

Α.Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΒΑΣΕΙ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ : ΚΑΣΤΡΙΝΟΣ ΣΤΡΑΤΗΣ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ: ΚΑΡΑΤΖΟΠΟΥΛΟΥ ΑΡΓΥΡΩ
Α.Μ. 5968

Ηράκλειο: 2007

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η συγγραφή της συγκεκριμένης πτυχιακής εργασίας (φορολογία βάσει τεκμηρίων) έγινε με σκοπό να συνδυάσει σε βάθος πρακτικά και θεωρητικά θέματα απαραίτητα για αυτούς που επιθυμούν να κατανοήσουν το τι σημαίνει φόρος και κυρίως τι είναι η φορολογία εισοδήματος βάσει τεκμηρίων. Πραγματεύεται με όσο μεγαλύτερη επιμέλεια, ακρίβεια και σαφήνεια θέματα που σχετίζονται με την θεωρητική, λογιστική και φοροτεχνική συμπλήρωση θεωρητικών και πρακτικών θεμάτων τεκμηριώνοντας τα σε σημείο που να μην γίνεται κουραστική στον αναγνώστη με αντίστοιχες παραπομπές άρθρων φορολογικής και λοιπής νομοθεσίας.

Ελπίζω, η εργασία αυτή να καλύψει κενά και αμφιβολίες γύρω από το θέμα με το οποίο πραγματεύεται καθώς και να διαφωτίσει τους μη γνωρίζοντες περί φορολογίας βάσει τεκμηρίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1. ΓΕΝΙΚΑ ΦΟΡΟΥ.

1.1 Έννοια και σκοπός του φόρου.

Ο φόρος είναι μια εισφορά η οποία καταβάλλεται από κάθε πολίτη της χώρας, αποτελεί υποχρεωτική και θα πρέπει να επιβάλλεται βάσει νομικών και δημοσιονομικών κανόνων. Αυτός ο φόρος εισπράττεται από το κράτος με σκοπό την χρησιμοποίηση του προς ικανοποίηση των αναγκών του πολίτη.

Σκοπός του φόρου είναι ταμειευτικός (δημοσιονομικός) ο οποίος αποβλέπει στο συμφέρον του δημοσίου Ταμείου. Χρησιμοποιείται για την κάλυψη των κρατικών αναγκών αλλά και για κοινωνικούς ή πολιτικούς σκοπούς χωρίς να επηρεάζεται από άλλες επιδιώξεις.

1.2 Αντικείμενο φόρου.

Ο φόρος προσδιορίζεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό. Αντικείμενο λοιπόν του φόρου εισοδήματος είναι το καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου που αφορά το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Αυτό ισχύει εφόσον συντρέχουν οι παρακάτω λόγοι:

1. Εισόδημα που αποκτήθηκε από φυσικό πρόσωπο στην Ελλάδα ανεξαρτήτως τον τόπο διανομής ή κατοικίας του ή ακόμα και την ιθαγένεια του.
2. Εισόδημα του φυσικού προσώπου στο εξωτερικό που κατοικεί ή διαμένει στην Ελλάδα.

1.3 Υποκείμενο φόρου.

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει πραγματοποιήσει εισοδήματα στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, τόπος κατοικίας ή διαμονής του.

2. Φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα απο την ιθαγένεια του, με εισοδήματα που προέκυψαν στην αλλοδαπή αλλά κατοικεί στην Ελλάδα.
3. Σε φόρο υπόκεινται και η σχολάζουσα κληρονομία. Ως σχολάζουσα κληρονομία εννοούμε την κληρονομία όπου οι δικαιούχοι είναι άγνωστοι ή δεν την έχουν αποδεχθεί.
4. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν και οι εταιρίες οι οποίες είναι υποκείμενες στο φόρο. Όπως οι ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχές, αφανείς καθώς και οι κοινοπραξίες.

1.4 Άμεσοι και έμμεσοι φόροι.

Με βάση την διοικητική είτε την οικονομική ή δημοσιονομική άποψη η κυριότερη διάκριση των φόρων είναι σε άμεσους και έμμεσους.

1.4.1 Κατά την διοικητική άποψη:

Άμεσος είναι ο φόρος ανεξάρτητα απο το αντικείμενο του ο οποίος εισπράττεται ονομαστικούς καταλόγους.

Έμμεσος είναι ο φόρος που εισπράττεται από γεγονότα όχι ονομαστικούς καταλόγους διαπιστωμένη από την ύπαρξη του φορολογητέου αντικειμένου.

Σύμφωνα με αυτούς τους ορισμούς κατά το φορολογικό σύστημα άμεσοι είναι:

1. Φόρος κληρονομίας.
2. Δωρεών και προικών.
3. Ο φόρος εισοδήματος.
4. Φόρος κύκλου εργασιών επί των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων.

Και έμμεσοι είναι:

1. Δασμοί.
2. Φόροι καταναλώσεως και κυκλοφορίας αγαθών (βάσει τιμολογίων ή πράξεων).
3. Τέλη χαρτοσήμου.

1.4.2 Κατά την οικονομική άποψη:

Η διάκριση μεταξύ των άμεσων και έμμεσων φόρων γίνεται είτε με βάση την φύση του φορολογικού αντικειμένου είτε με βάση το φαινόμενο της επιπτώσεως του φόρου.

Άμεσος: είναι ο φόρος ο οποίος επιβάλλεται σε κάθε φυσικό πρόσωπο που οφείλει να καταβάλλει ένα χρηματικό ποσό ως φόρο στο Δημόσιο. (π.χ φόρος επι των κερδών).

Έμμεσος: είναι ο φόρος ο οποίος δεν επίπτει άμεσα σε κάποιο φυσικό πρόσωπο αλλά η τελική επιβάρυνση βαρύνει ένα τρίτο πρόσωπο το οποίο καλείται να πληρώσει το χρηματικό ποσό. (π.χ Φ.Π.Α).

Ένα από τα σπουδαιότερα προβλήματα που απασχολούν την εκάστοτε κυβέρνηση είναι η θέση την οποία κατέχουν οι άμεσοι και οι έμμεσοι φόροι στο φορολογικό σύστημα της χώρας. Σε αυτήν την περίπτωση γεννάται το εύλογο ερώτημα ποια από τις δύο αυτές κατηγορίες φόρων θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί.

Για να απαντήσουμε στο παραπάνω ερώτημα θα πρέπει να αναλύσουμε τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα των άμεσων και των έμμεσων φόρων:

Πλεονεκτήματα των άμεσων φόρων:

- Ο κάθε φορολογούμενος γνωρίζει ακριβώς το ποσό του φόρου που είναι υποχρεωμένος να πληρώσει.
- Οι άμεσοι φόροι παρουσιάζουν σταθερότητα αποδόσεως δηλαδή σε περίπτωση αύξησης του εισοδήματος δημιουργείται αυτόματη αύξηση του φόρου.
- Σε σύγκριση με τους έμμεσους φόρους απαιτούνται μικρότερα έξοδα για την είσπραξη τους.
- Αυτοί οι φόροι είναι δικαιότεροι επειδή προσαρμόζονται με την φορολογική ικανότητα των πολιτών και επιτρέπουν την καλύτερευση του φορολογικού συντελεστή.

Μειονεκτήματα των άμεσων φόρων.

Οι άμεσοι φόροι έχουν τα εξής μειονεκτήματα:

- Δεν είναι τόσο αποδοτικοί σε σχέση με τους έμμεσους φόρους.
- Υπάρχει δυσχέρεια στην εξακρίβωση της φορολογητέας ύλης.
- Ο άμεσος φόρος λέγεται ότι είναι ο φόρος των έντιμων πολιτών διότι υπερισχύει την φοροδιαφυγή περισσότερο από τους έμμεσους.
- Ο κάθε φορολογούμενος επιβαρύνεται δυσανάλογα διότι για τον άμεσο φόρο είναι υποχρεωτική η τήρηση βιβλίων και εντύπων τα οποία προϋποθέτουν περισσότερη εργασία.

Πλεονεκτήματα έμμεσων φόρων.

Τα πλεονεκτήματα των έμμεσων φόρων είναι τα εξής:

- Η είσπραξη τους είναι πολύ πιο εύκολη.
- Λόγω του ότι ο έμμεσος φόρος συμπεριλαμβάνεται στην τιμή των προϊόντων και υπηρεσιών που έχει σαν αποτέλεσμα να μην είναι αισθητοί στον φορολογούμενο ο φόρος καταβάλλεται ευκολότερα.
- Εισπράττονται και από τους ξένους της χώρας (ως επισκέπτες).
- Δυσκολότερη είναι η φοροδιαφυγή.
- Ο φόρος αυτός αφορά τους πάντες γι' αυτό έχει μεγάλη και άμεση απόδοση.

Μειονεκτήματα των έμμεσων φόρων.

Για τους έμμεσους φόρους αποδίδονται τα εξής μειονεκτήματα:

- Είναι άδικοι διότι επιβάλλουν τους πολίτες χωρίς να λαμβάνουν υπόψη την φοροδοτική ικανότητα του καθένα.
- Σε περίπτωση περιόδου οικονομικής κρίσεως δεν υπάρχει σταθερότητα πληρωμή φόρου.
- Η είσπραξη τους είναι δαπανηρή.
- Η απόδοση του φόρου είναι αβέβαιη όταν η ζήτηση των ειδών (προϊόντων και υπηρεσιών) είναι ελαστική.

1.5 Προσωπικοί και πραγματικοί φόροι.

Μια άλλη διάκριση των φόρων είναι σε προσωπικούς και πραγματικούς.

Προσωπικός είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο πρόσωπο εκείνο το οποίο λαμβάνει υπόψη του, την γενική οικονομική κατάσταση.

Πραγματικός είναι ο φόρος που επιβάλλεται επί του πράγματος όπως καταλαβαίνουμε και από την λέξη χωρίς να γνωρίζεται την απαραίτητη κατάσταση του φορολογούμενου.

Ο προσωπικός φόρος μπορούμε να πούμε ότι έχει πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα. Ένα από το πλεονέκτημα του είναι ότι ο φορολογούμενος επιβαρύνει ανάλογα την φοροδοτική του ικανότητα διότι του επιτρέπεται η εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης του. Από την άλλη μεριά το κυριότερο μειονέκτημα του είναι ότι απιατείται καλή οργάνωση, συγκέντρωση στοιχείων για τον καθορισμό της οικονομικής κατάστασης του φορολογούμενου.

1.6 Χρόνος επιβολής του φόρου.

1. Κατά τις διακρίσεις που ορίζει ο νόμος ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος, πάνω στο εισόδημα που αποκτάται στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος.
2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου οικονομικού έτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ.

2.1 Ο υπολογισμός και η καταβολή του φόρου.

Από το συνολικό εισόδημα του κάθε φορολογούμενου θα πρέπει να αφαιρεθούν ποσά κάποιων μειώσεων ή δαπανών. Από το ποσό αυτό που πρόκειται να μείνει ο φορολογούμενος υποβάλλεται σε φόρο με κάποια αντίστοιχη κλίμακα φορολογίας εισοδήματος. Η κλίμακα αυτή διαφοροποιείται κάθε χρόνο.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ **ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ** **ΕΤΟΥΣ 2006.**

A) Κλίμακα Μισθωτών – Συνταξιούχων.

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Εισόδημα Ευρώ	Φόρου Ευρώ
11,000	0	0	11,000	0
2,000	15	300	13,000	300
10,000	30	3,000	23,000	3,300
Υπερβάλλον	40			

B) Κλίμακα Μη Μισθωτών – Επαγγελματιών.

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Εισόδημα Ευρώ.	Φόρου Ευρώ.
9,500	0	0	9,500	0
3,500	15	525	13,000	525
10,000	30	3,000	23,000	3,525
Υπερβάλλον	40			

Όταν στο εισόδημα του μισθωτού ή συνταξιούχου περιλαμβάνεται και εισόδημα από άλλη πηγή, το επιπλέον αφορολόγητο ποσό των χιλίων πεντακοσίων (1.500) Ευρώ του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) σε σχέση με το αφορολόγητο ποσό

του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (β), περιορίζεται στο ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται, εφόσον το ποσό του μισθού ή της σύνταξης είναι μικρότερο από το επιπλέον αφορολόγητο ποσό.

2.2 Προσδιορισμός φόρου μισθωτών υπηρεσιών

Κάθε πρόσωπο το οποίο εργάζεται αποκτά έναν μισθό ο οποίος μπορεί να είναι μηνιαίος ή ακόμα και ημερομίσθιος. Από τον μισθό αυτό λέγεται Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών το λεγόμενο (Φ.Μ.Υ) το οποίο αποδίδεται στο Δημόσιο.

Το Φ.Μ.Υ υπολογίζεται ως εξής:

1. Προσδιορισμός μηνιαίου καθαρού εισοδήματος.

Πρώτον: Προσδιορίζεται το μηνιαίο ακαθάριστο εισόδημα που είναι το ποσό των μηνιαίων αποδοχών του εργαζομένου. Εκτός από το μηνιαίο και το ημερομίσθιο υπάρχουν και άλλες αμοιβές που προστίθενται στον βασικό μισθό όπως είναι το οικογενειακό επίδομα, το χρονοεπίδομα, οι υπερωρίες, επίδομα παραγωγής, οι προσαυξήσεις αργιών και νυχτερινής εργασίας.

Δεύτερον: Από το ακαθάριστο ποσό αφαιρούνται οι κρατήσεις για ασφαλιστικές εισφορές, Ι.Κ.Α, Τ.Α.Ξ.Υ, Τ.Σ.Α και λοιπά ταμεία ανάλογα με αυτό που απασχολείται ο εργαζόμενος.

2. Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο.

Αυτό γίνεται αφού το καθαρό μηνιαίο εισόδημα ή ημερομίσθιο πολλαπλασιαστεί για κάθε μήνα με τους δώδεκα (12) μηνιαίους μισθούς προσθέτοντας το δώρο Χριστουγέννων, το δώρο Πάσχα και το επίδομα αδειάς οι μισθοί γίνονται 14.

3. Υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου.

Για να κατανοήσουμε καλύτερα τον τρόπο εύρεση του φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών θα αναφέρουμε ένα παράδειγμα :

Παράδειγμα:

Η Μαρία Παπαδάκη εργάζεται σαν βοηθός λογιστή στην ανώνυμη ξενοδοχειακή μονάδα Atlantic Hotels Α.Ε. και λαμβάνει μικτές μηνιαίες αποδοχές 1.100€. Να υπολογισθεί η ετήσια φορολογία βάση των ακαθάριστων αποδοχών της.

ΛΥΣΗ:

Για να υπολογίσουμε τον φόρο που αναλογεί στον εργαζόμενο θα πρέπει σε πρώτο βήμα να αφαιρέσουμε τις κρατήσεις του Ι.Κ.Α. που τον αφορούν. Οι

κρατήσεις Ι.Κ.Α στο σύνολο τους είναι 43,86% εκ των οποίων το 15,9% παρακρατείτε από τις ακαθάριστες αποδοχές του εργαζομένου, επομένως $1.100 \times 15,9\% = 174,9$ (κρατήσεις εργαζομένου) $1.100 - 174,9 = \underline{925,1}$ (καθαρές μηνιαίες αποδοχές). Στη συνέχεια υπολογίζουμε το ετήσιο εισόδημα που προκύπτει ως εξής $925,1$ (καθαρές αποδοχές) $\times 14$ (μήνες απασχόλησης) = 12.951,4€ στη συνέχεια βάση της κλίμακας μισθωτών υπολογίζεται ο φόρος:

11.000€ αναλογεί 0% φόρος

1951,4€ που απομένουν αντιστοιχεί φόρος 15% επομένως $1951,4 \times 15\% = 292,71$ πληρωτέος φόρος.

2.3 Μειώσεις φόρου

2.3.1 Μείωση φόρου ανάλογα με τον αριθμό τέκνων.

Το ποσό του φόρου που προκύπτει από την πιο πάνω κλίμακα μειώνεται εφ' όσον βαρύνουν τον φορολογούμενο παιδιά ως εξής:

1. Χίλια (1,000) Ευρώ εάν έχει ένα (1) τέκνο που τον βαρύνει.
2. Δύο χιλιάδες (2,000) Ευρώ εάν έχει δύο (2) τέκνα που τον βαρύνει.
3. Δέκα χιλιάδες (10,000) Ευρώ εάν έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνει.
4. Χίλια (1,000) Ευρώ για κάθε ένα τέκνο πάνω από τα τρία (3).

Παράδειγμα: Εάν ο φορολογούμενος μισθωτός έχει δύο (2) τέκνα το αφορολόγητο του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) διαμορφώνεται στα 13,000, εάν έχει τρία (3) τέκνα το αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 21,000, εάν έχει τέσσερα τέκνα διαμορφώνεται στα 22,000 ευρώ κ.τ.λ.

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

2.3.2 Μείωση φόρου σε μισθωτούς παραμεθόριων περιοχών.

Σε αυτήν την περίπτωση όπως καταλαβαίνουμε όταν ο φορολογούμενος αποκτήσει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δηλαδή εργασία στην οποία

καταβάλλεται μισθό και συντάξεις εφόσον προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα σε παραμεθόριες περιοχές η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή. Ως παραμεθόριες περιοχές εννοούνται οι περιοχές που βρίσκονται απομακρυσμένες από την κεντρική Ελλάδα. Σαν παράδειγμα στους νομούς Δωδεκανήσου, Χίου, Έβρου, Ξάνθης, Ιωαννίνων, Σερρών, Καστοριάς, Δράμας κ.τ.λ. Τα ως άνω ποσά μείωσης του φόρου προσαυξάνονται με εξήντα (60) Ευρώ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.

2.3.3 Λοιπές μειώσεις φόρου

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα (α) ή (β) κατά περίπτωση μειώνεται κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και μέχρι του ποσού που προβλέπεται αντίστοιχο για:

1. Δαπάνη καταβαλλόμενου μισθώματος καθώς και του ποσού της δαπάνης διδασκτρων για φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών.
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης.
3. Τόκους στεγαστικού δανείου που έχει συναφθεί από 01/01/03 και μετά.
4. Το ποσό διατροφής που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλον το οποίο επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό που απομένει μετά από τις μειώσεις αποτελούν το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου.

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

Εφόσον το συνολικό ποσό των μειώσεων είναι μεγαλύτερο του φόρου, ο οποίος προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον φορολογούμενο και τη σύζυγο του, η διαφορά αυτή δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ.

Το εισόδημα του κάθε φορολογουμένου προσδιορίζεται με βάση τις δαπάνες που έχει ο ίδιος αλλά και τα πρόσωπα που έχουν σχέση με αυτόν. Η κυριότερη δαπάνη είναι αυτή η οποία καταβάλλεται για την καλύτερη διαβίωση αυτού και των άλλων προσώπων.

Τι ονομάζονται τεκμήρια;

Όταν οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν τον προηγούμενο χρόνο για να αγοραστούν περιουσιακά στοιχεία, να συντηρηθούν ή ακόμα να πραγματοποιηθούν άλλες δαπάνες, οι οποίες είναι μεγαλύτερες τουλάχιστον κατά 20% από τα εισοδήματα που θα δηλωθούν, τότε δε φορολογούνται τα εισοδήματα αυτά, αλλά το σύνολο των δαπανών (πραγματικών ή τεκμαρτών).

Τα τεκμήρια είναι δύο (2) κατηγοριών:

1. ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ.

- Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο ενοίκιο για κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ.
- Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο ενοίκιο για δευτερεύουσα κατοικία πάνω από 150 τ.μ.
- Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ αυτοκινήτων.
- Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας Ι.Χ σκαφών αναψυχής.
- Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αμοιβών πληρωμάτων σκαφών αναψυχής.
- Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας αεροσκαφών και ελικοπτήρων.
- Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης πισίνας.

2. ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

- Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ ή Jeep, καθώς και κάθε δίτροχου ή τρίτροχου.
- Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών.
- Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ.
- Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων, καθώς και για ανέργεση οικοδομών ή κατασκευής πισίνας.
- Η χορήγηση δανείων σε οποιοδήποτε.
- Οι δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300 ευρώ.
- Η δαπάνη για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής

3.1 Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης.

Ο υπολογισμός της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου της συζύγου ή άλλων προσώπων που τους βαρύνουν γίνεται με βάση κάποιες κατηγορίες:

3.1.1 Τεκμήριο συντήρησης αυτοκινήτων.

Στο τεκμήριο αυτό η ετήσια δαπάνη υπολογίζεται με βάση τα έξοδα κυκλοφορίας και συντήρησης του επιβατικού αυτοκινήτου το οποίο χρησιμοποιεί για την ιδιωτική του χρήση όχι επαγγελματικά. Η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους τα οποία είναι διαφορετικά σε κάθε αυτοκίνητο. Ο πίνακας των φορολογήσιμων ίππων και την αντίστοιχη δαπάνη τους διαφέρει από χρόνο σε χρόνο και υπολογίζεται ως εξής:

Φορο/μοι Ίππτοι	Μέχρι Και 5 έτη	Πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη Μείωση 15%	Πάνω από 5 έτη μέχρι Και 10 έτη Μείωση 25%	α) πάνω από 15 έτη(πριν από το 1991) β)προέλευση από ΟΔΔΥ γ) για Ε.Ι.Χ. αυτ/το ειδικά διασκευασμένο για τη χρησιμοποίηση (οδήγηση) του ή για τη μεταφορά με αυτό αναπήρων με αναπηρία 67% και πάνω Μείωση 40%	Σε περίπτωση κυριότητας Ε.Ι.Χ αυτ/του πάνω από 10 έτη από συνταξιούχου ηλικίας πάνω από 60 ετών που αποκτά εισοδήματα αποκλειστικά από συν- τάξεις ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας β) Η δαπάνη με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ιχ που έχει εκτελωνιστεί τα έτη 2001 ή 2002 με μειωμένους δασμούς λόγω μετοικεσίας του ιδιοκτήτη Μείωση 50%	Ε.Ι.Χ. Αντίκες Εφόσον έχουν παρέλθει πάνω από 30 έτη (πριν από το 1975) από το έτος κατασκευής τους και διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας Μείωση 60%
	(2001-2005)	(1996-2000)	(1991-1995)			
Μέχρι 7	4.800	4.080	3.600	2.880	2.400	1.920
8	6.100	5.185	4.575	3.660	3.050	2.440
9	8.000	6.800	6.000	4.800	4.000	3.200
10	9.900	8.415	7.425	5.940	4.950	3.960
11	11.800	10.030	8.850	7.080	5.900	4.720
12	14.200	12.070	10.650	8.520	7.100	5.680
13	16.700	14.195	12.525	10.020	8.350	6.680
14	20.500	17.425	15.375	12.300	10.250	8.200
15	26.500	22.525	19.875	15.900	13.250	10.600
16	33.600	28.560	25.200	20.160	16.800	13.440
17	41.300	35.105	20.975	24.780	20.650	16.520
18	49.500	42.075	37.125	29.700	24.750	19.800
19	57.800	49.130	43.350	34.680	28.900	23.120
20	66.600	56.610	49.950	39.960	33.300	26.640
21	75.700	64.345	56.775	45.420	37.850	30.280
22 - 23	85.300	72.505	63.975	51.180	42.650	34.120
24 - 25	95.900	81.515	71.925	57.540	47.950	38.360
26 - 27	107.900	91.715	80.925	64.740	53.950	43.160
28 & πάνω	112.900	95.965	84.675	67.740	56.450	45.160

Τεκμήριο διαβίωσης εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα (I.X. , M.X. , JEEP.) που έχουν αποκτηθεί μέχρι 31/12/1992. το ίδιο ισχύει για αυτοκίνητα **μέχρι** 14 φορολογήσιμους ίππους που έχουν αποκτηθεί από 01/01/1993 **έως** 31/12/03, καθώς και για αυτοκίνητα άνω των 14 φορολογήσιμων ίππων αλλά με εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μέχρι 50.000€ που έχουν επίσης αποκτηθεί κατά το χρονικό διάστημα 01/01/1993 έως 31/12/2003.

3.1.2. Μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας.

Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας υπολογίζεται εφόσον υπερβαίνει τα 150 τετραγωνικά μέτρα. Μια άλλη περίπτωση είναι εάν ο φορολογούμενος ή ακόμα και η σύζυγος του έχουν στην κατοχή, στην κυριότητα τους ή μισθώνουν περισσότερες από μια δευτερεύουσες κατοικίες εφόσον υπερβαίνουν με συνολική επιφάνεια τα 150 τετραγωνικά μέτρα. Εξαιρείται το τεκμαρτό μίσθωμα σε δευτερεύουσα κατοικία μέχρι 150 τ.μ του φορολογούμενου ή της συζύγου του που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με μικρό πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και έχει περιέλθει στο φορολογούμενο από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Η εξαίρεση δεν ισχύει αν η δευτερεύουσα κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που χαρακτηρίζεται τουριστική.

Κατά 50% περιορίζεται η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από δευτερεύουσες κατοικίες που αποκτήθηκαν από δωρεά, κληρονομιά ή γονική παροχή ή αποκτήθηκαν από επαχθή αίτια από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότηση του.

Παράδειγμα 1. Τεκμηρίου δευτερεύουσας κατοικίας

Ο Παπαδάκης Γιώργος του Αντωνίου με Α.Φ.Μ 027368541 διαμένει σε κύρια κατοικία 180 τ.μ. που βρίσκεται στον 6^ο όροφο οικοδομής στην οδό Θερίσσου 70 Ηρακλείου και με αποθήκη 30 τ.μ στο υπόγειο της οικοδομής. Η άδεια της οικοδομής εκδόθηκε στις 20/03/2000. Επίσης διατηρεί δύο δευτερεύουσες κατοικίες

μια μη εξοχική και μια εξοχική. Από τις μη εξοχικές, η μια βρίσκεται στο Ηράκλειο Καλοκαιρινού 8 1^{ος} όροφος Τ.Κ 71305 80 τ.μ και με ημερομηνία έκδοσης αδειάς 1999. Είναι ιδιοκτησίας της συζύγου. Η άλλη δευτερεύουσα εξοχική κατοικία βρίσκεται στη Ρόδο είναι μονοκατοικία 40 τ.μ στην οποία συμμετέχει ο ίδιος 50% και η σύζυγος του 50%.

Ο ίδιος και η σύζυγος του έχουν στην κατοχή τους και τα παρακάτω ακίνητα από τα οποία άλλα ενοικιάζονται και άλλα παραμένουν κενά, ως εξής:

1. Ενοικιάζεται κατάστημα που βρίσκεται στην Θερίσσου 10 στο ισόγειο 120 τ.μ στον Καμπά Κωνσταντίνο (Α.Φ.Μ 067678890) από 01/01 – 31/12/2005 με ενοίκιο 400€ το μήνα. Στο κατάστημα αυτό συμμετέχει με 50% ο ίδιος και με το άλλο 50% η αδελφή του Μαρία Προκοπάκη (Α.Φ.Μ 046501975) Θερίσσου 20 Ηρακλείου.
2. Έχει γραφείο 90 τ.μ στην Κορνάρου 7, 4^{ος} όροφος Τ.Κ 71305 Ηρακλείου που το ενοικίαζε από 01/01/05 – 30/09/05 στην λογίστρια Παππά Κατερίνα (Α.Φ.Μ 002416259) με ενοίκιο 300€ το μήνα και από 01/10/05 και μετά παραμένει ανοίκιαστο (κενό).
3. Φιλοξενεί δωρεάν τον πατέρα του Παπαδάκη Χρήστο (Α.Φ.Μ 043368715 σε διαμέρισμα του 100τ.μ που βρίσκεται στην Θερίσσου 10 1^ο όροφος, Τ.Κ 71305, ιδιοκτησίας του 100% για ολόκληρο το έτος 2005.
4. Ενοικιάζεται ένα χωράφι που βρίσκεται στην Βιάννο χωριό Ηρακλείου 30 στρεμμάτων στον Στέλιο Βέρτη Α.Φ.Μ 068556110 για την περίοδο από 01/10/2004 – 30/09/05 αντί ενοικίου 50€ το στέμμα. Είναι πεδινό αρδευόμενο ιδιοκτησίας 100% του συζύγου.
5. Κατάστημα ισόγειο 60 τ.μ τετραγωνικών μέτρων νοικιασμένο από 1/5 μέχρι 31/12 στο Ν. Νικολάου Α.Φ.Μ 58435210 επί 250 Ευρώ το μήνα ενοικίου στην Κνωσού 10 Ηρακλείου.
6. Στον ίδιο όροφο έχει διαμέρισμα 80 τ.μ συνιδιοκτησίας κατά 50% με τη σύζυγο του Μαρία Δημητρίου νοικιασμένο στο Β. Βασιλείου Α.Φ.Μ 15161155 από 1/1 μέχρι 31/12 αντί 300 Ευρώ μηνιάτικο

Να συμπληρωθεί το έντυπο Ε2 και το έντυπο Ε1.

Απάντηση:

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2006
Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2005

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΠΑΔΑΡΑΚΗΣ ΓΙΩΡΓΟΣ
 Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΑΠΑΔΑΡΑΚΗΣ
 Α.Φ.Μ. 0273637338

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
 Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΜΕΤΡΟ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΔΙΑΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗΣ		ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΟΥ ΑΝΑΓΟΡΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	ΕΚΜΙΣΘΟΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΟΣΗ		ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ					
							ΑΠΟ	ΕΩΣ			ΕΚΜΙΣΘΟΣΗ	ΥΠΕΚΜΙΣΘΟΣΗ						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1	ΟΞΕΡΙΕΣΟΥ 10-ΗΡΑΙΝΕΙΟ 71305 1501	ΚΑΛΥΔΙΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	ΚΑΝΙΝΑ	120	ΚΑΝΙΝΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	0676788970	01/01/2005	31/12/12	400000	500	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κιλικίων Θεάτρων κτλ.	240000	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	240000	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - κτήρων επιγραφών κτλ.	150000	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
2	ΚΟΡΝΑΡΟΥ 3-ΗΡΑΙΝΕΙΟ 71305 405	ΚΑΛΥΔΙΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	ΚΑΝΙΝΑ	90	ΠΑΠΠΑ ΚΑΤΕΡΙΝΑ	00241629	01/01/2005	31/12/09	300000	100	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κιλικίων Θεάτρων κτλ.	230000	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	230000	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - κτήρων επιγραφών κτλ.	150000	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
3	ΚΟΡΝΑΡΟΥ 3-ΗΡΑΙΝΕΙΟ 71305 405	ΚΑΛΥΔΙΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	ΚΑΝΙΝΑ	90	ΚΑΝΙΝΑ	00241629	01/01/2005	31/12/03	—	100	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κιλικίων Θεάτρων κτλ.	—	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	—	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - κτήρων επιγραφών κτλ.	—	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
4	ΟΞΕΡΙΕΣΟΥ 10-ΗΡΑΙΝΕΙΟ 71305 105	ΚΑΛΥΔΙΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	ΚΑΝΙΝΑ	100	ΚΑΝΙΝΑ	04036687	01/01/2005	31/12/12	—	100	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κιλικίων Θεάτρων κτλ.	—	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	—	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - κτήρων επιγραφών κτλ.	—	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
5	ΒΙΒΛΙΟΥ - ΗΡΑΙΝΕΙΟΥ	ΚΑΛΥΔΙΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	ΚΑΝΙΝΑ	30	ΚΑΝΙΝΑ	068556110	01/01/2005	31/12/12	500000	100	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κιλικίων Θεάτρων κτλ.	—	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	—	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - κτήρων επιγραφών κτλ.	—	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
6	ΚΑΝΙΝΑ - ΗΡΑΙΝΕΙΟ 71305 105	ΚΑΛΥΔΙΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	ΚΑΝΙΝΑ	60	ΚΑΝΙΝΑ	068556110	01/01/2005	31/12/08	250000	100	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κιλικίων Θεάτρων κτλ.	200000	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	200000	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - κτήρων επιγραφών κτλ.	150000	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
7	ΚΑΝΙΝΑ - ΗΡΑΙΝΕΙΟ 71305 105	ΚΑΛΥΔΙΑ ΚΑΛΥΔΙΟΥ	ΚΑΝΙΝΑ	60	ΚΑΝΙΝΑ	15161155	01/01/2005	31/12/12	300000	50	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κιλικίων Θεάτρων κτλ.	180000	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	150000	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - κτήρων επιγραφών κτλ.	—	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα ακίνητα που είναι ημετεκτή ή αποκτηθέντα ή μεταβιβάσιμα μετά το 2005, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας ή της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βλ. στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΕΡΟΠΛΑΝΟ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

180000 710000 150000

Φ-011.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2005

Υπερβιβάζεται ότι η απόδειξη της παροχής ανακριβών στοιχείων τιμολογείται από το νόμο!

2006

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
I. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΑ. ΑΚΙΝΗΤΑ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΑΡΤΩΤΩΝ ΚΤΑ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ				ΥΠΕΚΚΙΜΩΣΕΙΣ
ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΕΓΧΕΙΡ. ΤΕΧ. ΦΩ. 200-ΦΦ. ΚΤΑ.	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ.	Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Διεύθυνση συνδιοκτήτη	ΖΩΝ/ΔΙΝ/ΣΩ/Σ	Μισθώμα που καταβλήθηκε
a/a	0506 - Αριό - Πλάη ή Χαριό - Θέση - Τοχ. Κωδ.	οικόσιο 1ος φφ. 200-ΦΦ. ΚΤΑ.	οικόσιο καμία χρησ. οικόσιο ΚΤΑ.	σε τ.μ. ή στρέμμ.				
1	ΟΕΡΙΣΣΟΥ ΙΟ - ΗΡΑΚΛΕΙΟ 71305	1Ε07/ΜΑΤ/Η 120	ΠΡΟΚΟΠΙΑΝΗ ΜΑΡΙΑ	ΟΥΒΕΣΟΥ 1975	ΟΕ ΡΙΕΣΟΥ 20 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ 71305	50%	2 ΥΠΟΚΩΔ	
2	ΚΩΣΣΟΥ ΙΟ - ΗΡΑΚΛΕΙΟ 71305	1Ε07/ΔΙΚ	ΒΟ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ	51611803	ΚΩΣΣΟΥ ΙΟ - ΗΡΑΚΛΕΙΟ	50%	1 Β00260	

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2005 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ 'Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ 'Η ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΑΠΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΑΡΡΕΑ - ΤΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΑ.

Σ/Σ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ 'Η ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜ./ΜΩ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ/ΡΑΦΟΥ	Ο ΔΗΛΩΝ	2006

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

- Υποκείμενο του φόρου για το εισόδημα από ακίνητα είναι ο ιδιοκτήτης, νομικός, επικρατούχος ή εκέλες που έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσής ή το δικαίωμα εκμετάλλευσής αποκλειστικά, κατά περίπτωση, για το εισόδημα που απορρέει από εκμίσθωση, μεταμίσθωση ή ενοίκιο ή εμπίτευση από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς εντάλλαγμα ενός ή περισσότερων ακινήτων (αποδομημένων και μη αποδομημένων). Επίσης, υποκείμενο του φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομικός, επικρατούχος, κωδός και εκέλες που έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσής αποκλειστικά με σκοπό μίσθωσης, κατά περίπτωση ή δωρεάν παραχώρηση αποκλειστικά εκμετάλλευσής τους, για το εισόδημα που απορρέει από εκμίσθωση ή μεταμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αποκλειστικά εκμίσθωσης (αποδομημένων και μη αποδομημένων εγρωδ., έδαφος, βοσκήστρια, λίμνες, δεξαμενές κλπ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αποκλειστικά, στην στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση και το είδος της έκτασης (πρόσθιο, ημιόρειο ή ορεινό, αρδευόμενο ή μη αρδευόμενο). Στην περίπτωση που δηλώνεται κωδός, της έκτασης (πρόσθιο, ημιόρειο ή ορεινό) από γυναικά και αντιστρόφως, στη στήλη 6, εκτός από τα στοιχεία του προσώπου που κώδω χρήση, αναγράφεται σε παρένθεση η συνέντευξη του με τον ιδιοκτήτη (γυναικά, τεκνών και στη στήλη 13 δεν αναγράφεται τεκνών) εισόδημα από τη συγκεκριμένη δωρεάν παραχώρηση. Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησιμοποίηση που έχει χαρακτήρα διαμνησίτη, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση η λέξη < < διαμνησίτης > >.
- Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα αποδομημένα ακίνητα κώδω υποχρέου ή εισοδηματία, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν απορρέει από εισόδημα ή όχι. Δηλώνονται όσα και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει ΚΕΝΟ όλο το χρόνο, πρβλ. άρθρο 11 του Κ.Ν. 2286/1994 (ΚΕΝΟ ΔΑΜΟΚΡΑΤΕΙΑ) και στο τα μη αποδομημένα ακίνητα υπογράφονται μόνο βασίδια που εμπίπτουν.
- Σε περίπτωση που και η σύζυγος είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί χωριστό έντυπο, έστω και αν το ακίνητο είναι κοινό. Τα αποδομημένα εισοδήματα από ακίνητα των εταίρων ή κοινωνών αστικού δικαίου που σκοπύ επιχείρηση ή επιχείρηση ή κοινωνία κλπ. δε θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του τίτλου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φυσικού προσώπου, αλλά θα δηλώνονται από τις εταίρες κλπ. Σ' αυτή την περίπτωση συμπληρώνεται χωριστό έντυπο Ε2 που υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Ε5, από το υπόχρεο νομικό πρόσωπο ή την ένωση προσώπων (κοινωνία κλπ.).
- Σε περίπτωση συνδιοκτήτη, συνεπικρατούς κλπ. ακινήτου, στις οικείες στήλες, θα γράφεται το ποσό του αποδομημένου εισοδήματος που αναλογεί στο φορολογούμενο, με βάση το ποσοστό συνδιοκτήτητος.
- Στην πρώτη στήλη - (1) α) α) - αρθρομύονται τα ακίνητα, δηλαδή όλα δηλώνονται, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι ενδείξεις (πρόσθιο, ημιόρειο, ορεινό, κωδός κλπ.).
Οι στήλες της ενδείξης ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΝΑΛΗΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑ ΜΕΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, συντρέχει περίπτωση συνδιοκτήτητος, συνεπικρατούς κλπ., προσηγορίας κτήσης, μεταβίβασης ή μεταμίσθωσης. Στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνονται αναλυτικώς τα ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ και κατά περίπτωση οι υπόλοιπες στήλες. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προσοχή, για να μπορεί να γνωριστεί η ύλη της εντύπου σε ποιά από τα δηλωθέντα ακίνητα αναφέρεται στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος.
- Στη στήλη της μεταμίσθωσης θα αναγράφεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί από τον υποκείμενο.
- Αν δεν υπάρχει μία ενδεικτική κατάσταση μισθωμάτων για όλα τα ακίνητα κώδω εισοδηματία, τότε θα χρησιμοποιείται και δεύτερο έντυπο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Υπόχρεου Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		*ΑΠΟ ΚΑΗΡΟΝΟΜΙΑ ΔΩΡΕΑ ΓΩΝ ΠΑΡΟΧΗ κλπ.	** ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ % ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΚΑΤΟ ΑΠΟ 5000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΣΗΣ	ΕΤΟΣ ΑΒΕΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ****		206	203									216	217
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΡΙΣΣΟΥ 70 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΚ 71305	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1	Κ 6°		170	212	100%	214	12		2000
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΣΘΙΚΗ)	ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ - 71305	208	207		Κ 1°	204	218	219	220	221	222	223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΣΘΙΚΗ)	ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 6 ^Α ΡΟΔΟ - 85100	210	209		Μ	205	225	226	227	228	229	230	231
		ΝΑΙ	ΝΑΙ	1		ΝΑΙ	1	40	50%	50%			

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 , 708

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικονομίας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ιπτά	Μήνες κυρίας μέσα στο 2005	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.				
			Γράμματα	Αριθμός								
1	ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΠΩΡΓΟΣ	750	ΗΡΑ	6015	9	3	100%	2006	851	8.000,00	852	
2	ΠΑΠΑΔΑΚΗ ΓΙΩΡΓΟΣ	751	ΡΟΕ	4766	8	9	50%	2000	853	2.592,50	854	2.592,50
3		752							855		856	

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικονομίας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολόγιου	Χώρα	Μήνες κυρίας μέσα στο 2005	Μήτρα σκάφους	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Πρώτη νηολογ.		
ΑΝΕΜΟΣ	663381 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΕΛΛΑΔΑ	12	10	100%	2005	713	38.000,00
							714	

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 , 732

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγιου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Απολιμνισμός συντήρησης παραγωγής	Μήνες κυρίας μέσα στο 2005	Μήτρα ή λίμπρας	Πρώτη νηολογ.		
ΕΛΛΗΝΙΚΗ-353677	JET		ΚΑΤΑΝΤΖΙΝΗΣ 12	140	2000	715	65.000,00	716

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστά συνιδιοκτ. %		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστά συνιδιοκτ. %				
	υπόχρεου	της συζύγου		υπόχρεου	της συζύγου			
30	50%	50%			765	5.800,00	766	5.800,00

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικονομίας, των περιπτ. γ έως στ 767 ,

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 795 , 796

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων	719	720
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	722
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ	723	724
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735	736
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης	737	738
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)	725	726
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ.	727	728

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2006	655	656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2006	693	694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2005, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660	
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	432	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	434	
6. Ενοίκια εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		793
	791		615
	810		829
	418		469
7. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 6	417	419	420
8. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782	
9. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο	787	788	

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	052
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054
3. Δωρεές ακινήτων στην Εταιρία << Αθήνα 2004 >> και στις θυγατρικές της εταιρίες	057	058
4. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ., (άνω των 100 ευρώ)	059	060
5. Χορηγίες σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. (μη κερδοσκοπικά) (άνω των 100 ευρώ)	061	062

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κυρίες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. *** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. **** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

Παράδειγμα 2. Συμπλήρωσης εντύπων (Ε1 – Ε2 – Ε9)

Η φορολογουμένη Σταθάκη Μαρία έχει στην κατοχή της τα εξής ακίνητα και τις εξής κινητές αξίες:

1. Μία κατοικία στην οδό Λυκούργου 7 (Ηράκλειο), συνολικής επιφάνειας 100 τ.μ και η εξής κυριότητα του ανήκει εξολοκλήρου στην υπόχρεη. (Ιδιοκατοίκηση).
2. Μία κατοικία στην οδό Θέτιδος 25 (Ηράκλειο) συνολικής επιφάνειας 100 τ.μ και η πλήρης κυριότητα του ανήκει στην υπόχρεη.
3. Ένα αγροτεμάχιο 5000 τ.μ με ελιές, αρδευόμενο, με πρόσοψη σε επαρχιακή οδό, στο Ηράκλειο στην περιοχή Ολυμπιονικών.
4. Έχει εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης αξίας 2000 ευρώ, επίσης έχει εισόδημα από τόκους και μερίσματα τίτλων αλλοδαπής προέλευσης αξίας 3000 ευρώ.

Απάντηση:

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2006
Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2005

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΤΑΘΑΚΗ ΜΑΡΙΑ
"Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ" Α.Φ.Μ. 157896781
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΚΟΣ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΩΝΥΜ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ (Α.Φ.Μ.)	ΔΑΡΕΩΝ ΕΝΔΟΣΧΕΣ		ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΓΡΑΤΥΛΑΓΙΚΟ Ή ΤΕΡΜΑΤΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΔΙΣΙΣ (%)	ΑΚΩΘΑΡΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΕΙΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ				
							ΣΤΟ 2005	ΕΩΣ				ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ	ΥΠΕΚΚΜΙΣΘΩΣΗ	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	ΕΚΤΟΣ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Οδός - Αριθ. - Πλάη ή Χωριό - θέση - Τακ. Κωδ.		αριθμ τος φρ. 2ος φρ κτλ.	αριθμ κτιρίων Υποφ. σε κτλ.	σε Τ.Π. ή σε σφραγ. κτλ.	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΓΡΑΤΥΛΑΓΙΚΟ Ή ΤΕΡΜΑΤΟ ΜΗΝΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΔΙΣΙΣ (%)	Κατοικιών Ή Ξενοδοχείων Κλινικών Θεάτρων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γαιών Οικοδομών σε έδαφος του εκ- μισθωτή - χώρων επιγραφών κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
Θεσσαλονίκη 25 Ηολκρη 12 Οκ. 100					Παναγιώτου Σ.	193456789	11	31/12	12	300,00	100%	3600,00		1800,00	3600,00	
Δημοτικών 15 Απριλίου					Παπαδόπουλος Γ	012345678	11	31/12	12	150,00	100%					
Αυκωτοφω 4 Ηρακλίου 12 Οκ. 100					Βασιλακοπούλου	167890123	11	31/12	12	300,00	100%					

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έσοδο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) επίσημο
Το τα άκρωτα που είναι ημετέροι ή αποκτήθηκαν ή περιβλήθηκαν μέχρι στο 2005,
ήδη να συμψηφισθούν ο τίτλος, ή της νέου εσόδου. Οποιαδήποτε συμψηφισμούς αυτού
του εσόδου βάσει στην πίσω σελίδα.

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2005
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΦΟΡΙΣΜΑ
Ο ΔΗΛΩΝ
(Υπευθυνότητα ότι η ανδρωμένη ή η παροχή ανακρίβων στοιχείων τηρείται από το νόμο).
2006

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
3. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
4. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημίες 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. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	107	108
δ) βιομηχανοστασίων	109	110
ε) γαιών	101	102
στ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περίπτ. 1α, 3α, 3β)	151	152
β) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περίπτ. 1β, 1δ, 3γ)	157	158
5. α) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισθωτή ακινήτου όταν λυθεί επαγγελματική μίσθωση	163	164
β) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5α	165	166
6. Λοιπές περίπτ. άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γαίες κτλ.)	159	160
7. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 2α και 3α από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	175	176
8. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 3α και 3β που έχουν χαρακτηριστεί διατη- ρητέες	177	178
9. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1β, 1δ και 3γ που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	179	180
10. Δαπάνες για διατηρητέα ακίνητα των περιπτ. 8 και 9	181	182
11. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτων, εκμίσθωση ακινήτων από εταιρία <<Αθήνα 2004>> κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου	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, συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
3. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
4. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
5. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
6. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
7. Ζημίες από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
8. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	296
9. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν. 3312/05	397	398
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

ΠΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υπόχρεου Της συζύγου

Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιο-τοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΚΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ****	*ΚΑΤΟ ΚΗΡΕΥΟΜΕΝΗ ΔΩΡΕΑ ΤΩΝ ΠΑΡΟΝΤΩΝ	** ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ ή ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΕΣΤΗ ΠΡΟΦΟΣ	*** ΚΑΤΟ ΑΠΟ 2005 ΚΑΤΟΧΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ		ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΙΚΗΣΗΣ	**** ΤΙΜΗ ΣΣΗΚΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	**** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
								ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ			
ΔΥΚΟΥΡΤΟΥ 7 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΑΚΑΔΗΜΙΑΣ - ΙΕΩΝΙΑΣ - ΑΒΕΡΟ	206	203	Κ 15			100	-	100		12	216	217
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1										
	208	207									223	224
1η ΠΡΕΥΟΝΣΑ ΕΞΟΙΚΗΣ	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1				204	218	219	220	221	222	224
2η ΠΡΕΥΟΝΣΑ ΕΞΟΙΚΗΣ	210	209				205	225	226	227	228	229	231
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1				ΝΑΙ 1						

το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 , 708 ,

τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)

Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρ/τος μετά στο 2005	Ποσοστό συνολικτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.
	Γράμματα	Αριθμός			
	750				851
	751				853
	752				855

τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τος μετά στο 2005	Μήτρα μήκους	Ποσοστό συνολικτ. %	Πρώτη νηολογ.
						713
						731

τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής

τα αεροσκάφη και ελκώπτερα Ι.Χ.

στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερομηχανές συντήρησης	Μήνες κυρ/τος μετά στο 2005	Ιπποί ή λίμπρες	Πρώτη νηολογ.
						715
						716

τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικτ. % υποχρέου της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικτ. % υποχρέου της συζύγου

Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ

Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)

Από τη δαπάνη που καταβάλατε:	719	720
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων	721	722
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	723	724
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ	735	736
δ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητή ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	737	738
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολυμβησης	725	726
ς) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)		
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ.	727	728

ΠΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2006	655	656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2006	693	694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2005, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660	
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	432	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	434	
6. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		793
	791		615
	810		829
	418		469
7. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 6	417	419	420
8. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782	
9. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο	787	788	

ΠΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	052
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054
3. Δωρεές ακινήτων στην Εταιρία << Αθήνα 2004 >> και στις θυγατρικές της εταιρίες	057	058
4. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ., (άνω των 100 ευρώ)	059	060
5. Χορηγίες σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. (μη κερδοσκοπικά) (άνω των 100 ευρώ)	061	062

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαγθή αιτία από συνταξιοδότη πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. *** Συμπληρώνεται όταν η δαπάνη είναι άνω των 100 ευρώ. **** Συμπληρώνεται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια είναι άνω των 150 τ.μ.

Ν (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ ή ΟΙΚΙΣΜΟΥ)
 ΟΣ & ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΙΚΟΔΟ- ΜΙΚΟΥ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟΥ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ	ΟΡΦΟΣ	ΚΤΙΣΜΑ						ΟΙΚΟΠΕΔΟ				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΦΑΝ. ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ
				ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ		ΕΤΟΣ ΚΑΤΑΣ- ΚΕΥΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΛΟΥ ΔΙΚΑΙΩ- ΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ %	ΕΤΟΣ ΓΕΝ. ΕΠΙΚΑΡ- ΠΩΤΗ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΛΟΥ ΔΙΚΑΙΩ- ΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ %	ΕΤΟΣ ΓΕΝ. ΕΠΙΚΑΡ- ΠΩΤΗ			
				ΚΥΡΙΟΙ ΧΩΡΟΙ	ΒΟΗΘΗ- ΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ											
(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)	(23)	(24)
	1	-	0	100	-	2000	1	100	-						1	

ΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ

ΩΤΗΣ ΕΡΓΕΙΑ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΣΕ ΤΕΤΡΑΓΩΝΙΚΑ ΜΕΤΡΑ						ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΑΓΡ/ΧΙΟ	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΛΟΥ ΔΙΚΑΙΩ- ΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ %	ΕΤΟΣ ΓΕΝ. ΕΠΙΚΑΡ- ΠΩΤΗ	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟ- ΚΤΗΤΗ	ΚΩΔ. ΜΕΤΑ- ΒΟΛΗΣ
	ΠΟΛΥΕΤΗΣ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ		ΒΟΣΚΟΤΟΠΟΣ	ΔΑΣΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ	ΜΕΤΑΛ- ΛΕΥΤΙΚΗ ή ΛΑΤΟΜΙΚΗ	ΥΠΑΙΘΡΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ή ΧΩΡΟΣ ΣΤΑΘΜΕΥ- ΣΗΣ						
	ΕΛΙΕΣ	ΛΟΙΠΕΣ ΔΕΝΔΡΟΚΑΛ- ΛΙΕΡΓΕΙΕΣ										
(8)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)
-	5000	-						1	100	-	1	

Ημερομηνία 2006

Ο ΔΗΛΩΝ Η ΣΥΖΥΓΟΣ

ή ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ ή ΚΗΔΕΜΟΝΑΣ

3.1.2.1 Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων Έντυπο (E2).

Είναι ο φορολογικός πίνακας στον οποίο συμπληρώνονται οποιαδήποτε εισοδήματα προέρχονται από τη χρήση ακινήτων. Τα εισοδήματα αυτά μπορεί να προκύπτουν:

- 1) Από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή επίταξη από ιδιοχρησιμοποίηση ή ιδιοκατοίκηση ή παραχώρηση σε τρίτους δωρεάν της χρήσης μίας ή περισσότερων οικοδομών
- 2) Από ενοικίαση ή δωρεάν παραχώρηση σε τρίτους μίας ή περισσότερων γαιών (δασών, βοσκοτόπων κτλ) .

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

Υποκείμενο φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομέας, επικαρπωτής, καθώς και εκείνος που έχει το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας με οριστικό συμβόλαιο κατά περίπτωση.

Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα οικοδομημένα ακίνητα κάθε υπόχρεου ή εισοδηματία, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν αποκτάται από αυτά εισόδημα ή όχι.

Επιπλέον γράφονται και τα ακίνητα που παρέμειναν άδεια για ένα χρόνο συμπεριλαμβανομένης όμως της λέξης " κενό " μέσα στο έντυπο. Σε περίπτωση που και η σύζυγος είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστό έντυπο έστω και αν το ακίνητο είναι κοινό.

Τα ακαθάριστα εισοδήματα από ακίνητα, των εταιρειών ή κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή κοινοπραξίες κτλ, δεν θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του πίνακα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος E1 του φυσικού προσώπου ,αλλά θα δηλωθούν από τις εταιρείες. Σε αυτή τη περίπτωση συμπληρώνεται ξεχωριστό E2.

3.1.3 Τεκμήριο λόγω παλαιότητας αυτοκινήτου.

Κάθε επιβατικό ή μεικτής χρήσης αυτοκίνητο ή τύπου Jeep ανάλογα με τα χρόνια παλαιότητας που έχει, μπορεί να υποστεί σε χαμηλότερη τεκμαρτή δαπάνη. Η δαπάνη αυτή υπολογίζεται σε ποσοστό ανάλογα με το έτος της πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα. Τα ποσοστά αυτά είναι ως εξής:

1. Για χρονικό διάστημα άνω των 5 ετών και μέχρι 10 ετών είναι 15%.
2. Για το χρονικό διάστημα άνω των 10 ετών και μέχρι 15 ετών είναι 25%.
3. Για χρονικό διάστημα άνω των 15 ετών το ποσοστό τεκμαρτής δαπάνης είναι 40%.
4. Για την δαπάνη που προκύπτει με βάση αυτοκίνητο που έχει αγορασθεί από τον Ο.Δ.Δ.Υ 40%.
5. Για την δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για ανάπηρους 40%. Ως επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ ειδικά διασκευασμένα για ανάπηρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής, για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον 67% από φυσική αναπηρία, νοητική καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.
6. Για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση αυτοκίνητο που ανήκει στην κυριότητα του φορολογούμενου για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη, εφόσον αυτός έχει ηλικία πάνω από 60έτη και αποκτά αποκλειστικά εισοδήματα από συντάξεις ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας.
7. Για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή, για το 4^ο και 5^ο έτος από τον εκτελωνισμό του, λαμβάνοντας ως πρώτο έτος το έτος του εκτελωνισμού του αυτοκινήτου (δηλαδή ο φορολογούμενος για τη χρήση 2005 – 2006 δικαιούται τη μείωση εφόσον ο εκτελωνισμός του αυτοκινήτου έγινε στο έτος 2001 ή 2002) και με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος της μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.

8. Για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ εποχής (αντίκες) 60% εφόσον έχουν παρέλθει πάνω από 30 έτη από το έτος κατασκευής τους και διαθέτουν σχετικό πιστοποιητικό αυθεντικότητας. Το πιστοποιητικό αυθεντικότητας οφείλουν να προσκομίζουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία οι ενδιαφερόμενοι μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από το οποίο να προκύπτει η αυθεντικότητα του οχήματος. Αν το αυτοκίνητο αγοράσθηκε ή πουλήθηκε ή τέθηκε σε ακινησία ή καταστράφηκε μέσα στο έτος 2005 από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αντιστοιχεί σ' αυτό λαμβάνοντας υπόψη τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες της κυριότητας ή της κατοχής ή της κυκλοφορίας του. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Για την απόδειξη της ακινησίας ο φορολογούμενος πρέπει μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος κάθε έτους να υποβάλλει και σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Παράδειγμα τεκμηρίου συντήρησης και παλαιότητας αυτοκινήτου

Ο υπόχρεος Παπαδάκης Γιώργος έχει στην κυριότητα του δύο επιβατικά

α/α	Όνομ/μο κυρίου Ε.Ι.Χ, Μ.Χ	Στοιχεία κυκλοφορίας		Φορολ. ίππτοι	Μήνες κυριότητας μέσα στο 2005	Ποσοστό συνιδιοκτ ησίας %	Έτος πρώτης κυκλοφορίας
		Γραμ	Αριθμ				
1	Παπαδάκη Γιώργος	HPA	6015	9	3	100%	2006
2	Παπαδάκη Γιώργος	POE	4766	8	9	50%	2000

αυτοκίνητα όπου τα στοιχεία κυκλοφορίας του ενός είναι HPA 6015 με φορολογήσιμους ίππους 9. Οι μήνες κυριότητας του μέσα στο 2005 είναι τρεις (3) και το ποσοστό συνιδιοκτησίας του είναι 100%. Έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι 2006. Τα στοιχεία κυκλοφορίας του δεύτερου οχήματος είναι POE 4766, με 9 μήνες κυριότητας μέσα στο 2005 και φορολογήσιμους ίππους 8. Το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι 2000 αλλά το ποσοστό συνιδιοκτησίας είναι 50% με τη σύζυγο του.

Απάντηση :

Αυτά τα στοιχεία που μας δίνονται συμπληρώνονται στο έντυπο Ε1 του πίνακα 5 ως εξής:

Βάσει του κλιμακίου συντήρησης αυτοκινήτων ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλλει 8000€ ανάλογα με τους 9 φορολογήσιμους ίππους τους ενώ δεν επέρχεται καμία μείωση λόγω παλαιότητας.

Για το 2^ο αυτοκίνητο ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί με το ποσό των 5.185€ μαζί με την σύζυγο του επειδή έχει ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% και λόγω του έτους πρώτης κυκλοφορίας 2000 και των 9 φορολογήσιμων ίππων. Όπως βλέπουμε και από τον πίνακα έχει κάποια μείωση 15%.

3.1.4 Τεκμήριο αυτοκινήτων εταιρειών

Αν Ο.Ε ή Ε.Ε ή αστική εταιρία, καθώς και κοινωνία ή κοινοπραξία που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, έχει ένα ή περισσότερα αυτοκίνητα, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτών μερίζεται μεταξύ των ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταιριών ή των μελών της κοινωνίας ή κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, την κοινωνία κ.τ.λ.

Η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε κάθε εταίρο για κάθε εταιρία δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας και βαρύνει αυτά τα πρόσωπα, ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τα φυσικά πρόσωπα που: α) είναι εταίροι Ε.Π.Ε και κανείς από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε δεν είναι εταίρος αυτής, β) είναι ταυτόχρονα διαχειριστές και εταίροι Ε.Π.Ε, γ) είναι σύμβουλοι, διευθύνοντες σύμβουλοι, διοικητές και πρόεδροι Α.Ε.

Αν όλα τα μέλη Ο.Ε ή Ε.Ε ή Ε.Π.Ε ή αστικής εταιρίας, καθώς και κοινωνίας ή κοινοπραξίας, είναι νομικά πρόσωπα, τότε η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα αυτοκίνητα (Ε.Ι.Χ ή τύπου Jeep ή μεικτής χρήσης) της εταιρίας κ.τ.λ μερίζεται μεταξύ των νομικών προσώπων που είναι μέλη αυτής (εκτός των ετερόρρυθμων εταιριών).

3.1.5 Τεκμήριο αυτοκινήτων ανήλικων.

Όταν ο φορολογούμενος έχει ανήλικο παιδί το οποίο έχει στην κατοχή του Ι.Χ, επιβατικό αυτοκίνητο ή αυτοκίνητο μεικτής χρήσης ή αυτοκίνητο τύπου Jeep τότε η τεκμαρτή αυτή δαπάνη συμπεριλαμβάνεται στην δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα ή αν το τέκνο έχει χάσει τη γονική μέριμνα του άλλου γονέα.

3.1.6 Τεκμήριο αυτοκινήτου σε εκπαιδευτές οδηγών.

Σε αυτήν την περίπτωση οι εκπαιδευτές οδηγών καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων χρησιμοποιούν για τον σκοπό αυτό περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης για την καλύτερη λειτουργία της επιχείρησης.

Το αυτοκίνητο που έχει την μεγαλύτερη δαπάνη μέσα σε ένα χρόνο λαμβάνεται υπόψη για τον τρόπο υπολογισμού της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης. Σαν όρος δαπάνη εννοούμε τα έξοδα αυτά που καταβάλλονται για την σωστή και ομαλή κυκλοφορία και συντήρηση του αυτοκινήτου.

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής ή μεικτής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει τον μισθωτή τους.

3.1.7 Τεκμήριο μοτοσικλετών.

Το τεκμήριο αυτό ετήσιας δαπάνης υπολογίζεται ανάλογα με τον κυβισμό που έχει κάθε μηχανή είτε αυτή είναι δίτροχοι αλλά ακόμα και τρίτροχοι.

3.1.8 Τεκμήριο οικιακών βοηθών, οδηγών, δασκάλων κ.τ.λ.

Εφόσον ο φορολογούμενος έχει οικιακούς βοηθούς, δασκάλους για τα παιδιά, οδηγούς για τα αυτοκίνητα του ή και άλλα πρόσωπα τα οποία διευκολύνουν την ζωή του υπόκεινται σε κάποια ετήσια δαπάνη. Η δαπάνη αυτή, πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2 και αποτελεί τεκμήριο για αυτόν. Δεν αποτελεί τεκμήριο εάν απασχολεί μόνο ένα πρόσωπο το οποίο είναι απαραίτητο για την φροντίδα του φορολογούμενου ή για άτομο που κατοικεί μαζί του εφόσον παρουσιάζει κάποια διανοητική στέριση, αναπηρία πάνω από 67% ή έχει ηλικία άνω των 65 ετών.

3.1.9 Τεκμήριο σκαφών αναψυχής.

Εάν ο φορολογούμενος, σύζυγος του ή πρόσωπα που τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή τους σκάφη αναψυχής (εξαιρούνται τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης) της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτή καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους, ως εξής:

1. Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, καθώς και για τα τζετ σκι, ολικού μήκους μέχρι 3 μέτρα, στο ποσό των 2.600 ευρώ που προσαυξάνεται με το ποσό των 1.300 ευρώ για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τα 3 μέτρα.
2. Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μεικτά σκάφη, με χώρο ενδιαίτησης, η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους. Ειδικά για τα ιστιοφόρα ναυαθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυαθλητικούς αγώνες τα ποσοστά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του πίνακα μειώνονται κατά ποσοστό 75% ενώ για τα πλοία που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξολοκλήρου από ξύλο μειώνονται κατά ποσοστό 62,5%.

Για την τμηματοποίηση των ναυαθλητικών σκαφών απαιτείται σχετική βεβαίωση που χορηγείται από την Ελληνική Ιστιοπλοϊκή Ομοσπονδία θεωρημένη από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος αναψυχής μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του, κατά ποσοστό 10% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και 20% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

Επισημαίνεται ότι ω μήκος του σκάφους θεωρείται το μήκος της ευθείας γραμμής που ενώνει τα πιο απομακρυσμένα σημεία της πλώρης και της πρύμνης του σκάφους. Όσα προαναφέρθηκαν για τα αυτοκίνητα εφαρμόζονται ανάλογα και στην τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση την κυριότητα ή κατοχή σκαφών αναψυχής, καθώς δεν προβλέπεται μείωση της τεκμαρτής δαπάνης όταν αναφέρεται στην ακινησία.

Δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο που προκύπτει με βάση ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι δέκα (10) μέτρα που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή μέρος του έτους, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή του υπόχρεου ή του άλλου συζύγου ή και στους δύο από κοινού. Αν ο υπόχρεος ή η σύζυγος του έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους περισσότερα του ενός τέτοια

σκάφη, το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται για εκείνο το σκάφος με τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Εάν ο κάθε σύζυγος έχει στην κυριότητα του ή κατοχή του τέτοιο σκάφος και οι τεκμαρτές δαπάνες αυτών των σκαφών είναι ίσες, η απαλλασσόμενη τεκμαρτή δαπάνη του ενός σκάφους επιμερίζεται κατά 50% στο καθένα.

Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2001-2005)	Πάνω από 5 έτη Μέχρι και 10 έτη Μείωση 10 (1996-2000)	Πάνω από 10 έτη Μείωση 20% (πριν από το 1996)
Μέχρι 8 μέτρα	21.000	18.900	16.800
Πάνω από 8 και μέχρι 10 μέτρα	38.000	34.200	30.400
Πάνω από 10 και μέχρι 12 μέτρα	55.600	50.040	44.480
Πάνω από 12 και μέχρι 14 μέτρα	74.400	66.960	59.520
Πάνω από 14 και μέχρι 16 μέτρα	95.000	85.500	76.000
Πάνω από 16 και μέχρι 18 μέτρα	117.800	106.020	94.240
Πάνω από 18 και μέχρι 20 μέτρα	144.200	129.780	115.360
Πάνω από 20 και μέχρι 22 μέτρα	174.800	157.320	139.840
Πάνω από 22 και μέχρι 24 μέτρα	210.000	189.000	168.000
Πάνω από 24 και μέχρι 26 μέτρα	250.000	225.000	200.000
Πάνω από 26 και μέχρι 28 μέτρα	295.800	266.202	236.640
Πάνω από 28 και μέχρι 30 μέτρα	348.000	313.200	278.400
Πάνω από 30 και μέχρι 32 μέτρα	407.200	366.480	325.760
Πάνω από 32 μέτρα	455.400	409.860	364.320

Παράδειγμα τεκμηρίου σκάφους αναψυχής (οικογένειας κ.τ.λ.)

Ο υπόχρεος Παπαδάκης Γιώργος του Αντωνίου με Α.Φ.Μ 027368541 έχει στην κυριότητα του από 01/01/05 – 31/12/05 ένα σκάφος αναψυχής με το όνομα “ ANEMOS” με αριθμό και λιμάνι νηολογίου 663381 Ηρακλείου. Το ποσοστό συνιδιοκτησίας είναι 100% του υπόχρεου όπου οι μήνες κυριότητας του μέσα στο 2005 είναι 12 και η πρώτη νηολόγηση του είναι το 2003, τα μέτρα μήκους του είναι 10.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυριότητας μέσα στο 2005	Μέτρα μήκους	Ποσοστό συνιδιοκτησίας		Πρώτη νηολόγηση
					Υπόχ	Συζύγ	
Άνεμος	663381-Ηρακλείου	Ελλάδα	12	10	100%	-	2005

Στον κωδικό 713 ο υπόχρεος θα αναγράψει το ποσό των 38,000 βάσει του πίνακα τεκμηρίου σκάφους.

3.1.10Τεκμήριο αεροσκαφών και ελικοπτέρων.

α) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό , εσωτερικής καύσης, και στροβιλοελικόπτερα, στο ποσό των 65.000€ για τους 150 πρώτους ίππους, που προσαυξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε ίππο πάνω από τους 150 ίππους του κινητήρα τους.

β) για αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (jet) στο ποσό των 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης.

Όσα αναφέρθηκαν για τα αυτοκίνητα (παλαιότητα, ιδιοκτησίας επιχειρήσεων, ανήλικων κ.τ.λ) εφαρμόζονται και σε αυτήν την περίπτωση τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης.

Παράδειγμα τεκμηρίου αεροσκαφών και ελικοπτέρων

Ο υπόχρεος έχει και ένα αεροσκάφος τύπου JET με στοιχεία εθνικότητας ελληνικά με αριθμό νηολόγησης 353677. Οι μήνες κυριότητας του μέσα στο 2005 είναι 12 και οι ίπποι του είναι 140, με χρονολογία νηολόγησης του 2000.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυριότητας μέσα στο 2005	Ίπποι ή Λίμπρες.	Πρώτη νηολόγησης.
Ελληνικά - 353677	JET		Καζαντζάκης	12	140	2000

3.1.11 Τεκμήριο με βάση τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες).

Η τεκμαρτή δαπάνη για κάθε πισίνα που έχει συνολική επιφάνεια 25 τετραγωνικά μέτρα και πάνω καθορίζεται με βάση τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της και ανάλογα με το αν είναι εξωτερική ή εσωτερική ως εξής:

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

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΓΙΑ ΔΕΞΑΜΕΝΕΣ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΕΣ).

Ο υπόχρεος μαζί με την σύζυγο του έχει στην κυριότητα τους μια εξωτερική πισίνα με επιφάνεια (σε τετραγωνικά μέτρα) τριάντα (30).

ΑΠΑΝΤΗΣΗ.

Εξωτερική (τετραγωνικά μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας		Εσωτερική (τετραγωνικά μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας	
	Υπόχ	Συζύγ.		Υπόχ	Συζύγ.
30	50%	50%			

Στους κωδικούς 765 και 766 θα γραφτεί το ποσό των 11,600 (βάσει πίνακα) δια 2 διότι το ποσοστό συνιδιοκτησίας είναι 50%.

3.2 Προσαύξηση τεκμηρίων

Αυτή η προσαύξηση που προσδιορίζεται από το σύνολο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης δαπάνης του φορολογουμένου ή της συζύγου του κυμαίνεται στο 10% για κάθε κατηγορία των τεκμηρίων που αναφέραμε προηγουμένως.

3.3 Αμφισβήτηση τεκμηρίων

Υπάρχει μια περίπτωση όπου ο φορολογούμενος ή κάποιος από τα μέλη που τον βαρύνουν, μπορούν να αμφισβητήσει την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εφόσον ισχυρισθεί ότι η πραγματική δαπάνη του είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη. Αυτό θα πρέπει να δικαιολογηθεί με αληθινά περιστατικά και μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι:

1. είναι φυλακισμένοι.
2. είναι άνεργοι και δικαιούνται επίδομα ανεργίας .
3. υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία και συγκεκριμένα στο τμήμα των ενόπλων δυνάμεων.
4. όσοι είναι ορφανοί και δεν έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους και έχουν στην κατοχή τους αυτοκίνητο που έχει αποκτηθεί από κληρονομιά γονέων.
5. αυτοί που έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης εφόσον κατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και στα έξοδα αυτών συμβάλλουν κατά πολύ οι συγγενείς αυτών οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές .
6. νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
7. όσοι το δικαίωμα επιβατικού αυτοκινήτου μειωμένο από φόρους και δασμούς.
8. Στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από τη τεκμαρτή μορφή.

Ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος μαζί με την φορολογική του δήλωση να καταθέσει και τα απαραίτητα δικαιολογητικά έτσι ώστε να αποδειχθεί η

αμφισβήτηση του αυτή. Το ερευνά η οικονομική υπηρεσία και ανάλογα με την απόφαση που θα παρθεί υπάρχει περίπτωση ανάλογης μείωσης της τεκμαρτής δαπάνης του φορολογουμένου.

3.4 Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Υπάρχουν ορισμένα χρηματικά ποσά τα οποία λογίζονται ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου. Αυτά είναι:

1. Τεκμήριο αγοράς επιχειρήσεων.

Σε αυτή την κατηγορία τεκμηρίου συμπεριλαμβάνεται η αγορά κάποιας επιχείρησης με τη μορφή ως ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης ή περιορισμένης ευθύνης που λειτουργεί ατομικός. Επίσης εκτός από την αγορά μπορεί να συμπεριληφθεί η αύξηση του κεφαλαίου της επιχείρησης αλλά και η σύσταση με την οποία ξεκινάει μια νέα επιχείρηση.

2. Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτων και πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Όπως καταλαβαίνουμε εδώ ανήκουν χρηματικά ποσά μεγάλης αξίας που καταβάλλονται για την αγορά κάποιου αυτοκινήτου, πλοίων αναψυχής, αεροσκαφών.

3. Τεκμήριο δαπάνης δωρεών.

Θα πρέπει να υπερβαίνουν τις 200.000€ για να θεωρηθούν ως ετήσια δαπάνη δωρεών. Υπάρχει εξαίρεση σε δωρεές από το Δημόσιο τους δήμους, τα κρατικά και δημοτικά ιδρύματα και νοσοκομεία δηλαδή νομικά πρόσωπα που αποκτούν μετρητά από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για την καλύτερη λειτουργία τους.

