

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΠΩΣ
ΙΣΧΥΕΙ- ΝΕΑ ΜΕΤΡΑ, ΣΥΓΚΡΙΣΗ,
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ**

ΒΑΡΕΛΟΓΙΑΝΝΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ

Εισηγητής: Μπαστάκης Εμμανουήλ

Ηράκλειο, Απρίλιος 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	1
-----------------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
-----------------------	---

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

2.1. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση	5
2.2. Από ποιους και πώς δηλώνεται το εισόδημα- Φορολογία εισοδήματος συζύγων- ανήλικων άγαμων παιδιών	6
2.3. Πώς, πού και πότε υποβάλλεται η δήλωση	8
2.4. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής Ε9	8
2.5. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής Ε3	9
2.6. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής Ε2	9

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1

3.1. Πίνακας 1. Πίνακας 2. Πίνακας 3.	11
3.2. Πίνακας 4	12
3.2.1. Υποπίνακας 4B3	16
3.3. Πίνακας 5	30
3.3.1. Τεκμήρια φορολόγησης	30
3.3.1.1. Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης	30
3.3.1.2. Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).....	38
3.3.2. Ανάλυση του πίνακα 5	47

3.4. Πίνακας 6	59
3.5. Πίνακας 7	70
3.5.1. Ποσά που αφαιρούνται από τη δήλωση του 2010	71
3.5.2. Ανάλυση του πίνακα 7	74
3.6. Πίνακας 8	96
3.7. Πίνακας 9	101
3.8. Πίνακας 10	105
3.9. Πίνακας 11	105
3.10. Φορολογικές κλίμακες του 2010	107

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

4.1. Παράδειγμα 1 ^ο (ανάλυση εντύπου Ε1, εκκαθάριση)	109
4.2. Παράδειγμα 2 ^ο (ανάλυση εντύπου Ε1, εκκαθάριση)	115
4.3. Παράδειγμα 3 ^ο (ανάλυση εντύπου Ε1, εκκαθάριση)	120

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΝΕΑ ΜΕΤΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

5.1. Ποιοι έχουν δικαίωμα υποβολής δήλωσης	127
5.2. Πώς υποβάλλεται η δήλωση	127
5.3. Αλλαγές στο έντυπο Ε1	128
5.3.1. Πίνακας 1. Πίνακας 2. Πίνακας 3	128
5.3.2. Πίνακας 4.	129
5.3.3. Πίνακας 5	132
5.3.3.1. Αμφισβήτηση τεκμηρίων	140
5.3.3.2. Εξαιρέσεις από την εφαρμογή τεκμηρίων	140

5.3.4. Πίνακας 6	141
5.3.5. Πίνακας 7	144
5.3.5.1. Ποσά που αφαιρούνται από τη δήλωση του 2011	145
5.3.6. Πίνακας 8	154
5.3.7. Πίνακας 9. Πίνακας 10. Πίνακας 11.	155
5.4. Φορολογική κλίμακα του 2011	156

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

6.1. Αντιπαραβολή παραδείγματος	159
6.1.1. Φόρος κλίμακας εισοδήματος	160
6.1.2. Εκκαθάριση	161
6.1.3. Συμπέρασμα	162

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΕΠΙΛΟΓΟΣ	163
-----------------------	-----

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Έντυπο 1: Δήλωση ακινήτων Ε9	165
Έντυπο 2: Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών Ε3	168
Έντυπο 3: Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων Ε2	172
Έντυπο 4: Ειδικό ενημερωτικό έντυπο	174
Έντυπο 5: Δήλωση εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτου	175
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	177

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα εργασία είναι αποτέλεσμα θεωρητικής προσέγγισης των θεμάτων φορολογίας φυσικών προσώπων και πρακτικής εφαρμογής αυτών κατά τη διάρκεια της πρακτικής μου άσκησης στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Η εργασία απαρτίζεται από οκτώ μέρη. Ξεκινώντας υπάρχει η εισαγωγή, στην οποία αναλύονται ορολογίες σχετικές με τη φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων και γίνεται διάκριση μεταξύ άμεσων και έμμεσων φόρων. Η εισαγωγή κλείνει με αντιπαραβολή των δύο προαναφερθεισών κατηγοριών φόρου και συνακολούθως με αξιολόγηση αυτών σε κοινωνική και πολιτική βάση.

Στη συνέχεια ακολουθεί το δεύτερο κεφάλαιο της εργασίας, στο οποίο δίνονται γενικές πληροφορίες σχετικά με τις κατηγορίες των φορολογουμένων που υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση E1, E2, E3 και E9, καθώς και με τον τρόπο και τον τόπο υποβολής αυτών.

Στο τρίτο κεφάλαιο γίνεται πλήρης ανάλυση του εντύπου E1, με ιδιαίτερη έμφαση στα τεκμήρια φορολόγησης, καθώς και στα ποσά που αφαιρούνται τόσο από το φόρο όσο και από το εισόδημα. Στο τέλος του κεφαλαίου αυτού δίνονται συγκεντρωτικά οι φορολογικές κλίμακες που ίσχυαν κατά το οικονομικό έτος 2010.

Το τέταρτο κεφάλαιο περιλαμβάνει τρία διαφορετικά παραδείγματα περιπτώσεων φορολογουμένων. Λαμβάνοντας υπόψη τα εισοδήματα, τα έξοδα και τα κινητά και ακίνητα που έχει ο καθένας στην κατοχή του (ο υπόχρεος και η σύζυγός του), γίνεται ενδεικτική συμπλήρωση του εντύπου E1 και τέλος εκκαθάριση αυτού.

Στο πέμπτο κεφάλαιο αναλύονται τα νέα μέτρα φορολογίας του οικονομικού έτους 2011, δηλαδή όλες οι αλλαγές που θεσπίστηκαν για το 2011. Αρχικά αναφέρονται οι διαφορές στις κατηγορίες των φορολογουμένων που υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση το 2011 και τον τρόπο υποβολής αυτής, εν συγκρίσει με το προηγούμενο έτος. Στη συνέχεια γίνεται ανάλυση όλων των αλλαγών στους κωδικούς του εντύπου E1 (προσθαφαιρέσεις) με ιδιαίτερη μνεία στα τεκμήρια και στα ποσά που αφαιρούνται από τη δήλωση του 2011. Στο τέλος του κεφαλαίου αυτού υπάρχει ο πίνακας με τη νέα φορολογική κλίμακα του 2011.

Στο έκτο κεφάλαιο γίνεται αντιπαραβολή του πρώτου εκ των τριών παραδειγμάτων του τέταρτου κεφαλαίου, δηλαδή με βάση τα ίδια δεδομένα γίνεται ενδεικτική συμπλήρωση των κωδικών του εντύπου E1 και εκκαθάριση αυτού. Τέλος δίνεται συνοπτικά το συμπέρασμα που προκύπτει από αυτή τη σύγκριση.

Το έβδομο κεφάλαιο περιλαμβάνει τον επίλογο της εργασίας, στον οποίο γίνεται μια ευρύτερη αξιολόγηση των νέων μέτρων που ισχύουν στη φορολογία φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 2011. Τα μέτρα αξιολογούνται τόσο από την

πλευρά του κράτους και των οικονομικών στόχων αυτού, όσο και από την πλευρά των πολιτών.

Η εργασία κλείνει με το παράρτημα, στο οποίο παρατίθενται κάποια φορολογικά έντυπα, καθώς και με τη βιβλιογραφία, όπου παρουσιάζονται οι πηγές από όπου αντλήθηκαν πληροφορίες για την εργασία αυτή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η **φορολογία** είναι ο τρόπος με τον οποίο η κάθε κυβέρνηση συγκεντρώνει έσοδα, μέσω των εισφορών των φυσικών και νομικών προσώπων.

Φυσικό πρόσωπο καλείται από το Δίκαιο κάθε άνθρωπος που έχει την ικανότητα να είναι φορέας δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ανεξαρτήτως γένους, ηλικίας, εθνικότητας και θρησκείας. Επομένως όλοι οι άνθρωποι είναι υποκείμενα δικαίου, καθώς σε όλους τους ανθρώπους αναγνωρίζεται η ικανότητα δικαίου, η ικανότητα δηλαδή να είναι φορείς έννομων σχέσεων, έννομων καταστάσεων και δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Μόνο ο άνθρωπος θεωρείται "φυσικό πρόσωπο", σε αντιδιαστολή με το Νομικό πρόσωπο.

Νομικό πρόσωπο χαρακτηρίζεται μια ένωση φυσικών προσώπων ή σύνολο περιουσίας που επιδιώκει ή εξυπηρετεί συγκεκριμένο σκοπό και έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και επομένως έχει αποκτήσει νομική προσωπικότητα. Τα νομικά πρόσωπα, ως επί του σκοπού που ιδρύονται και επιδιώκουν, διακρίνονται σε νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και σε νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου.

Οι υποχρεωτικές εισφορές των φυσικών και νομικών προσώπων στο κράτος καλούνται «**φόροι**». Οι φόροι διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, τους άμεσους και τους έμμεσους φόρους.

Άμεσοι φόροι είναι οι φόροι που επιβαρύνουν ορισμένο πρόσωπο και επιβάλλονται με βάση το εισόδημα και την περιουσία του. Οι φόροι επί του εισοδήματος καθορίζονται βάσει κλίμακας, ενώ επί της περιουσίας υπάρχει ο Ετήσιος Ακίνητος Φόρος (Ε.Τ.Α.Κ.), καθώς και ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.). Οι δε φόροι οι οποίοι προέρχονται από χαριστική αιτία, όπως οι φόροι κληρονομιάς, δωρεάς, μεταβίβασης ακινήτου (Φ.Μ.Α.) και προίκας, υπάγονται επίσης στην τελευταία κατηγορία.

Έμμεσοι φόροι είναι οι φόροι οι οποίοι συνοδεύουν κάθε στάδιο πραγματοποίησης δαπάνης, καθώς ενσωματώνονται στο τίμημα του καταναλώμενου προϊόντος ή στο αντίτιμο της αποδοχής υπηρεσιών του κάθε φορολογούμενου. Καλούνται «έμμεσοι» λόγω της αφανούς και έμμεσης πραγματοποίησής τους κατά τη χρονική στιγμή διενέργειας της δαπάνης και της εκ των υστέρων απόδοσης του φόρου στο κράτος. Τέτοιοι είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), ο Φόρος Κύκλου Εργασιών (Φ.Κ.Ε.), ο φόρος χαρτοσήμου και κάθε άλλος φόρος, ο οποίος μπορεί να επιρριφθεί από τον φορολογούμενο που θα τον αποδώσει σε τρίτους, οι οποίοι και θα υποστούν τελικά το βάρος του.

Αντιπαραβάλλοντας τις δύο προαναφερθείσες κατηγορίες φόρου, βγαίνουν τα εξής συμπεράσματα: από τη μια πλευρά οι έμμεσοι φόροι εισπράττονται ευκολότερα και είναι πιο αποδοτικοί για το κράτος, καθώς καταβάλλονται από όλους τους πολίτες και μειώνεται η πιθανότητα εκδήλωσης δυσανασχήτησης για την καταβολή του φόρου ή φοροδιαφυγής. Ωστόσο, οι έμμεσοι φόροι, σε περίοδο οικονομικής κάμψης, δεν

θεωρούνται σταθεροί σε απόδοση, γιατί, όταν η ζήτηση των αγαθών είναι ελαστική, η είσπραξη των φόρων αυτών είναι αβέβαιη. Από την άλλη πλευρά, η ταμειυτική απόδοση των άμεσων φόρων είναι πιο σταθερή, αφού όταν αυξάνει το εισόδημα, αυξάνει και ο φόρος. Όμως, οι άμεσοι φόροι δεν αποδίδουν άμεσα στο κράτος, αφού το εισόδημα ενός οικονομικού έτους φορολογείται στο επόμενο. Επιπροσθέτως, δύσκολα εξακριβώνεται η φορολογητέα ύλη, με αποτέλεσμα το κράτος να χάνει έσοδα.

Το σημαντικότερο, όμως και πιο ουσιώδες, σε κοινωνικοπολιτική βάση, συμπέρασμα που απορρέει από τη σύγκριση των δύο κατηγοριών φόρων είναι ότι οι άμεσοι φόροι είναι πιο δίκαιοι, διότι ανταποκρίνονται στη φοροδοτική ικανότητα κάθε φορολογουμένου. Επομένως, φορολογούνται περισσότερο τα υψηλά εισοδήματα και λιγότερο τα χαμηλά, σύμφωνα με την προοδευτικότητα της φορολογικής κλίμακας.

Με τους πόρους που αποκομίζει το κράτος από την φορολογική του πολιτική, την επιχειρηματική του δραστηριότητα, τα έσοδα της κρατικής περιουσίας και τον εξωτερικό και εσωτερικό δανεισμό αποσκοπεί στην κάλυψη των κρατικών δαπανών και στην ανάπτυξη της χώρας. Επιπροσθέτως, εκπληρώνει κοινωνικούς σκοπούς καταπολεμώντας την οικονομική ανισότητα μεταξύ των κοινωνικών τάξεων και συντελώντας στη μείωση της ανεργίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η άμεση φορολόγηση από το κράτος για τα φυσικά πρόσωπα γίνεται μέσω της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1), η οποία πραγματοποιείται κάθε χρόνο, καθώς και του εντύπου Ε9, για όσους κατέχουν ακίνητη περιουσία.

2.1. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1), έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο (πραγματικά ή τεκμαρτό) εισόδημά του υπερβαίνει τα 3000 ευρώ, δικό του ή της συζύγου του, καθώς και όταν αυτό είναι μικρότερο από 3000 ευρώ, εφόσον στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.

Ειδικά, τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 6000 ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις α', ε', στ', ι', και ια', δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση.

Τα φυσικά πρόσωπα, που κατά κύριο επάγγελμα είναι αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3000 ευρώ.

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικά εισοδήματα, χωρίς 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 φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

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

α) Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη και όσοι έχουν στην κυριότητά τους ή με οποιοδήποτε τρόπο διατηρούν στην κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή ημιφορτηγό, (εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό), ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης ή αυτοκίνητο τύπου JEEP ή αεροσκάφος, κότσο ή θαλαμηγό ή άκατο ή σκάφος αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα που απαλλάσσονται από την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης και ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη

σύζυγό τους ή στα προστατευόμενα μέλη τους, είτε στις εταιρίες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή προκειμένου για Α.Ε., είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι αυτής.

β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

γ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

δ) Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ το χρόνο.

ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

στ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.

ζ) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1500 ευρώ, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2250 ευρώ, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5900 ευρώ.

η) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

θ) Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δύο (2) στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2009, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881 ευρώ και πάνω.

ι) Όποιος προκληθεί με έγγραφο του προϊστάμενου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

ια) Όσοι κατά το έτος 2009 απέκτησαν ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ' επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχουν δικαίωμα οίκησης σ' αυτά.

2.2. Από ποιους και πώς δηλώνεται το εισόδημα- Φορολογία εισοδήματος συζύγων- ανήλικων άγαμων παιδιών

Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους, στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά. Σε αυτή την περίπτωση η δήλωση υπογράφεται και από τους δύο συζύγους.

Οι σύζυγοι υποβάλλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν μένουν μαζί, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης. (Στην περίπτωση αυτή χρειάζεται το χαρτί του διαζυγίου ή η αίτηση διαζυγίου, που έχει κατατεθεί στο πρωτοδικείο).

β) Όταν ο ένας από τους δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης.

γ) Όταν ο ένας από τους δύο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

Στην περίπτωση που το εισόδημα του ενός συζύγου προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, το εισόδημα του ενός προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου στο όνομά του και φορολογείται μαζί με αυτό.

Το εισόδημα των ανήλικων άγαμων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα:

α) που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου άγαμου προστίθεται στο όνομα του πατέρα του. Σε περίπτωση που αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του.

β) σε περίπτωση που το εισόδημα των ανήλικων άγαμων τέκνων προέρχεται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτά από τους ανιόντες (παππούς- γιαγιά), στους οποίους είχαν μεταβιβαστεί από τους γονείς των ανήλικων τέκνων. Επίσης, τα περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από γονικές παροχές και δωρεές φορολογούνται στο όνομα του γονέα που τα παραχώρησε.

Κατ' εξαίρεση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανήλικου άγαμου παιδιού που προέρχεται:

α) από την παροχή της προσωπικής του εργασίας.

β) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από κληρονομιά ή από δωρεά (και δεν προέρχονται από τους γονείς).

γ) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από δωρεές ή γονικές παροχές από γονέα, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία

δ) από σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.

Στην περίπτωση που το ανήλικο άγαμο τέκνο υποβάλλει ξεχωριστή φορολογική δήλωση για μια ή περισσότερες από τις παραπάνω περιπτώσεις, τότε στη δήλωσή του περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία, που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του.

Επίσης, υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης έχουν:

- Ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο σύνδικος πτώχευσης ή ο μεσεγγυούχος, για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, αντίστοιχα.
- Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης, στις περιπτώσεις, αντίστοιχα, ανηλίκων ή αυτών που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.
- Οι κληρονόμοι του φορολογούμενου για το συνολικό εισόδημά του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

2.3. Πώς, πού και πότε υποβάλλεται η δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα από τον φορολογούμενο ή από εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στην οποία ανήκει ο πρώτος. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματός του, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Όσοι, όμως, συμμετέχουν απλώς σε προσωπικές εταιρίες, Ε.Π.Ε., κοινωνίες ή κοινοπραξίες υποβάλλουν δήλωση στην περιφέρεια της κατοικίας τους. Όσον αφορά δε τους κατοίκους του εξωτερικού, που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσής τους είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία ανήκει η έδρα της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση.

Δεύτερος τρόπος υποβολής της φορολογικής δήλωσης μπορεί να είναι ταχυδρομικώς, με συστημένη επιστολή. Τέλος, άλλος τρόπος υποβολής της είναι μέσω του διαδικτύου στην υπηρεσία TAXISnet (www.taxisnet.gr). Σε αυτή την περίπτωση παρέχεται επιπλέον έκπτωση 1,5% και μέχρι 118 ευρώ.

Οι ημερομηνίες της υποβολής είναι καθορισμένες από το Υπουργείο Οικονομικών, (συνήθως δίνεται και κάποια παράταση μετά το πέρας της λήξης του χρονικού ορίου) και εξαρτώνται πρωτίστως από την πηγή εισοδήματος και εν συνεχεία από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υποχρέου.

2.4. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής εντύπου Ε9

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης Ε9 (*Έντυπο 1 παραρτήματος*) το έτος 2010 έχει:

- Κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο που εντός του έτους 2009 απέκτησε εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή φιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα.

- Κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο που εντός του έτους 2009 είχε οποιαδήποτε μεταβολή στα ακίνητά του, τα οποία είχαν δηλωθεί στο έντυπο E9 τα προηγούμενα έτη.
- Κάθε υπόχρεος που στις δηλώσεις E9 (ετών 2005 - 2009) συμπεριέλαβε σύζυγο ή λοιπά προστατευόμενα μέλη εφόσον έχουν επέλθει εντός του έτους 2009 μεταβολές στην οικογενειακή του κατάσταση, όπως αυτή έχει απεικονιστεί στις δηλώσεις E9 των προηγούμενων ετών, ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν μεταβολές στην οικογενειακή του κατάσταση. Οι μεταβολές στην οικογενειακή κατάσταση που πρέπει να δηλωθούν είναι ο γάμος, εφόσον η σύζυγος έχει ακίνητα, η διάσταση, το διαζύγιο, η παύση χαρακτηρισμού των τέκνων ως προστατευόμενων μελών σύμφωνα με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος ή ο θάνατος.

2.5. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής εντύπου E3

Υποχρέωση για υποβολή εντύπου E3 (*Έντυπο 2 παραρτήματος*) το έτος 2010 έχουν:

- Όσοι ασκούν επιχείρηση, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν.

Εξαιρούνται τα μέλη των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.), κοινοπραξιών και κοινωνιών, καθώς και από του μετόχους ανώνυμων εταιρειών ή τους μεριδιούχους των Ε.Π.Ε., αλλά το υποβάλλουν οι αντίστοιχες εταιρείες.

- Όσοι ασκούν ελεύθερο επάγγελμα, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν.

Στο έντυπο E3 περιλαμβάνονται αναλυτικά τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία που περιέχονται στα βιβλία τους, για τα έσοδα και τα έξοδά τους. Από αυτά τα δεδομένα προκύπτει το λογιστικό ή εξωλογιστικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία), το οποίο μεταφέρεται στη φορολογική δήλωση.

2.6. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής εντύπου E2

Υποχρέωση για υποβολή εντύπου E2 (*Έντυπο 3 παραρτήματος*) το έτος 2010 έχουν:

- Όσοι αποκτούν εισοδήματα (ενοίκια) από ακίνητα.
- Όσοι αποκτούν εισοδήματα (ενοίκια) από αγροτικές εκτάσεις (καλλιεργήσιμοι και φυτεμένοι αγροί, δάση, βοσκοτόπια, λίμνες, δεξαμενές κτλ.)
- Όσοι αποκτούν εισοδήματα (ενοίκια) από ακίνητα μη οικοδομημένα.
- Όσοι έχουν στην κατοχή τους ακίνητα τα οποία παραμένουν κενά όλο το χρόνο.
- Όσοι έχουν στην κατοχή τους οικοδομημένα ακίνητα.

- Όσοι έχουν στην κατοχή τους ακίνητα που είναι ημιτελή ή μεταβιβάστηκαν ή αποκτήθηκαν από αγορά, κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κατά το έτος 2009.

Η παραπάνω κατοχή αφορά τόσο την ιδιοκτησία, όσο και τη συνιδιοκτησία ή επικαρπία ή συνεπικαρπία ακινήτου ή αγροτικής έκτασης.

Σε περίπτωση που και οι δύο σύζυγοι έχουν στην ιδιοκτησία τους ακίνητα, υποχρεούνται να υποβάλουν ξεχωριστή δήλωση Ε2, ακόμα κι αν υπάρχει συνιδιοκτησία σε κάποιο ή κάποια ακίνητα.

ΔΕΝ υποβάλλουν το έντυπο Ε2:

- Όσοι ιδιοκατοικούν κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική ή μη).
- Οι μισθωτές που καταβάλλουν ποσό πέρα από τα ενοίκια (άυλης εμπορικής αξίας) κατά τη μίσθωση ακινήτου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δηλαδή το έντυπο Ε1 για το 2010, το οποίο αφορά τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1/1/2009 έως και 31/12/2009, απαρτίζεται από έντεκα πίνακες.

3.1. Πίνακα 1. Πίνακας 2. Πίνακας 3.

Ο πίνακας 1 αφορά στα στοιχεία του φορολογούμενου. Εδώ καταγράφονται τα στοιχεία του υποχρέου, της συζύγου και του εκπροσώπου, εφόσον αυτοί υφίστανται.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **						Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡΟΥ		
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΜΟΣ	1	
	ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΤΗΝ 31/12/2009						
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
	ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ ΤΗΝ 31/12/2009						
ΕΚΠΡ. ΣΥΖΥΓ.	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ./ΠΟΥ	

Ο πίνακας 2 αφορά πληροφοριακά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για το σωστό υπολογισμό του φόρου εισοδήματος.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά); _____	327	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	328	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα; _____	319	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	320	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης; _____	329	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1		
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλικού ή δικαστικό συμπαραστάτη; _____	330	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε; _____	331	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1		
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή; _____	015	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	016	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
7. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308 ; _____	309	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2	310	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2
8. Είστε μισθωτός και πηγάτε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2009; _____	011	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	012	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
9. Καοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους; _____	007	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	008	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
10. Ασκεείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;*** _____	017	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	018	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
11. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2009 κτλ.; _____	617	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1		
12. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας; _____	385	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	386	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
13. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.; _____	905	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	906	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
14. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας; _____	911	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	912	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
15. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας. _____	010	<input type="checkbox"/>		

Ο πίνακας 3 αφορά στην έκπτωση ποσού λόγω αναπηρίας (από 67% και πάνω) και στη μείωση φόρου λόγω της αύξησης του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου στην κλίμακα φορολογίας εισοδήματος. Το ποσό αυτό εξαρτάται από τον αριθμό των τέκνων που βαρύνουν τον φορολογούμενο.

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	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1	002	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά) _____	003	<input type="checkbox"/>	004	<input type="checkbox"/>
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά) _____	005	<input type="checkbox"/>	006	<input type="checkbox"/>

3.2. Πίνακας 4

Ο πίνακας 4 αφορά στα φορολογούμενα εισοδήματα ανάλογα με τις πηγές προέλευσής τους. Οι πηγές εισοδήματος είναι επτά και είναι οι ακόλουθες:

- A. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- B. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- Γ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Δ. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα
- E. Εισόδημα από ακίνητα
- ΣΤ. Εισόδημα από κινητές αξίες
- Z. Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από εξαρτημένη εργασία και αφορά μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις (κύριες ή επικουρικές), βοηθήματα ή μερίσματα που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί φορείς στους συνταξιούχους τους, καθώς και κάθε είδους παροχή που καταβάλλεται περιοδικά. Επίσης το εισόδημα των δικηγόρων από πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα των ξεναγών, που υπάγονται στις διατάξεις του ν.1545/85, θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Απαραίτητο στοιχείο για τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα είναι η βεβαίωση αποδοχών, που δίδεται από τον εργοδότη ή από τον ασφαλιστικό φορέα.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3, 4 ΚΑΙ 5)	301	+	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1, 3, 4 ΚΑΙ 5)	303	+	304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περ. 1, 2, 4 ΚΑΙ 5)	321	+	322
4. Αμοιβές ιατρών του ΕΣΥ(εφημερίες), αθλητών που θέλουν να φορολογηθούν με τις γεν. διατάξεις κτλ.	317	+	318
5. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307	+	308

- **Στους κωδικούς 301- 302** γράφεται το συνολικό καθαρό ποσό που εισπράχθηκε από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα από υπερωρίες.

Στην περίπτωση αξιωματικών, κατώτερου πληρώματος εμπορικού πλοίου και ιπτάμενου προσωπικού πολιτικής αεροπορίας, καταγράφονται τα ποσά των καθαρών αποδοχών σε ευρώ, όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές βεβαιώσεις των εργοδοτών. Οι βεβαιώσεις αυτές πρέπει να παρουσιάζουν το χρόνο παροχής εργασίας και τις πραγματικές αμοιβές κι όχι μόνο τα ποσά που ορίζονται από τις συλλογικές συμβάσεις εργασίας. Σε περίπτωση που η πληρωμή έχει γίνει σε ξένο νόμισμα, γίνεται μετατροπή του νομίσματος με βάση την επίσημη ισοτιμία του

ευρώ προς το ξένο νόμισμα, κατά το χρόνο καταβολής των αμοιβών. Η κατηγορία αυτού του κλάδου φορολογούμενων υποχρεούται να συνυποβάλει επιπροσθέτως το Ειδικό Ενημερωτικό Δελτίο (Έντυπο 4 παραρτήματος).

- **Στους κωδικούς 303- 304** γράφεται το άθροισμα του καθαρού ποσού των κύριων συντάξεων.
- **Στους κωδικούς 321- 322** γράφεται το άθροισμα του καθαρού ποσού από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα που πήρε ο συνταξιούχος από Ταμεία Μετοχικά, Αρωγής, Αλληλοβοήθειας και Επικουρικά.
- **Στους κωδικούς 317- 318** γράφονται:
 - α) Οι καθαρές αμοιβές των ειδικευμένων και ειδικευόμενων ιατρών του Ε.Σ.Υ., που προέρχονται πάνω από τις δύο το μήνα υπηρεσίες εφημερίας- ενεργείες, μεικτές και ετοιμότητας- και πραγματοποιήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2009 μέχρι και 10/3/2009. Σημειώνεται ότι για τις εφημερίες εντός του συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος υπάρχουν δύο δυνατότητες επιλογής φορολόγησης του ιατρού. Η πρώτη να φορολογηθεί μαζί με τα υπόλοιπα εισοδήματά του, δηλαδή να υπαχθεί στον κωδικό 317- 318 και ο φόρος που παρακρατήθηκε να γραφεί στους κωδικούς 609- 610. Η δεύτερη να γίνει παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% και να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση. Σε αυτή την περίπτωση ο ιατρός- φορολογούμενος υπάγεται στους κωδικούς 659- 660 του πίνακα 6 και ο φόρος που παρακρατήθηκε στους κωδικούς 433- 434 του ίδιου πίνακα. Επίσης, στους κωδικούς αυτούς, και χωρίς καμία δυνατότητα επιλογής, υπάγονται οι ιατροί οι οποίοι έχουν πραγματοποιήσει εφημερίες μετά τις 11/3/2009 έως το τέλος του έτους και φορολογούνται με συντελεστή 20% αυτοτελώς.
 - β) Οι καθαρές αμοιβές των ιατρών πλήρους και μερικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α., που πραγματοποιήθηκαν από την 1/1/2009 μέχρι και 31/12/2009.
 - γ) Οι καθαρές αμοιβές καλαθοσφαιριστών, ποδοσφαιριστών, προπονητών και άλλων αμειβόμενων αθλητών, που προέρχονται από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας. Για τις αμοιβές αυτές παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% και όπως και οι ιατροί του Ε.Σ.Υ. έτσι και η κατηγορία αυτών των φορολογούμενων έχει τη δυνατότητα επιλογής για το αν θα φορολογηθεί στους κωδικούς 317- 318 ή 659- 660.
- **Στους κωδικούς 307- 308** γράφεται το καθαρό ποσό των εισοδημάτων των Βουλευτών, Υπουργών, Ευρωβουλευτών, που προέρχονται από αυτή τους την ιδιότητα. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται ολόκληρα. Μεταξύ των άλλων φορολογούνται οι συντάξεις των βουλευτών ένεκα αυτής τους της ιδιότητας, η χορηγία και τα έξοδα παράστασης του Προέδρου της Δημοκρατίας, τα έξοδα παράστασης του Προέδρου της Βουλής, η βουλευτική αποζημίωση, οι αποζημιώσεις και τα έξοδα παράστασης του Αρχηγού της Μείζονος Αξιωματικής Αντιπολίτευσης.

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προέρχεται από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους και μορφής, όπως αγροτικών, κτηνοτροφικών, αλιευτικών, πτηνοτροφικών, δασικών, μελισσοκομικών, σηροτροφικών. Γεωργικά εισοδήματα αποκτούν αυτοί που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, αλλά και όσοι δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες όπως μισθωτοί, έμποροι, συνταξιούχοι.

Αγρότες, σύμφωνα με το νόμο, είναι:

- α) Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ασχολούνται κατά κύρια απασχόληση με κάθε είδους αγροτική εργασία η οποία τους αποφέρει τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματός τους και τα οποία αφιερώνουν το μισό τουλάχιστον του χρόνου τους σε αγροτική δραστηριότητα.
- β) Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ασχολούνται με τη γεωργία, την κτηνοτροφία, την πτηνοτροφία, τη μελισσοκομία, τη σηροτροφία, την αλιεία και τη δασοπονία.
- γ) Όσοι από τους παραπάνω ασχολούνται συμπληρωματικά με τον αγροτουρισμό, την αγροτοβιομηχανία, την παραδοσιακή βιοτεχνία και την προστασία του φυσικού χώρου, εφόσον οι δραστηριότητες αυτές ασκούνται στα όρια της αγροτικής εκμετάλλευσης και στα πλαίσια εγκεκριμένου προγράμματος του Υπουργείου Γεωργίας.

Νέοι αγρότες, για τη δήλωση της χρήσης του 2009, θεωρούνται τα φυσικά πρόσωπα ηλικίας μέχρι 40 ετών, τα οποία έχουν τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τους νόμους 2520/97, 2538/97 και 2601/98 (ΠΟΛ 1205/1998 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών).

Για να αποδειχθεί η ιδιότητα του νέου αγρότη και να χορηγηθεί επιπλέον απαλλαγή από το φόρο κατά 50%, συνυποβάλλεται με τη δήλωση βεβαίωση της διεύθυνσης της γεωργίας της νομαρχίας ή οποιασδήποτε άλλης αρχής.

Οι αγρότες οι οποίοι υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση είναι οι εξής:

- α) Οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.
Η κατηγορία αυτή αγροτών υποβάλλει δήλωση όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα είναι πάνω από 3.000 ευρώ.
- β) Οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που λαμβάνουν επιδοτήσεις πάνω από 1.500 ευρώ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή πάνω από 2.250 ευρώ για προϊόντα ζωικής παραγωγής.
- γ) Οι αγρότες οι οποίοι παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή που το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31^η Δεκεμβρίου είναι πάνω από 5.900 ευρώ.
- δ) Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης και την καλλιεργούν υπό μορφή θερμοκηπίου σε έκταση από δύο στέμματα και πάνω.

ε) Όσοι αγρότες εισέπραξαν μέσα στο 2009 επιστρεφόμενο ποσό Φ.Π.Α. από 881 ευρώ και πάνω.

Οι απαλλαγές που υπολογίζονται για τους αγρότες είναι οι εξής:

α) Οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες έχουν απαλασσόμενο το ποσό των 1.500 ευρώ από το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα.

β) Οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις έχουν απαλασσόμενο το ποσό των 1.500 ευρώ από το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα.

γ) Οι νέοι -στην αρχή της φορολογούμενης χρήσης του 2009- αγρότες έχουν απαλασσόμενο το ποσό των 2.250 ευρώ από το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα και 4.500 ευρώ αντίστοιχα για τα πρώτα πέντε συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματός τους και 1.875 ευρώ και 3.750 ευρώ για τα επόμενα πέντε χρόνια.

Προκειμένου για τους νέους αγρότες, απαραίτητη προϋπόθεση για την απαλλαγή του φόρου είναι να εξακολουθούν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμα δεκαετία. Αν δεν τηρείται αυτή η προϋπόθεση, πρέπει να πληρωθεί ο φόρος που δεν πληρώθηκε.

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919		920

Πιο αναλυτικά στον πίνακα αυτό ισχύουν τα εξής:

- **Στους κωδικούς 461- 462** γράφονται τα καθαρά κέρδη της ατομικής αγροτικής επιχείρησης, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία ή στοιχεία αυτής.

Οι προαναφερθέντες κωδικοί συμπληρώνονται κανονικά για όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) και προαιρετικά από όσους δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., με βάση τα στοιχεία που κατέχουν. Το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την εφαρμογή των προβλεπόμενων κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης συντελεστών καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων, στα οποία προστίθενται και οι επιδοτήσεις ή οι αποζημιώσεις επί της παραγωγής. Προτού συμπληρωθούν οι κωδικοί αυτοί πρέπει να συμπληρωθεί και να επισυναφθεί μια χειρόγραφη κατάσταση με το σύνολο των γεωργικών δραστηριοτήτων.

Νομός (Δήμος/ Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος αγροτικής παραγωγής (αγροτικά ή ζωικά προϊόντα)	Ακαθάριστο Εισόδημα (1)	Συντελ. Καθαρού Κέρδους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) = (1) x (2)	
				Υποχρέου	Της συζύγου
	ΣΥΝΟΛΟ				

Το άθροισμα των καθαρών κερδών μεταφέρεται στους κωδικούς 461- 462.

Στην περίπτωση που τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα καταγραφούν στους κωδικούς αυτούς τα καθαρά κέρδη, χωρίς όμως να συμπληρωθεί ο παραπάνω πίνακας.

- **Στους κωδικούς 919- 920** γράφεται το καθαρό αγροτικό εισόδημα που αναλογεί στο φορολογούμενο από τη συμμετοχή του σε συνεκμετάλλευση ή συμπλοιοκτησία αλιευτικών σκαφών μέχρι δέκα κόρων*, με μέλη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Αυτή η κατηγορία φορολογουμένων δεν φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε. (αφορά τη φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα).

3.2.1. Υποπίνακας 4B3

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ 4B3- ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από όσους δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., καθώς και από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό αγροτικό εισόδημα με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του ν.2238/1994.

3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμερίσματα ή Κοινότητες) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής α) είδος καλλιέργειας β) είδος κτηνοτροφίας (όταν γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός (1) α) σκαφών β) κόρων γ) άλλων μονάδων	Όρενο Ημερησίως Πόδια	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από παραγωγή β) από κτηνοτροφία (όταν γ) από άλλες μονάδες	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	
						Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης						335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%						337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 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

- **Στους κωδικούς 915- 916** γράφεται το καθαρό αγροτικό εισόδημα όπως αυτό προκύπτει από τη συμπλήρωση του παραπάνω πίνακα.
- **Στους κωδικούς 335- 336** γράφονται τα ενοίκια που καταβάλλονται για τη μίσθωση της γεωργικής γης.
- **Στον κωδικό 326** γράφεται η αξία του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού αθροιστικά του υπόχρεου και της συζύγου.

*Κόρος είναι μονάδα μέτρησης όγκου με την οποία γίνεται η μέτρηση της χωρητικότητας ενός πλοίου. Ένας κόρος αντιστοιχεί σε 100 κυβικά πόδια ή 2,83 κυβικά μέτρα.

- **Στους κωδικούς 337- 338** γράφεται το 25% της αξίας του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ή εάν είναι νέος κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ηλικίας μέχρι 40 ετών, το 50% της αξίας αυτής.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Οι κωδικοί 335- 338 και 326 συμπληρώνονται μόνο αν το ποσό του καθαρού αγροτικού εισοδήματος που αναγράφεται στον κωδικό 915 ή 916 είναι μεγαλύτερο από αυτό που έχει αναγραφεί στον κωδικό 461 ή 462, ή αν δεν έχουν συμπληρωθεί οι κωδικοί αυτοί, διότι ο φορολογούμενος υπάγεται στην περίπτωση της προαιρετικής συμπλήρωσής τους.

- **Στους κωδικούς 339- 340** γράφεται το αντίστοιχο ποσό που απαλλάσσεται από το φόρο, κατά περίπτωση, μόνο εάν πρόκειται για κατά κύριο επάγγελμα αγρότη.
- **Στους κωδικούς 465- 466** γράφεται η ζημιά του οικονομικού έτους 2010 που προκύπτει από την ατομική άσκηση γεωργικής δραστηριότητας, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας. (Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί συνυποβάλλεται το έντυπο Ε3, απ' όπου προκύπτει η ζημιά).
- **Στους κωδικούς 467- 468** γράφεται η ζημιά προηγούμενων οικονομικών ετών που προέκυψε από την ατομική άσκηση γεωργικής δραστηριότητας, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς τους.
- **Στους κωδικούς 475- 476** γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα (τζίρος) που προκύπτει από την ατομική άσκηση γεωργικής δραστηριότητας στην Ελλάδα.

ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΓΡΟΤΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ
Αγρότες κατά κύριο επάγγελμα	€ 1500
Αγρότες που παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις	€ 3000
Νέοι αγρότες κατά κύριο επάγγελμα (πρώτη πενταετία)	€ 2250
Νέοι αγρότες που παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις (πρώτη πενταετία)	€ 4500
Νέοι αγρότες κατά κύριο επάγγελμα (δεύτερη πενταετία)	€ 1875
Νέοι αγρότες που παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις (δεύτερη πενταετία)	€ 3750

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το εισόδημα που προκύπτει από εμπορική δραστηριότητα. Η επιχείρηση αυτή, που μπορεί να είναι ατομικής ή εταιρικής μορφής (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.), μπορεί να δραστηριοποιείται στον εμπορικό, βιοτεχνικό ή βιομηχανικό τομέα.

Επίσης πρόκειται για το εισόδημα που προκύπτει από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, που δεν θεωρείται από το νόμο ελευθέριο επάγγελμα, ή από τη συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες που δεν υπάγονται στο άρθρο 10 του Κ.Φ.Ε. (αφορά τη φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα).

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και η επιχειρηματική αμοιβή¹ του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, φυσικού προσώπου, καθώς και το υπερτίμημα από την πώληση Ι.Χ. αυτοκινήτου, καθώς αυτό αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης.

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	,	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	,	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	,	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	,	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	,	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	,	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	,	426

Πιο αναλυτικά:

- **Στους κωδικούς 401- 402** γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από την άσκηση ατομικής επιχείρησης, τα οποία μεταφέρονται από το έντυπο Ε3 που συνοποβάλλεται με τη δήλωση. Σε αυτά τα κέρδη περιλαμβάνεται και το υπερτίμημα από την πώληση παγίων της επιχείρησης (εξαιρουμένου του Ι.Χ. αυτοκινήτου, που θα γραφεί σε επόμενους κωδικούς).

Σε περίπτωση που οι εν λόγω επιχειρήσεις υπάγονται και επιθυμούν να ακολουθήσουν τη διαδικασία της περαίωσης² θα γράψουν στους κωδικούς 401- 402 τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τη διαδικασία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004.

- **Στους κωδικούς 403- 404** γράφεται το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής από τη συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε., ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου, η οποία έχει ανήλικα μέλη, ως ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός.

Σε αυτή την περίπτωση συνοποβάλλεται με τη δήλωση σχετική βεβαίωση της εταιρείας ή κοινωνίας και φωτοαντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας ή κοινωνίας που χορήγησε την επιχειρηματική αμοιβή.

¹ Επιχειρηματική αμοιβή είναι το εισόδημα που προκύπτει από εμπορικές επιχειρήσεις, αποτελεί το 50% των κερδών της επιχείρησης και διανέμεται αναλογικά κατά το ποσοστό συμμετοχής στην επιχείρηση.

Την επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μέχρι τρία φυσικά πρόσωπα για κάθε επιχείρηση. Αν οι συμμετέχοντες είναι περισσότεροι τη δικαιούνται αυτοί οι οποίοι κατέχουν το μεγαλύτερο ποσοστό.

² Σημειώνεται ότι περαίωση ή αυτορρύθμιση ή αυτοέλεγχος ή αυτοπεραίωση καλείται ο αντικειμενικός προαιρετικός τρόπος προκειμένου να «κλείσουν» τα βιβλία τους ορισμένες επιχειρήσεις ή ελεύθεροι επαγγελματίες και να μην υποστούν για τις χρήσεις αυτές φορολογικό έλεγχο.

- **Στους κωδικούς 405- 406** γράφονται το συνολικό ποσό των καθαρών κερδών που αναλογούν από συμμετοχή σε:

α) **Κοινωνίες αστικού δικαίου** που εκμεταλλεύονται:

- μέχρι δύο επιβατικά οχήματα δημόσιας χρήσης, όπως ταξί ή λεωφορεία, ανεξάρτητα από το αν τηρούνται βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- μέχρι δύο φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, εφόσον για τη δραστηριότητα αυτή τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) **Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές κοινοπραξίες ή αφανείς εταιρίες** που εκμεταλλεύονται:

- μόνο ένα επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης, όπως ταξί ή λεωφορεία, ανεξάρτητα από το αν τηρούνται βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- μόνο ένα φορτηγό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης, εφόσον για τη δραστηριότητα αυτή τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- **Στους κωδικούς 407- 408** γράφεται το υπερτίμημα από την πώληση Ι.Χ. αυτοκινήτου που αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής επιχείρησης, η οποία τηρεί **βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.** Στην περίπτωση αυτή το υπερτίμημα από την πώληση θα προστεθεί στα υπόλοιπα εισοδήματα και η επιχείρηση θα φορολογηθεί με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος. Ο φόρος υπεραξίας του οχήματος που έχει καταβληθεί ή έχει βεβαιωθεί με σχετική δήλωση που υποβλήθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ θα γραφεί στους κωδικούς 607- 608 του πίνακα 8.

Η επιχείρηση αυτή, όμως, έχει και την επιλογή το υπερτίμημα από την πώληση του Ι.Χ. αυτοκινήτου να φορολογηθεί αυτοτελώς με συντελεστή 30% και να εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση.

Το υπερτίμημα από τις μεταβιβάσεις οχημάτων των επιχειρήσεων που τηρούν **βιβλία και στοιχεία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.** θα προστίθεται στα υπόλοιπα εισοδήματα (συμπεριλαμβάνεται στους κωδικούς 401- 402) και θα φορολογείται με τις γενικές διατάξεις (παρ. 12 άρθρου 30 ν. 3220/2004).

- **Στους κωδικούς 413- 414** γράφεται η **ζημιά** που προέκυψε από τη δραστηριότητα της ατομικής επιχείρησης στην ημεδαπή **κατά το οικονομικό έτος 2010**, μεταφέροντάς την από το έντυπο Ε3.

Στην περίπτωση που εφαρμοστεί η διαδικασία της περαίωσης και από τα βιβλία που τηρήθηκαν προκύπτει ζημιά για αυτή την χρήση, τότε αυτή μηδενίζεται, σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις και επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν αναγράφεται κανένα ποσό ζημίας.

- **Στους κωδικούς 415- 416** γράφεται η **ζημιά** που προέκυψε από τη δραστηριότητα της ατομικής επιχείρησης στην ημεδαπή **κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη** και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς της.

Στην περίπτωση που έχει εφαρμοστεί η διαδικασία της περαίωσης κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη και από τα βιβλία που τηρήθηκαν προκύπτει ζημιά για κάποιο από αυτά τα έτη, τότε αυτή η ζημιά δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις και δεν καταγράφεται στους κωδικούς αυτούς.

Σημειώνεται ότι η τυχόν ζημιά του ίδιου ή προηγούμενων οικονομικών ετών από τη συμμετοχή στις επιχειρήσεις που αναφέρθηκαν στους κωδικούς 405- 406, με εξαίρεση τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων οι οποίες προσδιορίζουν τα κέρδη τους με τεκμαρτό τρόπο (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994), θα γραφτεί στους ίδιους κωδικούς στους οποίους γράφεται και η ζημιά από ατομική επιχείρηση (κωδικοί 413- 414 ή 415- 416 κατά περίπτωση).

- **Στους κωδικούς 425- 426** γράφονται **τα ακαθάριστα έσοδα** από την ατομική άσκηση της εμπορικής επιχείρησης στην ημεδαπή, όπως προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης και έχουν καταγραφεί στο έντυπο Ε3.

Στην περίπτωση που εφαρμοστεί η διαδικασία της περαίωσης για αυτή την χρήση γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13- 17 του ν. 3296/2004 (θα επιλεγθεί το μεγαλύτερο ποσό των εσόδων μεταξύ αυτού που προκύπτει από την περαίωση και αυτού που αναγράφεται στα βιβλία).

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα είναι το εισόδημα που προκύπτει από ελεύθερους επαγγελματίες (όχι υπαλλήλους), από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων, καθώς και το εισόδημα που περιέρχεται στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. [Αναλυτικότερα ο κλάδος των ελευθέρων επαγγελμάτων ορίζεται στο άρθρο 48 του ν. 2238/1994].

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

- **Στους κωδικούς 501- 502** γράφεται **τα καθαρό εισόδημα** από την ατομική άσκηση στην ημεδαπή κάποιου ελευθέρου επαγγέλματος όπως προκύπτει από την τήρηση των βιβλίων.

Σε περίπτωση που οι εν λόγω επιχειρηματίες επιθυμούν να ακολουθήσουν τη διαδικασία της περαίωσης θα γράψουν σε αυτούς τους κωδικούς τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τη διαδικασία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004.

- **Στους κωδικούς 503- 504** γράφονται **οι καθαρές αμοιβές** που αποκτούν στην ημεδαπή πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών, κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς, συγγραφείς και μουσουργοί από συγγραφικά δικαιώματα, αντιπρόσωποι επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε συμβούλια και επιτροπές του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ.), σωματείων, ιδρυμάτων, συνεταιρισμών και οργανισμών γενικά.
Διευκρινίζεται ότι και οι αμοιβές αυτής της κατηγορίας αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.
- **Στους κωδικούς 505- 506** γράφεται **το ποσό της διατροφής** που εισπράττεται από τη σύζυγο ή το σύζυγο, το οποίο έχει επιδικαστεί ή συμφωνηθεί με συμβολαιογραφική πράξη.

Στην περίπτωση που η διατροφή καταβληθεί αναδρομικά με δικαστική απόφαση κατά τη διάρκεια του έτους 2009 απαιτείται η υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης, ώστε το ποσό να αναχθεί στο αντίστοιχο οικονομικό έτος.

Σημειώνεται ότι το ποσό της διατροφής που εισπράττουν τα παιδιά, για οποιοδήποτε λόγο, δεν θεωρείται εισόδημά τους και κατά συνέπεια δεν θα γραφτεί σε αυτούς τους κωδικούς ή σε άλλο κωδικό του πίνακα 4.

- **Στους κωδικούς 507- 508** γράφεται το εισόδημα που αποκτήθηκε στην ημεδαπή και δεν υπάγεται σε καμία από τις υπόλοιπες πηγές εισοδήματος.
- **Στους κωδικούς 511- 512** γράφεται **το ποσό της ζημιάς** που προέκυψε από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην ημεδαπή.

Στην περίπτωση που εφαρμοστεί η διαδικασία της περαίωσης και από τα βιβλία που τηρήθηκαν προκύπτει ζημιά για αυτή την χρήση, τότε αυτή μηδενίζεται, σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις και επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν αναγράφεται κανένα ποσό ζημιάς.

- **Στους κωδικούς 517- 518** γράφονται τα **ακαθάριστα έσοδα** από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην ημεδαπή.

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Εισόδημα από ακίνητα είναι τα έσοδα που προκύπτουν κάθε χρόνο:

α) Από την εκμετάλλευση ακινήτων είτε αυτά έχουν κτίσματα είτε όχι. Συγκεκριμένα αυτά αφορούν:

- εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή επίταξη ή ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση σε τρίτους της χρήσης μιας ή περισσότερων οικοδομών

- εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση σε τρίτους μιας ή περισσότερων γαιών (δασών, βοσκότοπων κ.τ.λ.).

Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβαστεί νομίμως, είτε με δικαστική απόφαση είτε με οριστικό συμβόλαιο ή λόγω χρησικτησίας, το εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβαστεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση.

β) Από την άυλη εμπορική αξία (αέρας). Το ποσό αυτό καταβάλλεται από τον μισθωτή στον ιδιοκτήτη πέραν από τα ενοίκια κατά τη μίσθωση ακινήτου.

Πριν συμπληρωθούν οι κωδικοί του πίνακα 4Ε πρέπει να συμπληρωθεί η Αναλυτική Κατάσταση για τα Μισθώματα Ακινήτων (Ε2), από την οποία θα μεταφερθούν τα ποσά στους παρακάτω κωδικούς.

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103	104	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108	
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110	
στ) γαιών	101	102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από <u>υπεκμίσθωση</u> ακινήτων	111	112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από <u>δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση</u> :			
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 ασφάλιστρα,δικαστική δαπάνη,αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α,1β, 1γ,1ε,3α,3β,3γ)			
β) Δαπάνες για υπηρεσίες, επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε,3α,3β,3γ)	151	152	
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	157	158	
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5γ	163	164	
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	165	166	
	159	160	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α και 3α)			
	175	176	
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περιπτ. 1ε			
	741	742	

- Στους κωδικούς 103- 110 γράφεται το συνολικό εισόδημα που αποκτήθηκε από ενοίκια ακινήτων, ανά κατηγορία, καθώς και η άυλη εμπορική αξία (109-110), ανά κατηγορία ακινήτου.

