



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
(Ν.3842/2010)



ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΧΑΪΔΕΡΑΚΗ ΝΙΚΗ
ΑΜ:7056

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ
ΤΡΙΑΡΧΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΙΟΥΝΙΟΣ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

σελίδα

Εισαγωγή.....	4
---------------	---

ΜΕΡΟΣ 1^ο : ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

1.1 Αντικείμενο του φόρου.....	6
1.2 Υποκείμενο του φόρου.....	6
1.3 Χρόνος επιβολής του φόρου.....	6
1.4 Εισόδημα και εξεύρεση του.....	7
1.5 Φορολογία εισοδημάτων των συζύγων και ανήλικων τέκνων.....	7
1.6 Υπόχρεοι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.....	8
1.7 Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο.....	10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

2.1 Εισοδήματα από ακίνητα.....	11
2.1.1 Εισόδημα και απόκτηση του.....	11
2.1.2 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.....	11
2.1.3 Ακαθάριστο εισόδημα.....	13
2.1.4 Καθαρό εισόδημα.....	15
2.2 Εισόδημα από κινητές αξίες.....	17
2.2.1 Εισόδημα και απόκτηση του.....	17
2.2.2 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.....	18
2.2.3 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.....	19
2.2.4 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα κινητών αξιών.....	20
2.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	20
2.3.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	20
2.3.2 Ακαθάριστο εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων.....	21
2.3.3 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....	22
2.3.4 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....	23
2.4 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	24
2.4.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	24
2.4.2 Αντικειμενικός προσδιορισμός γεωργικού εισοδήματος.....	25
2.4.3 Υπολογισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος.....	26
2.4.4 Εκπτώσεις και απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.....	26
2.5 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	27
2.5.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	27
2.5.2 Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	28
2.5.3 Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών.....	28
2.6 Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.....	31
2.6.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	31
2.6.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα ελευθέρων επαγγελματιών.....	32
2.6.3 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.....	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο : ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

3.1 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.....	35
3.1.1 Περιπτώσεις αμφισβήτησης δαπανών διαβίωσης.....	39
3.2 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.....	40
3.3 Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.....	40
3.4 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής.....	41

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο : ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ
ΑΓΑΘΩΝ-ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ

4.1 Εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα.....	42
4.2 Υπολογισμός και καταβολή του φόρου.....	43
4.3 Μειώσεις φόρου.....	46

ΜΕΡΟΣ 2^ο : ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο : ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ-ΔΩΡΕΩΝ ΚΑΙ ΓΟΝΙΚΩΝ
ΠΑΡΟΧΩΝ

5.1 Φορολογία κληρονομιών.....	48
5.1.1 Κατάταξη φορολογουμένων-φορολογικές κλίμακες.....	48
5.1.2 Δωρεές – γονικές παροχές.....	50

<u>ΜΕΡΟΣ 3^ο : ΕΦΑΡΜΟΓΗ.....</u>	51
Παράδειγμα Ε1.....	52
Παράδειγμα Ε2.....	56
Εκκαθαριστικό σημείωμα.....	61
<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....</u>	62

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων καθορίζεται από το Ν.Δ. 3323/55 το οποίο ισχύει σήμερα με αρκετές συμπληρώσεις και τροποποιήσεις με την πιο πρόσφατη τον Ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α'/23.4.2010), με τίτλο «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις».

Το 2010 ήταν ένα κρίσιμο έτος για την πορεία της Ελληνικής οικονομίας. Η κυβέρνηση έπρεπε να πραγματοποιήσει μια τεράστια προσπάθεια για το νοικοκύρεμα των δημοσίων οικονομικών και να προστατεύσει την αυτονομία των οικονομικών της αποφάσεων, να προοδεύσει μέσα από κανόνες διαφάνειας και δίκαιης αναδιανομής του βάρους και ωφελειών των οικονομικών της.

Στόχος της φορολογικής αυτής πολιτικής είναι ένα απλό και δίκαιο φορολογικό πλαίσιο με ενιαίους κανόνες, χωρίς αδικαιολόγητες εξαιρέσεις. Προτεραιότητα είναι η αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής γιατί αποτελεί την χειρότερη ίσως μορφή αδικίας μέσα στο φορολογικό μας πλαίσιο, που εμποδίζει τη λειτουργία του κράτους. Οι αλλαγές που φέρνει η αναμόρφωση του φορολογικού πλαισίου δεν πρόκειται να δημιουργήσουν πρόσθετο βάρος στα χαμηλά και μεσαία εισοδήματα, αλλά αντίθετα αποσκοπούν στη δίκαιη ανακατανομή των φορολογικών υποχρεώσεων.

Οι βασικές αλλαγές του νέου φορολογικού πλαισίου έχουν ως εξής:

- ✓ Εφαρμογή της προοδευτικής τιμαριθμοποιημένης φορολογικής κλίμακας για όλα τα εισοδήματα
- ✓ Εφαρμογή της προοδευτικής φορολόγησης της ακίνητης περιουσίας.
- ✓ Επαναφορά του φόρου κληρονομιάς και γονικών παροχών με υψηλό αφορολόγητο.
- ✓ Κατάργηση αυτοτελούς φορολόγησης.
- ✓ Κατάργηση χαριστικών φοροαπαλλαγών είτε αναφέρονται στη φορολογία εισοδήματος είτε στη φορολογία κεφαλαίου.
- ✓ Καθιερώνεται ένα απλό και δίκαιο σύστημα καθορισμού ελάχιστων δαπανών διαβίωσης με βάση τα χρησιμοποιούμενα περιουσιακά στοιχεία.
- ✓ Λογιστικός προσδιορισμός όλων των εισοδημάτων.

Για να επιτευχθούν όμως όλα αυτά πρέπει να γίνει συνείδηση των πολιτών, των φορολογουμένων, ότι όσο βοηθάμε άμεσα ή έμμεσα τη φοροδιαφυγή των άλλων θα έχουμε αθέμιτο ανταγωνισμό και βαρύτερη φορολογία.

Σκοπός της πτυχιακής αυτής εργασίας είναι να προσεγγίσουμε τον τρόπο με τον οποίο φορολογούνται τα φυσικά πρόσωπα σύμφωνα με όσα ισχύουν σήμερα με τις τροποποιήσεις του Νόμου 3842/2010.

Η εργασία αυτή είναι χωρισμένη σε τρία μέρη.

Στο πρώτο μέρος έκτος από τις βασικές διατάξεις για την επιβολή του φόρου αναφέρεται, ο τρόπος προσδιορισμού με βάση δηλωμένα εισοδήματα και η καθιέρωση του λογιστικού προσδιορισμού, η καθιέρωση ελάχιστου προσδιορισμού αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τα χρησιμοποιούμενα στοιχεία και καθορισμένες δαπάνες για όλους του φορολογούμενους, καθώς και η νέα ενιαία φορολογική κλίμακα, η καθιέρωση του συστήματος αποδείξεων δαπανών και οι μειώσεις φόρου. Στο δεύτερο μέρος αναφέρεται η φορολογία κεφαλαίου και οι νέες φορολογικές

κλίμακες κληρονομιών και γονικών παροχών και στο τρίτο και τελευταίο μέρος παρουσιάζονται κάποιες εφαρμογές για την καλύτερη κατανόηση συμπλήρωσης της φορολογικής δήλωσης.

Βασικός στόχος της εργασίας είναι η ευνόητη παρουσίαση των βασικών σημείων της φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, ώστε να μπορεί να την κατανοήσει κάθε αναγνώστης. Ευελπιστώ με την προσπάθεια μου αυτή να επιτευχθεί αυτός ο στόχος.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ Ν.3842/2010

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^Ο

ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1 Αντικείμενο του φόρου

Φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο, με την προϋπόθεση να συντρέχουν οι παρακάτω λόγοι.

- Φορολογείται οποιοδήποτε εισόδημα προέκυψε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του φυσικού προσώπου.
- Το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του.

Το εισόδημα που αποκτάται λοιπόν στην Ελλάδα φορολογείται υποχρεωτικά, ενώ το εισόδημα που αποκτάται στην αλλοδαπή φορολογείται μόνο αν ο εισοδηματίας κατοικεί στην Ελλάδα. Αντικείμενο λοιπόν του φόρου εισοδήματος είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε φυσικό πρόσωπο το προηγούμενο οικονομικό έτος.

1.2 Υποκείμενο του φόρου

- Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για το εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.
- Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
- Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά.
- Σε φόρο υπόκειται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες.

1.3 Χρόνος επιβολής του φόρου

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.

Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους ορίζεται από την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

1.4 Εισόδημα και εξεύρεσή του (πηγές εισοδήματος)

Φορολογούμενο εισόδημα θεωρείται ότι προκύπτει, όταν υπάρχει περιοδικότητα και διαρκώς εκμεταλλεύσιμη πηγή, όταν αυτό προέρχεται από αντάλλαγμα προσωπικής εργασίας ή από καρπούς περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου κι όχι από κάθε άλλη προσαύξηση της περιουσίας του φορολογούμενου εκτός αν με ειδική διάταξη νόμου, η προσαύξηση αυτής της περιουσίας λογίζεται - για την υπαγωγή της σε φόρο – ως εισόδημα.

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται φόρος είναι το εισόδημα το οποίο προέρχεται από κάθε άλλη πηγή μετά από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προέλευσης του διακρίνεται σε :

- A-B. Εισόδημα από ακίνητα.
- Γ. Εισόδημα από κινητέ αξίες.
- Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- Ε. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- Στ. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- Ζ. Εισόδημα από υπηρεσίες επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Η διάκριση του εισοδήματος σε κατηγορίες είναι σημαντική προκειμένου κάθε κατηγορία να έχει ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση.

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α έως Ζ της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό έτος για επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα, είτε το κατά το γεωργικό έτος για τους αγρότες.

Φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος είναι εκείνο που προκύπτει όταν αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα κάθε πηγής οι δαπάνες που έγιναν για την απόκτηση του. Στη συνέχεια αθροίζονται τα καθαρά εισοδήματα κάθε πηγής και βρίσκεται το συνολικό καθαρό εισόδημα στο οποίο θα φορολογηθεί ο φορολογούμενος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και τα αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ(ΚΑΘΕ ΠΗΓΗΣ)-ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ=

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Από την εκκαθάριση αυτή μπορεί να προκύψει υποχρέωση καταβολής χρημάτων (χρεωστικό υπόλοιπο) ή δικαίωμα επιστροφής χρημάτων (πιστωτικό υπόλοιπο).

1.5 Φορολογία εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων.

α. Οι σύζυγοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία όμως ο φόρος υπολογίζεται χωριστά για το εισόδημα του κάθε ενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

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

γ. Όταν τα ανήλικα τέκνα αποκτούν εισόδημα, τότε αυτό προστίθεται στο εισόδημα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομα του. Στην περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος τότε το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομα του. Αν τώρα ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του.

δ. Το ανήλικο τέκνο, έχει δική του φορολογική υποχρέωση όταν τα εισοδήματα του προκύπτουν από:

1) την παροχή προσωπικής εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ή μίσθωσης έργου,

2) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από κληρονομιά,

3) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, εκτός από εκείνα που προέρχονται από χαριστικές παροχές γονέα του.

4) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,

5) συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του και

6) περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέχονται στο ανήλικο, ως υποκατάστατα δηλαδή, στη θέση τους αγοράζονται στο όνομα του ανήλικου άλλα περιουσιακά στοιχεία.

1.6 Υπόχρεοι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση είναι οι ακόλουθοι:

A) ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος τους:

- Κάθε φυσικό πρόσωπο του οποίου το ετήσιο φορολογητέο εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, υπερβαίνει τα 3.000€ δικό του ή της συζύγου του.
- Όσοι έχουν συνολικό φορολογητέο εισόδημα μικρότερο από 3.000€, αλλά δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.
- Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι που το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των 6.000€, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα.

□ Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση όσοι έχουν εισοδήματα μέχρι 3.000€ ή εισοδήματα αποκλειστικά από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 6.000€, εκτός αν υποχρεώνονται σε υποβολή δήλωσης από κάποια άλλη αιτία.

B) ανεξάρτητα αν υπάρχει ή όχι φορολογητέο εισόδημα:

- Όσοι είναι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού(με εξαίρεση το αγροτικό ημιφορτηγό) ή αυτοκινήτου μικτής

χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκάφους αναψυχής.