4. Τεκμήριο καταθέσεων ή χορήγηση δανείων.

Οι προσωρινές καταθέσεις εμφανίζονται σε ατομικές επιχειρήσεις και στις εταιρίες που συμμετέχουν εταίροι γίνεται χορήγηση δανείων για την καλύτερη διευκόλυνση τους.

5. Τεκμήριο αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων.

Σε αυτήν την κατηγορία ανήκουν οι φορολογούμενοι οι οποίοι καταβάλλουν μεγάλο χρηματικό ποσό για την αγορά κάποιου ακινήτου ή ακόμα και για ανέγερση στην οποία χρειάζεται ένα εξαιρετικά μεγάλο ποσό. Απαλλάσσεται η δαπάνη για την αγορά ή την ανέγερση οικοπέδου από ενήλικο εφόσον αποτελεί πρώτη κατοικία του και τα τετραγωνικά μέτρα δεν είναι πάνω από 120.

6. Τεκμήριο δαπάνης για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων.

Στο σύνολο της δαπάνης αυτής περιλαμβάνονται τα έξοδα από τους τόκους υπερημερίας και των οικείων τόκων. Επίσης με την χρήση πιστωτικών καρτών για την πληρωμή όλων των υποχρεώσεων του φορολογούμενου απόσβεση δανείων ή οποιοσδήποτε μορφής πιστώσεων.

3.5 Εξαιρέσεις από την εφαρμογή τεκμηρίου

Το τεκμήριο προσδιορισμού τής ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται στις εξής περιπτώσεις:

1. Σε ανάπηρο.

Εδώ ανήκει η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει κατά την απόκτηση ενός επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου. Σε αυτήν την περίπτωση για να χαρακτηρισθεί ένας φορολογούμενος ως ανάπηρο ή ακατάλληλο για οδήγηση θα πρέπει να είναι πάνω από 67%. Εφόσον ισχύει αυτό υπάρχει νόμος όπου λέει ότι απαλλάσσεται από την πληρωμή των τελών κυκλοφορίας ετησίως.

2. Σε πολύτεκνο.

Όταν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του ή τα πρόσωπα που τον βαρύνουν έχουν στην κυριότητα τους τέσσερα τουλάχιστον τέκνα θεωρούνται ως πολύτεκνοι. Η τεκμαρτή δαπάνη τους υπολογίζεται με βάση του επιβατικού αυτοκινήτου που μπορεί να έχει μέχρι το οποίο είναι δεκατέσσερις φορολογήσιμους ίππους.

3. Σε αγορά έντοκων γραμματίων, ομολόγων Δημοσίου ή μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

Στις περιπτώσεις αγοράς έντοκων γραμματίων του Δημοσίου που συμμετέχει τουλάχιστον 50%, αμοιβαίων κεφαλαίων ή κάθε άλλου τίτλου του Δημοσίου δεν εντάσσεται στο τεκμήριο ετήσιας δαπάνης. Επίσης και για την αγορά μετοχών εισηγμένες στο Χρηματιστήριο το οποίο έχει εγκριθεί από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

4. Σε αλλοδαπό προσωπικό επιχειρήσεων.

Βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ενοικίου αποτελεί ποσό ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του ν.

89/1967 του 378/1968 και του ν. 27/1975. Το ίδιο ισχύει και για ποσό ετήσιας δαπάνης από αλλοδαπές επιχειρήσεις όχι προσωπικό.

5. Διαφορά 20% από το τεκμήριο με το εισόδημα που δηλώθηκε.

Όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν της συνολικής ετήσιας δαπάνης αυτών είναι μικρότερη από ποσοστό 20% του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση τους το ίδιο έτος. Κατά τον υπολογισμό αυτής της διαφοράς δεν λαμβάνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τη φορολογία ή φορολογούνται αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο.

6. Για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει βάση ενός επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και για τα δύο (2) επόμενα έτη, εφόσον ο δικαιούχος της απαλλαγής εξακολουθεί και κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.

3.6 Υπολογισμός του φόρου με βάση τα τεκμήρια.

Ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν σε περίπτωση που δήλωσαν την διαφορά μεταξύ της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους και με το εισόδημα τους προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώθηκε για κάποιο οικονομικό έτος.

Υποχρεούται να λάβει υπόψη η δημόσια οικονομική υπηρεσία τα χρηματικά ποσά που είναι αναγραφόμενα στη φορολογική δήλωση ώστε να καλυφθεί η διαφορά αυτή με κάποια αληθινά παραστατικά.

1.Κάλυψη τεκμηρίων.

α) Εισοδήματα πραγματικά τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με κάποιο ειδικό φόρο τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο τον φορολογούμενο τη σύζυγο του ή τα πρόσωπα που τον βαρύνουν. Τα εισοδήματα σε περίπτωση αλλοδαπής αναγνωρίζονται εφόσον υπόκεινται στην Ελλάδα φόρο εισοδήματος ή μπορεί και να απαλλάσσονται εντελώς.

β) Ποσά χρηματικά που δεν θεωρούνται ως εισόδημα.

γ) Ποσά χρηματικά από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος.

Για τα πρόσωπα που διαμένουν τουλάχιστον 3 χρόνια σε μια αλλοδαπή χώρα και για τα άτομα εκείνα που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό δεν χρειάζεται η δικαιολόγηση απόκτησης του αντίστοιχου συναλλάγματος. Ποσό συναλλάγματος που προέρχονται από καταθέσεις στο όνομα συζύγου ή της συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας που κατοικούν για τουλάχιστον 5 συνεχή χρόνια σε ξένη χώρα.

2. Κάλυψη τεκμηρίου με δωρεές.

Κάποια δαπάνη μπορεί να καλυφθεί με το τεκμήριο της δαπάνης όπου έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την λήξη του έτους όπου θα πρέπει να έχει υποβληθεί και η φορολογική δήλωση. Εκτός από τα χρηματικά ποσά δωρεάς υπάρχει και η περίπτωση της γονικής παροχής όπου με την χρηματική βοήθεια των γονέων μπορεί να ξεπεραστεί η δαπάνη αυτή.

3. Κάλυψη τεκμηρίου με δάνεια.

Ένας άλλος τρόπος κάλυψης δαπάνης είναι το δάνειο. Εκεί δανείζονται χρηματικά ποσά από την Τράπεζα τα οποία όμως θα πρέπει να αποδειχθούν με αληθινά στοιχεία (έγγραφα) όπου φυσικά θα αναφερθεί και η χρονολογία της αίτησης υποβολής για το δάνειο.

4. Κάλυψη τεκμηρίου με ανάλωση κεφαλαίου.

Μια άλλη κατηγορία κάλυψης τεκμηρίου είναι η ανάλωση κεφαλαίου η οποία μπορεί βάσει νόμου να απαλλαχθεί από το φόρο αλλά και να φορολογηθεί κανονικά για τα προηγούμενα χρόνια.

5. Η ζημιά δεν αφαιρείται αλλά και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό.

Με βάση την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη η ζημιά η οποία μπορεί να προκύψει το συγκεκριμένο οικονομικό έτος ή ακόμα και το προηγούμενο έτος δεν αφαιρείται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος. Επίσης για τα επόμενα οικονομικά έτη δεν μεταφέρεται στον συμψηφισμό.

6. Δήλωση στοιχείων τεκμηρίου που είναι ανακριβής.

Σε πρόστιμο υπόκεινται όλοι οι υπόχρεοι οι οποίοι δεν αναφέρουν στην δήλωση στοιχείων τους την ετήσια συνολική δαπάνη διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Αυστηρές κυρώσεις δημιουργούνται εφ' όσον δεν αναγράφει η δαπάνη αγοράς ή ανέργειας ακινήτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

4.1 Έννοια εισοδήματος.

Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, συντάξεις, επιχορηγήσεις και από κάθε παροχή η οποία χορηγείται με οποιαδήποτε μορφή, είτε σε χρήμα, είτε σε είδος ή άλλες αξίες για προηγούμενη υπηρεσία ή για άλλη αιτία που αποκτιέται από μισθωτούς και συνταξιούχους.

4.2 Κυριότεροι τύποι του φόρου εισοδήματος.

Σύμφωνα με το φορολογικό σύστημα διαμορφώθηκαν τρεις τύποι του φόρου εισοδήματος. Αυτοί είναι οι εξής:

- Προσωπικός φόρος του συνολικού εισοδήματος.
- Αναλυτικός τύπος του φόρου εισοδήματος.
- Μικτός τύπος του φόρου εισοδήματος.

Ο προσωπικός φόρος: επιβάλλεται ενιαίος στο συνολικό εισόδημα μιας χρονικής περιόδου (συνήθως έτος). Γι' αυτό ονομάζεται και ενιαίος τύπος, όπου το συνολικό άθροισμα όλων των εισοδημάτων του φορολογουμένου, φορολογείται με ένα και μόνο συντελεστή φορολογίας.

Το σύστημα αυτό πληρεί όλους τους κανόνες φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας, αλλά παρουσιάζει και σοβαρά μειονεκτήματα διότι για να επιτευχθεί απαιτήται οργανωμένη και λειτουργική φοροτεχνική υπηρεσία για έναν πλήρη και αποτελεσματικό έλεγχο των πηγών εισοδήματος

Ο αναλυτικός τύπος: είναι απλούστερος κατά την εφαρμογή του γι' αυτό προτιμάται περισσότερο σε σύγκριση με τον προσωπικό φόρο. Στον αναλυτικό φόρο λοιπόν το εισόδημα φορολογείται χωριστά λαμβάνοντας υπόψη την πηγή που πρόέρχεται και την κατηγορία προέλευσης του

Ανάλογα με την πηγή προέλευσης του εισοδήματος, αντιστοιχεί και διαφορετικός συντελεστής φορολογίας. Το πλεονέκτημα του συστήματος αυτού είναι ότι εφαρμόζεται εύκολα στην πράξη διότι τα έσοδα είναι εμφανείς. Το σύστημα

δεν πληρεί τους κανόνες φορολογικής ισότητας και δικαιοσύνης, γι' αυτό το λόγο δεν εξετάζει την οικονομική κατάσταση του φορολογουμένου όπου αυτό είναι ένα από τα μειονεκτήματα του συστήματος.

Ο τρίτος τύπος του φόρου εισοδήματος είναι ο μικτός όπου παρουσιάζει πλεονεκτήματα γι' αυτό το λόγο εφαρμόζεται και στα περισσότερα κράτη. Φορολογείται με διαφορετικό συντελεστή ανάλογα με την πηγή προέλευσης όπου έπειτα όλα τα εισοδήματα από κάθε πηγή αθροίζονται. Ανάλογα με το άθροισμα των εσόδων επιβάλλεται ένας συμπληρωματικός φόρος με προοδευτικό συντελεστή.

4.3 Διακρίσεις εισοδήματος.

Η διάκριση του εισοδήματος είναι σε ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Ακαθάριστο εισόδημα είναι το εισόδημα που αποκτήθηκε από τον κάθε φορολογούμενο χωρίς να αφαιρεθούν οι δαπάνες και τα έξοδα που χρειάστηκαν.

Όταν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρεθούν οι δαπάνες που ήταν απαραίτητες για την παραγωγή του το εισόδημα αυτό που προκύπτει λέγεται καθαρό.

Σαν δαπάνες εννοούνται τα έξοδα εκείνα όπως τηλεφώνου, ύδρευσης, φωτισμού, ασφαλίσεων, επισκευών και οι αποσβέσεις που γίνονται στον μηχανολογικό εξοπλισμό, αλλά και τόκους δανείων αν υπάρχουν.

4.4 Πηγές του εισοδήματος.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προέλευσης του διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

A + B Εισόδημα από ακίνητα.

Γ Εισοδήματα από κινητές αξίες.

Δ Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε Εισοδήματα από γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

Z Εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και κάθε άλλης πηγής.

4.4.1 Εισόδημα από ακίνητα

Τα εισοδήματα από ακίνητα είναι τα ποσά που ο φορολογούμενος ή η εταιρία εισπράττουν κάθε χρόνο λόγο εκμίσθωσης οικοδομών ή γαιών. Εισοδήματα επίσης από ακίνητα θεωρούνται και τα μισθώματα που θα κατέβαλλε ο ενοικιαστής από τα οποία απαλλάσσεται λόγω ιδιοκατοίκησης ή ιδιοχρησιμοποίησης του ακινήτου σε κάποιον άλλον ή από παραχώρηση σε τρίτο άτομο χωρίς αντάλλαγμα. Με βάση το νόμο ή την ανάλογη δικαστική απόφαση τα ενοίκια καταβάλλονται αναδρομικά στο χρόνο που ανάγονται τα μισθώματα.

Εισοδήματα από οικοδομές και γαίες θεωρούνται και τα παρακάτω:

1) Η αξία ανέγερσης της οικοδομής που κατασκευάστηκε με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής. Μετά την λήξη της μίσθωσης η οικοδομή περιέρχεται και πάλι στον εκμισθωτή. Ως αξία της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής που προσδιορίζεται από τα βιβλία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Εφόσον δεν τηρούνται βιβλία η αξία καθορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

2) Εισόδημα από υπεκμίσθωμα ακινήτων θεωρείται αυτό που αποκτάται από τον μισθωτή.

3) Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων που χρησιμοποιούνται ως ναποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, καφενείων, γυμναστηρίων, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, και για κάθε άλλη χρήση.

4) Το ποσοστό από προϊόντα της παραγωγής που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη για την παραχώρηση των γαιών μόν εαν δεν συμμετέχει στις δαπάνες των γεωργικών προϊόντων.

5) Το ίδιο ισχύει και για το ποσοστό από τη δασική παραγωγή που καταβάλλεται επίσης στον ιδιοκτήτη.

6) Το αντάλλαγμα ο κύριος του ακινήτου για την μεταβίβαση του δικαιώματος επικαρπίας σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα. Το αντάλλαγμα διαιρείται σε ίσα μέρη προς τον αριθμό των ετών διάρκειας της επικαρπίας. Εάν το αντάλλαγμα αυτό είναι μικρότερο κατά 10% της πραγματικής αξίας του δικαιώματος, για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος η πραγματική αξία λαμβάνεται διαιρούμενη με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας.

7) Το αντάλλαγμα για την παραχώρηση χώρου για τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και είδους διαφημίσεων.

4.4.1.1 Φόρος ο οποίος είναι συμπληρωματικός σε εισόδημα από ακίνητα.

Στο εισόδημα περιλαμβάνονται και εισοδήματα από ακίνητα το ακαθάριστο ποσό αυτό υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Αν κάποια κατοικία έχει επιφάνεια η οποία υπερβαίνει τα 300 τ.μ, το ακαθάριστο εισόδημα από αυτά τα ακίνητα έχει σαν αποτέλεσμα να αυξάνεται ο συντελεστής σε 3%. Το αυξημένο αυτό ποσοστό συμπληρωματικού φόρου επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμισθωμένες κατοικίες. Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικού καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου. Στον συμπληρωματικό φόρο σε εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται το εισόδημα από ιδιοκατοίκηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας.

Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα και γαίες.

Ι. Ακαθάριστα εισοδήματα από ακίνητα είναι τα ετήσια ενοίκια που εισπράττονται από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ακινήτων εφόσον από την υπεκμίσθωση αφαιρεθούν τα ενοίκια που καταβάλλονται στον ιδιοκτήτη του ακινήτου.

Το ενοίκιο που δηλώνεται για τις κατοικίες δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται. Ακόμα, αν το ενοίκιο είναι δυσανάλογο μικρότερο με την μισθωτική αξία του ακινήτου, τότε προσδιορίζεται από την Δ.Ο.Υ σε σχέση με τα ενοίκια άλλων ακινήτων που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Το ετήσιο ακαθάριστο ενοίκιο της ιδιοκατοίκησης, δηλαδή το ακίνητο (κύρια ή δευτερεύουσα) που κατοικείται από τον ιδιοκτήτη της δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 3,5% της αξίας του ακινήτου.

Εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το τεκμαρτό εισόδημα εκτός από των βιομηχανοστασίων. Το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή από ενοικίαση χωρίς αντάλλαγμα, βρίσκεται σε σύγκριση με άλλες εκμισθούμενες οικοδομές της περιοχής. Τα εισοδήματα αυτών δεν πρέπει

να υπερβαίνουν το 5 % και μικρότερο από 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Το ετήσιο ακαθάριστο ενοίκιο δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερο του 4% της πραγματικής αξίας του ακινήτου, στις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

II. Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες, είναι το ενοίκιο που αποκτιέται από την εκμίσθωση κτημάτων, δασών, λιβαδιών, λατομείων, μεταλλείων, λιμνών, δεξαμενών, ιχθυοτροφείων κτλ. Όταν το μίσθωμα είναι κατώτερο από την μισθωτική αξία των γαιών ή αν δεν υπάρχει συμφωνητικό για την απόδειξη της συμφωνίας αυτής στη Δ.Ο.Υ ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε χωρίς αντάλλαγμα σε τρίτο πρόσωπο, το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται σε σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Αν το εισόδημα από εκμίσθωση γής (γεωργικής) ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς τρίτο είναι μικρότερο από την αντικειμενική μέθοδο, τότε το μίσθωμα υπολογίζεται αντικειμενικά. Εξαιρείται η παραχώρηση μεταξύ των δύο συζύγων γεωργικής γης όπου το κύριο επάγγελμα τους είναι αγρότες ή όταν γίνεται παραχώρηση από γονείς άνω των 65 ετών στα τέκνα τους που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες με αποτέλεσμα να μην υπάρχει τεκμαρτό ενοίκιο.

Προσδιορισμός καθαρών εισοδημάτων (κερδών)από ακίνητα και γαίες.

I. Ο προσδιορισμός των καθαρών εισοδημάτων γίνεται εαν από το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων αφαιρεθούν τα ποσά απόσβεσης, τα ασφάλιστρα κινδύνων πυρκαγιάς καθώς και τα έξοδα επισκευής και συντήρησης των ακινήτων.

1. ποσοστό μέχρι 10% του ακαθάριστου εισδήματος για αποσβέσεις των κατοικιών,σχολείων,φροντιστηρίων,αιθουσών,κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχείων ή κλινικών και μέχρι 15% για ασφάλιστρα κινδύνου πυρκαγιάς και για επισκευές και συντηρήσεις.

2. ποσοστό μέχρι 5% για αποσβέσεις αλλά και για ασφάλιστρα κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων σε ότι αφορά τα γραφεία, τα καταστήματα και οι αποθήκες που νοικιάζονται ή ιδιοχρησιμοποιούνται.

3. ποσοστό 5% συνολικά για το ακαθάριστο εισόδημα από μίσθωση ακινήτων ανεξάρτητα από την χρήση του. Το ποσοστό υπολογίζεται πάνω στη διαφορά του μισθώματος που εισπράτεται με το μίσθωμα που καταβλήθηκε στον εκμισθωτή.

4. ποσοστό 5% για αποσβέσεις και ασφάλιστρα επί του ακαθάριστου εισοδήματος για γήπεδα που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, καφενεία, γυμναστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, κτλ. Ακόμα και για παραχώρηση χώρων για τοποθέτηση κάθε είδους διαφήμισης και επιγραφών.

5. Ο εκμισθωτής ο οποίος μπορεί να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποχρεούται να καταβάλλει βάσει νόμου το ποσό της αποζημίωσης στο μισθωτή σε περίπτωση λύσης της μισθωτικής σχέσης του ακινήτου. Αυτό το ποσό της αποζημίωσης αφαιρείται από το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων για να βρεθεί το καθαρό.

II. Το ίδιο ισχύει και για το ακαθάριστο εισόδημα από γαίες όπου αφαιρούνται τα εξής ποσά για να βρεθεί το καθαρό εισόδημα:

A) Το κάθε κτήμα βαρύνουν κάποιοι φόροι και τέλη.

B) Ποσοστό 5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης στα ακαθάριστα εισοδήματα από γαίες.

Γ) Ποσοστό 10% για τις δαπάνες σε περίπτωση αποξήρανσης ελιών και για αντιπλημμυρικά έργα όχι όμως για βελτίωση ή επέκταση των αγρών.

Δ) Καταβαλλόμενο ενοίκιο για υπεκμίσθωση επιφάνειας και εμφύτευσης αγρού.

4.4.1.2 Ποιά ποσά δεν είναι εισοδήματα από ακίνητα και γαίες.

1. Τα ενοίκια που προέρχονται από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, αποθηκών και οικοπέδων που είναι απαραίτητα και χρήσιμα για την αποθήκευση πρώτων υλών και ετοιμών προϊόντων.

2. Ενοίκια από ακίνητα που χρησιμοποιούνται για την εκμετάλλευση αγρών και βρίσκονται μέσα σε αγροκτήματα ή έξω από αυτά.

4.4.1.3 Υποβολή και σύνταξη της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9)

A) Ποιοι υπόχρεοι έχουν την υποχρέωση υποβολής εντύπου Ε9

- Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα τα οποία την αμέσως προηγούμενη χρονιά απέκτησαν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας , επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα την 1^η Ιανουαρίου
- Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που την 1^η Ιανουαρίου έχουν κάνει οποιαδήποτε μεταβολή στα ακίνητα τους, εφόσον φυσικά έχουν δηλωθεί στο έντυπο Ε9 της προηγούμενης χρονιάς.
- Ο υπόχρεος που έχει συμπεριλάβει σύζυγο ή προστατευόμενα μέλη στην δήλωση Ε9 της προηγούμενης χρονιάς και έχουν γίνει μεταβολές στην οικογενειακή του κατάσταση ανεξάρτητα από το εάν έχει μεταβληθεί η κατάσταση ακινήτων. Οι μεταβολές στην οικογενειακή κατάσταση μπορεί να είναι μια διάσταση, ένα διαζύγιο ένας θάνατος και η παύση χαρακτηρισμού των τέκνων ως προστατευόμενα μέλη.
- Τα νομικά πρόσωπα που έχουν υποβάλλει δήλωση Ε9 την προηγούμενη χρονιά και έχουν διακόψει τις εργασίες τους μέχρι την 31/12/2005.

Προσοχή! : η δήλωση Ε9 συνυποβάλλεται μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος!

B) τρόπος συμπλήρωσης των δηλώσεων Ε9 σε περίπτωση μεταβολής των ακινήτων για το έτος 2006

1. υποβολή δήλωσης Ε9 για πρώτη φορά.

Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που δεν είχαν ξανά την υποχρέωση υποβολής δήλωσης Ε9 έχουν την υποχρέωση αυτή από την στιγμή που απέκτησαν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα μέσα στο έτος του 2005 . Στην περίπτωση αυτή πάνω στο έντυπο Ε9 συμπληρώνουμε “ X ” στο **ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΑΡΧΙΚΗ** και στην

ερώτηση “ **ΑΝ ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ Ε9 ΤΟΥ 2005** ”, συμπληρώνοντας με “X” στο τετράγωνο όχι.

2. Εισαγωγή νέου ακινήτου.

Στην δήλωση Ε9 θα συμπληρωθεί η νέα εισαγωγή ακινήτου όπου θα αναγραφεί ο αύξων αριθμός του νέου ακινήτου, ο αριθμός που ακολουθεί τον τελευταίο αύξοντα αριθμό της δήλωσης Ε9 του προηγούμενου έτους. Στη στήλη κωδικός μεταβολής θα γραφτεί ο κωδικός αριθμός 1 για την δήλωση του νέου ακινήτου. Με τον ίδιο τρόπο στην ένδειξη “ **ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΡΧΙΚΗ** ” σημειώνουμε “ X ” και αντίστοιχα **ΑΝ ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ Ε9 ΤΟΥ 2005** θα συμπληρώσουμε ένα “ X ” στο “ **ΝΑΙ** ”.