- **Στους κωδικούς 101- 102** γράφεται το συνολικό εισόδημα που αποκτήθηκε από εκμίσθωση γαιών, καθώς και ποσά πέραν των ενοικίων που δίδονται από το μισθωτή.
- **Οι κωδικοί 909- 910** συμπληρώνονται στην περίπτωση που το αναγραφόμενο στους κωδικούς 101- 102 εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με τη σχετική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (αντικειμενική μέθοδος). Συνεπώς στους κωδικούς αυτούς γράφεται το άθροισμα των μεγαλύτερων επιμέρους ενοικίων, που προκύπτουν από τη σύγκριση δηλωθέντων ενοικίων και προσδιοριζομένων με την αντικειμενική μέθοδο.
- **Στους κωδικούς 111- 112** γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε από υπεκμίσθωση ακινήτου.
- **Στους κωδικούς 113- 114** γράφεται το ενοίκιο που καταβάλλεται στον εκμισθωτή, εφόσον έχει αποκτηθεί εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων. Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης τμήματος του ακινήτου γράφεται το ενοίκιο μόνο για το τμήμα αυτό.
- **Στους κωδικούς 129- 130** γράφεται το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών, εκτός από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδιά και αντίστροφα επιφάνειας μέχρι 200 τ.μ.
- **Στους κωδικούς 143- 148** γράφεται το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησιμοποίησης της χρήσης ακινήτου, ανά κατηγορία.
- **Στους κωδικούς 141- 142** γράφεται το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης γαιών.
- **Οι κωδικοί 701- 702** συμπληρώνονται στην περίπτωση που το αναγραφόμενο στους κωδικούς 141- 142 εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με τη σχετική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (αντικειμενική μέθοδος). Συνεπώς στους κωδικούς αυτούς γράφεται το άθροισμα των μεγαλύτερων επιμέρους ενοικίων, που προκύπτουν από τη σύγκριση δηλωθέντων ενοικίων και προσδιοριζομένων με την αντικειμενική μέθοδο.
- **Στους κωδικούς 123- 124** γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα:

α) που αποκτήθηκε από ανέγερση οικοδομής σε έδαφος του εκμισθωτή με δαπάνες του μισθωτή. Πρόκειται για την περίπτωση που η οικοδομή μετά τη λήξη της μίσθωσης παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή.

β) για τις βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε εκμισθούμενη οικοδομή, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή. Σε αυτή την περίπτωση μεταφέρονται τα επιμέρους ποσά των συνολικών ποσών της αντίστοιχης στήλης του εντύπου Ε2.

Σημειώνεται ότι για να προσδιοριστεί η αξία της οικοδομής που κτίστηκε ή της αξίας των βελτιώσεων ή επεκτάσεων που πραγματοποιήθηκαν σε οικόπεδο τρίτου με δαπάνες του μισθωτή, απαιτείται η προσκόμιση σχετικής

βεβαίωσης του μισθωτή, από την οποία να φαίνεται το ύψος των δαπανών που έγιναν και απορρέουν από τα επίσημα βιβλία του.

- **Στους κωδικούς 125- 126** γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών της προηγούμενης περίπτωσης, αν υπάρχει δωρεάν από το εκμισθωτή παραχώρηση της χρήσης του εδάφους ή της οικοδομής που βελτιώνεται ή επεκτείνεται, αντίστοιχα, από αυτόν που τη χρησιμοποιεί.
- **Στους κωδικούς 151- 152** γράφεται το ποσό των πραγματικών δαπανών που καταβλήθηκαν κατά το έτος 2009 και αφορά:

α) ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων,

β) δικαστικές δαπάνες,

γ) αμοιβή δικηγόρου σε δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους,

δ) αγορά υλικών για την επισκευή και συντήρηση οικοδομών που εκμισθώνονται, ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν ως κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια, καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια, ξενοδοχεία, αίθουσες κινηματογραφικών παραστάσεων ή θεάτρων, εμπορικά κέντρα, οικότροφεία, κλινικές κ.τ.λ. και επέλεξαν την υπαγωγή τους στο Φ.Π.Α.. Το ίδιο ισχύει και για τις δαπάνες αυτές που αφορούν τους κοινόχρηστους χώρους των παραπάνω ακινήτων και αναλογούν επιμεριστικά στους ιδιοκτήτες αυτών των ακινήτων. Εδώ γράφονται και οι ανάλογες δαπάνες των διατηρητέων αντίστοιχων ακινήτων.

- **Στους κωδικούς 157- 158** γράφεται το ποσό των πραγματικών δαπανών που καταβλήθηκε κατά το έτος 2009 και αφορά παροχή υπηρεσιών υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κ.τ.λ.. Οι παροχές αυτές αφορούν υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών οι οποίες εκμισθώνονται, ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν ως κατοικίες, σχολεία, φροντιστήρια, καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια, ξενοδοχεία, αίθουσες κινηματογραφικών παραστάσεων ή θεάτρων, εμπορικά κέντρα, οικότροφεία, κλινικές κ.τ.λ. και επέλεξαν την υπαγωγή τους στο Φ.Π.Α.. Το ίδιο ισχύει και για τις δαπάνες αυτές που αφορούν τους κοινόχρηστους χώρους των παραπάνω ακινήτων και αναλογούν επιμεριστικά στους ιδιοκτήτες αυτών των ακινήτων. Εδώ γράφονται και οι ανάλογες δαπάνες των διατηρητέων αντίστοιχων ακινήτων.

Επισημαίνεται ότι η έκπτωση της δαπάνης αυτής διενεργείται κατ' αρχήν από το ακαθάριστο εισόδημα των παραπάνω οικοδομών, ανεξάρτητα από το αν η δαπάνη αυτή δηλώνεται με την αρχική ή τη συμπληρωματική δήλωση του φορολογουμένου. Αν η έκπτωση της δαπάνης αυτής δεν καλύπτεται από το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών, το υπολοιπούμενο ποσό αυτής μεταφέρεται να εκπεσθεί από τον κωδικούς αριθμούς 049 του πίνακα 7, με την προϋπόθεση ότι η αναγραφή της δαπάνης στον **κωδικό αριθμό 157- 158** έγινε με την αρχική, εμπρόθεσμη δήλωσή του. Η μεταφορά αυτή της

υπολοιπόμενης δαπάνης θα γίνει με την Υπηρεσία, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Στους κωδικούς αυτούς ΔΕΝ γράφονται τα ποσά των δαπανών επισκευής και συντήρησης που αφορούν παροχή υπηρεσιών και διενεργούνται σε ιδιοκατοικούμενες οικοδομές και σε μία κύρια κατοικία μέχρι 200 τ.μ. που η χρήση της παραχωρείται δωρεάν από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα, οι οποίες γράφονται μόνο στον κωδικό αριθμό 049 του πίνακα 7, συναθροιζόμενες με τις λοιπές δαπάνες του κωδικού αυτού.

Επίσης επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις:

α) εκμίσθωσης γηπέδων,

β) εισοδήματος που προκύπτει από τη διαφορά του ενοικίου εκμίσθωσης και υπεκμίσθωσης ακινήτου και

γ) ανταλλάγματος που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών και διαφημίσεων

ΔΕΝ θα πρέπει να αναγραφούν τα ποσά δαπανών στους **κωδικούς αριθμούς 151-152 και 157- 158** του πίνακα αυτού.

- Στους κωδικούς **163- 164** γράφεται το ποσό της αποζημίωσης που καταβλήθηκε κατά το έτος 2009 με βάση το νόμο (ν.813/1978 όπως τροποποιήθηκε με το ν.2041/1992) στο μισθωτή ακινήτου, σε περίπτωση λύσης επαγγελματικής μίσθωσης.
- Στους κωδικούς **165- 166** γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε κατά το έτος 2009 από την εκμίσθωση ακινήτου για το οποίο δόθηκε αποζημίωση και έχει γραφεί στους κωδικούς **163- 164**.
- Στους κωδικούς **159- 160** γράφεται το συνολικό ποσό των λοιπών δαπανών οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές και γαίες. Το ποσό αυτό παρέχεται στον ιδιοκτήτη του εδάφους σε οικόπεδο του οποίου η οικοδομή κτίστηκε. Επίσης το ποσό αυτό αφορά την αξία της οικοδομής, τους φόρους κ.τ.λ. τα οποία βαρύνουν τις γαίες, τις αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κ.τ.λ..
- Στους κωδικούς **175- 176** γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα των κατοικιών που εκμισθώνονται, υπεκμισθώνονται ή παραχωρούνται δωρεάν και έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμία. Το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να έχει γραφεί στους κωδικούς αριθμούς 103- 104, 111- 112 και 129- 130 του ίδιου πίνακα. Στις κατοικίες άνω των 300 τ.μ. επιβάλλεται συμπληρωματικός

φόρος με συντελεστή 3% αντί 1,5% που ισχύει στα υπόλοιπα ακίνητα*.

Στους κωδικούς αυτούς ΔΕΝ γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση και δωρεάν παραχώρηση κατοικιών με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. των εταιριών, κοινωνιών, κοινοπραξιών κ.τ.λ. με το άρθρο 10 του Κ.Φ.Ε..

- **Στους κωδικούς 741- 742** γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των ακινήτων για τα οποία δεν βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου (εισόδημα από επίταξη ακινήτου από το Δημόσιο, ποσά ύλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν πέρα από τα ενοίκια από το μισθωτή κατά τη μίσθωση ακινήτου κ.τ.λ.), εκτός από το ακαθάριστο εισόδημα της περίπτωσης 1ε του πίνακα αυτού (κωδικοί αριθμοί 109- 110). Το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να έχει γραφεί κατά περίπτωση και στους κωδικούς 103- 108 και 101- 910.

Έκπτωση από τα ενοίκια με δικαιολογητικά

Από τα ενοίκια όλων γενικά των οικοδομών, ανεξαρτήτως χρήσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι 40% εφόσον υποβληθούν τα προβλεπόμενα από το νόμο δικαιολογητικά για έξοδα επισκευής και συντήρησης, για ασφάλιστρα, δικαστικές δαπάνες, καθώς και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθαρισμού μισθώματος.

Το ίδιο ποσοστό έκπτωσης ισχύει και για τις διατηρητέες οικοδομές, εφόσον βέβαια υποβληθούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Έκπτωση από τα ενοίκια χωρίς δικαιολογητικά

α) Προκειμένου για τα εισοδήματα που προκύπτουν από οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, σχολεία, οικοτροφεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία και κλινικές, αφαιρείται χωρίς δικαιολογητικά **ποσοστό 5%** για αποσβέσεις.

β) Προκειμένου για τα εισοδήματα που προκύπτουν από οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις, εκτός των προαναφερθεισών, όπως γραφεία, αποθήκες κ.τ.λ., το αφαιρούμενο ποσό για αποσβέσεις περιορίζεται σε **ποσοστό 3%**.

*Συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 1,5% επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων. Συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών άνω των 300 τ.μ., καθώς και στα εισοδήματα από ακίνητα που αποκτούν εταιρίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ.. Δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος στο απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, αποθηκών και οικοπέδων (Υπ.Οικον.ΠΟΛ 1042/1993), καθώς και στα μισθώματα που εισπράττουν εταιρίες leasing για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων. Συμπληρωματικός φόρος σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ακινήτου. Το ποσοστό του συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται στο ακαθάριστο εισόδημα από την υπεκμίσθωση. Έτσι ο φόρος υπολογίζεται στο μίσθωμα που εισπράττει ο υπεκμισθωτής πριν από την έκπτωση του μισθώματος που καταβάλλεται στον εκμισθωτή (ΠΟΛ 1041/1994).

γ) Προκειμένου για τα εισοδήματα που προκύπτουν από οικοδομή που χτίστηκε σε οικοπέδο τρίτου, καθώς και για εισοδήματα από γαίες, αφαιρείται το 3% για αποσβέσεις.

Περίπτωση ενοικίων που δεν εισπράχθηκαν ποτέ

Πάνω στο έντυπο Ε2 και εν συνεχεία πάνω στη δήλωση γράφεται ως εισόδημα το ποσό των ενοικίων για τα οποία έχει αποκτηθεί το δικαίωμα για είσπραξη, ανεξάρτητα από το αν εισπράχθηκαν ή όχι. Επομένως σε φόρο υποβάλλονται όλα τα δεδουλευμένα ενοίκια, ακόμα κι αν δεν εισπράχθηκαν μέσα στη χρήση που ανήκουν ή δεν πρόκειται να εισπραχθούν

Ενοίκια και τόκοι δανείων τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο είναι δυνατό να μην περιληφθούν στη φορολογική δήλωση, αν εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η **εκχώρηση** γίνεται με απλή υπεύθυνη δήλωση από το δικαιούχο των ενοικίων ο οποίος δεν εισέπραξε τα οφειλόμενα μισθώματα μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα υπόκεινται σε φόρο. Επιπροσθέτως ο εκχωρών υποβάλλει δήλωση εκχώρησης των μη εισπραχθέντων μισθωμάτων (*Έντυπο 5 παραρτήματος*) του ακινήτου. Μαζί με την έγγραφη δήλωση παραδίδονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. τα αποδεικτικά της εκχωρούμενης απαίτησης.

ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό το οποίο προέρχεται από μερίσματα μετοχών των ανώνυμων εταιριών, από τόκους ομολόγων και χρεογράφων κάθε είδους, από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβουλίων των ανώνυμων εταιριών, από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, από τόκους καταθέσεων, δανείων κ.τ.λ.

ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	291	292
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης		

- **Στους κωδικούς 291- 292** γράφεται το συνολικό καθαρό ποσό εισοδήματος από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που προκύπτει από τόκους από κάθε έντοκο τίτλο κατάθεσης ή εγγύησης και κάθε τίτλο χρεωστικό, οι οποίοι έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί στο έτος 2009. Επιπροσθέτως το ποσό που προκύπτει από τόκους που επιδικάστηκαν με δικαστική απόφαση και καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν στο έτος 2009.

ΔΕΝ γράφονται οι τόκοι που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα, όπως είναι, για παράδειγμα, οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές. Ωστόσο γράφονται τα εισοδήματα από τόκους χρεογράφων και ομολογιών που εξαργυρώθηκαν μέσα στο έτος 2009.

Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης είναι αυτό το οποίο προέρχεται από το εξωτερικό και αφορά συντάξεις, μισθούς, κέρδη ή ζημίες από γεωργικές και εμπορικές επιχειρήσεις κ.τ.λ.

Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390	
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392	
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464	
4. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472	
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412	
6. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422	
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510	
8. Ζημίες από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514	
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296	
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172	
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174	
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396	

- **Στους κωδικούς 389- 390** γράφεται το συνολικό καθαρό ποσό που προκύπτει από μισθούς οι οποίοι προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογούνται στην Ελλάδα, ή και στην Ελλάδα.
- **Στους κωδικούς 391- 392** γράφεται το συνολικό καθαρό ποσό που προκύπτει από συντάξεις οι οποίες προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογούνται στην Ελλάδα, ή και στην Ελλάδα.
- **Στους κωδικούς 463- 464** γράφεται το συνολικό ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτει από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρίες παντός τύπου.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβάλλεται και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, τα συνολικά καθαρά κέρδη, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν.

- **Στους κωδικούς 471- 472** γράφεται το ποσό της ζημίας το οποίο προκύπτει από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρίες παντός τύπου.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβάλλεται και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, το σύνολο της ζημίας, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και οι ζημίες που του αναλογούν.

- **Στους κωδικούς 411- 412** γράφεται το συνολικό ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτει από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρίες παντός τύπου.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβάλλεται και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, τα συνολικά καθαρά κέρδη, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν.

- **Στους κωδικούς 421- 422** γράφεται το ποσό της ζημίας που προκύπτει από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρίες παντός τύπου.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβάλλεται και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, το σύνολο της ζημίας, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και οι ζημίες που του αναλογούν.

- **Στους κωδικούς 509- 510** γράφεται το συνολικό ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτει από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρίες του υποχρέου ή της συζύγου, αντίστοιχα.

Στην περίπτωση της συμμετοχής σε αυτού του είδους την εταιρία, μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβάλλεται και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, τα συνολικά καθαρά κέρδη, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν.

- **Στους κωδικούς 513- 514** γράφεται το ποσό της ζημίας που προκύπτει από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σε αλλοδαπές εταιρίες.

Στην περίπτωση της συμμετοχής σε αυτού του είδους την εταιρία, μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβάλλεται και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, το ποσό της ζημίας, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και οι ζημίες που του αναλογούν.

- **Στους κωδικούς 295- 296** γράφεται το συνολικό καθαρό ποσό εισοδήματος το οποίο προκύπτει από τόκους, μερίσματα, τίτλους και γενικά από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.
- **Στους κωδικούς 171- 172** γράφεται το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα το οποίο προκύπτει από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή. Εξαιρείται η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μιας κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδιά και αντίστροφα επιφανείας μέχρι 200 τ.μ..
- **Στους κωδικούς 173- 174** γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή, αφού υπολογιστεί προηγουμένως αφαιρώντας από το ακαθάριστο εισόδημα τις δαπάνες που αφαιρούνται από τα ενοίκια των ακινήτων (πάγια και πρόσθετα ποσοστά έκπτωσης), όπως αναφέρονται παραπάνω, στη συμπλήρωση του πίνακα 4Ε. Απαιτείται η συνυποβολή δικαιολογητικών για αυτές τις δαπάνες.
- **Στους κωδικούς 395- 396** γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα το οποίο προκύπτει από κατοικίες στην αλλοδαπή που εκμισθώνονται, υπεκμισθώνονται, ιδιοκατοικούνται ως λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες ή παραχωρούνται δωρεάν και έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμία.

Το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να έχει γραφεί αντίστοιχα και στους κωδικούς 171- 172. Επίσης στο εισόδημα αυτό επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3%.

3.3. Πίνακας 5

Ο πίνακας 5 αφορά στα στοιχεία προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τις ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες του φορολογουμένου, της συζύγου και των προστατευόμενων μελών.

3.3.1. Τεκμήρια φορολόγησης

Τα τεκμήρια φορολόγησης καθιερώθηκαν από τη φορολογική αρχή έτσι ώστε να έχει τη δυνατότητα να ελέγξει και να εντοπίσει τα εισοδήματα που πρέπει να φορολογηθούν. Πρόκειται για τις συνολικές δαπάνες που πραγματοποίησε ο φορολογούμενος και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, οι οποίες αθροιστικά είναι μεγαλύτερες τουλάχιστον κατά 20% από τα εισοδήματα που δηλώνει. Πιο συγκεκριμένα, η φορολογική αρχή προσδιορίζει, βάσει κάποιων στοιχείων, ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος (τεκμαρτό ή υποθετικό εισόδημα) το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Αν αυτό το εισόδημα δεν δηλωθεί, η φορολογική αρχή το θεωρεί δεδομένο και γίνεται ο υπολογισμός για την επιβολή του φόρου με βάση αυτό το εισόδημα. Αν, όμως, το εισόδημα που δηλώθηκε είναι μεγαλύτερο από αυτό που προσδιορίζεται από τα τεκμήρια, τότε τα τεκμήρια δεν επηρεάζουν ούτε το φορολογητέα εισόδημα ούτε το φόρο.

Οι κύριες κατηγορίες τεκμηρίων είναι οι εξής δύο:

3.3.1.1. Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής).

Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αφορούν στο τεκμαρτό εισόδημα (υποθετικό) το οποίο προσδιορίζεται σύμφωνα με την κατοχή και τη συντήρηση των παρακάτω:

- α) Κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ..
- β) Δευτερεύουσα κατοικία πάνω από 150 τ.μ..
- γ) Αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου JEEP (υπό προϋποθέσεις).
- δ) Σκάφη ή πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (εξαιρείται το ένα σκάφος μέχρι 10 μέτρα), καθώς και οι αμοιβές των πληρωμάτων αυτών.
- ε) Αεροσκάφη και ελικόπτερα.
- στ) Πισίνες.

Αναλυτικότερα τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αναλύονται ως εξής:

α) Κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ..

Τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης αποτελεί το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ.. Το τεκμήριο αυτό προστίθεται στα υπόλοιπα τεκμήρια που τυχόν υπάρχουν.

Για τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού μισθώματος λαμβάνονται υπόψη τα εξής στοιχεία:

- i. **Η επιφάνεια της κατοικίας.** Σε αυτή προστίθενται το 20% της επιφάνειας των βοηθητικών χώρων (αποθήκης και χώρων στάθμευσης- πάρκινγκ) εκτός της πυλωτής, για τον υπολογισμό της αξίας της. Ωστόσο πάνω στη δήλωση αναγράφεται το σύνολο της επιφάνειας του πάρκινγκ και της αποθήκης.
- ii. **Η τιμή ζώνης** της 1/1/2009 για τα ακίνητα που βρίσκονται εντός αντικειμενικού προσδιορισμού και **η τιμή εκκίνησης** για τις υπόλοιπες περιοχές.
- iii. **Ο διορθωτικός συντελεστής**, ο οποίος είναι ανάλογος με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης, όπως φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης ανά τ.μ.	Διορθωτικός συντελεστής
έως 440 ευρώ	1,10
από 440 έως 734 ευρώ	1,20
από 734 έως 1.174 ευρώ	1,30
πάνω από 1.174 ευρώ	1,40

- iv. **Ο συντελεστής παλαιότητας** που ισχύει για τη φορολογία κεφαλαίου σύμφωνα με τα παρακάτω:

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

Οι τέσσερις αυτοί παράγοντες πρέπει να πολλαπλασιαστούν, ώστε να προκύψει η **αξία της κατοικίας**. Εν συνεχεία, η αξία αυτή πρέπει να πολλαπλασιαστεί με το συντελεστή 3,5%, ώστε να βρεθεί το **ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο**. Για να βρεθεί το **ετήσιο τεκμήριο** θα πρέπει να πολλαπλασιαστεί το ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο με το συντελεστή 2.

β) Δευτερεύουσα κατοικία πάνω από 150 τ.μ..

Τεκμήριο διαβίωσης υπολογίζεται για το φορολογούμενο, τη σύζυγό του, ή τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν όταν αυτοί έχουν στην κυριότητά τους ή μισθώνουν περισσότερες από μία δευτερεύουσες κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ..

Απαλλαγή τεκμηρίου

Εξαιρείται και δεν λαμβάνεται υπόψη το τεκμαρτό μίσθωμα της δευτερεύουσας κατοικίας- εξοχικής ή μη- η οποία είναι μέχρι 150 τ.μ. και βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με λιγότερους από 5.000 κατοίκους και την κατέχει ο φορολογούμενος, ή η σύζυγός του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Αυτό δεν ισχύει όταν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε περιοχή η οποία έχει χαρακτηριστεί ως τουριστική.

Μείωση τεκμηρίου

Κατά 50% μειώνεται η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από δευτερεύουσες κατοικίες οι οποίες αποκτήθηκαν από κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή ή από συνταξιούχο λόγω επαχθούς αιτίας πριν τη συνταξιοδότησή του.

Για τον υπολογισμό του **ετήσιου τεκμαρτού ενοικίου δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας** αρκεί να πολλαπλασιαστεί το ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο της κατοικίας με το κλάσμα 3/12 (το οποίο υποδηλώνει τους τρεις μήνες χρήσης του το χρόνο).

γ) Αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου JEEP (υπό προϋποθέσεις).

Τεκμήριο συντήρησης και διαβίωσης υπολογίζεται για τα χρήματα που καταβάλλονται ετησίως από το φορολογούμενο για τη συντήρηση και την κυκλοφορία του/-ων αυτοκινήτου/-ων. Το τεκμήριο αυτό υπολογίζεται στους κύριους ή κατόχους των αυτοκινήτων και αφορά σε όλα τα χρόνια κυκλοφορίας του/-ων αυτοκινήτου/-ων.

Δεν έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας:

- Τα αυτοκίνητα που έχουν αποκτηθεί μέχρι την 31/12/1992 ΔΕΝ έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας ανεξάρτητα από αξία και κυβισμό.
- Τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από την 1/1/1993 μέχρι την 31/12/2003 ΔΕΝ έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας αν είναι μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους. Επίσης τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας ΔΕΝ υπάρχει και για αυτοκίνητα που είναι πάνω από 14 φορολογήσιμους ίππους και η εργοστασιακή τους αξία κατά το πρώτο έτος κυκλοφορίας, μειωμένη με τα ανάλογα ποσοστά λόγω παλαιότητας (βλ. τον παρακάτω πίνακα), είναι κάτω από 5.000 ευρώ.

Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας μειωμένο υπό προϋποθέσεις:

- Τα αυτοκίνητα που αποκτώνται από την 1/1/2004 και μετά θα έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας εφόσον η εργοστασιακή τους τιμολογιακή αξία του έτους της πρώτης κυκλοφορίας τους, μειωμένη με τα ανάλογα ποσοστά λόγω παλαιότητας, ξεπερνά τα 50.000 ευρώ. Αν η αξία είναι κάτω από 50.000 ευρώ ΔΕΝ έχουν τεκμήριο και δε λαμβάνεται υπόψη ούτε ο αριθμός των ίππων τους.

Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία, δηλαδή η αξία του πρώτου έτους κυκλοφορίας του αυτοκινήτου στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, μειώνεται με βάση την παρακάτω κλίμακα:

Έτος κυκλοφορίας	Ποσοστό (%) μείωσης ανά μήνα
Για τον πρώτο χρόνο κυκλοφορίας	1,30
Για το δεύτερο χρόνο κυκλοφορίας	0,70
Για τον τρίτο χρόνο κυκλοφορίας	0,50
Για τα πέντε επόμενα χρόνια (4 ^ο - 8 ^ο)	0,40
Για τα τρία επόμενα χρόνια (9 ^ο - 11 ^ο)	0,30
Για τα δύο επόμενα χρόνια (12 ^ο -13 ^ο)	0,20
Για τα επόμενα χρόνια	0,10

Στο συντελεστή παλαιότητας που προκύπτει με βάση τα ποσοστά της κλίμακας αυτής προστίθεται και το ποσοστό 5% επί των διανυθέντων χιλιομέτρων δια 1.500. Ο συντελεστής απομείωσης που διαμορφώνεται τελικά δεν μπορεί να είναι πάνω από 81%.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται σχηματικά οι παραπάνω περιπτώσεις απαλλαγής τεκμηρίου:

Τεκμήρια για αυτοκίνητα		
Χρόνος απόκτησης	Χαρακτηριστικά	Με ή χωρίς τεκμήριο
Έως την 31/12/1992	Ανεξαρτήτως αξίας και κυβισμού	Χωρίς τεκμήριο
Από την 1/1/1993 έως την 31/12/2003	Με κυβισμό κάτω από 14 φορ.ίππους, ανεξαρτήτως αξίας	Χωρίς τεκμήριο
Από την 1/1/1993 έως την 31/12/2003	Με κυβισμό πάνω από 14 φορ.ίππους και εργοστασιακή αξία πρώτης κυκλοφορίας μείον την παλαιότητα κάτω από 50.000 ευρώ	Χωρίς τεκμήριο
Από την 1/1/1993 έως την 31/12/2003	Με κυβισμό πάνω από 14 φορ.ίππους και εργοστασιακή αξία πρώτης κυκλοφορίας μείον την παλαιότητα πάνω από 50.000 ευρώ	Με τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας
Από την 1/1/1993 έως την 31/12/2003	Με εργοστασιακή αξία πρώτης κυκλοφορίας μείον την παλαιότητα πάνω από 50.000 ευρώ και κυβισμού κάτω από 14 φορ.ίππους	Χωρίς τεκμήριο
Από την 1/1/2004 έως την 31/12/2009	Με εργοστασιακή αξία πρώτης κυκλοφορίας	Χωρίς τεκμήριο

	μείον την παλαιότητα κάτω από 50.000 ευρώ, ανεξαρτήτως κυβισμού	
Από την 1/1/2004 έως την 31/12/2009	Εργοστασιακή αξία πρώτης κυκλοφορίας μείον την παλαιότητα πάνω από 50.000 ευρώ, ανεξαρτήτως κυβισμού.	Με τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας
Από την 1/1/2009 έως την 31/12/2009	Ποσό που πληρώθηκε για την αγορά του αυτοκινήτου ανεξαρτήτως κυβισμού.	Με τεκμήριο
Από την 1/1/2009 έως την 31/12/2009	Δόσεις που πληρώθηκαν για την αγορά αυτοκινήτου ανεξαρτήτως κυβισμού.	Με τεκμήριο

Σε περίπτωση που τα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκίνητα ανήκουν σε εταιρία και έχουν τεκμήριο, το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας υπολογίζεται στους εταίρους για Ο.Ε. και Ε.Ε., στο διαχειριστή-εταίρο και στους εταίρους για Ε.Π.Ε. και στους προέδρους, τους διευθύνοντες συμβούλους, τους εντεταλμένους συμβούλους και τους διοικητές για Α.Ε..

Σε περίπτωση που το αυτοκίνητο πωληθεί μέσα στο 2009, το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας, όταν υπάρχει, θα υπολογισθεί για τόσα δωδέκατα όσα είναι και οι μήνες κατοχής του αυτοκινήτου. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λαμβάνεται ως ολόκληρος μήνας.

Σε περίπτωση που το αυτοκίνητο έχει εισαχθεί από το εξωτερικό με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας, το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας που προκύπτει με βάση τους φορολογήσιμους ίππους υπολογίζεται με διαφορετικό από τους παραπάνω τρόπους. Πιο συγκεκριμένα ο κάτοχος του αυτοκινήτου εξαιρείται από το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας για το έτος εκτελωνισμού, καθώς και για τα δύο επόμενα χρόνια. Για τα δύο επόμενα χρόνια, δηλαδή για το 4^ο και 5^ο έτος κατοχής του, υπολογίζεται μόνο το 50% του τεκμηρίου. Φυσικά απαραίτητη προϋπόθεση για να ισχύουν όλα αυτά είναι ο φορολογούμενος να εξακολουθεί να κατοικεί στην Ελλάδα. Επίσης σημειώνεται ότι η απαλλαγή από το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας που ισχύει για τα αυτοκίνητα ανάλογα με το έτος απόκτησής του (πλήρης απαλλαγή για απόκτηση έως τη 31/12/1992 και μερική με προϋποθέσεις από 1/1/1993 και μετά) ισχύει και για τα αυτοκίνητα αυτών που μετοικούν από το εξωτερικό.

Όσον αφορά στον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, προκειμένου να περιοριστεί ή να καλυφθεί προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, αφαιρούνται οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε. εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις για την εφαρμογή τεκμηρίου. Αυτό ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται από το οικονομικό έτος 2009 και μετά.

- Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας δεν έχουν πλέον και τα δίτροχα και τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα (μοτοσυκλές), ανεξαρτήτως κυβικών εκατοστών.

Μηχανάκια		
Χρόνος απόκτησης	Χαρακτηριστικά	Με ή χωρίς τεκμήριο
Οποτεδήποτε	Ανεξαρτήτως αξίας και κυβισμού	Χωρίς τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας
Από την 1/1/2009 έως την 31/12/2009	Πληρωμή τοις μετρητοίς ή με δόσεις δίτροχου ή τρίτροχου ανεξαρτήτως κυβισμού	Με τεκμήριο αγοράς

δ) Σκάφη ή πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (εξαιρείται το ένα σκάφος μέχρι 10 μέτρα), καθώς και οι αμοιβές των πληρωμάτων αυτών.

Το τεκμήριο δαπάνης συντήρησης για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της ετήσιας οικογενειακής τεκμαρτής δαπάνης και καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους. Πιο συγκεκριμένα:

- Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα ή μη, καθώς και για τζετ σκι, ολικού μήκους μέχρι 3 μέτρα, η τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται στο ποσό των 2.600 ευρώ ετησίως. Η αξία αυτή προσαυξάνεται κατά 1.300 ευρώ για κάθε μέτρο μήκους πάνω από 3 μέτρα.
- Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη, με χώρο ενδιαίτησης, η τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους.

Τεκμήριο διαβίωσης ισχύει και για τις αμοιβές των μόνιμων πληρωμάτων προκειμένου για σκάφη αναψυχής τα οποία έχουν ναυτολογηθεί για ολόκληρο ή για μέρος του έτους.

Για να βρεθεί το ύψος του ποσού του τεκμηρίου, οι αμοιβές αυτές πολλαπλασιάζονται με το συντελεστή 2.

Το συνολικό ποσό τεκμηρίου προκειμένου για τα σκάφη αναψυχής προκύπτει από την πρόσθεση του ποσού του τεκμηρίου του σκάφους (βάσει του μήκους του) και του ποσού του τεκμηρίου από τις αμοιβές του πληρώματος (αμοιβές επί 2).

Δεν έχουν τεκμήριο διαβίωσης:

- Οι κάτοχοι ενός μόνο σκάφους συνολικού μήκους 10 μέτρων που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους.
- Οι μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού απαλλάσσονται από το τεκμήριο διαβίωσης της δαπάνης που προκύπτει από την κυριότητα ή κατοχή σκάφους αναψυχής ιδιωτικής χρήσης.
- Οι κάτοχοι σκαφών αναψυχής επαγγελματικής χρήσης, εφόσον όμως υπάρχουν προϋποθέσεις για να καταταγούν τα σκάφη ως επαγγελματικά.

- Όσοι έχουν την κυριότητα ή την κατοχή αμιγώς κωπηλατικής βάρκας, που έχει λεμβολόγιο. Ωστόσο για αυτούς λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη για την αγορά της βάρκας.

Μείωση τεκμηρίου:

- Για όλα τα σκάφη αναψυχής (ανοικτού τύπου ή με χώρους ενδιαίτησης) το τεκμήριο μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα που έχουν ως εξής:
 - Μείωση με ποσοστό 10% για όσα από τα σκάφη έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε και μέχρι δέκα χρόνια από το έτος που νηολογήθηκαν για πρώτη φορά.
 - Μείωση με ποσοστό 20% για όσα από τα σκάφη έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα χρόνια από το έτος που νηολογήθηκαν για πρώτη φορά.
- Για όλα τα πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο τύπου «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πόραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτι», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση. Το ποσοστό μείωσης τεκμηρίου για αυτά τα σκάφη είναι 62, 5%.
- Για τα ιστιοφόρα ναυταθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυταθλητικούς αγώνες. Το ποσοστό μείωσης τεκμηρίου για αυτά τα σκάφη είναι 50%.

ε) Αεροσκάφη και ελικόπτερα.

Τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης (συντήρησης) λαμβάνεται υπόψη και για τα αεροσκάφη και τα ελικόπτερα ιδιωτικής χρήσης. Πιο συγκεκριμένα, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αεροσκαφών και ελικοπτέρων υπολογίζεται ως εξής:

- Για τα αεροσκάφη με κοινό κινητήρα εσωτερικής καύσης, για τα στροβιλοελικοφόρα, καθώς και για τα ελικόπτερα υπολογίζεται το ποσό των 65.000 ευρώ για του 150 πρώτους ίππους. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ένα ίππο του κινητήρα τους πάνω από του 150.
- Για τα αεριοπροωθούμενα αεροσκάφη (JET) υπολογίζεται το ποσό των 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.
- Τα ανεμόπτερα ΔΕΝ έχουν τεκμήριο δαπανών διαβίωσης, παρά μόνο τεκμήριο αγοράς.

Η μείωση τεκμηρίου που ισχύει για τα αυτοκίνητα και αφορά στην παλαιότητα, στην ιδιοκτησία αυτών από επιχειρήσεις ή την ιδιοκτησία από ανήλικα παιδιά, ισχύει αντιστοίχως και για τα αεροσκάφη και ελικόπτερα ιδιωτικής χρήσης.

στ) Δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες).

Το ποσό της ετήσιας αυτής τεκμαρτής δαπάνης υπολογίζεται με βάση το ύψος των (υποθετικών) εξόδων συντήρησης και χρήσης της πισίνας που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του κυρίου ή κατόχου της.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αφορά τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) υπολογίζεται ως εξής:

- Για εξωτερική πισίνα, το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης υπολογίζεται με βάση την επιφάνεια της πισίνας σε τετραγωνικά μέτρα.
- Για εσωτερική πισίνα, το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης προσαυξάνεται κατά 50%.

Πιο συγκεκριμένα, :

Επιφάνεια της πισίνας σε τετραγωνικά μέτρα	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης σε ευρώ	
	Εξωτερική πισίνα	Εσωτερική πισίνα
Από 25 τ.μ. μέχρι και 60 τ.μ.	11.600	17.400
Πάνω από 60 τ.μ., μέχρι και 120 τ.μ.	29.200	43.800
Πάνω από 120 τ.μ.	46.800	70.200

Προσαύξηση τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης

Από το νόμο ορίζεται ότι το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν προσαυξάνεται κατά 10% για κάθε ένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης διαβίωσης πέρα από το δεύτερο. Η προσαύξηση δεν μπορεί να ξεπεράσει το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης. Πάνω στη δήλωση γράφεται το σύνολο του αριθμού των τεκμηρίων και την αφαίρεση των δύο από αυτά την κάνει η μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση.

Αμφισβήτηση τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης

Υπάρχουν περιπτώσεις που τα τεκμήρια, τα οποία προαναφέρθηκαν, μπορούν να τεθούν υπό αμφισβήτηση, με αποτέλεσμα να μη λειτουργούν. Οι περιπτώσεις αυτές καλούνται «μαχητές», διότι ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα από το νόμο να αποδείξει ότι οι πραγματικές δαπάνες που έγιναν είναι μικρότερες από αυτές που προσδιορίζονται από τα τεκμήρια διαβίωσης. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν:

- Στρατευμένοι που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία. (*)
- Φυλακισμένοι.
- Νοσηλευόμενοι σε νοσοκομείο ή κλινική.
- Άνεργοι, για το διάστημα που δικαιούνται το βοήθημα ανεργίας.
- Όσοι συγκατοικούν με πρόσωπα α' βαθμού συγγένειας, συμβάλλουν στις δαπάνες και πραγματοποιούν εισοδήματα από εμφανείς πηγές. (*)

(*) Στις περιπτώσεις αυτές ο καταλογισμός της διαφοράς της τεκμαρτής και της πραγματικής δαπάνης γίνεται στο πρόσωπο που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης.

- Ανήλικοι ορφανοί για το επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο που κληρονόμησαν από τον πατέρα ή τη μητέρα τους.
- Αυτοί οι οποίοι επικαλούνται γεγονότα ανώτερης βίας (π.χ. πυρκαγιά, πλημμύρα κ.α.), εξαιτίας της οποίας πραγματοποίησαν μεγαλύτερη δαπάνη από την τεκμαρτή.

Εάν συντρέχουν οι παραπάνω λόγοι, το βάρος της απόδειξης φέρει ο ίδιος ο φορολογούμενος.

3.3.1.2. Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη (ανήλικα παιδιά) για να αποκτήσουν κάποια περιουσιακά στοιχεία. Αυτά μπορεί να αφορούν:

- α) Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από τον κυβισμό.
- β) Αγορά μοτοσυκλετών ανεξάρτητα από τον κυβισμό.
- γ) Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων.
- δ) Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 5.000 ευρώ (εξαιρείται ο πάγιος εξοπλισμός των επιχειρήσεων).
- ε) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.
- στ) Ανέγερση οικοδομών (εξαιρείται η πρώτη κατοικία μέχρι 120 τ.μ.).
- ζ) Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισινών).
- η) Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (εξαιρούνται αυτές προς το δημόσιο, τους δήμους, κοινότητες κ.λπ.).
- θ) Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε (εξαιρούνται τα δάνεια ή οι διευκολύνσεις που χορηγούνται προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή μετόχους).
- ι) Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

Πιο αναλυτικά τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων αναλύονται ως εξής:

α) Αγορά αυτοκινήτων ανεξαρτήτως κυβισμού.

Η αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση των αυτοκινήτων αποτελεί τεκμήριο. Το τεκμήριο αυτό υπολογίζεται μόνο μία φορά κατά την αγορά του αυτοκινήτου. Σημειωτέο ότι τεκμήριο αποτελεί όχι μόνο το τίμημα που καταβάλλεται για την αγορά τους αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και έχουν καταβληθεί.

Στην περίπτωση που το αυτοκίνητο αγοράσθηκε με μετρητά και εξοφλήθηκε, το τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται ολόκληρο μέσα στη χρήση που αποκτήθηκε. Αν όμως δεν εξοφλήθηκε μέσα στη χρήση που αποκτήθηκε αλλά πληρώθηκε μόνο ένα μέρος της αξίας του και το υπόλοιπο συμφωνήθηκε να πληρωθεί τα επόμενα χρόνια (αγορά επί πιστώσει), τότε τεκμήριο για το έτος απόκτησης αποτελεί μόνο το μέρος του

ποσού που πληρώθηκε. Το υπόλοιπο ποσό υπολογίζεται ως τεκμήριο τα επόμενα χρόνια οπότε και θα καταβληθούν τα υπόλοιπα χρήματα.

Απαλλαγή τεκμηρίου αγοράς έχουν:

- Τα άτομα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67% και κατέβαλαν χρηματικά ποσά για την αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων*.
- Τα άτομα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση και κατέβαλαν ολόκληρο το ποσό της δαπάνης που απαιτείται για την αγορά αυτοκινήτου το οποίο αποτελεί πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης.
- Τα άτομα που κατέβαλαν ολόκληρο το ποσό της δαπάνης που απαιτείται για την αγορά αυτοκινήτου το οποίο αποτελεί άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας.

β) Αγορά μοτοσυκλετών ανεξαρτήτως κυβισμού.

Τεκμήριο αγοράς έχουν όλα τα δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα ανεξαρτήτως κυβισμού. Το ποσό που καταβάλλεται για την αγορά τους προστίθεται κανονικά στα υπόλοιπα τεκμήρια. Τεκμήριο αποτελεί όχι μόνο το τίμημα που καταβάλλεται για την αγορά τους αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και έχουν καταβληθεί.

Σε περίπτωση που το δίτροχο ή τρίτροχο αυτοκινούμενο αγορασθεί με πίστωση, τεκμήριο αποτελεί μόνο το ποσό (δόσεις και λοιπά έξοδα για την αγορά) που καταβλήθηκε μέσα στο 2009.

γ) Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων.

Τεκμήριο αγοράς έχουν όλα τα σκάφη αναψυχής- συμπεριλαμβανομένων και των «τζετ σκι»-, αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα. Τεκμήριο αποτελεί όχι μόνο το τίμημα που καταβάλλεται για την αγορά τους αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και έχουν καταβληθεί. Τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται και για την αμιγώς κωπηλατική βάρκα που έχει λεμβολόγιο.

Σε περίπτωση που η αγορά έγινε με πίστωση, τεκμήριο αποτελεί μόνο το ποσό (δόσεις και λοιπά έξοδα για την αγορά) που καταβλήθηκε μέσα στο 2009.

*Επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από άτομα τα οποία παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα άτομα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

δ) Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας ανω των 5.000 ευρώ.

Τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών αντικειμένων μεγάλης αξίας, δηλαδή αντικειμένων που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 5.000 ευρώ.

Απαλλαγή τεκμηρίου αγοράς σε αυτή την περίπτωση ισχύει:

- Για την αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. Τέτοια αντικείμενα μπορεί να είναι μηχανήματα, έπιπλα κ.λ.π. και υπάρχει πλήρης απαλλαγή (για ολόκληρο το ποσό της δαπάνης) από το τεκμήριο απόκτησης αντικειμένων τέτοιας χρήσης.
- Για την αγορά επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής.
- Για την αγορά εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικώς.
- Για την αγορά μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο.
- Για την χορήγηση δανείων και προσωπικών διευκολύνσεων ή καταθέσεων στις ατομικές επιχειρήσεις, στις εταιρίες (Α.Ε., Ε.Ε., Ο.Ε., Ε.Π.Ε.) στις κοινοπραξίες ή σε κοινωνίες από μέλη τους ή μετόχους τους.
- Για τη σύσταση και αύξηση κεφαλαίου ατομικών επιχειρήσεων, Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αστικών εταιριών, κοινωνιών και κοινοπραξιών.

ε) Αγορά, χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων, όπως κατοικίες, οικόπεδα, γωράφια κ.λ.π.

Στην αγορά ακινήτων (κατοικίες, οικόπεδα, οικοδομές, καταστήματα, γραφεία, αέρας κ.τ.λ.) τεκμήριο αποτελεί η αντικειμενική αξία του ακινήτου, αν αυτό βρίσκεται σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού των αξιών. Η αξία αυτή προσανξάνεται με τα υπόλοιπα έξοδα τα οποία έγιναν για την αγορά ακινήτου, όπως ο φόρος για τη μεταβίβαση ακινήτου, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, η αμοιβή του μεσίτη, η αμοιβή του δικηγόρου κ.τ.λ.. Εάν, όμως, στο συμβόλαιο το τίμημα που έχει γραφεί για τη μεταβίβαση ακινήτου είναι μεγαλύτερο από την αντικειμενική αξία, για τον προσδιορισμό του τεκμηρίου θα ληφθεί υπόψη το μεγαλύτερο τίμημα. Σε αυτό φυσικά θα προστεθούν και τα λοιπά έξοδα.

Τα ποσά που καταβάλλονται από φυσικά πρόσωπα (το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν) για την αγορά ακινήτων αποτελούν τεκμήριο ανεξάρτητα από το αν τα ακίνητα αυτά βρίσκονται στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

Σε περίπτωση που η αγορά ακινήτου γίνει από ανήλικο τέκνο, το οποίο βαρύνει τους γονείς του, το τεκμήριο υπολογίζεται για τον γονέα ο οποίος έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Στην περίπτωση αυτή δεν γίνεται καν υποβολή φορολογικής δήλωσης από το ανήλικο τέκνο.

Σε περίπτωση που η αγορά έγινε με πίστωση, τεκμήριο αποτελεί μόνο το ποσό (δόσεις και λοιπά έξοδα για την αγορά) που καταβλήθηκε μέσα στο 2009.

Απαλλαγή από το τεκμήριο αγοράς ισχύει:

- Για την αγορά ακινήτου προς όφελος της εταιρίας που αγοράζεται από μέλη της εταιρίας.
- Για την αγορά πρώτης κατοικίας επιφάνειας μέχρι 120 τ.μ. που αγοράζεται από ενήλικο. Σημειώνεται ότι η απαλλαγή τεκμηρίου σε αυτή την περίπτωση ισχύει μόνο για την αγορά της πλήρους κυριότητας (κι όχι της ψιλής¹ ή της μετακλητής²) της κατοικίας, ανεξάρτητα από το αν η πλήρης κυριότητα είναι ακέραιη ή ποσοστό εξ αδιαιρέτου (συγκυριότητα).
Σε περίπτωση που η επιφάνειας της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ., το τεκμήριο αγοράς λαμβάνεται υπόψη μόνο για τα επιπλέον μέτρα.
- Για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας επιφάνειας μέχρι 120 τ.μ. που αγοράζεται από ενήλικο, παρά το γεγονός ότι αυτός έχει ήδη στην κατοχή του οικόπεδο, χωράφι, κατάστημα, δικαίωμα ανέγερσης ορόφου (αέρας) κ.λπ.. Ωστόσο, αν αγορασθεί οικόπεδο για ανέγερση πρώτης κατοικίας, δεν λαμβάνεται υπόψη μεν το κόστος ανέγερσης της κατοικίας μέχρι 120 τ.μ., η αξία όμως του οικοπέδου λαμβάνεται υπόψη ως τεκμαρτή δαπάνη στο σύνολό της.
- Σε περίπτωση που αγορασθεί οικόπεδο που έχει μέσα σπίτι, το οποίο αποτελεί την πρώτη κατοικία για τον αγοραστή και η επιφάνειά του είναι μέχρι 120 τ.μ., για τον υπολογισμό του τεκμηρίου δεν χρειάζεται να δικαιολογηθεί το ποσό της αγοράς του κτίσματος και του τιμήματος που αναλογεί στο οικόπεδο.
Ωστόσο τεκμήριο αγοράς αποτελεί μόνο η αξία του υπόλοιπου οικοπέδου που αντιστοιχεί στο ποσοστό της μη καλυπτόμενης επιφάνειας.
- Για την αγορά πρώτης κατοικίας στην Ελλάδα επιφάνειας μέχρι 120 τ.μ. από μόνιμο κάτοικο του εξωτερικού.

¹ Ψιλή κυριότητα νοείται όταν από την πλήρη κυριότητα έχει αποσπασθεί η επικαρπία. (Επικαρπία έχει αυτός που χρησιμοποιεί το ακίνητο- με ιδιοκατοίκηση, ενοικίαση ή αφήνοντάς το κενό. Η επικαρπία μπορεί να είναι ισόβια, αορίστου ή ορισμένου χρόνου και φορολογείται αμέσως). Η ψιλή κυριότητα δεν φορολογείται αμέσως αλλά όταν συνενωθεί σε αυτή η επικαρπία. Μπορεί, όμως, ο φορολογούμενος, εάν το επιθυμεί, με δήλωση ή αίτηση που θα την υποβάλει οποτεδήποτε, να ζητήσει τη φορολόγηση της ψιλής κυριότητας. Ο φόρος επιβάλλεται για το ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας για το οποίο δεν είχε υπαχθεί στο φόρο ο ψιλός κύριος.

² Μετακλητή κυριότητα νοείται όταν αυτή τελεί υπό προθεσμία ή αίρεση.

Εξαιρούνται από απαλλαγή τεκμηρίου:

Απαλλαγή από το τεκμήριο (για τα 120 τ.μ.) δεν υπάρχει για το φορολογούμενο, τη σύζυγό του ή τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη και έχουν δικαίωμα σε άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και το άθροισμα των τετραγωνικών που τους αντιστοιχεί είναι πάνω από τα εξής τετραγωνικά σε κάθε περίπτωση:

Οικογενειακή κατάσταση	Επιφάνεια
Έγγαμος, άγαμος, διαζευγμένος ή χήρος	Πάνω από 70 τ.μ.
Έγγαμος με 1 παιδί	Πάνω από 90 τ.μ.
Έγγαμος με 2 παιδιά	Πάνω από 110 τ.μ.
Έγγαμος με 3 παιδιά	Πάνω από 135 τ.μ.

Τα τετραγωνικά μέτρα, δηλαδή, αυξάνονται κατά 25 για κάθε επιπλέον προστατευόμενο παιδί.

Υπολογισμός τεκμηρίου σε περίπτωση συνιδιοκτησίας:

- Στην περίπτωση που αγοράζεται ακίνητο ή ανεγείρεται οικοδομή που ανήκει κατά την ψιλή κυριότητα στον ψιλό κύριο και κατά επικαρπία στον επικαρπωτή, η δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης επιμερίζεται και στους δύο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται από τη φορολογία κληρονομιών. Τα ποσοστά αυτά είναι ανάλογα με τη διάρκεια της επικαρπίας και της ηλικίας του επικαρπωτή.
- Σε περίπτωση σύστασης ισόβιας ή αορίστου χρόνου επικαρπίας, ως αξία επικαρπίας λαμβάνεται ένα ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή. Το υπόλοιπο ποσοστό ανήκει στον ψιλό κύριο ως εξής:
 - Τα 8/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής είναι μέχρι 20 ετών.
 - Τα 7/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 20 έτη.
 - Τα 6/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 30 έτη.
 - Τα 5/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 40 έτη.
 - Τα 4/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 50 έτη.
 - Τα 3/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 60 έτη.
 - Τα 2/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 70 έτη.
 - Το 1/10 της αξίας, αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 80 έτη.
- Σε περίπτωση επικαρπίας ορισμένου χρόνου, το τεκμήριο υπολογίζεται στο 1/20 της αξίας της πλήρους κυριότητας για κάθε χρόνο διάρκειάς της, χωρίς να μπορεί να υπερβαίνει τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

στ) Ανέγερση οικοδομών.