- Όσοι δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ανεξάρτητα από το ύψος του ετήσιου εισοδήματος .
- Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς.
- Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
- Όσοι έχουν ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600€ ετησίως.
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής και αεροσκάφη.
- Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες συνολικής επιφάνειας πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.
- Όσοι έχουν άδεια πλανόδιας πώλησης αγαθών ή λαϊκών αγορών.
- Όσοι αποκτούν γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.
- Όσοι κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος απέκτησαν ακίνητα με πλήρη κυριότητα ή επικαρπία επί των ακινήτων ή ψιλή κυριότητα ή δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.
- Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε τριάντα ημέρες από την έκδοση του εγγράφου.

Γ) αγρότες υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης.

- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000€.
- Όσοι αγρότες πήραν το προηγούμενο έτος επιδοτήσεις για προϊόντα φυτικής παραγωγής πάνω από 1.500€ ή για προϊόντα ζωικής παραγωγής πάνω από 2.250€.
- Όσοι εισέπραξαν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας μέσα στο προηγούμενο έτος από 881€ και πάνω.
- Όσοι πήραν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους στην τράπεζα από καλλιεργητικά δάνεια την 31^η Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους ήταν πάνω από 5.900€.
- Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης και την καλλιεργούν με μορφή θερμοκηπίων σε έκταση από δύο στρέμματα και πάνω.

1.7 Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους

Οι φορολογούμενοι ανάλογα με την οικογενειακή τους κατάσταση έχουν κάποιες ελαφρύνσεις. Οι ελαφρύνσεις είναι ανάλογες με τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν και είναι αφορούν εκπτώσεις ορισμένων δαπανών από το καθαρό εισόδημα καθώς και μειώσεις από το φόρο του υπόχρεου. Τα πρόσωπα αυτά ορίζονται από το νόμο καθώς και κάποιες προϋποθέσεις που απαιτούνται να τηρούν όπως η ηλικία, η ιδιότητα, το ύψος του εισοδήματός τους κλπ.

Τα πρόσωπα αυτά που θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο είναι:

1. Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
2. Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.
3. Τα ανήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το 25 έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.
4. Τα άγαμα τέκνα εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική του θητεία.
5. Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
6. Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.(γονείς, παππούδες, γιαγιάδες)
7. Οι αδερφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
8. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους.

Τα πρόσωπα αυτά για να θεωρηθεί ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν πρέπει το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους να μην υπερβαίνει το ποσό των 2.900€ ή το ποσό των 6.000€ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για τον υπολογισμό των ορίων εισοδήματος δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που αποκτώνται από το δικαιούχο:

- Το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά ή από τη παραχώρηση της χρήσης ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα σε πρόσωπα που είναι συγγενείς με αυτόν μέχρι το δεύτερο βαθμό εξ' αίματος.
- Τα εισοδήματα των ανήλικών τέκνων που προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα.
- Τα έσοδα από διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο με δικαστική απόφαση ή ύστερα από συμφωνία που καταρτίστηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Δεν θεωρείται ότι βαρύνει το φορολογούμενο αν ο ανήλικός αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή αμοιβές από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, ανεξάρτητα από το ποσό του εισοδήματος, εκτός αν το σχετικό δικαίωμα περιήλθε στον ανήλικο από κληρονομιά.
- Το εξωιδρυματικό επίδομα και τα προνοιακά επιδόματα που χορηγούνται σε άτομα με διάφορες αναπηρίες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^Ο

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

(ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΔΗΛΩΘΕΝΤΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)

Το εισόδημα κάθε φορολογούμενου διακρίνεται σε δύο είδη, το τεκμαρτό (αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης) και το πραγματικό εισόδημα (δηλωμένο εισόδημα) με το οποίο θα ασχοληθούμε σε αυτό το κεφάλαιο. Πραγματικό είναι το εισόδημα που πραγματικά απέκτησε ο φορολογούμενος, κατά την περίοδο για την οποία υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης, και προσδιορίζεται βάσει πραγματικών στοιχείων, όπως οι βεβαιώσεις αποδοχών, το εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται, οι τόκοι καταθέσεων, η πρόσδοδος από ενοίκια ακινήτων, και κάθε άλλο εισόδημα, το οποίο προκύπτει από πραγματικά στοιχεία.

2.1 Εισόδημα από Ακίνητα

2.1.1 Εισόδημα και απόκτηση του

1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει από κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα μια ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί σε οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα αποκτά ο κύριος του εδάφους σε περιπτώσεις ανέγερσης οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, καθώς και σε περίπτωση επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται.

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

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

4. Στην έννοια του όρου γαίες, περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι βοσκότοποι, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία καθώς και κάθε άλλη έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.

2.1.2 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων

Εισόδημα από οικοδομές ειδικών περιπτώσεων θεωρείται:

1. Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων κα γενικά για κάθε άλλη χρήση.

2. Η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσής της οι οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμείνει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει οριστεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσής της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε μ' αυτό τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια

Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται ανάλογα και για βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης της οικοδομής οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή.

3. Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης, αυτό που αποκτιέται από το μισθωτή.

4. Στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα έτη, για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση μεταγραφής, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το εισόδημα που αποκτιέται από το μισθωτή ή εμφυτευτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα από υπεκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση.

5. Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο, ενός ή περισσότερων ακινήτων, σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από την μεταβίβαση αυτή.

Για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος το αντάλλαγμα αυτό διαιρείται σε μέρη ίσα προς τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας. Σε περίπτωση που το αντάλλαγμα αυτό είναι μικρότερο τουλάχιστον κατά 10% από την πραγματική αξία του δικαιώματος της επικαρπίας κατά το χρόνο της μεταβίβασής της, για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος λαμβάνεται η πραγματική αξία της επικαρπίας, διαιρούμενη με μέρη ίσα με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειάς της.

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

7. Το αντάλλαγμα το οποίο σε οποιοδήποτε τρόπο υπολογίζεται και καταβάλλεται κατά συμφωνία ή κατά συνήθεια στον ιδιοκτήτη σε ποσοστό της παραγωγής, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης των γαιών, εφόσον αυτός δε συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.

8. Στις περιπτώσεις των επιφανειών και εμφυτεύσεων, το εισόδημα που αποκτιέται από τον από την εκμίσθωση των γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμά του.

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

2.1.3 Ακαθάριστο εισόδημα

Περίπτωση εκμίσθωσης ακινήτου

Ακαθάριστο εισόδημα για οικοδομή που εκμισθώνεται, λαμβάνεται αυτό που έχει συμφωνηθεί, όπως αυτό προκύπτει από το μισθωτήριο συμβόλαιο ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που αποδεικνύει την μίσθωση. Όταν το μίσθωμα είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται, αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσαναλόγου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό 15% τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Όταν η οικοδομή βρίσκεται σε περιοχή στην οποία ισχύει ο αντικειμενικός προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου, το εισόδημα από εκμίσθωση της οικοδομής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το 3,5% της αξίας του ακινήτου. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή η οποία ασκείται από το φορολογούμενο μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

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

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

Αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς οποιοδήποτε τρίτο εκτός των συζύγων, είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο προσδιορισμού καθαρού γεωργικού εισοδήματος (άρθρο 42 ΚΦΕ), για την εφαρμογή των φορολογικών

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

Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης γαιών, από ιδιοκτήτη πατέρα σε τέκνο για καλλιέργεια, δημιουργείται υποχρέωση δήλωσης τεκμαρτού εισοδήματος, από τον ιδιοκτήτη πατέρα. Ανάλογα ισχύει και σε άλλες περιπτώσεις δωρεάν παραχώρησης γαιών π.χ από αδελφό σε αδελφό κλπ. Εξαιρετικά όμως στην περίπτωση δωρεάν παραχώρησης γαιών από ιδιοκτήτες γονείς άνω των 65 ετών στα τέκνα τους, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, για καλλιέργεια, δεν δημιουργείται υποχρέωση δήλωσης τεκμαρτού εισοδήματος από τους ιδιοκτήτες γονείς.

Περίπτωση ιδιοκατοίκησης

Το εισόδημα από ιδιοκατοίκηση είναι αυτό που επωφελούμαστε από το ιδιόκτητο ακίνητο που κατοικούμε είτε ως πρώτη ή κύρια κατοικία είτε ως δεύτερη κατοικία εξοχική ή μη. Το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 3,5% της αξίας του ακινήτου.

Για τον υπολογισμό της αξίας της ιδιοκατοικούμενης οικοδομής, λαμβάνεται το γινόμενο των εξής παραγόντων:

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής, στην οποία προστίθεται ποσοστό 20% της επιφάνειας της αποθηκευτικών χώρων και χώρων στάθμευσης, που τυχόν υπάρχουν στην οικοδομή. Προκειμένου για ιδιοκατοίκηση σε μονοκατοικία στην επιφάνειά της περιλαμβάνεται και η τυχόν επιφάνεια λεβητοστασίου και κλιμακοστασίου. Σε ότι αφορά ιδιοκατοικούμενη οικοδομή που αποτελείται από περισσότερους του ενός ορόφους με ενιαία λειτουργική ενότητα, στην επιφάνειά της περιλαμβάνεται το άθροισμα των επιφανειών όλων των ορόφων. Αν στην ιδιοκατοικούμενη οικοδομή υπάρχει συνιδιοκτησία μόνο μεταξύ των δύο συζύγων ή μεταξύ αυτών και των ανήλικων τέκνων τους, για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού της εισοδήματος λαμβάνεται υπόψη η συνολική επιφάνεια.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές εκτός αντικειμενικού συστήματος, όπως αυτές προσδιορίζονται στις διατάξεις της φορολογίας κεφαλαίου και ισχύουν την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

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

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης για κάθε τ.μ	Συντελεστής
Μέχρι 440€	1,10
Πάνω από 440 έως 734€	1,20
Πάνω από 734 έως 1.174€	1,30
Πάνω από 1.174€	1,40

δ) Του συντελεστή παλαιότητας, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά στην φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας των κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης.

Συντελεστές παλαιότητας που ισχύουν σήμερα για τον προσδιορισμό της αξίας των κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης είναι:

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

Η παλαιότητα αρχίζει να ισχύει μετά την πάροδο διετίας από την ημερομηνία έκδοσης ή αναθεώρηση της οικοδομικής άδειας. Ο χρόνος έκδοσης ή αναθεώρησης της οικοδομικής άδειας υπολογίζεται ολόκληρος στην παλαιότητα, αν η έκδοση ή αναθεώρηση γίνει μέσα στο πρώτο εξάμηνο. Αντίθετα, ο χρόνος έκδοσης ή αναθεώρησης της οικοδομικής άδειας, δεν υπολογίζεται καθόλου στην παλαιότητα, αν η έκδοση ή αναθεώρηση γίνει μέσα στο δεύτερο εξάμηνο. Σε περίπτωση που η ιδιοκατοικούμενη οικοδομή αποτελείται από περισσότερους από ενός ορόφου, με διαφορετική παλαιότητα ο καθένας, για τον υπολογισμό του τεκμαρτού εισοδήματος λαμβάνεται ο ίδιος συντελεστής παλαιότητας για όλο το κτίριο. Ο συντελεστής αυτός είναι ο παλαιότερος.

Εάν η ιδιοκατοίκηση αρχίζει ή τελειώνει ενδιάμεσα του έτους σε μη ακέραιους μήνες, τότε ιδιοκατοίκηση μέχρι 15 μέρες δεν υπολογίζεται, ενώ ιδιοκατοίκηση από 16 μέρες και πάνω λαμβάνεται ως ολόκληρος μήνας. Για εξοχικές δευτερεύουσες κατοικίες υπολογίζεται ιδιοκατοίκηση για 3 μήνες το έτος.