3. Διαγραφή ακινήτου

Και σε αυτή την περίπτωση σημειώνουμε ένα “ X ” στην ένδειξη **ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ – ΑΡΧΙΚΗ** και στο **αν δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9 του 2005** ένα **ΝΑΙ** στο αντίστοιχο τετράγωνο. Τώρα για το ακίνητο που θα διαγραφεί θα πρέπει να αναγραφούν όλα τα στοιχεία του ακινήτου ο αύξων αριθμός του ακινήτου που διαγράφεται είναι αυτός που έχει αναγραφεί στην προηγούμενη δήλωση Ε9 και στη στήλη κωδικός μεταβολής θα συμπληρωθεί ο κωδικός αριθμός 3 για την διαγραφή του ακινήτου .

Μεταβολή στοιχείων ακινήτων που έχουν ήδη δηλωθεί στην προηγούμενη δήλωση.

Για τις μεταβολές των στοιχείων ακινήτων θα γραφτεί ο κωδικός αριθμός 2 στη στήλη κωδικός μεταβολής. Είναι ανάγκη στην κατάσταση που βρίσκεται το ακίνητο την 1η Ιανουαρίου 2006 να αναγραφούν όλα τα στοιχεία που μεταβάλλονται και ο αύξων αριθμός θα είναι αυτός που έχει γραφτεί στην δήλωση Ε9 του έτους 2005.

Στο έντυπο Ε9 του έτους 2005 συμπληρώνεται κάθε διαγραφή ακινήτων και οποιαδήποτε μεταβολή στοιχείων, που πραγματοποιήθηκε μόνο εντός του έτους 2005.

Γ) τρόπος συμπλήρωσης των δηλώσεων Ε9 σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής της οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου χωρίς την μεταβολή των ακινήτων για το έτος 2006.

1. Διακοπή σχέσης των συζύγων.

Εφόσον ο υπόχρεος είχε αναγράψει τα ακίνητα της συζύγου του στο Ε9 που συνυποβλήθηκε με την σύζυγο από κοινού σημειώνεται ένα " X " στις ενδείξεις " **Σχέση με τον υπόχρεο – σύζυγος** και " **μεταβολές σχέσης – διαγραφή – άλλη αιτία** ". Το έντυπο Ε9 θα υποβληθεί από τον σύζυγο και δεν θα αναγράψει τα στοιχεία του ακινήτου της συζύγου διότι δεν υπάρχει μεταβολή στα στοιχεία των ακινήτων.

2. Τέκνο που δεν είναι πλέον προστατευμένο.

Ο υπόχρεος ο οποίος έχει ένα τέκνο που στη δήλωση Ε9 του 2005 συμπεριέβαλλε τα ακίνητα του και σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος το 2006 δεν είναι προστατευόμενο μέλος υποβάλλει δήλωση συμπληρώνοντας ένα " X " στη " **Σχέση με τον υπόχρεο – τέκνο** " και " **μεταβολή σχέσης – διαγραφή – άλλη αιτία** ". Η δήλωση θα υποβληθεί από τον γονέα χωρίς να αναγραφούν τα στοιχεία των ακινήτων του τέκνου γιατί δεν υπάρχει μεταβολή ούτε και το τέκνο θα υποβάλλει δήλωση το έτος 2006.

3. Μεταβολή λόγω θανάτου του υπόχρεου.

Στη περίπτωση που το προηγούμενο έτος δηλαδή 2005 ο υπόχρεος πεθάνει αυτοί που έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν μαζί με την φορολογική δήλωση και την δήλωση Ε9 είναι οι κληρονόμοι του θανούντος. Όπου εκεί θα πρέπει να αναγραφούν τα στοιχεία του αποβιώσαντος και στην ένδειξη " **διαγραφή λόγω θανάτου** " σημειώνουμε " X ". Δεν χρειάζεται να αναγραφεί κανένα ακίνητο.

4. Μεταβολή της οικογενειακής κατάστασης λόγω θανάτου συζύγου ή προστατευόμενου μέλους

ο υπόχρεος έχει την υποχρέωση να υποβάλλει το Ε9 του 2006 στην περίπτωση που αποβιώσει η σύζυγος του ή κάποιο προστατευόμενο μέλος αναγράφοντας τα στοιχεία τους και συμπληρώνοντας “ X ” στις στήλες “ **Σχέση με τον υπόχρεο** ” και “ **μεταβολή σχέσης – διαγραφή – λόγω θανάτου** ”. Δεν θα αναγραφούν τα στοιχεία των ακινήτων του θανούντος διότι δεν υπάρχει μεταβολή στα στοιχεία των ακινήτων.

Δ) Τρόπος συμπλήρωσης των δηλώσεων Ε9 σε περίπτωση μεταβολής των ακινήτων με ταυτόχρονη μεταβολή της οικογενειακής κατάστασης για το έτος 2006.

1. Η σύζυγος που υποβάλλει μόνη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και δημιουργηθούν αλλαγές στα ακίνητα της.

Εάν προκύψει κάποια μεταβολή στα ακίνητα της συζύγου την 1^η Ιανουαρίου οφείλει να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος μαζί με το Ε9 του έτους 2006 όπου θα δηλωθούν μόνο οι μεταβολές . Θα πρέπει να αναγραφούν όλα τα στοιχεία των ακινήτων που προστίθενται, διαγράφονται ή μεταβάλλονται. Σε περίπτωση δήλωσης νέου ακινήτου στη στήλη κωδικός μεταβολής θα γραφτεί ο αριθμός 1, ο αριθμός 2 σε μεταβολή στοιχείων ακινήτων και 3 στην περίπτωση διαγραφής ακινήτου. Ο αύξων αριθμός των στοιχείων του ακινήτου θα αναγραφεί στην δήλωση Ε9 του προηγούμενου έτους. Ο υπόχρεος που έχει συμπληρώσει τα ακίνητα της συζύγου του στην κοινή δήλωση Ε9 του προηγούμενου έτους θα πρέπει στην δήλωση 2006 να την διαγράψει.

2. Τεκνό που δεν είναι πλέον προστατευόμενο και υπάρχουν μεταβολές στα ακίνητα του.

Στο τέκνο που έχει δημιουργηθεί κάποια μεταβολή στα ακίνητα του θα πρέπει να υποβάλλει δήλωση Φορολογίας εισοδήματος και Ε9 μαζί όπου θα δηλωθούν μόνο οι μεταβολές του. Απαραίτητο είναι η συμπλήρωση ενός “ X ” στο “ **είδος δήλωσης αρχική** ” και όλα τα στοιχεία των ακινήτων που μεταβάλλονται, διαγράφονται και προστίθενται. Ο αύξοντας αριθμός των στοιχείων του ακινήτου θα είναι του γονέα του, της δήλωσης Ε9 του έτους 2005. ο υπόχρεος όπου σε αυτήν

την κατηγορία είναι γονέας υποχρεούται να διαγράψει το τέκνο του αφού είχε συμπεριλάβει τα ακίνητα του στη δήλωση Ε9 της προηγούμενης χρονιάς. Όπως και στην προηγούμενη κατηγορία στη στήλη κωδικός μεταβολής θα γραφτεί ο αριθμός 1 για την δήλωση νέου ακινήτου, 2 για την μεταβολή στοιχείων και 3 για την διαγραφή ακινήτου.

4.4.2 Εισόδημα από κινητές αξίες.

Ο δικαιούχος κινητών αξιών αποκτάει εισόδημα από κινητες αξίες κάθε οικονομικό έτος το οποίο προκύπτει:

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

2. Μερίσματα και τόκους τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.

3. Από τόκους τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης καθώς και τίτλου χρωστικού με υποθήκη ή χωρίς. Οι τόκοι αποκτούνται την ημέρα που καθίστονται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί.

4. Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, τα οποία αποκτούνται την ημέρα έγκρισής τους. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι και η αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων.

5. Από κέρδη ανωνύμων εταιριών. Τα κέρδη αποκτούνται την ημέρα που εγκρίνονται από την γενική συνέλευση των μετοχών από το εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

6. Ένα άλλο εισόδημα από κινητες αξίες είναι η διαφορά εξαγοράς των μετοχών από μια ανώνυμη εταιρία, το οποίο ποσό λαμβάνεται από τους κατόχους των ιδρυτικών τίτλων της ανώνυμης εταιρίας. Επίσης και σε περίπτωση διάλυσης μιας ανώνυμης εταιρίας η επιπλέον διαφορά που προκύπτει καταβάλλεται στους μετόχους.

7. Συμβάσεις ή πράξεις πάνω σε χρηματοοικονομικά προϊόντα μόνο και αν ο δικαιούχος δεν τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Πάνω στα προϊόντα αυτά γίνεται μια παρακράτηση φόρου 15% εφόσον λήγει η σύμβαση και αποδίδεται στο πρώτο 15νθήμερο του επόμενου μήνα. Οι δικαιούχοι για τα εισοδήματα αυτά

δεν ξαναφορολογούνται διότι με την παρακράτηση που γίνεται εξαντλείται η φορολογική δήλωση τους.

8. Εισόδημα από κινητές αξίες προέρχεται και από τα αποθεματικά ανωνύμων εταιριών. Αυτά αποκτούνται την ημέρα έγκρισης του ισολογισμού που αποφασίζεται στην γενική συνέλευση των μετόχων.

9. Οι διευθυντές, τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, τα πρόσωπά που εκπροσωπούν την ανωνύμη εταιρία νόμιμα και εισπράτουν χρήματα από αυτήν καθώς και οι αμοιβές, που δεν προέρχονται από την διάθεση καθαρών κερδών θεωρούνται εισοδήματα κινητών αξιών.

10. Και τέλος από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλίσεων ζωής όπου και εκεί γίνεται παρακράτηση φόρου 15%.

4.4.2.1 Ποία εισοδήματα από κινητές αξίες απαλλάσσονται από τον φόρο

Υπάρχουν ορισμένα εισοδήματα από κινητές αξίες που δεν φορολογούνται, μερικά από αυτά είναι:

- Τόκοι καταθέσεων σε ξένο νόμισμα από άτομα που δεν είναι μόνιμοι κάτοικοι της Ελλάδας, στην Τράπεζα της Ελλάδος ή στο ταχυδρομικό ταμιευτήριο.
- Τόκοι καταθέτων σε ξένο νόμισμα στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων από αυτούς που επίσης δεν είναι μόνιμοι κάτοικοι της Ελλάδας.
- Τόκοι υποχρεωτικών καταθέσεων στη τράπεζα της Ελλάδας.
- Τόκοι καταθέσεων στεγαστικού ταμιευτηρίου όπου οι καταθέσεις και οι τόκοι χρησιμοποιούνται από τον φορολογούμενο για την εξασφάλιση των στεγαστικών δανείων.
- Τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας που παρέχονται από αλλοδαπούς.
- Μερίσματα και μετοχές ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλευση πλοίων εφόσον τα κέρδη που δημιουργούνται υποβάλλονται με ειδικό τρόπο στη φορολογία.
- Κέρδη των ελληνικών ανωνύμων εταιριών που εμφανίζονται με τη μορφή μερισμάτων, αμοιβών, ποσοστών και προσμερισμάτων. Σε

εξαιρέση του μισθού των μελών του διοικητικού συμβουλίου, διευθυντών και προσωπικού εργατοϋπαλλήλων.

- Εισοδήματα από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια από εταιρείες επενδύσεων και χαρτοφυλακίου.

4.4.2.2 Για ποια εισοδήματα από κινητές αξίες γίνεται παρακράτηση φόρου.

- Στους τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες ή στα ομόλογα γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%. Στην περίπτωση αυτή ο δικαιούχος των τόκων αυτών δεν ξαναφορολογείται και η τράπεζα αποδίδει των αντίστοιχο φόρο στο Δημόσιο.
- Παρακράτηση φόρου 15% γίνεται στα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις πάνω σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα. Για τον δικαιούχο εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση εφόσον είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν τηρεί 3^{ης} κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων παρακρατείται φόρος 15% που γίνεται από την ασφαλιστική εταιρία. Ο φόρος αποδίδεται εφάπαξ μέσα σε δέκα ημέρες μαζί με την δήλωση στην αντίστοιχη Δ.Ο.Υ. και έτσι εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του για τα εισοδήματα αυτά.
- Σε περίπτωση που υπάρχει δανεισμός από μια επιχείρηση σε έναν επιτηδευματία ή μια άλλη επιχείρηση και την ημέρα που θα καταβάλλει η επιχείρηση τους τόκους δανείου θα πρέπει να παρακρατηθεί φόρος 20%. Ο φόρος αυτός αποδίδεται στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα και καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. Το ίδιο ισχύει σε περίπτωση που υπάρχει δανεισμός από φυσικό πρόσωπο, ο οποίος δεν τηρεί βιβλία, με μια επιχείρηση.
- Παρακράτηση φόρου 20% γίνεται στα εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου και στα εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης. Και στα δύο αυτά εισοδήματα ο φόρος παρακρατείται κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων.

4.4.2.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

Τα πιο πάνω εισοδήματα, αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες, και αν από το εισόδημα αυτό αφαιρεθεί κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα του Δημοσίου απομένει το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

4.4.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει από ατομικές ή εταιρικές εμπορικές, βιοτεχνικές, βιομηχανικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που από τον νόμο δεν θεωρείται ως ελευθέριο επάγγελμα.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται και τα κέρδη που προέρχονται από:

1. Ως κέρδος ορίζεται το ποσό που πραγματοποιείται και από παρεπόμενες εργασίες, δηλαδή μια πώληση ενός μηχανήματος ή η αγοροπωλησία ακινήτων που γίνεται από εμπορικές επιχειρήσεις.
2. Τα μερίσματα των μελών των συνεταιρισμών.
3. Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που διενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
4. Το κέρδος που πραγματοποιούν οι οργανωμένες επιχειρήσεις πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων. Αξία πώλησης, θεωρείται η αντικειμενική αξία του ακινήτου η οποία υπολογίζεται βάση της τιμής ζώνης. Εάν όμως στο συμβόλαιο αναγράφεται μεγαλύτερη αξία από την αντικειμενική τότε λογίζεται αυτή ως αξία πώλησης.
5. Αμοιβή επιχειρηματική του εταίρου – διαχειριστή της Ε.Π.Ε, του ομόρρυθμου εταίρου των Ο.Ε, Ε.Ε, καθώς και κοινωνού που είναι μέλος κοινωνίας κληρονομικού δικαίου όπου συμμετέχουν και ανήλικοι.
6. Τόκοι από πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών που πραγματοποιούνται με πίστωση ή με συναλλαγματικές μεταξύ εμπόρων.
7. Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει εκμισθωτής στον μισθωτή σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής ή επαγγελματικής μίσθωσης ακινήτου.

8. Η υπερτίμηση που πραγματοποιήθηκε στο πάγιο κεφάλαιο το οποίο χρησιμοποιεί η επιχείρηση όποιας μορφής και αν είναι (ατομική, Ο.Ε, Ε.Π.Ε, Α.Ε, κλπ). Επίσης και η υπερτίμηση περιουσιακών στοιχείων, που θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

9. Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις, πάνω σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

10. Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη διοικητικού συμβουλίου για υπηρεσίες, που βάσει σύμβασης μίσθωσης εργασίας παρέχεται. Μόνο αν τα μέλη του Δ.Σ είναι ασφαλισμένα στο Ταμείο Ασφάλισης Εμπόρων ή στο Ταμείο Επαγγελματιών Βιοτεχνιών Ελλάδος εκτός των ασφαλιστικών οργανισμών του Ι.Κ.Α.

11. υπερτίμηση από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. το οποίο αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης.

4.4.3.1 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων

Ως εισόδημα ειδικών περιπτώσεων θεωρούνται και τα κέρδη που προέρχονται από:

- A. Την εκχώρηση ολόκληρης της επιχείρησης και άϋλων περιουσιακών στοιχείων για το λόγω της καλής πορείας της επιχείρησης. Π.χ. εμπορικό σήμα, αέρας κλπ.
- B. Την εκχώρηση του δικαιώματος που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος. Π.χ. δίπλωμα ευρεσιτεχνίας.

Ορισμένες φορές γίνεται είσπραξη χρημάτων που υπερβαίνουν την αξία περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται εφόσον εκχωρείται όλη η εμπορική επιχείρηση. Το ποσό αυτό είναι η λεγόμενη υπεραξία δηλαδή η φήμη και πελατεία της επιχείρησης που οφείλεται στην καλή πορεία των εργασιών της.

4.4.3.2 Εμπορικές επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο.

Ποσά που απαλλάσσονται από το φόρο είναι:

A. Κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού, από την άσκηση επαγγέλματος του μικροπωλητή, από την εκμετάλλευση περιπτέρου, από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου κλπ στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες. Εφόσον η εκμετάλλευση γίνεται από ανάπηρους και θύματα πολέμου.

B. Κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων καθώς και τα μισθώματα ανταλλακτηρίων συναλλάγματος που λειτουργούν στο χώρο των επιβατηγών πλοίων. Από το φόρο απαλλάσσεται η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση τουριστικών πλοίων.

4.4.3.3 Απογραφή περιουσιακών στοιχείων εμπορικής ή βιομηχανικής επιχείρησης.

Ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να κάνει αναλυτική καταμέτρηση των στοιχείων της περιουσίας του και να καταγραφεί στο βιβλίο απογραφής. Αυτή η διαδικασία θα πρέπει να γίνει εντός ενός μήνα στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και μέσα σε δύο μήνες θα πρέπει να γίνει η αποτίμησή τους.

Ως στοιχεία περιουσίας εννοούμε:

1. Το σύνολο ενεργητικού όπως είναι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, έπιπλα και μηχανήματα), τα εμπορεύματα και το ταμείο της επιχείρησης.
2. Το σύνολο παθητικού όπως είναι οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (π.χ. προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα, πιστωτές διάφοροι, δάνεια κτλ).
3. Το σύνολο καθαρής περιουσίας ή αλλιώς καθαρής θέσης όπως το κεφάλαιο επιχείρησης και τα αποθεματικά.
4. Το σύνολο περιουσιακών στοιχείων κυριότητας τρίτων.

4.4.3.4 Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο ακαθάριστων εσόδων από τις εμπορικές συναλλαγές μιας επιχείρησης μέσα σε μια διαχειριστική περίοδο. Εμπορικές συναλλαγές είναι 1. οι πωλήσεις αγαθών και προϊόντων είτε έγινε με πίστωση είτε μετρητά 2. οι παροχές υπηρεσιών.

4.4.3.5 Προσδιορισμός καθαρών κερδών εμπορικών επιχειρήσεων.

I. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία της Α κατηγορίας (αγορών) του Κ.Β.Σ. ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία, ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται με τον πολλαπλασιασμό των αγορών τους με μοναδιαίους συντελεστές όπου περιλαμβάνονται σε ένα πίνακα. Οι αγορές, θεωρούνται ότι πωλούνται όλες σε μια χρήση. Όταν η επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία Α κατηγορίας ή δεν τηρεί καθόλου βιβλία, τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά από τον προϊστάμενο τη Δ.Ο.Υ. και αμέσως μετά πολλαπλασιάζονται με το συντελεστή προσαυξημένο κατά 50% ή κατά 100%

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Κρεοπώλης αγόρασε κρέατα και το ύψος των αγορών του κατά το χρόνο που πέρασε ήταν 15.000€. Πιο είναι το καθαρό κέρδος του;

Απάντηση:

Από τους πίνακες συντελεστών καθαρών κερδών ο συντελεστής καθαρού κέρδους του είναι 7% άρα:

$$15.000€ \times 7\% = 1050 \text{ Καθαρό Κέρδος.}$$

I. Α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας (εσόδων-εξόδων) του Κ.Β.Σ και παρέχουν υπηρεσίες τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται λογιστικά. Από τα έσοδα χρήσης αφαιρούνται όλα τα έξοδα και αυτό που απομένει είναι το καθαρό κέρδος.

Ως έξοδα που αφαιρούνται είναι τα παρακάτω:

1. αμοιβές και έξοδα προσωπικού
2. εμπορεύσιμα αγαθά δηλαδή το κόστος πουλημένων εμπορευμάτων. Από τα αγαθά που αγοράζονται και μεταπωλούνται αφαιρούνται τα μεταφορικά, τα αποθήκευτρα.

3. οι α' και β' ύλες και τα υλικά συσκευασίας .
4. αμοιβές και έξοδα τρίτων .
5. φόροι-τέλη.
6. παροχές τρίτων.
7. τεκμαρτό ενοίκιο.
8. τόκοι και συναφή έξοδα.
9. αποσβέσεις.
10. διάφορα έξοδα.
11. δαπάνες διαφημίσεων.
12. δωρεές.
13. προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού.
14. ασφάλιστρα.

II. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται επίσης με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων με τους μοναδικούς για κάθε κατηγορία επιχείρησης, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία β' ή γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό με το μοναδικό συντελεστή και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Μια πιτσαρία κατά το χρόνο που πέρασε έκανε τζίρο 10.000 €. Ποιο το καθαρό κέρδος του;

Απάντηση:

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους είναι 18% άρα:
 $10.000\text{€} \times 18\% = 1800$ Καθαρό κέρδος.

4.4.4 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προέρχεται από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων κάθε μορφής και είδους όπως

αγροτικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, σηροτροφικών, δασικών, αλιευτικών κ.τ.λ.

4.4.4.1 Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων από γεωργικές επιχειρήσεις.

Τα ακαθάριστα έσοδα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι τα έσοδα που προέρχονται από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων. Η αξία των προϊόντων που εμφανίζονται στα βιβλία κάθε επιχείρησης λαμβάνεται ως ακαθάριστο έσοδο, σε περίπτωση μη τήρηση βιβλίων ως ακαθάριστο έσοδο είναι η αξία προϊόντων αποτιμημένων χονδρικής πώλησης με τη μέση τιμή.

4.4.4.2 Προσδιορισμός καθαρών κερδών από γεωργικές επιχειρήσεις.

Όπως γίνεται με τις εμπορικές επιχειρήσεις έτσι και με τις γεωργικές επιχειρήσεις τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά με αφαίρεση των πραγματοποιημένων εξόδων, από τα έσοδα που προκύπτουν.

Όταν τα καθαρά κέρδη δεν προσδιορίζονται λογιστικά προσδιορίζονται εξωλογιστικά. Δηλαδή η αξία των προϊόντων, (ακαθάριστα έσοδα) της επιχείρησης πολλαπλασιάζετε με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους.

Στο καθαρό κέρδος που προσδιορίζεται με τον συντελεστή καθαρού κέρδους προσθέτοντας και τα εξής έσοδα:

1. Έσοδα που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη, εισφορές της επιχείρησης τα οποία έχουν εγκριθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
2. Τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
3. Είσπραξη εσόδων από υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης και
4. Ποσά από την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων κατά τον προσδιορισμό εισοδήματος του φορολογουμένου.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40% στις επιχειρήσεις τις γεωργικές που τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ ή δεν τηρούν καθόλου βιβλία.

Μπορεί να καθοριστεί συντελεστής μικρότερος από το κανονικό εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει ότι το εισόδημα του μειώθηκε λόγω ζημιών από απρόβλεπτα γεγονότα όπως πλημμύρες, πυρκαγιές κ.τ.λ

4.4.4.3 Προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο.

Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. το καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα το οποίο αποτελεί λογιστικό αποτέλεσμα, προσδιορίζεται με τη αντικειμενική μέθοδο

Με βάση την αντικειμενική μέθοδο για τον προσδιορισμό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα με βάση της γεωργικής λογιστικής ανά είδος προϊόντος, στρέμμα καλλιεργούμενης γης, κατά κεφαλή και είδος ζώου. Ο αριθμός των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων πολλαπλασιάζεται με το ανά μονάδα ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος (ζώο, προϊόν).

Ένας φορολογούμενος εάν το επιθυμεί μπορεί να παραχωρήσει ένα τμήμα της γεωργικής γης του δωρεάν στη σύζυγο του όπου αυτό έχει σαν αποτέλεσμα να χωριστεί το γεωργικό τους εισόδημα.