Τεκμήριο αγοράς για την ανέγερση οικοδομών θεωρείται το ποσό που δηλώνεται από το φορολογούμενο.

Προκειμένου για οικοδομές των οποίων η άδεια εκδόθηκε μετά τις 31/12/1994, το ποσό αυτό πρέπει να είναι το πραγματικό και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για την κατασκευή οικοδομών.

Σε περίπτωση που η ανέγερση ή η αποπεράτωση ακινήτου γίνει από ανήλικο τέκνο, το οποίο βαρύνει τους γονείς του, το τεκμήριο υπολογίζεται για τον γονέα ο οποίος έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Στην περίπτωση αυτή δεν γίνεται καν υποβολή φορολογικής δήλωσης από το ανήλικο τέκνο.

Σε περίπτωση, όμως, που η ανέγερση (ή η αγορά) ακινήτου γίνει από ενήλικο φοιτητή, το τεκμήριο υπολογίζεται για τον ίδιο, ακόμα κι αν αυτός είναι προστατευόμενο μέλος από το γονέα του. Στην περίπτωση αυτή ο φοιτητής υποχρεούται να υποβάλει δική του φορολογική δήλωση.

Απαλλαγή από το τεκμήριο αγοράς ισχύει:

- Για τις δαπάνες που έγιναν για την ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.
- Για το ποσό που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου, όταν το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.
- Για την ανέγερση πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. (Ισχύει ό,τι και για την αγορά πρώτης κατοικίας).

Ποσοστό επικαρπίας και ψιλής κυριότητας

- Σε περίπτωση που δεν υπάρχει πλήρης κυριότητα αλλά έχει γίνει σύσταση ισόβιας ή αορίστου χρόνου επικαρπίας, ως αξία επικαρπίας λαμβάνεται το ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή. Το υπόλοιπο ποσοστό ανήκει στον ψιλό κύριο. Πιο αναλυτικά ισχύουν τα παρακάτω:

Ποσοστά συνιδιοκτησίας σε ισόβια ή αορίστου χρόνου επικαρπία		
Ηλικία επικαρπωτή	Ποσοστό επικαρπωτή επί της πλήρους κυριότητας	Ποσοστό ψιλού κυρίου επί της πλήρους κυριότητας
Μέχρι 20 ετών	8/10	2/10

Πάνω από 20 και μέχρι 30 ετών	7/10	3/10
Πάνω από 30 και μέχρι 40 ετών	6/10	4/10
Πάνω από 40 και μέχρι 50 ετών	5/10	5/10
Πάνω από 50 και μέχρι 60 ετών	4/10	6/10
Πάνω από 60 και μέχρι 70 ετών	3/10	7/10
Πάνω από 70 και μέχρι 80 ετών	2/10	8/10
Πάνω από 80 ετών	1/10	9/10

- Σε περίπτωση που δεν υπάρχει απαλλαγή πρώτης κατοικίας, τα χρήματα που θα πληρώσει ο γονέας για το κτίσιμο οικοδομής σε οικόπεδο που έχουν την επικαρπία και την ψιλή κυριότητα τα ανήλικα τέκνα, τα οποία δεν έχουν εισοδήματα, αποτελούν τεκμήριο για το γονέα και θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματός του.
- Σε περίπτωση που κτίζεται οικοδομή σε οικόπεδο που ανήκει κατά ψιλή κυριότητα σε ενήλικο παιδί και η επικαρπία στο γονέα, η δαπάνη ανέγερσης επιμερίζεται και στους δύο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή.
- Σε περίπτωση που κτίζεται οικοδομή σε οικόπεδο που ανήκει κατά ψιλή κυριότητα σε ανήλικο τέκνο και η επικαρπία σε τρίτο πρόσωπο (παππού, θείο, κ.λ.π.), η δαπάνη ανέγερσης επιμερίζεται και στους δύο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή, ανεξάρτητα από το σε ποιο όνομα έχει εκδοθεί η άδεια οικοδομής.
- Σε περίπτωση επικαρπίας ορισμένου χρόνου, το τεκμήριο υπολογίζεται σε ποσοστό 1/20 της αξίας της πλήρους κυριότητας για κάθε χρόνο διάρκειάς της, χωρίς να μπορεί να υπερβεί τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

ζ) Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες).

Τεκμήριο υπολογίζεται κανονικά και για την κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες).

η) Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ.

Τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται και για το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε κατά το έτος 2009 για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον το ποσό αυτό υπερέβη αθροιστικά τα 300 ευρώ, ανεξάρτητα από το αν έγιναν στο ίδιο ή διαφορετικά πρόσωπα. Το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη αυτοτελώς για κάθε σύζυγο.

Σημειώνεται, επίσης, ότι οι γονικές παροχές λαμβάνονται ως τεκμήριο για αυτόν που τις κάνει.

Στην περίπτωση που το εισόδημα του συζύγου που έκανε τη γονική παροχή ή τη δωρεά δεν αρκεί για να καλύψει τη συνολικά δαπάνη τεκμηρίων, αυτή καλύπτεται από το οικογενειακό εισόδημα. Στην περίπτωση αυτή η κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης είναι ανεξάρτητη από την τυχόν αναζήτηση της προέλευσης των χρημάτων από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά την εφαρμογή των διατάξεων περί φορολογίας κεφαλαίου.

Στην περίπτωση που η δωρεά γίνει από συγγενικό πρόσωπο, το ποσό που δίδεται ως δωρεά αποτελεί ως ένα ύψος μόνο- ανάλογα με το βαθμό συγγένειας- τεκμήριο για την φορολογία εισοδήματος για αυτόν που το δωρίζει. Ο φόρος δωρεάς, όμως, σε αυτή την περίπτωση είναι μηδενικός. Συγκεκριμένα, :

Ποσό με μηδενικό φόρο δωρεάς	
Κατηγορίες	Ποσό χωρίς φόρο
A κατηγορία (σύζυγος, παιδιά, γονείς, εγγόνια κ.τ.λ.)	Μέχρι 95.000 ευρώ
B κατηγορία (παππούδες, προπαππούδες, αδέρφια, θείοι, πεθερικά, πατριοί, μητρίες, γαμπροί, νύφες, κ.τ.λ.)	Μέχρι 20.000 ευρώ
Γ κατηγορία (εξαδέλφια, ανίψια, μακρινοί συγγενείς, φίλοι, γνωστοί κ.λ.π.)	Μέχρι 6.000 ευρώ

Απαλλαγή από το τεκμήριο αγοράς ισχύει:

- Οι δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα (Α.Ε.Ι.), τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), όπως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου, των οποίων οι εν

γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό.

- 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

θ) Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών που χορηγούνται προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή μετόχους.

ι) Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

Τεκμήριο υπολογίζεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων γενικά μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών, όπως αυτοκινήτων, πινάκων ζωγραφικής, κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ κ.α.

Το τεκμήριο για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αφορά μόνο τους μόνιμους κατοίκους της Ελλάδας και δεν μπορούν να αμφισβητηθούν, διότι η δαπάνη αυτή είναι πραγματική.

Μείωση τεκμηρίου

Οι περιπτώσεις που μπορεί κάποιος να επικαλεστεί την μείωση του τεκμηρίου είναι οι ακόλουθες:

1. Πραγματικά εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο.
2. Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα.
3. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων (πχ πώληση ακινήτου, αυτοκινήτων κλπ).
4. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από εισαγωγή συναλλάγματος εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.
5. Ποσά που προέρχονται από δάνεια. Αν ο δανειοδότης είναι ιδιώτης, η σύναψη δανείου πρέπει να έχει γίνει νωρίτερα από την απόκτηση του περιουσιακού στοιχείου διαφορετικά δεν λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση. Αν όμως δανειοδότης είναι τράπεζα δεν απαιτείται για τη μείωση η σύναψή του να είναι προγενέστερη.
6. Ποσά που προέρχονται από δωρεά ή γονική παροχή για τις οποίες όμως πρέπει να έχει υποβληθεί δήλωση φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής στην

αρμόδια ΔΟΥ μέχρι τη λήξη του έτους που πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη κλπ.

7. Ανάλωση κεφαλαίου.

Συνολικά τα παραπάνω θα αναλυθούν εκτενέστερα στον πίνακα 6.

3.3.2. Ανάλυση του πίνακα 5

Όσον αφορά στην ανάλυση των κωδικών του πίνακα 5, ισχύουν τα παρακάτω:

1. ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεου		Της συζύγου									
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***																							
* ΑΠΟ ΚΑΜΠΕΡ ΝΟΜΑ, ΔΟΡΟΦΙΛΙΑ ΚΑΙ ΟΔΟΙ ΚΑΤΟΙΚΙΑ																							
** ΚΑΤΟ ΑΠΟ 2000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.																							
*** ΤΙΜΗ ΣΩΜΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΘΗΣΕ																							
**** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ																							
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ												206	203										
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΙΚΗ)												208	207										
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)												210	209										
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες																							
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)																							
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρίας μετά στο 2009	Ποσοστό συνδικατ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.																
1		750						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 λέιμν νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό συνδικατ. %	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρίας μετά στο 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους					
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																							
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.																							
Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίας												Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευής	Αεροκιβάνιας αερόπτερου	Μήνες κυρίας μετά στο 2009	Ιπποί ή Λιμπρές	Πρώτη νηολογ.						
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																							
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)												Ποσοστό συνδικατ. % υπαρχου	Ποσοστό συνδικατ. % της σύζγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδικατ. % υπαρχου	Ποσοστό συνδικατ. % της σύζγου							
ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχείο των περιπτ. γ έως στ																							
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)																							

α) Ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

- **Στα στοιχεία ακινήτου** γράφονται:
 - η διεύθυνση του ακινήτου σε όλες τις περιπτώσεις (της κύριας, της πρώτης δευτερεύουσας μη εξοχικής και της πρώτης δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας), ανεξαρτήτως τετραγωνικών μέτρων,
 - οι υπόλοιποι δρόμοι που περικλείουν το τετράγωνο μόνο στην περίπτωση που η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

Για τον υπολογισμό της επιφάνειας λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των κύριων και των βοηθητικών χώρων (π.χ. αποθηκών, πάρκινγκ κ.τ.λ.).

Η αναγραφή των οδών που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο ΔΕΝ είναι απαραίτητη όταν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού. Σε αυτή την περίπτωση αρκεί μόνο η αναγραφή του νομού και του δήμου ή της κοινότητας.

- **Ο κωδικός 206** σημειώνεται με ένα «X» στο «ΝΑΙ» μόνο εάν η κύρια κατοικία του φορολογουμένου αποκτήθηκε από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κ.λπ., ή αποκτήθηκε από συνταξιούχο λόγω επαχθούς αιτίας πριν τη συνταξιοδότησή του.
- **Οι κωδικοί 208- 210** σημειώνονται με ένα «X» στο «ΝΑΙ» μόνο εάν η δευτερεύουσα ή η εξοχική κατοικία του φορολογουμένου αποκτήθηκε από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κ.λπ., ή αποκτήθηκε από συνταξιούχο λόγω επαχθούς αιτίας πριν τη συνταξιοδότησή του.
- **Οι κωδικοί 203, 207, 209** σημειώνονται με ένα «X» στο «ΝΑΙ» κατά περίπτωση μόνο εάν ο φορολογούμενος έχει μισθωμένη κύρια κατοικία ή δευτερεύουσα κατοικία εξοχική ή μη ανεξάρτητα από την επιφάνειά τους. Η ένδειξη αυτή ΔΕΝ συμπληρώνεται εάν πρόκειται για ιδιόκτητες κατοικίες.
- **Στην ένδειξη «κατοικία ή μονοκατοικία»** γράφεται το γράμμα Γ ή Μ όταν το ακίνητο είναι Κατοικία ή Μονοκατοικία* αντίστοιχα. Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται μόνο εάν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.
- **Στην ένδειξη «θέση- όροφος»** γράφεται ο όροφος στον οποίο βρίσκεται το συγκεκριμένο ακίνητο.
- **Στους κωδικούς 204- 205** σημειώνεται ένα «X» στο «ΝΑΙ» μόνο εάν η δευτερεύουσα κατοικία- εξοχική ή μη- βρίσκεται σε χωριό ή σε πόλη με λιγότερους από 5.000 κατοίκους και την κατέχει ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Η ένδειξη αυτή ΔΕΝ συμπληρώνεται εάν η κατοικία βρίσκεται σε μέρος που έχει χαρακτηριστεί ως τουριστική περιοχή, ανεξαρτήτως πληθυσμού.
- **Στους κωδικούς 211, 218, 225** γράφεται η **επιφάνεια του κύριου χώρου** του συγκεκριμένου ακινήτου.

Όταν πρόκειται για **μονοκατοικία**- κύρια ή δευτερεύουσα- εντός ή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, γράφεται αθροιστικά η επιφάνεια του κύριου χώρου, καθώς και των βοηθητικών του λεβητοστασίου και του κλιμακοστασίου.

Η επιφάνεια του/-ων χώρου/-ων πρέπει να γραφεί σε ακέραιο αριθμό τετραγωνικών μέτρων. Αν τυχόν υπάρχει δεκαδικό/-ά ψηφίο/-α πρέπει να γίνει στρογγυλοποίηση στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό.

* Μονοκατοικία είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μόνο μία κατοικία με τους βοηθητικούς της χώρους (αποθήκη, πάρκινγκ, κ.τ.λ.), μπορεί να είναι σε ένα ή περισσότερους ορόφους (μεζονέτα) και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα οριζοντίως ή καθέτως.

- **Στους κωδικούς 212, 219, 226** γράφεται αθροιστικά ολόκληρη η **επιφάνεια** των ανεξάρτητων ιδιοκτητων χώρων **του γκαράζ και της αποθήκης** του συγκεκριμένου ακινήτου. ΔΕΝ συνυπολογίζεται στους κωδικούς αυτούς η επιφάνεια των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που βρίσκονται στην πυλωτή.

Επισημαίνεται ότι για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου το 20% της επιφάνειας αυτών των χώρων.

- **Στους κωδικούς 213- 214, 220- 221, 227- 228** γράφεται σε ακέραιο αριθμό το ποσοστό της **συνιδιοκτησίας** του φορολογούμενου και της συζύγου του στο συγκεκριμένο ακίνητο. Τυχόν δεκαδικά στρογγυλοποιούνται στον πλησιέστερο ακέραιο αριθμό.

Αν τυχόν το ποσοστό συνιδιοκτησίας μεταβλήθηκε για οποιοδήποτε λόγο μέσα στη χρονιά ΔΕΝ θα γραφεί στους κωδικούς αυτούς κανένα ποσοστό, αλλά θα πρέπει να επισυναφθεί στη θέση αυτή σημείωμα, στο οποίο θα γραφεί το αρχικό ποσοστό συνιδιοκτησίας με το χρόνο διάρκειάς του, καθώς και το ποσοστό συνιδιοκτησίας που προέκυψε μετά τη μεταβολή με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας. Αν πρόκειται για μισθωμένη κατοικία γράφεται το ποσοστό του ενοικίου.

- **Στους κωδικούς 215, 222, 229** γράφονται σε ακέραιο μονοψήφιο ή διψήφιο αριθμό οι μήνες που **ιδιοκατοικήθηκε** το συγκεκριμένο ακίνητο. Ως ολόκληρος μήνας ιδιοκατοίκησης θεωρείται η ιδιοκατοίκηση από 16 μέρες και πάνω. Για τις δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα μόνο για τρεις μήνες, ανεξάρτητα από το χρόνο που αυτές χρησιμοποιήθηκαν.
- **Στους κωδικούς 216, 223, 230** γράφεται η **τιμή ζώνης** που ίσχυε την 1/1/2009, αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων και η **τιμή εκκίνησης**, αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού.

Ο κωδικός 216 συμπληρώνεται μόνο όταν η κύρια κατοικία υπερβαίνει τα 200 τ.μ.. για τον υπολογισμό της επιφάνειας λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των κύριων και των βοηθητικών χώρων.

Ο κωδικός 223 συμπληρώνεται μόνο όταν η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών- αν υπάρχουν περισσότερες από μία- είναι πάνω από 150 τ.μ..

Ο κωδικός 230 συμπληρώνεται μόνο όταν η επιφάνεια της μοναδικής εξοχικής κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των εξοχικών κατοικιών- αν υπάρχουν περισσότερες από μία- είναι πάνω από 150 τ.μ.. Για αυτό τον υπολογισμό ΔΕΝ λαμβάνεται υπόψη η επιφάνεια της δευτερεύουσας κατοικίας ή της εξοχικής κατοικίας μέχρι 150 τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή σε πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και την κατέχει ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του από κληρονομιά, προίκα, ή γονική παροχή,

εκτός αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που έχει χαρακτηριστεί ως τουριστική.

- **Στους κωδικούς 217, 224, 231** γράφεται **το έτος της έκδοσης της οικοδομικής άδειας** του συγκεκριμένου ακινήτου ή το έτος της τελευταίας αναθεώρησής της. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται με την προϋπόθεση η κύρια κατοικία να είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών- εξοχικών ή μη- να είναι πάνω από 150 τ.μ..

Αν το χρονικό διάστημα μέσα στο έτος που εκδόθηκε ή αναθεωρήθηκε η άδεια είναι μεγαλύτερο του εξαμήνου, γράφεται το ίδιο έτος της έκδοσης της οικοδομικής άδειας. Αν, όμως, το χρονικό διάστημα μέσα στο έτος που εκδόθηκε ή αναθεωρήθηκε η άδεια είναι μικρότερο του εξαμήνου, γράφεται το επόμενο έτος.

Σε περίπτωση που η οικοδομική άδεια δεν έχει εκδοθεί, γράφεται το έτος κατασκευής όπως αυτό προκύπτει από κάποιο δημόσιο έγγραφο.

β) Ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες

- **Στους κωδικούς 707- 708** γράφεται το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα των δευτερευουσών κατοικιών, οι οποίες δεν έχουν συμπεριληφθεί στον παραπάνω πίνακα (1.α).

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται μόνο εφόσον ο φορολογούμενος, η σύζυγός του, ή τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν έχουν στην κυριότητά τους ή μισθώνουν περισσότερες από μία δευτερεύουσες κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ.. **Εξαιρείται** και δεν λαμβάνεται υπόψη το τεκμαρτό μίσθωμα της δευτερεύουσας κατοικίας- εξοχικής ή μη- η οποία είναι μέχρι 150 τ.μ. και βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με λιγότερους από 5.000 κατοίκους και την κατέχει ο φορολογούμενος, ή η σύζυγός του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Αυτό δεν ισχύει όταν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε περιοχή η οποία έχει χαρακτηριστεί ως τουριστική.

Επίσης, κατά 50% μειώνεται η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από δευτερεύουσες κατοικίες οι οποίες αποκτήθηκαν από κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή ή από συνταξιούχο λόγω επαχθούς αιτίας πριν τη συνταξιοδότησή του.

γ) Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής- εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

- Στην ένδειξη «**Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.**» γράφονται το ονοματεπώνυμο του κατόχου του ενός ή των περισσότερων επιβατικών ή τύπου JEEP αυτοκινήτων (Ι.Χ.) ή αυτοκινήτων μικτής χρήσης (Μ.Χ.).
- **Στους κωδικούς 750- 752** γράφονται για καθένα από τα αυτοκίνητα (έως και τρία) τα στοιχεία κυκλοφορίας, οι φορολογήσιμοι ίπποι, οι μήνες κυριότητας κατά το 2009, το ποσοστό συνιδιοκτησίας και το έτος της πρώτης

κυκλοφορίας. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα από τέσσερα αυτοκίνητα θα συμπληρωθεί κατάσταση που θα έχει ίδια γραμμογράφηση με τον πίνακα της φορολογικής δήλωσης.

Τα στοιχεία του κατόχου και του/-ων αυτοκινήτου/-ων του πίνακα αυτού (1. γ) γράφονται για όλα τα αυτοκίνητα ανεξάρτητα αν αυτά έχουν ή όχι τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας.

- **Στους κωδικούς 851- 858** γράφεται η **ετήσια τεκμαρτή δαπάνη** για τα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μόνο εφόσον αυτά έχουν τεκμήριο και δεν απαλλάσσονται. Επίσης εδώ γράφεται και η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για τα μη απαλλασσόμενα αυτοκίνητα σε περίπτωση ενοικίασης και για όσο χρόνο αυτά έχουν χρησιμοποιηθεί και βαρύνουν το μισθωτή τους.

Σημειώνεται ότι **στους κωδικούς 851- 856** γράφονται τα τρία αυτοκίνητα του κατόχου. **Στους κωδικούς 857- 858** γράφεται το σύνολο του τεκμηρίου της κατάστασης αυτής και προ αυτού θα αναγραφεί η ένδειξη «ως συνημμένη κατάσταση».

δ) Σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογενείας κ.τ.λ.)

- **Στον πίνακα** της κατηγορίας αυτής συμπληρώνονται αρχικά το όνομα του σκάφους ιδιωτικής χρήσης, ο αριθμός και το λιμάνι νηολογίου, η χώρα, το πιθανό ποσοστό συνιδιοκτησίας του υποχρέου και της συζύγου του, η πρώτη νηολόγηση του σκάφους, καθώς και οι μήνες κυριότητας μέσα στο 2009.
- **Στον κωδικό 747** γράφονται τα μέτρα του σκάφους αναψυχής σε ακέραιο αριθμό. Αν ο αριθμός είναι δεκαδικός, γράφεται ο αμέσως επόμενος ακέραιος αριθμός.

Επισημαίνεται ότι ως μήκος του σκάφους θεωρείται το μήκος της ευθείας γραμμής που ενώνει τα πιο απομακρυσμένα σημεία της πρύμνης και της πλώρης του σκάφους.

- **Στους κωδικούς 713- 714** γράφεται το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης για τα **ιδιωτικής χρήσης** σκάφη αναψυχής ανοικτού ή κλειστού τύπου, τα ταχύπλοα και μη, καθώς και τα τζετ σκι.

Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ΔΕΝ έχει ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους 10 μέτρων που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους.

Τεκμήριο αποτελεί η κατοχή σκάφους, ακόμα κι αν αυτό είναι σε ακινησία.

Επίσης, ο μόνιμος κάτοικος άλλης κοινοτικής χώρας και γενικά ο κάτοικος εξωτερικού που κατέχει και χρησιμοποιεί ιδιωτικό πλοίο αναψυχής με ξένη σημαία στην Ελλάδα, το οποίο κατά την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας φέρεται με «δελτίο κίνησης» αορίστου ισχύος οφείλει να

υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα και να δηλώνει την τεκμαρτή δαπάνη (τεκμήριο) του σκάφους.

Αν υπάρχουν περισσότερα από ένα σκάφη, τότε συντάσσεται κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση που έχει η φορολογική δήλωση και επισυνάπτεται. Πάνω στη δήλωση πρέπει να γραφεί το συνολικό ποσό των τεκμηρίων διαβίωσης και επιπλέον να σημειωθεί ότι επισυνάπτεται η κατάσταση.

δα) Αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής

- **Στους κωδικούς 731- 732** γράφονται οι αμοιβές των πληρωμάτων προκειμένου για σκάφη αναψυχής τα οποία έχουν ναυτολογημένο πλήρωμα για μικρό ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί κατάσταση με τα μέλη του πληρώματος και τις αμοιβές τους.

ε) Αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

- **Στον πίνακα** της κατηγορίας αυτής συμπληρώνονται αρχικά τα στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης του αεροσκάφους- ελικοπτέρου, ο αριθμός σειράς του κατασκευαστή, ο αερολιμένας της συνήθους παραμονής τους, οι ίπποι ή οι λίμπρες του η χρονολογία της πρώτης νηολόγησής του.
- **Στους κωδικούς 715- 716** γράφεται το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προέρχεται από αεροσκάφη ή ελικόπτερα.

στ) Δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

- **Στον πίνακα** της κατηγορίας αυτής συμπληρώνονται αρχικά τα τετραγωνικά μέτρα της πισίνας- αναλόγως εάν πρόκειται για εξωτερική ή εσωτερική-, καθώς και το πιθανό ποσοστό συνιδιοκτησίας του υπόχρεου και της συζύγου του.

Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία πισίνες στην κατοχή ή της κυριότητα του φορολογουμένου, τότε συμπληρώνεται και συνυποβάλλεται κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση με τη δήλωση, στην οποία γράφονται τα στοιχεία τους, όπως και στον πίνακα της κατηγορίας αυτής (τετραγωνικά μέτρα και ποσοστό συνιδιοκτησίας), καθώς και η διεύθυνση του ακινήτου στο οποίο βρίσκεται η κάθε πισίνα. Το συνολικό ποσό της δαπάνης των δεξαμενών αυτών γράφεται κανονικά στους αμέσως παρακάτω κωδικούς (765- 766) και πριν από αυτούς γράφεται η ένδειξη «ως συνημμένη κατάσταση».

- **Στους κωδικούς 765- 766** γράφεται το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που αφορά τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) που έχει ο φορολογούμενος στην κατοχή ή στην κυριότητά του.

Το ποσό της ετήσιας αυτής τεκμαρτής δαπάνης υπολογίζεται με βάση το ύψος των (υποθετικών) εξόδων συντήρησης και χρήσης της πισίνας που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του κυρίου ή κατόχου της.

ζ) Η μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχεία των περιπτώσεων γ έως στ

- **Στον κωδικό 767** γράφεται το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία των περιπτώσεων 1γ έως και 1στ του πίνακα 5.

Επισημαίνεται ότι ο φορολογούμενος θα γράψει το μεγαλύτερο ποσό χωρίς να λάβει υπόψη του το τεκμήριο που προκύπτει από το μίσθωμα των κατοικιών- κύριας και δευτερευουσών κατοικιών. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από το μίσθωμα κατοικιών υπολογίζεται από το πρόγραμμα των εκκαθαρίσεων του TAXIS, με βάση τα στοιχεία που έχουν δηλωθεί (επιφάνεια, τιμή ζώνης, κ.τ.λ.). Το ποσό αυτό θα αθροιστεί από τη μηχανογράφηση με τα ποσά των κωδικών 707- 708- αν υπάρχουν. Εάν το συνολικό ποσό από τις κατοικίες είναι μεγαλύτερο από την τεκμαρτή δαπάνη που έχει γραφεί στον κωδικό 767, τότε η μηχανογράφηση θα διαγράψει το αναγραφόμενο ποσό και θα το αντικαταστήσει από το συνολικό τεκμαρτό μίσθωμα της κύριας και των δευτερευουσών κατοικιών, ώστε να γίνει η σύγκριση και ο υπολογισμός.

η) Ο αριθμός των στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης

- **Στους κωδικούς 795- 796** γράφεται αριθμητικά, στο λευκό χώρο αυτής της ένδειξης, ο **αριθμός των στοιχείων** που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου και περιλαμβάνονται στον πίνακα 5 από 1α έως και 1στ.

Σε περίπτωση που υπάρχει συνιδιοκτησία- μεταξύ των συζύγων ή των λοιπών προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν- σε κάποιο περιουσιακό στοιχείο, τότε αυτό θεωρείται ένα στοιχείο και λαμβάνεται υπόψη μόνο μία φορά. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας μεταξύ των συζύγων το στοιχείο αυτό του τεκμηρίου θα γραφεί μόνο στον κωδικό 795.

Σε περίπτωση που υπάρχουν στην κατοχή των συζύγων και των προστατευόμενων μελών τους τρία αυτοκίνητα που έχουν τεκμήριο συντήρησης, τότε αυτά λαμβάνονται υπόψη ως τρία στοιχεία για τον υπολογισμό της προσαύξησης. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι τα αυτοκίνητα αυτά να τα είχαν συγχρόνως στην κατοχή τους μέσα στο 2009 για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών. Εάν, όμως, είχαν τα δύο από την 1/1/2009 και στις 20/3/2009 πουλήθηκε το ένα και αγοράστηκε άλλο την 1/4/2009, τότε θα ληφθούν υπόψη μόνο δύο στοιχεία.

Σε περίπτωση που πρόκειται για αυτοκίνητα εταιριών (Α.Ε., Ε.Ε., Ο.Ε., Ε.Π.Ε.), με βάση τα οποία υπολογίζεται τεκμήριο δαπάνης στο φορολογούμενο, λαμβάνονται υπόψη για την προσαύξηση της δαπάνης ως ένα στοιχείο, ανεξάρτητα από το πλήθος των αυτοκινήτων που έχουν τεκμήριο.

Σε περίπτωση, όμως, που πρόκειται για αυτοκίνητα που ανήκουν σε ατομική επιχείρηση, λαμβάνονται υπόψη όλα τα αυτοκίνητα της επιχείρησης που έχουν τεκμήριο συντήρησης.

Ως ένα στοιχείο λαμβάνονται υπόψη και τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται από τον εκπαιδευτή οδηγών αυτοκινήτων και έχουν τεκμήριο συντήρησης.

2. ΑΠΟ ΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΑΤΕ

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 5.000 ευρώ	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

α) Για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κ.τ.λ. οχημάτων

- **Στους κωδικούς 719- 720** γράφονται τα συνολικά ποσά (τίμημα και λοιπά έξοδα π.χ. για τόκους, μεσιτικά, φόρους ή δασμούς, μεταφορικά κ.α.) που καταβλήθηκαν τοις μετρητοίς κατά το έτος 2009 για την αγορά ή τη χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων Ι.Χ., δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων τα οποία ανήκουν στον ίδιο το φορολογούμενο, την οικογένειά του ή την ατομική του επιχείρηση.

Από την κατηγορία αυτή **εξαιρούνται** όσα αυτοκίνητα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας, καθώς και τα επιβατικά Δ.Χ. και Ι.Χ. και τα φορτηγά Δ.Χ. και Ι.Χ. που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης. Επίσης εξαιρούνται τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που είναι ειδικά διασκευασμένα ώστε να εξυπηρετούν άτομα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί απαραίτητο είναι να **συνυποβάλλεται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **κατάσταση**, στην οποία θα καταγράφονται αναλυτικά τα πλήρη στοιχεία για τα οχήματα που έχουν αγορασθεί (αριθμός κυκλοφορίας, φορολογήσιμοι ίπποι σε περίπτωση που πρόκειται για επιβατικό, μεικτό και καθαρό βάρος σε περίπτωση που πρόκειται για φορτηγό, κυβικά εκατοστά σε περίπτωση που πρόκειται για μηχανάκι, ημερομηνία αγοράς, τρόπος αγοράς- μετρητοίς ή με δόσεις-, ποσοστό συνιδιοκτησίας, ημερομηνία πρώτης κυκλοφορίας). Μαζί με την κατάσταση αυτή συνυποβάλλονται και όλες οι πρωτότυπες αποδείξεις ή τα τιμολόγια κάθε μίας δαπάνης. Το ίδιο ισχύει και για αγοραπωλησία αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών. Σε μια τέτοια περίπτωση, δηλαδή, απαραίτητη είναι η συνυποβολή με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπεύθυνων

δηλώσεων του ν.1599/1986 του αγοραστή αλλά και του πωλητή, στις οποίες να δηλώνονται και από τους δύο αναλυτικά τα πλήρη στοιχεία του αγορασθέντος οχήματος (ημερομηνία αγοραπωλησίας, ποσό που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αντίστοιχα και πιθανό υπόλοιπο για καταβολή τα επόμενα έτη).

β) Για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κ.τ.λ., σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών

- **Στους κωδικούς 721- 722** γράφονται τα συνολικά ποσά (τίμημα και λοιπά έξοδα) που καταβλήθηκαν τοις μετρητοίς κατά το έτος 2009 για την αγορά ή τη χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής- στα οποία υπάγονται και τα «τζετ σκι»- και αεροσκαφών.

Από την κατηγορία αυτή **εξαιρούνται** όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας, καθώς και όσα αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί απαραίτητο είναι να **συνυποβάλλεται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **κατάσταση**, στην οποία θα καταγράφονται αναλυτικά τα πλήρη στοιχεία των πλοίων αναψυχής ή των αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων που έχουν αγορασθεί (το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. αγοραστή και πωλητή, το ποσό της δαπάνης (τίμημα και λοιπά έξοδα), ο τρόπος καταβολής της δαπάνης (εφάπαξ ή με δόσεις) και τα νόμιμα δικαιολογητικά στοιχεία (αποδείξεις, τιμολόγια κ.τ.λ.). Σε περίπτωση σκάφους αναψυχής- συμπεριλαμβανομένων των «τζετ σκι»- συμπληρώνονται επιπλέον το όνομα του σκάφους, ο αριθμός και το λιμάνι του νηολογίου, τα μέτρα μήκους και το έτος της πρώτης νηολόγησης. Στο τέλος της κατάστασης αυτής αναγράφεται το σύνολο των δαπανών που καταβλήθηκαν το 2009 για την αγορά όλων των σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων ή ανεμοπτέρων αντίστοιχα- σε περίπτωση αγοράς περισσότερων του ενός μέσα στο συγκεκριμένο έτος.

γ) Για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ

- **Στους κωδικούς 723- 724** γράφονται τα συνολικά ποσά που καταβλήθηκαν τοις μετρητοίς κατά το έτος 2009 για την αγορά ή τη χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας, δηλαδή αξίας που υπερβαίνει τα 5.000 ευρώ (π.χ. κοσμήματα, πίνακες, γούνες κ.α.).

Σημειώνεται ότι αν η αξία κάθε κινητού αντικειμένου που αγοράστηκε κατά το έτος 2009 είναι μικρότερη από 5.000 ευρώ, τα αγορασθέντα, όμως, πράγματα αποτελούν, κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε

για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των αντικειμένων, εφόσον αυτή υπερβαίνει το ποσό των 5.000 ευρώ.

Από την κατηγορία αυτή **εξαιρούνται** όσα αποτελούν αρδευτικό εξοπλισμό γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας. Επίσης εξαιρούνται αυτά που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης και αποκτώνται από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί απαραίτητο είναι να **συνυποβάλλεται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **κατάσταση**, στην οποία θα καταγράφονται τα κινητά αντικείμενα τα οποία αγοράστηκαν, τα πλήρη στοιχεία του αγοραστή αλλά και του πωλητή, το στοιχείο που εκδόθηκε για τη συναλλαγή (αριθμός και ημερομηνία στοιχείου), το ποσό που καταβλήθηκε για την αγορά του, ο τρόπος πληρωμής, καθώς και φωτοαντίγραφο του φορολογικού στοιχείου που εκδόθηκε (της απόδειξης ή του τιμολογίου).

δ) Για την αγορά ακινήτων ή την χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών

- **Στους κωδικούς 735- 736** γράφονται τα συνολικά ποσά που καταβλήθηκαν κατά το έτος 2009 για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Η αγορά ακινήτων μπορεί να αφορά την αγορά οικοπέδων, καταστημάτων, γραφείων, διαμερισμάτων, μονοκατοικιών, οικοπέδων, αέρα κ.τ.λ..

Στα ποσά των κωδικών αυτών πρέπει να **συμπεριληφθεί** το άθροισμα του τιμήματος, του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, των συμβολαιογραφικών και λοιπών εξόδων που καταβλήθηκαν κατά το 2009 για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Σημειώνεται ότι αν υπάρχει διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής αξίας ή της προσωρινής αξίας που προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και της αξίας που γράφεται στο συμβόλαιο, ως τίμημα θα ληφθεί υπόψη το μεγαλύτερο ποσό.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί απαραίτητο, επίσης, είναι να **συνυποβάλλονται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε επικυρωμένα αντίγραφα των σχετικών **συμβολαίων** είτε βεβαίωση (ή περίληψη του οικείου συμβολαίου) του συμβολαιογράφου, στην οποία θα υπάρχει αναλυτική περιγραφή του ακινήτου, της επιφάνειάς του, η τοποθεσία και τα όριά του, η αντικειμενική αξία και η αξία που δηλώνουν οι αντισυμβαλλόμενοι ότι συμφωνήθηκε, ο φόρος για τη μεταβίβαση αυτή που καταβλήθηκε, ο τρόπος καταβολής του τιμήματος, τα συμβολαιογραφικά έξοδα και τα λοιπά έξοδα και τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων. Τέλος θα επισυναφθεί σχετική **κατάσταση** με τα παραπάνω στοιχεία για κάθε αγορά ακινήτου. Ανάλογα

συμφωνητικά ή βεβαιώσεις και καταστάσεις συνυποβάλλονται και στην περίπτωση χρονομεριστικής ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων. Επιπλέον εδώ πρέπει να προκύπτουν και οι όροι των υπόψη μισθώσεων.

ε) Για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης

- **Στους κωδικούς 737- 738** γράφεται το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε κατά το έτος 2009 για την ανέγερση οικοδομών ή για την κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες).

Από την κατηγορία αυτή **εξαιρούνται** οι δαπάνες για την ανέγερση οικοδομής που έγιναν από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.

Προκειμένου για ανέγερση οικοδομών των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε μετά την 31/12/1994, το ποσό των δαπανών που δηλώνεται από το φορολογούμενο πρέπει να είναι πραγματικό και να μην είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για την κατασκευή οικοδομών (άρθρο 35 του ν.2238/1994).

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί απαραίτητο, επίσης, είναι να **συνυποβάλλεται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **κατάσταση**, στην οποία θα καταγράφονται όλες οι δαπάνες που έγιναν κατά το 2009 και αφορούν στην έναρξη ή στην πρόοδο των εργασιών. Στην κατάσταση αυτή καλό είναι να επισυναφθούν **και τα φωτοαντίγραφα των δικαιολογητικών** των εξόδων (αποδείξεις, τιμολόγια, φορτωτικές κ.τ.λ.). Για την οικοδομή της οποίας η άδεια εκδόθηκε από την 1/1/1995 και μετά, πρέπει να επισυναφθούν και φωτοαντίγραφα των εντύπων με βάση τα οποία υπολογίζεται το ελάχιστο κόστος κατασκευής της οικοδομής, καθώς και του πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επιμέρους εργασίες που έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία.

στ) Για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο κ.τ.λ.)

- **Στους κωδικούς 725- 726** γράφεται το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε κατά το έτος 2009 για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν αθροιστικά τα 300 ευρώ.

Από την κατηγορία αυτή **εξαιρούνται** οι δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα (Α.Ε.Ι.), τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), όπως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου, των οποίων οι εν γένει

δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Επίσης **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.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί **απαραίτητο**, επίσης, είναι να **συνυποβάλλεται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **κατάσταση**, στην οποία θα καταγράφονται τα στοιχεία του δωρητή, του δωρολήπτη, το ποσό για κάθε δωρεά ή χορηγία, καθώς και **φωτοαντίγραφο της τυχόν δήλωσης άτυπης δωρεάς** κ.τ.λ..

ζ) Για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κ.τ.λ.

- **Στους κωδικούς 727- 728** γράφεται το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε κατά το έτος 2009 για:
- Την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων εν γένει.

Προκειμένου για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που συνήφθη για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας εμβαδού μέχρι και 120 τ.μ. γράφονται μόνο οι τόκοι. Προκειμένου για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που συνήφθη για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας εμβαδού μεγαλύτερου των 120 τ.μ. γράφεται το άθροισμά όλου του ποσού των τόκων και του τμήματος του χρεολυσίου που αναλογεί επιμεριστικά στο πέραν των 120 τ.μ. εμβαδόν της κατοικίας. Επιπλέον, αν έχουν πληρωθεί τόκοι υπερημερίας- λόγω καθυστέρησης στην εξόφληση ή για άλλο λόγο-, τότε οι τόκοι αυτοί αθροίζονται με τα υπόλοιπα ποσά των κωδικών αυτών.

Από την κατηγορία αυτή **εξαιρείται** η τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που συνήφθη για αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

- Την τοκοχρεολυτική απόσβεση των χρεώσεων των πιστωτικών καρτών, εφόσον οι χρεώσεις αυτές οφείλονται σε αγορά μη καταναλωτικών αγαθών μέσω των πιστωτικών καρτών (αυτοκινήτων, πινάκων ζωγραφικής, μηχανημάτων κ.α.).
- Τη χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε. **Εξαιρούνται** τα δάνεια προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες των οποίων ο φορολογούμενος είναι μέλος ή μέτοχος.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί **απαραίτητο**, επίσης, είναι να **συνυποβάλλεται** με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος **κατάσταση**, στην οποία θα καταγράφονται τα στοιχεία φυσικού ή του νομικού προσώπου που έλαβε τα

χρήματα για δάνειο, προσωρινή κατάθεση ή προσωρινή διευκόλυνση, όπως και την επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, τον Α.Φ.Μ. , την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς και τα ποσά που έχουν δοθεί.

3.4. Πίνακας 6

Ο πίνακας 6 αφορά στα πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία- ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη, καθώς και στα ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ			
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010	655		656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010	693		694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659		660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.431			432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433		434
6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477		478
8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	ΚΑ	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		794
	791		615
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7	417		419
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781		782
11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787		788

- **Στους κωδικούς 655- 656** γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο δηλώθηκε το 2009 και δεν θα υπάρχει από την 1/1/2010 και μετά.

Τα ποσά που θα συμπληρωθούν στους κωδικούς αυτούς πρέπει να είναι αυτά που δηλώθηκαν στους προηγούμενους πίνακες **μειωμένα** κατά τα ποσά των απαλλαγών που ορίζει ο νόμος (π.χ. αποσβέσεις).

Στους ίδιους κωδικούς γράφεται και το ποσό εισοδήματος που προσδιορίζεται για επιχείρηση ή για επάγγελμα, η δραστηριότητα του οποίου διακόπηκε κατά τη διάρκεια του έτους 2009 και δεν υπάρχει από την 1/1/2010. Ο υπολογισμός του εισοδήματος σε αυτή την περίπτωση θα γίνει από το φορολογούμενο.

Σημειωτέο επίσης είναι ότι στους κωδικούς αυτούς **ΔΕΝ** πρέπει να γραφεί το εισόδημα των βουλευτών κ.λπ. που έχει γραφεί στους κωδικούς 307- 308 του πίνακα 4Α.

- **Στους κωδικούς 693- 694** γράφεται το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης (τεκμηρίου) και της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που δεν υπάρχει από την 1/1/2010 και μετά, εφόσον αυτό το ποσό έχει ήδη αναγραφεί από το φορολογούμενο στον πίνακα 5 της δήλωσής του.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου, από αυτά για τα οποία υπολογίζεται τεκμαρτή δαπάνη, μέσα στο έτος, το ποσό αυτής θα

υπολογιστεί χειρόγραφα και θα αναγραφεί στους κωδικούς αυτούς από τον ίδιο το φορολογούμενο.

- **Στους κωδικούς 659- 660 γράφονται:**

- I. Τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο 2009 τα οποία απαλλάσσονται από φόρο. Τέτοια είναι:**

- Μισθοί και συντάξεις ατόμων που είναι ολικώς τυφλά ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες πάνω από 80%.

Σημειώνεται ότι αν τυχόν έχει παρακρατηθεί φόρος από τα ποσά με τα οποία προσαυξάνεται η σύνταξη των ατόμων αυτών ή από τους μισθούς, τις συντάξεις και τα πάγια αντιμίσθια που χορηγούνται σε αυτά τα άτομα, καθώς και από τα εξωιδρυματικά επιδόματα που τυχόν λαμβάνουν, τα απαλλασσόμενα ποσά θα γραφούν στους κωδικούς 659-660, ενώ ο τυχόν παρακρατηθείς φόρος στους κωδικούς 313- 316 του πίνακα 8.

- Συντάξεις αναπήρων πολέμου ή οικογενειών θυμάτων πολέμου, ανάπηρων στρατιωτικών και θυμάτων ειρηνικής περιόδου.
- Συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή.
- Ποσά υποτροφιών από το Δημόσιο, ιδρύματα κ.λπ..
- Η ισόβια σύνταξη και τα επιδόματα πολύτεκνης μητέρας.

Σημειώνεται ότι οι ισόβιες συντάξεις και τα επιδόματα των πολύτεκνων μητέρων απαλλάσσονται από το φόρο.

- Εισοδήματα από πράξεις REPOS.
- Κέρδη από αγοραπωλησίες μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α..

Τονίζεται ότι δεν μπορεί να δηλώσει κάποιος επιλεκτικά ορισμένες μόνο χρηματιστηριακές πράξεις και να εμφανίσει διαφορετικό αποτέλεσμα από αυτό που πραγματικά είχε (π.χ. περισσότερα κέρδη από τα πραγματικά ή κέρδη αντί για ζημίες που είχε).

- Ποσά επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της γεωργικής παραγωγής σε περιπτώσεις προσδιορισμού του γεωργικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο.

- II. Τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο 2009 τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει. Τέτοια είναι:**

- Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης.
- Τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου.
- Τόκοι ομολόγων του Δημοσίου.

- Τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα.
- Τόκοι ομολογιακών δανείων που εκδίδονται στην αλλοδαπή.
- Ωφέλεια από πώληση εταιρικού μεριδίου.

Σημειώνεται ότι τα εισοδήματα αυτά ΔΕΝ αναγράφονται υποχρεωτικά αλλά προαιρετικά.

- Αμοιβές, μισθοί και μερίσματα μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας, ανεξάρτητα από το αν προέρχονται από ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές. Σε αυτά έχει γίνει παρακράτηση φόρου 35%.
- Αποζημίωση του ν.2112/1920.

Τονίζεται ότι είναι προαιρετική η αναγραφή των εισοδημάτων που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

III. Τα μερίσματα από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς, καθώς και τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης κ.τ.λ..

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που οι τόκοι καταθέσεων αλλοδαπής προέλευσης, καθώς και τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος πρέπει να αποδίδει ο ίδιος το φόρο 10% εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται.

IV. Τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς μετά την αφαίρεση φόρου. Τέτοια είναι ποσά ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ, ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας (πητητικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών κ.λπ.). Ο αφαιρεθείς φόρος πρέπει να έχει γραφεί στους κωδικούς 433- 434.

V. Τα καθαρά κέρδη ατομικής επιχείρησης αποκλειστικά **πλανόδιων λιανοπωλητών, των αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, καθώς και αυτών που εκμεταλλεύονται **ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια**, αφού αφαιρεθεί προηγουμένως ο φόρος.**

Αυτή η κατηγορία φορολογουμένων πληρώνει για φόρο ένα εφάπαξ ποσό. Ο φόρος γράφεται πάνω στη δήλωση στους κωδικούς 433- 434 για στατιστικούς μόνο λόγους κι όχι για τον υπολογισμό του φόρου.

Ανάλογα με το ποσό που έχει πληρωθεί μέσα στο 2009 από τους πλανόδιους λιανοπωλητές υπάρχει και η αντιστοιχία σε καθαρά κέρδη που πρέπει να δηλωθούν στους κωδικούς αυτούς.

Φόρος λιανοπωλητών (σε ευρώ)	Αντίστοιχα καθαρά κέρδη (σε ευρώ)			
	Χωρίς παιδιά	Με 1 παιδί	Με 2 παιδιά	Με 3 παιδιά
107,5	11.217	12.130	12.930	20.930
213	11.920	12.552	13.352	21.352
215	11.933	12.560	13.360	21.360

230	12.020	12.620	13.420	21.420
276	12.204	12.804	13.604	21.604
335	12.440	13.040	13.840	21.840
426	12.804	13.404	14.204	22.204
550	13.300	13.900	14.700	22.700

Τα παραπάνω ποσά καθαρών κερδών που αντιστοιχούν στα τρία παιδιά προσαυξάνονται κατά 1.000 ευρώ για κάθε παιδί πάνω από τα τρία που μένουν μαζί του και τον βαρύνουν.

- VI.** Τα καθαρά κέρδη ατομικής επιχείρησης αυτών που εκμεταλλεύονται **φορτηγά Δ.Χ. αυτοκίνητα**, για τα οποία επιβάλλεται ο φόρος των παραγράφων 5,6,7 και 8 του άρθρου 33 του ν.2238/1994.
- VII.** Τις καθαρές αμοιβές (δηλαδή μετά την αφαίρεση του φόρου) από τις πάνω από δύο **εφημερίες** το μήνα. Οι ιατροί πρέπει να είναι ειδικευμένοι ή ειδικευόμενοι του Ε.Σ.Υ., ή πανεπιστημιακοί ιατροί που δεν ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, ή ιατροί πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α.. Για τις αμοιβές αυτές παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20%.

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα καθαρά ποσά των παραπάνω περιπτώσεων εφόσον ο φορολογούμενος επιθυμεί με την παρακράτηση του φόρου που του έγινε να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση και τα εισοδήματα αυτά να μην προστεθούν στα υπόλοιπα (αυτοτελής φορολόγηση). Οι δε εφημερίες που έγιναν από 11/3/2009 και μετά των ειδικευμένων και των ειδικευόμενων ιατρών του Ε.Σ.Υ. φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20%.

- VIII.** Τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα **αθλητικά σωματεία** κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας. Αφορά ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές ή άλλους αμειβόμενους αθλητές, καθώς και τα επιδόματα ανέργων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1892/1990.

Σε περίπτωση που επιθυμείται αυτοτελής φορολόγηση ο φόρος που έχει παρακρατηθεί για αυτές τις αμοιβές πρέπει να γραφεί στους κωδικούς 433- 434. Διαφορετικά εάν επιθυμείται η φορολόγηση των αμοιβών αυτών σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις τότε το καθαρό ποσό τους θα γραφεί στους κωδικούς 317- 318 του πίνακα 4Α και το ποσό του φόρου θα γραφεί στους κωδικούς 609- 610 του πίνακα 8.

Για τις κατηγορίες των εισοδημάτων που η αναγραφή τους είναι προαιρετική είναι συνετό να γράφονται στη φορολογική δήλωση για πιθανή μελλοντική κάλυψη τεκμηρίων (ανάλωση κεφαλαίου).

- Στους κωδικούς 431- 432 γράφεται το συνολικό ποσό των κερδών που προέρχεται από συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., ή κοινωνίες αστικού δικαίου

που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες ή συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες ή κοινοπραξίες της ημεδαπής.

Τα κέρδη αυτά έχουν φορολογηθεί και έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση. Πάνω στη δήλωση θα πρέπει να γραφεί το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση του φόρου (κύριου και συμπληρωματικού) κι όχι το μικτό πριν αφαιρεθεί ο φόρος. Αν υπάρχουν τέτοια εισοδήματα θα πρέπει να συμπληρωθεί ειδική κατάσταση ως εξής:

Επωνυμία-νομική μορφή	Διαχειρ. περίοδος ή έγκριση ισολογισμού	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Ποσό για τον υπόχρεο	Ποσό για τη σύζυγο
Σύνολο				Μεταφορά στο 431	Μεταφορά στο 432

Αν στα κέρδη της εταιρίας περιλαμβάνονται και εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο ή απαλλάσσονται από φόρο, (όπως για παράδειγμα τόκοι τραπεζών, τόκοι έντοκων γραμματίων κ.α.), τότε τα ποσά αυτά δεν γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς αλλά στους **κωδικούς 659-660**.