ΑΡΑ:

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ

=

ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ(Τ.) * ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Ή ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ * ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
ΠΑΛΑΙΟΤ. * ΔΙΟΡΘ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ * 3,5% = ΕΤΗΣΙΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

2.1.4 Καθαρό εισόδημα

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα για να προκύψει το καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

1. Ποσοστό 5% για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό 3% για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

Για την ολική ή μερική ανακατασκευή αρχιτεκτονικών κτιρίων ή κτισμάτων με τις νέες διατάξεις αυξάνονται κατά 25% ο ισχύων συντελεστής απόσβεσης 5% όταν η ανακατασκευή γίνεται σε κατοικία, οικοτροφείο, σχολείο, φροντιστήριο, αίθουσα κινηματογράφου, θέατρου, ξενοδοχείου, νοσοκομείου ή κλινικής, και κατά 15% ο ισχύων συντελεστής 3% για τα λοιπά είδη οικοδομών κατά το διάστημα που διαρκούν οι εργασίες και για 4 ακόμη έτη μετά το πέρας των εργασιών. Η συνολική διάρκεια

της απαλλαγής με την εφαρμογή των συντελεστών αυτών δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από 8 έτη.

Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι 40% για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορές μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους. Αν η οικοδομή ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου η κυριότητα ανήκει στον εκμισθωτή τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε 3% συνολικώς.

Αν οι παραπάνω δαπάνες αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

2. Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης, καθώς και η αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε σε έδαφος κυριότητας τρίτου η οποία λογίζεται ως εισόδημα.

3. Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης, πολυετούς μίσθωσης μεταγραφτέας και δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης, το μίσθωμα ή δικαίωμα που καταβάλλεται.

Όταν υπεκμισθώνεται ακίνητο για το οποίο έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, αναγνωρίζεται προς έκπτωση μόνο το μέρος του μισθώματος που καταβάλλεται προς την εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης και αντιστοιχεί στο κτίριο. Η διάταξη του εδαφίου αυτού ισχύει από την 1^η Ιανουαρίου 2009 και μετά.

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

5. Ποσοστό 5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών και γενικά για κάθε συναφές βάρος.

6. Ποσοστό 10% των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεσή τους, όχι όμως και για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης γαιών.

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

Το ποσό που απομένει, μετά τις προαναφερόμενες εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.

Παράδειγμα 1: εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου.

Ο Κ. ιδιοκτήτης οικοπέδου το εκμισθώνει στον Β. για 15 χρόνια με την συμφωνία να ανεγείρει οικοδομή αξίας 40.000.000€ που στην λήξη της δεκαπενταετίας θα περιέλθει στον Κ. αντί του ποσού των 10.000.000€. Ο Β ανέγειρε την οικοδομή από όπου εισπράττει ετησίως 4.000.000 από την ενοικίαση διαμερισμάτων.

Εισόδημα Κ.

$$40.000.000 - 10.000.000 = 30.000.000$$

$$30.000.000 / 15 = 2.000.000 \rightarrow 2.000.000 * 3\% (\text{αποσβέσεις}) = 60.000$$

Άρα το φορολογητέο εισόδημα του Κ είναι $2.000.000 - 60.000 = 1.940.000\text{€}$ ετησίως.

Εισόδημα Β.

Ενοίκια ετησίως: 4.000.000

Μείον το ποσό που αναλογεί στον Κ $\rightarrow 4.000.000 - 2.000.000 = 2.000.000$

Μείον 5% αποσβέσεις $\rightarrow 4.000.000 * 5\% = 200.000$

Άρα το φορολογητέο εισόδημα του Β είναι $4.000.000 - 2.200.000 = 1.800.000$

Παράδειγμα 2: εισόδημα από ιδιοκατοίκηση

Ιδιοκατοικούμενη κατοικία με εμβαδό 180 τ.μ με αποθήκη 25 τ.μ βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης 1.174€ ανά τ.μ. Η οικοδομική άδεια έχει εκδοθεί πριν 20 έτη.

Λύση

Εμβαδόν κατοικίας 180 τ.μ + $(25 * 20\%) = 185$ τ.μ

Τιμή ζώνης 1.174€ \rightarrow διορθωτικός συντελεστής 1,30

Παλαιότητα 20 έτη – 2 έτη (η παλαιότητα ισχύει μετά την πάροδο διετίας από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας) άρα 18 έτη με συντελεστή παλαιότητας 0,70.

Αντικειμενική αξία $\rightarrow 185 * 1.174 * 1,30 * 0,70 = 197.642,90$

Ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα $\rightarrow 197.642,90 * 3,5\% = 6.917,50$

2.2 Εισόδημα από Κινητές Αξίες

2.2.1 Εισόδημα και η απόκτησή του

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών και αυτό προκύπτει:

1. Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθούς αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανώνυμων εταιριών.

2. Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.

3. Από τόκους κάθε τίτλους έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν

περιλαμβάνονται στις προηγούμενες περιπτώσεις. Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

4. Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης.

5. Από τα κέρδη ανώνυμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

6. Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής.

7. Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε», που τηρείται στον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό στην χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους. Επί των τόκων αυτών ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

8. Από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή εταιρία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίο κεφάλαιο.

* Όταν εισοδήματα κινητών αξιών υπόκεινται σε φορολογία και επιπλέον ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα φόρου στο δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσό, από το οποίο, αφαιρουμένου του αναλογούντος σε αυτό φόρου, προκύπτει το καταβαλλόμενο στο δικαιούχο ποσό.

2.2.2 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων

Ως εισόδημα από κινητές αξίες λογίζονται και εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων, όπως:

1. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανώνυμων εταιριών τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιοδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες.

2. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή.

3. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης του δανείου. Όταν στο χρόνο σύναψης του δανείου δεν έχουν εκδοθεί έντοκα γραμμάτια τρίμηνης διάρκειας, λαμβάνεται το επιτόκιο της τελευταίας έκδοσης, προ του δανείου.

4. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι

προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τμήματος δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι, αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή, προκειμένου για αλλοδαπό, ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης. Επίσης ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι παραπάνω τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

5. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτόν, υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν νόμιμα αυτή, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

2.2.3 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

- Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, σε διευθυντές (εκτός μισθούς) και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, είναι ο χρόνος έγκρισής τους από την τακτική συνέλευση των μετοχών.
- Για τους τόκους που εισπράττουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, είναι ο χρόνος έγκρισής τους από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.
- Για τους τόκους που προέρχονται από ομολογίες και χρεόγραφα του Ελληνικού Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ., ημεδαπών επιχειρήσεων πάσης φύσεως, είναι ο χρόνος που έχει ορισθεί για την έναρξη της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων.
- Για τα μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους που προέρχονται από την αλλοδαπή είναι ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης τους.
- Για όλους τους τόκους γενικά είναι ο χρόνος που καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί εκτός των παραπάνω περιπτώσεων.
- Για τους τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση και οι οποίοι αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες είναι για τους δικαιούχους ο χρόνος καταβολής τους από τον οφειλέτη εις βάρος του οποίου εκδικάστηκαν, ή ο χρόνος πίστωσής τους στα βιβλία του.
- Για τα ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, είναι ο χρόνος έγκρισής τους από την ανώνυμη εταιρία διαχειρίσεως, ενώ των κερδών που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής είναι ο χρόνος είσπραξής τους.
- Για εισοδήματα προερχόμενα από διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ανωνύμων εταιριών και τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανωνύμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους, χρόνος κτήσης είναι ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.
- Για τα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών παραγώγων είναι ο χρόνος λήξης της σύμβασης.

- Για τα μερίσματα των μετόχων είναι ο χρόνος επικύρωσης από τη τακτική γενική συνέλευση.
- Για τα εισοδήματα που προέρχονται από παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχής χρηματικής αποτιμήσεως που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση προς πρόσωπα τα οποία την εκπροσωπούν νόμιμα και από αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας που δεν προέρχονται από τη διάθεση των κερδών αλλά καταβάλλονται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης, αφαιρούμενες από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας.

2.2.4 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα κινητών αξιών

Το εισόδημα που προκύπτει από τις παραπάνω περιπτώσεις αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει αυτό το εισόδημα. Το ποσό που απομένει, μετά τις εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

2.3 Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις

2.3.1 Έννοια και η απόκτηση του εισοδήματος

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελεύθερα επαγγέλματα. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη του κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε 2 έτη από την απόκτηση εξ' επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

- Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων.
- Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.
- Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.
- Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ). Το ίδιο ισχύει και για τους μισθούς και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται

από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε αυτή.

- Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί απογραφί.
- Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τμήματος λογίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι, αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή, προκειμένου για αλλοδαπό, ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης. Επίσης ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι παραπάνω τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.
- Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.

2.3.2 Ακαθάριστο εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές τους.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

- Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.
- Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται σε σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται τα ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από Υπουργείο.
- Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο

προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες.

2.3.3 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παρακάτω εξόδων:

- Των γενικών εξόδων διαχείρισης όπως τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού, το τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτων, τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς, τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους.
- Των δαπανών για συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.
- Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας κτλ.
- Των δεδουλευμένων τόκων δανείων και πιστώσεων της επιχείρησης.
- Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση.
- Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.
- Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που με βάση σύμβαση θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο Δημόσιο ή σε τρίτους.
- Της ζημιάς που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.
- Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.
- Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς.
- Των ποσών που καταβάλλουν εφάπαξ ή περιοδικά οι επιχειρήσεις σε άγαμα τέκνα προσωπικού τους και μέχρι τη συμπλήρωση του 25^{ου} έτους της ηλικίας τους, λόγω θανάτου του γονέα-εργαζομένου.
- Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού, η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης, ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων τους.

- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη που εργάζονται σε αυτήν.
- Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για την διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία.
- Των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για την συνολική αξία των δώρων αυτών.
- Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση.
- Των δαπανών οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της, εφόσον οι εκδηλώσεις πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημά της.

2.3.4 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Στα ακαθάριστα έσοδα αυτά δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

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

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης .

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

□ Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από τόκους(α' περίπτωση) και από φόρους, τέλη και εισφορές (δ' περίπτωση) προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει

συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον ΚΒΣ στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας. Ο συντελεστής αυτός δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης των βιβλίων της. Το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται (80%) εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο λόγους:

- Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή την νόθευση αυτών.
- Στην μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

2.4 Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει δε κάθε οικονομικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μια ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κλπ

2.4.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

Όπως έχει νομοθετηθεί πάγια από τα Διοικητικά Δικαστήρια και τη Διοίκηση, ως γεωργική επιχείρηση θεωρείται εκείνη που έχει σκοπό την πρωτογενή παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων από την εκμετάλλευση της γης, με την ευρεία έννοια του όρου αυτού. Η παραγωγή ως πρωταρχική λειτουργία, αποτελεί μια τεχνική διαδικασία και διακρίνεται σε πρωτογενή και δευτερογενή. Ως πρωτογενής παραγωγή νοείται και η εκμετάλλευση – εκτροφή ζώων. Αν τα παραγόμενα πρωτογενώς ζωικά ή φυτικά προϊόντα υφίσταται επεξεργασία που προσδίδει σε αυτά τη μορφή βιομηχανικού προϊόντος, ο ασκών αυτή την επεξεργασία θεωρείται ότι ασκεί εμπορική επιχείρηση.

Ο φόρος επιβάλλεται στο κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους.

Ως αγροτικές υπηρεσίες, σύμφωνα με το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας θεωρούνται οι παρεχόμενες από τους αγρότες με χειρονακτική εργασία ή με το συνήθη εξοπλισμό της εκμετάλλευσης τους, οι οποίες συμβάλλουν στην παραγωγή αγροτικών προϊόντων. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται κυρίως: α) οι εργασίες σποράς και φύτευσης, καλλιέργειας, θερισμού, αλωνίσματος, δεματοποίησης, περισυλλογής και συγκομιδής, β) οι εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, όπως η διαλογή, η ξήρανση, ο καθορισμός, η άλεση, η έκθλιψη, η απολύμανση, η συσκευασία και η αποθήκευση, γ) η φύλαξη, η πάχυνση και η εκτροφή ζώων, δ) η μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού γενικά, που χρησιμοποιούνται στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις,

ε) η τεχνική βοήθεια, στ) η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών ζώων, καθώς και ψεκασμός φυτών και εδάφους, ζ) η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού, η) η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

Οι εκμεταλλευτές γεωργικών επιχειρήσεων θεωρείται ότι αποκτούν γεωργικό εισόδημα εφόσον διαθέτουν τα προϊόντα τους χονδρικώς στον τόπο παραγωγής ή στον πλησιέστερο σιδηροδρομικό σταθμό ή λιμένα ή στην κεντρική αγορά απευθείας στους εμπόρους της πόλεως ή λιανικώς στον τόπο παραγωγής σε περιορισμένη κλίμακα κι όχι κατά σύστημα ή και όταν μεταφέρουν προϊόντα τους στα κέντρα κατανάλωσης και τα πωλούν απευθείας στους χονδρέμπορους προκειμένου να πετύχουν καλύτερες τιμές από τις διαφοροποιούμενες στον τόπο παραγωγής τους. Επίσης η πώληση αγροτικών προϊόντων στις λαϊκές αγορές δεν θεωρείται ότι οι αγρότες πωλούν τα αγαθά τους από ιδιαίτερο κατάστημα, δηλαδή δεν θεωρείται ότι ασκούν άλλη δραστηριότητα.