Η δωρεάν παραχώρηση προς οποιοδήποτε άλλο άτομο έχει τεκμαρτό ενοίκιο που πρέπει να δηλωθεί από εκείνο που το παραχωρεί εκτός αν είναι πάνω από 65 ετών. Το ενοίκιο στις ημιορεινές και ορεινές περιοχές είναι μειωμένο κατά 20% και στις πεδινές κατά 40% αντίστοιχα.

Όσοι έχουν αγροτικές εκτάσεις και τις εκμισθώνουν σε τρίτα πρόσωπα για καλλιέργεια δεν υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα, γιατί αυτό το εισόδημα ανήκει στην 1^η πηγή εισοδήματος και αποτελεί εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων.

4.4.4.4 Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση

Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση εάν:

- οι αγρότες που το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000€
- οι αγρότες που και αν ακόμα το γεωργικό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000€ και είναι κάτοχοι Ι.Χ. αυτοκινήτων ή αγοράζουν ακίνητα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση.
- Εκείνοι που λαμβάνουν επιδότηση φυτικής παραγωγής 1.500€

- Για επιδοτήσεις προϊόντων ζωικής παραγωγής πάνω από 2.250€

4.4.4.5 Απαλλαγές για τους αγρότες.

- Τα φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες απαλλάσσονται από το φόρο των 1500€ από το καθαρό γεωργικό εισόδημα.
- Για τα φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, αλλά λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις ορίζεται ως αφορολόγητο το ποσό μέχρι τα 3000€. Φυσικά είναι απαραίτητο μαζί με την δήλωση να συνυποβάλλεται βεβαίωση για τις εξισωτικές αποζημιώσεις από την Διεύθυνση Γεωργίας.
- Για τους νέους αγρότες οι οποίοι δεν έχουν υπερβεί το 35^ο έτος της ηλικίας τους τα ποσά προσαυξάνονται κατά 50% για τα πέντε (5) πρώτα χρόνια άσκησης επαγγέλματος 2200€ και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια.
- Οι αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35^ο έτος της ηλικίας τους και λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις αποκτούν μείωση φόρου κατά το ποσό των 4.200€

Ως νέοι αγρότες θεωρούνται αυτοί που ασχολούνται κατά 50% τουλάχιστον του χρόνου εργασίας τους με την κτηνοτροφία, την μελισσοκομία την πτηνοτροφία και την αλιεία, όπου το εισόδημα τους είναι 50% από τις εργασίες αυτές

Εφόσον γίνει η αφαίρεση των ποσών των μειώσεων αυτών από το καθαρό γεωργικό εισόδημα απομένει το γεωργικό εισόδημα που θα υπαχθεί στο φόρο.

4.4.4.6 Εκπτώσεις από το γεωργικό εισόδημα.

Από το συνολικό καθαρό γεωργικό εισόδημα υπάρχουν κάποιες εκπτώσεις αυτές είναι οι εξής :

1. Πάνω στη δαπάνη αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού που είναι απαραίτητη για την κάλυψη γεωργικών αναγκών αντιστοιχεί το ποσοστό των 25% και 50% για τους νέους αγρότες.
2. Σε περίπτωση εκμίσθωσης γεωργικής γης το ποσό του ετήσιου ενοικίου που καταβάλλεται.

4.4.5 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα κ.τ.λ και από κάθε παροχή που καταβάλλεται περιοδικά ως αντάλλαγμα εξαρτημένης εργασίας, καθώς και το εισόδημα που προκύπτει από συντάξεις (κύριες ή επικουρικές), μερίσματα ή βοηθήματα και κάθε άλλου είδους παροχές που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί φορείς στους συνταξιούχους τους.

Επίσης εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί.

Υπάρχουν ποσά που δεν φορολογούνται διότι δεν αποτελούν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες αλλά και ορισμένα που φορολογούνται κατά έναν ειδικό τρόπο. Μερικά από αυτά είναι:

- Δεν φορολογείται η αποζημίωση που δίνεται στους ελεύθερους επαγγελματίες και σε υπαλλήλους επιχειρήσεων για τις δαπάνες υπηρεσίας που έχουν ανατεθεί. Η καταβολή τους αποδεικνύεται από παραστατικά στοιχεία του Κ.Β.Σ.
- Στα πρόσωπα εκείνα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου καταβάλλονται ορισμένες δαπάνες. Οι δαπάνες αυτές δεν φορολογούνται.
- Στους ασφαλισμένους ακόμα και στις οικογένειες τους καταβάλλεται η παροχή από τα ταμεία πρόνοιας και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς εφάπαξ. Καθώς στους δημόσιους υπαλλήλους και τους υπηρέτες το εφάπαξ βοήθημα που καταβάλλεται λόγω παραίτησης από την υπηρεσία τους.
- Από τις καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε μισθωτούς ή συνταξιούχους δεν φορολογείται ένα ποσοστό 20% με βάση δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση.
- Το καθαρό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται σε μισθωτούς οι οποίοι έχουν απολυθεί.
- Δεν υπόκεινται σε φόρο τα ποσά που καταβάλλονται ως αποζημιώσεις για παροχές διατροφής, έξοδα ταξιδίων σε ερασιτέχνες αθλητές από τα αθλητικά σωματεία ή από τις ενώσεις.
- Απαλλαγή φόρου γίνεται στη σύνταξη αναπήρων πολέμου, σε θύματα πολέμου ή σε οικογένειες θυμάτων ανάλογα με τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο.

- Το επίδομα που καταβάλλεται σε πρόσωπα που βρίσκονται σε απόλυτη αναπηρία ή σε τυφλούς.
- Οι μισθοί και οι συντάξεις σε τυφλούς και ανάπηρους όπου έχουν πάνω από 80% αναπηρία.
- Τα ποσά των υποτροφιών καθώς και τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ).
- Η σύνταξη στην πολύτεκνη μητέρα απαλλάσσεται από το φόρο.

4.4.5.1 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ακαθάριστο εισόδημα είναι το εισόδημα που προκύπτει από το σύνολο των ημερομισθίων, μισθών, επιδομάτων, συντάξεων πριν από την αφαίρεση οποιαδήποτε κράτηση.

Αν από το εισόδημα αφαιρεθούν οι κρατήσεις του Ι.Κ.Α, των Επικουρικών Ταμείων, το χαρτόσημο, η εισφορά Ο.Γ.Α και άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

4.4.5.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης αποτελεί τον χρόνο απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Όταν καταβάλλονται στους μισθωτούς ή συνταξιούχους αναδρομικά και συντάξεις χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται, με δικαστική απόφαση ή σύμβαση που έχει σαν αποτέλεσμα να δηλώνονται στην ίδια φορολογική δήλωση μαζί με τις αποδοχές του έτους. Αν δεν ισχύει βάση νόμου δηλαδή δικαστικής απόφασης ή σύμβασης τότε υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση.

Επίσης ως χρόνο απόκτησης είναι ο χρόνος που εισπράττονται όταν οι εργαζόμενοι λαμβάνουν δουλευμένες αποδοχές καθυστερημένα. Αυτό μπορεί να γίνει εφόσον ο εργοδότης κηρυχθεί σε πτώχευση ή όταν γίνει επίσχεση της εργασίας από μισθωτούς. Το ίδιο και για τις πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ.

4.4.5.3 Παρακράτηση φόρου από μισθωτές υπηρεσίες.

Το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου όταν καταβάλλεται στους δικαιούχους.

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καταβάλλονται από την Α.Ε μισθοί για τις υπηρεσίες που παρέχουν εφόσον είναι ασφαλισμένοι στο Τ.Ε.Β.Ε ή Τ.Α.Ε ή σε άλλο ταμείο (εκτός από το Ι.Κ.Α). Σε αυτήν την περίπτωση οι μετοχές που είναι εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών γίνεται παρακράτηση φόρου 35% και 40% αν οι μετοχές δεν είναι εισαγμένες στο ποσό μετά την αφαίρεση ασφαλιστικών εισφορών και τελών χαρτοσήμου.

Ο Ασφαλιστικός Οργανισμός στο τέλος του χρόνου εκδίδει τις αποδείξεις μηνιαίων εισφορών όπου παραδίδονται από τα μέλη του Δ.Σ για να αφαιρεθεί από το ποσό που θα παρακρατηθεί φόρος 35%. Τα μέλη του Δ.Σ δεν ξαναφορολογούνται αλλά ούτε συμψηφίζεται ο παρακρατούμενος φόρος. Παρακράτηση φόρου 20% γίνεται για τις αμοιβές που αποκτούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες που αποτελούν μέλη του Δ.Σ Α.Ε για τις υπηρεσίες που προσφέρουν επειδή τα εισοδήματά τους θεωρούνται εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Οι επιχειρήσεις αποδίδουν τον παρακρατούμενο φόρο στη Δ.Ο.Υ κάθε δίμηνο με την συμπλήρωση της προσωρινής δήλωσης όπου περιλαμβάνουν τα ακαθάριστα ποσά και ο παρακρατούμενος φόρος. Κάθε μήνα μέσα σε 20 ημέρες από τη λήξη του αποδίδεται ο παρακρατούμενος φόρος και το χαρτόσημο όταν γίνεται παρακράτηση σε περισσότερα από 500 πρόσωπα.

Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά γίνεται παρακράτηση φόρου 20% στο καταβαλλόμενο ποσό. Στην οριστική δήλωση αμοιβών προσωπικού οι επιχειρήσεις θα δηλώσουν ότι παρακράτησαν 20% για τις αμοιβές δεν θα συνεχίσουν σε εκκαθάριση.

Άλλη μια περίπτωση παρακράτησης φόρου γίνεται πάνω στις αμοιβές των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού, στο πλήρωμα των εμπορικών πλοίων και ακόμα στο ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας. Οπού ο φόρος αυτός είναι μειωμένος κατά 2,5% υποβάλλεται μέσα στις είκοσι (20) πρώτες μέρες από τη λήξη του δίμηνου μήνα.

4.4.6 Εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4.4.6.1 Ποια θεωρούνται εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.

1. Εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα είναι οι αμοιβές που προέρχονται από την άσκηση επαγγέλματος του γιατρού, ψυχολόγου, οδοντίατρου, βιολόγου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, μαίας, δημοσιογράφου, διερμηνέα, καθηγητή ή δασκάλου, ξεναγού, συγγραφέα, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, δικαστικού επιμελητή, ηθοποιού, καλλιτέχνη, γλύπτη ή ζωγράφου, χορευτή, χορογράφου, καλλιτεχνών κέντρων διασκέδασης, αρχιτέκτονα, μηχανικού, σχεδιαστή, γεωλόγου, γεωπόνου, ωκεανογράφου, χημικού, σκηνοθέτη, διακοσμητή, σκηνογράφου, αναλυτή ερευνητή, λογιστή ή φοροτέχνη, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.
2. Επίσης αμοιβές που καταβάλλονται και αποτελούν εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα είναι:
 - Λόγω διατροφής η οποία επιδικάστηκε με συμβολαιογραφική πράξη στη σύζυγο ή στον σύζυγο.
 - Σε ελεγκτές ανωνύμων εταιριών, εκκαθαριστές κληρονομιών, διαιτητές, εκτελεστές διαθηκών, πραγματογνώμονες, κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς και επιμετρητές τεχνικές έργων.
 - Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες λόγω των συμμετοχών τους σε επιτροπές ή συμβούλια από σωματεία, οργανισμούς, ιδρύματα, συνεταιρισμούς, δημόσιο και πρόσωπα νομικά δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου.
 - Σε συγγραφείς λόγω των συγγραφικών δικαιωμάτων που έχουν.
3. Το εισόδημα που δεν ανήκει σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδημάτων Α' έως Ζ' υπολογίζεται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Μερικά από τα εισοδήματα αυτά είναι το εισόδημα από διαιτησία ποδοσφαιρικών αγώνων, η αποζημίωση σε περίπτωση παράνομης χρήσης οικοδομής, οι αμοιβές ως φωτομοντέλου ή μανεκέν και τέλος οι αμοιβές εισπρακτόρων Τ.Ε.Β.Ε.
4. Τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους επειδή η είσπραξη των αμοιβών τους γίνεται με καθυστέρηση για τις υπηρεσίες που πρόσφεραν.

5. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλει ο Ο.Τ.Ε. στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων του, από τον λογαριασμό που έχουν δηλαδή τον Λογαριασμό Νεότητας.

4.4.6.2 Πότε θεωρείται ότι αποκτήθηκε η αμοιβή του ελεύθερου επαγγελματία.

Ο χρόνος απόκτησης αμοιβής του ελεύθερου επαγγελματία είναι ο χρόνος που ο δικαιούχος έχει εισπράξει την αμοιβή του, επίσης θεωρείται και ο χρόνος πίστωσης του δικαιούχου στα βιβλία όταν αυτό γίνεται με αναγγελία ή με απόδειξη στον δικαιούχο.

Όταν ένας ελεύθερος επαγγελματίας εισέπραξε ποσό όπου αποτελεί αμοιβή 2 χρόνων η αμοιβή μοιράζεται στην χρονιά που την εισέπραξε αλλά και στην αμέσως προηγούμενη χρονιά.

Όταν εισπράξει αμοιβή πάνω από δύο (2) χρόνια τότε μοιράζεται στο χρόνο που την εισέπραξε και στα δύο (2) αμέσως προηγούμενα χρόνια.

Στην περίπτωση διατροφής η οποία καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος που εγκρίθηκε και όχι ο χρόνος της δικαστικής απόφασης.

4.4.6.3 Προσδιορισμός ακαθάριστων και καθαρών εσόδων από ελευθέρια επαγγέλματα.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα βιβλίων και στοιχείων από τις αμοιβές των ελευθέρων επαγγελματιών που τηρούν τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της β» κατηγορίας. Ακαθάριστο εισόδημα αποτελούν οι πράγματι εισπραχθείσες αμοιβές και όχι εκείνες που ορίζει ο νόμος ότι μπορούν να αξιώσουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες. Όσο αφορά τους ζωγράφους, γλύπτες, χαράκτες, συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες το ακαθάριστο εισόδημα τους κατανέμεται ισομερώς σε συνολικά 4έτη από την πνευματική τους εργασία.

Ο προσδιορισμός των καθαρών εσόδων από ελευθέρια επαγγέλματα γίνεται με τρεις (3) τρόπους: 1) Με το λογιστικό 2) Με τον τεκμαρτό ή εξωλογιστικό και 3) Με τον ειδικό τρόπο.

Με τον λογιστικό τρόπο:

Έναν τρόπο που προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη από ελευθέρια επαγγέλματα είναι αυτός με τον λογιστικό προσδιορισμό, δηλαδή (έσοδα – έξοδα = κέρδος).

Καθαρό εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει από την αφαίρεση όλων των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν από τις ακαθάριστες αμοιβές. Σαν δαπάνες εννοούμε τις αμοιβές προσωπικού, τις αποσβέσεις, παγίων στοιχείων, τα ενοίκια, τα γενικά έξοδα κ.τ.λ. Από τις δαπάνες συντήρησης, επισκευής, λειτουργίας, κυκλοφορίας, απόσβεσης, τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες, όταν για τις ανάγκες του ελευθέρου επαγγέλματος οι δαπάνες αυτές αφορούν επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα και έχουν αναγραφεί στα λογιστικά βιβλία του ελεύθερου επαγγελματία τότε εκπίπτει το 25% από το σύνολο των δαπανών.

Με τον τεκμαρτό ή εξωλογιστικό τρόπο:

Το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί βιβλία ή αν τηρεί αυτά είναι ανακριβή ή ανεπαρκή.

Εφόσον ο ελεύθερος επαγγελματίας έχει δηλώσει κανονικά το εισόδημα του, και προκύψει κατά τον έλεγχο ότι δηλώθηκε μικρότερο εισόδημα από αυτό που έπρεπε να δηλωθεί τότε το εισόδημα προσδιορίζεται **τεκμαρτός ή εξωλογιστικός**.

Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται με τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων με τον αντίστοιχο συντελεστή καθαρού κέρδους όπου με αυτόν τον τρόπο προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη.

Για τα ακαθάριστα έσοδα λαμβάνουν υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο τόπος που ασκείται, ο κύκλος εργασιών, το ύψος αμοιβής, ή πελατεία, το προσωπικό που απασχολεί και το σύνολο των επαγγελματικών δαπανών.

Επίσης στις καθαρές αμοιβές προστίθενται τα παρακάτω έσοδα:

1. Υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.
2. Τόκοι που προέρχονται από συναλλακτικές πράξεις εκτός αυτών από εμπορικές συναλλαγές.
3. Ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί στο Δημόσιο.

4. Ποσά που έχουν αποσβεστεί και έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς πελάτες.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρών αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών προσαυξάνονται κατά 40% μόνο ένα ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία ή αν αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή.

Ο μοναδικός συντελεστής δεν προσαυξάνεται ένα 1) τα βιβλία και στοιχεία είναι ανεπαρκή και 2) όταν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Με τον ειδικό τρόπο:

Ο καθαρό εισόδημα για τα ελευθέρια επαγγέλματα όπως του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλυτή και προγραμματιστή συγκρίνεται με το ποσό από τον πολλαπλασιασμό των σταθερών επαγγελματικών δαπανών του με τον συντελεστή απόδοσης.

Για τους γιατρούς ανάλογα με την ειδικότητα τους το καθαρό εισόδημα προσαυξάνεται ως εξής:

1. Για τους χειρουργούς που ασκούν την χειρουργική τους ειδικότητα σε κάποιο νοσηλευτικό ίδρυμα καθώς και μαιευτήρες προσαυξάνεται κατά 40%.
2. Για τους ασκούντες ορθοδοντικές εργασίες και για τις κλινικές ειδικότητες ιατρών κατά 15%.

4.4.6.4 Παρακράτηση φόρου από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% γίνεται στο ακαθάριστο ποσό του εισοδήματος από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών. Η παρακράτηση αυτή γίνεται από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, Οργανισμούς και Επιχειρήσεις Κοινής Ωφέλειας, τις Δημόσιες Υπηρεσίες και Επιχειρήσεις Συνεταιρισμούς και Ενώσεις, Συλλόγους και Ενώσεις Προσώπων, Τράπεζες, Πιστωτικά Ιδρύματα, Πιστωτικούς Οργανισμούς καθώς και επιχειρήσεις ή ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Για όσους ελεύθερους επαγγελματίες έχουν την υποχρέωση στην παρακράτηση φόρου και δεν τον παρακρατούν αλλά ούτε τον αποδίδουν τότε κάθε μήνα καθυστέρησης υπόκεινται σε ένα πρόσθετο φόρο 2,5%.

Ο φόρος κατατίθεται στο Δημόσιο Ταμείο μετά την λήξη κάθε διμήνου και η υποβολή του γίνεται με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ της επιχείρησης. Αν μια μέρα από αυτές είναι αργία ή εξαιρεσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες τότε μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη μέρα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

5.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση.

Φορολογική δήλωση έχει υποχρέωση να υποβάλλει κάθε φυσικό πρόσωπο που το ετήσιο εισόδημα του ή της συζύγου του υπερβαίνει τα 3.000€ (πραγματικό ή τεκμαρτό). Σε περίπτωση που το εισόδημα, είναι μικρότερο από 3.000€ υπάρχει υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, αν στο ανώτερο ποσό περιέχεται και ζημιά που βαρύνει το φυσικό πρόσωπο από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.

Όσοι αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, μέχρι το ποσό των 6.000€.

Τα φυσικά πρόσωπα, που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα τους υπερβαίνει τα 3.000€. Για όσους αποκτούν γεωργικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται στη δήλωση αυτή, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας ή ακόμα και το ύψος των επιδοτήσεων.

Πρόσωπα που επίσης έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση:

- αυτοί που ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.
- Πρόσωπα που μετέχουν σε προσωπική εταιρεία ή σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή κοινοπραξία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
- Όσοι αγοράζουν πλοία αναψυχής, αυτοκίνητα, αεροσκάφη.
- Όσοι έχουν στην κυριότητα τους ή διατηρούν στη κατοχή τους, επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή ημιφορτηγό (εκτός αγροτικού) ή αυτοκίνητο τύπου jeep ή μεικτής χρήσης ή αεροσκάφος, κότερο , θαλαμηγό ή σκάφος αναψυχής. Εξαιρέση αποτελούν τα αυτοκίνητα που απαλλάσσονται από την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης καθώς και ένα σκάφος αναψυχής που έχει ολικό μήκος μέχρι 10 μέτρα

- Όσοι χρησιμοποιούν για ατομικές ή για οικογενειακές τους ανάγκες μεταφορικά μέσα που μπορεί να ανήκουν στη σύζυγο ή στα προστατευόμενα μέλη, στις εταιρείες που μετέχουν ως εταίροι διαχειριστές εταίροι. Πρόεδροι διοικητές ή διευθύνοντες σύμβουλοι ανώνυμης εταιρείας.
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 6.00€ το χρόνο.
- Όσοι έχουν στην κατοχή τους μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή διαμένουν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.
- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αποκτούν επιδοτήσεις συνολικού ποσού άνω των 1.500€ για προϊόντα φυτικής ή ζωικής παραγωγής 2.250€
- όσοι αποκτούν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900€ και αν το χρεωστικό του λογαριασμού τους στην τράπεζα υπερβαίνει τα 5.900€.
- Όσοι απέκτησαν ακίνητα κατά πλήρες δικαιώματα ιδιοκτησίας ή κατά επικαρπία ή φιλή κυριότητα ή έχουν δικαίωμα οίκησης.
- Όσοι πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές, εφόσον έχουν λάβει άδεια από την αρμόδια αρχή.
- Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή κάτοχοι γεωργικής γης στην οποία καλλιεργούν, υπό κάλυψη θερμοκηπίου που έχει έκταση μεγαλύτερη των δύο στρεμμάτων, καθώς και αυτοί που εισέπραξαν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881€ και πάνω.

5.2 Τρόπος δήλωσης του εισοδήματος.

1. κοινή δήλωση για τα εισοδήματα τους έχουν οι σύζυγοι, όπου ο φόρος τους υπολογίζεται χωριστά και πρέπει να υπογραφεί και από τους δύο στο τέλος της δήλωσης.
2. Χωριστή φορολογική δήλωση υποβάλλουν οι σύζυγοι στις εξής περιπτώσεις:
 - A) Όταν δεν διαμένουν μαζί, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης τους, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.
 - B) Όταν έχουν βρεθεί σε δικαστική συμπάρασταση ένας από τους δύο συζύγους.

Γ) Όταν ο σύζυγος ή η σύζυγος είναι σε κατάσταση πτώχευσης.

3. επίσης υποχρέωση για την υποβολή έχουν:

- α) Ο πατέρας γονέας για τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων του. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει πατέρας η υποχρέωση αυτή πηγαίνει αυτόματα στη μητέρα.
- β) οι κληρονόμοι του φορολογούμενου για το συνολικό εισόδημα μέχρι την ημέρα του θανάτου του κληροδόχο.
- γ) ο κηδεμόνας, επίτροπος και ο δικαστικός συμπαραστάσης ανήλικων ή αυτών που είναι σε δικαστική συμπαραστάση.
- δ) Σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας του κηδεμόνα ή του προσωρινού διαχειριστή.

5.3 Η υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Η φορολογική δήλωση ή αλλιώς το έντυπο Ε1 υποβάλλεται στον προϊστάμενο της οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ) σε δύο (2) αντίτυπα. Η κατάθεση αυτή θα πρέπει να γίνει προσωπικά από τον ίδιο τον φορολογούμενο ή ακόμα και από άτομο εξουσιοδοτημένο σε περίπτωση ανημπορίας του. Ο τρόπος που στέλνεται η δήλωση γίνεται είτε μέσω διαδικτύου είτε ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή.

5.3.1 Χρονικά περιθώρια υποβολής της δήλωσης.

Οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν Α' και Β' κατηγορίας, αυτοί που απέκτησαν εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, οι κάτοχοι επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ ή ημιφορτηγού Ι.Χ, ή μοτοσικλέτας, κότερου, αεροσκάφους μόνο εάν απαλλάσσονται από την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης και τέλος όσοι απέκτησαν εισοδήματα από Ε.Π.Ε έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν την δήλωση τους μέχρι την 1^η Μαρτίου κάθε έτους δηλαδή του 2006.

