καθαρά εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011	655	656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011	693	694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660	
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661	662	
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	432	
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5	433	434	
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	306	
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επίδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478	
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνύμια εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιθάνα σε τ.μ.
	790		793
	791		815
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7	417	419	
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782	
12. Επαναποτιζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)	783	784	
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο	787	788	

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

1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών άρθρο 1 ν.3842/2010	649	7200,00
2. Εξόδα Ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043 και συνολικά 044	051	052
3. Εξόδα νοσοκ. περίθαλψης στο εσωτερικό 045 και συνολικά 046	047	048
4. Δαπάνη δικηγόρου	041	042
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ( Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)	053	054
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	058

\* Συμπληρώνονται όταν η Τ.Σ. είναι από 2.000 € και άνω

		Υπόχρεο	Της συζύγου
7. Δωρεές χρημάτων στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό		031	032
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007		061	062
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και ανασφάλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων			
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999		063	064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002		Εμπρόσθιο σε τ.μ. 071	60
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά		Εμπρόσθιο σε τ.μ. 077	055
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ.		069	070
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:			
Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.
	801		091
	802		093
	803		095
			097
			098
			099
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:			
Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	
	804		817
	805		819
	806		821
	807		823
			10ο παιδί
			20ο παιδί
			30ο παιδί
12. Ποσό ασφαλιστών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας		073	1620
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον		089	090
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμοσίφωνα κ.τ.λ.		087	088
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο		079	080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά		081	082
16. Μερκία αμοibaίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007		067	068
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>			
1. Φόροι 4%, 10% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)		601	602
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)		603	604
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν		605	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτώ. 4 του Πίν. 4Α		609	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτώ. 9 του πίν.4Ζ)		651	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)		293	294
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3 του Πίν. 4Α)		313	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώ. 1, 2, 3 του Πίν. 4Α)		315	316
10. Φόρος που καταβλήθηκε για Φ.Δ.Χ. ενοίκια δωμ. κ.τ.λ., λιανοπωλητές (παρ. 5, 6, 7 & 8 άρθρ.33 Κ.Φ.Ε.)		653	654
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (περ.9 του πίν.4Ζ)		297	298
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπόρική αξία ακινήτων των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε		127	128
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>			
1. Ανάπτυξη παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανάπτυξη, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανάπτυξη παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξαρτήτως ηλικίας.		2. α) Ανήκοντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανηλικοί συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανάπτυξη ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.	
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολεία φοίτησης	Όνοματεπώνυμο
			Κ.Α.
			Α.Φ.Μ.
			Με Υπόχρεο
			Με Σύζυγο
			831
			832
			833
			834
			835
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>			
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010		903	904
341	342	745	746
995	996	743	744
997	998	323	324
959	960	399	400
			907
			908
			987
			989
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού)</b>			
ΤΡΑΠΕΖΑ:	ΚΩΔ.	Α Ρ Ε Θ Μ Ο Σ Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Υ Ι Β Α Ν	
		G R	
Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απορρήτα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.			
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Αρμόδια Α.Ο.Υ.: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
			Αρ. Μητρ. δδ. δσκ. επαγγ/τος: 2561
			Κατηγορία άδειας: Α'
			Ο ΔΗΛΩΝ
			Η ΔΗΛΩΣΙΑ
			2561
			11334789

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ.8**

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.**

#### **8.1) Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης.**

Κάθε φυσικό πρόσωπο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα του υπερβαίνει τις 3.000€. Εξαιρείται το φυσικό πρόσωπο, που αποκτά αποκλειστικά ετήσιο εισόδημα με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες έως 6.000€. Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης όταν το εισόδημα του φορολογούμενου είναι μικρότερο από 3.000€, αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημία από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, την οποία δικαιούται να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επόμενων ετών. Αν ο φορολογούμενος δεν επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε τότε χάνει και το δικαίωμα συμψηφισμού.

Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των 6.000€, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα.

Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα είναι μεγαλύτερο από 3.000€. Φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς όμως να

είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. που εισπράττουν.

Αν ο φορολογούμενος είναι κάτοικος του εξωτερικού, τότε υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα.

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο είναι και:

**α)** οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή τύπου JEEP ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα ή σκάφη αναψυχής που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης.

**β)** όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

**γ)** όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

**δ)** όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600€ το έτος.

**ε)** όσοι αγοράζουν ακίνητα ή αναγείρουν οικοδομή.

**στ)** όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150τ.μ. ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200τ.μ.

**ζ)** όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1.500€ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2.250€ για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31/12 κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900€.

**η)** όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

**θ)** όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο Φ.Π.Α.

**ι)** οποιοσδήποτε, εφόσον έχει προσκληθεί γι' αυτό εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σε αυτή την περίπτωση ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημέρα της πρόσκλησης.