□ Επίσης σύμφωνα με το ν.3874/2010 το αγροτικό εισόδημα για αποτελείται από:

α) εισοδήματα που αποκτούνται από τη θαλάσσια αλιεία εσωτερικών υδάτων, την σπογγαλιεία, την οστρακαλιεία, τη δασοπονία, την υδατοκαλλιέργεια και την θηραματοπονία.

β) εισοδήματα που προέρχονται από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας ισχύος μέχρι 100 KW.

γ) εισοδήματα που προέρχονται από τη λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων δυναμικότητας έως 10 δωματίων.

δ) εισοδήματα που προέρχονται από την παροχή αγροτικής εργασίας σε δασαρχεία και από την αγροτική εργασία σε αγροτικές εκμεταλλεύσεις τρίτων.

ε) οι αγροτικές ενισχύσεις και αποζημιώσεις επί της παραγωγής.

2.4.2 Αντικειμενικό προσδιορισμός γεωργικού εισοδήματος

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καθιερώνεται ο τρόπος φορολόγησης των αγροτών για όλα τα αγροτικά προϊόντα που παράγονται στην Ελληνική επικράτεια και το ενοίκιο ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης. Προϋπόθεση για τον υπολογισμό του αγροτικού εισοδήματος είναι η σύνταξη πινάκων του τεκμαρτού γεωργικού εισοδήματος για όλα τα προϊόντα που παράγονται στην ελληνική ύπαιθρο, καθώς και οι πίνακες που αντιπροσωπευτικού ενοικίου ανά στρέμμα γης που ενοικιάζουν οι αγρότες. Κατ' αρχάς πρέπει να διευκρινίσουμε ότι σε αυτό το σύστημα δεν υπάγονται μόνο οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες αλλά και αυτοί που χωρίς να είναι αγρότες κατά κύριο επάγγελμα αποκτούν εισόδημα από αγροτικά.

2.4.3 Υπολογισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος

Ο τρόπος του αντικειμενικού προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος βασίζεται στην στρεμματική απόδοση του συγκεκριμένου είδους του παραγόμενου προϊόντος, που έχει προσδιοριστεί από ειδικές επιτροπές που έχουν συγκροτηθεί από ειδικούς επιστήμονες σε κάθε Νομό της Χώρας. Οι εκτιμήσεις των επιτροπών

εξειδικεύονται κατά Νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή – ορεινή – ημιορεινή) και δυνατότητα άρδευσης ή οποία άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνοντας υπόψη ειδικούς συντελεστές, όπως συντελεστές ζώνης καλλιεργούμενης έκτασης, συντελεστές αρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση δεδομένα προηγούμενων ετών, δεκτικά αξιολόγησης. Με βάση την στρεμματική απόδοση που αποτελεί το καθαρό τεκμαρτό γεωργικό εισόδημα και την έκταση της καλλιεργούμενης γης, προκύπτει το συνολικό καθαρό γεωργικό εισόδημα για κάθε καλλιεργούμενο είδος.

Για τους κτηνοτρόφους ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος γίνεται με παρόμοιο τρόπο. Δηλαδή, για κάθε είδος εκτρεφόμενου ζώου έχει ορισθεί ένα τεκμαρτό εισόδημα, το οποίο πολλαπλασιαζόμενο επί τον αριθμό των εκτρεφόμενων ζώων δίνει το καθαρό εισόδημα του κτηνοτρόφου.

□ Το καθαρό εισόδημα που όρισε η επιτροπή για κάθε αγροτικό προϊόν αφορά τις πεδινές περιοχές. Για τις ορεινές το εισόδημα μειώνεται κατά 40%, ενώ για ημιορεινές κατά 20%.

2.4.4 Εκπτώσεις και Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Εκπτώσεις εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

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

- Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.
- Ποσό ίσο με το 25%, της δαπάνης αγοράς καινούργιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής, ολικά ή μερικά, σε επόμενες χρήσεις. Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες, το παραπάνω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό 50%.

Απαλλαγές εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1.500€. Το ποσό αυτό ορίζεται σε 3.000€, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50% για τα πρώτα 5 χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα 5 χρόνια. Τα ποσά αυτά, μετά την προσαύξηση τους διαμορφώνονται σε 2.250€ και σε 4.500€ αντίστοιχα. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι θα εξακολουθήσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμα δεκαετία. Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

2.5 Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες

2.5.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες φυσικών προσώπων είναι αυτό που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος ως αντάλλαγμα για τις υπηρεσίες που πρόσφερε στον εργοδότη του από τη μίσθωση της προσωπικής εργασίας. Για τον χαρακτηρισμό της αμοιβής αυτής ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, απαραίτητο στοιχείο είναι η υπαλληλική σχέση με συνακόλουθο την οικονομική εξάρτηση του μισθωτού από το πρόσωπο στο οποίο παρέχει τις υπηρεσίες του. Το εισόδημα αυτό προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς και συνταξιούχους.

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες δωροεπιταγές από την επιχείρηση προς τους εργαζομένους.
- Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα.
- Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου για τη παροχή κατοικίας.
- Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό.
- Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης που δίνονται από τους εργοδότες στους μισθωτούς τα οποία σε κάθε περίπτωση αποτελούν προσαύξηση των αποδοχών τους.
- Ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας του έτους πρώτους κυκλοφορίας αυτοκινήτων ως εξής:
 - α) από 15.000-22.000 ευρώ ποσοστό 15% της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα.
 - β) από 22.001-30.000 ευρώ ποσοστό 25% της εργοστασιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα.
 - γ) πλέον των 30.000 ευρώ ποσοστό 30% της εργοστασιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα, ανεξάρτητα αν ανήκουν στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένα με οποιοδήποτε τρόπο. Το ανωτέρω ποσοστό καθενός αυτοκινήτου δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός πρόσωπα.
- Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών.

Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο φόρου, εισόδημα που υπόκειται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί, προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

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

- Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που στους έχουν ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου.

- Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους.
- Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε κατάσχεση πτώχευσης.

2.5.2 Καθαρό εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών

Το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει όταν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθεί:

- Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιοδήποτε τρίτου που βαρύνει το εισόδημα.
- Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

Επίσης, εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες οι κρατήσεις για αναγνώριση χρόνου υπηρεσίας. Στις εκπτώσεις περιλαμβάνονται, εκτός από τις κρατήσεις που ενεργούνται τακτικά κατά μήνα ή τις εισφορές που καταβάλλονται και τα ποσά που καταβάλλονται από τον ίδιο τον ίδιο ασφαλισμένο στα ασφαλιστικά ταμεία για εξαγορά προϋπηρεσίας ή αναγνώριση χρόνου ασφαλίσεως, με την προϋπόθεση ότι οι εισφορές ή κρατήσεις είναι υποχρεωτικές από το νόμο για τη λήψη εν καιρώ, σύνταξης ή μερίσματος και καλύπτονται με δικαιολογητικά. Τα ανωτέρω ποσά, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται, εκπίπτουν από το εισόδημα του έτους καταβολής και συγκεκριμένα:

- Από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον καταβάλλονται κάθε μήνα μαζί με τις τακτικές κρατήσεις κατά την είσπραξη του εισοδήματος αυτού από το δικαιούχο.
- Από το συνολικό καθαρό εισόδημα σε κάθε άλλη περίπτωση.

2.5.3 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίας ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή.

Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Με βάση την κλίμακα μισθωτών – συνταξιούχων οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

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

Το αφορολόγητο ποσό του κλιμακίου μισθωτών – συνταξιούχων αυξάνεται ως εξής:

- Κατά 1.500€ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει.
- Κατά 3.000€ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν
- Κατά 11.500€ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν
- Το ποσό των 11.500€, προσαυξάνεται κατά 2.000€, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

β) Στους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε 3% για ημερομίσθιο πάνω από 24€

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, ο οποίος ορίζεται σε 20%. Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομισθίων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή 10%.

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

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

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

στ) Στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε εμπορικά πλοία, καθώς και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

□ Το ποσό του φόρου που αναλογεί βάση της φορολογικής κλίμακας κατά περίπτωση, ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση του δικαιούχου θα μειωθεί κατά

ποσοστό 1,5% και το υπόλοιπο αποτελεί το φόρο που πρέπει να παρακρατηθεί σε ετήσια βάση.

Υπολογισμός του ΦΜΥ

- Προσδιορίζεται το μηνιαίο ακαθάριστο εισόδημα που αποτελείται από το μηνιαίο ποσό αποδοχών ή τα ημερομίσθια και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές του μηνός, όπως χρονοεπίδομα, οικογενειακό, υπερωρίες, επίδομα παραγωγής, προσαυξήσεις λόγω νυχτερινής εργασίας και αργιών
- Προσδιορίζεται το καθαρό εισόδημα αν από το ακαθάριστο ποσό αφαιρεθούν οι νόμιμες κρατήσεις που βαρύνουν το δικαιούχο, για ασφαλιστικές εισφορές.
- Αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο γίνεται για κάθε μήνα με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού ή των ημερομισθίων και κάθε άλλης παροχής που εμπίπτει στην έννοια του μισθού, επί 12 μηνιαίους μισθούς συν το δώρο Χριστουγέννων (1 μισθός) συν δώρο Πάσχα (1/2 μισθός) συν επίδομα αδείας (1/2 μισθός) εφόσον πρόκειται για μισθωτούς οι οποίοι έχουν αποκτήσει το δικαίωμα λήψης αδείας μέσα στο έτος.

Παράδειγμα 1^ο

Έστω ότι ένα μισθωτός έχει μικτές αποδοχές 30.000€ και κρατήσεις ταμείων ΙΚΑ 13% και ΤΕΑΥΕΚ(επικουρικό)4%.

Φόρος που θα παρακρατηθεί:

$$30.000 * 13\% = 3.900$$

$$30.000 * 4\% = 1.200$$

$$\text{Καθαρές αποδοχές} \rightarrow 30.000 - 3.900 - 1.200 = 24.900$$

$$\text{Με βάση την κλίμακα: } 720 + 1.440 + (2.900 * 26\%) = 2.914$$

$$\text{Μείωση φόρου } 1,5\% \rightarrow 2.914 * 1,5\% = 43,71 \rightarrow 2.914 - 43,71 = 2.870,29$$

$$\text{Ο φόρος που παρακρατείται κάθε μήνα } 2.870,29 / 12 = 239,19$$

Παράδειγμα 2^ο

Έστω ότι ένα μισθωτός είναι έγγαμος με ένα ανήλικο παιδί λαμβάνει μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 1.600€ και οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων ανέρχονται σε 300€ το μήνα.

Ο φόρος που θα παρακρατηθεί το μήνα υπολογίζεται:

$$1.600 - 300 = 1.300\text{€ καθαρές μηνιαίες αποδοχές}$$

Ετήσιο καθαρό εισόδημα $1.300 * 12$ συν δώρο Χριστουγέννων-Πάσχα, επίδομα αδείας $\rightarrow 1.300 * 14 = 18.200\text{€}$

$$12.000 + 1.500 = 13.500 \text{ αφορολόγητο}$$

Ετήσιος Φόρος με βάση την κλίμακα=528€

Μείωση φόρου 1,5%→ $528 \cdot 1,5\% = 7,92$

$528 - 7,92 = 520,08 : 14 = 37,15€$ μηνιαίως

2.6 Εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών

2.6.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

1. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθερίου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου, ηθοποιού, μουσικού, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικό, αναλογιστή, κοινωνιολόγου κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

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

α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

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

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη.

*Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα τους.

3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί στις 7 πηγές εισοδήματος. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη πηγή ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

4. Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης εισπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες.

5. Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον ΟΤΕ Α.Ε βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια.

6. Επίσης εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτά ο δικαιούχος κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών, σε τιμή κατώτερη από την χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρίας, όταν ο δικαιούχος έχει αποχωρήσει από αυτή.

2.6.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.

Οι αμοιβές των ελευθέρων επαγγελμάτων καταχωρούνται στα βιβλία καθώς και οι επαγγελματικές τους δαπάνες οι οποίες εκπίπτουν μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτώς.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διατίθενται, ή πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος.

Στις καθарές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις
- Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη, και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο

της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένα μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με εξαίρεση στις ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που εφαρμόζονται συγκεκριμένοι συντελεστές σύμφωνα με το άρθρο 49, ν.3842/2010.

ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ= ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ * Μ.Σ.Κ.Α

□ Αν από τα παραπάνω στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανωτέρα βίας, οι πραγματικές καθαρές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερο από το μηδέν.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστή προσαυξάνεται κατά 40%. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται ο συντελεστής για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Καθαρό εισόδημα Αρχιτεκτόνων και Μηχανικών

Το καθαρό εισόδημα αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπόν τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους τη διεύθυνση εκτέλεσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης και διαιτησιών σχετικών αυτά τα έργα, εξευρίσκεται με στην χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες αμοιβές τους. Αυτοί είναι:

α) 38% για μελέτη- επίβλεψη κτιριακών έργων. Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών.

β) 22% για μελέτη – επίβλεψη χωροταξικών πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση έργου.

γ) 26% για μελέτη – επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων

δ) 17% για μελέτη – επίβλεψη τοπογραφικών έργων. Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογραφίας.

ε) 60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την προσφορά ανεξαρτήτων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών με αυτά τα έργα.

2.6.3 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών

Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα 300€. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες,

οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελείς ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας και του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.

Επίσης, οι παραπάνω υπόχρεοι, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Ειδικά για παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας που καταβάλλονται από τους εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, ο παραπάνω συντελεστής περιορίζεται σε ποσοστό 10%.

Παράδειγμα

Οικονομολόγος δικαιούται από Α.Ε αμοιβή 3.000€ για παροχή υπηρεσιών και εκδίδει απόδειξη παροχής υπηρεσιών ως εξής:

Αμοιβή για παροχή εργασίας 3.000€

+ Φ.Π.Α 23% 690=3.690€

-20% 738=2.952€

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Με τις νέες διατάξεις του Ν.3842/2010 απλοποιείται και γίνεται δικαιότερος ο τρόπος προσδιορισμού των ετήσιων δαπανών διαβίωσης της κατοικίας του φορολογούμενου, η οποία μέχρι σήμερα υπολογίζονταν με βάση το τεκμαρτό μίσθωμα αυτής. Προτείνεται ειδικότερα, η καθιέρωση ενός αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού των δαπανών που απαιτούνται να γίνουν λόγω της κατοχής και χρήσης ορισμένων περιουσιακών στοιχείων. Θα λαμβάνεται υπόψη ένα ετήσιο κόστος συντήρησης και λειτουργίας κατοικιών, αυτοκινήτων, σκαφών αναψυχής, εναέριων μέσων, πισινών, διδάκτρων, οικιακών βοηθών κ.α προκειμένου να εκτιμηθεί ένα εισόδημα ως ελάχιστο φορολογητέο εισόδημα.

3.1 Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

1) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης **κύριας κατοικίας** ορίζεται κλιμακωτά για τους κυρίου χώρους αυτής ως εξής:

Τα 80 πρώτα τ.μ	30€ ανά τ.μ
Από 81 έως 120τ.μ	50€ ανά τ.μ
Από 121 έως 200 τ.μ	80€ ανά τ.μ
Από 201 έως 300 τ.μ	150€ ανά τ.μ
Πλέον των 300 τ.μ	300€ ανά τ.μ

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό 30€ το τετραγωνικό μέτρο.

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

Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό 20%.

Παράδειγμα 1^ο

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

Προσδιορισμός αντικειμενικής δαπάνης →

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

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

$$\rightarrow [(80 \text{ τ.μ.} * 30\text{€}) + (40 \text{ τ.μ.} * 50\text{€}) + (10 \text{ τ.μ.} * 80\text{€})] + (30 \text{ τ.μ.} * 30\text{€}) = 6.100\text{€}$$

Παράδειγμα 2^ο

α) Μονοκατοικία με επιφάνεια κύριων χώρων 180 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 40 τ.μ. βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων μικρότερη από 2.800€ το τ.μ

Προσδιορισμός αντικειμενικής δαπάνης →

$$\text{Κύριοι χώροι: } (80 \text{ τ.μ.} * 30\text{€}) + (40 \text{ τ.μ.} * 50\text{€}) + (60 \text{ τ.μ.} * 80\text{€}) = 9.200$$

$$\text{Βοηθητικοί χώροι: } 40 \text{ τ.μ.} * 30\text{€} = 1.200\text{€}$$

$$\text{Με την προσαύξηση 20\% λόγω μονοκατοικίας} = (9.200 + 1.200) * 20\% = 2.080\text{€}$$

$$\text{Αντικειμενική δαπάνη} \rightarrow 9.200 + 1.200 + 2.080 = 12.480\text{€}$$

β) Αν η ίδια μονοκατοικία βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης μεγαλύτερη των 2.800€ το τ.μ και μικρότερη των 5.000€ το τ.μ τότε:

$$(9.200 + 1.200 + 2.080) + [(9.200 + 1.200) * 40\%] = 16.640\text{€}$$

2) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων **δευτερευουσών κατοικιών**, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ½ της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης.

3) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη **επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης** ορίζεται ως εξής

- Για τα αυτοκίνητα μέχρι 1200 κυβικά εκατοστά σε 3000€
- Για τα αυτοκίνητα μεγαλύτερα των 1200κ.ε. μέχρι 2000κ.ε. προστίθενται 300€ ανά 100κ.ε.
- Για τα αυτοκίνητα μεγαλύτερα των 2000κ.ε προστίθενται 500€ ανά 100κ.ε.
- Για τα αυτοκίνητα μεγαλύτερα των 3000κ.ε. προστίθενται 700€ ανά 100κ.ε.

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

- 30% για χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη
- 50% για χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας (αντίκες), καθώς και για αυτοκίνητα τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στη κυριότητα ή στη κατοχή τους επιβατικά

αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης των:

i) Ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στη κοινωνία ή στη κοινοπραξία.

ii) Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.

iii) Των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης.

iv) Των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στη κυριότητα ή τη κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει με βάση με αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του οικείου γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Η αντικειμενική αυτή δαπάνη διαβίωσης βαρύνει κάθε ένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις ανεξάρτητα από το τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δε μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας

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

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

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους.

*Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου jeep.

4) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για **ιδιωτικά σχολεία** στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσής, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

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

6) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση **σκάφη αναψυχής** ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλειμνισμού, ασφαλιστρών, καυσίμων, συντήρησής και πρακτόρευσης και ορίζεται ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

α) για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη:

- Ολικού μήκους μέχρι 5 μέτρα, στο ποσό των 3.000€
- Για τα πάνω από 5 μέτρα ορίζεται στο ποσό των 4.000€.

β) για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη, με χώρο ενδιαίτησης υπολογίζεται βάση των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

- Για σκάφη μέχρι 7 μέτρα στο ποσό των 8000€.
- Για σκάφη πάνω από 7 και μέχρι 10 μέτρα προστίθενται 2000€ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.
- Για σκάφη πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα προστίθενται 5000€ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.
- Για σκάφη πάνω από 12 και μέχρι 15 μέτρα προστίθενται 10000€ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.
- Για σκάφη πάνω από 15 και μέχρι 18 μέτρα προστίθενται 15000€ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.
- Για σκάφη πάνω από 18 και μέχρι 22 μέτρα προστίθενται 20000€ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.
- Για σκάφη πάνω από 22 μέτρα προστίθενται 35000€ ανά επιπλέον μέτρο μήκους.
- Τα ποσά αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά 50% προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη.

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά 15% εάν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη από το έτος της πρώτης νηολόγησης και 30% εάν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης.

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

- Για ανεμόπτερα στο ποσό των 8000€
- Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των 65000€ για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσανξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε ίππο πάνω από τους 150 ίππους.
- Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (jet) στο ποσό των 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης.

8) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη εξωτερικής **δεξαμενής κολύμβησης**(πισίνα) που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνειά της, ανά κλίμακα σε:

- 100€ το τ.μ μέχρι τα 60 τ.μ
- 200 το τ.μ για επιφάνεια άνω των 60 τ.μ.

□ Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται.

9) Η **ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη** του φορολογούμενου ορίζεται σε 3.000€ προκειμένου για τον άγαμο και σε 5.000€ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

3.1.1 Περιπτώσεις αμφισβήτησης δαπανών διαβίωσης

Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του ιδίου και των μελών που τον βαρύνουν εφόσον αυτό αποδεικνύεται με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων οι οποίοι:

- ✓ Υπηρετούν την στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις
- ✓ Είναι φυλακισμένοι
- ✓ Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική
- ✓ Είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας
- ✓ Συγκατοικούν με συγγενείς α' βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των

συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές

- ✓ Είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους
- ✓ Προσκομίζουν στοιχεία απ' τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

3.2 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

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

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

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 10.000€. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 5.000€. Δεν λαμβάνονται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας.

β) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται με το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

γ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

δ) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα 300€.

ε) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στου οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

3.3 Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών

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

- Για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- Για αλλοδαπό προσωπικό που δε διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένα στη χώρα μας.

- Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων.
- Για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.
- Για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν γεωργική ή εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- Για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%.
- Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό 30%.

3.4 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και της συνολικής ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δεν δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται ως εισόδημα.

Ο προϊστάμενος της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Σ' αυτές τις περιπτώσεις ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

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

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδας, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο**ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ****ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ****ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ****4.1 Εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα**

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου εκπίπτουν τα ποσά των παρακάτω δαπανών:

1. Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.
2. Το ποσό το δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας
3. Ποσοστό 20% της δαπάνης που καταβλήθηκε από τον υπόχρεο για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού εφόσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για 3 έτη από την αγορά τους.
4. Το συνολικό ετήσιο ποσό των εξόδων ιατρικής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν.
5. Επίσης εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό 2.400€ για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν και τον βαρύνουν, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, είναι τυφλοί, νεφροπαθής, ανάπηροι αξιωματικοί θύματα πολέμου.

Για την καλύτερη κατανόηση των εκπιπτόμενων δαπανών παρατίθεται ο παρακάτω πίνακας:

Εξόδα ιατρικής περίθαλψης στο εσωτερικό και εξωτερικό	Ολόκληρο το ποσό
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης	Ολόκληρο το ποσό
Τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας για δάνεια έως 31/12/1999	Ολόκληρο το ποσό
Τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας για δάνεια από 01/01/2000-31/12/2002	Ολόκληρο το ποσό μέχρι 120 τ.μ., Αναλογικά αν η κατοικία είναι μεγαλύτερη
Αμοιβαία κεφάλαια εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007	Αφαίρεση από το εισόδημα 20% της δαπάνης και μέχρι 3.000€
Αναπηρία 67% και πάνω	2.400€
Ανάπηροι 67% και πάνω προστατευόμενων μελών	2.400€
Ανάπηροι αξιωματικοί, θύματα πολέμου	2.400€
Τυφλό, νεφροπαθής, πάσχων από μεσογειακή αναιμία	2.400€

4.2 Υπολογισμός και καταβολή φόρου

Τα εισοδήματα, που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

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

Η κλίμακα αυτή είναι ενιαία για όλους τους φορολογούμενους, δηλαδή μισθωτούς – συνταξιούχους και μη μισθωτούς – επαγγελματίες.