- **Στους κωδικούς 433- 434** γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα που έχουν γραφεί στους κωδικούς 659- 660 και 431- 432.

Τα ποσά του φόρου γράφονται στη δήλωση μόνο για στατιστικούς λόγους κι όχι για τον υπολογισμό του φόρου. Ομοίως για την εκκαθάριση της δήλωσης αυτής η αναγραφή του φόρου στους κωδικούς αυτούς (433- 434) είναι εντελώς αδιάφορη. Τα ποσά αυτά αναγράφονται συνήθως πάνω στις βεβαιώσεις που εκδίδονται από τους φορείς από τους οποίους έχουν εισπραχθεί τα ποσά αυτά.

- **Στους κωδικούς 305- 306** γράφεται το καθαρό ποσό του επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (**ΕΚΑΣ**).

Τονίζεται ότι το ΕΚΑΣ είναι **αφορολόγητο** και ΔΕΝ προστίθεται με τα υπόλοιπα εισοδήματα που δηλώνονται για να φορολογηθεί.

- **Στους κωδικούς 477- 478** γράφονται τα ποσά των κάθε είδους **αγροτικών ενισχύσεων** (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις, κ.τ.λ.) που έχουν ληφθεί μέσα στο 2009. Εξαιρούνται οι επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις επί της παραγωγής, οι οποίες γράφονται στους κωδικούς 659- 660.
- **Στους κωδικούς 793- 794, 615- 616** γράφονται τα **δεδουλευμένα ενοίκια** τα οποία είτε πληρώθηκαν στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) είτε οφείλονται σε αυτόν. Τα ενοίκια αυτά αφορούν οποιονδήποτε επαγγελματικό χώρο, εφόσον ασκείται ατομικώς εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος στους κωδικούς 790 και 791 θα γραφεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.

- Στους κωδικούς 419- 420 γράφονται τα δεδουλευμένα ενοίκια του 2009 τα οποία είτε καταβλήθηκαν στον εκμισθωτή είτε οφείλονται σε αυτόν. Τα ενοίκια αυτά αφορούν δευτερεύουσες κατοικίες, εξοχικές ή μη, και οποιαδήποτε άλλη κατοικία πλην της κύριας (κ.α. 811- 816) και αυτής στην οποία διαμένουν παιδιά που σπουδάζουν (κ.α. 817- 823) και της επαγγελματικής (κ.α.793- 794, 615- 616).

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος στον κωδικό 417 θα γραφεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.

Στην περίπτωση που οι μισθώσεις είναι περισσότερες από τρεις πρέπει να συμπληρωθεί και να συνυποβληθεί με τη δήλωση ένας όμοιος γραμμογραφημένος πίνακας για τις επιπλέον μισθώσεις.

- **Στους κωδικούς 781- 782** γράφονται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από:

I. Τη διάθεση (πώληση) περιουσιακών στοιχείων μέσα στο 2009.

Τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι υλικά ή άυλα, τα οποία είχε στην κυριότητά του ο φορολογούμενος. Τέτοια περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι ακίνητα (σπίτια, διαμερίσματα, οικόπεδα), κινητά (έπιπλα, αυτοκίνητα), άυλα (παραχώρηση επικαρπίας ακινήτου, πώληση ψιλής κυριότητας, πώληση επωνυμίας επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων, φήμης και πελατείας, σήματος προϊόντος ή επιχείρησης κ.α.)

Για να λάβει υπόψη της, όμως, η φορολογική αρχή τα ποσά που προέρχονται από αυτές ή άλλες πράξεις, ο φορολογούμενος πρέπει να τα αποδείξει με τα αποδεικτικά που προβλέπονται από το νόμο για κάθε περίπτωση.

α) Για την πώληση ακινήτου ή δικαιώματος επί του ακινήτου (π.χ. αέρας) είναι απαραίτητο να υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση από το συμβολαιογράφο από την οποία να φαίνονται τα ποσά που εισπράχθηκαν από το φορολογούμενο μέσα στο 2009.

β) Για την πώληση κινητού πράγματος από ιδιώτη σε επαγγελματία χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση το τιμολόγιο που εκδόθηκε από τον επαγγελματία κατά την αγορά του πράγματος (π.χ. ενός πίνακα ζωγραφικής, επίπλου, κ.τ.λ.).

γ) Για την πώληση αυτοκινήτου από ιδιώτη σε επιχείρηση είναι απαραίτητο να υποβληθεί το τιμολόγιο ή το συμβόλαιο που έγινε. Για την πώληση σε άλλο ιδιώτη πρέπει να υποβληθούν υπεύθυνες δηλώσεις του ν.1599/1986 του αγοραστή αλλά και του πωλητή. Σε αυτές τις δηλώσεις δηλώνεται η ημερομηνία της αγοραπωλησίας, το ποσό που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε

κατά το 2009 και αν υπάρχει κάποιος υπόλοιπος για καταβολή στα επόμενα χρόνια.

- II.** Την εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό κατά το 2009. Η εκχώρηση των κεφαλαίων αυτών στην Τράπεζα της Ελλάδος μπορεί να μην υποχρεωτική, απαιτείται όμως να δικαιολογηθεί ο τρόπος με τον οποίο αποκτήθηκαν αυτά τα ποσά στο εξωτερικό (π.χ. πώληση ακινήτου στο εξωτερικό, κέρδη από επιχείρηση που φορολογείται στο εξωτερικό).

Μαζί με τη δήλωση, επομένως, είναι αναγκαίο να υποβληθεί και η βεβαίωση από την Τράπεζα ή γενικά από τον αρμόδιο φορέα μέσω του οποίου έχουν εισαχθεί τα ποσά στην Ελλάδα, καθώς και τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την απόκτησή τους στο εξωτερικό.

Όλα αυτά γίνονται για να μην χρησιμοποιούνται ποσά από πρόσωπο διαφορετικό από αυτό που έχει το δικαίωμα ή να μην χρησιμοποιούνται ποσά που προέρχονται από υπερτιμολογήσεις ή υποτιμολογήσεις εμπορευμάτων προκειμένου να καλυφθούν τεκμήρια. Το μοναδικό δελτίο εισαγόμενων μετρητών και αξιών που ΔΕΝ γίνεται δεκτό ως δικαιολογητικό για να καλυφθούν τεκμήρια δαπανών είναι αυτό του γραφείου συναλλάγματος του αεροδρομίου Αθηνών που εκδίδεται όταν εισάγονται μετρητά από τον ίδιο το φορολογούμενο. Αν, δε, πρόκειται για μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού και το μοναδικό δελτίο έχει εκδοθεί μέχρι τις 22/4/2009, γίνεται δεκτό για κάλυψη τεκμηρίων.

Ωστόσο, ΔΕΝ απαιτούνται δικαιολογητικά για την απόκτηση κεφαλαίων από το εξωτερικό για τις εξής κατηγορίες:

- Μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού.
- Άτομα που έχουν διαμείνει τουλάχιστον τρία χρόνια στο εξωτερικό και η εισαγωγή του ποσού (συναλλάγματος ή ευρώ) έγινε μέσα σε δύο χρόνια από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα.
- Άτομα που έχουν διαμείνει τουλάχιστον πέντε συνεχή χρόνια στο εξωτερικό και το ποσό προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα του ενός ή του άλλου ή και των δύο συζύγων σε τράπεζα που βρίσκεται στην Ελλάδα ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που έμειναν στο εξωτερικό. Το ίδιο ισχύει ακόμα και όταν το ποσόν προέρχεται από καταθέσεις μέσα σε έναν χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το ποσόν αυτό να έχει εξαχθεί πάλι στο εξωτερικό.

- III.** Τα ποσά που προέρχονται από **δάνεια**, τα οποία:

α) είτε λαμβάνονται στην ημεδαπή με σκοπό τη μείωση της δαπάνης των τεκμηρίων, οπότε απαιτείται και η υποβολή των αποδεικτικών εγγράφων

(απαραίτητη σε αυτά τα έγγραφα είναι η ημερομηνία λήψης του δανείου*, η οποία πρέπει να είναι η ίδια ή προηγούμενη από αυτή της πράξης που αποτελεί το τεκμήριο),

β) είτε λαμβάνονται από το εξωτερικό για την κάλυψη τεκμηρίου, οπότε και χρειάζεται θεώρηση από τον αρμόδιο πρόξενο, επίσημη μετάφραση στα ελληνικά και ως δικαιολογητικό επίσημο στοιχείο που να φαίνεται η ημερομηνία είσπραξης του δανείου.

IV. Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεές ή γονικές παροχές.

Για να αναγνωριστούν τα ποσά από δωρεές ή γονικές παροχές πρέπει:

α) Να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την 31/12/2009 η δήλωση για το φόρο δωρεάς ή γονικής παροχής.

β) Μαζί με τη δήλωση της φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από την οποία να φαίνεται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής ή να υποβληθεί επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της δήλωσης.

Τα ποσά αυτά μπορούν να μειώνουν τα τεκμήρια για αυτούς που τα λαμβάνουν με τα έξοδα που έγιναν για την απόκτησή τους (φόροι, συμβολαιογραφικά έξοδα κ.τ.λ.).

Σημειώνεται ότι οι δωρεές και οι γονικές παροχές χρηματικών ποσών αποτελούν τεκμήριο για αυτούς που τις κάνουν. Για το λόγο αυτό πρέπει αυτός που κάνει τη δωρεά να έχει περίσσειμα εισοδήματος, το οποίο θα δηλωθεί στο έτος που γίνεται η δωρεά ή να έχει δηλωθεί με δηλώσεις προηγούμενων ετών.

Ένας νόμιμος τρόπος κάλυψης των τεκμηρίων είναι οι δωρεές από τρίτα πρόσωπα, συγγενικά ή μη. Συγκεκριμένα, μέχρι ένα ύψος, ανάλογα με το βαθμό συγγένειας, το ποσό που δίδεται ως δωρεά αποτελεί μεν τεκμήριο στη φορολογία εισοδήματος για αυτόν που το δωρίζει, έχει όμως μηδενικό φόρο δωρεάς. Τα ποσά που έχουν μηδενικό φόρο δωρεάς είναι τα εξής:

Ποσά με μηδενικό φόρο δωρεάς	
Κατηγορίες	Ποσό χωρίς φόρο
A κατηγορία (σύζυγος, παιδιά, γονείς, εγγόνια κ.λπ.)	Μέχρι 95.000 ευρώ
B κατηγορία (παππούδες, προπαππούδες, αδέρφια, θείοι, πεθερικά, πατριοί, μητρίες, γαμπροί, νύφες, κ.λπ.)	Μέχρι 20.000 ευρώ
Γ κατηγορία (εξαδέλφια, ανίψια, μακρινοί συγγενείς, φίλοι, γνωστοί, κ.λπ.)	Μέχρι 6.000 ευρώ

*Ημερομηνία λήψης του δανείου θεωρείται η ημερομηνία ανάληψής του και όχι η ημερομηνία έγκρισης. Το δε δάνειο που θα χρησιμοποιηθεί για την αγορά αυτοκινήτου κ.τ.λ. πρέπει να έχει ληφθεί μέχρι και την ημερομηνία της αγοράς, διαφορετικά δεν λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση των τεκμηρίων αυτών.

Αυτός που λαμβάνει τη δωρεά μπορεί με αυτό το ποσό να καλύψει το τεκμήριο.

Η απαλλαγή για αυτά τα ποσά ισχύει μόνο για μία φορά.

- V. Τα καθαρά ποσά των κερδών που προέρχονται από **λαχεία**, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΤΖΟΚΕΡ και από παρόμοια παιχνίδια, αφού προηγουμένως αφαιρεθεί ο φόρος σε όσες περιπτώσεις οφείλεται.

Αυτά τα ποσά μπορεί να τα επικαλεσθεί ο φορολογούμενος για την κάλυψη τεκμηρίων*. Για να γίνουν, δε, δεκτά από τη φορολογική αρχή πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση ως **δικαιολογητικό** βεβαίωση του αρμόδιου φορέα που έδωσε τα χρήματα στο φορολογούμενο ο οποίος τα κέρδισε.

- VI. Τα καθαρά ποσά των **τόκων ατομικών ή κοινών τραπεζικών λογαριασμών** με σκοπό να καλυφθούν τεκμήρια. Οι τόκοι μπορεί να αφορούν το έτος της δήλωσης ή και τα προηγούμενα έτη, εάν οι τόκοι αυτοί δεν έχουν δηλωθεί. Σε περίπτωση με δήλωσης τόκων προηγούμενων ετών πρέπει να γίνουν συμπληρωματικές δηλώσεις για τα έτη αυτά.

Σε περίπτωση που οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί το καθαρό ποσό των τόκων μοιράζεται σε ίσα μέρη μεταξύ των προσώπων, στο όνομα των οποίων είναι οι λογαριασμοί. Το ποσό αυτό επίσης λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη τεκμηρίων.

- VII. Τα χρηματικά ποσά που συγκεντρώθηκαν **λόγω γάμου** από δωρεές συγγενών. Αυτά τα ποσά ΔΕΝ μπορούν να καλύψουν τεκμήρια.

- VIII. Ποσά τα οποία **δεν θεωρούνται εισόδημα**, όπως η είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρία, το εφάπαξ από ασφαλιστικό οργανισμό κ.λπ.. ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί τα ποσά αυτά, τα οποία από το φορολογικό νόμο δεν θεωρούνται εισόδημα και δεν φορολογούνται, για την κάλυψη τεκμηρίων.

- IX. Η **εκπρόθεσμη δήλωση εισοδημάτων προηγούμενων ετών** που απαλλάσσονται από το φόρο προκειμένου να καλύψουν τεκμήρια. Αυτά μπορούν να δηλωθούν με την υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων.

*Τα κέρδη που ΔΕΝ μπορούν να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη τεκμηρίων είναι από το ΚΑΖΙΝΟ, επειδή από τα τηρούμενα βιβλία δεν προκύπτουν τα αναλυτικά στοιχεία του παίκτη, καθώς επίσης και αν ο παίκτης ωφελήθηκε ή ζημιώθηκε από τη δραστηριότητά του στο ΚΑΖΙΝΟ.

- **Στους κωδικούς 787- 788** γράφεται το κεφάλαιο που έχει σχηματισθεί από αποταμιεύματα προηγούμενων χρόνων, τα οποία αναλώθηκαν μέσα στο 2009 (**ανάλωση κεφαλαίου**). Το κεφάλαιο αυτό πρέπει να έχει φορολογηθεί τα προηγούμενα έτη ή να έχει απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο.

Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί οσαδήποτε προηγούμενα χρόνια από το έτος που θέλει να καλύψει, αρκεί τα έτη αυτά να είναι **συνεχόμενα** και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Επίσης απαραίτητη προϋπόθεση είναι ο φορολογούμενος να έχει τα στοιχεία που να **αποδεικνύουν** όσα επικαλείται (φορολογηθέν ή απαλλαχθέν από το φόρο κεφάλαιο).

Ένας απλός τρόπος για να βρεθούν κατά προσέγγιση τα εισοδήματα που περισσεύουν και μπορούν να αναλωθούν τα επόμενα έτη είναι από τα εισοδήματα που δηλώνονται, ανεξαρτήτως από το αν αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από φόρο, να αφαιρεθούν οι δαπάνες αγοράς περιουσιακών στοιχείων, καθώς και οι δαπάνες που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης. Αν δεν υπάρχουν τεκμήρια διαβίωσης, αφαιρείται τουλάχιστον 1.000.000 δρχ. για κάθε χρόνο μέχρι την 31/12/2001 ή 2.900 ευρώ από την 1/1/2002 και μετά. Γενικά, όμως, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που αναλώνεται από το φορολογούμενο γίνεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά στοιχεία, όπως η οικογενειακή, η οικονομική και η κοινωνική κατάσταση του φορολογουμένου, καθώς και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης.

Όσοι επικαλούνται ανάλωση εισοδήματος από προηγούμενες χρονιές **απαραίτητο είναι να επισυνάψουν μια κατάσταση**, στην οποία να αναφέρονται αναλυτικά οι χρονιές από τις οποίες προέρχεται το εισόδημα που επικαλούνται.

Επίσης σημειωτέο είναι ότι **οι συμπληρωματικές δηλώσεις** για το σχηματισμό κεφαλαίου και την κάλυψη τεκμηρίου γίνονται δεκτές εφόσον δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Όσον αφορά στο κεφάλαιο προηγούμενων ετών των συζύγων, για να καλυφθεί η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης ενός εκ των συζύγων λαμβάνεται υπόψη το εισόδημα που δηλώνεται, καθώς και η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών **και των δύο** συζύγων. Η δε Δ.Ο.Υ. μπορεί να ελέγξει την εφαρμογή του φόρου δωρεάς από τον ένα σύζυγο στον άλλο. Όταν πρόκειται για συζύγους σε διάσταση, για να προσδιοριστεί το κεφάλαιο από τα προηγούμενα έτη **ο κάθε** σύζυγος μπορεί να επικαλεσθεί μόνο τα δικά του εισοδήματα που είχαν δηλωθεί στην κοινή δήλωση κατά τη διάρκεια της έγγαμης συμβίωσης. Σε αυτή την περίπτωση και εφόσον ο ένας από τους δύο συζύγους επιθυμεί να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση για τα δικά του εισοδήματα, τα οποία όμως αφορούν προηγούμενα χρόνια και που οι σύζυγοι έκαναν κοινή δήλωση, θα υποβάλει χωριστή δήλωση των δικών του εισοδημάτων, τα οποία θα μειώσουν ή θα καλύψουν τα δικά του μόνο τεκμήρια.

Στην περίπτωση που σε κάποιο από τα προηγούμενα έτη που επικαλείται ο φορολογούμενος για την ανάλωση κεφαλαίου υπάρχει ζημία από εμπορική επιχείρηση, η ζημία συμψηφίζεται μόνο στο έτος της ζημίας. Αν το αποτέλεσμα της χρήσης αυτής παραμένει αρνητικό, δεν λαμβάνεται υπόψη αφαιρετικά για τις άλλες χρήσεις, αλλά για τη χρήση αυτή θεωρείται ότι δεν παραμένει κεφάλαιο για ανάλωση. Αν, δε, σε κάποια χρήση ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνει με βάση τα τεκμήρια, η τυχόν ζημία που προκύπτει για τη χρήση αυτή δεν συμψηφίζεται με τα υπόλοιπα εισοδήματα ούτε μεταφέρεται στις επόμενες χρήσεις. Επομένως, για την ανάλωση κεφαλαίου των προηγούμενων ετών η ζημία αυτή δεν θα ληφθεί υπόψη.

Επισημαίνεται ότι μέχρι τις 31/12/2007 για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών για κάλυψη τεκμηρίου θα αφαιρούνται για κάθε χρόνο οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του ν.2234/1998 (τεκμήρια) ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονταν από την εφαρμογή τεκμηρίου. Για παράδειγμα για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου θα αφαιρεθεί από τα εισοδήματα το τεκμαρτό ποσό συντήρησης αυτοκινήτου αξίας κάτω των 50.000 ευρώ που δεν είχε τεκμήριο. Αντιθέτως, οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του ν.2234/1998 (τεκμήρια) που γίνονται από την 1/1/2008 και μετά για τον προσδιορισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου θα αφαιρούνται μόνο εάν οι δαπάνες αυτές έχουν τεκμήριο. Για παράδειγμα για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου δεν θα αφαιρεθεί από το εισόδημα το τεκμαρτό ποσό συντήρησης αυτοκινήτου αξίας κάτω των 50.000 ευρώ που δεν είχε τεκμήριο.

Τονίζεται ότι τα χρηματικά ποσά που γράφονται στους κωδικούς 781- 782 και 787-788, αν προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχουν αποκτηθεί μετά την 1/1/1998 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που έχει καταβληθεί για την απόκτησή τους, εκτός εάν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με τη δήλωση που κατατίθεται μέσα στο 2009. Τα χρηματικά ποσά που έχουν γραφεί στους κωδικούς 781- 782 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που έχει πληρωθεί για την απόκτησή τους, όπως φόροι δωρεών κ.λπ.. το ίδιο ισχύει και για τα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τη φορολογία.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ									
ΕΣΟΔΑ				ΕΞΟΔΑ				ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
Έτη	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ		Λοιπά Έσοδα	Σύνολο Εσόδων	Τεκμήρια Διαβίωσης	Ποσά που καταβλήθηκαν	Λοιπά Έξοδα	Σύνολο Εξόδων	
	Του συζύγου	Της συζύγου							
2001									
2002									
2003									
2004									
2005									
2006									
2007									
2008									
Σύνολο									

3.5. Πίνακας 7

Ο πίνακας 7 αφορά τα ποσά των δαπανών που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009.

Τα ποσά αυτά αφαιρούνται ακέραια ή κατά ένα μέρος τους από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου ή από το φόρο που θα προκύψει στο συνολικό εισόδημά του. Απαραίτητη προϋπόθεση για την αφαίρεση ενός οποιουδήποτε ποσού δαπάνης είναι να συνυποβληθούν με τη φορολογική δήλωση τα απαραίτητα δικαιολογητικά που ορίζονται από το νόμο. Οι δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα αφορούν τις εξής παρακάτω περιπτώσεις:

- Δαπάνες παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κ.λπ.) από την 1/1/2009 έως και την 31/12/2009.
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εσωτερικό και το εξωτερικό.
- Δαπάνες δικηγόρου.
- Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λπ.).
- Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κ.λπ. σε νοσοκομεία κ.α..
- Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λπ..
- Χορηγίες χρηματικών ποσών σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. κ.λπ..
- Τόκοι από δάνεια πρώτης κατοικίας που συνήφθησαν μέχρι τις 31/12/2009.
- Τόκοι από δάνεια πρώτης κατοικίας που συνήφθησαν από την 1/1/2000 μέχρι και τις 31/12/2002.
- Μετακίνηση φορολογουμένου μέχρι 40 ετών στην περιφέρεια.
- Μετάθεση υπαλλήλων που έχουν ιδιόκτητη κατοικία και τη νοικιάζουν.
- Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κ.λπ..
- Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για φυσικό αέριο κ.λπ..
- Μεριδίο αμοιβαίων κεφαλαίων που αγοράστηκαν μέσα στο 2006.

Σημειώνεται ότι για να υπολογιστούν οι μειώσεις από τις δαπάνες παροχής υπηρεσιών και ασφαλιστρών για ασφάλειες ζωής κ.λπ., όταν γίνεται εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου, γίνεται επιμερισμός των δαπανών αυτών και στους δύο συζύγους, ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

Ωστόσο, ανεξάρτητα από το ποσό των δαπανών που τελικά θα αφαιρεθεί, οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να γράψουν ολόκληρο το ποσό της δαπάνης που έχουν πραγματοποιήσει, με εξαίρεση:

- Τις δαπάνες που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, για τις οποίες πρέπει να γραφεί μόνο το 50% του συνολικού ποσού της δαπάνης (στους κωδικούς 051- 052).
- Το ποσό που καταβλήθηκε για την αγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, από το οποίο θα γραφεί το 20% του ποσού πάνω στη δήλωση (στους κωδικούς 067- 068) και είναι μέχρι 3.000 ευρώ.

Μετά την αφαίρεση των δαπανών από το εισόδημα, προκύπτει το φορολογητέο ποσό, πάνω στο οποίο γίνεται ο υπολογισμός του φόρου με βάση την κλίμακα και προκύπτει ο αρχικός φόρος. Από αυτό το ποσό του φόρου αφαιρείται ένα ποσό από τις εξής δαπάνες:

- Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό και το εξωτερικό.
- Τόκοι από δάνεια πρώτης κατοικίας που συνήφθησαν από την 1/1/2003 και μετά.
- Τόκοι από δάνεια κατοικιών που συνήφθησαν από την 1/1/2009 και μετά.
- Το ενοίκιο για την κύρια κατοικία της οικογένειας.
- Το ενοίκιο για παιδιά που σπουδάζουν.
- Ποσά διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλο.
- Τα δίδακτρα για φροντιστήρια κ.λπ..

Σημειώνεται ότι για να υπολογιστούν οι μειώσεις του φόρου για τη δαπάνη ενοικίου της κύριας κατοικίας, της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν και για τα δίδακτρα σε φροντιστήρια κ.λπ., όταν γίνεται η εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου, γίνεται επιμερισμός των δαπανών αυτών και στους δύο συζύγους, ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

Μείωση φόρου δεν δικαιούνται όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα.

3.5.1. Ποσά που αφαιρούνται από τη δήλωση του 2010

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ 2010

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		
Περίπτωση που αφορά	Ποσό που αφαιρείται	Κωδικοί δήλωσης
Έξοδα ιατρικής περίθαλψης	Ολόκληρο το ποσό.	051- 052
Αμοιβές δικηγόρων (εκτός αμοιβών σύνταξης συμβολαίων)	Ολόκληρο το ποσό.	041- 042
Εστιατόρια, δεξιώσεις, γυμναστήρια κ.λπ.	Το 40% του ποσού μέχρι 20.000 ευρώ. Μείωση εισοδήματος μέχρι 8.000 ευρώ.	049
Ασφαλιστικές εισφορές (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λπ.)	Ολόκληρο το ποσό.	053- 054
Ασφάλιστρα ζωής, ασθένειας κ.λπ.	Ολόκληρο το ποσό μέχρι 1.200 ευρώ.	073- 074
Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λπ. (άνω των 100 ευρώ)	Ολόκληρο το ποσό (μέχρι 10% του εισοδήματος αν φορολογείται με τα τεκμήρια).	059- 060
Δωρεές ασθενοφόρων, ιατρικών μηχανημάτων	Ολόκληρο το ποσό.	057- 058
Δωρεές χρηματικών ποσών σε αθλητικά σωματεία	Ολόκληρο το ποσό.	059- 060
Χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά Ν.Π.	Ολόκληρο το ποσό (μέχρι 30% του εισοδήματος).	061- 062

Τόκοι δανείων για δάνεια έως 31/12/1999	Ολόκληρο το ποσό.	063- 064
Τόκοι δανείων για δάνεια από την 1/1/2000 έως την 31/12/2002	Ολόκληρο το ποσό για 12 ^ο τ.μ. και αναλογικά αν η κατοικία είναι μεγαλύτερη.	065- 066
Αγορά και εγκατάσταση συσκευών φυσικού αερίου κ.λπ.	Το 20% και μέχρι 700 ευρώ.	087- 088
Αναπηρία 67% και πάνω	2.400 ευρώ.	001- 002
Αναπηρία 67% και πάνω προστατευόμενων μελών	2.400 ευρώ.	005- 006
Ανάπηροι αξιωματικοί, θύματα πολέμου	2.400 ευρώ.	001- 002
Τυφλός, νεφροπαθής, μεσογειακή αναιμία	2.400 ευρώ.	001- 002
Παιδιά- προστατευόμενα μέλη	Αύξηση αφορολόγητου ποσού α' κλιμακίου κατά 1.000 ευρώ για ένα παιδί, 2.000 για δύο παιδιά, 10.000 για τρία παιδιά. Αντίστοιχη είναι και η μείωση του β' ή του γ' κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας.	003- 004
Παιδιά που υπηρετούν τη θητεία τους ανεξαρτήτως ηλικίας	Το ίδιο με την προηγούμενη περίπτωση.	003- 004
Κάτοικος μισθωτός ή συνταξιούχος νησιού κάτω των 3.100 κατοίκων	Το α' κλιμάκιο της κλίμακας με μηδενικό συντελεστή στα 18.000 ευρώ.	007- 008
Μετακίνηση φορολογουμένου μέχρι 40 ετών στην περιφέρεια και εγκατάσταση εκτός Αττικής και Θεσσαλονίκης	Αφαίρεση καταβαλλόμενου ενοικίου μέχρι 300 ευρώ το μήνα (μέχρι 3.600 ευρώ το χρόνο) για τα πέντε πρώτα χρόνια.	092- 096
Μετάθεση υπαλλήλων σε τόπο άλλον από αυτόν που έχουν ιδιόκτητη κατοικία και τη νοικιάζουν	Αφαίρεση από το εισόδημα του ενοικίου που πληρώνουν μέχρι 300 ευρώ το μήνα (μέχρι 3.600 ευρώ το χρόνο).	092- 096
Αμοιβαία κεφάλαια εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006	Αφαίρεση από το εισόδημα του 20% και μέχρι 3.000 ευρώ (15.000*20%= 3.000).	067- 068

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ		
Περίπτωση που αφορά	Ποσό που αφαιρείται	Κωδικοί δήλωσης
Νοσοκομειακή περίθαλψη (νοσήλια, γυαλιά οράσεως κ.λπ.)	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ευρώ φόρου.	047- 048
Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ευρώ φόρου.	047- 048
Περίθαλψη ηλικιωμένων	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ευρώ φόρου (για το 50% του ποσού).	047- 048
Τόκοι δανείων για δάνεια από 1/12003 και μετά	Το 20% των τόκων για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και μέχρι 200.000 ευρώ δανείου, αναλογικά για τα επιπλέον.	055- 056
Τόκοι δανείων για κατοικίες από 1/1/2009 και μετά	Το 40% των τόκων για κατοικία μέχρι 200 τ.μ. και μέχρι 350.000 ευρώ δανείου.	027- 028
Ενοίκιο κύριας κατοικίας	Το 20% της δαπάνης μέχρι 240 ευρώ φόρου.	811- 816
Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν	Το 20% της δαπάνης μέχρι 240 ευρώ φόρου.	817- 823
Δίδακτρα για φροντιστήρια κ.λπ.	Για κάθε πρόσωπο το 20% της δαπάνης μέχρι 240 ευρώ φόρου.	079- 085
Διατροφή ένεκα διαζυγίου	Το 20% του ποσού και μέχρι 3.000 ευρώ. Μείωση φόρου μέχρι 600 ευρώ.	089- 090
Κάτοικος παραμεθόριων περιοχών (μισθωτός, συνταξιούχος κ.λπ.)	Μείωση για κάθε προστατευόμενο παιδί κατά 60 ευρώ φόρου	015- 016

3.5.2. Ανάλυση του πίνακα 7

Πιο αναλυτικά, οι δαπάνες της δήλωσης εισοδημάτων του 2009 που κατατίθενται μέσα στο 2010 είναι οι παρακάτω και γράφονται αντίστοιχα στους κωδικούς:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ									
1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)									
049									
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043 _____, 044 _____ και συνολικά									
051							052		
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045 _____, 046 _____ και συνολικά									
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		
7. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031 _____, 032 _____ και συνολικά									
059							060		
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007 _____									
061							062		
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, άλλων κατοικιών* 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									
Επιφάνεια σε τ.μ.	071						066		
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.									
Επιφάνεια σε τ.μ.	077						056		
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώτ. γ. _____									
069							070		
ε) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2009									
Επιφάνεια σε τ.μ.	075						028		
στ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώτ. ε. _____									
029							030		
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετακατάσταση (1) ή Μεταβολή (2)	Κ.Α.	Μήνες	
801			091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097	811
802			093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098	813
803			095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099	815
Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε; 149 ΝΑΙ 1									
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εσωτερικό:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή							
804									817
805									819
806									821
807									823
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____									
073							074		
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____									
089							090		
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. _____									
087							088		
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____									
079							080		
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____, 082 _____, 083 _____									
084							085		
16. Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006 _____									
067							068		

I. Δαπάνες παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κ.τ.λ.).

- **Στον κωδικό 049** γράφεται το συνολικό ποσό των δαπανών οι οποίες έχουν γίνει μέσα στο 2009 από το φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα παιδιά που τους βαρύνουν και αφορούν διάφορες υπηρεσίες.

Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται οι δαπάνες που καταβάλλονται:

- Για τη διενέργεια δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων, ανεξάρτητα από τον χώρο που πραγματοποιούνται (αίθουσες ξενοδοχείων, κοσμικές ταβέρνες, κέντρα διασκέδασης, υπαίθριους χώρους, κτήματα κ.λπ.).
- Σε κάθε είδους χώρους εστίασης και ψυχαγωγίας και ειδικότερα σε κέντρα διασκέδασης (κοσμικές ταβέρνες, μπαρ, καμπαρέ, νυχτερινά κέντρα διασκέδασης, μπουάτ κ.λπ.), εστιατόρια και κάθε είδους ταβέρνες με ή χωρίς ζωντανή μουσική (ψαροταβέρνες, οινομαγειρεία, πιτσαρίες, οβελιστήρια, μεζεδοπωλεία, ουζερί, τσιπουράδικα, ζυθοπωλεία, σνακ μπαρ κ.λπ.), με την προϋπόθεση ότι παρέχονται σε αυτά γεύματα με την παροχή σερβιρίσματος.

Από αυτή την κατηγορία εξαιρούνται οι δαπάνες σε εστιατόρια ταχείας εξυπηρέτησης (φαστ- φουντ), σε εστιατόρια που βρίσκονται μέσα σε ξενοδοχεία ή πλοία καθώς και στα κυλικεία, ή ζαχαροπλαστεία που βρίσκονται σε επιχειρήσεις ποδοσφαίρου, καλαθοσφαίρισης, αντισφαίρισης, σε παιδότοπους κ.λπ..

- Σε μεσίτες για την ενοικίαση ή την αγοραπωλησία ακινήτων.
- Σε ωδεία, σχολές χορού και αθλημάτων (πολεμικές τέχνες, μπαλέτου, ρυθμική κ.ο.κ.), γυμναστήρια, κολυμβητήρια.
- Σε ινστιτούτα ή κέντρα αδυνατίσματος και αισθητικής, κομμωτήρια, διαιτολόγους, διατροφολόγους, ομοιοπαθητικούς, λογοθεραπευτές, μασέρ.
- Για την επισκευή και συντήρηση* της εγκατάστασης και των συσκευών κλιματισμού (ψύξη- θέρμανση), καθώς και αυτών εξαερισμού χώρων.
- Σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπούς επαγγελματίες που ασχολούνται με την επισκευή και συντήρηση οικοδομών (ξυλουργοί, επαγγελματίες τοποθέτησης πλακιδίων, υαλοπινάκων και μεταλλικών κουφωμάτων, συντηρητές καλοριφέρ, ασανσέρ κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που στις οικοδομές στις οποίες διενεργείται επισκευή και συντήρηση προκύπτει εισόδημα- πραγματικό ή τεκμαρτό-, το ποσό της δαπάνης αναγράφεται στους κωδικούς 157- 158 του πίνακα 4Ε, για να αφαιρεθεί κατ' αρχήν από το εισόδημα αυτό κατά ποσοστό μέχρι 40% του εισοδήματος. Εάν το εισόδημα αυτό δεν επαρκεί για να καλύψει τη δαπάνη, το υπόλοιπο ποσό αυτής μεταφέρεται από την Υπηρεσία κατά την εκκαθάριση στον κωδικό 049, συναθροιζόμενο με το ποσό των λοιπών δαπανών που αναγράφονται σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι η αναγραφή της δαπάνης στους κωδικούς 157- 158 έγινε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Στις δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται οι δαπάνες για παροχή υπηρεσιών που γίνονται από τον ιδιοκτήτη ή από τον ενοικιαστή ανεξάρτητα από τη χρήση της οικοδομής, εφόσον δεν αποτελούν δαπάνες του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε..

Στις δαπάνες αυτές ΔΕΝ περιλαμβάνονται:

- Οι δαπάνες βελτίωσης, οι οποίες, αντίθετα με τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης που αποβλέπουν στη διατήρηση της υφιστάμενης αξίας του ακινήτου, αποβλέπουν στην επαύξηση ή επέκταση ή συμπλήρωση του περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή γενικά στην επαύξηση της αξίας του.
- Οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών της αρχικής τοποθέτησης της ηλεκτρολογικής και της υδραυλικής εγκατάστασης, καθώς και της εγκατάστασης κεντρικής θέρμανσης.

*Ως δαπάνες επισκευής νοούνται οι δαπάνες αυτές που γίνονται με σκοπό να επαναφέρουν κάποιο ακίνητο, το οποίο έχει υποστεί βλάβη ή αλλοίωση, στην αρχική του καλή κατάσταση.

Ως δαπάνες συντήρησης νοούνται οι δαπάνες αυτές που γίνονται με σκοπό να διατηρηθεί κάποιο ακίνητο σε καλή κατάσταση και να προληφθούν ή να παρεμποδιστούν τυχόν βλάβες ή αλλοιώσεις αυτού από τη χρήση ή λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου.

Ο επιμερισμός του ποσού των δαπανών που αφορά κοινόχρηστους χώρους στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών γίνεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, ο οποίος στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους εκδίδει βεβαιώσεις με βάση τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ., τα οποία τα συγκεντρώνει κατά την καταβολή των δαπανών.

Ο δε επιμερισμός του ποσού των δαπανών στους δύο συζύγους γίνεται από το Υπουργείο, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, ανάλογα με το φορολογούμενο εισόδημα του καθενός και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι το ποσό αυτό να έχει δηλωθεί με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή τους.

Το συνολικό ποσό των παραπάνω δαπανών που αφαιρείται από το εισόδημα είναι ίσο με το 40% του συνολικού ποσού των δαπανών αυτών και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 8.000 ευρώ και για τους δύο συζύγους. Αυτό σημαίνει ότι συνολικό ποσό που αναγράφεται στις αποδείξεις που υποβάλλονται λαμβάνεται υπόψη μόνο εφόσον αυτό είναι μέχρι 20.000 ευρώ (20.000*40%= 8.000). τον υπολογισμό, ωστόσο, του 40% τον κάνει η Εφορία, ενώ οι φορολογούμενοι γράφουν μόνο στη δήλωση το συνολικό ποσό των αποδείξεων.

II. Έξοδα ιατρικής περίθαλψης

- **Στους κωδικούς 043- 044** γράφεται το ποσό των ιατρικών δαπανών που έγιναν από το φορολογούμενο ή τη σύζυγό του στην αλλοδαπή.
- **Στους κωδικούς 051- 052** γράφεται το ποσό των δαπανών που καταβλήθηκαν στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή συνολικά για την ιατρική περίθαλψη του φορολογουμένου ή των προσώπων που διαμένουν μαζί του και τον βαρύνουν.

Ως έξοδα ιατρικής περίθαλψης θεωρούνται:

- Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις.
- Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντιάτρους για οδοντοθεραπεία, προσθετική και γναθοχειρουργική.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για φυσικοθεραπεία και λουτροθεραπεία.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για λογοθεραπεία και για επισκέψεις σε ψυχολόγους για την αποκατάσταση της υγείας, ύστερα από σχετική γνωμάτευση του θεράποντος ιατρού. Ειδικά για την αναγνώριση της δαπάνης αυτής απαιτείται επιπλέον βεβαίωση του ιατρού ότι έλαβε υπόψη του τα πορίσματα του ψυχολόγου ή του λογοθεραπευτή για την παροχή των τελικών υπηρεσιών του.

Σημειώνεται ότι στα έξοδα αυτά περιλαμβάνονται μόνο οι αμοιβές που καταβάλλονται για τους προαναφερθέντες λόγους σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων που αποτελούν φυσικά πρόσωπα στο εσωτερικό ή το εξωτερικό.

Συνεπώς, δεν λαμβάνονται υπόψη:

- Οι ιατρικές δαπάνες σε νοσοκομεία, κλινικές, ιατρικά κέντρα κ.λπ..
- Οι δαπάνες διαρκούς κάλυψης ιατρικών αναγκών, που εξακολουθούν να μειώνουν το φόρο κατά ποσοστό 20% (που αναγράφονται στους κωδικούς 047- 048).

Τα έξοδα της ιατρικής περίθαλψης αφαιρούνται στο σύνολό τους από το εισόδημα που δηλώνεται. Απαραίτητη, ωστόσο, είναι η υποβολή των **δικαιολογητικών**- τα οποία έχουν εκδοθεί είτε από τις αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες είτε από διάφορους ιδιωτικούς φορείς- που αποδεικνύουν τα έξοδα που έχουν γίνει, ώστε να αναγνωριστούν και οι φορολογικές ελαφρύνσεις.

Όσον αφορά στα ιατρικά έξοδα που γίνονται για παιδιά- προστατευόμενα μέλη διαζευγμένων γονέων, μείωση του φορολογητέου εισοδήματος δικαιούται και ο γονέας που δεν συγκατοικεί με τα τέκνα του, εφόσον φυσικά καταβάλλει αυτός τις δαπάνες.

III. Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης

- **Στους κωδικούς 045- 046** γράφεται το ποσό των νοσοκομειακών δαπανών που έγιναν από το φορολογούμενο ή τη σύζυγό του στην αλλοδαπή.
- **Στους κωδικούς 047- 048** γράφεται το ποσό των δαπανών που καταβλήθηκαν στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή συνολικά για τη νοσοκομειακή περίθαλψη του φορολογουμένου ή των προσώπων που διαμένουν μαζί του και τον βαρύνουν.

Στα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης συμπεριλαμβάνονται και:

- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών επισκέψεων και εξετάσεων σε συμβεβλημένα διαγνωστικά κέντρα με συνδρομή, όπως ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για απασχόληση νοσοκόμου.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνικά, καθώς και οι δαπάνες για την αγορά οργάνων που είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του οργανισμού.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για την αγορά γυαλιών οράσεως, φακών επαφής και ακουστικών βαρηκοΐας.
- Οι δαπάνες για νοσηλεία σε δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές οι οποίες περιλαμβάνουν και δαπάνες για φάρμακα.

Στα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης δεν λαμβάνονται υπόψη:

- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για την αγορά φαρμάκων (εξαιρουμένης της ανωτέρω περίπτωσης).
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται για τη συλλογή και συντήρηση βλαστοκυττάρων μετά από τον τοκετό.
- Τα επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευσιοθεραπείας, αεροθεραπείας και ενεσοθεραπείας.

- Οι δαπάνες που καταβάλλονται από τα ασφαλιστικά ταμεία, τους ασφαλιστικούς οργανισμούς ή τα ταμεία υγείας για τη μεταφορά δικαιούχων ασφαλισμένων βαριά ασθενών.

Ανάλογα με την περίπτωση των εξόδων που έχουν γίνει είναι και τα **δικαιολογητικά** που πρέπει να υποβληθούν για να αναγνωριστούν τα έξοδα και να γίνουν οι αντίστοιχες φορολογικές ελαφρύνσεις. Συγκεκριμένα, :

- Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες σε κρατικά νοσοκομεία πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης του νοσοκομείου στην οποία θα φαίνεται το ποσό της δαπάνης που έγινε, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή του νοσοκομείου για το χρόνο νοσηλείας (στην περίπτωση που ο χρόνος αυτός δεν αναγράφεται στην απόδειξη).
- Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες σε ιδιωτική κλινική πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης της κλινικής στην οποία θα γίνεται πλήρης ανάλυση για το καθένα ποσό που καταβλήθηκε, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή του νοσοκομείου για το χρόνο νοσηλείας (στην περίπτωση που ο χρόνος αυτός δεν αναγράφεται στην απόδειξη).
- Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες που καταβάλλονται για περίθαλψη ανάπηρων παιδιών πρέπει να υποβληθεί απόδειξη είσπραξης, την οποία να έχει εκδώσει το σχολείο ή το θεραπευτήριο αναλόγως, καθώς και βεβαίωση από το σχολείο ή το θεραπευτήριο από την οποία να αποδεικνύεται το νόσημα από το οποίο πάσχει το παιδί, ο ακριβής χρόνος φροντίσης ή περίθαλψης, καθώς και το ποσό αναλυτικά για κάθε κατηγορία δαπάνης που έγινε.
- Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες που καταβάλλονται για περίθαλψη ηλικιωμένων προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν αναλυτικά, καθώς και βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης που έγινε η περίθαλψη για το χρονικό διάστημα της περίθαλψης. Σε αυτή την περίπτωση στους κωδικούς 047- 048 γράφεται μόνο το 50% του ποσού που καταβλήθηκε και αυτό είναι και το ποσό που αφαιρείται.
- Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες που καταβάλλονται για απασχόληση νοσοκόμου, εκτός από την απόδειξη είσπραξης της αμοιβής, πρέπει επίσης να υποβληθεί βεβαίωση από τον θεράποντα ιατρό σχετικά με τη νόσο του ασθενούς, την ανάγκη για την απασχόληση νοσοκόμου και το χρονικό διάστημα που έπρεπε να απασχοληθεί.
- Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες που καταβάλλονται για αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνικά, καθώς και οι δαπάνες για την αγορά οργάνων που είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του οργανισμού, πρέπει να υποβληθεί απόδειξη λιανικής πώλησης, στην οποία να γράφονται απαραίτητα τα στοιχεία του αγοραστή και το είδος που αγοράστηκε, αν η αγορά έγινε από εμπόριο ή αντίστοιχη απόδειξη από το νοσηλευτήριο, σε περίπτωση που η προμήθεια έγινε εκεί.
- Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες που καταβάλλονται για την αγορά γυαλιών οράσεως, φακών επαφής και ακουστικών βαρηκοΐας, εκτός από την απόδειξη λιανικής πώλησης, στην οποία να γράφονται απαραίτητα τα στοιχεία του αγοραστή και το είδος που αγοράστηκε, πρέπει να

υποβληθεί επιπλέον και βεβαίωση του ιατρού. Η βεβαίωση αυτή έχει ισχύ ως δικαιολογητικό πέντε χρόνια. Στην κατηγορία αυτή δεν συμπεριλαμβάνονται και επομένως δεν αναγνωρίζεται η δαπάνη για αγορά βοηθητικών αναπηρικών οργάνων, όπως πατερίτσες, αναπηρικά καροτσάκια, στρώματα, ειδικά παπούτσια, φιάλες οξυγόνου κ.λπ..

Απαραίτητη προϋπόθεση για το δικαίωμα φορολογικής ελάφρυνσης είναι τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση να έχουν εκδοθεί στο όνομα του φορολογουμένου, της συζύγου ή των προστατευόμενων μελών αυτού.

Όσον αφορά δε τις δαπάνες που έγιναν στο εξωτερικό, σε γιατρούς (κ.α. 043- 044) ή σε νοσοκομεία (κ.α. 045- 046), πρέπει να κατατεθούν οι βεβαιώσεις των ιατρών του εξωτερικού θεωρημένες από τον Έλληνα πρόξενο ή από εξουσιοδοτημένη τοπική αρχή του ξένου κράτους, σε περίπτωση που δεν υπάρχει ελληνικό προξενείο στο μέρος. Σε όλες τις περιπτώσεις οι βεβαιώσεις που είναι σε ξένη γλώσσα πρέπει να είναι και νόμιμα μεταφρασμένες.

Γενικά, από το φόρο αφαιρείται το 20% της αξίας των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης. Το δε ποσό που μπορεί να αφαιρεθεί δεν μπορεί να ξεπερνάει τα 6.000 ευρώ.

Υπάρχει περίπτωση οι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι να έχουν πληρώσει οι ίδιοι τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής τους περίθαλψης. Είναι ενδεχόμενο σε αυτή την περίπτωση να τους επιστραφεί από το ταμείο τους το σύνολο ή μέρος του ποσού που πλήρωσαν.

- Σε περίπτωση που γίνει επιστροφή ολόκληρου του ποσού που καταβλήθηκε από το φορολογούμενο, το ποσό για ελάφρυνση δεν θα γραφεί πάνω στη φορολογική δήλωση.
- Σε περίπτωση που δικαιούται επιστροφή μέρους αυτού του ποσού από το ταμείο του, πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να γραφεί η διαφορά μεταξύ του ποσού που έχει καταβληθεί και αυτού που εισπράχθηκε ή πρόκειται να εισπραχθεί, όπως αυτή φαίνεται στη βεβαίωση που θα στείλει το ασφαλιστικό ταμείο στον ασφαλισμένο φορολογούμενο.
- Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν δικαιούται επιστροφή από το ταμείο του, πάνω στη φορολογική δήλωση θα γραφεί για ελάφρυνση ολόκληρο το ποσό που καταβλήθηκε.

IV. Δαπάνη δικηγόρου

- **Στους κωδικούς 041- 042** γράφεται το ποσό που καταβλήθηκε μέσα στο 2009 από το φορολογούμενο ή τα πρόσωπα που τον βαρύνουν σε δικηγόρους για την παροχή νομικών υπηρεσιών.

Εξαιρούνται και δεν γράφονται οι αμοιβές που πληρώθηκαν σε δικηγόρους για την παράστασή τους κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών

πράξεων, καθώς και για δίκες μισθωτικών διαφορών ακινήτων ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους.

Για να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές απαραίτητη είναι η υποβολή μαζί με τη δήλωση **αποδείξεων** παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από τους δικηγόρους.

Σημειώνεται ότι από το εισόδημα αφαιρείται το συνολικό ποσό των δαπανών προς δικηγόρους.

V. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε., κ.τ.λ.)

- **Στους κωδικούς 053- 054** γράφονται τα συνολικά ποσά των εισφορών που καταβλήθηκαν μέσα στο 2009 από το φορολογούμενο και τη σύζυγό του:

- Σε ασφαλιστικά ταμεία (Ο.Α.Ε.Ε. κ.τ.λ.).

- Σε περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης σε ταμεία που έχουν συσταθεί από το νόμο.

Η περίπτωση αυτή αφορά κυρίως εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες. Τα ποσά των εισφορών γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς και δεν πρέπει να καταχωρηθούν στα τηρούμενα βιβλία ως έξοδα. Αφαιρούνται μάλιστα ολόκληρα από το φορολογητέο εισόδημα, με απαραίτητη βέβαια προϋπόθεση την συνυποβολή **βεβαίωσης ή απόδειξης** του ασφαλιστικού φορέα από την οποία να φαίνεται το ποσό των εισφορών. Σημειώνεται ότι σε περίπτωση επιβολής κυρώσεων (πρόστιμα, προσαυξήσεις) λόγω εκπρόθεσμης καταβολής ή πλημμελούς εκπλήρωσης των ασφαλιστικών υποχρεώσεων, τα επιπλέον αυτά ποσά δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα.

Στους κωδικούς αυτούς **δεν γράφονται** τα ποσά των εισφορών σε ασφαλιστικά ταμεία από:

- ο Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης ή ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ, των οποίων το εισόδημα φορολογείται με ειδικό τρόπο.
- ο Αποκλειστικά πλανόδιους λιανοπωλητές ή αποκλειστικά λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές, των οποίων το εισόδημα φορολογείται με ειδικό τρόπο.

Επίσης δεν γράφονται στους κωδικούς αυτούς οι εισφορές που παρακρατήθηκαν σε μισθωτούς από τους εργοδότες και έχουν αφαιρεθεί από τις αποδοχές τους.

- Σε περιπτώσεις εξαγοράς προϋπηρεσίας ή για να αναγνωριστεί ο χρόνος ασφαλίσεως (πολιτικός ή στρατιωτικός), εφόσον βέβαια οι εισφορές είναι υποχρεωτικές από το νόμο, για τη λήψη συντάξεως ή μερίσματος. Οι εισφορές αυτές, ανεξάρτητα από το έτος που ανάγονται, εκπίπτουν από το συνολικό εισόδημα του έτους που γίνεται η καταβολή τους. Η έκπτωση

αυτή από το εισόδημα γίνεται σε κάθε περίπτωση, ανεξάρτητα από το αν οι εισφορές καταβλήθηκαν απευθείας από το φορολογούμενο ή αν παρακρατήθηκαν από τα ταμεία ασφάλισης κατά την καταβολή της σύνταξης στους δικαιούχους.