Η υποβολή των φορολογικών δηλώσεων γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ) του κάθε υπόχρεου. Η ανάλυση γίνεται ως εξής:

1. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 1 μέχρι 1 Μαρτίου 2006.
2. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 2 μέχρι 2 Μαρτίου 2006.

3. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 3 μέχρι 3 Μαρτίου 2006.
4. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 4 μέχρι 7 Μαρτίου 2006.
5. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 5 μέχρι 8 Μαρτίου 2006.
6. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 6 μέχρι 9 Μαρτίου 2006.
7. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 7 μέχρι 10 Μαρτίου 2006.
8. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 8 μέχρι 13 Μαρτίου 2006.
9. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 9 μέχρι 14 Μαρτίου 2006.
10. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 10, 20, 30, 40, 50 μέχρι 15 Μαρτίου 2006.
11. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 60, 70, 80, 90, 00 ή δεν έχουν Α.Φ.Μ μέχρι 16 Μαρτίου 2006.

Υπάρχουν ορισμένες εξαιρέσεις ημερομηνιών όπου μπορούν να υποβάλλουν ακόμα την δήλωση του οι φορολογούμενοι:

1) Έως τις 3 Απριλίου 2006 για όσους έχουν να δηλώσουν εισόδημα από εκμίσθωση, γεωργικό εισόδημα ή ακόμα και δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης. Και σε αυτήν την περίπτωση η υποβολή γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ όπου ξεκινάει πάντα από τις 3 Απριλίου και ολοκληρώνεται σε 11 εργάσιμες μέρες ως εξής:

1. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 1 μέχρι τις 3 Απριλίου 2006.
2. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 2 μέχρι τις 4 Απριλίου 2006.
3. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 3 μέχρι τις 5 Απριλίου 2006.
4. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 4 μέχρι τις 6 Απριλίου 2006.
5. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 5 μέχρι τις 7 Απριλίου 2006.
6. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 6 μέχρι τις 10 Απριλίου 2006.
7. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 7 μέχρι τις 11 Απριλίου 2006.
8. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 8 μέχρι τις 12 Απριλίου 2006.
9. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 9 μέχρι τις 13 Απριλίου 2006.
10. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50 μέχρι τις 14 Απριλίου 2006.
11. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 μέχρι τις 17 Απριλίου.

2) Έως τις 17 Απριλίου 2006 για αυτούς που έχουν αποκτήσει κέρδη ή ζημιές από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ή από ατομική εμπορική επιχείρηση εφόσον τηρούν βιβλία 3^{ης} κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Το ίδιο ισχύει και για αυτήν την κατηγορία με τις αντίστοιχες ημερομηνίες:

1. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 1 μέχρι τις 17 Απριλίου 2006.
2. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 2 μέχρι τις 18 Απριλίου 2006.
3. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 3 μέχρι τις 19 Απριλίου 2006.
4. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 4 μέχρι τις 20 Απριλίου 2006.
5. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 5 μέχρι τις 25 Απριλίου 2006.
6. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 6 μέχρι τις 26 Απριλίου 2006.
7. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 7 μέχρι τις 27 Απριλίου 2006.
8. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 8 μέχρι τις 28 Απριλίου 2006.
9. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 9 μέχρι τις 2 Μαΐου 2006.
10. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 10, 20, 30, 40 και 50 μέχρι τις 3 Μαΐου 2006.
11. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 60, 70, 80, 90 και 00 ακόμα και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ μέχρι τις 4 Μαΐου 2006.

3) Έως τις 2 Μαΐου 2006 για όσους:

- Έχουν εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρούν βιβλία Α', Β', Γ' κατηγορία του Κ.Β.Σ ή δεν τηρούν καθόλου.

- Οι πράκτορες, αντιπρόσωποι τραπεζών, οι συγγραφείς, οι ασφαλειομεσίτες, οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών, οι εφημεριδοπώλης καθώς και οι μισθωτοί που οι αμοιβές τους υπολογίζονται πάνω στα κέρδη των επιχειρήσεων.

- Δεν αποκτούν εισοδήματα ούτε διαμένουν στην Ελλάδα αλλά πρέπει να υποβάλλουν δήλωση διότι έχουν στην κατοχή τους ένα επιβατικό αυτοκίνητο.

- Αποκτούν εισοδήματα με σύμβαση από μισθωτές υπηρεσίες ή από εμπορικές επιχειρήσεις είτε με ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, μέλη διοικητικού συμβουλίου Α.Ε.

1. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 1 μέχρι τις 2 Μαΐου 2006.
2. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 2 μέχρι τις 3 Μαΐου 2006.
3. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 3 μέχρι τις 4 Μαΐου 2006.
4. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 4 μέχρι τις 5 Μαΐου 2006.
5. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 5 μέχρι τις 8 Μαΐου 2006.

6. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 6 μέχρι τις 9 Μαΐου 2006.
 7. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 7 μέχρι τις 10 Μαΐου 2006.
 8. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 8 μέχρι τις 11 Μαΐου 2006.
 9. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 9 μέχρι τις 12 Μαΐου 2006.
 10. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 10, 20, 30, 40 και 50 μέχρι τις 15 Μαΐου 2006.
 11. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 60, 70, 80, 90, 00 και όσοι δεν έχουν Α.Φ.Μ μέχρι τις 16 Μαΐου 2006.
- Όσοι έχουν εισοδήματα από αμοιβές αξιωματικών και πληρώματα εμπορικών πλοίων.
 - Έχουν εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί – συντάξεις).
 - Έχουν εισοδήματα από μια αλλοδαπή χώρα.
 - Έχουν εισοδήματα σε ημεδαπή εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί σε αυτήν.
 1. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 1 μέχρι τις 3 Μαΐου 2006.
 2. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 2 μέχρι τις 5 Μαΐου 2006.
 3. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 3 μέχρι τις 9 Μαΐου 2006.
 4. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 4 μέχρι τις 11 Μαΐου 2006.
 5. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 5 μέχρι τις 15 Μαΐου 2006.
 6. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 6 μέχρι τις 17 Μαΐου 2006.
 7. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 7 μέχρι τις 19 Μαΐου 2006.
 8. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 8 μέχρι τις 23 Μαΐου 2006.
 9. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 9 μέχρι τις 25 Μαΐου 2006.
 10. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 10, 20, 30, 40 και 50 μέχρι τις 29 Μαΐου 2006.
 11. Για όσους το Α.Φ.Μ λήγει στο 60, 70, 80, 90, 00 και όσοι δεν έχουν Α.Φ.Μ μέχρι τις 31 Μαΐου 2006.

Για όσους υποβάλλουν την δήλωσή τους μέσω διαδικτύου η αίτηση θα πρέπει να κατατεθεί πέντε (5) εργάσιμες μέρες τουλάχιστον πριν την κανονική ημερομηνία υποβολής τους.

5.4 Σε ποια Δ.Ο.Υ υποβάλλεται η ατομική δήλωση.

1. Ο φορολογούμενος έχει την υποχρέωση να υποβάλλει την δήλωση του στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ όπου βρίσκεται η κατοικία του.
2. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά εμπορική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα τότε υποβάλλει την ατομική δήλωση στη Δ.Ο.Υ της έδρας της κύριας επιχείρησης του ή του κύριου επαγγέλματος είτε είναι κάτοικος εσωτερικού είτε εξωτερικού.
3. Όσοι είναι κάτοικοι Ελλάδας και συμμετέχουν σε Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε, κοινωνίες αστικού δικαίου, κοινοπραξίες κτλ υποβάλλουν την δήλωση τους στη Δ.Ο.Υ όπου βρίσκεται η κατοικία τους στην Ελλάδα όχι εκεί που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας ή κοινοπραξία.
4. Ο φορολογούμενος που κατοικεί και διαμένει στο εξωτερικό υποβάλλει δήλωση: α) Στη Δ.Ο.Υ κατοίκων Εξωτερικού εφόσον ο αντιπρόσωπος του που έχει οριστεί στην Ελλάδα υποβάλλει τη δήλωση του σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ του νομού Αττικής. Β) Στη Δ.Ο.Υ της έδρας της πρωτεύουσας οποιουδήποτε νομού της χώρας που υποβάλλει την δήλωση του ο αντιπρόσωπος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ του νομού αυτού. Αν σε κάποια πρωτεύουσα λειτουργούν περισσότερες Δ.Ο.Υ αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Α' Δ.Ο.Υ της πρωτεύουσας του νομού αυτού, εκτός του Νομού Θεσσαλονίκης όπου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Θ' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης. Τα ίδια ισχύουν και όταν ο κάτοικος του εξωτερικού συμμετέχει σε προσωπική εταιρία (π.χ Ο.Ε, Ε.Ε, Ε.Π.Ε, κοινωνία αστικού δικαίου, κοινοπραξία, σωματεία) που έχουν έδρα στην Ελλάδα. Ο φορολογούμενος ορίζει τον αντιπρόσωπο του στην Ελλάδα με την αναγραφή των στοιχείων του στην ένδειξη του εκπροσώπου, του πίνακα 1 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
5. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, υποβάλλουν την ατομική δήλωση στη Δ.Ο.Υ όπου βρίσκεται η κατοικία τους στην Ελλάδα. Οι προξενικοί υπάλληλοι του Κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό μπορούν να υποβάλλουν την δήλωση τους στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένουν.
6. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος πεθάνει προτού υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση ή σε περίπτωση που πρόκειται για σχολάζουσα κληρονομιά τότε η δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ που υποβάλλονταν πριν από το θάνατο του.

Εφόσον ο φορολογούμενος αλλάξει κατοικία ή κύρια διαμονή έχει υποχρέωση να υποβάλλει, μέχρι την λήξη οικονομικού έτους, στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ένα έντυπο συμπληρωμένο που λέγεται “ Μεταβολών ατομικών στοιχείων”. Στη δήλωση αυτή αναγράφεται η καινούρια διεύθυνση του φορολογουμένου. Επίσης οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να ενημερώσουν το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ της κατοικίας ή του τόπου άσκησης του επαγγέλματος τους για κάθε αλλαγή διεύθυνσης με το σχετικό έντυπο. Δεν είναι απαραίτητη υποβολή του εντύπου όταν πάνω στην παλιά διεύθυνση έχουμε διορθώσει με την νέα διεύθυνση μας.

5.5 Φορολογία εισοδήματος των συζύγων και ανήλικων άγαμων παιδιών.

Τα εισοδήματα που προέρχονται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, προστίθενται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται μαζί.

Τα εισοδήματα των ανήλικων άγαμων παιδιών δηλώνονται και φορολογούνται στον γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα, εφόσον δεν έχει χάσει τη γονική μέριμνα, διαφορετικά προστίθενται στο εισόδημα του άλλου γονέα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος το εισόδημα του ανήλικου προστίθεται στο όνομα του πατέρα του.

Σε περίπτωση που η σύζυγος έχει ανήλικο παιδί από προηγούμενο γάμο το εισόδημα του θα προστεθεί στο εισόδημα της μητέρας, ανεξάρτητα αν έχει μικρότερο εισόδημα από το σύζυγο της ή αν δεν έχει καθόλου εισόδημα.

5.5.1 Σε ποια περίπτωση ο ανήλικος υποβάλλει χωριστή φορολογική δήλωση.

Το εισόδημα του ανήλικου άγαμου παιδιού φορολογείται χωριστά στις εξής περιπτώσεις:

1. Για τα εισοδήματα από την προσωπική του εργασία (από εξαρτημένη ή ανεξάρτητη εργασία).
2. Για τα εισοδήματα από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από κληρονομιά ή δωρεά εκτός από τις δωρεές και τις γονικές παροχές που έγιναν από τους γονείς διότι αυτά φορολογούνται στο όνομα του γονέα που τα παραχώρησε.

3. Για τα περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο παιδί από χαριστικές παροχές του γονέα ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα.
4. Για τις συντάξεις που απονεμήθηκαν λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του.
5. Για τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει με βάση δικαστική απόφαση ως υποκατάστατα των περιουσιακών αυτών στοιχείων με εξαίρεση το εισόδημα από υποκατάστατα που έχουν περιέλθει στον ανήλικο από χαριστικές παροχές των γονέων. Υποκατάστατο είναι το περιουσιακό στοιχείο που περιέρχεται στο ανήλικο μετά από την εκποίηση με βάση δικαστική απόφαση, περιουσιακού στοιχείου που του ανήκει.

5.6 Δικαιολογητικά και διάφορα άλλα έντυπα που συνυποβάλλονται με τη φορολογική δήλωση.

1. Η υποβολή των δικαιολογητικών γίνεται με τα πρωτότυπα των σχετικών τιμολογίων ή αποδείξεων.
2. Τα δικαιολογητικά καθορίζονται είτε από υπουργικές αποφάσεις είτε από διάταξη του νόμου. Αν κάποιο δικαιολογητικό έχει συνυποβληθεί με δήλωση προηγούμενου οικονομικού έτους, η οποία υποβλήθηκε στην ίδια φορολογική αρχή μπορεί να γίνει αναφορά. Εάν όμως το δικαιολογητικό έχει υποβληθεί σε άλλη Δ.Ο.Υ θα πρέπει να υποβληθεί νέο έστω κυρωμένο φωτοαντίγραφο του πρωτότυπου.
3. Όλα τα δικαιολογητικά θα πρέπει να είναι διατυπωμένα στην Ελληνική γλώσσα, σε περίπτωση που ο εκδότης είναι αλλοδαπός μαζί με τα δικαιολογητικά θα πρέπει να υποβληθεί και η μετάφραση του στα Ελληνικά. Η μετάφραση μπορεί να γίνει από οποιαδήποτε Αρχή ή από πρόσωπο που έχει το σχετικό δικαίωμα.

5.7 Διαδικασία συμπλήρωσης ατομικής δήλωσης (έντυπο Ε1).

Ο φόρος εισοδήματος για να προσδιορισθεί θα πρέπει να γίνει άθροιση των δηλωμένων καθαρών εισοδημάτων που αποκτήθηκαν το προηγούμενο

διαχειριστικό ή ημερολογιακό έτος για τον σύζυγο και την σύζυγο χωριστά. Σε αυτό το σύνολο συμψηφίζονται τα κέρδη και οι ζημιές.

Αυτό που απομένει είναι το καθαρό εισόδημα αλλά πριν φορολογηθεί θα πρέπει να αφαιρεθούν οι μειώσεις που αναφέρονται στα κατά πηγή προέλευσης εισοδήματα και στη συνέχεια φορολογείται με βάση την κλίμακα.

Ο τρόπος συμπλήρωσης της φορολογικής δήλωσης κατά πίνακα και κωδικό είναι ως εξής:

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 1

Οι φορολογούμενοι που είναι παντρεμένοι, σημειώνουμε “ X” στη λέξη “ ΕΓΓΑΜΟΣ” εκτός αν είναι διαζευγμένος, βρίσκεται σε χηρεία ή διάσταση.

Απαραίτητο είναι η συμπλήρωση του παραλληλόγραμμου με τον “ Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της Συζύγου” εφόσον της έχει χορηγηθεί, είτε λόγω υποβολής δήλωσης έναρξης επαγγέλματος (εμπορική δραστηριότητα ή ελευθέριο επάγγελμα) είτε λόγω υποβολής στο παρελθόν π.χ πριν από τον γάμο ή λόγω κάποιας αγοράς επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης. Εάν είναι και έγγαμη τότε αναγράφεται μόνο το δικό της Α.Φ.Μ και όχι του συζύγου της.

Όταν δεν έχει ξανά συμπληρωθεί φορολογική δήλωση από τους φορολογούμενους τα στοιχεία αναγράφονται χειρόγραφα και πάντα με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα. Εάν δεν είναι για πρώτη φορά η δήλωση που λαμβάνεται ταχυδρομικά στην διεύθυνση κατοικίας και έχει ήδη προεκτυπωθεί με τα στοιχεία υπόχρεου και συζύγου από την υπηρεσία.

Στην περίπτωση λάθους των στοιχείων θα πρέπει να διορθωθούν ενώ εάν δεν έχουν προεκτυπωθεί τα στοιχεία της συζύγου είναι απαραίτητο να συμπληρωθούν. Το επώνυμο της συζύγου θα πρέπει να είναι όπως και στην ταυτότητα.

Σε περίπτωση που η σύζυγος βρίσκεται σε χηρεία, διάσταση ή είναι διαζευγμένες και στην δήλωση έχουν δηλώσει το όνομα του συζύγου θα πρέπει να αντικατασταθεί με το όνομα του πατέρα επειδή δεν έχει γίνει ακόμα αλλαγή ταυτότητας. Οι υπόχρεοι που είναι στρατιωτικοί, αστυνομικοί, λιμενικοί και πυροσβέστες που δεν αναγράφουν τον αριθμό αστυνομικής ταυτότητας έχουν την υποχρέωση να αναγράψουν τον αριθμό της υπηρεσιακής τους ταυτότητας.

Η διεύθυνση κατοικίας συμπληρώνεται από όλους τους φορολογουμένους υποχρεωτικά ενώ η διεύθυνση επαγγέλματος μόνο από όσους αποκτούν εισοδήματα από επιχειρήσεις και ελευθέρια επαγγέλματα.

Όταν υπάρξει κάποια μεταβολή των ατομικών στοιχείων των φορολογουμένων όπως διεύθυνση κατοικίας και οικογενειακής κατάστασης η διόρθωση μπορεί να γίνει πάνω στη δήλωση του εντύπου Ε1 κατά το διάστημα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος χωρίς να έχει υποβληθεί η δήλωση μεταβολής στο Τμήμα Μεταβολών της Δ.Ο.Υ.

Επίσης συμπληρώνονται τα στοιχεία του εκπροσώπου όπου μπορεί να είναι ο κηδεμόνας, αντιπρόσωπος, προσωρινός διαχειριστής και του αντικλήτου εφόσον υποβάλλουν δήλωση για τα εισοδήματα:

1. Από ανήλικο ή πρόσωπο που βρίσκεται σε δικαστική συμπαράσταση.
2. Από πρόσωπο που αποκτά εισοδήματα από κάποια πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα αλλά ο ίδιος κατοικεί στην αλλοδαπή.
3. Σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς.
4. Από πρόσωπο που απεβίωσε και η δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους του.
5. Από περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται σε κατάσταση επιδικίας ή υπό μεσεγγύηση.
6. Από φορολογούμενο που διαμένει εκτός περιφέρειας της Δ.Ο.Υ.

Ο “ Αριθμός Φορολογικού Μητρώου Εκπροσώπου” είναι το λεγόμενο Α.Φ.Μ του εκπροσώπου όπου είναι απαραίτητο να συμπληρωθεί όπως και τα στοιχεία του. Εάν ο εκπρόσωπος είναι γυναίκα θα αναγραφεί το δικό της Α.Φ.Μ, αλλά και αν δεν έχει τότε δεν συμπληρώνεται τίποτα.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 5 – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ.

Στον πίνακα 5 είναι ο πίνακας στον οποίο προσδιορίζονται, βάση των στοιχείων που αναγράφονται σε αυτόν, οι ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες διαβίωσης από την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, καθώς και από τις τεκμαρτές ετήσιες δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προστατευόμενων μελών τους.

Ο πίνακας που βρίσκεται πάνω από τους κωδικούς 707 – 708 και αφορά την κύρια κατοικία και δύο (2) δευτερεύουσες κατοικίες (μια μη εξοχική και μια εξοχική) συμπληρώνεται χωρίς να λαμβάνουμε υπόψη τα τετραγωνικά (200 τ.μ για την κύρια 150 για τις δευτερεύουσες) και ανεξάρτητα από το εάν μισθώνονται ή ιδιοκατοικούνται.

Για την καλύτερη κατανόηση του πίνακα θα αναλύσουμε τις ενδείξεις και τους κωδικούς που περιέχονται σε αυτόν:

Ένδειξη κύρια κατοικία: Συμπληρώνεται η διεύθυνση της κατοικίας και οι τρεις (3) οδοί που περικλείουν το τετράγωνο μόνο αν η επιφάνεια της υπερβαίνει τα 200 τ.μ υπολογίζοντας στο άθροισμα των κύριων χώρων και των βοηθητικών (γκαράζ, αποθήκες) κ.τ.λ.

Ένδειξη από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κ.τ.λ: Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες αποκτήθηκαν με έναν από αυτούς τους τρόπους (δηλαδή δωρεά κ.τ.λ) ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν την συνταξιοδότηση του. Σε αυτήν την περίπτωση εφόσον προκύπτει τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται στο 50%.

Κωδ. 206: Σε αυτόν τον κωδικό διαγραμμίζουμε την λέξη “ **ΝΑΙ** ” όταν η κατοικία αποκτήθηκε από δωρεά, κληρονομιά, γονική παροχή κ.τ.λ ή αποκτήθηκε από συνταξιούχο από επαχθή αιτία πριν την συνταξιοδότηση.

Κωδ. 208 – 210: Βάζουμε “ **X** ” στη λέξη “ **ΝΑΙ** ” όταν αποκτήθηκαν δευτερεύουσα/ες κατοικία/ες από δωρεά, κληρονομιά, γονική παροχή ή και στην περίπτωση που είναι συνταξιούχος και απέκτησαν δευτερεύουσα/ες κατοικία/ες από επαχθή αιτία πριν από τη συνταξιοδότηση.

Ένδειξη μισθωμένη κατοικία: Σε αυτήν την περίπτωση συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία άνω των 200 τ.μ ή δευτερεύουσα/ες κατοικία/ες άνω των 150 τ.μ συνολική επιφάνεια. Δεν αναγράφεται όταν πρόκειται για ιδιόκτητες κατοικίες.

Κωδ. 203: Διαγραμμίζουμε τη λέξη “ **ΝΑΙ** ” όταν μισθώνετε κύρια κατοικία επιφάνειας άνω των 200 τ.μ.

Κωδ. 207 – 209: Το ίδιο ακριβώς γίνεται σε περίπτωση που μισθώνετε δευτερεύουσα/ες κατοικία/ες συνολικής επιφάνειας άνω των 150 τ.μ.

Ένδειξη κατοικία ή μονοκατοικία: Συμπληρώνουμε το γράμμα Κ αν είναι κατοικία ή το γράμμα Μ για μονοκατοικία. Αυτό συμπληρώνεται μόνο αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας.

Μονοκατοικία είναι αυτό που αποτελεί μια μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους (αποθήκες, θέσεις στάθμευσης κ.τ.λ η οποία να είναι σε ένα όροφο ή σε περισσότερους ορόφους (μεζονέτα) και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα. Επίσης μονοκατοικίες θεωρούνται και κτίσματα σε επαφή με άλλα, που ανήκουν σε διαφορετικές κάθετες ιδιοκτησίες. Περιπτώσεις που δεν χαρακτηρίζονται μονοκατοικίες είναι οι εξής:

1. Διώροφος οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1^ο όροφο κατοικία.
2. Ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο.
3. Ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία.

Ένδειξη θέση – όροφος: Εδώ αναγράφεται ο όροφος που βρίσκεται η κατοικία σας π.χ. ισόγειο, 1^{ος} κ.τ.λ

Κωδ. 211: Σε αυτόν τον κωδικό αναγράφεται η επιφάνεια κατοικίας όπου στην επιφάνεια αυτή περιλαμβάνεται η επιφάνεια κύριου χώρου της κατοικίας. Η επιφάνεια αυτή θα πρέπει να είναι σε ακέραιο αριθμό, σε περίπτωση δεκαδικού ψηφίου, στρογγυλοποιείτε στον αμέσως πλησιέστερο ακέραιο αριθμό. Π.χ. 95,4 γράφετε 95, 95,5 ή ακόμα και 96.

Αν υπάρχει μονοκατοικία λαμβάνεται επιπλέον η τυχαία επιφάνεια των βοηθητικών χώρων του λεβητοστασίου και του κλιμακοστασίου ανεξάρτητα αν η μονοκατοικία είναι σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ή όχι.