Το αφορολόγητο ποσό των 12.000€ ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησε στην Ελλάδα ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν.

Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και τα ειδικά στοιχεία που εκδίδουν οι επιχειρήσεις λόγω συγκεκριμένων υπηρεσιών που παρέχουν (π.χ. αποδείξεις των Ε.Λ.Τ.Α., εταιριών Courier κλπ.). Αντίθετα, δεν εκπίπτουν δαπάνες όπως, το κόστος αγοράς λαχείων, τα ποσά που καταβάλλονται για τη συμμετοχή σε τυχερά παιχνίδια και η δαπάνη εισόδου σε καζίνο, 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. Επίσης, δεν εκπίπτουν οι δαπάνες για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

Το ελάχιστο ποσό αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται με βάση το δεδουλευμένο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα του φορολογούμενου, ανά κλίμακα, ως εξής:

1. Για ατομικό εισόδημα μέχρι 12.000€ σε ποσοστό 10% αυτού
2. Για ατομικό εισόδημα πάνω από 12.000€, για το τμήμα αυτού μέχρι 12.000€ σε ποσοστό 10% και για το τμήμα αυτού πάνω από τα 12.000€ σε ποσοστό 30% αυτού.

Όταν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι 6.000€ δεν απαιτούνται αποδείξεις δαπανών.

Παρακάτω παρατίθεται πίνακας με το ελάχιστο ύψος των απαιτούμενων δαπανών για εισοδήματα μέχρι 48.000€

Εισόδημα	Δαπάνες	Εισόδημα	Δαπάνες
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	1000	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		

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

Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσοστού, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 10% επί της διαφοράς. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών υπερβαίνει το ποσοστό αυτό εκπίπτει από το συνολικό φόρο, που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, φόρος, που υπολογίζεται με συντελεστή 10% επί της διαφοράς. Το ποσό των δαπανών για την επιβολή ή την έκπτωση φόρου, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβαίνει τα 15.000€ για τον υπόχρεο και τα 30.000€ για συζύγους. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της αρχικής δήλωσής τους, αφού προηγουμένως καλυφθεί το ποσό των αποδείξεων που απαιτείται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού. Όταν ο ένας σύζυγος δηλώνει εισόδημα μέχρι 6.000€, οι αποδείξεις που προσκομίζονται καλύπτουν το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου, εφόσον αυτό υπερβαίνει τα 6.000€.

Οι φορολογούμενοι υποβάλλουν τις αποδείξεις δαπανών σε ειδική ηλεκτρονική φόρμα ή σε κλειστό φάκελο στο αρμόδιο για την φορολογία εισοδήματος τμήμα της Δ.Ο.Υ στον οποίο θα αναγράφονται, το ονοματεπώνυμο, το ΑΦΜ του υπόχρεου, ο αριθμός των αποδείξεων και το συνολικό ποσό αυτών. Ο φάκελος παραμένει κλειστός

στη Δ.Ο.Υ μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων. Μετά την ολοκλήρωση της υποβολής των δηλώσεων θα ανοιχθούν και θα πραγματοποιηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος με οδηγίες της Διοίκησης που θα δοθούν στο χρόνο εκείνο.

Για πληρέστερη κατανόηση του υπολογισμού των δαπανών παρατίθενται τα ακόλουθα παραδείγματα:

Παράδειγμα 1^ο

Ετήσιο δηλούμενο εισόδημα:

Υπόχρεου → 25.500€

Συζύγου → 6.000€

Οικογενειακό 31.500€

Δηλούμενο ποσό αποδείξεων → 5.250€

Απαιτούμενο ποσό αποδείξεων:

Υπόχρεου: $(12.000 \cdot 10\%) + (13.500 \cdot 30\%) = 1.200 + 4.050 = 5.250€$

Συζύγου: δεν απαιτούνται λόγω ποσού εισοδήματος (6.000).

Παράδειγμα 2^ο

Ετήσιο δηλούμενο εισόδημα:

Υπόχρεου → 28.300€

Συζύγου → 16.800€

Οικογενειακό 45.100

Δηλούμενο ποσό αποδείξεων → 5.500€

Απαιτούμενο ποσό αποδείξεων:

Υπόχρεου: $(12.000 \cdot 10\%) + (16.300 \cdot 30\%) = 1.200 + 4.890 = 6.090€$

Συζύγου: $(12.000 \cdot 10\%) + (4.800 \cdot 30\%) = 1.200 + 1.440 = 2.640€$

Συνολικό ποσό: 8.730

Επιμερισμός ποσού δηλούμενων αποδείξεων:

Υπόχρεου: $5.500 \cdot (28.300 / 45.100) = 3.451,22€$

Συζύγου: $5.500 \cdot (16.800 / 45.100) = 2.048,78€$

Επιβάρυνση φόρου:

Υπόχρεου: $6.090 - 3.451,22 = 2.638,78 - 10\% = 263,88€$

Συζύγου: $2.640 - 2.048,78 = 591,22 \cdot 10\% = 59,12€$

Συνολική επιβάρυνση φόρου = 323,00€

Παράδειγμα 3^ο

Ετήσιο δηλούμενο εισόδημα:

Υπόχρεου → 15.000€

Συζύγου → 25.000€

Οικογενειακό 40.000€

Δηλούμενο ποσό αποδείξεων → 10.000€

Απαιτούμενο ποσό αποδείξεων:

Υπόχρεου: $(12.000 \cdot 10\%) + (3.000 \cdot 30\%) = 1.200 + 900 = 2.100€$

Συζύγου: $(12.000 \cdot 10\%) + (13.000 \cdot 30\%) = 1.200 + 3.900 = 5.100€$

Συνολικό ποσό: 7.200€

Επιμερισμός ποσού δηλούμενων αποδείξεων:

Υπόχρεου: $10.000 \cdot (15.000 / 40.000) = 3.750€$

Συζύγου: $10.000 \cdot (25.000 / 40.000) = 6.250€$

Ωφέλεια φόρου:Υπόχρεου: $3.750 - 2100 = 1.650 * 10\% = 165\text{€}$ Συζύγου: $6.250 - 5100 = 1.150 * 10\% = 115\text{€}$

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται κατά 1.500€ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά 3.000€ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά 11.500€ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά 2.000€ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία που τον βαρύνουν.

4.3 Μειώσεις φόρου

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα μειώνεται ως εξής :

1. Κατά ποσοστό 20% της δαπάνης και μέχρι 6.000€ του συνολικού ετήσιου ποσού των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Ως έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:
 - Τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη.
 - Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για παροχή υπηρεσιών σε ασθενή.
 - Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη.
 - Τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει τα 6.000€.
 - Ποσό ίσο με το 50% της δαπάνης για περίθαλψη ηλικιωμένων.
2. Κατά ποσοστό 20% των εξής δαπανών:
 - Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλεται ετησίως και μέχρι 240€ του φόρου για κύρια κατοικία του φορολογουμένου και της οικογένειάς του (εκτός όσων παίρνουν στεγαστικό επίδομα).
 - Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος και μέχρι 240€ του φόρου για ενοίκιο κατοικίας τέκνων που φοιτούν σε αναγνωρισμένες σχολές, εφόσον η κατοικία που μισθώνεται βρίσκεται σε άλλη πόλη που έχει την έδρα της η σχολή.
 - Του ποσού της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια και μέχρι 240€ φόρου για κάθε ένα πρόσωπο.
3. Κατά ποσοστό 20% του ποσού των δεδουλευμένων τόκων (για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και μέχρι 200.000€ δανείου, αναλογικά από εκεί και πάνω) που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για:
 - Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή της συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

- Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στου υπαλλήλους τους, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή της συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.
 - Δάνεια που χορηγούνται στον φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμός διατηρητέων κτισμάτων.
4. Κατά ποσοστό 20% του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος και μέχρι 1.200€ για τον άγαμο και μέχρι 2.400€ για την οικογένεια για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθενείας για την ασφάλιση του ίδιου, της συζύγου του και τα τέκνα που του βαρύνουν
 5. Κατά ποσοστό 20% του ποσού και μέχρι 3.000€ της διατροφής που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλο.
 6. Για τον φορολογούμενο που είναι κάτοικος παραμεθόριων περιοχών μισθωτός ή συνταξιούχος, μείωση 60€ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.
 7. Κατά ποσοστό 20% του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους και μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος για παροχή νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που τον βαρύνουν.
 8. Κατά ποσοστό 10% και μέχρι 6.000€ (600€ φόρος) της δαπάνης για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης όπως:
 - Την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου με τηλεθέρμανση.
 - Την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο.
 - Την αγορά εγκατάστασης ηλιακών συλλεκτών.
 - Την αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας.
 - Τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτήρια με τοποθέτηση διπλών θερμομονωτικών υαλοπινάκων και θερμομονωτικών κουφωμάτων.
 - Τη δαπάνη για διενέργεια ενεργειακής επιθεώρησης από αρμόδια επιθεωρητή.
 9. Κατά ποσοστό 20%:
 - Των ποσών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο άνω των 100€ και μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος.
 - Της αξίας των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα .
 - Των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω χορηγίας για πολιτιστικούς σκοπούς.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ, ΔΩΡΕΩΝ ΚΑΙ ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ

Κάθε περιουσιακό στοιχείο που μεταβιβάζεται με κληρονομιά, δωρεά ή γονική παροχή υπολογίζεται στην αξία αυτού κατά το χρόνο θανάτου ή κατά το χρόνο που καταρτίστηκε έγγραφο είτε όχι. Υπόχρεος σε φόρο είναι ο κληρονόμος, αντίστοιχα και χρόνος φορολογίας είναι, κατά κανόνα, ο χρόνος θανάτου. Όταν όμως πρόκειται για δωρεά ή γονική παροχή, χρόνος φορολογίας θεωρείται ο χρόνος που παραδίδονται τα κινητά πράγματα.

5.1 Φορολογία κληρονομιών

5.1.1 Κατάταξη φορολογουμένων - Φορολογικές κλίμακες

Η αιτία θανάτου κτήσης των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων καθώς και η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήσης ακινήτων ή εμπράγματων ή ενοχικών δικαιωμάτων επί ακινήτων, μετοχών καθώς και λοιπών περιουσιακών στοιχείων (εκτός μετρητών) υπόκειται σε φόρο, ο φόρος ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με την συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες.

Στην Α' κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με κληρονομούμενο και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού δηλαδή, τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, δ) οι κατιόντες εξ αίματος δευτέρου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Κλιμάκιο (ευρώ)	Συντελεστής %	Φόρος κλίμακας	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

Στη Β' κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δευτέρου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριό και οι μητριές, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές).

Κλιμάκιο (ευρώ)	Συντελεστής %	Φόρος κλίμακας	Φορολογητέα περιουσία	Φόρος που αναλογεί

			(ευρώ)	
30.000	-	-	30.000	-
70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

Στη Γ' κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενή του κληρονομούμενου. Σε περίπτωση υιοθεσίας, η κατάταξη στην οικεία κατηγορία του υιοθετηθέντος ή των συγγενών αυτού έναντι του υιοθετηθέντος ή των συγγενών αυτού γίνεται με βάση τη συγγενική σχέση που προκύπτει κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

Κλιμάκιο (ευρώ)	Συντελεστής %	Φόρος κλίμακας	Φορολογητέα περιουσία (ευρώ)	Φόρος που αναλογεί
6.000	-	-	6.000	-
66.000	20	13.200	72.000	13.200
195.000	30	58.500	267.000	71.700
Υπερβάλλον	40			

Όταν ο κληρονόμος ή κληροδόχος έχει αναπηρία κατά 67% και άνω, ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με τις προηγούμενες κλίμακες μειώνεται κατά ποσοστό 10%. Αν στο ίδιο πρόσωπο συντρέχουν προϋποθέσεις μείωσης φόρου, έκπτωσης και απαλλαγής, οφείλεται ο μικρότερος φόρος που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

Η αιτία θανάτου κτήσης χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή 0,5%. Η αιτία θανάτου κτήσης των λοιπών περιουσιακών στοιχείων από τα πρόσωπα αυτά υπόκειται σε φόρο ο οποίος υπολογίζεται επίσης αυτοτελώς με συντελεστή 0,5%.