VI. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κ.τ.λ., σε νοσοκομεία κ.τ.λ.

- **Στους κωδικούς 057- 058** γράφεται η αξία των ασθενοφόρων αυτοκινήτων και των ιατρικών μηχανημάτων που έγιναν δωρεά σε κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που επιχορηγούνται από τον προϋπολογισμό και είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Απαραίτητα **δικαιολογητικά** που πρέπει να συνυποβληθούν με τη δήλωση είναι:

- μία βεβαίωση του δικαιούχου ότι έγινε δεκτή η δωρεά,
- αντίγραφο από το πρωτόκολλο παραλαβής της παράδοσης
- το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε, σε περίπτωση αγοράς και άμεσης παράδοσης, από το οποίο προκύπτει η αξία τους.

Από το εισόδημα αφαιρείται το σύνολο της αξίας των δωρεών που έγιναν για την αγορά ασθενοφόρου ή ιατρικών μηχανημάτων. Προκειμένου για καινούργια μηχανήματα/ ασθενοφόρα που η παράδοση αυτών υπήρξε άμεση, το ποσό που έχει καταβληθεί αποδεικνύεται από το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε κατά την αγορά. Προκειμένου δε για μεταχειρισμένα μηχανήματα/ ασθενοφόρα που ο δωρητής είχε στην κατοχή του για κάποιο χρονικό διάστημα, η αξία της δωρεάς προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και αυτή είναι που θα αναγραφεί πάνω στη δήλωση για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα.

VII. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.τ.λ.

- **Στους κωδικούς 031- 032** γράφεται το ποσό των δωρεών που έγιναν από το φορολογούμενο ή τη σύζυγό του στο εξωτερικό, σε κρατικούς φορείς και νομικά πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα σε άλλα κράτη- μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις χώρες του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου/ Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελευθέρων Συναλλαγών (ΕΟΧ/ΕΖΕΣ). Στη συμφωνία αυτή συμμετέχουν όλα τα κράτη- μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα μέλη της ΕΖΕΣ (Ισλανδία, Νορβηγία και Λιχτεστάιν). Οι δωρεές πρέπει να έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό τραπεζής στην Ελλάδα ή στη χώρα εγκατάστασης των φορέων και οργανισμών.
- **Στους κωδικούς 059- 060** γράφεται το ποσό των δωρεών που έγιναν από το φορολογούμενο ή τη σύζυγό του στην ημεδαπή για παρακάτω περιπτώσεις, το οποίο συναθροίζεται με το ποσό των ποσών που έγιναν στην αλλοδαπή και αναγράφεται στους παραπάνω κωδικούς (031- 032):

- Στο Δημόσιο, σε δήμους και κοινότητες του κράτους, σε κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, το εθνικό ταμείο κοινωνικής συνοχής (Ε.Τ.Α.Κ.Σ.).

- Στους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά μονή Σινά, στην Ορθόδοξη εκκλησία της Αλβανίας.
- Στα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα (Α.Ε.Ι.).
- Στο ταμείο αρχαιολογικών πόρων.
- Σε κοινωφελή ιδρύματα, σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς.
- Σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που χορηγούν υποτροφίες και παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης.
- Σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη γενική γραμματεία αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.
- Σε σχολικές εφορίες.
- Στον ειδικό λογαριασμό Νο Gr 9801000230000002341103053 «Λογαριασμός Αρωγής Πυρόπληκτων», που άνοιξε το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα ποσά των δωρεών- στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή- λαμβάνονται υπόψη και **αφαιρούνται από το εισόδημα εφόσον** αθροιζόμενα σε ετήσια βάση ξεπερνούν τα 100 ευρώ.

Για το ποσό των δωρεών σε αθλητικά σωματεία που ξεπερνά τα 2.950 ευρώ γίνεται παρακράτηση φόρου με ποσοστό 10%. Το ποσό αυτό πρέπει ο δωρητής να το αποδώσει σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι για να αναγνωριστεί ότι οι δωρεές και οι χορηγίες των κωδικών **059-060 και 061- 062** (βλ. επόμενους κωδικούς) είναι πάνω από 300 ευρώ, πρέπει να έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου που έχει ανοιχτεί για αυτό το σκοπό **σε τράπεζα ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων**. Το γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας πρέπει να έχει τα στοιχεία του δωρητή ή του χορηγού ή του δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή της χορηγίας αριθμητικώς, ολογράφως την ημερομηνία κατάθεσης και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού.

Από τη διαδικασία κατάθεσης εξαιρούνται οι δωρεές προς:

- Το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες του κράτους.
- Τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά μονή Σινά, στην Ορθόδοξη εκκλησία της Αλβανίας.
- Τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα (Α.Ε.Ι.).

- Τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.
 - Το ταμείο αρχαιολογικών πόρων.
- Όσον αφορά δε τις δωρεές σε αθλητικά σωματεία, η κατάθεση σε λογαριασμό τραπεζής λαμβάνεται υπόψη ανεξαρτήτως ποσού.

VIII. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007

- **Στους κωδικούς 061- 062** γράφονται τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν για πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007 στο Δημόσιο, στους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης α΄ και β΄ βαθμού, στα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, στα νομικά πρόσωπα του ευρύτερου δημόσιου τομέα, όπως αυτός οριοθετείται κάθε φορά, καθώς και στα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και στις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες του άρθρου 741 Α.Κ. που επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Από το εισόδημα ή τα ακαθάριστα εισοδήματα της επιχείρησης που προσφέρει πολιτιστική χορηγία αφαιρείται εξολοκλήρου το ποσό της πολιτιστικής χορηγίας, εφόσον έχει προηγηθεί χρηματική αποτίμηση αυτής από ειδική επιτροπή και εφόσον το αφαιρούμενο συνολικό ποσό δεν υπερβαίνει το 30% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος ή των καθαρών κερδών που προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης που προσέφερε τη χορηγία.

Τόσο για τις χορηγίες (**κωδικοί 061- 062**) όσο και για τα δάνεια (**059- 060**) τα **δικαιολογητικά** που πρέπει να συνυποβληθούν με τη δήλωση είναι τα εξής:

- Απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης που εκδίδεται από αυτόν που λαμβάνει τη χορηγία ή το δωρεοδόχο.
- Βεβαίωση αποδοχής της δωρεάς και καταχώρηση στα βιβλία αυτού που λαμβάνει τη χορηγία ή του δωρεοδόχου.
- Βεβαίωση της τράπεζας ή του ταμείου παρακαταθηκών και δανείων για το αν το ποσό έπρεπε να έχει κατατεθεί.

Προκειμένου για την απόδειξη πολιτιστικής χορηγίας χρειάζεται επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης του Υπουργού πολιτισμού που να χαρακτηρίζει τη χορηγία ως πολιτιστική. Εάν η χορηγία είναι χρηματική χρειάζονται τα πρωτότυπα καταβολής των ποσών. Εάν η χορηγία είναι σε είδος ή σε ύλη αγαθά ή υπηρεσίες, χρειάζεται κοινή υπουργική απόφαση για την εκτίμηση της αξίας τους και αποδεικτικά παράδοσης- παραλαβής τους.

Προκειμένου για δωρεές σε αθλητικά σωματεία χρειάζεται να κατατεθεί μαζί με τη δήλωση:

- Το πρωτότυπο αποδεικτικό της κατάθεσης σε τράπεζα ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων.
- Αντίγραφο του πρακτικού του Δ.Σ. για την αποδοχή της δωρεάς, θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.
- Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς, θεωρημένο από τον προϊστάμενο φυσικής αγωγής.

Τόσο για τις χορηγίες (κωδικοί 061- 062) όσο και για τα δάνεια (059- 060) το ποσό που καταβλήθηκε για αυτούς τους λόγους **αφαιρείται** ολόκληρο από το εισόδημα, εφόσον δεν υπερβαίνει το 30% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος. Ωστόσο αν ο υπόχρεος φορολογείται με βάση τα τεκμήρια δαπανών, το ποσό που αναγνωρίζεται ως αφορολόγητο για δωρεές χρημάτων δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα τεκμήρια.

IX. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, άλλων κατοικιών και αναστήλωσης κ.τ.λ. διατηρητέων κτιρίων

α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι τις 31/12/1999.

- **Στους κωδικούς 063- 064** γράφονται τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2009 και αφορούν:
 - Στεγαστικό δάνειο που έχει συναφθεί μέχρι τις 31/12/1999, για την **απόκτηση (αγορά ή ανέγερση) πρώτης κατοικίας** και έχει χορηγηθεί με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζα, από το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή κάποιο άλλο πιστωτικό οργανισμό, εφόσον οι τόκοι οφείλονταν από το φορολογούμενο και η υποθήκη ή η προσημείωση είχε γραφεί σε ακίνητο του φορολογούμενου, της συζύγου ή των τέκνων που τον βαρύνουν.

Σε περίπτωση χορήγησης νέου δανείου για την εξόφληση του δανείου που είχε ληφθεί από την τράπεζα, γράφονται τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων του νέου δανείου, εφόσον σε αυτό το δάνειο γράφτηκε υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλιό δάνειο και εφόσον οι τόκοι αφορούν χρονικό διάστημα από τη χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλαιού δανείου.
 - Στεγαστικό δάνειο που έχει συναφθεί μέχρι τις 31/12/1999, για την απόκτηση πρώτης κατοικίας και έχει χορηγηθεί από ασφαλιστική επιχείρηση στο φορολογούμενο, ο οποίος είναι υπάλληλος αυτής της επιχείρησης, εφόσον οι τόκοι οφείλονταν από το φορολογούμενο και η υποθήκη ή η προσημείωση είχε γραφεί σε ακίνητο του φορολογούμενου, της συζύγου ή των τέκνων που τον βαρύνουν.
 - Προκαταβολή που χορηγήθηκε μέχρι τις 31/12/1999 για απόκτηση πρώτης κατοικίας από το Ταμείο Αλληλοβοήθειας Στρατού ή Ναυτικού ή Αεροπορίας στο φορολογούμενο ως βοηθηματούχου αυτού.

Διευκρινίζεται ότι **δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία** και κατά συνέπεια δεν υπάρχει δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων, αν ο υπόχρεος, η σύζυγος ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε οικία ή οικίες,

εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εξής τετραγωνικά μέτρα κατά περίπτωση:

Οικογενειακή κατάσταση	Επιφάνεια
Άγαμος, διαζευγμένος ή χήρος	Πάνω από 35 τ.μ.
Έγγαμος	Πάνω από 70 τ.μ.
Έγγαμος με ένα παιδί	Πάνω από 90 τ.μ.
Έγγαμος με δύο παιδιά	Πάνω από 110 τ.μ.
Έγγαμος με τρία παιδιά	Πάνω από 130 τ.μ.

Η επιφάνεια προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για κάθε τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τη σύζυγό του.

- Δάνειο που έχει συναφθεί μέχρι τις 31/12/2002, χορηγήθηκε από τράπεζα, από το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμειυτήριο ή από κάποιο άλλο πιστωτικό οργανισμό, για την αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή τον εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακά τμήματα πόλεως ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, και οι τόκοι οφείλονταν από το φορολογούμενο.

Για τις συμβάσεις των δανείων αυτών που έχουν συναφθεί μέχρι τις 31/12/1999 **αφαιρείται** από το εισόδημα ολόκληρο το ποσό των τόκων.

Στην περίπτωση που το δάνειο χορηγήθηκε στον ένα σύζυγο και αυτός ο σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το ποσό των τόκων, τότε το ποσό που καταβάλλεται ή η διαφορά αντίστοιχα ΔΕΝ αφαιρείται από το εισόδημα του άλλου συζύγου.

Επιπροσθέτως, αν εκτός από τους δεδουλευμένους τόκους έχουν πληρωθεί και τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων, αυτοί οι τόκοι πρέπει να αναφέρονται χωριστά στη βεβαίωση που θα εκδοθεί, λόγω του ότι ΔΕΝ αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα και δεν πρέπει να αναγραφούν στους κωδικούς αυτούς, επειδή αποτελούν ποινή για την μη εκπλήρωση ανειλημμένης υποχρέωσης.

Τέλος, όσον αφορά τους τόκους από τη σύναψη νέου δανείου για την αποπληρωμή ανεξόφλητου υπολοίπου παλαιού δανείου, για να αναγνωριστεί η έκπτωση πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του νέου δανείου να γράφεται απαραίτητως 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 ίσχυαν και για το παλαιό δάνειο.

β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από την 1/1/2000 μέχρι τις 31/12/2002.

- **Στους κωδικούς 065- 066** γράφονται τα συνολικά ποσά των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009 για στεγαστικά δάνεια, οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί από την 1/1/2000 μέχρι τις 31/12/2002, ανεξάρτητα από το αν εκπίπτει μέρος του ποσού ή ολόκληρο το ποσό κατά την μηχανογράφηση.

Σημειώνεται ότι οι τόκοι που πληρώθηκαν, εκτός από τους κωδικούς αυτούς, πρέπει να γραφούν επιπλέον και στους κωδικούς 727- 728 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

- **Στον κωδικό 071** γράφονται τα τετραγωνικά μέτρα μόνο όταν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με το δάνειο υπερβαίνει τα 120 τ.μ..

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με τα δάνεια αυτά είναι μέχρι 120 τ.μ. αφαιρείται από το εισόδημα ολόκληρο το ποσό των τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009.

Αν όμως η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ., το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ..

γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από τη 1/1/2003 και μετά.

- **Στους κωδικούς 055- 056** γράφονται τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009 για στεγαστικά δάνεια, οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί από την 1/1/2003 και μετά, ανεξάρτητα από το αν εκπίπτει μέρος του ποσού ή ολόκληρο το ποσό κατά την μηχανογράφηση. Επισημαίνεται ότι το δάνειο πρέπει να είναι ενυπόθηκο.

Σημειώνεται ότι οι τόκοι που πληρώθηκαν, εκτός από τους κωδικούς αυτούς, πρέπει να γραφούν επιπλέον και στους κωδικούς 727- 728 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

- **Στον κωδικό 077** γράφονται τα τετραγωνικά μέτρα μόνο όταν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με το δάνειο υπερβαίνει τα 120 τ.μ.

Όσον αφορά τα δάνεια αυτά, διευκρινίζεται ότι **δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία** και κατά συνέπεια δεν υπάρχει δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων, αν ο υπόχρεος, η σύζυγος ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εξής τετραγωνικά μέτρα κατά περίπτωση:

Οικογενειακή κατάσταση	Επιφάνεια
Για ένα παιδί Άγαμος, διαζευγμένος ή χήρος ή έγγαμος	Πάνω από 70 τ.μ.
Έγγαμος με ένα παιδί	Πάνω από 90 τ.μ.
Έγγαμος με δύο παιδιά	Πάνω από 110 τ.μ.
Έγγαμος με τρία παιδιά	Πάνω από 135 τ.μ.

Η επιφάνεια προσαυξάνεται κατά 25 τ.μ. για κάθε τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τη σύζυγό του.

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με το δάνειο, το οποίο συνάφθηκε μετά την 1/1/2003, είναι μέχρι 120 τ.μ. αφαιρείται από το φόρο το 20% για ολόκληρο το ποσό των τόκων (από στεγαστικά δάνεια ή προκαταβολές που χορηγούνται από τράπεζες, πιστωτικά ιδρύματα, τα ταμεία αλληλοβοήθειας του Στρατού κ.τ.λ.) που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009. Σημειώνεται ότι ως ημερομηνία σύναψης του δανείου λαμβάνεται αυτή της υπογραφής του δανειστικού συμβολαίου και όχι της εκταμίευσης του ποσού του δανείου. Επίσης το ποσοστό της μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή της προκαταβολής έως 200.000 ευρώ και αφορά τόσο τα δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας όσο και αυτά για την αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων ή κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Αν όμως η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ., το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που αφαιρείται από το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ..

δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης γ).

- **Στους κωδικούς 069- 070** γράφεται το συνολικό ποσό του δανείου ή των δανείων που αναλογεί σε καθένα από τους συζύγους, για δάνεια που συνάφθηκαν από την 1/1/2003 και μετά. Εάν τα δάνεια τα έχουν πάρει οι σύζυγοι από κοινού, γράφεται χωριστά για τον καθένα το ποσό που του αναλογεί. Διαφορετικά ο καθένας γράφει το ποσό του δανείου που έχει πάρει.

Ιδιαίτερη σημασία έχει να γίνει η συμπλήρωση των κωδικών αυτών όταν το συνολικό ποσό των δανείων που συνάφθηκαν από το 2003 και μετά είναι πάνω από 200.000 ευρώ. Αν το ποσό των δανείων είναι κάτω από αυτό το ποσό, η συμπλήρωση των κωδικών αυτών είναι φορολογικά αδιάφορη.

Για συμβάσεις δανείων που έχουν συναφθεί από την 1/1/2003 και μετά οι τόκοι δεν αφαιρούνται από το εισόδημα αλλά από το φόρο που προκύπτει. Πιο συγκεκριμένα,:

- Για δάνεια μέχρι 200.000 ευρώ, από το φόρο αφαιρείται το 20% των τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2009 για αυτά τα δάνεια και η μείωση αυτή είναι ολόκληρη.
- Για δάνεια/-ο άνω των 200.000 ευρώ, η αφαίρεση γίνεται αναλογικά σε αυτούς τους τόκους που αναλογούν στο δάνειο μέχρι 200.000 ευρώ.

ε) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από την 1/1/2009.

- **Στους κωδικούς 027- 028** γράφεται το συνολικό ποσό των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009 για στεγαστικά δάνεια, οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί από την 1/1/2009 και μετά, για την απόκτηση, κατά πλήρη κυριότητα, οποιασδήποτε κατοικίας- κύριας, δευτερεύουσας, εξοχικής κ.λπ.- μέχρι 200 τ.μ., με τις ίδιες προϋποθέσεις (π.χ. δάνειο ενυπόθηκο) και από τους ίδιους φορείς που αναφέρονται στα δάνεια των περιπτώσεων των κωδικών 063- 064.

Σημειώνεται ότι δεν αναγράφονται εδώ τα νέα δάνεια που ελήφθησαν μέσα στο 2009 για αποπληρωμή παλαιότερων δανείων.

Σημειώνεται ότι οι τόκοι που πληρώθηκαν, εκτός από τους κωδικούς αυτούς, πρέπει να γραφούν επιπλέον και στους κωδικούς 727- 728 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

Το ποσοστό της μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή του συνόλου των δανείων και των δύο συζύγων έως 350.000 ευρώ.

- Προκειμένου για κατοικίες που αγοράστηκαν με δάνειο το οποίο συνήφθη μετά την 1/1/2009, των οποίων η επιφάνεια είναι μέχρι 200 τ.μ., από το φόρο αφαιρείται το 40% για ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009.
 - Προκειμένου για κατοικίες που αγοράστηκαν με δάνειο το οποίο συνήφθη μετά την 1/1/2009, των οποίων η επιφάνεια υπερβαίνει τα 200 τ.μ., το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που αφαιρείται από το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι 200 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.
- **Στον κωδικό 075** γράφονται τα τετραγωνικά μέτρα μόνο όταν η επιφάνεια της κατοικίας που αγοράστηκε με δάνειο υπερβαίνει τα 200 τ.μ..

στ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης ε).

- **Στους κωδικούς 029- 030** γράφεται το συνολικό ποσό του δανείου ή των δανείων που αναλογεί σε καθένα από τους συζύγους, για δάνεια που συνάφθηκαν από την 1/1/2009 και μετά. Αν τα δάνεια τα έχουν πάρει από κοινού οι δύο σύζυγοι, τότε το ποσό που αναλογεί στον καθένα γράφεται χωριστά. Διαφορετικά ο καθένας γράφει το ποσό του δανείου που έχει πάρει. Για συμβάσεις δανείων που έχουν συναφθεί από την 1/1/2009 και μετά για απόκτηση κατοικίας, οι τόκοι αφαιρούνται από το φόρο που προκύπτει. Πιο συγκεκριμένα:
 - Για δάνεια μέχρι 350.000 ευρώ από το φόρο αφαιρείται το 40% των τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2009 για αυτά τα δάνεια και η μείωση αυτή είναι ολόκληρη.
 - Για δάνεια/-ο άνω των 350.000 ευρώ, η αφαίρεση γίνεται αναλογικά σε αυτούς τους τόκους που αναλογούν στο δάνειο μέχρι 350.000 ευρώ.

- Για δάνεια μέχρι 350.000 ευρώ που συνάφθηκαν για την απόκτηση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ., από το φόρο αφαιρείται το 40% των τόκων.
- Για δάνεια μέχρι 350.000 ευρώ που συνάφθηκαν για την απόκτηση κατοικίας πέραν των 200 τ.μ., η αφαίρεση του φόρου για τα πέραν των 200τ.μ. μέτρα γίνεται αναλογικά.

Ιδιαίτερη σημασία έχει να γίνει η συμπλήρωση των κωδικών αυτών όταν το συνολικό ποσό των δανείων που συνάφθηκαν από το 2009 και μετά είναι πάνω από 350.000 ευρώ. Αν το ποσό των δανείων είναι κάτω από αυτό το ποσό, η συμπλήρωση των κωδικών αυτών είναι φορολογικά αδιάφορη.

X. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογενείας

- **Στους κωδικούς 801- 803** γράφεται το ονοματεπώνυμο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) της κύριας κατοικίας.
 - Στην περίπτωση που η ιδιοκτήτρια του ακινήτου είναι η σύζυγος θα γραφεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.
 - Στην περίπτωση που η κατοικία δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά σε εταιρία κ.λπ., γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο Α.Φ.Μ. του.
 - Στην περίπτωση που οι ιδιοκτήτες είναι περισσότεροι του ενός, σε κάθε αράδα της δήλωσης γράφεται το ονοματεπώνυμο του καθενός από τους τρεις ιδιοκτήτες. Αν οι ιδιοκτήτες είναι πάνω από τρεις, συμπληρώνονται οι δύο πρώτες αράδες με τους ιδιοκτήτες στους οποίους πληρώθηκαν τα μεγαλύτερα ποσά και στην τελευταία αράδα (815- 816) γράφεται το συνολικό ποσό που πληρώθηκε στους υπολοίπους, χωρίς να γραφεί το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. αυτών.
 - Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος φιλοξενείται, πρέπει να το σημειώσει αυτό στην ένδειξη αυτή και στους κωδικούς αυτούς να γράψει το ονοματεπώνυμο και τον Α.Φ.Μ. του προσώπου το οποίο τον φιλοξενεί.

Ιδιαίτερης σημασίας είναι η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του εκμισθωτή για την αναγνώριση της έκπτωσης ενοικίου. Σε περίπτωση μη αναγραφής του ή λαθεμένης εγγραφής του, θα παρέχεται η έκπτωση ενοικίου με την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης.

Από το ενοίκιο της κύριας κατοικίας αφαιρείται από το φόρο το 20% και μέχρι 240 ευρώ.

- **Στους κωδικούς 091, 093 και 095** γράφεται ο αριθμός των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της κατοικίας την οποία μισθώνει ο φορολογούμενος.
- **Στους κωδικούς 092, 094 και 096** σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ»:
 - α) που βρίσκεται πριν το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1, εάν η κατοικία που μισθώθηκε βρίσκεται στον τόπο της περιφέρειας, όπου εντός του έτους 2009 έχει εγκατασταθεί ο φορολογούμενος μετά από μετακίνηση.

Πιο συγκεκριμένα, όταν ο φορολογούμενος εγκαθίσταται στην περιφέρεια, δηλαδή εκτός των νομών Αττικής και της Θεσσαλονίκης, το ποσό του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως για μίσθωση κύριας κατοικίας στον τόπο όπου εγκαθίσταται, αφαιρείται από το εισόδημά του ποσό του ενοικίου μέχρι 300 ευρώ το μήνα, δηλαδή μέχρι 3.600 ευρώ το χρόνο.

- ✓ Η έκπτωση αυτή ισχύει ανεξάρτητα από το αν ο φορολογούμενος κατάγεται από τον τόπο στον οποίο εγκαταστάθηκε είτε μετακινείται από άλλο τόπο της Περιφέρειας είτε μετακινείται από τους νομούς της Αττικής και της Θεσσαλονίκης.
- ✓ Απαραίτητη προϋπόθεση για την αφαίρεση ενοικίου είναι ο φορολογούμενος να είναι ηλικίας μέχρι 40 ετών. Σε περίπτωση που οι δύο σύζυγοι μισθώνουν από κοινού την κατοικία, αρκεί ο ένας εκ των δύο να είναι ηλικίας μέχρι 40 ετών.
- ✓ Δικαίωμα αφαίρεσης του ενοικίου αυτού έχει ο φορολογούμενος για τα πέντε πρώτα χρόνια εγκατάστασής του στην Περιφέρεια.

β) που βρίσκεται πριν το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2, εάν η κατοικία που μισθώθηκε βρίσκεται σε άλλο τόπο από αυτόν στον οποίο ο φορολογούμενος έχει ιδιόκτητη κατοικία.

Πιο συγκεκριμένα, όταν οι υπάλληλοι- δημόσιοι και ιδιωτικοί- μετατίθενται σε άλλο τόπο από αυτόν όπου έχουν ιδιόκτητη κατοικία, την οποία ενοικιάζουν, έχουν δικαίωμα αφαίρεσης από το εισόδημά τους ένα ποσό μέχρι 300 ευρώ το μήνα, δηλαδή μέχρι 3.600 ευρώ το χρόνο. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη διενέργεια της έκπτωσης αυτής της δαπάνης είναι να αποκτούν και να δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση της ιδιόκτητης κατοικίας τους που βρίσκεται σε άλλο τόπο.

- **Στους κωδικούς 097, 098 και 099** γράφεται ο αριθμός των μηνών για τους οποίους πληρώθηκε το ενοίκιο μέσα στο 2009 για την κατοικία που νοικιάστηκε. Σημειώνεται ότι χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λαμβάνεται υπόψη και γράφεται ως ολόκληρος μήνας.
- **Στον κωδικό 149** σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν εκμισθώθηκε η ιδιόκτητη κατοικία στον τόπο από τον οποίο μετατέθηκε ο υπάλληλος και εισέπραξε ενοίκιο από αυτή. Επισημαίνεται ότι η δήλωση του εισοδήματος αυτού που αφορά στην ενοικίαση της ιδιόκτητης κατοικίας λόγω μετάθεσης είναι απαραίτητη, ώστε να γίνει η έκπτωση του ενοικίου που καταβλήθηκε για μίσθωση κύριας κατοικίας στον χώρο όπου μετατέθηκε.

Τονίζεται ότι όσοι συμπληρώσουν τους κωδικούς **092- 094- 096** και έχουν τις υπόλοιπες προϋποθέσεις, που αναφέρονται στους κωδικούς αυτούς, όπως και στον κωδικό **149**:

- α) δικαιούνται αφαίρεση από το εισόδημα του ενοικίου που καταβλήθηκε μέχρι το ποσό των 300 ευρώ μηνιαίως,
- β) ενώ δεν δικαιούνται τη μείωση του φόρου με το 20% της δαπάνης του ενοικίου και μέχρι 240 ευρώ (1.200*20%).
- γ) Επίσης αν για ένα χρονικό διάστημα του έτους μισθώθηκε κατοικία στους νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης και το υπόλοιπο στην περιφέρεια, ο φορολογούμενος

δικαιούται και τις δύο ελαφρύνσεις ενοικίου, την καθεμία για το ενοίκιο του χρονικού διαστήματος που αφορά.

- **Στους κωδικούς 811- 816** γράφεται το καθαρό ποσό που καταβλήθηκε για ενοίκιο της **κύριας κατοικίας** του φορολογουμένου και της οικογένειάς του.

Για τη δαπάνη αυτή, μέχρι το ποσό που προβλέπεται από το νόμο, προβλέπεται μείωση του φόρου από το εισόδημα μόνο εφόσον έχει αυτή περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη), ή αν ο φορολογούμενος ανήκει στην κατηγορία αυτών που μισθώνουν κατοικία λόγω μετεγκατάστασης ή μετάθεσης, όπως αναφέρεται στους κωδικούς 092- 096 και 149. Σημειώνεται ότι πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε. Το μηχανογραφικό κέντρο θα κάνει τον υπολογισμό και με βάση το ενοίκιο της κύριας κατοικίας θα αφαιρέσει από το φόρο το 20% του ενοικίου και μέχρι 240 ευρώ.

Δεν δικαιούνται τη μείωση του φόρου και δεν πρέπει να συμπληρώσουν αυτούς τους κωδικούς οι εξής κατηγορίες φορολογουμένων:

- α) Όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα, ανεξάρτητα από το ύψος του και τη χρονική διάρκεια παροχής του.
- β) Ο φορολογούμενος, η σύζυγός του ή τα τέκνα τους που έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή (επικαρπία, δικαίωμα οίκησης), εξ ολοκλήρου κι όχι κατά ένα ποσοστό, σε οικία με επιφάνεια ίση ή μεγαλύτερη από εκείνη της κύριας κατοικίας που μισθώνεται και που βρίσκεται στον ίδιο νομό με αυτή. Δεν θεωρείται ο ίδιος νομός προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε νησιά το οποία ανήκουν σε ένα νομό.

Απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να συνυποβληθούν με τη δήλωση εισοδήματος ώστε να προκύψει και η μείωση του φόρου, είναι:

- όλες οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί μέσα στο έτος 2009 από τον ιδιοκτήτη ή νόμιμο εκπρόσωπό του. Σε περίπτωση που κάποιες από τις αποδείξεις έχουν χαθεί αλλά από τις υπόλοιπες που υποβάλλονται σχηματίζεται σαφής εικόνα για το ύψος του ετήσιου ενοικίου που πληρώθηκε, δεν υπάρχει πρόβλημα.
- Εάν, όμως, δεν μπορεί να σχηματιστεί σαφής εικόνα από τις αποδείξεις που κατατίθενται ή δεν υπάρχουν καθόλου αποδείξεις επειδή χάθηκαν, μπορεί να κατατεθεί υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που πληρώθηκε, τα στοιχεία αυτού που εισέπραξε το ενοίκιο και ο Α.Φ.Μ. του.
- Υπεύθυνη δήλωση, ανάλογη με της προηγούμενης περίπτωσης, κατατίθεται και όταν υποβάλλονται φωτοαντίγραφα των αποδείξεων του ενοικίου.

XI. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό.

- **Στους κωδικούς 804- 807** γράφεται το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν.
 - Στην περίπτωση που η κατοικία δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά σε εταιρία κ.λπ., γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο Α.Φ.Μ. του.
 - Στην περίπτωση που οι ιδιοκτήτες είναι περισσότεροι του ενός, στην πρώτη σειρά (δίπλα στον κωδικό 804) θα αναγραφούν τα στοιχεία του ιδιοκτήτη στον οποίο καταβλήθηκε το μεγαλύτερο ποσό του ενοικίου και στον κωδικό 817 καθαρό ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε. Στην επόμενη σειρά (δίπλα από τον κωδικό 819) δεν θα αναγραφούν τα στοιχεία ούτε ο Α.Φ.Μ. των υπόλοιπων ιδιοκτητών. Το συνολικό ποσό των ενοικίων που καταβλήθηκε στους υπόλοιπους ιδιοκτήτες αναγράφεται στον κωδικό 819.

Ιδιαίτερης σημασίας είναι η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του εκμισθωτή για την αναγνώριση της έκπτωσης ενοικίου. Σε περίπτωση μη αναγραφής του ή λαθεμένης εγγραφής του, θα παρέχεται η έκπτωση ενοικίου με την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης.

Από το ενοίκιο της κύριας κατοικίας αφαιρείται από το φόρο το 20% και μέχρι 240 ευρώ.

- **Στους κωδικούς 817- 823** γράφεται το καθαρό ποσό που καταβλήθηκε για ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού.

Για τη δαπάνη αυτή, μέχρι το ποσό που προβλέπεται από το νόμο, προβλέπεται μείωση του φόρου από το εισόδημα μόνο εφόσον:

α) Η δαπάνη έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη).

β) Τα παιδιά είναι προστατευόμενα μέλη.

γ) Η δαπάνη αυτή να αφορά κατοικία που βρίσκεται εκεί που έχει την έδρα της η σχολή ή το πανεπιστήμιο και στο μέρος αυτό να μην έχει στην ιδιοκτησία της η οικογένεια άλλη κατοικία που να τη νοικιάζει.

Όσον αφορά την περιοχή της Νομαρχίας Αθηνών, οι Δήμοι Βούλας, Βουλιαγμένης της Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, οι Δήμοι Αγίου Ιωάννη Ρέντη, Δραπετσώνας, Κερατσινίου, Κορυδαλλού, Νίκαιας, Πειραιώς, Περάματος της Νομαρχίας Πειραιά, θεωρούνται ως μια πόλη.

Σημειώνεται ότι πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε. Το μηχανογραφικό κέντρο θα κάνει τον υπολογισμό και με βάση το ενοίκιο της κύριας κατοικίας θα αφαιρέσει από το φόρο το 20% του ενοικίου και μέχρι 240 ευρώ.

Δεν δικαιούται τη μείωση του φόρου ο φορολογούμενος του οποίου το παιδί φοιτά σε αναγνωρισμένο σχολείο ή σχολή του εξωτερικού.

Απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να συνυποβληθούν με τη δήλωση εισοδήματος ώστε να προκύψει και η μείωση του φόρου, είναι όλες οι αποδείξεις ενοικίου που έχουν εκδοθεί μέσα στο έτος 2009 από τον ιδιοκτήτη ή νόμιμο εκπρόσωπό του.

Σε περίπτωση που κάποιες από τις αποδείξεις έχουν χαθεί αλλά από τις υπόλοιπες που υποβάλλονται σχηματίζεται σαφής εικόνα για το ύψος του ετήσιου ενοικίου που πληρώθηκε, δεν υπάρχει πρόβλημα.

Διαφορετικά, όπως αναφέρεται και παραπάνω (κωδικοί 811- 816), υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση.

Σε περίπτωση που το ίδιο σπίτι ενοικιάζουν περισσότεροι του ενός φοιτητές, ο ιδιοκτήτης θα πρέπει να εκδώσει αποδείξεις για την είσπραξη του ενοικίου για καθένα από τους ενοικιαστές ξεχωριστά.

XII. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας.

- **Στους κωδικούς 073- 074** γράφεται το **συνολικό** ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκε για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, ασφάλιστρα προσωπικών ατυχημάτων, καθώς και ασφάλιστρα για ασθένεια που αφορούν το φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την αφαίρεση φόρου είναι η δαπάνη για τα ασφάλιστρα να έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση, ανεξάρτητα από το αν αυτή είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη.

Το ποσό των ασφαλιστρών που θα αφαιρεθεί από το εισόδημα:

α) μπορεί να είναι μέχρι 1.200 ευρώ,

β) υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους,

γ) μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε από την αρχική δήλωση.

Τα ασφάλιστρα που πληρώνονται σε ασφαλιστική εταιρία του εξωτερικού για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας αφαιρούνται από το εισόδημα του φορολογουμένου που κατοικεί στην Ελλάδα, με τις ίδιες προϋποθέσεις που ισχύουν για τα ασφάλιστρα που πληρώνονται στο εσωτερικό.

Τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται για ασφάλειες ζωής, ασφάλιστρα προσωπικών ατυχημάτων ή ασθένειας κ.λπ. από διαζευγμένο γονέα για τα παιδιά του που δεν συγκατοικούν μαζί του εκπίπτουν κανονικά από το εισόδημα.

Απαραίτητα δικαιολογητικά που πρέπει να συνυποβληθούν με τη δήλωση εισοδήματος ώστε να προκύψει και η μείωση του φόρου, είναι η απόδειξη της καταβολής του ποσού των ασφαλιστρών ή βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρίας, από την οποία να προκύπτει το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, το καθαρό καταβαλλόμενο ποσό των ασφαλιστρών και ξεχωριστά οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση γίνεται στον ασφαλισμένο. Από τα στοιχεία που υποβάλλονται με τη δήλωση πρέπει να προκύπτουν τα στοιχεία του συμβαλλομένου και των ασφαλιζόμενων προσώπων.

Σημειώνεται ότι για ποσά ασφαλίσεων που δηλώνονται στη φορολογική δήλωση και υπερβαίνουν το ποσό των 3.000 ευρώ, ο εφοριακός που θα ελέγξει τη δήλωση θα πρέπει να βάλει την υπογραφή του στο περιθώριο των κωδικών 073- 074 πάνω στη δήλωση, ώστε να μη δημιουργηθούν προβλήματα κατά τη μηχανογράφηση.

XIII. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλο.

- **Στους κωδικούς 089- 090** γράφεται το ετήσιο **συνολικό** ποσό της διατροφής που καταβλήθηκε στον άλλο σύζυγο- και όχι για τα παιδιά- μέσα στο 2009, όπως αυτό έχει καθοριστεί με δικαστική απόφαση ή έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφική πράξη.

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται μόνο από το ή τη σύζυγο που **καταβάλλει** τη διατροφή και η μείωση του φόρου υπολογίζεται σε ποσοστό 20% από τη δαπάνη που καταβάλλει. Σημειώνεται ότι το ποσό της διατροφής στην οποία υπολογίζεται η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 3.000 ευρώ, επομένως το ανώτατο ποσό μείωσης φόρου μπορεί να είναι 600 ευρώ (3.000*20%).

XIV. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.λπ.

- **Στους κωδικούς 087- 088** γράφεται το **συνολικό** ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε μέσα στο 2009 και αφορά:
 - α) Αλλαγή της εγκατάστασης χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο.
 - β) Τοποθέτηση νέας εγκατάστασης φυσικού αερίου.
 - γ) Αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου με σύστημα τηλεθέρμανσης.
 - δ) Νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης.
 - ε) Αγορά ηλιακών συλλεκτών.
 - στ) Εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με τη χρήση ηλιακής ενέργειας.
 - ζ) Αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (ηλιοθερμικά, φωτοβολταϊκά συστήματα, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης- θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών.
 - η) Θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια.

Διευκρινίζεται ότι όσον αφορά συνολικές δαπάνες που έκαναν πολυκατοικίες για την αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.λπ., οι δαπάνες αυτές επιμερίζονται στους ιδιοκτήτες και κάθε ένας συμπληρώνει στη δήλωσή του το ποσό που του αναλογεί.

Για τέτοιου είδους δαπάνες προβλέπεται αφαίρεση του φόρου από το εισόδημα σε ποσοστό 20% της δαπάνης και μέχρι το ποσό των 700 ευρώ. Φορολογική ελάφρυνση, δηλαδή, υπάρχει μόνο εφόσον το ποσό που δαπανήθηκε δεν υπερβαίνει τα 3.500 ευρώ (3.500*20%= 700).

XV. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κ.τ.λ.

- **Στους κωδικούς 079- 085** γράφεται το **συνολικό** ποσό που καταβλήθηκε για διδασκαλία στο σπίτι ή για τα δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή για την εκμάθηση ξένων γλωσσών.

Πιο συγκεκριμένα, **στους κωδικούς 079- 080** γράφονται τα ποσά που πλήρωσε ο φορολογούμενος για δίδακτρα που αφορούν μαθήματα που πραγματοποιήθηκαν προς τον ίδιο και τη σύζυγό του.

Στους κωδικούς 081- 085 γράφονται τα ποσά που πληρώθηκαν για δίδακτρα παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη ή δεν είναι, καθώς δεν συνοικούν με το φορολογούμενο, ο οποίος είναι μεν διαζευγμένος, πληρώνει δε ο ίδιος αυτά τα δίδακτρα. Το ποσό που αφορά τα δίδακτρα καθενός παιδιού γράφεται ξεχωριστά.

Για τις δαπάνες αυτού του είδους η αφαίρεση από το φόρο υπολογίζεται σε ποσοστό 20% του ποσού των διδάκτρων που έχει καταβληθεί και είναι μέχρι 240 ευρώ (1.200*20%). Το ποσό αυτό της μείωσης του φόρου λαμβάνεται υπόψη ξεχωριστά για το φορολογούμενο και για κάθε ένα παιδί για το οποίο έχει έκπτωση.

Στην περίπτωση που οι γονείς είναι διαζευγμένοι, υπάρχει δυνατότητα μείωσης του φόρου για την καταβολή διδάκτρων για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή σε φροντιστήρια. Τη μείωση του φόρου δικαιούται και ο γονέας που δε συγκατοικεί με τα τέκνα του εφόσον καταβάλλει αυτός τη δαπάνη.

Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και δεν μειώνουν το φόρο οι δαπάνες που έχουν γίνει για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία, Ι.Ε.Κ., στο Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο, για μεταπτυχιακές σπουδές, καθώς και τα εξέταστρα από τη συμμετοχή σε εξετάσεις της Αγγλικής γλώσσας από το Βρετανικό Συμβούλιο.

Απαραίτητα δικαιολογητικά για τη μείωση του φόρου με βάση το ποσό των διδάκτρων που έχουν καταβληθεί είναι τα πρωτότυπα των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί από τα φροντιστήρια ή από μεμονωμένους δασκάλους ή καθηγητές.

XVI. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006.

- **Στους κωδικούς 067- 068** γράφεται το συνολικό ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε μέσα στο 2006 για αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που δεν πουλήθηκαν για τρία χρόνια, από τότε, δηλαδή, μέχρι τις 31/12/2009. Επίσης στους κωδικούς αυτούς γράφονται και τα μερίδια των μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής και δεν έχουν μεταβιβαστεί για τρία χρόνια.

Το ποσό της έκπτωσης που αφαιρείται από το εισόδημα του δικαιούχου ανέρχεται στο 20% της δαπάνης και δεν μπορεί να ξεπεράσει τα 3.000 ευρώ. Σημειωτέα είναι τα εξής:

- Η έκπτωση αυτή μπορεί να γίνει μόνο μία φορά.
- Απαραίτητες προϋποθέσεις για να γίνει η έκπτωση είναι
 - α) τα μερίδια των μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού να μην έχουν μεταβιβαστεί για τρία χρόνια από την ημερομηνία αγοράς τους και
 - β) το ποσό της δαπάνης για την αγορά τους να μην προέρχεται από ρευστοποιήσεις άλλων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων που είχε αγορασμένα ο φορολογούμενος, αλλά από κεφάλαια που δημιουργήθηκαν με άλλο τρόπο.
- Σε περίπτωση που στη βεβαίωση αγοράς και διακράτησης των αμοιβαίων κεφαλαίων γράφονται περισσότεροι του ενός δικαιούχοι, το εκπιπτόμενο ποσό επιμερίζεται στους συνδικαιούχους ανάλογα με τον αριθμός τους. Σημειώνεται ότι εάν κάποιος από τα πρόσωπα που έχουν αγοράσει από κοινού αμοιβαία κεφάλαια δεν έχει εισόδημα φορολογούμενο ή δεν έχει καθόλου εισόδημα, το ποσοστό του δεν μεταφέρεται για να εκπέσει από το εισόδημα των υπολοίπων, ανεξάρτητα από το αν αυτοί είναι συγγενείς του (σύζυγοι, γονείς, τέκνα) ή όχι.

Τονίζεται ότι **τον υπολογισμό του 20% τον κάνει ο ίδιος ο φορολογούμενος** και γράφει το αντίστοιχο ποσό πάνω στη δήλωση.

3.6. Πίνακας 8

Ο πίνακας 8 αφορά στους φόρους που προκαταβλήθηκαν, παρακρατήθηκαν ή καταλογίσθηκαν για όλες τις περιπτώσεις των εισοδημάτων. Στον πίνακα αυτό γράφεται και η παρακράτηση φόρου από μισθωτές υπηρεσίες.

Οι φόροι που γράφονται σε αυτό τον πίνακα θα αφαιρεθούν από το ποσό του φόρου που θα προκύψει με βάση το εισόδημα που δηλώνεται από το φορολογούμενο. Από την αφαίρεση αυτή θα προκύψει το θετικό ποσό- για καταβολή- ή το αρνητικό ποσό- για επιστροφή. Απαραίτητη προϋπόθεση για την αφαίρεση του φόρου είναι η κατάθεση των αντίστοιχων δικαιολογητικών μαζί με τη δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ			
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	+	602
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	+	604
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 και 5 του Πίν. 4Α)	313	+	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 5 του Πίν. 4Α)	315	+	316
10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917	+	918
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους,κτλ(περ.9 του πιν.4Ζ)	297	+	298
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως1ζ του πίν. 4Ε	127	+	128

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.).

- **Στους κωδικούς 601- 602** γράφονται τα ποσά του φόρου που έχουν προκαταβληθεί. Η προκαταβολή φόρου αφορά μηχανικούς και αρχιτέκτονες που έχουν εκπονήσει μελέτες και σχέδια, έχουν επιβλέψει την εκτέλεση έργων, έχουν κάνει πραγματογνωμοσύνες για έργα κ.τ.λ..
 - Προκειμένου για μελέτη- επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών ή τοπογραφικών έργων, η προκαταβολή φόρου είναι **4%** στις νόμιμες αμοιβές.
 - Προκειμένου για εκπόνηση μελετών και σχεδίων (εκτός από τις παραπάνω περιπτώσεις), για την επίβλεψη εκτέλεσης έργων, τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης στα έργα αυτά κ.τ.λ., η προκαταβολή φόρου είναι **10%**.

Σημειώνεται ότι τα εισοδήματα (θετικά ή αρνητικά) θα πρέπει να έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 501- 502 και 511- 512 του πίνακα 4Δ και πρέπει να υπάρχουν και οι σχετικές βεβαιώσεις που να τα αποδεικνύουν.

2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.).

- **Στους κωδικούς 603- 604** γράφεται το ποσό των φόρων που παρακρατήθηκε και αφορά:
 - α) Τα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής οποιουδήποτε τεχνικού έργου που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή **3%**.
 - β) Τα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λπ. από αμοιβή ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή **15%**.
 - γ) Τις αμοιβές τρίτων που δεν υποχρεώνονται να εκδώσουν θεωρημένο στοιχείο και να γίνει παρακράτηση με συντελεστή **20%**.
 - δ) Τις προμήθειες κάθε είδους αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που γίνονται προς το Δημόσιο, τις δημόσιες επιχειρήσεις, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης κ.τ.λ. και που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή **1%** για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας, με συντελεστή **4%** για τα λοιπά αγαθά και **8%** για την παροχή υπηρεσιών.

3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 του ν.2753/1999) που παρακρατήθηκαν.

- **Στους κωδικούς 605- 606** γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε κατά την καταβολή των αμοιβών τους από τις εξής κατηγορίες:
 - α) Από ελεύθερους επαγγελματίες, όπως γιατρούς, λογιστές, καθηγητές κ.τ.λ..
 - β) Από τρίτα πρόσωπα εφόσον από τα πρόσωπα αυτά, που είναι δικαιούχοι των αμοιβών, δεν προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από το νόμο και αφορούν προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων.

- Προκειμένου για του ελεύθερους επαγγελματίες, η παρακράτηση φόρου γίνεται με συντελεστή **20 %**.
- Προκειμένου για δικηγόρους, η ελάχιστη αμοιβή που προεισπράττεται από το δικηγορικό σύλλογο έχει παρακράτηση **15 %**.

Σημειώνεται ότι τα εισοδήματα θα πρέπει να έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 501- 508 και 511- 512 του πίνακα 4Δ.

4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης.

- **Στους κωδικούς 607- 608** γράφεται ο φόρος που καταλογίστηκε στην υπεραξία πώλησης επαγγελματικού αυτοκινήτου.

Σημειώνεται ότι ο φόρος αυτός γράφεται στους κωδικούς αυτούς μόνο εφόσον έχει επιλεγεί από το φορολογούμενο το εισόδημα να φορολογηθεί με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος και το κέρδος από την πώληση έχει γραφεί στους κωδικούς 407- 408. Στην περίπτωση, όμως, που ο φορολογούμενος επιθυμεί να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση με τη φορολόγηση της υπεραξίας, τότε δεν γράφεται ο φόρος που έχει καταλογισθεί.

5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α.

- **Στους κωδικούς 609- 610** γράφεται ο φόρος που παρακρατήθηκε από εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων όπως:
 - α) Αμοιβές ιατρών πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του ΙΚΑ και ιατρών που είναι στο ΕΣΥ για τις πάνω των δύο εφημερίες το μήνα. Προκειμένου για τους ειδικευόμενους και ειδικευμένους ιατρούς του ΕΣΥ ισχύει για τις πάνω από δύο εφημερίες στο διάστημα από 1/1/2009 έως τις 10/3/1009).
 - β) Το επίδομα που δίνεται από τον ΟΑΕΔ σε ανέργους προβληματικών επιχειρήσεων, επειδή καταγγέλθηκε η σχέση εργασίας που είχαν.
 - γ) Τα χρηματικά ποσά που δίνονται από τις ΠΑΕ ή από αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία σε ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές και άλλους αμειβόμενους αθλητές κατά την υπογραφή συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου εργασίας.

Σημειώνεται ότι στους κωδικούς αυτούς γράφεται ο παρακρατηθείς φόρος μόνο εφόσον ο φορολογούμενος επιθυμεί τα εισοδήματά του που αφορούν αυτές τις ειδικές περιπτώσεις να φορολογηθούν σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, δηλαδή να προστεθούν στα υπόλοιπα εισοδήματά του και να φορολογηθούν. Στην περίπτωση αυτή τα εισοδήματα αυτά πρέπει να έχουν γραφεί στους κωδικούς 317- 318 του πίνακα 4Α. Στην περίπτωση, όμως, που ο φορολογούμενος επιθυμεί να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση με την παρακράτηση του φόρου που του έγινε, δεν θα γραφεί ο φόρος σε αυτό τον κωδικό και τα εισοδήματα αυτών των ειδικών περιπτώσεων θα γραφούν στους κωδικούς 659- 660 του πίνακα 6.

Όσον αφορά δε στα εισοδήματα των αθλητιάτρων για μετεγγραφές κ.λπ., τα ποσά αυτά πρέπει να έχουν γραφεί στους κωδικούς 317- 318 του πίνακα 4Α. Αν, όμως, τα έχουν γράψει στους κωδικούς 659- 660 του πίνακα 6 και με

την παρακράτηση φόρου έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση, ο φόρος δεν πρέπει να γραφεί στους κωδικούς αυτούς (609- 610) αλλά στους κωδικούς 433- 434 του ιδίου πίνακα.

6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περίπτωσης 9 του πίνακα 4Z).

- **Στους κωδικούς 651- 652** γράφεται ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα που έχουν γραφεί στον πίνακα 4Z και υπάρχει φορολογική υποχρέωση στην Ελλάδα, εκτός του φόρου που γράφεται στον κωδικό 611- 612. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται ανεξάρτητα από το ποιο είναι το ξένο κράτος. Προκειμένου για τα εισοδήματα από τις Η.Π.Α. γράφεται μόνο ο ομοσπονδιακός φόρος κι όχι ο πολιτειακός.