Για τους εγγάμους, υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του.

Σε ειδικές περιπτώσεις, υποχρεούνται να επιδώσουν χωριστά φορολογική δήλωση, ο καθένας για το εισόδημά του, όπως όταν:

**α)** όταν έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος.

**β)** ο ένας από τους δύο συζύγους, βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.

**γ)** ο ένας από τους δύο συζύγους έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

Στις παρακάτω ειδικές περιπτώσεις, υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

**α)** σε περιπτώσεις πτώχευσης η σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο σύνδικος πτώχευσης ή ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος.

**β)** για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, κατά περίπτωση, ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαράστατης.

**γ)** σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί για ειδικούς όμως λόγους να την ανακαλέσει. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση επίδοσης δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση στην οποία γίνεται ρητή γ' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε 3 μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.

## **8.2) Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης.**

Η δήλωση υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα, είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν, είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Ηλεκτρονικά και μέσω internet γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Κατ'εξάιρεση η δήλωση υποβάλλεται:

**α)** μέχρι την 1<sup>η</sup> Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

**β)** μέχρι τις 16 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται και κέρδη από ατομικές εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο.

**γ)** μέχρι τις 2 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται:

**γ.α)** εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν Α κ Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία η κοινωνία που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

**γ.β)** εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

**γ.γ)** εισόδημα που προέκυψε από εξωτερικό.

**γ.δ)** εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων.

**γ.ε)** εισόδημα που προέκυψε από ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν.

**γ.στ)** εισόδημα που καταβάλλεται από Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής.

δ) μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από την παράγραφο αυτή, για τα εισοδήματα του δικαιούχου, από κάθε πηγή του έτους εισπραχης ή απαίτησης των εισοδημάτων:

δ.α) από μισθώματα ακινήτων γενικά που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση.

δ.β) από κάθε είδους αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση καθώς και από πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις ειδικών περιπτώσεων.

δ.γ) από διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικώς με βάση δικαστική απόφαση.

δ.δ) από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύουν εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλονται μεταγενέστερα.

ε) όταν η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μία για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μία για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για την υποβολή της δήλωσης της δωδεκάμηνης περιόδου.

στ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο 2 μηνών μετά τη λήξη της προθεσμίας για την αποποίηση της κληρονομιάς, εφόσον η λήξη αυτής της προθεσμίας συμπίπτει με ημερομηνία πριν την παρέλευση 6 μηνών από το θάνατο του υπόχρεου φορολογούμενου.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων γ.β), γ.γ), γ.δ) και γ.ε) που είδαμε παραπάνω και που ολοκληρώνεται σε 22 εργάσιμες ημέρες. Η υποβολή της δήλωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί έγκαιρα μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους.

Αν πριν από την έναρξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης ο φορολογούμενος που πρόκειται να εγκατασταθεί οριστικά στο εξωτερικό για χρονικό διάστημα πάνω από έτος ή να μεταφέρει στην αλλοδαπή την περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα, θεωρείται ότι λήγει η διαχειριστική περίοδος στην ημερομηνία αυτή και υποχρεούται να υποβάλει δήλωση και να καταβάλει το φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του, το οποίο απέκτησε μέχρι τη χρονολογία της αναχώρησής του ή της μεταφοράς της περιουσίας του στο εξωτερικό.

Οι αλλοδαποί οι οποίοι απέκτησαν εισόδημα που φορολογείται στην Ελλάδα, έχουν υποχρέωση, προτού αναχωρήσουν στο εξωτερικό, να υποβάλουν δήλωση γι' αυτό το εισόδημά τους και να καταβάλουν το φόρο που αναλογεί σε αυτό.

Τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις δεν συνυποβάλλονται κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης μέσω διαδικτύου.

### **8.3) Αρμόδιος προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.**

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της κατοικίας του φορολογούμενου.

Κατ'εξάιρεση προκειμένου:

α) για τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελεύθερο επάγγελμα, αρμόδιος είναι, κατά περίπτωση, ο κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματος τους.

**β)** για τα πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Κατοίκων Εξωτερικού ή ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

**γ)** για σχολάζουσα κληρονομιά ή σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου πριν από την επίδοση της δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της ατομικής επαγγελματικής του εγκατάστασης πριν από το θάνατό του.

Για την παραλαβή και τον έλεγχο εκπρόθεσμης δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας ο φορολογούμενος έχει την κατοικία του ή την έδρα της επιχείρησής του σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου κατά το χρόνο της υποβολής αυτής της δήλωσης. Πριν από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης νομίμως επιλαμβάνεται ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που ήταν αρμόδιος για το αμέσως προηγούμενο της υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης χρονικό διάστημα.