Κατοικία ή οικόπεδο, που αποκτάται αιτία θανάτου, από σύζυγο ή τέκνο του κληρονομούμενου κατά πλήρη κυριότητα, εξ ολοκλήρου ή κατά ποσοστό εξ αδιαιρέτου, απαλλάσσεται από το φόρο, εφόσον ο κληρονόμος ή κληροδόχος ή ο σύζυγος αυτού ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο οικοδομήσιμο ή σε ιδανικό μερίδιο οικοπέδου, στα οποία αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές τους ανάγκες και βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων. Οι στεγαστικές ανάγκες θεωρείται ότι καλύπτονται, αν το συνολικό εμβαδόν των ανωτέρω ακινήτων και των λοιπών αντίστοιχων κληρονομητέων ακινήτων είναι 70 τ.μ, προσαυξανόμενο κατά 20 τ.μ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 25 τ.μ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνων, των οποίων η επιμέλεια έχει ο δικαιούχος. Δικαιούχοι της απαλλαγής είναι οι Έλληνες και οι πολίτες κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Οι δικαιούχοι πρέπει να είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας.

Η απαλλαγή παρέχεται για ποσό αξίας :

α) Κατοικίας μέχρι 200.000€ για κάθε ανήλικο ή άγαμο κληρονόμο και μέχρι 250.000€ για κάθε έγγαμο κληρονόμο. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά 25.000€ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα του και κατά 30.000€ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα, εφόσον στον δικαιούχο περιέχεται μία μόνο κατοικία εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα και όχι ποσοστό εξ αδιαιρέτου. Στο ποσό της απαλλαγής περιλαμβάνεται και η αξία μιας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου και ενός αποθηκευτικού χώρου, για επιφάνεια έκαστου έως 20.τ.μ, εφόσον βρίσκονται στην ίδια οικοδομή και αποκτώνται ταυτόχρονα.

β) Οικοπέδου μέχρι 50.000€ για κάθε ανήλικο ή άγαμο κληρονόμο και μέχρι 100.000€ για κάθε έγγαμο κληρονόμο. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά 10.000€ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα του και κατά 15.000€ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα, εφόσον στο δικαιούχο περιέρχεται ένα μόνο οικοπέδο εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα και όχι ποσοστό εξ αδιαιρέτου.

Αντίστοιχη απαλλαγή παρέχεται και κατά τη γονική παροχή πρώτης κατοικίας.

5.1.2 Δωρεές – Γονικές παροχές

Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων και απαλλαγών υποβάλλεται σε φόρο. Από το φόρο που προκύπτει εκπίπτει: α) ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες, β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές και γονικές παροχές των κινητών που έγιναν εκεί.

Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία.

Ο φόρος που προκύπτει για γονική παροχή ακινήτων που βρίσκονται σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, μειώνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%), εφόσον το τέκνο είναι μόνιμος κάτοικος των νησιών αυτών. Η φορολογική αυτή μείωση παρέχεται για γονικές παροχές που συνιστώνται μέχρι τις 18.2.2017.

Για την αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής μεταβίβαση εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, ομολογιών, ιδρυτικών και λοιπών γενικά τίτλων των εμπορικών εταιρειών, δημοσίων χρεογράφων ή άλλων τέτοιας φύσης αξιών, καθώς και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών και λοιπών τίτλων κινητών αξιών, εταιρικών μερίδων ή μεριδίων, ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου, που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, και συνεταιριστικών μερίδων απαιτείται η σύνταξη ιδιωτικού εγγράφου, το οποίο συνυποβάλλεται με την οικεία δήλωση, ή συμβολαιογραφικού εγγράφου.

ΜΕΡΟΣ 3^ο

ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Ο Παπασηφάκης Γεώργιος είναι Παντρεμένος με την Χαϊδεράκη Θεογνωσία και έχουν δύο παιδιά. Ο υπόχρεος είναι μισθωτός Δημοσίου ενώ η σύζυγος είναι άνεργη και έχει εισόδημα από ακίνητα. Τα φορολογικά τους στοιχεία είναι τα εξής:

Ο μισθός του υπόχρεου είναι 18.445,20. Ο φόρος που αναλογεί είναι 1.046,97 και ο φόρος που έχει παρακρατηθεί είναι 1.031,27 επίσης 2.400,00 από εκμίσθωση ακινήτων που είναι συνιδιοκτήτες με την σύζυγο του και 50%. Έχει ένα επιβατικό αυτοκίνητο 1600κ.ε με έτος πρώτης κυκλοφορία το 2005. Οι δαπάνες για αγορά αγαθών και παροχή υπηρεσιών είναι 11.621,53 και έξοδα ιατρικής περίθαλψης 257,10 για τον υπόχρεο και 563,67 για την σύζυγο. Έχουν μια κατοικία 115 τ.μ στην οποία είναι συνιδιοκτήτες με τη σύζυγο εκ των οποίων 115 τ.μ τα 68 τ.μ είναι επιφάνεια κύριων χώρων και τα 47 τ.μ είναι βοηθητικοί χώροι, ενοικιάζουν δύο σπίτια 40 τ.μ το καθένα και πληρώνουν τόκους δανείου 4.745,34 επίσης πληρώνουν 892,43 έκαστος για ένα δεύτερο δάνειο το ποσό του οποίου ανέρχεται στις 20.500.

Ακολουθεί συμπλήρωση Φορολογικής δήλωσης Ε1 και αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων Ε2.

E1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΤΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ					Π.Ρ.Ο.Σ.Ω.Χ.Η.: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
	Προς τη Δ.Ο.Υ.: Β ΧΑΝΙΩΝ		ΤΑΧ. ΚΩΔ. 73134	(α)*	(β)*	(γ)*	ΤΜΗΜΑ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής		ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*					
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΟΥΣ		
	ΠΑΠΑΖΗΦΑΚΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚ	2417379	073408145		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΡΑΦΟΣ 1		
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙΑΝΑ ΚΑΡΟΥ Ο, 73100-ΧΑΝΙΑ							
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΧΑΙΔΕΡΑΚΗ	ΘΕΟΓΝΟΣΤΙΟΥ	27Α	2428008	103518067		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
ΕΠΩΝΥΜΟ				ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.
ΕΠΩΝΥΜΟ				ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.
ΕΠΩΝΥΜΟ				ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
				Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Εξαιρέσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
7. Είστε δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);	027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ	1	
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1	
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1	
10. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1	
11. Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1	
12. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 άρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1	
13. Εμπήπτετε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1	
14. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
15. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	617	ΝΑΙ	1				
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1	
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1	
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
19. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
20. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010						
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ							
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	2		004			
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301	18445,90		302			
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303			304			
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321			322			
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317			318			
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	461			462			
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921			922			
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919			920			
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή β) είδος εκτροφής ζώων ή είδος άλλης μετανάδ.	Απόδοσ (1) α) αεριζόμενοι β) άδρακα	Οργάνο Ημερησίως Εργάσιμ.	Απόδοσιμο Μη απόδοσιμο	Καθαρά εισόδημα: Γ) α) ανά στρέμμα β) ανά κεντρικό ζώο γ) ανά άλλη μετανάδ.	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	

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν αιτιευθείας πάνω στο έντυπο. Α.Φ.Μ.: 1

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ													
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ													
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		203	240										
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ		207	241										
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ		209	242										
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707	708		
γ) τα επιβητικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχείσης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)													
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κυβ. εκατ.	Μήνες κυρίας μέσα στο 2010	Ποσοστό συνδιακτ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.						
1	ΠΑΠΑΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	750	ΧΝΡ	4740	1598	12	100	2005	851	2940,00	852		
2		751							853		854		
3		752							855		856		
4		753							857		858		
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)													
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα	Πρώτη ημερομηνία Υποχρέωσ. Έξοδος	Μήνες κυρίας μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μέτρα μήκους					
							747		711		712		
							748		713		714		
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής													
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα													
Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης		Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερομόνομα συνδυασ παραγωγής	Μήνες κυρίας μέσα στο 2010	Ιπτάκι ή Λιμνίτες	Πρώτη ημερομηνία						
									715		716		
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πίσινες)													
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνδιακτ. % υποχρέου της συζύγου		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιακτ. % υποχρέου της συζύγου								
									765		766		
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία													
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτο/των και δασκάλους													
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:													
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων													
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών													
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €													
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών													
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης													
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)													
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.													
										4.745,34	4.745,34		
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													
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή		Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή		Επιφάνεια σε τ.μ.								
		790							793		794		
		791							615		616		
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9													
										417	419	420	
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.													
										781	782		
12. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν. 3842/10)													
										783	784		
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο													
										787	788		
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ													
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)													
										049	11.621,53	052	
2. Εξοδα ιατρ. Περιθαλψης: Στο εξωτερικό 043 044 Και συνολικά													
										051	257,10	564,67	
3. Εξοδα νοσοκ. Περιθαλψης: 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	

* Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

Α.Φ.Μ.:

7. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ. Στο εξωτερικό 031 _____ 032 _____ Και συνολικά 059 _____ 060 _____	Υπόχρεου	Της συζύγου					
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007: α) μέχρι 22/4/2010 033 _____ 034 _____ β) από 23/4/2010 έως 31/12/2010 035 _____ 036 _____ 061 _____ 062 _____							
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 063 _____ 064 _____ β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 065 _____ 066 _____ γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά 055 _____ 056 _____ δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. γ. 069 _____ 070 _____	Επιφάνεια σε τ.μ. 071 _____ Επιφάνεια σε τ.μ. 077 <u>115</u>	<u>892,43</u> <u>20.500,00</u>					
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή					
	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.					
	Κ.Α.	Μήνες					
801	091	097					
802	093	098					
803	095	099					
811		812					
		813					
		814					
		815					
816							
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή					
804							
805							
806							
807							
817		1 ^ο παιδί					
819							
821		2 ^ο παιδί					
823		3 ^ο παιδί					
12. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας 073 _____ 074 _____							
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον 089 _____ 090 _____							
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσ. αερίου, Θερμομόνωσης 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. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007 067 _____ 068 _____							
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ							
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) 601 _____ 602 _____							
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) 603 _____ 604 _____							
3. Φόροι 20% και 10% (άρθρο 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 _____		<u>1.046,97</u>					
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2, και 3 του πίν. 4Α) 315 _____ 316 _____		<u>1.031,21</u>					
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 πιν.4Ζ) 297 _____ 298 _____							
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε 127 _____ 128 _____							
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΣ							
1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 87% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Αήλικοι 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 γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΔΑΝΑΗ-ΕΚΤΕΡΙΑ	2005			831			
ΜΕΛΙΝΑ	2008			832			
				833			
				834			
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος 901 _____ 902 _____							
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010 903 _____ 904 _____							
341 _____ 342 _____ 745 _____ 746 _____ 907 _____ 908 _____							
995 _____ 996 _____ 743 _____ 744 _____ 985 _____ 986 _____							
997 _____ 998 _____ 323 _____ 324 _____ 987 _____ 988 _____							
999 _____ 990 _____ 399 _____ 400 _____ 989 _____ 990 _____							
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					
		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.: _____	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____	Ο ΔΗΛΩΝ		Η ΔΗΛΩΣΑ	
		Όνομ.: _____	Αρ. Μητρ. δ.δ. άσκ. επαγγ/τας: _____				
		Δ/ση: _____	Κατηγορία άδειας: _____				
		Α.Φ.Μ.: _____					

E2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2011
Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2010

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΠΑΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ. 073408145

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΚ

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΩΦΑΝ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΑΔΕΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ		ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΗΡΙΩ ΜΗΝΙΩΣ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΔΙ/ΣΙΝΔΙ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΔΟΤΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ					
						ΣΤΟ 2010	ΑΠΟ ΕΩΣ				Κατοικιών Ή Ξενοδοχείων Κλινικών Θεάτρων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γαίων Οικοδομών σε εδασφω του εκμισθωτή - χώρων επιγραφών κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΑΝΑ ΧΑΝΙΩΝ	ΥΠΟΓ	ΟΙΚ	40,00 Τ.μ.	ΝΑΣΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝ	065654590	01/01 31/03	3,0	200,00	50,00	300,00					
2	ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΑΝΑ ΧΑΝΙΩΝ	ΥΠΟΓ	ΟΙΚ	40,00 Τ.μ.	ΚΕΝΟΝ		01/04 31/12	9,0	50,00	50,00						
3	ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΑΝΑ ΧΑΝΙΩΝ	ΥΠΟΓ	ΟΙΚ	40,00 Τ.μ.	UNGUREANU STEFAN	151565444	01/01 31/12	12,0	150,00	50,00	900,00					
											Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	ΑΘΡΟΙΣΜΑ				
												1.200,00				

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα τα ακίνητα που είναι ημετερόκτημα ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2010, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βρέθηκε στην πίσω σελίδα.