Η καταβολή του φόρου αυτού είναι απαραίτητο να αποδεικνύεται από βεβαιώσεις του ξένου φυσικού ή νομικού προσώπου, οι οποίες συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας. Σε περίπτωση που οι βεβαιώσεις αυτές είναι σε ξένη γλώσσα πρέπει να υποβάλλονται τόσο τα πρωτότυπά τους όσο και η επίσημη μετάφρασή τους.

7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κ.τ.λ. ημεδαπής (πίνακας 4ΣΤ).

- **Στους κωδικούς 293- 294** γράφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί κατά την καταβολή ή την πίστωση από τα εισοδήματα των κωδικών 291- 292 του πίνακα 4ΣΤ (τόκοι δανείων κ.λπ. ημεδαπής προέλευσης).

Απαραίτητη είναι η υποβολή μαζί με τη δήλωση των βεβαιώσεων που θα αποδεικνύουν την παρακράτηση φόρου.

8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2,3, και 5 του πίνακα 4Α).

- **Στους κωδικούς 313- 314** γράφεται το ποσό του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στον πίνακα 4Α και πιο συγκεκριμένα από αυτά που γράφονται στους κωδικούς 301- 308 και 321- 322. Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων θα αθροιστούν τα ποσά της στήλης του φόρου που αναλογεί ή πρακτικότερα το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά του φόρου που είναι πάνω στη βεβαίωση των αποδοχών.

9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2,3, και 5 του πίνακα 4Α).

- **Στους κωδικούς 315- 316** γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στον πίνακα 4Α και πιο συγκεκριμένα αυτά που γράφονται στους κωδικούς 301- 308 και 321- 322. Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων θα αθροιστούν τα ποσά της στήλης του φόρου που παρακρατήθηκε ή

πρακτικότερα το μικρότερο από τα δύο ποσά του φόρου που είναι πάνω στη βεβαίωση των αποδοχών.

Ο φόρος που παρακρατείται από το καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών που καταβάλλονται από επικουρικά, μετοχικά, ταμεία αρωγής ή αλληλοβοήθειας υπολογίζεται ως εξής:

α) Με συντελεστή **5%** αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν ξεπερνά τα 2.500 ευρώ ετησίως.

β) Με συντελεστή **10%** αν το καθαρό ποσό της παροχής ξεπερνά τα 2.500 μέχρι 4.500 ευρώ ετησίως.

γ) Με συντελεστή **15%** αν το καθαρό ποσό της παροχής ξεπερνά τα 4.500 ευρώ ετησίως.

Σημειώνεται ότι ο φόρος που παρακρατήθηκε αφορά το ποσό που παρακρατείται από τον ενιαίο μισθό των μισθωτών και των συνταξιούχων για το φόρο που θα πληρώσουν την επόμενη χρονιά. Για την προκαταβολική αυτή πληρωμή η νομοθεσία ορίζει ότι ο φόρος που παρακρατείται θα είναι μειωμένος κατά **1,5%**.

Όσον αφορά στο φόρο που αναλογεί, πρόκειται για το φόρο ο οποίος έπρεπε να παρακρατηθεί χωρίς να γίνει έκπτωση (μείωση).

Τα δύο αυτά ποσά διαφέρουν μεταξύ τους κατά 1,5%.

10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές κ.τ.λ.).

- **Στους κωδικούς 917- 918** γράφεται το ποσό του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα που έχουν γραφεί στους κωδικούς 307- 308 του πίνακα 4Α (εισόδημα που φορολογείται με το Ζ ψήφισμα που αφορά βουλευτές κ.τ.λ.).

Τονίζεται ότι τα ποσά αυτού του φόρου πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί και στους κωδικούς 313- 314 του πίνακα 8 και τα αντίστοιχα ποσά φόρου που έχουν παρακρατηθεί για τα εισοδήματα αυτά (βουλευτικές αμοιβές, βουλευτικές συντάξεις κ.λπ.) πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 315- 316 του πίνακα αυτού.

11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κ.τ.λ. (περίπτωση 9 του πίνακα 4Ζ).

- **Στους κωδικούς 297- 298** γράφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από τα εισοδήματα των κωδικών 295- 296 του πίνακα 4Ζ (αφορούν τόκους, μερίσματα τίτλων κ.τ.λ. αλλοδαπής προέλευσης).

Απαραίτητο είναι να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση οι βεβαιώσεις που θα αποδεικνύουν την παρακράτηση φόρου. Η παρακράτηση αυτή θα γίνει στην Ελλάδα κατά την καταβολή ή την εξαργύρωση των εισοδημάτων από κινητές αξίες και οι φορείς που την έκαναν θα δώσουν και τις αντίστοιχες βεβαιώσεις.

Η καταβολή του φόρου που έχει γίνει στο εξωτερικό πρέπει να γραφεί στους κωδικούς 651- 652 του πίνακα αυτού.

12. Φόρος που παρακρατήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περιπτώσεων 1β έως 1ζ του πίνακα 4Ε.

- **Στους κωδικούς 127- 128** γράφεται ο φόρος που καταβλήθηκε σε περίπτωση είσπραξης ποσού άυλης εμπορικής αξίας (αέρας), πέρα από τα μισθώματα από το μισθωτή στον εκμισθωτή, όταν μισθώνει ακίνητο μόνο του ή μαζί με τον οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει και δηλώθηκε στους κωδικούς 121- 910 του πίνακα 4Ε της δήλωσης.

3.7. Πίνακας 9

Ο πίνακας 9 αφορά στα στοιχεία των προσώπων τα οποία συνοικούν με τους φορολογούμενους και τους βαρύνουν. Τα πρόσωπα αυτά μπορεί να είναι:

- Ανιόντες συγγενείς, όπως πατέρας, μητέρα, παππούς, γιαγιά.
- Κατιόντες συγγενείς, όπως τέκνα.
- Άλλοι συγγενείς υπό προϋποθέσεις.

Γενικές προϋποθέσεις για τα προστατευόμενα μέλη

- Για να είναι προστατευόμενα μέλη οι συγγενείς των φορολογουμένων πρέπει:
 - α) να συνοικούν με αυτούς- με την ευρεία έννοια, π.χ. προσωρινή απομάκρυνση λόγω σπουδών, στράτευσης ή μετάθεσης- και
 - β) το ετήσιο εισόδημά τους να είναι από 2.900 ευρώ και κάτω, ή αν πρόκειται για άτομα με αναπηρία πάνω από 67% από 6.000 ευρώ και κάτω.
Δεν λαμβάνονται υπόψη ως εισόδημα:
 - α) Τα ποσά της διατροφής που καταβάλλονται σε ανήλικα τέκνα ύστερα από δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική συμφωνία.
 - β) Τα εισοδήματα ανήλικων τέκνων που προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα.
 - δ) Τα προνιακά επιδόματα και το εξωιδρυματικό επίδομα.
- Δεν θεωρείται ότι βαρύνει το φορολογούμενο ανήλικο τέκνο που αποκτά εισοδήματα από γεωργικές ή εμπορικές επιχειρήσεις ή αμοιβές από άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, ανεξαρτήτως ποσού εισοδήματος. Εξαίρεση υπάρχει αν το σχετικό δικαίωμα το έχει ανήλικος από κληρονομιά.
- Προστατευόμενο μέλος θεωρείται η σύζυγος- ή ο σύζυγος- που δεν έχει φορολογημένο εισόδημα. Τα στοιχεία της/ -ου γράφονται στον πίνακα 1.

Οι φορολογούμενοι ανάλογα με την οικογενειακή τους κατάσταση και τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν έχουν κάποιες ελαφρύνσεις, που θα αναλυθούν εν συνεχεία.

Πίνακας 9.1: Προστατευόμενα τέκνα

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ		
1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1991 έως 31/12/2009 ή από 1/1/1984 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης

Στον πίνακα αυτό γράφονται τα στοιχεία (όνομα, έτος γέννησης, σχολή ή σχολείο στο οποίο τυχόν φοιτούν) των εξής:

- Ανύπαντρα τέκνα που γεννήθηκαν από την 1/1/1991 έως και την 31/12/2009. Για τα τέκνα που γεννήθηκαν μέσα στο 2009 και θα γραφούν για πρώτη φορά στη φορολογική δήλωση χρειάζεται να συνοποβληθεί με τη δήλωση η ληξιαρχική πράξη γέννησής τους. Σε περίπτωση που τα τέκνα παρουσιάζουν αναπηρία από 67% και πάνω απαραίτητη είναι η συνοποβολή με τη δήλωση γνωμάτευσης της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, στην οποία να φαίνεται η αναπηρία.
- Ενήλικα ανύπαντρα τέκνα τα οποία δεν είναι πάνω από 25 χρονών, δηλαδή έχουν γεννηθεί μετά την 1/1/1984 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία της ημεδαπής ή της αλλοδαπής* για την κτήση πρώτου πτυχίου ή μεταπτυχιακού τίτλου ή παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά Ινστιτούτα Επαγγελματικής Κατάρτισης (IEK) στην ημεδαπή. Για τα ανήλικα τέκνα που σπουδάζουν και έχουν γεννηθεί μετά την 1/1/1984 χρειάζεται βεβαίωση της σχολής τους. Σε περίπτωση που η σχολή βρίσκεται στην αλλοδαπή απαραίτητη είναι και η συνοποβολή επίσημης μετάφρασής της στα ελληνικά.
- Ενήλικα ανύπαντρα τέκνα που έχουν γεννηθεί από την 1/1/1984 και μετά και φοιτούν σε στρατιωτικές σχολές αξιωματικών και υπαξιωματικών.
- Ανύπαντρα τέκνα που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία ανεξαρτήτως ηλικίας. Απαραίτητη είναι η συνοποβολή με τη δήλωση βεβαίωσης από τη στρατιωτική υπηρεσία στην οποία υπηρετούν ή υπηρέτησαν μέσα στο 2009.
- Ανύπαντρα τέκνα που είναι ενήλικα και άνεργα, σύμφωνα με σχετική βεβαίωση του ΟΑΕΔ που πρέπει να προσκομίσει ο φορολογούμενος και στην οποία φαίνεται ότι είναι γραμμένα στον μητρώα του οργανισμού. Υπάρχει μάλιστα η δυνατότητα παράτασης μέχρι και δύο χρόνια του διαστήματος που θεωρούνται προστατευόμενα μέλη, εφόσον είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα του ΟΑΕΔ.

*Οι αναγνωρισμένες σχολές της ημεδαπής περιλαμβάνονται σε έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών. Σε αυτές δεν συμπεριλαμβάνεται το DEREΕ COLLEGE.

Χρονική παράταση δύο χρόνων για τα τέκνα που είναι προστατευόμενα μέλη ισχύει επίσης:

- ο Για ανύπαντρα ανήλικα τέκνα μέχρι την ηλικία των 20.
 - ο Για ανύπαντρα ενήλικα τέκνα που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία της ημεδαπής ή της αλλοδαπής ή παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ΙΕΚ στην ημεδαπή μέχρι τη συμπλήρωση του 27^{ου} έτους της ηλικίας τους.
- Παράλληλα, βέβαια, πρέπει να συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, δηλαδή η συγκατοίκηση με το φορολογούμενο και το φορολογούμενο απαλλασσόμενο εισόδημά τους να μην υπερβαίνει τα 2.900 ευρώ ή τα 6.000 ευρώ προκειμένου για τέκνα που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω.

Τα αφορολόγητα ποσά για τα τέκνα που αποτελούν προστατευόμενα μέλη κυμαίνονται ως εξής:

- Αν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ.
- Αν ο φορολογούμενος έχει δύο τέκνα το αφορολόγητο ποσό αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ.
- Αν ο φορολογούμενος έχει τρία τέκνα το αφορολόγητο ποσό αυξάνεται κατά 10.000 ευρώ.
- Για κάθε ένα τέκνο πάνω από τρία το αφορολόγητο ποσό αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ.

Πιο αναλυτικά:

Αφορολόγητο ποσό παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη	
Αριθμός παιδιών	Ποσό
Για ένα παιδί	1.000
Για δύο παιδιά	2.000
Για τρία παιδιά	10.000
Για τέσσερα παιδιά	11.000
Για πέντε παιδιά	12.000
Για έξι παιδιά	13.000

Το ποσό με το οποίο αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και αν αυτό δεν επαρκεί, μειώνει και από το τρίτο κλιμάκιο.

Τα τέκνα που αποτελούν προστατευόμενα μέλη βαρύνουν το σύζυγο- πατέρα. Στην περίπτωση που οι σύζυγοι είναι διαζευγμένοι, τα προστατευόμενα τέκνα βαρύνουν το γονέα που έχει την επιμέλειά τους, στην περίπτωση που οι σύζυγοι βρίσκονται σε διάσταση τα προστατευόμενα τέκνα βαρύνουν το σύζυγο με τον οποίο συννοικούν.

Η υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από πρόσωπα που βαρύνουν το φορολογούμενο, τα οποία απέκτησαν εισόδημα μέχρι του ύψους που μπορεί να είναι προστατευόμενα μέλη, δεν αναιρεί την ιδιότητά τους ως προσώπων που τον βαρύνουν.

Συνολικά, :

Τέκνα που αποτελούν προστατευόμενα μέλη			
Έτος γέννησης	Ετήσιο εισόδημα	Κατάσταση	Ηλικία
1991- 2009	Μέχρι 2.900	Ανύπαντρα	0-18
Από 1984	Μέχρι 2.900	Ανύπαντρα και σπουδαστές	Έως 25
1982- 1990	Μέχρι 2.900	Ανύπαντρα και άνεργα	Έως 20 ή 27
Οποιοδήποτε	Μέχρι 6.000	Ανύπαντρα με αναπηρία	Ανεξαρτήτως
Οποιοδήποτε	Μέχρι 2.900	Φαντάροι	Ανεξαρτήτως

Πίνακας 9.2: Προστατευόμενοι συγγενείς

2						
α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κ.λπ.)						
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα						
γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.						
Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο	
	831					
	832					
	833					
	834					
	835					

Στον πίνακα αυτό γράφονται τα στοιχεία (όνομα, Α.Φ.Μ., συγγένεια με τον υπόχρεο ή τη σύζυγό του) των εξής:

- Ανιόντες (γονείς, παππούδες κ.λπ.) οποιοδήποτε από τους συζύγους- εφόσον βέβαια ο γάμος τους δεν έχει λυθεί. Στην κατηγορία αυτή υπάγονται και οι σύζυγοι των γονέων από δεύτερο γάμο (μητριές, πατριοί).
- Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τρίτου βαθμού (εγγόνια, ανίψια), οποιοδήποτε από τους συζύγους, που είναι ορφανοί από μητέρα και πατέρα.
- Αδελφοί και αδελφές και των δύο συζύγων που είναι ανύπαντροι ή διαζευγμένοι ή χήροι με αναπηρία από 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία. Για την απόδειξη της αναπηρίας απαραίτητη είναι η συνυποβολή με τη δήλωση γνωμάτευσης της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, στην οποία να αποδεικνύεται η αναπηρία.

Όσον αφορά στον αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) γράφεται μόνο από τους ενήλικες συγγενείς.

3.8. Πίνακας 10

Ο πίνακας 10 συμπληρώνεται από την υπηρεσία κι όχι από το φορολογούμενο. Τα στοιχεία που τυχόν χρειάζεται να συμπληρωθούν σε αυτόν και αφορούν το φορολογούμενο (π.χ. προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο έτος, εισφορά Ο.Γ.Α. του φόρου εισοδήματος) βρίσκονται από το φάκελο του τελευταίου που υπάρχει στη Δ.Ο.Υ..

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος				901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009				903	904
341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
959	960	399	400	989	990

Ενδεικτικά αναλύονται οι παρακάτω κωδικοί:

- **Στους κωδικούς 745- 746** μεταφέρεται από τους υπαλλήλους της εφορίας το εισόδημα που έχει δηλωθεί στη δεύτερη σελίδα της δήλωσης στους κωδικούς 741- 742 στον πίνακα 4E-7 και αφορά το ακαθάριστο εισόδημα από επίταξη κατοικιών.
- Αν έχει γίνει αυτοέλεγχος από το φορολογούμενο, οι υπάλληλοι της εφορίας, κατά την επεξεργασία και κωδικογράφηση των δηλώσεων, πρέπει να συμπληρώσουν στο έντυπο E1 **τους κωδικούς 985- 986 του πίνακα 10** βάζοντας την ένδειξη 1,00 στον κωδικό **985** σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει κάνει αυτοέλεγχο και στον κωδικό **986** αν τον αυτοέλεγχο τον κάνει η σύζυγός του.
Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από τον ίδιο το φορολογούμενο (με τις παραπάνω υποδείξεις) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλλει τη δήλωσή του μέσω Διαδικτύου (internet).
- **Οι κωδικοί 323- 324** γράφονται από τους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ., κατά την επεξεργασία των δηλώσεων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει προσθέσει μόνος του τους τόκους υπερημερίας που υπάρχουν πάνω στις βεβαιώσεις της τράπεζας.

3.9. Πίνακας 11

Ο πίνακας 11 αφορά στην τυχόν **επιστροφή φόρου στο φορολογούμενο**, η οποία προκύπτει από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του.

Η επιστροφή φόρου γίνεται μέσω τραπεζικών λογαριασμών με δύο τρόπους:

α) Με την κατευθείαν κατάθεση του επιστρεφόμενου ποσού σε λογαριασμό ταμειυτηρίου, τρεχούμενο ή λογαριασμό όψεως που έχει ο φορολογούμενος στην τράπεζα.

β) Με καταβολή μετρητών στον δικαιούχο- φορολογούμενο από τις ίδιες τις τράπεζες. Για να εισπραχθούν τα χρήματα από τον ίδιο τον φορολογούμενο στην τράπεζα που επιθυμεί, απαραίτητη είναι η προσκόμιση της ειδοποίησης που έλαβε και της ταυτότητάς του.

Όταν υπάρχει επιστρεφόμενος φόρος και να γίνει η επιστροφή μέσω τραπεζικού λογαριασμού, είναι απαραίτητο να συμπληρωθούν τα παρακάτω στοιχεία στον πίνακα 11 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος:

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):											
ΤΡΑΠΕΖΑ			ΚΩΔ.			ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN					
			G	R							

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

- Στην ένδειξη «**ΤΡΑΠΕΖΑ**» γράφεται το όνομα της τράπεζας που υπάρχει λογαριασμός στον οποίο θα γίνει η επιστροφή των χρημάτων ή το όνομα της τράπεζας απ' όπου ο δικαιούχος επιθυμεί να λάβει τα χρήματα του επιστρεφόμενου φόρου του.
- Στην ένδειξη «**ΚΩΔ.**», στα τρία τετραγωνάκια που υπάρχουν, θα γραφεί ο κωδικός αριθμός της τράπεζας. Πιο συγκεκριμένα:

Τράπεζες και κωδικοί που πρέπει να γραφούν πάνω στη δήλωση	
Επωνυμία τράπεζας	Κωδικός αριθμός
ΕΘΝΙΚΗ	011
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	012
ALFA BANK	014
ΓΕΝΙΚΗ	015
ΑΤΤΙΚΗΣ	016
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	017
E.F.G. EUROBANK ERGASIAS	026
ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ	028
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	032
PROTON ΤΡΑΠΕΖΑ	037
MILLENIUM BANK	038
ΑΓΡΟΤΙΚΗ	043
ASPIS	047
ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ	049
PROBANK	054
ΣΥΝΕΤ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΧΑΝΙΩΝ	069
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ	073
ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤ. ΤΡΑΠΕΖΑ	087

- Στην ένδειξη «**ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN**» γράφεται ο αριθμός λογαριασμού- ταμειυτηρίου, τρεχούμενος ή όψεως- που έχει ο φορολογούμενος στην τράπεζα που δηλώνει. Η συμπλήρωση αυτής της ένδειξης γίνεται μόνο από τους φορολογούμενους που επιθυμούν επιστροφή φόρου με κατευθείαν κατάθεση του επιστρεφόμενου ποσού σε λογαριασμό στην τράπεζα.

Σημειώνεται ότι από την ημερομηνία που γράφεται πάνω στην ειδοποίηση η επιστροφή του φόρου είναι έντοκη.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που επιστρέφεται υπερβαίνει τα 1.500 ευρώ, πριν την επιστροφή, απαραίτητο είναι να γίνουν κάποιες ελεγκτικές ενέργειες από το μέρος της εφορίας. Όταν δε, ο φορολογούμενος έχει υποβάλει τη δήλωσή του μέσω internet, απαραίτητο είναι να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της δήλωσης στην εφορία, ώστε να ελεγχθούν και στη συνέχεια να γίνει η επιστροφή που δικαιούται.

3.10. Φορολογικές κλίμακες του 2010

Οι κλίμακες φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 αφορούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά το έτος 2009 και δηλώθηκαν το έτος 2010 και είναι οι εξής:

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ					
Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	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
	Υπερβάλλον	40			
Με ένα παιδί	13.000	0	0	13.000	0
	17.000	25	4.250	30.000	4.250
	45.000	35	15.750	75.000	20.000
	Υπερβάλλον	40			

Για κάθε παραπάνω παιδί- προστατευόμενο μέλος, το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ. Το ποσό με το οποίο αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου μειώνει το ποσό του επόμενου κλιμακίου.

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ Κ.ΛΠ.- ΕΚΤΟΣ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ					
Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	10.500	0	0	10.500	0
	1.500	15	225	12.000	225
	18.000	25	4.500	30.000	4.725
	45.000	35	15.750	75.000	20.475
	Υπερβάλλον	40			
Με ένα παιδί	11.500	0	0	11.500	0
	500	15	75	12.000	75
	18.000	25	4.500	30.000	4.575
	45.000	35	15.750	75.000	20.325
	Υπερβάλλον	40			

Για κάθε παραπάνω παιδί- προστατευόμενο μέλος, το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ. Το ποσό με το οποίο αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου μειώνει το ποσό του επόμενου κλιμακίου.

ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΜΙΚΡΩΝ ΝΗΣΙΩΝ (έως 3.100 κατοίκους)					
Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	18.000	0	0	18.000	0
	18.000	25	4.500	36.000	4.500
	45.000	35	15.750	81.000	20.250
	Υπερβάλλον	40			

Κεφάλαιο 4^ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

4.1. Παράδειγμα 1^ο

Ελεύθερος επαγγελματίας παντρεμένος με δυο παιδιά έχει:

Εισοδήματα (υπόχρεου)

Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα: € 204.799,40.

Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικού επαγγέλματος: €354.500,00.

Παρακρατηθείς φόρος 20%: € 70.900,00.

Εισοδήματα (συζύγου)

Καθαρά ποσά από μισθούς: € 21.713,06.

Φόρος που αναλογεί στους μισθούς: € 2.423,26.

Φόρος που παρακρατήθηκε από τους μισθούς: € 2.386,91.

Εισόδημα από ακίνητα (κατοικία): € 9.108,00.

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το 2009: € 122,57.

Έξοδα (υπόχρεου)

Δαπάνες παροχής υπηρεσιών: € 754,00.

Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εξωτερικό: € 1.948,17.

Δίδακτρα φροντιστηρίου (για τα παιδιά): € 82,00.

Τόκοι στεγαστικού δανείου (1/1/2003 και μετά): € 3.128,05.

Σύνολο δανείου: € 375.000,00.

Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου: € 88.658,67.

Έξοδα (συζύγου)

Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εξωτερικό: € 185,00.

Ασφάλιστρα ασφάλειας ζωής: € 1.671,25.

Τόκοι στεγαστικού δανείου (1/1/2003 και μετά): € 3.128,05.

Σύνολο δανείου: € 375.000,00.

Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου: € 17.278,44.

Έχουν στην κατοχή τους

Ακίνητο (ΜΟΝ. 1^ο όροφο) με:

Επιφάνεια κύριων χώρων	Επιφάνεια αποθήκης	Ποσοστό συνιδιοκτησίας		Μήνες ιδιοκατοίκησης	Τιμή ζώνης	Έτος αδειάς
		Υπόχρεου	Συζύγου			
185 τ.μ	20 τ.μ	50%	50%	12	1700	2003

Επίσης ο υπόχρεος έχει στην κατοχή του

- Εξοχική κατοικία με:

Επιφάνεια κύριων χώρων	Επιφάνεια αποθήκης	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	
		Υπόχρεου	Συζύγου
40 τ.μ	40 τ.μ	100%	0

- Ι.Χ 16 φορ. Ίππων 12 μήνες κυρ/τα 100% ιδιοκτησία έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006.
- Σκάφος 8 μέτρα, κυριότητα 12 μήνες, ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%.

Η σύζυγος έχει στην κατοχή της τα ακόλουθα:

- Ι.Χ 10 φορ. Ίππων 12 μήνες κυρ/τα 100% ιδιοκτησία έτος πρώτης κυκλοφορίας 2001.
- Ι.Χ 10 φορ. Ίππων 12 μήνες κυρ/τα 100% ιδιοκτησία έτος πρώτης κυκλοφορίας 2007.

Κωδικοί που συμπληρώνονται στο Ε1

Πίνακας 1

Καταχωρούνται τα στοιχεία του υπόχρεου και της συζύγου.

Πίνακας 3

2.Κωδικός 003

2

Πίνακας 4

A	1		Κωδικός 302	21.713,06
Δ	1		Κωδικός 501	204.799,40
	6		Κωδικός 517	354.500,00
E	1	α)	Κωδικός 104	9.108,00

Πίνακας 5

1.

α) Συμπληρώνονται τα στοιχεία της κύριας κατοικίας (διεύθυνση, μονοκατοικία και όροφος) και οι παρακάτω κωδικοί:

Επιφάνεια κύριων χώρων	Επιφάνεια αποθήκης	Ποσοστό συνιδιοκτησίας		Μήνες ιδιοκατοίκησης	Τιμή ζώνης	Έτος αδείας
		Υπόχρεου	Συζύγου			
Κωδ.211	Κωδ.212	Κωδ.213	Κωδ.214	Κωδ.215	Κωδ.216	Κωδ.217
185 τ.μ	20 τ.μ	50%	50%	12	1700	2003

β) Συμπληρώνονται τα στοιχεία της εξοχικής κατοικίας (διεύθυνση) και οι παρακάτω κωδικοί:

Επιφάνεια κύριων χώρων	Επιφάνεια αποθήκης	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	
		Υπόχρεου	Συζύγου
Κωδ.225	Κωδ.226	Κωδ.227	Κωδ.228
40 τ.μ	40 τ.μ	100	

γ) Συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας:

Α/Α	Όνομ/μο κυρίου Ι.Χ	Κωδ.	Στοιχεία κυκλοφορίας		Φορ. Ίπποι	Μήνες κυριότητας μέσα στο 2009	Ποσοστό συν/σίας %	Έτος πρώτης κυκλοφορίας
			Γράμματα	Αριθμός				
1	Υπόχρεος	750	YHO	1111	16	12	100	2006
2	Σύζυγος	751	YEN	2222	10	12	100	2001
3	Σύζυγος	752	ZMB	3333	10	12	100	2007

δ) Συμπληρώνονται τα στοιχεία του σκάφους και ο κωδικός 747 με 8.

2.

ζ) Συμπληρώνονται οι παρακάτω κωδικοί με:

Κωδ. 727	88.658,67	Κωδ.728	17.278,44
----------	-----------	---------	-----------

Πίνακας 7

1		Κωδ. 049	754,00			
3		Κωδ. 047	1.948,17	Κωδ. 048	185,00	
9	γ) κωδ.077	205	Κωδ. 055	3.128,05	Κωδ. 056	3.128,05
9			Κωδ. 069	375.000,00	Κωδ. 070	375.000,00
12			Κωδ. 073		Κωδ. 074	1.671,25
15			Κωδ. 081	82,00		

Πίνακας 8

3	Κωδ. 605	70.900,00
8	Κωδ. 314	2.423,26
9	Κωδ. 316	2.386,91

Πίνακας 9

Γράφονται τα ονόματα των παιδιών και το έτος γέννησης τους.

Πίνακας 10

(Συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Κωδ. 902	122,57
----------	--------

Εκκαθάριση

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΣΥΝΟΛ. ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	204.799,40	30.365,66
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	1.307,71	193,89
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	203.491,69	30.171,77
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	71.251,68	4.560,12
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	599,22	234,43
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ	70.922,46	4.462,31
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	70.900,00	2.545,83
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ		
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (±)	22,46	1.916,48

ΠΟΣΑ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ	
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	(+)	22,46	22,46
	(-)		
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	(+)	1.916,48	1.916,48
	(-)		
ΣΥΝΟΛΑ	(+)	1.938,94	1938,94
	(-)		
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		€ 1.938,94	

Ανάλυση εισοδημάτων, εκπτώσεων από το εισόδημα, μειώσεις φόρου κ.τ.λ.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΑ		8.652,60
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		21.713,06
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	204.799,40	
ΣΥΝΟΛΟ	204.799,40	30.365,66
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	204.799,40	30.365,66
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΤ. ΕΠ.	354.500,00	

ΑΚΙΝΗΤΑ

Το συνολικό εισόδημα των ακινήτων της συζύγου είναι μειωμένο κατά 5% λόγω των αποσβέσεων και έχει ως εξής:

$$9.108,00 - (9.108,00 * 5\%) = \text{€ } 8.652,6$$

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ-ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ-ΠΡΟΚ/ΛΗ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	71.521,68	4.560,12
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	599,22	234,43
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	70.922,46	4.325,69
ΣΥΜΠΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ		136,62
ΣΥΝΟΛΟ	70.922,46	4.462,31
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛ. ΦΟΡΟ		9.108,00

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος κλίμακας εισοδήματος υπόχρεου(κλίμακα μη μισθωτών-επαγγελματιών):

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Με δύο παιδιά	12.500	0	0	12.500	0
	17.500	25	4.375	30.000	4.375
	45.000	35	15.750	75.000	20.125
	Υπερβάλλον	40	51.396,68	203.491,69	71.521,68

Φόρος κλίμακας εισοδήματος συζύγου(κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων):

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	14.000	0	0	14.000	0
	16.000	25	4.500	30.000	4.000
	45.000	35	60,12	30.171,77	4.560,12

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ-ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΖΩΗΣ	1.045,05	154,95
ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	262,66	38,94
ΣΥΝΟΛΟ	1.307,71	193,89

ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΖΩΗΣ

Η ασφάλεια ζωής είναι 1.671,25 αλλά αφαιρείται από το εισόδημα όλο το ποσό έως 1.200 οπότε επιμερίζεται ως:

ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΖΩΗΣ (υπόχρεου)

$$1.200,00 * [204.799,40 / (204.799,40 + 30.365,66)] = € 1.045,05$$

ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΖΩΗΣ (συζύγου)

$$1.200,00 * [30.365,66 / (204.799,40 + 30.365,66)] = € 154,95$$

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών είναι 754,00 αλλά αφαιρείται από το εισόδημα το 40% έως 20.000 οπότε είναι $754 * 40\% = € 301,6$.

Που επιμερίζεται ως:

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (υπόχρεου)

$$301,6 * [204.799,40 / (204.799,40 + 30.365,66)] = € 262,06$$

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (συζύγου)

$$301,6 * [30.365,66 / (204.799,40 + 30.365,66)] = € 38,94$$

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ

Ο συμπληρωματικό φόρος του ενοικίου είναι το 1,5% (για κατοικία που δεν υπερβαίνει τα 300 τ.μ.) και έτσι έχουμε:

$$1,5\% * 9.108,00 = € 136,62$$

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	195,31	195,31
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ	389,63	37,00
ΔΙΔΑΚΤΡΑ	14,28	2,12
ΣΥΝΟΛΟ	599,22	234,43

ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

Για δάνεια που συνάφθηκαν μετά την 01/01/2003 αφαιρείται από το φόρο το 20% των τόκων για κατοικία μέχρι 120 τ.μ και μέχρι € 200.000 δανείου και από κει και

πάνω αναλογικά, οπότε έχουμε:

$$[3.128,05 * 20\% * (200.000,00 / 375.000,00) * (120 / 205)] = \text{€ } 195,31 \text{ ο καθένας.}$$

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ

Για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης αφαιρείται από το φόρο το 20% της δαπάνης μέχρι € 6000,00 και στην προκειμένη περίπτωση έχουμε:

$$\text{Για τον υπόχρεο: } 1948,17 * 20\% = \text{€ } 389,63$$

$$\text{Για τη σύζυγο: } 185,00 * 20\% = \text{€ } 37,00$$

ΔΙΔΑΚΤΡΑ

Για δίδακτρα αφαιρείται από το φόρο το 20% της δαπάνης μέχρι € 240 για κάθε παιδί. Οπότε επιμερίζονται ως εξής:

Για τον υπόχρεο:

$$82,00 * 20\% * [204.799,40 / (204.799,40 + 30.365,66)] = \text{€ } 14,28$$

Για τη σύζυγο:

$$82,00 * 20\% * [30.365,66 / (204.799,40 + 30.365,66)] = \text{€ } 2,12$$

ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ Κ.Τ.Λ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		2.423,26
ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	70.900,00	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΤΟΥΣ 2009		122,57
ΣΥΝΟΛΟ	70.900,00	2.545,83

4.2. Παράδειγμα 2^ο

Μισθωτός παντρεμένος έχει:

Εισοδήματα (υπόχρεου)

Καθαρά ποσά από μισθούς: € 46.979,59.

Φόρος που αναλογεί στους μισθούς: € 10.233,11.

Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς: € 10.079,61.

Φορολογημένο εισόδημα: € 20.522,52.

Φόρος που παρακρατήθηκε στο φορολογημένο εισόδημα: € 856,02.

Εισοδήματα (συζύγου)

Καθόλου.

Έξοδα (υπόχρεου)

Δαπάνες παροχής υπηρεσιών: € 7.179,37.

Έξοδα ενοικίου (για 6 μήνες): € 4.829,00 .

Έξοδα (συζύγου)

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης στο εξωτερικό: € 250,00.

Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εξωτερικό: € 922,41.

Δαπάνη για εγκατάσταση φυσικού αερίου: € 1.254,07.

Έχουν στην κατοχή τους

Ακίνητο (ΜΟΝ. 1^ο όροφο) με:

Επιφάνεια κύριων χώρων	Επιφάνεια αποθήκης	Ποσοστό συνιδιοκτησίας		Μήνες ιδιοκατοίκησης	Τιμή ζώνης	Έτος αδείας
		Υπόχρεου	Συζύγου			
166τ.μ	21 τ.μ	50%	50%	6		2008

Ο υπόχρεος έχει στην κατοχή του:

Ι.Χ 15 φορ. Ίππων 12 μήνες κυρ/τα 100% ιδιοκτησία έτος πρώτης κυκλοφορίας 1995.

Η σύζυγος έχει στην κατοχή της:

Ι.Χ 10 φορ. Ίππων 12 μήνες κυρ/τα 100% ιδιοκτησία έτος πρώτης κυκλοφορίας 2004.

Κωδικοί που συμπληρώνονται στο Ε1.

Πίνακας 1

Καταχωρούνται τα στοιχεία του υπόχρεου και της συζύγου.

Πίνακας 2

11.Κωδικός 617 ΝΑΙ

Πίνακας 4

A	1	Κωδικός 301	46.979,59
---	---	-------------	-----------

Πίνακας 5

1.

α) Συμπληρώνονται τα στοιχεία της κύριας κατοικίας (διεύθυνση, μονοκατοικία και

όροφος) και οι παρακάτω κωδικοί:

Επιφάνεια κύριων χώρων	Επιφάνεια αποθήκης	Ποσοστό συνιδιοκτησίας		Μήνες ιδιοκατοίκησης	Τιμή ζώνης	Έτος αδείας
		Υπόχρεου	Συζύγου			
Κωδ.211	Κωδ.212	Κωδ.213	Κωδ.214	Κωδ.215	Κωδ.216	Κωδ.217
185 τ.μ	20 τ.μ	50%	50%	6		2008

γ) Συμπληρώνεται ο παρακάτω πίνακας:

Α/Α	Ονομ/μο κυρίου Ι.Χ	Κωδ.	Στοιχεία κυκλοφορίας		Φορ. Ίπποι	Μήνες κυριότητας μέσα στο 2009	Ποσοστό συν/σίας %	Έτος πρώτης κυκλοφορίας
			Γράμματα	Αριθμός				
1	Υποχρέου	750	ΥΗΟ	1112	15	12	100	1995
2	Συζύγου	751	ΥΕΝ	2223	10	12	100	2004

2.

δ) Συμπληρώνεται ο παρακάτω κωδικός με:

Κωδ. 735	219.682,38
----------	------------

Πίνακας 6

3	Κωδ. 659	20.522,52
5	Κωδ. 433	856,02
10	Κωδ.781	45.711,00

Πίνακας 7

1	Κωδ. 049	7.179,37		
	Κωδ. 051		Κωδ. 052	250,00
3	Κωδ. 047		Κωδ. 048	922,41
10	Κωδ. 811	4.829,00	Κωδ. 812	
14	Κωδ. 087		Κωδ. 088	1.254,07

Επίσης για την περίπτωση 10 του πίνακα 7 συμπληρώνεται και ο παρακάτω πίνακας:

Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες
Εκμισθωτής Χ	801	061454545	091	126	097	6

Πίνακας 8

8	Κωδ. 314	10.233,11
9	Κωδ. 316	10.079,61

Εκκαθάριση

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΣΥΝΟΛ. ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	46.979,59	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	106.469,27	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3.121,75	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	150.327,11	
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	50.380,84	
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	424,48	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ	49.956,36	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	10.233,11	
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ		
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (±)	39.723,25	

ΠΟΣΑ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ	
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	(+)	39.723,25	39.723,25
	(-)		
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΙΟΥ	(+)		
	(-)		
ΣΥΝΟΛΑ	(+)	39.723,25	39.723,25
	(-)		
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		€ 39.723,25	

Ανάλυση εισοδημάτων, εκπτώσεων από το εισόδημα, μειώσεις φόρου κ.τ.λ.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	46.979,59	
ΣΥΝΟΛΟ	46.979,59	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	106.469,27	
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ Κ.Τ.Λ	20.522,52	

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ

219.682,38 – (46.979,59 + 20.522,52 + 45.711,00) = € 106.469,27

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ-ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ-ΠΡΟΚ/ΛΗ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	50.380,84	
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	424,48	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	49.956,36	

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος κλίμακας εισοδήματος υπόχρεου (κλίμακα μη μισθωτών- επαγγελματιών) =

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	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
	Υπερβάλλον	40	30.130,84	75.327,11	50.380,84

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ-ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	2.871,75	
ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ		250,00
ΔΑΠΑΝΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ		250,81
ΣΥΝΟΛΟ	2.871,75	500,81
ΤΕΛΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	3.121,75	0

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών είναι 7.179,37 αλλά αφαιρείται από το εισόδημα το 40 % και έως 20.000, οπότε:

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (υπόχρεου)
 $7.179,37 * 40\% = € 2.871,75$

ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ

Αφαιρείται ολόκληρο το ποσό από το εισόδημα, άρα έχουμε μείωση κατά 250,00 και επειδή η σύζυγος δεν έχει εισοδήματα την έκπτωση αυτή την παίρνει ο υπόχρεος.

ΔΑΠΑΝΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ

Από τις δαπάνες για αγορά και εγκατάσταση φυσικού αερίου αφαιρείται από το εισόδημα το 20% της δαπάνης και μέχρι € 700 και στην περίπτωση αυτή έχουμε:

$$20\% * 1254,07 = € 250,81$$

Όμως επειδή η σύζυγος δεν έχει εισοδήματα και η έκπτωση αυτή δε μεταφέρεται, δεν θα αφαιρεθεί το αντίστοιχο ποσό από το εισόδημα του υπόχρεου.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ- ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ		184,48
ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	240,00	
ΣΥΝΟΛΟ	240,00	184,48
ΤΕΛΙΚΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ	424,48	0

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ

Για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης αφαιρείται από το φόρο το 20% της δαπάνης μέχρι € 6000,00 και στην προκειμένη περίπτωση έχουμε:

$$\text{Για τη σύζυγο: } 922,41 * 20\% = € 184,48$$

Επειδή η σύζυγος δεν έχει εισοδήματα, την έκπτωση αυτή την παίρνει ο υπόχρεος.

ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Από τα έξοδα ενοικίου αφαιρείται από το φόρο το 20% της δαπάνης μέχρι € 240 και έτσι στην προκειμένη περίπτωση έχουμε μείωση κατά € 240,00.

4.3. Παράδειγμα 3^ο

Μισθωτός παντρεμένος έχει:

Εισοδήματα (υπόχρεου)

Καθαρά ποσά από μισθούς: € 46.587,51.

Φόρος που αναλογεί στους μισθούς: € 11.326,45.

Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς: € 11.156,55.

Εισόδημα από ακίνητα (κατοικία): € 720,00.

Εισόδημα από ακίνητα (αίθουσα): € 5.798,96.

Εισοδήματα (συζύγου)

Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα: € 25.720,50.

Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικού επαγγέλματος: €25.802,50.
Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση: € 6.631,28.
Παρακρατηθείς φόρος: 20% € 6.486,76.
Εισόδημα που αποκτήθηκε το 2009 και φορολογείται με ειδικό τρόπο: € 78.011,49.
Φόρος που παρακρατήθηκε για την προηγούμενη περίπτωση: € 14.277,30.
Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων: € 78.011,49.

Έξοδα (υπόχρεου)

Δαπάνες παροχής υπηρεσιών: € 313,00.
Έξοδα ιατρικής περίθαλψης: € 1.948,17.
Έξοδα ενοικίου (12 μήνες): € 10.200,00.
Τόκοι στεγαστικού δανείου (από 1/1/2003 και μετά): € 962,87.
Σύνολο δανείου: € 42.000,00.
Δαπάνη για κατασκευή πισίνας: € 31.537,23.
Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου: € 1.246,70.

Έξοδα (συζύγου)

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης: € 1.948,17.
Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης: € 1.948,17.
Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία: € 390,94.
Τόκοι στεγαστικού δανείου (από την 1/1/2003 και μετά): € 962,88.
Σύνολο δανείου: € 42.000,00.
Δαπάνη για κατασκευή πισίνας: € 31.537,22.
Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου: € 1.246,70.

Κωδικοί που συμπληρώνονται στο Ε1.

Πίνακας 1

Καταχωρούνται τα στοιχεία του υπόχρεου και της συζύγου.

Πίνακας 2

11.Κωδικός 617 ΝΑΙ

Πίνακας 4

A	1		Κωδικός 301	46.587,51
Δ	1		Κωδικός 502	25.720,50
	4		Κωδικός 508	6.631,28
	4		Κωδικός 517	25.802,50
E	1	α)	Κωδικός 103	9.108,00
		β)	Κωδικός 121	5.798,96

Πίνακας 5

2. Συμπληρώνονται οι παρακάτω κωδικοί με:

ε)	Κωδ. 737	31.537,23	Κωδ.738	31.537,22
ζ)	Κωδ. 727	1.246,70	Κωδ.728	1.246,70

Πίνακας 6

3	Κωδ. 659	78.471,17
5	Κωδ. 433	14.277,30
10	Κωδ.781	76.011,49

Πίνακας 7

1			Κωδ. 049	313,37			
			Κωδ. 051	290,00	Κωδ. 052	410,00	
3			Κωδ. 047		Κωδ. 048	1.220,00	
5			Κωδ. 053		Κωδ. 054	390,94	
9	γ)	Κωδ. 077	125	Κωδ. 055	962,87	Κωδ. 054	962,88
	δ)			Κωδ. 069	42.000,00	Κωδ. 070	42.000,00
10			Κωδ. 811	10.200,00			

Επίσης για την περίπτωση 10 του πίνακα 7 συμπληρώνεται και ο παρακάτω πίνακας:

Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες
Εκμισθωτής Χ	801	061454548	091	120	097	12

Πίνακας 8

3	Κωδ. 606	6.486,76
8	Κωδ. 313	11.326,45
9	Κωδ. 315	11.156,55

Εκκαθάριση

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΣΥΝΟΛ. ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	52.780,52	32.351,78
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	367,62	848,52
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	52.412,90	31.503,26
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	12.344,52	5.251,14
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	333,67	520,07
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ	12.108,63	4.731,07
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	11.326,45	6.486,76
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ		
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (±)	782,18	-1.755,69

ΠΟΣΑ		ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒ. ΠΟΣΑ	ΣΥΝΟΛΟ
			ΠΙΣΤ. ΟΓΑ	
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	(+)	782,18	208,76	990,94
	(-)			
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	(+)			
	(-)	1.755,69		1.755,69
ΣΥΝΟΛΑ	(+)	782,18	208,76	990,94
	(-)	1.755,69		1.755,69
			ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ	14,86
ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ				€ 779,61

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ είναι η έκπτωση 1,5% επειδή πληρώνεται αυτόματα το ποσό των 990,94 (συμψηφίζεται) οπότε:

$$990,94 * 1,5 \% = € 14,86$$

Ανάλυση εισοδημάτων, εκπτώσεων από το εισόδημα, μειώσεις φόρου κ.τ.λ.

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΑ	6.193,01	
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	46.587,51	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		32.351,78
ΣΥΝΟΛΟ	52.780,52	32.351,78
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	52.780,52	30.365,66
ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡΟΛ. ΠΟΣΑ Κ.Τ.Λ	78.471,17	

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΤ. ΕΠ.		25.802,50
--------------------------	--	-----------

ΑΚΙΝΗΤΑ

Το συνολικό εισόδημα των ακινήτων του υπόχρεου είναι μειωμένο κατά 5% λόγω των αποσβέσεων και έχει ως εξής:

$$6.518,96 - (6.518,96 * 5\%) = \text{€ } 6.193,01$$

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ-ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ-ΠΡΟΚ/ΛΗ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	12.344,52	5.251,14
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	333,67	520,07
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	12.010,85	4.731,07
ΣΥΜΠΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	97,78	
ΣΥΝΟΛΟ	12.108,63	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛ. ΦΟΡΟ	6.518,96	

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος κλίμακας εισοδήματος υπόχρεου(κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων)

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	12.000	0	0	12.000	0
	18.000	25	4.500	30.000	4.500
	45.000	35	7.844,51	52.780,52	12.344,52

Φόρος κλίμακας εισοδήματος συζύγου (κλίμακα μη μισθωτών-επαγγελματιών)

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	10.500	0	0	10.500	0
	1.500	15	225	12.000	225
	18.000	25	4.500	30.000	4.725
	1.503,26	35	526,14	31.503,26	5.251,14

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	77,62	47,58
ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ	290,00	410,00
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ		390,94
ΣΥΝΟΛΟ	367,62	848,52

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών είναι 313,00 αλλά αφαιρείται από το εισόδημα το 40 % έως 20.000 οπότε είναι $313 * 40\% = € 125,20$

Το ποσό αυτό επιμερίζεται ως:

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (υπόχρεου)

$$125,20 * [52.780,52 / (52.780,52 + 32.351,78)] = € 77,62$$

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (συζύγου)

$$125,20 * [32.351,78 / (52.780,52 + 32.351,78)] = € 47,58$$

ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ

Αφαιρείται ολόκληρο το ποσό από το εισόδημα, άρα έχουμε μείωση κατά € 290,00 για τον υπόχρεο και € 410,00 για τη σύζυγο.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ

Ο συμπληρωματικό φόρος του ενοικίου είναι το 1,5% (για κατοικία που δεν υπερβαίνει τα 300 τ.μ.) και έτσι έχουμε:

$$1,5\% * 6.518,96 = € 97,78$$

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ- ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟ	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	184,87	184,87
ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ		244,00
ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	148,80	91,20
ΣΥΝΟΛΟ	333,67	520,07

ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ

Για δάνεια που συνάφθηκαν μετά την 01/01/2003 αφαιρείται από το φόρο το 20% των τόκων για κατοικία μέχρι 120 τ.μ και μέχρι € 200.000 δανείου και από κει και πάνω αναλογικά, οπότε έχουμε:

$$962,87 * 20\% * (120 / 125) = € 184,87 \text{ ο υπόχρεος.}$$

$$962,87 * 20\% * (120 / 125) = € 184,87 \text{ η σύζυγος.}$$

ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ

Για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης αφαιρείται από το φόρο το 20% της δαπάνης μέχρι € 6000,00 και στην προκειμένη περίπτωση έχουμε:

$$\text{Για τη σύζυγο: } 1220,00 * 20\% = € 244,00$$

ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Από τα έξοδα ενοικίου αφαιρείται από το φόρο το 20% της δαπάνης μέχρι € 240 και έτσι στην προκειμένη περίπτωση έχουμε μείωση κατά € 240,00 και επιμερίζεται:

Ενοίκιο κύριας κατοικίας(για τον υπόχρεο):

$$240 * [52.780,52 / (52.780,52 + 32.351,78)] = € 148,80$$

Ενοίκιο κύριας κατοικίας (για τη σύζυγο):

$$240 * [32.351,78 / (52.780,52 + 32.351,78)] = € 91,20$$

ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	Υπόχρεου
ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	173,97
ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	34,79

ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

$$3\% * 5.798,96 = € 173,97$$

ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ

$$0,6\% * 5.798,96 = € 34,79$$

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΝΕΑ ΜΕΤΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011

Εν συγκρίσει με το οικονομικό έτος 2009, κατά το 2010 παρατηρούνται κάποιες αλλαγές που αφορούν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων. Πιο αναλυτικά:

5.1. Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης

Υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, όπως ίσχυε και κατά το 2009, με τις εξής διαφορές:

- Ενώ κατά το 2009 εξαιρούνταν από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης όσοι είχαν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους αυτοκίνητα που απαλλάσσονται από τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης, καθώς και όσοι είχαν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα, κατά το έτος 2010 εξαιρούνται:
 - όσοι αγοράζουν Ι.Χ. ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 67%,
 - όσοι έχουν στην κατοχή ή κυριότητά τους Ε.Ι.Χ. αναπήρου που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας,
 - μόνιμοι κάτοχοι του εξωτερικού που έχουν στην κατοχή ή κυριότητά τους σκάφος αναψυχής ιδιωτικής χρήσης.
- Επιπλέον εξαιρούνται τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημά τους είναι μέχρι 6.000 ευρώ και προκύπτει αποκλειστικά και μόνο με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε., όπως κατοικίες, αυτοκίνητα Ι.Χ., ιδιωτικά σχολεία, οικιακούς βοηθούς, σκάφη αναψυχής, αεροσκάφη κ.λπ..

Σημειώνεται ότι για τον υπολογισμό του ποσού των 6.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη και η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη των 3.000 ευρώ για τον άγαμο και 5.000 ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, το οποίο υπολογίζεται κατά το ήμισυ για τον κάθε σύζυγο.
- Τέλος, κατά το έτος 2010 υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης έχουν και όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες κατοικίες, ανεξαρτήτως περιορισμού στα τετραγωνικά μέτρα, όπως ίσχυε κατά το 2009.

5.2. Πώς υποβάλλεται η δήλωση

Ισχύουν όσα και κατά το 2009, με εξαίρεση όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, καθώς και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία που η δήλωσή του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή οι οποίοι υποχρεούνται να υποβάλουν τη δήλωσή τους ηλεκτρονικά και μόνο.

5.3. Αλλαγές στο έντυπο Ε1

5.3.1. Πίνακας 1. Πίνακας 2. Πίνακας 3.

Ο πίνακας 1 παραμένει ως είχε, με ελάχιστες διαφοροποιήσεις, όσον αφορά τις ενδείξεις του Δήμου όπου είναι εγγεγραμμένος ο υπόχρεος και τα στοιχεία της συζύγου.