Ο ΔΗΛΩΣ

31-05-2011

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
I. ΕΚΜΙΣΘΩΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΑΡΠΩΤΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ				ΥΠΕΚΚΙΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	
α/α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΘΑΝ.	Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Διεύθυνση συνδιοκτικότητας	ΖΩΤ. ΣΥΝΔΙΑΣΤΑΣΙΑ (%)	Μισθώματα που καταβλήθηκαν
1	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	ΥΠΟΓ	ΟΙΚ	40,00 Τ.Π.	ΠΑΠΑΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	073408145	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	50,00	
2	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	ΥΠΟΓ	ΟΙΚ	40,00 Τ.Π.	ΧΑΛΕΡΑΚΗ ΘΕΟΤΩΝΣΙΑ	103518067	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	50,00	
3	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	ΥΠΟΓ	ΟΙΚ	40,00 Τ.Π.	ΠΑΠΑΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	073408145	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	50,00	
4	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	ΥΠΟΓ	ΟΙΚ	40,00 Τ.Π.	ΧΑΛΕΡΑΚΗ ΘΕΟΤΩΝΣΙΑ	103518067	ΚΟΝΥΝΟΥΠΛΙΑΔΑ ΧΑΝΙΩΝ	50,00	

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2010 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΝΗ Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Η ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΑΠΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΑΡΕΑ - ΤΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜΙΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	ΠΑΠΑΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
			073408145

31-05-2011

Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΑΠΑΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

073408145

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Υποκείμενο του φόρου για το εισόδημα από ακίνητα είναι ο ιδιοκτήτης, νομίως επικρατούχος ή εκτέλες που έχει το δικαίωμα άσκησης συνόλου με οριστικά συμβόλαια, κατά περίπτωση, για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση ή επίσημη ή έμμεση από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς ανταλλάγμα ενός ή περισσότερων ανεξάρτητων οικοδομημάτων (ενοικιαζόμενων). Επίσης, υποκείμενο του φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομίως επικρατούχος με οριστικά συμβόλαια, κατά περίπτωση ή εκτέλες που έχει το δικαίωμα επιμίσθωσης ή ενοικιαστικής τους, για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση οριστικών εκτέλεσων (ενοικιαζόμενων και φύτευκο ενσώμ. δάση, βοσκότοια, λίγες, δάση κ.λπ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση οριστικής έκτασης, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναφέρεται σε παράθεση και το είδος της έκτασης (πράσινη, γηλοεινή ή ορεινή, φρεσύνσιμη ή μη φρεσύνσιμη). Στην περίπτωση που δηλώνεται κατοικία της οποίας έχει παραχωρηθεί δωρεάν ή χρήση από νομείς σε παιδιά και ανήλικα, αναφέρεται σε παράθεση και το είδος του προσώπου που κάνει χρήση, αναγράφεται σε παράθεση η συνέντευξη του με τον ιδιοκτήτη (νομείς, τέκνο) και στη στήλη 13 δεν αναγράφεται τεμάχιο εισοδήμα από τη συγκεκριμένη δωρεάν παραχώρηση. Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρηστική εκμίσθωση έχει χαρακτογραφηθεί διατηρητέα, που ανακατασκευάζεται στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφονται σε παράθεση οι λέξεις "διατηρητέα ανακατασκευασίμων".

2. Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα οικοδομήματα ακίνητα κάθε υποκείμενου ή εισοδηματία, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν αποκτά από αυτά εισόδημα ή όχι. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο παράγει ΚΕΝΟ όλο το χρόνο, πρέπει να συμπληρωθεί στο έντυπο με την ένδειξη ΚΕΝΟ. Διευκρινίζεται ότι από τα ελεγχόμενα στοιχεία δηλώνονται μόνο εκείνα που εκμισθώνονται.

3. Σε περίπτωση που και η σύζυγος είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστό έντυπο, όπου και αν το ακίνητο είναι κοινό. Τα καθήματα εισοδήματα από ακίνητα των εταρών ή κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιμέριση ή επένδυση ή κοινοπραξιών κ.λπ. δε θα μεταφερθούν στους εκτέλες που τίθεται στη δήλωση φορολογικών εισοδήματος. Εί του φυσικού προσώπου, αλλά θα δηλωθούν από τους εταίρους κ.λπ. Σ' αυτή την περίπτωση συμπληρώνεται χωριστό έντυπο Ε2 που υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Ε5, από το οποίο νομικό πρόσωπο ή την ένωση προσώπων (κοινωνία κ.λπ.).

4. Σε περίπτωση συνδιοκτικότητας, υπεκτακτικότητας κ.λπ. ακινήτου, στις οικίες στήλες, θα γράφεται το ποσό του καθήματος εισοδήματος που αναλογεί στο φορολογούμενο, με βάση το ποσοστό συνδιοκτικότητας.

5. Στην πρώτη στήλη (1) α/α - αριθμούνται τα ακίνητα, δηλαδή όσα δηλώνονται, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι εκμίσθωτες (τοπικοί εκμίσθωτες, κ.λπ. κ.λπ.).

Οι στήλες της έκθεσης "ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ" συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, συντρέχει περίπτωση συνδιοκτικότητας, υπεκτακτικότητας κ.λπ., προσχατικής κτήσης, μεταβίβασης ή υπεκμίσθωσης. Σης περίπτωσης αυτές συμπληρώνονται διατηρητέα στα ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ και κατά περίπτωση οι υπόλοιπες στήλες. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προσοχή, για να μπορεί να γνωρίζει η Υπηρεσία σε ποίο από τα δηλωθέντα ακίνητα αναφέρεται στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος.

6. Στην στήλη υπεκμίσθωσης θα αναγράφεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί από τον υπεκμισθωτή, και όσους ενοίκιο.

Εκκαθάριση φόρου**Για τη σύζυγο:**

Ακίνητα $\rightarrow 1.200 - (1.200 * 5\% \text{ αποσβέσεις}) = 1.140,00$

Προστ. διαφορά δαπανών διαβίωσης = 155,48

Σύνολο 1.295,48

- 564,67 έξοδα ιατρικής περίθαλψης

730,67 αφορολόγητο.

Για τον υπόχρεο:

Μισθωτές υπηρεσίες $\rightarrow 18.445,20$

Ακίνητα $\rightarrow 1.200 - (1.200 * 5\% \text{ αποσβέσεις}) = 1.140,00$

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα = 19.585,20

19.585,20

- 257,10 έξοδα ιατρικής περίθαλψης

19.328,10 φορολογητέο εισόδημα

Φόρος κλιμακίου που αναλογεί \rightarrow

15.000 αφορολόγητο λόγω 2 τέκνων, άρα $16.000 - 15.000 = 1000 * 18\% = 180$

$19.328,10 - 16.000 = 3.328,10 * 24\% = 798,74$ ΆΡΑ $\rightarrow 180 + 798,74 = \mathbf{978,74}$

Μειώσεις φόρου

➤ Ωφέλεια φόρου λόγω αποδείξεων \rightarrow

Αποδείξεις που απαιτούνται $(12.000 * 10\%) + (7.585,20 * 30\%) = 3.475,56$

$(11.621,53 - 3.475,56) * 10\% = 814,59$

➤ Μείωση 20% του ποσού των δεδουλευμένων τόκων δανείου \rightarrow

$892,43 * 20\% = 178,49$

Σύνολο = 993,08

Λόγω φόρου κλιμακίου τελικές μειώσεις 978,74

Ο φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς \rightarrow

$1.046,97 (1.046,97 * 1,5\% \text{ μείωση επιστροφής φόρου}) = 1.031,27$

Το ποσό για επιστροφή είναι **1.031,27**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΡΧΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ INTERNET	
Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	
ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡ. (Δ.Ο.Υ.) Β ΧΑΝΙΩΝ	αρ. φορολ. μητρώου 073408145	αρ. δήλωσης 108180	ΥΠΟΧΡΕΩΣ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011	αρ. χρημ. καταλ. /	αριθ. πιστ. κατ'εξουσιοδότησης /	
		ΠΑΠΑΣΗΦΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΝΙΚ ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙΑΝΑ ΙΚΑΡΟΥ 0 73100 ΧΑΝΙΑ	
		Α.Φ.Μ. της Συζύγου ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ της Συζύγου Δ.Ο.Υ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ Β ΧΑΝΙΩΝ 103518067 ΧΑΙΔΕΡΑΚΗ ΘΕΟΓΝΩΣΙΑ	
Γ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.	Υπόχρεου	Της συζύγου	
ΣΥΝΟΛ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.585,20	1.140,00	
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ		155,48	
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ - ΑΠΑΛΑΣΣΟΜΕΝΑ	257,10	564,67	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.328,10	730,81	
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	978,74		
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	978,74		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ, ΣΥΜΠΛΗΚΟΣ ... ΚΤΛ.			
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ... ΚΛΠ.	1.046,97		
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ	15,70		
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (+/-)	-1.031,27		
		Α.Φ.Μ. της Συζύγου ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ της Συζύγου Δ.Ο.Υ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ Β ΧΑΝΙΩΝ 103518067 ΧΑΙΔΕΡΑΚΗ ΘΕΟΓΝΩΣΙΑ	
ΕΓΚΥΡΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΜΕΣΩ ΤΟΥ gsis.gr ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 2837/0030/11.11.2003 (ΦΕΚ 1685/Β)		ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	1.031,27
Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΜΕΙΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΥ ... ΚΤΛ.			
1. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		4. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΜΕΙΩΣΕΙΣ	
Υπόχρεου	Της συζύγου	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΑΚΙΝΗΤΑ	1.140,00	ΙΑΤΡΙΚΗ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ	257,10
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	18.445,20		564,67
	=====	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	=====
Σ Υ Ν Ο Λ Ο	19.585,20		257,10
ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.585,20		
ΠΡΟΣΤ.ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ			564,67
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΚΝΩΝ	2
		ΩΦΕΛΕΙΑ ΛΟΓΩ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	814,59
		ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ	178,49
			=====
		Σ Υ Ν Ο Λ Ο	993,08
		ΤΕΛΙΚΕΣ ΜΕΙΩΣΕΙΣ	978,74
			0,00
2. ΦΟΡΟΣ: ΚΛΙΜΑΚΑΣ- ΣΥΜΠΛΗΚΟΣ - ΠΡΟΚΛΗ		5. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ...ΚΤΛ.	
Υπόχρεου	Της συζύγου	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	978,74	ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	1.046,97
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	978,74		=====
	=====	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	1.046,97
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			
3. ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ			
Υπόχρεου	Της συζύγου		
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡ.1 ΑΡΘ.9 ΚΦΕ	11.621,53		

ΟΧΗΜΑΤΑ ΧΝΡ4740

Ημ/νία Έκδοσης Αντιγράφου 31-05-2011



Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

(Signature)
ΔΙΟΜΗΔΗΣ ΣΤΙΝΕΛΛΗΣ

Βιβλιογραφία

- 1) Δ. Σταματόπουλος – Α. Καραβοκύρης, Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, Αθήνα 2010.
- 2) Γ. Καβαλάκης (PROSVASIS Α.Ε.Β.Ε), Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, Α' τόμος.
- 3) Οδηγός φορολογικών δηλώσεων 2010
- 4) Σ. Καστρινός, Φορολογική λογιστική ΙΙ, ΤΕΙ Κρήτης, 2008
- 5) Σ. Βούλγαρης, Φορολογική μεταρρύθμιση, σεμινάριο 2010
- 6) Περιοδικό λογιστική prosvasis, (ΦΕΚ 58/Α'/23.4.2010)
- 7) www.taxheaven.gr
- 8) www.pomida.gr/foroi/klimakes
- 9) www.eges.gr
- 10) www.forologia.gr