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **						Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ, ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡΩΟΥ		
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΓΡΑΜΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΜΟΣ	1
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ, ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΓΓΡΑΜΜΑΤΟΣ Ή ΕΠΙΤΡΑΧΕΥΜΑΤΟΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	

Ο πίνακας 2 περιλαμβάνει τους εξής νέους κωδικούς:

- **023- 024:** Εξαίρεση από προσκόμιση αποδείξεων.
- **027- 028:** δημόσιος υπάλληλος.
- **013- 014:** Συνταξιούχος που γεννήθηκε μέχρι το 1945.
- **019- 020:** Απαλλαγή νέου επαγγελματία.
- **021- 022:** Επαγγελματίας με παραβάσεις.
- **025- 026:** Μειωμένος συντελεστής λόγω διατήρησης θέσεων εργασίας.
- **029- 030:** Περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κ.τ.λ.) στο εξωτερικό.

Από την άλλη πλευρά διαγράφονται οι εξής περυσинοί κωδικοί:

- **309- 310:** Μειώσεις για βουλευτές- δικαστές.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Υπόχρεου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	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 δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);	027	ΝΑΙ	1
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011	ΝΑΙ	1
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013	ΝΑΙ	1
10. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1
11. Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;	019	ΝΑΙ	1
12. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1
13. Εμπίπτετε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1
14. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1
15. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	617	ΝΑΙ	1
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ	1
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1
19. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ	1
20. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010		

Ο πίνακας 3 παραμένει ως είχε στο σύνολό του.

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		

5.3.2. Πίνακας 4

Ο πίνακας 4 έχει δεχτεί κάποιες τροποποιήσεις στους ήδη υπάρχοντες κωδικούς που ίσχυαν κατά το 2009. Πιο συγκεκριμένα:

Πίνακας 4Α

Στον πίνακα αυτό ισχύουν οι εξής τροποποιήσεις:

- Η περίπτωση των μισθωτών που είχαν εργασθεί ευκαιριακά σε έναν ή πολλούς εργοδότες, οι οποίοι δεν έχουν την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης αποδοχών και συνυπέβαλαν μαζί με τη δήλωση υπεύθυνη δήλωση με τα στοιχεία του εργοδότη και τα ποσά που εισέπραξαν που περιλαμβανόταν στους κωδικούς 301- 302 κατά το έτος 2009, δεν ισχύει πλέον.
- Η περίπτωση των ειδικευμένων και ειδικευόμενων ιατρών του Ε.Σ.Υ. που έγραφαν στους κωδικούς 317- 318 κατά το έτος 2009 τα ποσά των καθαρών αμοιβών για τις πάνω από δύο το μήνα υπηρεσίες ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας εφημερίες, καθώς και τα ποσά των ιατρών πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α., δεν ισχύει πλέον.
- Επιπλέον αφαιρείται ο κωδικός 307- 308 που αφορούσε στα εισοδήματα βουλευτών και δικαστών.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ					
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ					
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301			302	
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303			304	
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321			322	
4. Άμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317			318	

Πίνακας 4Β

Στον πίνακα αυτό προστίθενται οι εξής νέοι κωδικοί:

- **Οι κωδικοί 921- 922 στον πίνακα 4Β**, στους οποίους γράφεται το καθαρό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα, το οποίο έχει ήδη συμπεριληφθεί στους κωδικούς 461- 462 του πίνακα αυτού (προηγούμενοι σε σειρά κωδικού).
- **Οι κωδικοί 923- 924 στον υποπίνακα 4Β2**, στους οποίους γράφεται το καθαρό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα, το οποίο έχει ήδη συμπεριληφθεί στους κωδικούς 915- 916 του υποπίνακα αυτού (προηγούμενοι σε σειρά κωδικού).

Σημειώνεται ότι τα ποσά των κωδικών 921- 922 και 923- 924 αναγράφονται για πληροφοριακούς λόγους, δεδομένου ότι το καθαρό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα έχει δηλωθεί στους κωδικούς 461- 462 και 915- 916 αντίστοιχα.

- **Οι κωδικοί 479- 480 στον υποπίνακα 4Β2**, στους οποίους γράφονται τα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση που αφορά ανανεώσιμες πηγές ενέργειας ισχύος μέχρι 100KW, στην ημεδαπή, μεταφέροντάς τα από το έντυπο Ε3, το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση.

- **Οι κωδικοί 481- 482 στον υποπίνακα 4B2**, στους οποίους γράφονται τα καθαρά κέρδη από ατομική αγροτουριστική επιχείρηση δυναμικότητας μέχρι 10 δωματίων στην ημεδαπή, μεταφέροντάς τα από το έντυπο Ε3, το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση.

Σημειώνεται ότι τα ποσά των κωδικών 479- 480 και 481- 482 αναγράφονται για πληροφοριακούς λόγους, δεδομένου ότι το καθαρό εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα θα πρέπει να δηλωθεί στους κωδικούς 401- 402 του πίνακα 4Γ της δήλωσης.

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων						461	462
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						921	922
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ						919	920
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας της γης β) είδος εκτροφής (όπου γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) παραρτήσεων β) (όπου γ) άλλων μονάδων	Όρεινο Ημερησικό Πεδίο	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από επίρριμα β) από κενό (όπου γ) από άλλες μονάδες	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	916
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						923	924
						Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης						335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%						337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες						339	340
6. Ζημιά του (ιδίου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης						465	466
7. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης						467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης						475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw						479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια						481	482

Πίνακας 4Γ

Στον πίνακα αυτό υπάρχει μόνο η προσθήκη στον κωδικό **401- 402** που αφορά στην καταγραφή των καθαρών κερδών από ατομική επιχείρηση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας ισχύος μέχρι 100KW, καθώς και αυτά ατομικής αγροτουριστικής επιχείρησης δυναμικότητας μέχρι 10 δωματίων, τα οποία αποτελούν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις, όπως προαναφέρθηκε.

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του (ιδίου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426

Πίνακας 4Δ

Στον πίνακα αυτό ισχύουν όλα ως είχαν, με τη μόνη επιπλέον διευκρίνιση στους κωδικούς **517- 518** που έχει ως εξής: Στην περίπτωση που περαιώνει ο φορολογούμενος τη χρήση 2010 με τις διατάξεις των άρθρων 13 ως 17 του ν.3296/2004, όπως αυτά ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.3842/2010, στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

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

Πίνακας 4Ε

Στον πίνακα αυτό έχουν γίνει οι εξής προσθαφαιρέσεις:

- Στους κωδικούς **103- 110, 129- 130** και **143- 148** ισχύουν αυτά που γράφονταν και κατά το 2009, με την επιπρόσθετη διευκρίνιση ότι στη δήλωση του 2010 αυτά τα ποσά αφορούν ακίνητα ανεξάρτητα από το αν είναι διατηρητέα ή όχι, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002 και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, που ανακατασκευάζονται από τις 23/4/2010 και μετά.
- Από τους κωδικούς **151- 152** καταργείται η καταγραφή δαπανών που έγιναν για την αγορά υλικών επισκευής και συντήρησης.
- Επιπλέον αφαιρούνται από τον υποπίνακα αυτό οι κωδικοί **157- 158**.
- Προστίθενται οι εξής κωδικοί:
 - **131- 132:** Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των οικοδομών που εκμισθώνονται, παραχωρούνται δωρεάν και ιδιοχρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικότροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία και κλινικές, εφόσον έχουν χαρακτηριστεί **διατηρητέες**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002 και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, που ανακατασκευάζονται από τις 23/4/2010 και μετά.
 - **133- 134:** Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των οικοδομών που εκμισθώνονται, παραχωρούνται δωρεάν και ιδιοχρησιμοποιούνται ως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή για οποιαδήποτε άλλη χρήση, εφόσον έχουν χαρακτηριστεί **διατηρητέες**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν.3028/2002 και του άρθρου 4 του ν.1577/1985, που ανακατασκευάζονται από τις 23/4/2010 και μετά.

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103	104	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108	
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110	
στ) γαιών	101	102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδίχρηση:			
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146	
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148	
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142	
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702	
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124	
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151	152	
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164	
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5β	165	166	
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α 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 περιπτ.1ε	741	742	

Πίνακας 4ΣΤ

Ο πίνακας αυτός μένει ως είχε στο σύνολό του.

ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291 , 292 ,

Πίνακας 4Ζ

Ο πίνακας αυτός μένει ως είχε στο σύνολό του.

Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389 , 390 ,
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391 , 392 ,
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463 , 464 ,
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471 , 472 ,
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411 , 412 ,
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421 , 422 ,
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509 , 510 ,
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513 , 514 ,
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295 , 296 ,
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171 , 172 ,
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173 , 174 ,
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395 , 396 ,

5.3.3. Πίνακας 5

Ο πίνακας 5 έχει υποστεί σημαντικές αλλαγές, δεδομένου ότι ο τρόπος υπολογισμού των τεκμηρίων έχει αλλάξει αρκετά σε σχέση με το οικονομικό έτος 2009. Η πρώτη μεγάλη αλλαγή είναι ότι πλέον τεκμήριο έχουν σχεδόν όλοι οι φορολογούμενοι.

Τεκμήρια κατοικίας

Βασικές αλλαγές

- **Όσον αφορά στις κατοικίες**, εν αντιθέσει με πέρσι, που τεκμήριο διαβίωσης είχαν μόνο οι κύριες κατοικίες πάνω από 200 τ.μ. και οι δευτερεύουσες πάνω από 150 τ.μ., φέτος τεκμήριο διαβίωσης έχουν **όλες** για αυτόν που τις κατοικεί, ανεξάρτητα από το αν οι κατοικίες αυτές είναι ιδιόκτητες, νοικιασμένες ή έχουν παραχωρηθεί στον φορολογούμενο χωρίς ο τελευταίος να πληρώνει ενοίκιο και ανεξαρτήτως τετραγωνικών μέτρων.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ					
Επιφάνεια σε τ.μ.	τ.μ.	Τιμή ανά τ.μ.	Ποσό	Σύνολο τ.μ.	Συνολικό ποσό
Μέχρι 80	80	30	2.400	80	2.400
Από 81 μέχρι 120	40	50	2.000	120	4.400
Από 121 μέχρι 200	80	80	6.400	200	10.800
Από 201 μέχρι 300	100	150	15.000	300	25.800
Από 301 και πάνω	-	300	-	-	-
Βοηθητικοί χώροι	-	30	-	-	-

- Σε περίπτωση που η κατοικία είναι άδεια (κενή) και δεν χρησιμοποιείται, **δεν** υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης. Αν όμως η κατοικία είναι άδεια για πάνω από έξι μήνες, απαραίτητο είναι να προσκομιστούν στην εφορία δικαιολογητικά που να το αποδεικνύουν ότι το ακίνητο ήταν

άδειο για αυτό το διάστημα, όπως φωτοαντίγραφα από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ ή λογαριασμούς νερού ή κοινοχρήστων.

- Το τεκμήριο της κύριας κατοικίας προσαυξάνεται ανάλογα με την περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία (λόγω αντικειμενικής αξίας).

ΑΥΞΗΣΗ Ή ΜΕΙΩΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ		
ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ	ΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΙΩΣΗ
Τιμή ζώνης από 2.800 μέχρι 4.999	40%	
Τιμή ζώνης από 5.000 και πάνω	70%	
Μονοκατοικία	Επιπλέον 20%	
Δευτερεύουσα κατοικία		50%

- Η εξοχική κατοικία καταχωρείται ως δευτερεύουσα κατοικία.
- Τεκμήριο για τη δευτερεύουσα κατοικία λαμβάνεται υπόψη το μισό.
- Προκειμένου για δευτερεύουσα εξοχική κατοικία δεν ισχύει πλέον ο περιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης για τους τρεις μήνες του έτους που ίσχυε πέρσι. Το τεκμήριο πλέον θα υπολογίζεται κανονικά (το μισό τεκμήριο).
- Προκειμένου για εξοχικές κατοικίες που νοικιάζουν μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού για τουριστικό σκοπό, δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης (ΠΟΛ 1135/2010).
- Όσον αφορά σε μισθωμένες κατοικίες που η ενοικίαση έχει πραγματοποιηθεί στα μέσα του χρόνου, το τεκμήριο διαβίωσης υπολογίζεται αναλογικά με τους μήνες που υπήρξε νοικιασμένη η κατοικία.

Κατ' αντιστοιχία με τις παραπάνω βασικές διαφορές ισχύουν τα παρακάτω στη φορολογική δήλωση του 2010:

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 ΚΑΤΙΩΣΗ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΩΝ ΣΥΝΔΡΟΜΙΚΩΝ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ		203	240		211	212	213	214	215	216
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ		207	241		218	219	220	221	222	223
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ		209	242		225	226	227	228	229	230
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες					707				708	

- Στην ένδειξη «κύρια κατοικία» γράφονται η διεύθυνση της κατοικίας και οι οδοί που την περικλείουν, ανεξαρτήτως επιφανείας της κατοικίας (πέρσι ίσχυε ο περιορισμός των τετραγωνικών μέτρων που προαναφέρθηκε).
- Στην ένδειξη «μισθωμένη κατοικία» προστίθεται και το στοιχείο «ή δωρεάν παραχώρηση» που αφορά παραχώρηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας στο φορολογούμενο χωρίς την υποχρέωση πληρωμής ενοικίου από τον τελευταίο.

- **Η ένδειξη «κατοικία από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κ.λπ.»**, καθώς και **οι κωδικοί 206 και 208- 210** που υπήρχαν πέρσι και αφορούσαν απόκτηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας από δωρεά, κληρονομιά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία (αντάλλαγμα) πριν τη συνταξιοδότηση, προκειμένου για συνταξιούχους, αφαιρούνται στη δήλωση του 2010.
- Από την άλλη πλευρά στη δήλωση του 2010 προστίθενται οι κωδικοί 240 και 241- 242 που αφορούν σε κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία αντίστοιχα που χαρακτηρίζονται ως «μονοκατοικίες». Οι κωδικοί συμπληρώνονται ανεξάρτητα από την επιφάνεια της μονοκατοικίας. Σημειώνεται ότι προκειμένου για μονοκατοικία τα ποσά των τεκμηρίων αυξάνονται επιπλέον κατά 20%.
- **Στον κωδικό 211** γράφεται πλέον η επιφάνεια των κύριων χώρων της κατοικίας- κύριας ή δευτερεύουσας- κι όχι και των βοηθητικών χώρων των μονοκατοικιών που ίσχυε πέρσι.
- **Στον κωδικό 212**, εκτός των όσων ίσχυαν για την επιφάνεια των βοηθητικών χώρων, εδώ γράφεται και η επιφάνεια των βοηθητικών χώρων της μονοκατοικίας (λεβητοστάσιο, κλιμακοστάσιο) που πέρσι γραφόταν στον αμέσως προηγούμενο κωδικό.
- **Στους κωδικούς 215, 222, 229** γράφονται επιπλέον και οι μήνες της δωρεάν παραχώρησης της κατοικίας (χωρίς ενοίκιο).
- **Οι κωδικοί 216, 223, 230** γράφονται ανεξάρτητα από την επιφάνειά τους, δεν ισχύει δηλαδή ο περιορισμός των τετραγωνικών μέτρων που ίσχυε κατά το 2009. Στους κωδικούς αυτούς γράφεται η τιμή ζώνης όταν αυτή είναι από 2.800 ευρώ και πάνω ανά τετραγωνικό μέτρο. Αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή αντικειμενικού προσδιορισμού λαμβάνεται υπόψη η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1/1/2010, διαφορετικά, αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, λαμβάνεται υπόψη η τιμή εκκίνησης. Ο κωδικός **216** γράφεται μόνο όταν η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1/1/2010 για την κύρια κατοικία υπερβαίνει τα 2.800 ευρώ το τ.μ., όπως ίσχυε, ανεξαρτήτως όμως επιφανείας.
- **Οι κωδικοί 217, 224 και 231** που αφορούσαν στο έτος έκδοσης αδείας αφαιρούνται.
- Αφαιρούνται επίσης **οι ενδείξεις «κάτω από 5.000 κατοίκους» και «πρώτη δευτερεύουσα κατοικία»**, καθώς όλες οι δευτερεύουσες- πέραν της κύριας- κατοικίες υπολογίζονται με τις ίδιες προϋποθέσεις.
- Τέλος, σε περίπτωση που ένα ακίνητο παρέμεινε κενό ολόκληρο το 2010, αυτό δεν θα γραφεί στον πίνακα αυτό του Ε1 αλλά στο έντυπο Ε2.
- **Οι κωδικοί 707- 708** αφορούν στο ακαθάριστο ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών που δεν συμπεριλαμβάνεται στα προηγούμενα, χωρίς να ισχύουν οι προϋποθέσεις και οι περιορισμοί που ίσχυαν κατά το 2009 (επιφάνεια, τουριστική περιοχή, περιοχή κάτω των 5.000 κατοίκων, κατοικία που αποκτήθηκε από κληρονομιά κ.τ.λ.).

Τεκμήρια αυτοκινήτων

Βασικές αλλαγές

- Όσον αφορά στα επιβατικά αυτοκίνητα, εν αντιθέσει με πέρσι, που τεκμήριο διαβίωσης (συντήρησης και κυκλοφορίας) είχαν μόνο τα αυτοκίνητα των οποίων η εργοστασιακή τους αξία ήταν πάνω από 50.000 ευρώ, φέτος τεκμήριο έχουν όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα ανεξαρτήτως κυβισμού με ελάχιστες εξαιρέσεις (π.χ. ανάπηροι).
- Δεν ισχύει η μείωση τεκμηρίου που ίσχυε κατά το 2009 :
 - ✓ Για αυτοκίνητα που αγοράζονται από τον Ο.Δ.Δ.Υ.
 - ✓ Για αυτοκίνητα που ανήκουν στην κυριότητα φορολογούμενου για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα έτη και αυτός έχει ηλικία πάνω από εξήντα έτη και αποκτά εισοδήματα καθαρά από συντάξεις ή από ιδιοκατοίκηση.
 - ✓ Για αυτοκίνητα που εισάγονται από την αλλοδαπή με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας.
- Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται φέτος:
 - ✓ Για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα, που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό.
 - ✓ Για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για άτομα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το 67%.
 - ✓ Για αυτοκίνητα τα οποία τέθηκαν σε ακινησία, για το χρονικό διάστημα της ακινησίας τους. Σε αυτή την περίπτωση απαραίτητη είναι η συνυποβολή με τη δήλωση βεβαίωσης της εφορίας. (Ενυπο)
 - ✓ Για αυτοκίνητα που κατά τη διάρκεια του έτους καταστράφηκαν ολοσχερώς.
- Το τεκμήριο που υπολογίζεται για τα αυτοκίνητα ανάλογα με την παλαιότητά τους μειώνεται φέτος:
 - ✓ Κατά 30% αν η παλαιότητα είναι πάνω από 5 και μέχρι 10 χρόνια, κι όχι κατά 15% όπως ίσχυε το 2009. Για το 2010 ως πρώτος χρόνος για τον υπολογισμό της παλαιότητας λαμβάνεται υπόψη το έτος 2005, ανεξάρτητα από το αν το αυτοκίνητο κυκλοφόρησε για πρώτη φορά στην αρχή ή στο τέλος αυτού του έτους. Επομένως μείωση τεκμηρίου κατά 30% έχουν τα αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν από το 2005 έως και το 2001.
 - ✓ Κατά 50% για παλαιότητα πάνω από 10 χρόνια, δηλαδή για αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν πριν το 2001.

Οι υπόλοιπες μειώσεις που είχαν να κάνουν με παλαιότητα 10 - 15 χρόνια και πάνω από 15 κατά το 2009, δεν ισχύουν πλέον.

Κατ' αντιστοιχία με τις παραπάνω βασικές διαφορές ισχύουν τα παρακάτω στη φορολογική δήλωση του 2010:

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταφικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)										
Α/Α	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ		ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Κυβ. εκατ.	Μήνες κάρτας μέσα στο 2010	Ποσοστό συνολικ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.		
		Γράμματα	Αριθμός							
1		750							851	852
2		751							853	854
3		752							855	856
4		753							857	858

- Φέτος δεν γράφονται οι «φορολογήσιμοι ίπποι» του αυτοκινήτου που γράφονταν στην ειδική ένδειξη της δήλωσης του 2009, αλλά τα «**κυβικά εκατοστά**» του αυτοκινήτου. Αυτά ο φορολογούμενος θα τα βρει γραμμένα στην άδεια κυκλοφορίας του.
- **Οι κωδικοί 851- 858** γράφονται φέτος σχεδόν από όλους, καθώς σχεδόν όλα τα αυτοκίνητα φέτος έχουν τεκμήριο, εν αντιθέσει με πέρσι που υπήρχαν πολλές απαλλαγές.

Τεκμήρια σκαφών αναψυχής

Βασικές αλλαγές

- Καταργείται η απαλλαγή που είχε κατά το 2009 ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρων και πλέον κατά το 2010 υπολογίζεται κανονικά τεκμήριο.
- Αναγνωρίζεται ακινησία και στα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κάτι το οποίο δεν ίσχυε κατά το 2009. Για να αποδειχτεί ο χρόνος της ακινησίας συνυποβάλλεται με τη δήλωση βεβαίωση από την αρμόδια λιμενική αρχή για το χρονικό διάστημα που το σκάφος έμεινε σε ακινησία, βάσει των καταχωρήσεων που γίνονται στο βιβλίο που τηρεί η λιμενική αρχή.
- Αλλάζουν τα τεκμήρια δαπάνης συντήρησης των σκαφών αναψυχής φέτος ως εξής:
 - Προκειμένου για μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου, ταχύπλοα και μη, καθώς και τζετ σκι, το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης όταν αυτά είναι ολικού μήκους μέχρι 5 μέτρα, υπολογίζεται στις 3.000 ευρώ ετησίως. Όταν αυτά δε είναι ολικού μήκους πάνω από 5 μέτρα, το τεκμήριο διαβίωσης υπολογίζεται στα 4.000 ευρώ.
 - Προκειμένου για μηχανοκίνητα ή μεικτά σκάφη κλειστού τύπου, το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης όταν αυτά έχουν ολικό μήκος μέχρι 7 μέτρα, το ετήσιο ποσό του τεκμηρίου υπολογίζεται στα 8.000 ευρώ. Το ποσό αυτό αυξάνεται ανάλογα με το μήκος τους.
 - Προκειμένου για σκάφη αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί στο σύνολό τους από ξύλο και είναι των τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκάλας», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ» που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση, υπολογίζεται μείωση τεκμηρίου κατά 50%.
- Η μείωση τεκμηρίου των σκαφών με βάση την παλαιότητά τους αλλάζει ως εξής:
 - Μείωση κατά 15%, σε περίπτωση που έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 χρόνια, από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά το σκάφος.
 - Μείωση κατά 30%, σε περίπτωση που έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 χρόνια από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά το σκάφος.

Επομένως ο πίνακας έχει ως εξής:

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)										
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσότητα (ενοικιαστικά/Προσωπικά) Σκάφη	Πρώτη νηολογ.	Μήνας κυρίως μέσος στο 2010	Κ.Α.	Μέτρα μήκους			
						747	711		712	
						748	713		714	
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής								731		732

Τεκμήρια αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτερόν

Το μόνο που αλλάζει κατά το οικονομικό έτος 2010 είναι ότι πλέον τα ανεμοπτερά έχουν τεκμήριο διαβίωσης, το οποίο υπολογίζεται στο ποσό των 8.000 ευρώ ετησίως.

ε) τα αεροσκάφη, ελικοπτερά Ι.Χ. και ανεμοπτερά						
Στοιχεία ειδικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνθήκης παρουσίας	Μηνες κυκλοφορίας μέχρι στο 2010	Ισχύει η Αίτηση	Πρώτη νηολογ.
						715 , 716 ,

Τεκμήριο πισίνας

Όσον αφορά στις πισίνες, αλλάζει φέτος ο τρόπος υπολογισμού του τεκμηρίου ως εξής:

- Προκειμένου για εξωτερικές πισίνες:
 - Για επιφάνεια πισίνας μέχρι 60 τ.μ. υπολογίζεται τεκμήριο 100 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο.
 - Για επιφάνεια άνω των 60 τ.μ. υπολογίζεται τεκμήριο 200 ευρώ ανά τ.μ. για τα επιπλέον μέτρα.
- Προκειμένου για εσωτερικές πισίνες το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης διπλασιάζεται στα 200 ευρώ υπολογίζεται για επιφάνεια μέχρι 60 τ.μ., στα 400 για πάνω από 60 τ.μ..
- Προκειμένου για κοινόχρηστες πισίνες το ετήσιο τεκμήριο διαβίωσης μοιράζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων του συγκροτήματος πολυκατοικιών ανάλογα με τα χιλιοστά κάθε ιδιοκτησίας στο οικόπεδο.

Επομένως ο πίνακας έχει ως εξής:

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)					
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικού ποσού % της συνόλου		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικού ποσού % της συνόλου	

Υπόλοιπες αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης

Από τον πρώτο υποπίνακα του πίνακα 5, που αφορά στην ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης καταργούνται οι εξής κωδικοί:

- **Κωδικός 767:** Αφορούσε τη μεγαλύτερη οικογενειακή δαπάνη διαβίωσης για το έτος 2009.
- **Κωδικοί 795- 796:** Αφορούσαν τον αριθμό των στοιχείων που προσδιόριζαν τα τεκμήρια.

Από την άλλη πλευρά προστίθενται οι εξής κωδικοί:

ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία	769	,
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους	770	,

- **Κωδικός 769:** Στον κωδικό αυτό γράφεται η ετήσια δαπάνη που καταβλήθηκε κατά το έτος 2010 σε ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αυτών. Σε αυτά δεν συμπεριλαμβάνονται τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες.
- **Κωδικός 770:** Στον κωδικό αυτό γράφεται η ετήσια δαπάνη που καταβλήθηκε κατά το έτος 2010 σε 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.

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

Επιπροσθέτως, όλες οι παραπάνω ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό 30% προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους. Η μείωση αυτή θα γίνει από τη Γ.Γ.Π.Σ.. Επίσης από τη Γ.Γ.Π.Σ. θα προστίθεται η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη που ορίζεται σε 3.000 ευρώ, προκειμένου για άγαμο και σε 5.000 ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

Όσον αφορά σε αυτά τα τεκμήρια, τα οποία υπάγονται στο δεύτερο υποπίνακα του πίνακα 5 («Από τη δαπάνη που καταβάλατε»), ισχύουν φέτος αρκετές αλλαγές:

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:			
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ.οχημάτων	719	,	720
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	,	722
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €	723	,	724
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735	,	736
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης	737	,	738
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)	725	,	726
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.	727	,	728

- Προκειμένου για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας (περίπτωση γ του υποπίνακα) που γράφεται στους **κωδικούς 723- 724** αλλάζει το ποσό που καθορίζει τον χαρακτηρισμό των κινητών πραγμάτων ως «μεγάλης αξίας» και ορίζεται στο ποσό που υπερβαίνει τα 10.000 ευρώ κι όχι τα 5.000 ευρώ που ίσχυε κατά το 2009. Το ίδιο ισχύει και για τα αγορασθέντα πράγματα που θεωρούνται ενιαίο σύνολο.
- Η βασική αλλαγή που ισχύει κατά το οικονομικό έτος 2010 αφορά στην αγορά πρώτης κατοικίας, για την οποία ισχύουν τρεις διαφορετικές περιπτώσεις:
 - ✓ Για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας επιφάνειας μέχρι 120 τ.μ., για το χρονικό διάστημα από 1/1/2010 έως και τις 22/4/2010, υπάρχει **απαλλαγή** ανεξαρτήτως αξίας της κατοικίας. Σημειώνεται ότι για την αγορά πρώτης κατοικίας άνω των 120 τ.μ. κατά το χρονικό διάστημα μέχρι 22/4/2010, το τεκμήριο αγοράς λαμβάνεται υπόψη μόνο για τα επιπλέον μέτρα.
 - ✓ Για αγορά ή ανέγερση οποιουδήποτε ακινήτου- συμπεριλαμβανομένης της πρώτης κατοικίας- κατά το χρονικό διάστημα από 23/4/2010 έως και 16/12/2010 υπάρχει **τεκμήριο**, ανεξαρτήτως αξίας και επιφανείας της κατοικίας.
 - ✓ Για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας επιφάνειας μέχρι 120 τ.μ. και αξίας μέχρι 200.000 ευρώ, κατά το χρονικό διάστημα από 17/12/2010 έως και τις 31/12/2010 υπάρχει **απαλλαγή** από το τεκμήριο.

Σημειώνεται ότι αν συντρέχουν και οι δύο ανωτέρω προϋποθέσεις, λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο κατά περίπτωση ποσό μεταξύ της δαπάνης των άνω των 200.000 ευρώ και της δαπάνης που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα 120 τ.μ.

Ως εκ τούτου, στους **κωδικούς 735- 736** της φορολογικής δήλωσης του 2010 θα γραφεί το ποσό που αποτελεί τεκμήριο για την αγορά πρώτης κατοικίας, ενώ το τεκμήριο που ισχύει το 2010 για την ανέγερση πρώτης οικίας θα γραφεί στους κωδικούς **737- 738**.

➤ Επιπλέον, **στους κωδικούς 737- 738** που αφορούν στο συνολικό ποσό που καταβλήθηκε για την ανέγερση οικοδομής ή πισίνας, δεν εξαιρείται κατά το οικονομικό έτος 2010 η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών, αλλά αποτελεί και αυτή τεκμήριο.

➤ Προκειμένου για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών-εκτός προς το Δημόσιο κ.λπ.- (περίπτωση στ του υποπίνακα) που γράφεται στους **κωδικούς 725- 726** ισχύουν πλέον τα εξής:

Το ποσό που δίνεται ως δωρεά ή γονική παροχή, ανάλογα με το βαθμό συγγένειας, αποτελεί τεκμήριο στη φορολογία εισοδήματος για αυτόν που το δωρίζει. Πιο συγκεκριμένα ο φόρος δωρεάς έχει ως εξής:

- ✓ Για τους δικαιούχους που ανήκουν στην α΄ κατηγορία (σύζυγος, παιδιά, γονείς, εγγόνια κ.τ.λ.), ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 10%.
- ✓ Για τους δικαιούχους που ανήκουν στη β΄ κατηγορία (παππούδες, προπαππούδες, αδέρφια, θείοι, πεθερικά, πατριό, μητριές, γαμπροί, νύφες κ.τ.λ.), ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20%.
- ✓ Για τους δικαιούχους που ανήκουν στην γ΄ κατηγορία (ξαδέλφια, ανίψια, μακρινοί συγγενείς, φίλοι, γνωστοί κ.τ.λ.), ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 40%.

Σημειώνεται επίσης ότι από τις 17/12/2010 και μετά **απαλλάσσονται** από το φόρο δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που γίνονται αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. και αξίας μέχρι 200.000 ευρώ.

➤ **Στους κωδικούς 727- 728** που αφορούν στην τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων, σε σχέση με πέρσι ισχύουν οι εξής αλλαγές:

- Για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, θα ληφθούν υπόψη και θα γραφούν στους κωδικούς αυτούς όχι μόνο οι τόκοι -όπως ίσχυε κατά το 2009-, αλλά το συνολικό ποσό που πληρώθηκε μέσα στο 2010 για την πληρωμή δόσεων δανείου πρώτης κατοικίας. Επισημαίνεται μάλιστα ότι δεν υπάρχει πλέον απαλλαγή από το τεκμήριο για την πληρωμή του δανείου της πρώτης κατοικίας και τους κωδικούς αυτούς θα γραφεί το συνολικό ποσό που πληρώθηκε για τόκους και χρεολύσιο μέσα στο 2010. Αν τυχόν έχουν πληρωθεί και τόκοι υπερημερίας, προστίθενται.
- Για χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε δεν ισχύει πλέον ο περιορισμός προς ατομικές επιχειρήσεις ή εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.) ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες από τα μέλη τους ή τους

μετόχους τους, καθώς και προς αυτές τις κατηγορίες υπολογίζεται τεκμήριο.

- Επίσης αποτελεί τεκμήριο και γράφεται στους κωδικούς αυτούς, εν αντιθέσει με πέρσι, το ποσό που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματία που ασχολείται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής επιχείρησης.

5.3.3.1. Αμφισβήτηση των τεκμηρίων

Τροποποιήσεις έχουν γίνει και εδώ, καθώς:

- Πλέον δικαίωμα αμφισβήτησης των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης έχουν όλοι οι φορολογούμενοι που υπάγονται στα τεκμήρια διαβίωσης και το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν (παρ. 2 του νέου άρθρου 16 του ν.2238/1994). Αυτό, βέβαια, θα πρέπει να αποδεικνύεται από το φορολογούμενο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία.
- Όσον αφορά την αμφισβήτηση των τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, αυτή δεν μπορεί να γίνει πλέον από το φορολογούμενο για τα χρήματα που έχουν ήδη καταβληθεί.

5.3.3.2. Εξαιρέσεις από την εφαρμογή των τεκμηρίων

Οι περιπτώσεις που εξαιρούνται από την εφαρμογή των τεκμηρίων και ισχύουν από φέτος είναι οι εξής:

- ✓ Επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη Δ.Ο.Υ. στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και εφόσον το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Για τις μεταπωλήσεις αυτής της περίπτωσης δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10- 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες εταιρίες έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος. Με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.
- ✓ Μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού που παρουσίασαν αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής.
- ✓ Άτομα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης

Οι παραπάνω τρεις περιπτώσεις αντικαθιστούν τις περιπτώσεις που ίσχυαν κατά το 2009 και αφορούσαν επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που εισήχθησαν από την αλλοδαπή με μειωμένους δασμούς λόγω μετοικεσίας, και

διαφορά εισοδήματος- συνολικής ετήσιας δαπάνης μικρότερης του 20%, οι οποίες πλέον δεν ισχύουν.

Όλες οι υπόλοιπες περιπτώσεις απαλλαγής τεκμηρίων ισχύουν ως ίσχυαν.

5.3.4. Πίνακας 6

Ο πίνακας 6

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ			
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011	655		656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011	693		694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.	659		660
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661		662
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	431		432
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5	433		434
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477		478
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α,Φ,Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		793
	791		615
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9	417		419
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781		782
12. Επαναπαριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)	783		784
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο	787		788

έχει υποστεί αντίστοιχα τις παρακάτω προσθαφαιρέσεις:

- Στους κωδικούς **659- 660** δεν γράφονται πλέον:
 - ✓ Τα ποσά εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς (π.χ. ποσά ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ, ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας κ.τ.λ.) μετά την αφαίρεση φόρου.
 - ✓ Οι καθαρές αμοιβές από εφημερίες των ειδικευόμενων και ειδικευμένων ιατρών του Ε.Σ.Υ. και των ιατρών πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α.
 - ✓ Τα ποσά που καταβλήθηκαν από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία για μετεγγραφές ή ανανεώσεις συνεργασίας.
- Στους κωδικούς αυτούς (**659- 660**) εξακολουθούν να γράφονται τα καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές αγορές, των αποκλειστικά πλανοδίων λιανοπωλητών και αυτών που εκμεταλλεύονται επιπλωμένα δωμάτια, με την εξής αλλαγή για τη χρήση του 2010 για τα επαγγέλματα αυτά ισχύει διπλό καθεστώς:
 - Για ένα χρονικό διάστημα ίσχυε ο ειδικός εξωλογιστικός τρόπος υπολογισμού των καθαρών κερδών. Για αυτούς τους μήνες του 2010 που ίσχυε αυτό το καθεστώς τα κέρδη γράφονται στους κωδικούς **659- 660**.
 - Για ένα άλλο χρονικό διάστημα που υπήρχε τήρηση βιβλίων εσόδων και εξόδων, ίσχυε ο λογιστικός προσδιορισμός των κερδών. Για του μήνες αυτούς που ίσχυε αυτό το καθεστώς τα καθαρά κέρδη γράφονται στους κωδικούς **401- 402**, ενώ η τυχόν ζημία στους κωδικούς **413- 414 του πίνακα 4Γ** (δεύτερη σελίδα της δήλωσης), επειδή αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
Δραστηριότητα	Εξωλογιστικά	Λογιστικά
Ενοικιαζόμενα δωμάτια (μέχρι 7)	1/1/2010- 30/6/2010	1/7/2010- 31/12/2010
Πλανόδιοι λιανοπωλητές	1/1/2010- 30/9/2010	1/10/2010- 31/12/2010
Λιανοπωλητές λαϊκών αγορών	1/1/2010- 30/9/2010	1/10/2010- 31/12/2010
Εκμεταλλευτές ταξί	1/1/2010- 30/6/2010	1/7/2010- 31/12/2010
Εκμεταλλευτές φορτηγών Δ.Χ.		1/1/2010- 31/12/2010

- Ανάλογα με το ποσό που έχει πληρωθεί μέσα στο 2010 από τους πλανόδιους λιανοπωλητές για το χρονικό διάστημα από την 1/1/2010 έως και την 30/9/2010 υπάρχει και η αντιστοιχία σε καθαρά κέρδη που πρέπει να δηλωθούν στους κωδικούς αυτούς (659-660). Έτσι αλλάζει ο φόρος των λιανοπωλητών και τα αντίστοιχα καθαρά τους κέρδη ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ- ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ				
Φόρος λιανοπωλητών (σε ευρώ)	Αντίστοιχα καθαρά κέρδη (σε ευρώ)			
	Χωρίς παιδιά	Με ένα παιδί	Με δύο παιδιά	Με τρία παιδιά
81	12.448	13.948	15.448	23.810
160	12.888	14.388	15.888	24.114
161	12.896	14.396	15.896	24.120
173	12.958	14.458	15.958	24.163
207	13.150	14.650	16.113	24.296
251	13.396	14.896	16.297	24.466
320	13.775	15.275	16.581	24.729
413	14.292	15.792	16.969	25.087

Τα παραπάνω ποσά καθαρών κερδών που αντιστοιχούν στα τρία παιδιά προσαυξάνονται κατά 2.000 ευρώ (κι όχι 1.000, όπως ίσχυε το 2009) για κάθε παιδί πάνω από τρία που συνοικεί και βαρύνει το φορολογούμενο.

- Στους κωδικούς **659- 660** γράφονται επιπλέον φέτος τα κέρδη των φυσικών προσώπων και των πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρία «Δ.Ε.Η. Α.Ε.» ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξή τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι 10kw», κατόπιν απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 3468/2006 (ΦΕΚ 8 Α').

- Στον πίνακα αυτό προστίθενται οι κωδικοί 661- 662, στους οποίους γράφεται το ποσό του επιδόματος ανεργίας που εισπράχθηκε μέσα στο 2010. Σημειώνεται ότι το επίδομα ανεργίας από τον ΟΑΕΔ στους ανέργους απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος και δεν φορολογείται, όταν το άθροισμα των υπόλοιπων εισοδημάτων του φορολογούμενου που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις είναι μέχρι 30.000 ευρώ. Αν τα υπόλοιπα εισοδήματα υπερβαίνουν το ποσό των 30.000 ευρώ, ο φορολογούμενος φορολογείται κανονικά. Σε κάθε περίπτωση, όμως, το επίδομα ανεργίας γράφεται στους κωδικούς αυτούς.
- **Στους κωδικούς 433- 434** γράφονται, όπως και το 2009, ο φόρος που παρακρατήθηκε σε εισοδήματα που έχουν γραφεί στους κωδικούς 659- 660 αυτού του πίνακα, με διαφορά την εξαιρέση που ισχύει φέτος για μερίσματα από Α.Ε. και κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. για το φόρο που επιβλήθηκε στο όνομα του νομικού προσώπου.
- **Στους κωδικούς 781- 782** δεν ισχύει πλέον η καταγραφή μόνο του ποσού του δανείου που αντιστοιχεί στα επιπλέον των 120 τ.μ. της πρώτης κατοικίας, καθώς φέτος δεν λαμβάνονται υπόψη τα τετραγωνικά μέτρα.
- Στον πίνακα αυτό προστίθενται οι κωδικοί 783- 784 που αφορούντα ποσά των επαναπατριζόμενων κεφαλαίων στη χρήση του 2010. Σύμφωνα, δηλαδή, με το νόμο (άρθρο 18 του ν. 3842/2010) ορίζεται ότι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που είναι φορολογικά υπόχρεα στην Ελλάδα μπορούν να μεταφέρουν κεφάλαια, τα οποία διαθέτουν σε τραπεζικούς καταθετικούς λογαριασμούς στο εξωτερικό σε προθεσμιακό λογαριασμό κατάθεσης στην Ελλάδα, διάρκειας τουλάχιστον ενός έτους, καταβάλλοντας φόρο με συντελεστή 5% επί της αξίας τους κατά το χρόνο της μεταφοράς. Αν τα κεφάλαια παραμείνουν κατατεθειμένα σε τράπεζες της αλλοδαπής, οφείλεται φόρος με συντελεστή 8%.

Επισημαίνεται ότι τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια για τα οποία έχει καταβληθεί ο φόρος, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Επιπλέον με τα χρήματα από τα κεφάλαια αυτά μπορούν να καλυφθούν μόνο τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και όχι τεκμήρια διαβίωσης.

Σημειώνεται επίσης ότι για τα επαναπατριζόμενα κεφάλαια πρέπει να υπάρχουν τα αποδεικτικά της εισαγωγής τους στην τράπεζα και της καταβολής του φόρου 5% ή 8% κατά περίπτωση. Επίσης, η εισαγωγή τους δεν είναι απαραίτητο να έχει προηγηθεί της απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, αρκεί να γίνεται μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος.

- **Για τους κωδικούς 787- 788** διευκρινίζεται ότι:
 - Κατά την ανάλωση κεφαλαίου που πραγματοποιείται από την 1/12/2010 και μετά θα εκπίπτουν οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται από την εφαρμογή του τεκμηρίου, πράγμα το οποίο ίσχυε στη δήλωση του 2009 για την ανάλωση κεφαλαίου μέχρι το 2008.
 - Επιπροσθέτως προκειμένου για τις χρήσεις του 2008 και 2009, οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 θα αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του

κεφαλαίου των ετών αυτών μόνο εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις εφαρμογής του τεκμηρίου, πράγμα το οποίο ίσχυε στη δήλωση του 2009 για τις δαπάνες στο οικονομικό έτος του 2009.

Προσδιορισμός διαθέσιμου κεφαλαίου από την 1/1/2010 και μετά

- Για να καλύψει ο φορολογούμενος τεκμήρια, όταν αυτά δεν καλύπτονται από το εισόδημα που δηλώνεται με τη δήλωση στη τρέχουσα χρονιά, μπορεί να επικαλεστεί, εκτός των άλλων, τα εξής:
 - Τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.
 - Τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν υπαχθεί σε αυτοτελή φορολογία με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης (π.χ. τόκοι καταθέσεων ή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου).
 - Τα πραγματικά εισοδήματα που νόμιμα έχουν απαλλαχθεί από τη φορολογία (π.χ. υπεραξία από την εξαγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων).
 - Τα χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα.
 - Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων.
 - Την εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος,
 - Τα δάνεια που έχει πάρει.
 - Τη δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών που του έχει γίνει. Σημειώνεται ότι η δήλωση της δωρεάς ή της γονικής παροχής πρέπει να έχει υποβληθεί στην εφορία μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο υπάρχει τεκμήριο που θέλουμε να καλύψουμε ή στα προηγούμενα έτη.
 - Οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί (π.χ. αγροτικές αποζημιώσεις, αποζημιώσεις από ασφαλιστικές εταιρίες).
- Δεν λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη του τεκμηρίου οι επιχορηγήσεις που παίρνει ο φορολογούμενος επειδή έχει υπαχθεί σε αναπτυξιακό νόμο για να κάνει επενδύσεις.
- Από την 1/1/2010 και μετά για το σχηματισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου των προηγούμενων ετών αφαιρούνται όλα τα τεκμήρια, ανεξάρτητα από το αν ο φορολογούμενος έχει απαλλαγή ή όχι.

5.3.5. Πίνακας 7

Ο πίνακας 7, ο οποίος έχει να κάνει με τις δαπάνες που αφαιρούνται, έχει υποστεί εξίσου αρκετές αλλαγές. Πιο συγκεκριμένα από τις δαπάνες που αφαιρούνταν κατά το 2009 από το εισόδημα, κάποιες αφαιρούνται πλέον από το φόρο.

Αφαιρούνται φέτος από το φόρο κι όχι από το εισόδημα οι εξής δαπάνες:

- Δαπάνες παροχής υπηρεσιών.
- Δαπάνη δικηγόρου.
- Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κ.λπ. σε νοσοκομεία κ.λπ.
- Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λπ.
- Χορηγίες χρηματικών ποσών σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ.

- Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κ.λπ.
- Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για φυσικό αέριο κ.λπ.

Επίσης στις δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο προστίθενται οι δαπάνες αγοράς αγαθών.

5.3.5.1. Ποσά που αφαιρούνται από τη δήλωση του 2011

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ 2011

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		
Περίπτωση που αφορά	Ποσό που αφαιρείται	Κωδικοί δήλωσης
Έξοδα ιατρικής περίθαλψης σε εσωτερικό και εξωτερικό	Ολόκληρο το ποσό.	051- 052
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κ.τ.λ.)	Ολόκληρο το ποσό.	041- 054
Τόκοι δανείων 1 ^{ης} κατοικίας για δάνεια έως 31/12/1999	Ολόκληρο το ποσό.	063- 064
Τόκοι δανείων 1 ^{ης} κατοικίας για δάνεια από 1/1/2000 έως 31/12/2002	Ολόκληρο το ποσό μέχρι 120 τ.μ., αναλογικά αν η κατοικία είναι μεγαλύτερη.	065- 066
Αμοιβαία κεφάλαια εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007	Αφαίρεση από το εισόδημα του 20% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ (15.000 * 20% = 3.000).	067- 068
Αναπηρία 67% και πάνω	2.400 ευρώ.	001- 002
Αναπηρία 67% και πάνω προστατευόμενων μελών	2.400 ευρώ.	005- 006
Ανάπηροι αξιωματικοί, θύματα πολέμου	2.400 ευρώ.	001- 002
Τυφλός, νεφροπαθής, με μεσογειακή αναιμία	2.400 ευρώ.	001- 002
Παιδιά προστατευόμενα μέλη	Αύξηση αφορολόγητου ποσού α' κλιμακίου κατά 1.500 ευρώ για ένα παιδί, 3.000 για δύο παιδιά, 11.500 για τρία παιδιά και 2.000 για καθένα παραπάνω από τα τρία. Αντίστοιχη είναι και η μείωση του β' και του γ' κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας.	003- 004
Παιδιά που υπηρετούν τη θητεία τους ανεξαρτήτως	Το ίδιο με την προηγούμενη περίπτωση.	003- 004

ηλικίας		
Κάτοικος μισθωτός ή συνταξιούχος νησιού κάτω των 3.100 κατοίκων	Το α' κλιμάκιο της κλίμακας με μηδενικό συντελεστή στα 18.000 ευρώ.	007- 008

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ		
Περίπτωση που αφορά	Ποσό που αφαιρείται	Κωδικοί δήλωσης
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Ανώτερο ποσό αποδείξεων 15.000 για άγαμο, 30.000 για του συζύγου. (Με την αρχική δήλωση).	Απαιτείται ένα ελάχιστο ποσό αποδείξεων για να ισχύει το αφορολόγητο ποσό των 12.000. αν είναι λιγότερες, για τη διαφορά επιβάλλεται φόρος 10%. Αν είναι περισσότερες εκπίπτει από το φόρο το 10% για το επιπλέον ποσό.	049
Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό και το εξωτερικό	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ευρώ φόρου (30.000 * 20% = 6.000).	047- 048
Περίθαλψη ηλικιωμένων	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ευρώ φόρου (για το 50% του ποσού).	047- 048
Αμοιβές σε νοσοκόμο, τεχνητά μέλη, γυαλιά οράσεως κ.λπ.	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ευρώ φόρου.	047- 048
Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000 ευρώ φόρου.	047- 048
Δαπάνη δικηγόρου (εκτός αμοιβών σύνταξης συμβολαίων)	Το 20% της δαπάνης και μέχρι 10% του εισοδήματος.	041- 042
Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων σε νοσοκομεία κ.λπ.	Το 20% της αξίας τους αφαιρείται από το φόρο.	057- 058
Δωρεές χρηματικών ποσών προς το Δημόσιο κ.τ.λ. άνω των 100 ευρώ	Το 20% των δωρεών αφαιρείται από το φόρο (και μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος).	059- 060
Δωρεές για απόσβεση δημόσιου χρέους	Το 20% των δωρεών αφαιρείται από το φόρο.	059- 060
Πολιτιστικές χορηγίες από 1/1/2010 μέχρι 22/4/2010	Το 20% των χορηγιών αφαιρείται από το φόρο (και μέχρι 30% του φορολογούμενου	061- 062

	εισοδήματος).	
Πολιτιστικές χορηγίες από 23/4/2010 μέχρι 31/12/2010	Το 20% των χορηγιών αφαιρείται από το φόρο (και μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος).	061- 062
Τόκοι δανείων 1 ^{ης} κατοικίας για δάνεια από 1/1/2003 και μετά	Το 20% των τόκων για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και μέχρι 200.000 ευρώ του δανείου, αναλογικά για τα επιπλέον.	055- 056
Ενοίκιο κύριας κατοικίας (Με την αρχική δήλωση)	Το 20% της δαπάνης μέχρι 240 ευρώ.	811- 812
Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν (Με την αρχική δήλωση)	Το 20% της δαπάνης μέχρι 240 ευρώ.	817- 823
Δίδακτρα για φροντιστήρια κ.λπ. (Με την αρχική δήλωση)	Για κάθε ένα πρόσωπο το 20% της δαπάνης και μέχρι 240 ευρώ.	079- 085
Ασφάλιστρα ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας κ.λπ. (Με την αρχική δήλωση)	Το 20% μέχρι 1.200 ευρώ δαπάνης για τον άγαμο και 2.400 για την οικογένεια (1.200 * 20% = 240 ή 2.400 * 20% = 480).	073- 074
Διατροφή ένεκα διαζυγίου	Το 20% του ποσού και μέχρι 3.00 ευρώ φόρου (15.000*20% = 3.000)	089- 090
Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου, φυσικού αερίου κ.λπ.	Το 10% της δαπάνης μέχρι 6.000 ευρώ δαπάνης και μέχρι 600 ευρώ φόρου (6.000 * 10% = 600).	087- 088
Κάτοικος παραμεθόριων περιοχών (μισθωτός, συνταξιούχος)	Μείωση για κάθε προστατευόμενο παιδί κατά 60 ευρώ του φόρου.	015- 016

Πιο αναλυτικά γίνονται οι εξής προσθαφαιρέσεις στους κωδικούς του πίνακα 7:

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ									
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)									
2. Εξοδα ιατρ. Περίθαλψης: Στο εξωτερικό 043									
3. Εξοδα νοσοκ. Περίθαλψης: Στο εξωτερικό 045									
4. Δαπάνη δικηγόρου									
7. Διωρές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ.: Στο εξωτερικό 031									
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: α) μέχρι 22/4/2010 033									
β) από 23/4/2010 έως 31/12/2010 035									
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									
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002									
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.									
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. γ.									
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Λ.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Λ.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Λ.	Μήνες			
	801		091		097		811		812
	802		093		098		813		814
	803		095		099		815		816
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Λ.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή							
	804						817		
	805						819		
	806						821		
	807						823		
12. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας									
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον									
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.									
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ.: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο									
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081									
16. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007									

➤ Στον κωδικό 049 φέτος γράφονται και

- οι δαπάνες για την αγορά αγαθών.

Επομένως στις δαπάνες που γράφονται εδώ περιλαμβάνονται όλες οι καταναλωτικές δαπάνες- πάσης φύσεως δαπάνες και για αγορά αγαθών και για λήψη υπηρεσιών.

Διευκρινίζεται, επίσης, ότι περιλαμβάνονται και

- τα ειδικά στοιχεία που εκδίδουν οι επιχειρήσεις λόγω των συγκεκριμένων υπηρεσιών που παρέχουν (π.χ. αποδείξεις των Ε.Λ.Τ.Α., εταιριών courier, πινακίδια χρηματιστηριακών εταιριών για την αμοιβή των παρεχόμενων υπηρεσιών μόνο, κ.λπ.),
- οι πάσης φύσεως δαπάνες αγοράς υλικών και παροχής υπηρεσιών των κοινόχρηστων χώρων εκτός από τις δαπάνες εξόφλησης των λογαριασμών ύδρευσης, αποχέτευσης και ηλεκτροδότησης αυτών, μετά από τον επιμερισμό τους στους ενοίκους ή στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών,
- η δαπάνη από παροχή υπηρεσιών από συμβολαιογράφο για σύνταξη συμβολαίου απόκτησης ακινήτου, εφόσον βέβαια η δαπάνη αυτή δεν εμπίπτει στις αντικειμενικές δαπάνες του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε. (π.χ. γονική παροχή ή δωρεά). Όταν στις περιπτώσεις αυτές η αμοιβή του συμβολαιογράφου αναγράφεται στο συμβόλαιο, τότε για την απόδειξη της πραγματοποίησης αυτής της δαπάνης επισυνάπτονται από το φορολογούμενο φωτοτυπίες των σελίδων του συμβολαίου από τις οποίες προκύπτει η δαπάνη.

Από την άλλη πλευρά διευκρινίζεται ότι δεν λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, ηλεκτρισμό, τηλεπικοινωνίες γενικά, για εισιτήρια σε κάθε είδους μεταφορικό μέσο και όσες δαπάνες με βάση άλλες φορολογικές διατάξεις λαμβάνονται υπόψη για φορολογικές ελαφρύνσεις. Συγκεκριμένα δεν λαμβάνονται υπόψη οι δαπάνες:

- για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτου, πλοίων αναψυχής, αυτοκινήτων, δίτροχων κ.λπ. οχημάτων, για ανέγερση ακινήτου, για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κ.λπ.
- για ασφάλιση ζωής ή θανάτου, οι εισφορές που καταβάλλονται στα ταμεία ασφάλισης του φορολογουμένου, οι τόκοι στεγαστικών δανείων για πρώτη κατοικία, τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης κ.λπ.
- για ενοίκιο κύριας κατοικίας, για παράδοση κατ' οίκον μαθημάτων ή για φροντιστήρια, για τόκους στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, για δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών κ.λπ.
- για ασφάλιστρα πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους, οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων.

Επιπλέον δεν λαμβάνεται υπόψη:

- το κόστος αγοράς κρατικών λαχείων,
- τα ποσά που καταβάλλονται για τη συμμετοχή σε τυχερά παιχνίδια (π.χ. ΚΙΝΟ, ΣΤΟΙΧΗΜΑ, κ.λπ.) και η δαπάνη εισόδου σε ΚΑΖΙΝΟ,

καθόσον στις πιο πάνω περιπτώσεις δεν πραγματοποιείται αγορά αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, όπως επιβάλλει ο νόμος, αλλά οι εν λόγω δαπάνες αφορούν το κόστος ή την προϋπόθεση συμμετοχής σε τυχερά παιχνίδια.

Σημειώνεται ότι οι δηλούμενες δαπάνες δεν μπορούν να υπερβαίνουν τις 15.000 ευρώ ατομικά και τις 30.000 για όλη την οικογένεια.

Ενδεικτικά, το ελάχιστο ύψος για να μην προκύψει πρόσθετος φόρος, των απαιτούμενων δαπανών για εισόδημα μέχρι 50.000 ευρώ, είναι το εξής:

Πίνακας με το ελάχιστο ύψος αποδείξεων δαπανών			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ
6.000	0	28.000	6.000
7.000	700	29.000	6.300
8.000	800	30.000	6.600
9.000	900	31.000	6.900
10.000	1.000	32.000	7.200
11.000	1.100	33.000	7.500
12.000	1.200	34.000	7.800
13.000	1.500	35.000	8.100
14.000	1.800	36.000	8.400
15.000	2.100	37.000	8.700
16.000	2.400	38.000	9.000

17.000	2.700	39.000	9.300
18.000	3.000	40.000	9.600
19.000	3.300	41.000	9.900
20.000	3.600	42.000	10.200
21.000	3.900	43.000	10.500
22.000	4.200	44.000	10.800
23.000	4.500	45.000	11.100
24.000	4.800	46.000	11.400
25.000	5.100	47.000	11.700
26.000	5.400	48.000	12.000
27.000	5.700	49.000	12.000
		50.000	12.000

- Για ατομικό εισόδημα μεγαλύτερο από 48.000 ευρώ οι ελάχιστες αποδείξεις που χρειάζονται, ώστε να μην υπάρχει φορολογική επιβάρυνση, είναι 12.000 ευρώ.
- Σε περίπτωση που αυτές που δηλώνονται υπερβαίνουν το ποσό των 12.000 ευρώ, θα υπάρχει ανάλογη φορολογική ελάφρυνση.
- Στην περίπτωση, όμως, που το ποσό των αποδείξεων υπερβαίνει τις 15.000 ευρώ ατομικά ή τις 30.000 ευρώ για οικογένεια, δεν υπάρχει μεγαλύτερη ελάφρυνση.

Επιπλέον στη διαμόρφωση του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας περιλαμβάνονται και οι πάσης φύσεων δαπάνες αγοράς υλικών και παροχής υπηρεσιών των κοινόχρηστων χώρων, εκτός από τις δαπάνες εξόφλησης των λογαριασμών ύδρευσης, αποχέτευσης και ηλεκτροδότησης αυτών, μετά τον επιμερισμό τους στους ενοίκους ή στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών.

Τέλος επισημαίνεται ότι οι αποδείξεις δαπανών πρέπει να υποβάλλονται σε κλειστό φάκελο, στην αρμόδια φορολογία του εισοδήματος Δ.Ο.Υ., στον οποίο θα αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου, ο αριθμός των αποδείξεων, καθώς και το συνολικό ποσό αυτών.

Προκειμένου για τις ηλεκτρονικά υποβαλλόμενες δηλώσεις ισχύουν όσα ίσχυαν.

Ανάλογα με το εισόδημά του και για να μην έχει επιβάρυνση ο φορολογούμενος, πρέπει να δηλώσει ένα ελάχιστο ύψος ετήσιων δαπανών με τη φορολογική του δήλωση στον κωδικό 049. Πιο συγκεκριμένα,

- ✓ Αν το ετήσια εισόδημά του είναι μέχρι 6.000 ευρώ δεν χρειάζεται να προσκομίσει αποδείξεις δαπανών.
- ✓ Αν το ετήσια εισόδημά του είναι πάνω από 6.000 και μέχρι 12.000 ευρώ το ποσό των ετήσιων δαπανών με αποδείξεις ανέρχεται στο 10%

του ατομικού εισοδήματος, το οποίο φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

- ✓ Αν το ετήσιο εισόδημά του είναι πάνω από 12.000 ευρώ το ποσό των ετήσιων δαπανών με αποδείξεις ανέρχεται στο 30% για το μέρος του ποσού που είναι πάνω από τα 12.000 ευρώ.

Στην περίπτωση που οι αποδείξεις είναι περισσότερες από αυτές που χρειάζονται και μέχρι 15.000 ευρώ ατομικά ή 30.000 για οικογένεια, ο φορολογούμενος δικαιούται και μείωση φόρου ίση με το 10% της διαφοράς μεταξύ των αποδείξεων που έχει και αυτών που χρειάζεται.

Στην περίπτωση που οι αποδείξεις είναι λιγότερες από αυτές που χρειάζονται, ο φορολογούμενος επιβαρύνεται με ποσοστό φόρου ίσο με το 10% του ποσού των δαπανών που του λείπουν.

Επισημαίνεται ότι η προσαύξηση του αφορολόγητου ποσού του φορολογουμένου λόγω των παιδιών που τον βαρύνουν δεν συνδέεται με τις αποδείξεις δαπανών. Έτσι δεν χρειάζεται να υπάρχουν επιπλέον αποδείξεις αν υπάρχουν παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη. Το επιπλέον αφορολόγητο ποσό των παιδιών που τον βαρύνουν είναι 1.500 ευρώ για ένα παιδί, 3.000 ευρώ για δύο παιδιά, 11.500 για τρία παιδιά και 2.000 ευρώ επιπλέον για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.

Αυτοί, δε, που δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό, χωρίς να προσκομίσουν αποδείξεις κατά ρητή διάταξη του νόμου είναι:

- Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε.. Πρόκειται για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλλες.
- Όσοι διαμένουν σε οίκους ευγηρίας.
- Οι φυλακισμένοι.
- Οι κάτοικοι κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μεγαλύτερο του 90% του συνολικού εισοδήματός τους.

Οι λοιποί κάτοικοι του εξωτερικού που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα δεν προσκομίζουν αποδείξεις δαπανών, δεδομένου ότι δεν δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της φορολογικής κλίμακας.

- **Στους κωδικούς 041- 042** σημειώνεται ότι φέτος αφαιρείται από το φόρο το 20% της αξίας των εξόδων για δικηγορικές αμοιβές (εν αντιθέσει με πέρσι που αφαιρείτο από το εισόδημα το συνολικό ποσό των δαπανών).

- **Στους κωδικούς 053- 054** σημειώνεται ότι δεν γράφονται:
 - Οι εισφορές των πλανόδιων λιανοπωλητών ή αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές για το διάστημα από την 1/1/2010 μέχρι και τις 31/9/2010 κατά το οποίο φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
 - Οι εισφορές από εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων ή κάμπινγκ για το διάστημα από την 1/1/2010 μέχρι και τις 30/6/2010 κατά το οποίο φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
 - Οι εισφορές που καταβλήθηκαν σε ταμεία ασφάλισης από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης.
 Όλα τα υπόλοιπα ισχύουν ως είχαν και πέρσι.
- **Στους κωδικούς 057- 058** σημειώνεται ότι φέτος αφαιρείται από το φόρο το 20% του ποσού της αξίας των δωρεών που γράφονται στον κωδικό αυτό (εν αντιθέσει με πέρσι που αφαιρείτο από το εισόδημα το συνολικό ποσό των δωρεών αυτών).
- **Στους κωδικούς 059- 060** δεν γράφονται φέτος τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν ως δωρεά σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, που γράφονταν πέρσι.
- **Στους κωδικούς 031- 032**, ομοίως, δεν γράφονται φέτος τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν ως δωρεά σε αθλητικά σωματεία μέσω καταθετικού λογαριασμού σε τράπεζα ή στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, που γράφονταν πέρσι.
- **Στους κωδικούς 061- 062** γράφονται φέτος μόνο τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν για πολιτιστικές χορηγίες.

Από το φόρο του φορολογούμενου που προσέφερε τη χορηγία αφαιρείται το 20% της αξίας των χορηγιών. Διευκρινίζεται ότι για να αναγνωριστεί ολόκληρο το ποσό της χορηγίας που πραγματοποιήθηκε από την 1/1/2010 έως και τις 22/4/2010, δεν πρέπει αυτό να υπερβαίνει το 30% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος. Αντίστοιχα για τη χορηγία που πραγματοποιήθηκε από τις 23/4/2010 έως και τις 31/12/2010, δεν πρέπει το ποσό αυτό να υπερβαίνει το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος.

- Επιπλέον φέτος προστίθενται:
 - **Οι κωδικοί 033- 034**, στους οποίους γράφονται τα χρηματικά ποσά για χορηγίες που έγιναν από την 1/1/2010 μέχρι και τις 22/4/2010.
 - **Οι κωδικοί 035- 036**, στους οποίους γράφονται τα χρηματικά ποσά για χορηγίες που έγιναν από τις 23/4/2010 μέχρι και τις 31/12/2010.
 Οι κωδικοί αυτοί προστέθηκαν επειδή το καθεστώς για τις χορηγίες είναι διαφορετικό μέχρι τις 22/4 από αυτό που ισχύει από τις 23/4 και μετά.

Σημειώνεται ότι τα ποσά που έχουν γραφεί στους κωδικούς **033** και **035** αφορούν τον υπόχρεο και αφού αθροιστούν, το σύνολό τους γράφεται στον κωδικό **061**. Τα ποσά που έχουν γραφεί στους κωδικούς **034** και **036** είναι της

συζύγου και αφού αθροιστούν, το σύνολό τους γράφεται στον κωδικό **062**. Αν η γυναίκα δεν είναι παντρεμένη και κάνει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, τα ποσά αυτά θα τα γράψει στη στήλη του «υποχρέου».

- Από την άλλη πλευρά από τον πίνακα 7 αφαιρούνται οι εξής περυσίνοι κωδικοί:
 - **Κωδικοί 027- 028**, που αφορούσαν στους τόκους στεγαστικών δανείων από την 1/1/2009.
 - **Κωδικοί 029- 030**, που αφορούσαν στις συμβάσεις δανείων που είχαν συναφθεί από την 1/1/2009.

- **Στους κωδικούς 069- 070** επισημαίνεται ότι με τις αντικατασταθείσες διατάξεις προβλεπόταν μείωση του φόρου κατά ποσοστό 40% του ποσού των τόκων στεγαστικών δανείων που είχαν συναφθεί κατά τα έτη 2009 και 2010 για απόκτηση οποιασδήποτε κατοικίας μέχρι 200 τ.μ.. συνεπώς οι τόκοι αυτών των δανείων που καταβάλλονται από το 2010 αναγνωρίζονται με το γενικό κανόνα της έκπτωσης των τόκων για πρώτη κατοικία μέχρι 120 τ.μ. κ.λπ.

- Επιπλέον προστίθεται η επισήμανση ότι η υποβολή σχετικής δήλωσης που να δικαιολογεί τον τόκο που έχει γραφεί στους κωδικούς 063, 064, 065, 066, 055 και 056, για την αναγνώριση της έκπτωσης, δεν αφορά φέτος δάνεια που συνήφθησαν από 1/1/2009, ούτε δάνεια που συνήφθησαν για την αγορά δεύτερης, τρίτης κ.λπ. κατοικίας.

- Αφαιρούνται στη φετινή δήλωση οι περυσίνοι κωδικοί:
 - **092, 094, 096**, που αφορούσαν σε μίσθωση κατοικίας μετά από μετεγκατάσταση ή μετάθεση.
 - **149**, που αφορούσε εκμίσθωση ιδιόκτητης κατοικίας στον τόπο από τον οποίο έγινε η μετεγκατάσταση ή μετάθεση.
 - Η αντίστοιχη αναφορά που υπάρχει στους κωδικούς **811- 816** και αφορά τους παραπάνω κωδικούς οι οποίοι δεν υπάρχουν φέτος.

- **Στους κωδικούς 073- 074** υπάρχει φέτος η διευκρίνιση ότι το ποσό της δαπάνης για ασφάλιστρα επί του οποίου υπολογίζεται μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.200 ευρώ για άγαμο και τα 2.400 ευρώ για οικογένεια (εν αντιθέσει με πέρσι που το ποσό μέχρι 1.200 ευρώ αφορούσε και τους δύο συζύγους).

- **Στους κωδικούς 089- 090** υπάρχει φέτος η διευκρίνιση ότι το ποσό της διατροφής επί του οποίου υπολογίζεται μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τα 3.000 ευρώ (εν αντιθέσει με πέρσι που δεν μπορούσε να υπερβεί τα 600 ευρώ).

- **Στους κωδικούς 087- 088** έχουν γίνει οι εξής μεταβολές:
 - α) Γράφεται επιπλέον το σύνολο της δαπάνης που καταβλήθηκε για την εγκατάσταση συστήματος που κάνει χρήση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, καθώς και για παρεμβάσεις στο υφιστάμενο σύστημα που αφορούν σε σύστημα αντιστάθμισης στον καυστήρα/ λέβητα, σε συνδυασμό με αυτονομία θέρμανσης και μόνωσης σωληνώσεων.

β) Όσον αφορά στους ηλιακούς συλλέκτες, φέτος δε γράφεται μόνο η αγορά αλλά και η εγκατάστασή τους.

γ) Όσον αφορά στα αποκεντρωμένα συστήματα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας, φέτος δε γράφεται μόνο η αγορά αλλά και η εγκατάστασή τους.

δ) Όσον αφορά στη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτήρια, συμπληρώνεται ότι αυτό μπορεί να γίνει με τοποθέτηση διπλών θερμομονωτικών υαλοπινάκων και θερμομονωτικών πλαισίων/ κουφωμάτων, -συμπεριλαμβανομένων εξωτερικών καλυμμάτων, πατζουριών, ρολών κ.λπ.- και με τοποθέτηση θερμομόνωσης στο κέλυφος ή/ και στην οροφή (δώμα ή στέγη).

ε) Επιπλέον προστίθεται η δαπάνη για διενέργεια ενεργειακής επιθεώρησης από αρμόδιο επιθεωρητή.

στ) Η δε δαπάνη επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση του φόρου σε ποσοστό 10% (κι όχι 20% όπως πέρσι) δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 6.000 ευρώ (κι όχι των 700 ευρώ που ίσχυε πέρσι).

5.3.6. Πίνακας 8

Στον πίνακα 8 έχουν γίνει λιγότερες αλλαγές.

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ			
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	602	
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	604	
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605	606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α	609	610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651	652	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)	293	294	
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)	313	314	
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)	315	316	
10. Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφοι 7 και 8 άρθρ. 33 Κ.Φ.Ε.)	653	654	
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ (περ.9 του πίν.4Ζ)	297	298	
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127	128	

Πιο συγκεκριμένα:

- **Στους κωδικούς 609- 610** δεν γράφονται φέτος οι αμοιβές από εφημερίες ειδικευμένων και ειδικευόμενων ιατρών του Ε.Σ.Υ. και ιατρών πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α.. Οι υπόλοιπες περιπτώσεις ισχύουν ως είχαν.
Επιπλέον δεν ισχύει η δυνατότητα για εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, για τα εισοδήματα αυτά, με την παρακράτηση του φόρου που έχει γίνει και επομένως καταγραφή των εισοδημάτων στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6 και του φόρου στους κωδικούς 433- 434 του ίδιου πίνακα.
- **Στους κωδικούς 651- 652** δεν υπάρχει φέτος η εξαίρεση από τους κωδικούς της παρακράτησης του φόρου στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που δηλώθηκαν στους κωδικούς 295- 296 του πίνακα 4Ζ.

- Στους κωδικούς 313- 314 και 315- 316 γράφεται το σύνολο του φόρου που δηλώθηκε στους κωδικούς 301- 322 (κι όχι μόνο στους κωδικούς 301- 308 εκτός των κωδικών 317- 318 που ίσχυε πέρσι).
- Αφαιρούνται φέτος οι κωδικοί 917- 918 και αντί αυτών προστίθενται οι κωδικοί 653- 654, στους οποίους γράφονται τα 3/12 του ποσού του φόρου σε περίπτωση που αυτός καταβλήθηκε εφάπαξ ή τα 3/6 του ποσού του φόρου της β' δόσης σε περίπτωση που καταβλήθηκε ολόκληρη κατά την έκδοση ή ανανέωση της άδειας αποκλειστικά πλανόδιου λιανοπωλητή ή λιανοπωλητή ή παραγωγού σε κινητές λαϊκές αγορές (παρ. 7 και 8 του άρθρου 33 του ν. 2238/1994).
Υπενθυμίζεται ότι όλοι αυτοί οι επαγγελματίες από την 1/10/2010 και μετά τηρούν βιβλία εσόδων και εξόδων και γίνεται λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματός τους.

5.3.7. Πίνακας 9. Πίνακας 10. Πίνακας 11.

Οι πίνακες 9, 10 και 11 δεν έχουν υποστεί καμιά αλλαγή.

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ							
1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του Ο.Α.Ε.Δ., Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.		2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.					
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831			
				832			
				833			
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος			901			902	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010			903			904	
341	342	745	746	907		908	
995	996	743	744	985		986	
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιπλέον ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):							
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN				
			G	R			
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			2011	
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επων.:	Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.:		Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΩΣΑ
			Όνομ.:	Αρ. Μητρ. όδ. άσκ. επαγγ/τος:			
			Δ/ση:	Κατηγορία άδειας:			
			Α.Φ.Μ.:				

5.4. Φορολογική κλίμακα του 2011

Η φορολογική κλίμακα για το οικονομικό έτος 2011 (εισόδημα που αποκτήθηκε το 2010 και δηλώθηκε το 2011) είναι ίδια για μισθωτούς, επιχειρηματίες, ελεύθερους επαγγελματίες κτλ εν αντιθέσει με το 2010 που υπήρχαν ξεχωριστές κλίμακες.

Αναλυτικότερα:

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	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			

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Με ένα παιδί	13.500	0	0	13.500	0
	2.500	18	450	16.000	450
	6.000	24	1.440	22.000	1.890
	4.000	26	1.040	26.000	2.930
	6.000	32	1.920	32.000	4.850
	8.000	36	2.880	40.000	7.730
	20.000	38	7.600	60.000	15.330
	40.000	40	16.000	100.000	31.330
	Υπερβάλλον	45			

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Με δύο παιδιά	15.000	0	0	15.000	0
	1.000	18	180	16.000	180
	6.000	24	1.440	22.000	1.620
	4.000	26	1.040	26.000	2.660
	6.000	32	1.920	32.000	4.580
	8.000	36	2.880	40.000	7.460
	20.000	38	7.600	60.000	15.060
	40.000	40	16.000	100.000	31.060
	Υπερβάλλον	45			

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Με τρία παιδιά	23.500	0	0	23.500	0
	2.500	26	650	26.000	650
	6.000	32	1.920	32.000	2.570
	8.000	36	2.880	40.000	5.450
	20.000	38	7.600	60.000	13.050
	40.000	40	16.000	100.000	29.050
	Υπερβάλλον	45			

Τέλος για κάθε παιδί προστατευόμενο μέλος το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 2.000 € ενώ με το αντίστοιχο ποσό μειώνεται το επόμενο κλιμάκιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΑΝΤΙΠΑΡΑΒΟΛΗ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

6.1. Αντιπαραβολή παραδείγματος (σελίδα 118, κεφάλαιο 4^ο)

Αν πάρουμε τα ίδια δεδομένα που είχαμε στο παράδειγμα 1 σελ 118, οι αλλαγές θα είναι οι εξής:

Ο υπόχρεος και η σύζυγος του για να έχουν το αφορολόγητο των € 12.000 πρέπει να έχουν:

✓ Ο υπόχρεος

Αποδείξεις € 12.000 επειδή έχει εισόδημα πάνω από € 12.000.

✓ Η σύζυγος

Αποδείξεις για 6.709,70 € που υπολογίζονται από τον παρακάτω τύπο:

$$(12.000 * 10\% + 18.365,66 * 30\%) = € 6.709,70.$$

Οι δαπάνες και αποδείξεις που έχουν στην κατοχή τους είναι € 754,00 (κωδ. 049), οπότε θα έχουν επιβάρυνση φόρου που υπολογίζεται:

✓ Για τον υπόχρεο

Επιμερίζουμε τις αποδείξεις:

$$754,00 * [204.799,40 / (204.799,40 + 30.365,66)] = € 656,64 .$$

Η επιβάρυνση του φόρου είναι:

$$12.000,00 - 656,64 = 11343,36 * 10\% = € 1.134,34.$$

✓ Για τη σύζυγο

Επιμερίζουμε τις αποδείξεις:

$$754,00 * [30.365,66 / (204.799,40 + 30.365,66)] = € 97,36.$$

Η επιβάρυνση του φόρου είναι:

$$6.709,70 - 97,36 = 6.612,34 * 10\% = € 661,23.$$

ΔΑΠΑΝΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών για το οικονομικό έτος 2011 δεν ισχύουν όπως ίσχυαν πέρσι, δηλαδή με την μείωση του 40%, αλλά συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες που χρησιμεύουν για την κάλυψη του αφορολόγητου.

ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ

Τα ασφάλιστρα για το οικονομικό έτος 2011 αφαιρούνται από το φόρο (το 20% έως € 1.200) και όχι από το εισόδημα όπως ίσχυε κατά το 2010.

Οπότε έχουμε:

$$1.671,25 * 20\% = \text{€ } 334,25.$$

Τα οποία επιμερίζονται:

Για τον υπόχρεο

$$334,25 * [204.799,40 / (204.799,40 + 30.365,66)] = \text{€ } 291,09.$$

Για τη σύζυγο

$$334,25 * [30.365,66 / (204.799,40 + 30.365,66)] = \text{€ } 43,16.$$

6.1.1. Φόρος κλίμακας εισοδήματος

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το οικονομικό του 2011 η φορολογική κλίμακα άλλαξε και είναι πλέον ίδια για μισθωτούς, επιχειρηματίες, ελεύθερους επαγγελματίες κ.τ.λ.

Το εισόδημα του υπόχρεου μετά τις αλλαγές είναι 204.799,40 ενώ της συζύγου είναι 30.365,66.

Φόρος κλίμακας εισοδήματος υπόχρεου

Αριθμός παιδιών	Κλίμακιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Με δύο παιδιά	15.000	0	0	15.000	0
	1.000	18	180	16.000	180
	6.000	24	1.440	22.000	1.620
	4.000	26	1.040	26.000	2.660
	6.000	32	1.920	32.000	4.580
	8.000	36	2.880	40.000	7.460
	20.000	38	7.600	60.000	15.060
	40.000	40	16.000	100.000	31.060
	Υπερβάλλον	45	47.159,33	204.799,40	78.219,73

Φόρος κλίμακας εισοδήματος συζύγου

Αριθμός παιδιών	Κλιμάκιο	Συντελεστής φόρου (%)	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
Χωρίς παιδιά	12.000	0	0	15.000	0
	4.000	18	720	16.000	180
	6.000	24	1.440	22.000	1.620
	4.000	26	1.040	26.000	2.660
	6.000	32	1.397,01	30.365,66	4.057,01

6.1.2. Εκκαθάριση

Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη τις αλλαγές του 2011 και τους παραπάνω υπολογισμούς, η εκκαθάριση θα πάρει την ακόλουθη μορφή:

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΣΥΝΟΛ. ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	204.799,40	30.365,66
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0	0
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	204.799,40	30.365,66
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	78.219,73	4.057,01
ΦΟΡΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	1.134,34	661,23
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	890,31	277,59
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ & ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ	78.463,76	4.440,65
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	70.900,00	2.545,83
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ		
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (±)	7.563,76	1.894,82

ΠΟΣΑ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ	
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	(+)	7.563,76	7.563,76
	(-)		
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	(+)	1.894,82	1.894,82
	(-)		
ΣΥΝΟΛΑ	(+)	9.458,58	9.458,58
	(-)		
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		€ 9.458,58	

6.1.3. Συμπέρασμα

Συγκρίνοντας τις δύο χρονίες, το συμπέρασμα που προκύπτει (αν και δεν είναι ακριβές, διότι το οικονομικό του 2010 δεν κρατάγαμε όλες τις αποδείξεις, με αποτέλεσμα μεταφέροντας τα δεδομένα το 2011 να μην υπάρχουν αρκετές αποδείξεις για το αφορολόγητο και έτσι να υπάρχει επιβάρυνση φόρου που θα μπορούσε να έχει αποφευχθεί) είναι ότι από τα 1.938,94 € που πλήρωσαν οι σύζυγοι το οικονομικό έτος του 2010, το 2011 θα πλήρωναν 9.458,58 €. Επομένως παρατηρείται μία αύξηση της τάξεως του 487%.

Επίσης παρατηρείται ότι στα μικρότερα εισοδήματα (της συζύγου) υπάρχει μια μείωση του τελικού φόρου σε σχέση με το οικονομικό του 2010, εν αντιθέσει με τα μεγάλα εισοδήματα (του υπόχρεου) που βλέπουμε μεγάλη αύξηση του τελικού φόρου σε σχέση με το οικονομικό του 2010.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7°

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Συγκρίνοντας τη φορολογία φυσικών προσώπων του 2010 με αυτή του 2011 παρατηρούμε ότι έχουν γίνει κάποια βήματα για μια πιο δίκαιη φορολόγηση.

Πρώτα από όλα, με τη νέα φορολογική κλίμακα όπου υπάρχει μετατόπιση βάρους από τα χαμηλά και μεσαία εισοδήματα στα υψηλά. Συγκεκριμένα, οι φορολογούμενοι με εισοδήματα άνω των 40.000 ευρώ θα έχουν μεγαλύτερη φορολογική επιβάρυνση, ενώ φοροελαφρύνσεις θα διαπιστώσουν οι έχοντες μικρότερα εισοδήματα. Περισσότερο ευνοημένοι θα είναι οι φορολογούμενοι με παιδιά.

Επιπροσθέτως, στη νέα φορολογική κλίμακα εντάσσονται και οι περιπτώσεις εισοδημάτων που φορολογούνταν αυτοτελώς, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει πια ανισομερής κατανομή του φόρου μεταξύ των φορολογουμένων.

Όσον αφορά στα νέα δεδομένα των τεκμηρίων, η φορολόγηση γίνεται μεν αυστηρότερη για τους φορολογούμενους, αλλά δικαιότερη, καθώς σκοπός είναι η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και του «μαύρου» χρήματος.

Το μέτρο περί της συλλογής αποδείξεων για την επίτευξη του αφορολόγητου που «υποχρεώνει» την κάθε υπηρεσία και τον κάθε επαγγελματία να παρέχουν αποδείξεις, αποτελεί μια ακόμα σημαντική προσπάθεια για την πάταξη ή έστω τη μείωση της φοροδιαφυγής.

Τέλος, η ενθάρρυνση του επαναπατρισμού κεφαλαίων από το εξωτερικό έχει ως απώτερο σκοπό την ενίσχυση της οικονομίας, την ύπαρξη ρευστότητας και γενικότερα την ανάπτυξη.

Από την άλλη πλευρά, όμως, τα νέα μέτρα πέραν των θετικών, παρουσιάζουν και κάποιες αρνητικές πτυχές.

Αρχικά, η κατάργηση της έκπτωσης από το εισόδημα του 40% των δαπανών μέχρι 20.000 ευρώ για εστιατόρια, ταβέρνες, κέντρα διασκέδασης, κομμωτήρια, γυμναστήρια, ωδεία, σχολές χορού, υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους κ.λπ., καθώς και η χρήση των εν λόγω αποδείξεων μόνο για την επίτευξη του αφορολόγητου, έχει σαν αποτέλεσμα την αύξηση του φορολογητέου εισοδήματος, άρα και μεγαλύτερο φόρο.

Το ίδιο ισχύει και για την κατάργηση της έκπτωσης των δαπανών για επισκευή και συντήρηση εκμισθούμενων κατοικιών, η οποία υπολογιζόταν μέχρι το ποσοστό του 40% επί των ακαθάριστων ποσών των εισπραττόμενων μισθωμάτων και μείωνε τη φορολογική επιβάρυνση των ιδιοκτητών.

Επιπλέον μειώνονται οι εκπτώσεις δαπανών που αφορούν τα ασφάλιστρα ζωής, τις δωρεές στο Δημόσιο, τις δικηγορικές αμοιβές και τους τόκους στεγαστικών δανείων που ελήφθησαν από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά. Κάθε μία από τις δαπάνες

αυτές θα εκπίπτει πλέον σε ποσοστό 20% από τον φόρο, εν αντιθέσει με την προηγούμενη χρονιά, οπότε και αφαιρείτο ολόκληρο το ποσό από το εισόδημα κι έτσι ο φορολογούμενος έχει επιπλέον επιβάρυνση.

Όσον αφορά δε στη συγκέντρωση και διαφύλαξη όλων των αποδείξεων από την αγορά αγαθών και υπηρεσιών ώστε να επιτευχθεί η κάλυψη του αφορολόγητου ορίου των 12.000 ευρώ, πρόκειται για μια δύσκολα εφαρμόσιμη διαδικασία, καθώς είναι χρονοβόρα τόσο για τους φορολογούμενους όσο και για τη φορολογική αρχή, διότι ο έλεγχος των αποδείξεων αυτών μπορεί να γίνει μόνο δειγματοληπτικά.

Τέλος, με την εφαρμογή των τεκμηρίων το κράτος μεν προσπαθεί να αντιμετωπίσει τη φοροδιαφυγή, όμως λόγω της οικονομικής κρίσης της εποχής πολλές φορές το κόστος των τεκμηρίων διαβίωσης δεν αντικατοπτρίζει το πραγματικό κόστος, με αποτέλεσμα την άδικη φορολόγηση.

Συνοψίζοντας, αξιολογώντας μεμονωμένα τα νέα μέτρα που αφορούν στη φορολογία φυσικών προσώπων θα παρατηρούσαμε ότι γίνεται μια προσπάθεια για δίκαιη κατανομή του φόρου και καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής. Όμως λόγω αύξησης της ανεργίας, κλεισίματος επιχειρήσεων και φόβου για επενδυτικές κινήσεις είναι αβέβαιο αν το κράτος θα πετύχει το στόχο εσόδων που έχει θέσει από τη φορολογία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Έντυπο 1

E9	ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ												
Προς τη Δ. Ο. Υ *	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ* <input style="width: 80px;" type="text"/> ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ* <input style="width: 80px;" type="text"/>												
Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9:	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2010												
<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50px;">τα έτη 2005 έως & 2008</td> <td style="width: 50px;">το έτος 2009</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ΝΑΙ</td> <td style="text-align: center;">ΝΑΙ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ΟΧΙ</td> <td style="text-align: center;">ΟΧΙ</td> </tr> </table>	τα έτη 2005 έως & 2008	το έτος 2009	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">ΑΡΧΗ</td> <td style="width: 100px;">ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ</td> <td style="width: 100px;">ΑΝΑΚΑΤΗΚΗ ΜΕ ΕΠΦΥΛΑΞΗ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </table>	ΑΡΧΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΚΗ ΜΕ ΕΠΦΥΛΑΞΗ			
τα έτη 2005 έως & 2008	το έτος 2009												
ΝΑΙ	ΝΑΙ												
ΟΧΙ	ΟΧΙ												
ΑΡΧΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΚΗ ΜΕ ΕΠΦΥΛΑΞΗ											
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)													
ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ								
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (Κ.Λ.Π.) Ν.Π.							
1.													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ													
ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (Όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ			ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ					
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ				
2.													
3.													
4.													
5.													
6.													
7.													
8.													
9.													
10.													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ													
ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ								
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ :													
.....													
* Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία													

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ
ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟ)**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Α/Α	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ					ΥΠΟΛΟΙΠΟΙ ΔΡΟΜΟΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ Τ				
		ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ή ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Κ.	Π.	Π.	ΟΔΟΣ	Π.	Π.
(1)	(2)	(3)	(4)	(4α)	(5)	(25)	(6)	(7)	(6)	(7)	(6)

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Α/Α	ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ					Τ.Κ.	Η ΕΛΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΣΕ ΟΔΟ	ΑΠΟΣΤΑΣΗ ΑΠΟ ΟΔΟΥ (ΜΕΤΡΑ 800 (+))	Η ΕΛΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΧΕΙ ΑΠΛΗΡΟΤΗΤΕΤΑ	Η ΕΛΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΙΝΑΙ ΑΡΕΤΟΜΕΝΗ	ΜΟΝΟ ΚΑΛΩΣ
		ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ή ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ή ΘΕΣΗ	Τ.Κ.						
(1)	(2)	(3)	(4)	(4α)	(5)	(25)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	

Ημερομηνία παραλαβής 2010

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Έντυπο 2

E₃
TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 005
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 007
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 017

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2

Κατηγορία βεβλίων έδρας 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
Από μη τήρησης 726 Μη υποχρεού 1 Απαλλασσόμενοι 2 Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρόνος που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Κωδικός Αριθμός Κορίας Δραστηριότητας Έδρας 705 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα 761

Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εισόδημα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ 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 ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λικν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λικν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο	Από Νο	Μέχρι Νο			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικό χώρας 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργαζόμια 070	Ανελεύκτες χρήσεις (περιλαμβάμενα η κλειόμενη) 071	Τήρηση βεβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοιπά εκτός έδρας χώρας 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 βεβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλώνοντος

Ο δήλων είναι : 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΘΥΛΟ 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 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 (Κωδικός Υποκατήστασης κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν παραχώρηση (4)

Ημερομ. 2010 Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ. 2010 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ. 010

Επών. :

Όνομ. :

Δ/ση :

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :

Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος :

Κατηγορία άδειας :

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ. 012

Επώνυμο:

Όνομα :

Δ/ση :

Αριθ. Δ. Ταυτ. :

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.

(3) Εάν καταβάλλετε ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόικια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.

(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία δωρεάν εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.

(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται έφρασον αντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2009

- 168 -

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης			Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232	εμπορευματα			256		257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	έτοια 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	υπολείματα			270		271
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής			520		521
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522	523			524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525				527
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529			530
λιανική πώληση προϊόντων	272			ιδιοχρησία	531	532			533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διάφορα έξοδα	534	535			536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τάκια και συναφή έξοδα	537	538			539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων	541	542			543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	545			546
Π.Υ.	276			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' κατ.γ.(1)					
Π.Υ.	519			Κωδ. αναρ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Επιτηδεύματα κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Διαφορές κέρδους κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547			308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363	329
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280			332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275					357	335	365	336
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283			Σύνολο	343		344		345
η) Λογιστικά προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551		
Μειών: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554		555		
Μειών: Δαπάνες χρήσης	556		557		558		559		
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562		563		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566		567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570		571		
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		αιρορολ. εκπ/σεις αναπτ. νόμων		592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (2)	336				δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318		
διαφορα δαπανών (4)	324		είδος μελέτης (4)		342		εκπίπηση ποσών λόγω απασχ. αναπτ/των		313
	312						Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού	Έναρξης(6)		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ/73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπό το όριο	(ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ/74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ/75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙΥ)	173		174	έσοδα κεφαλαίων		(Λ/76)	469	
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑΥ)	177		178	διαπραραμνη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης		(Λ/76)	471	
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ)		181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)		185		186	γ) Κόστη				
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί	(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 εισπρακτό στην επίσημη χρήση	(ΔΙΙ)	163		164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			420	
11. Πόστες	(ΔΙΙΥ)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424	
12. Γραμμάτια εισπρακτά	(ΔΙΖ)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425	
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιπά τίτλοι	(ΔΙΖα)	175		176	δαπάνες παραγωγής			428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙΖβ)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης			431	
15. Επιστολές εισπρακτέες μετασφραγισμένες	(ΔΙΖβ)	183		184	δ) Δαπάνες				
16. Επιστολές μη καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙΖβ)	187		188	συνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461	
17. Επιστολές επίδοκι πελάτες και γκαρστές	(ΔΙΙα)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντη/τής καθ. κέρδους (%)".
(2) Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν 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 έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χωρτικές Εσωτερικού		Λιπικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	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
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσοπίτες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμένων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλικ. - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)							είδ. συσκευασίας (Α/28)		446
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες			Σύνολο απογραφής		449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	Κωδικός αριθμός πωληθέν Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	490	491		
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	494	495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498	499		
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	502	503		
προβλεπόμενες εκμετάλλευσης	(Α/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485	506	507		
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69)	458	% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881	511		
άθροισμα Α/95+Α/97 (με πρόσμιο)	460		% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882	883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	885	886		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΈΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συνταξιακού κέρρους (γ)	123	Μικτό κέρρος (δ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Έσοδα από εμπορικές, παραγωγικές αναγνώριστες το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)	127		132		137		142				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσυντ. Σ.Κ.Κ. (β)	128		133		138		143				
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (α Χ β) (γ)	129		134		139		143				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κωδ. κλη βιβλίων ν.2238/94) (δ)	130		135		140		144				
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131		136		141		145				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾					
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρρους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ			631		ΣΥΝΟΛΟ 632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορενό Ημιορενό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)
ΣΥΝΟΛΟ						635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης.....						636
β) Αξία καυούργου πάγιου εξοπλισμού.....						638
x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)						
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639						Φορολογούμενο εισόδημα 642

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσια, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος (ιδιωτικού) έργου	Αξία υλικών		Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
					Εργολάβου	Εργοδότη					
	1.			609						613	
	2.			610						614	
	3.			611						615	
	4.			618						619	
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 617			ΣΥΝΟΛΟ	612					616	
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταπαιγμένο συμβολαιογράφο	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1.			682		685				688	
	2.			683		686				689	
	3.			692		694				696	
	4.			693		695				697	
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 691			ΣΥΝΟΛΟ	684	687				690	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾			Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτιρίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Μεσοπρόθεσμο	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα	Οδηγός Ιδιοκτήτης			Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης					
	1.										
	2.										
	3.										
										ΣΥΝΟΛΟ	690
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾			Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτιρίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Μεσοπρόθεσμο	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα	Οδηγός Ιδιοκτήτης			Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης					
	1.										
	2.										
	3.										
										ΣΥΝΟΛΟ	697
Φ. Δ. Χ.			Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτιρίας %	Ποσό Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Μεσοπρόθεσμο	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα	Οδηγός Ιδιοκτήτης				Οδηγός Τρίτος					
	1.										
	2.										
	3.										
										ΣΥΝΟΛΟ	698
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
	1.			3.							
	2.			4.							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) ⁽³⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ											
			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
								ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											
Πλανόδιος λιανοπωλητής			ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ	
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής				
Σημειώσεις Φορολογούμενου :											

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλεωτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

E2 **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ** ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2010 Η ΕΠΙΘΥΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2009

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΓΕΩΓ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΑ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΠΡΟΣΤΙΜΟ Η ΤΙΜΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΑΥΤΟ ΕΙΣ		ΠΡΟΣΤΙΜΟ Η ΤΙΜΩΝ ΑΝΑΦΟΡΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΣΤΑΣΙΣ (%)	ΑΥΤΟ ΕΙΣ					
				ΣΤΟ 2009	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)		Κατασκήνιο	Ενοίκιο			Κατασκήνιο	Ενοίκιο	Κατασκήνιο	Ενοίκιο		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	Οδός - Αγρί - Πύλη ή Χαλκιά - Εύοση - Τράχ. Κωδ.		Ονοματεπώνυμο	Αποδοτική εσοδα/ενοίκιο (Α.Φ.Μ.)	ΑΥΤΟ	ΕΙΣ					Κατασκήνιο Ενοίκιο Κλιμακίων Βεράνδων κτλ.	Κατασκήνιο Ενοίκιο Κλιμακίων Βεράνδων κτλ.	Γηπέδων - Γαλιν Ουκοδομίων σε έδαφος του εκ- μισθωτή κτλ. επιχορηγίων κτλ.	Ενοίκιο κτλ.	Κατασκήνιο Ενοίκιο κτλ. (εκτός από γαλιν)	

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα στοιχεία που είναι πιστωτικά ή αποκαταστάσεων ή μεταβιβάσεων μισθώσων από 2009,
 πρέπει να συμπληρωθούν ο πίνακας II της ίδιας σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του εντύπου δίνονται στην ίδια σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΓΡΟΛΟΓΙΣΜΑ

Ο ΔΗΜΩΝ

2010

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2009

(Παραβλέψτε ότι η απόδοση ή η παροχή στοιχείων στατιστικής είναι από το νόμο).

Έντυπο 4

ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝ.ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....
 Αριθμός δήλωσης
 Αριθμός Φορολ.Μητρώου

ΠΡΟΣΟΧΗ
 Συμβουλευτείτε την ειδική εγκύκλιο με
 τις οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου.

ΕΙΔΙΚΟ ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ
 Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος
 οικονομικού έτους 20

(για αμοιβές που αναφέρονται και καταβλήθηκαν το έτος 20

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΗΜΕΔΑΠΟΥ ΚΑΤΩΤΕΡΟΥ ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ Ή ΙΠΤΑΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ		ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	
1.	Άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ, καθώς και σε ξένο νόμισμα, μετά τη μετατροπή τους σε ευρώ.	255	,	256	,
2.	Φόρος που αναλογεί με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών.	257	,	258	,
3.	Εισφορά ΟΓΑ που αναλογεί στο φόρο του ιπτάμενου προσωπικού πολιτικής αεροπορίας.	259	,	260	,
4.	Καθαρό ποσό αποδοχών για τις οποίες ο φόρος καταβλήθηκε στο εξωτερικό (Γράψτε το σε ευρώ).	263	,	264	,
5.	Φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (Γράψτε τον σε ευρώ).	265	,	266	,
6.	Καθαρές αποδοχές ημεδαπού κατώτερου πληρώματος που την ίδια χρήση έχει και την ιδιότητα αξιωματικού εμπορικού ναυτικού.	253	,	254	,
7.	Κατηγορία Επαγγέλματος (Συμπληρώστε τον ανάλογο κωδικό): 1: Αξιωματικός εμπορικού ναυτικού 2: Ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού Ναυτικού 3: Ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας 4: Ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα και αξιωματικός εμπορικού ναυτικού συγχρόνως την ίδια χρήση.	201	,	202	,

.....20
 Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ Ο ΕΛΕΓΞΑΣ

**ΔΗΛΩΣΗ ΕΚΧΩΡΗΣΗΣ
ΜΗ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΥ**
για την αφαίρεσή τους από το συνολικό εισόδημα του οικον.έτους 200.
(παράγραφος 7 άρθρου 4 ν.2238/1994)

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΣΤΗ ΕΚΧΩΡΗΤΗ	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα/συζύγου	
	Διεύθυνση: οδός	αριθ.	TAX.KΩΔ.	Δήμος
	A.Φ.Μ.	A.Δ.Τ.ή Διαβατηρίου		A/A καταχώρησης μισθωτηρίου

Δηλώνω ότι έχω/είχα εκμισθώσει με το από συμφωνητικό μίσθωσης στον/στην

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΙΣΘΩΤΗ ΟΦΕΙΛΕΤΗ	Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα/συζύγου	
	Διεύθυνση: οδός	αριθ.	TAX.KΩΔ.	Δήμος
	A.Φ.Μ.	A.Δ.Τ.	Δ.Ο.Υ.Φορολογίας του	

το ακίνητό μου ¹..... που βρίσκεται στη Διεύθυνση: οδός αριθ.....
TAX.KΩΔ. Δήμος..... θέση ² με επιφάνεια..... τ.μ. και μου
ανήκει κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας είδος κυριότητας ³

Με τη δήλωσή μου αυτή, κατ'εφαρμογή όσων ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του ν.2238/1994, επειδή ο/η πιο πάνω μισθωτής δεν μου κατέβαλε νομίμως και προσηκόντως τα μισθώματα της περιόδου από / /200. έως / /200., μηνιαίου ποσού δρχ. και συνολικού ποσού δρχ. , που μου οφείλει, από την ανεμπόδιστη χρήση του υπόψη ακινήτου μου, εκχωρώ, χωρίς αντάλλαγμα, στο Δημόσιο τα δικαιώματά μου για την είσπραξη αυτών των μισθωμάτων. Επίσης, δηλώνω υπεύθυνα ότι ο/η υπόψη οφειλέτης δεν έχει προβάλει, νομίμως ένσταση συμψηφισμού ή άλλες παρόμοιες ενστάσεις σε βάρος μου.

Σας επισυνάπτω τα στοιχεία που αποδεικνύουν τη νομιμότητα αυτής της απαίτησής μου, και σας βεβαιώνω ότι, εκτός από αυτά τα έγγραφα δεν έχω στην κατοχή μου άλλα αποδεικτικά στοιχεία, που να θεμελιώνουν την εκχωρούμενη απαίτησή μου.

Παρακαλώ να ενεργήσετε εκκαθάριση φόρου εισοδήματος για το οικον.έτος 200., χωρίς να περιλάβετε στο συνολικό εισόδημά μου, το ποσό των πιο πάνω μισθωμάτων που εκχωρώ, χωρίς αντάλλαγμα, στο Δημόσιο.

ΕΓΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΕΠΙΣΥΝΑΠΤΩ

1. Το από συμφωνητικό μίσθωσης
2. Η από εξώδικη καταγγελία μίσθωσης ή πρόσκληση καταβολής των μισθωμάτων
3. Η από αγωγή απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων
4. Η αριθ. από δικαστική απόφαση του
5.

¹ Κατοικία, Κατάστημα, Γραφείο, Αποθήκη κτλ.

² Ισόγειο, 1ος όροφος κτλ.

³ Πλήρη κυριότητα, επικαρπία

⁴ Όλα τα έγγραφα που υπάρχουν, κατά περίπτωση

..... 200.
Ο Εκχωρών δικαιούχος

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Εγχειρίδια- Βιβλία

1. Καούνης Δικαίος Π., «*Φορολογική Λογιστική II- Συνοπτική Ερμηνεία Της Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων*», Αθήνα 2006, Έκδοση του ίδιου του συγγραφέα
2. Σταματόπουλος Δημήτριος- Καραβοκύρης Αντώνιος, «*Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων*», Αθήνα 2010, Ιδιωτική Έκδοση
3. Παύλου Χ.- Γκιουρλιάς Ι., «*Φορολογική Δήλωση 2011*», 2011, Εκδόσεις Έψιλον
4. Υπουργείο Οικονομικών, «*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010*», 2010
5. Υπουργείο Οικονομικών, «*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011*», 2011
6. Φλώρος Αριστείδης, «*Φορολογική Λογιστική*», Αθήνα 2005, Σύγχρονη Εκδοτική

Επιστημονικά Περιοδικά

1. Επιστημονικό και επαγγελματικό βήμα Ελλήνων λογιστών, περιοδικό ΛΟΓΙΣΤΗΣ, «*Η συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων*», τεύχος 5, Μάιος 2010
2. Μελάς Χρήστος Δ., «*Δηλώστε Έξυπνα*», τεύχος 13, Αθήνα 2010
3. Μελάς Χρήστος Δ., «*Δηλώστε Έξυπνα*», τεύχος 14, Αθήνα 2011
4. Σιωμόπουλος Κώστας Ι., «*Φορολογικός Οδηγός*», τεύχος Μαρτίου 2010
5. Πανελλήνια Ομοσπονδία Εργαζομένων Δ.Ο.Υ., «*Οδηγός Φορολογικών Δηλώσεων*», κωδικός 2083, Μάρτιος 2010
6. Πανελλήνια Ομοσπονδία Εργαζομένων Δ.Ο.Υ., «*Φορολογική Επιθεώρηση- Φορολογικός Οδηγός Φυσικών Προσώπων*», τόμος 727, Μάρτιος 2010
7. Πανελλήνια Ομοσπονδία Εργαζομένων Δ.Ο.Υ., «*Φορολογική Επιθεώρηση- Οδηγός Συμπλήρωσης Φορολογικών Δηλώσεων 2011*», τόμος 738, Μάρτιος 2011

Νόμοι

Νόμος 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α)

Νόμος 2238/1994

Διαδίκτυο- Ηλεκτρονικές διευθύνσεις

1. www.gsis.gr
2. <http://www.et.gr/>
3. <http://www.taxheaven.gr/>
4. <http://www.e-forologia.gr/cms/default.aspx>
5. <http://el.wikipedia.org/wiki/>
6. <http://www.euretirio.com/2010/06/foros.html>
7. <http://www.taxnews.tv/>