Κωδ. 212: Συμπληρώνεται η αθροιστική επιφάνεια των ιδιοκτητών ή μισθωμένων χώρων του γκαράζ και της αποθήκης που είναι ανεξάρτητοι π.χ. στο υπόγειο ή στον ακάλυπτο χώρο της οικοδομής. Όσον αφορά τα δεκαδικά ισχύουν όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω. Εξαιρείται η επιφάνεια του χώρου στάθμευσης πυλωτή.

Κωδ. 213 – 214: Ποσοστό συνιδιοκτησίας ή ποσοστό ενοικίου σε περίπτωση μισθωμένης κατοικίας του φορολογουμένου ή της συζύγου μόνο σε ακέραιο ποσοστό. Σε περίπτωση μεταβολής του ποσοστού συνιδιοκτησίας ή ενοικίου από οποιαδήποτε αιτία μέσα στο έτος δεν θα γραφτεί κανένα ποσοστό στους κωδικούς αυτούς αλλά θα επισυνάψετε σημείωμα που θα γραφτεί το αρχικό ποσοστό συνιδιοκτησίας ή ενοικίου με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας καθώς και αυτό που προέκυψε από τη μεταβολή με τον χρόνο διάρκειας.

Κωδ. 215: Συμπλήρωση των μηνών ιδιοκατοίκησης ή μίσθωσης (για μισθωμένη κατοικία) μέσα στο 2005.

Κωδ. 216: Αυτός ο κωδικός συμπληρώνεται μόνο αν η επιφάνεια της κύριας κατοικίας υπερβαίνει τα διακόσια (200) τ.μ. Γράφεται η τιμή της ζώνης που ισχύει την 01/01/2005 εφόσον η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ακινήτων ή την τιμή εκκίνησης όταν η κατοικία είναι σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα. Για τον υπολογισμό της τιμής ζώνης ή εκκίνησης λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των κύριων χώρων και τυχόν βοηθητικών χώρων όπου συμπεριλαμβάνεται και το γκαράζ.

Κωδ. 217: Αναγράφεται το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή το έτος αναθεώρησης της, εάν το χρονικό διάστημα είναι μεγαλύτερο του εξαμήνου, διαφορετικά γράφεται το επόμενο έτος.

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, η παλαιότητα υπολογίζεται από τη χρονολογία κατασκευής που προκύπτει από κάποιο δημόσιο έγγραφο (όπως μισθωτήριο συμβόλαιο, προγενέστερος τίτλος απόκτησης νομιμοποίηση αυθαιρέτου). Ο κωδικός θα συμπληρωθεί εφόσον έχει συμπληρωθεί ο κωδικός 216.

Ένδειξη πρώτης δευτερεύουσα κατοικία (μη εξοχική).

Είναι η δευτερεύουσα κατοικία η οποία δεν είναι εξοχική. Συμπληρώνεται η διεύθυνση κατοικίας καθώς και τις οδούς που περικλείουν το τετράγωνο, την τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης (κωδ.223) και το έτος άδειας (κωδ.224) εφόσον η επιφάνεια της δευτερεύουσας κατοικίας ή όλων των δευτερεύουσων κατοικιών (αν υπάρχουν περισσότερες από μια) υπερβαίνει τα 150 τ.μ. Στη συνολική επιφάνεια δε συμπεριλαμβάνεται η επιφάνεια που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5000 κατοίκους καθώς και αν έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα, γονική παροχή εκτός αν η κατοικία βρίσκεται σε τουριστική περιοχή.

Ένδειξη κάτω από 5000 κατοίκους: “ X ” στη λέξη “ **ΝΑΙ** ” εάν η δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική ή μη) βρίσκεται σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5000) κατοίκους και αποκτήθηκε στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή όπου χαρακτηρίζεται ως τουριστική δεν σημειώνεται η λέξη “ **ΝΑΙ** ”.

Ένδειξη πρώτης δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική).

Είναι η δευτερεύουσα κατοικία η οποία είναι εξοχική. Η διεύθυνση της κατοικίας καθώς και οι οδοί που περικλείουν το τετράγωνο, τιμή ζώνης ή εκκίνησης (κωδ 230) και το έτος άδειας (κωδ 231) γράφεται μόνο αν η επιφάνεια της δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχική) ή της συνολικής επιφάνειας υπερβαίνει τα 150 τ.μ. Για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματος μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών λαμβάνονται υπόψη 3 μήνες το έτος.

Κωδ. 707 – 708: Εδώ αναγράφεται το ακαθάριστο ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των λοιπών δευτερεύουσων κατοικιών που δεν έχουν συμπεριληφθεί στον πίνακα πάνω από τους κωδικούς αυτούς.

Οι κωδικοί θα συμπληρωθούν μόνο αν ο φορολογούμενος ή σύζυγος του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή κυριότητα τους ή μισθώνουν περισσότερες από μια δευτερεύουσες κατοικίες άνω των 150 τ.μ. Εξαιρείται το τεκμαρτό μίσθωμα μέχρι 150 τ.μ που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη κάτω από 5000 κατοίκους και έχει περιέλθει από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Στην εξαίρεση δεν ισχύει η δευτερεύουσα κατοικία που βρίσκεται σε περιοχή τουριστική. Περιορίζεται κατά 50% η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από δευτερεύουσες κατοικίες που αποκτήθηκαν από δωρεά, κληρονομιά ή γονική παροχή ή αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότηση του.

Κωδ. 851 – 856: Εδώ συμπληρώνονται τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκινήτων, ιδιωτικής χρήσης, αφού προηγουμένως έχουν γραφτεί οι πληροφορίες που ζητάει ο πίνακας. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή αυτοκινήτων τύπου JEEP ιδιωτικής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους.

Οι φορολογούμενοι θα πρέπει να αναγράψουν όλα τα στοιχεία των Ε.Ι.Χ και τύπου JEEP αυτοκινήτων της εταιρίας στον πίνακα 5 (ένδειξη 1γ). Εάν ο χώρος δεν επαρκεί για να αναγραφούν όλα τα στοιχεία όλων των αυτοκινήτων που λαμβάνονται υπόψη, προκειμένου να υπολογισθεί η οικεία δαπάνη που βαρύνει τον φορολογούμενο και τη σύζυγο του θα γραφτούν:

1. Τα στοιχεία που απαιτούνται για κάθε αυτοκίνητο που ανήκει στο φορολογούμενο, στη σύζυγο του και στα πρόσωπα που τους

- βαρύνουν και των οποίων η αντίστοιχη δαπάνη βαρύνει το φορολογούμενο και τη σύζυγο του, καθώς και το ποσό της δαπάνης.
2. Τα ίδια στοιχεία και ποσά δαπάνης για κάθε Ε.Ι.Χ ή Μ.Χ αυτοκίνητο ή αυτοκίνητο τύπου JEEP που ανήκει σε ατομική επιχείρηση του φορολογουμένου ή της συζύγου του.
 3. Τα στοιχεία κάθε εταιρίας ή κοινοπραξίας κ.τ.λ με τη δαπάνη των αυτοκινήτων της οποίας βαρύνεται και ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του και το ποσό της δαπάνης που αντιστοιχεί στο φορολογούμενο ή τη σύζυγό του.

Επίσης θα γραφτούν Α) το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου ή της συζύγου του, στην εταιρία καθώς και το συνολικό ποσοστό συμμετοχής στην ίδια εταιρία όλων των φυσικών προσώπων που είναι ομόρρυθμοι εταίροι προκειμένου για ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία ή απλοί εταίροι προκειμένου για αστική εταιρία ή εταίροι που είναι ταυτόχρονα διαχειριστές προκειμένου για Ε.Π.Ε ή εταίροι Ε.Π.Ε στην περίπτωση που κανείς από τους εταίρους της δεν είναι και διαχειριστής αυτής. Β) Ο αριθμός των προσώπων που είναι εντεταλμένοι σύμβουλοι, διευθύνοντες σύμβουλοι, διοικητές Α.Ε και πρόεδροι των διοικητικών συμβουλίων τους.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση το άθροισμα των ποσών που αναγράφεται στους κωδικούς 851, 853 και 855 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος πρέπει να ισούται με τη συνολική δαπάνη που βαρύνεται ο φορολογούμενος λόγω των Ε.Ι.Χ ή Μ.Χ αυτοκινήτων ή αυτοκινήτων τύπου JEEP, η δαπάνη των οποίων στο σύνολο της ή κατά μέρος της βαρύνει το φορολογούμενο. Το ίδιο ισχύει και για τη σύζυγο του φορολογουμένου ως προς τα ποσά που έχουν αναγραφεί στους κωδικούς 852, 854 και 856 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Κωδ. 713 – 714: Αναγράφεται το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης σκαφών αναψυχής (εξαιρούνται τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης). Το ύψος της δαπάνης αυτής καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους. Για το σκάφος που δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο δε συμπληρώνονται οι κωδικοί 713 – 714 αλλά απλώς συμπληρώνονται τα υπόλοιπα στοιχεία της ένδειξης 1δ του πίνακα 5 (όνομα σκάφους, αριθμός και λιμάνι νηολογίου κ.τ.λ)

Κωδ. 731 – 732: Το ποσό της αμοιβής του πληρώματος προκειμένου για σκάφη αναψυχής με μόνιμο πλήρωμα, ναυτολογημένο για μέρος ή για ολόκληρο το έτος.

Κωδ. 715 – 716: Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αεροσκαφών και ελικοπτέρων.

Κωδ. 765 – 766: Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) που έχετε στην κυριότητα ή στην κατοχή σας. Στην περίπτωση που έχετε στην κυριότητα ή στην κατοχή σας περισσότερες από μία πισίνες, θα συμπληρώνεται κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση με εκείνη της ένδειξης 1στ του πίνακα 5 της δήλωσης και θα αναγραφούν καθεμιά από τις πισίνες καθώς και τη διεύθυνση του ακινήτου στο οποίο βρίσκεται η κάθε πισίνα και το σύνολο αυτής της δαπάνης των δεξαμενών κολύμβησης της κατάστασης αυτής θα αναγραφεί στους κωδικούς 765 – 766 και προ αυτών θα αναγραφεί η ένδειξη “ ως συνημμένη κατάσταση ”.

Κωδ. 767: Γράφετε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία των περιπτώσεων 1γ ως 1στ του πίνακα 5. Παράδειγμα: εστω ότι έχετε στην κυριότητα σας ένα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης που σας βαρύνει με ετήσια τεκμαρτή δαπάνη 33.600 ευρώ και ένα μηχανοκίνητο σκάφος 11 μέτρων με τεκμαρτή δαπάνη που ανέρχεται στο ποσό των 55.600 ευρώ. Συνεπώς στον κωδικό 767 πρέπει να γράφεται το ποσό των 55.600 ευρώ, που είναι το μεγαλύτερο.

Κωδ. 795 – 796: Στο λευκό χώρο αυτής της ένδειξης συμπληρώνεται αριθμητικά τον αριθμό των στοιχείων που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου (π.χ αν έχουν ληφθεί υπόψη δύο αυτοκίνητα Ι.Χ, ένα σκάφος αναψυχής και μια δεξαμενή κολύμβησης, γράφετε τον αριθμό 4) Αν οι συνιδιοκτήτες του αυτοκινήτου είναι σύζυγοι τότε το αυτοκίνητο θεωρείται 1 στοιχείο και συμπεριλαμβάνεται μόνο στον κωδικό 795 και όχι στον 796.

Κωδ. 719 – 720 : Συνολικά ποσά (τίμημα και λοιπά έξοδα) που καταβλήθηκαν (σε μετρητά) το 2005 για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων Ι.Χ, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων της οικογένειας σας ή της ατομικής επιχείρησής σας. Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και τα επιβατικά ιδιωτικής

χρήσης αυτοκίνητα που είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%.

Κωδ. 721 – 722: Συνολικό ποσό που καταβλήθηκε το 2005 (σε μετρητά) για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής (στα οποία υπάγονται και τα “ τζετ σκι ”) και αεροσκαφών (εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας). Για αγορά πλοίων αναψυχής επισυνάπτεται σχετική κατάσταση όπου για κάθε σκάφος θα συμπληρώνονται τα εξής στοιχεία: ονοματεπώνυμο και ΑΦΜ αγοραστή και πωλητή, όνομα σκάφους, αριθμό και λιμάνι νηολογίου, μέτρα μήκους, έτος πρώτης νηολόγησης, το ποσό δαπάνης (τίμημα που καταβάλατε, συμβολαιογραφικά έξοδα κ.τ.λ) για κάθε τέτοιο σκάφος, τρόπος καταβολής της δαπάνης (εφάπαξ ή σε δόσεις) και τα νόμιμα επίσημα δικαιολογητικά στοιχεία και τέλος αναγράφετε το σύνολο των δαπανών που καταβλήθηκε το 2005 για την αγορά όλων των σκαφών αναψυχής που αγοράσθηκαν.

Κωδ. 723 – 724: Το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε το 2005 (σε μετρητά) για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Εξαιρούνται αυτά που αποτελούν αρδευτικό εξοπλισμό γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας. Ακόμα εξαιρούνται εκείνα που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης και αποκτώνται από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας είναι εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 5000 ευρώ.

Κωδ. 735 – 736: Συνολικό ποσό που καταβλήθηκε το 2005 για αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Στα ποσά των κωδικών αυτών θα συμπεριληφθεί το άθροισμα του τμήματος, του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, των συμβολαιογραφικών κ.τ.λ εξόδων που καταβλήθηκαν το 2005 για την αγορά η χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση των ακινήτων.

Κωδ. 737 – 738: Συνολικό ποσό που καταβλήθηκε το 2005 για ανέργεση οικοδομών ή για κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας). Εξαιρείται η δαπάνη για ανέργεση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέργεση οικοδομών, την οποία δεν συμπεριλήφθηκε στους υπόψη κωδικούς.

Κωδ. 725 – 726: Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκε το 2005 για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά συνολικά

υπερβαίνουν ετησίως τα 300 ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά 70% με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Κωδ. 727 – 728: Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκε το έτος 2005 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων. Προκειμένου για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου για αγορά ή ανέργεση πρώτης κατοικίας εμβαδού μέχρι και 120 τ.μ, θα γραφτούν μόνο οι τόκοι. Προκειμένου για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου για αγορά ή ανέργεση πρώτης κατοικίας εμβαδού μεγαλύτερου των 120 τ.μ θα γραφτεί το άθροισμα ολόκληρου του ποσού των τόκων και του τμήματος του χρεολυσίου που αναλογεί επιμεριστικά στο πέραν των 120 τ.μ εμβαδόν της κατοικίας.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Τελειώνοντας την συγκεκριμένη εργασία συμπεραίνουμε ότι, η φορολογία εισοδήματος βάσει τεκμηρίων αποτελεί ένα μεγάλο κομμάτι της φορολογίας εισοδήματος και πηγή χρηματοδότησης του ελληνικού δημοσίου. Κάθε Έλληνας πολίτης ή αλλοδαπός φυσικό ή νομικό πρόσωπο ο οποίος έχει στην κατοχή του ακίνητα ή εισοδήματα στα οποία εκπίπτουν τεκμήρια είναι υποχρεωμένος να φορολογηθεί και να αποδώσει τον φόρο που του αναλογεί για αυτά και ο οποίος υπολογίζεται βάσει των στοιχείων που έχει δηλώσει ο υπόχρεος στα Έντυπα (E1, E2, E9).

Σαν **γενικό συμπέρασμα** λοιπόν, για το τι είναι τεκμήριο θα λέγαμε ότι είναι ένα όριο φορολογίας του οποίου η υπέρβαση οδηγεί σε υπολογισμό και καταβολή αντίστοιχου φόρου. Με άλλα λόγια λοιπόν θα λέγαμε ότι τεκμήριο είναι τα δικλείδα που χωρίζει το “αφορολόγητο” από το “φορολογητέο ποσό”. Επομένως η γνώση για το που αρχίζει να υφίσταται η φορολογία βάσει τεκμηρίων είναι απαραίτητη για τον κάθε φορολογούμενο ο οποίος θέλει να γνωρίζει για το πώς και το γιατί θα φορολογηθεί.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....σελ. 1

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.

1. ΓΕΝΙΚΑ ΦΟΡΟΥ.....σελ. 2-6
1.1 Έννοια και σκοπός του φόρου.....σελ. 2
1.2 Αντικείμενο φόρου.....σελ.2
1.3 Υποκείμενο φόρου.....σελ. 2-3
1.4 Άμεσοι και έμμεσοι φόροι.....σελ.3-5
1.4.1 Κατά την διοικητική άποψη.....σελ. 3
1.4.2 Κατά την οικονομική άποψη.....σελ.3-5
1.5 Προσωπικοί και πραγματικοί φόροι.....σελ. 5
1.6 Χρόνος επιβολής του φόρου.....σελ. 6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.

2. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ.....σελ. 7-10
2.1 Ο υπολογισμός και η καταβολή του φόρου.....σελ.7-8
2.2 Προσδιορισμός φόρου μισθωτών υπηρεσιών.....σελ. 8-9
2.3 Μειώσεις φόρου.....σελ. 9
2.3.1 Μείωση φόρου ανάλογα με τον αριθμό τέκνων.....σελ. 9
2.3.2 Μείωση φόρου σε μισθωτούς παραμεθόριων περιοχών σελ. 9-10
2.3.3 Λοιπές μειώσεις φόρου.....σελ.10

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.

3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ.....σελ.11- 38
3.1 Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης.....σελ.12
3.1.1 Τεκμήριο συντήρησης αυτοκινήτων.....σελ. 12-14

3.1.2 Μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας.....σελ.	14-24
3.1.2.1 Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων	
Έντυπο (Ε2).....σελ.	25
3.1.3 Τεκμήριο λόγω παλαιότητας αυτοκινήτου.....σελ.	26-28
3.1.4 Τεκμήριο αυτοκινήτων εταιριών.....σελ.	28
3.1.5 Τεκμήριο αυτοκινήτων ανηλίκων.....σελ.	29
3.1.6 Τεκμήριο αυτοκινήτων σε εκπαιδευτές οδηγών.....σελ.	29
3.1.7 Τεκμήριο μοτοσικλετών.....σελ.	29
3.1.8 Τεκμήριο οικιακών βοηθών, οδηγών, δασκάλων.....σελ.	29
3.1.9 Τεκμήριο σκαφών αναψυχής.....σελ.	30- 32
3.1.10 Τεκμήριο σκαφών και ελικοπτέρων.....σελ.	32- 33
3.1.11 Τεκμήριο με βάση τις δεξαμενές κολύμβησης	σελ.33-34
3.2 Προσαύξηση τεκμηρίων.....σελ.	34
3.3 Αμφισβήτηση τεκμηρίων.....σελ.	34-35
3.4 Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.....σελ.	35-36
3.5 Εξαιρέσεις από την εφαρμογή τεκμηρίου.....σελ.	36-37
3.6 Υπολογισμός φόρου με βάση τα τεκμήρια.....σελ.	37-38

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....σελ.	39-67
4.1 Έννοια εισοδήματος.....σελ.	39
4.2 Κυριότεροι τύποι του φόρου εισοδήματος.....σελ.	39-40
4.3 Διακρίσεις εισοδήματος.....σελ.	40
4.4 Πηγές του εισοδήματος.....σελ.	40
4.4.1 Εισόδημα από ακίνητα.....σελ.	41-42
4.4.1.1 Φόρος ο οποίος είναι συμπληρωματικός σε εισόδημα	
από ακίνητα.....σελ.	42-44
4.4.1.2 Ποια ποσά δεν εισόδημα από ακίνητα και γαίες.....σελ.	44
4.4.1.3 Υποβολή και σύνταξη της δήλωσης στοιχείων ακινήτων	
Έντυπο (Ε9).....σελ.	45-49
4.4.2 Εισόδημα από κινητές αξίες	σελ.49-50
4.4.2.1 Ποια εισοδήματα από κινητές αξίες απαλλάσσονται	
από τον φόρο.....σελ.	50-51

4.4.2.2 Για ποιο εισόδημα από κινητές αξίες γίνεται παρακράτηση φόρου.....σελ.51	σελ.51
4.4.2.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες	σελ.52
4.4.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....σελ.52-53	σελ.52-53
4.4.3.1 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.....σελ.53	σελ.53
4.4.3.2 Εμπορικές επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από Το φόρο.....σελ.54	σελ.54
4.4.3.3 Απογραφή περιουσιακών στοιχείων εμπορικής ή βιομηχανικής επιχείρησης.....σελ.54	σελ.54
4.4.3.4 Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις..σελ.54-55	σελ.54-55
4.4.3.5 Προσδιορισμός καθαρών κερδών εμπορικών επιχειρήσεων.....σελ.55-56	σελ.55-56
4.4.4 Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....σελ.56-57	σελ.56-57
4.4.4.1 Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων από γεωργικές επιχειρήσεις.....σελ. 57	σελ. 57
4.4.4.2 Προσδιορισμός καθαρών κερδών από γεωργικές επιχειρήσεις.....σελ. 57	σελ. 57
4.4.4.3 Προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο.....σελ. 58	σελ. 58
4.4.4.4 Ποιοι υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση.....σελ.58-59	σελ.58-59
4.4.4.5 Απαλλαγές για τους αγρότες.....σελ. 59	σελ. 59
4.4.4.6 Εκπτώσεις από το γεωργικό εισόδημα.....σελ. 59	σελ. 59
4.4.5 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....σελ.60-61	σελ.60-61
4.4.5.1 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....σελ.61	σελ.61
4.4.5.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.....σελ. 61	σελ. 61
4.4.5.3 Παρακράτηση φόρου από μισθωτές υπηρεσίες.....σελ. 61-62	σελ. 61-62
4.4.6 Εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.....σελ. 62	σελ. 62
4.4.6.1 Ποια θεωρούνται εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα.....σελ. 63-64	σελ. 63-64
4.4.6.2 Πότε θεωρείται ότι αποκτήθηκε η αμοιβή	

του ελεύθερου επαγγελματία.....σελ.64	
4.4.6.3 Προσδιορισμός ακαθάριστων και καθαρών εσόδων από ελευθέρια επαγγέλματα.....σελ. 64-66	
4.4.6.4 Παρακράτηση φόρου από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.....σελ. 66-67	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.

5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....σελ.68-86	
5.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση.....σελ. 68-69	
5.2 Τρόπος δήλωσης του εισοδήματος.....σελ. 69-70	
5.3 Η υποβολή της φορολογικής δήλωσης.....σελ. 70	
5.3.1 Χρονικά περιθώρια υποβολής της δήλωσης.....σελ. 70-73	
5.4 Σε ποια Δ.Ο.Υ υποβάλλεται η ατομική δήλωση.....σελ. 73-75	
5.5 Φορολογία εισοδήματος των συζύγων και ανήλικων Άγαμων παιδιών.....σελ. 75	
5.5.1 Σε ποια περίπτωση ο ανήλικος υποβάλλει χωριστή φορολογική δήλωση.....σελ. 75-76	
5.6 Δικαιολογητικά και διαφορά άλλα έντυπα που συνυποβάλλονται με την φορολογική δήλωση.....σελ. 76	
5.7 Διαδικασία συμπλήρωσης ατομικής δήλωσης (Έντυπο Ε1).....σελ.76-86	
<u>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</u>σελ. 87	

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Α. ΒΙΒΛΙΑ

1. ΔΗΜΗΤΡΗΣ Ι. ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ, "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ/ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ/ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ-ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ", ΕΚΔ. ΣΤΑΜΟΥΛΗ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2001.
2. ΓΡΗΓΟΡΗΣ ΣΠ. ΜΕΝΤΗΣ-ΝΙΚΟΣ Γ. ΣΑΡΡΗΣ, "ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΑΣΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ", ΕΚΔ. ΕΛΛΗΝ, ΑΘΗΝΑ 1997.
3. ΑΓΑΠΗΤΟΣ Σ. ΚΡΑΤΣΗΣ, "ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ", ΑΘΗΝΑ 1997.
4. ΣΤΡΑΤΗΣ Κ. ΚΑΣΤΡΙΝΟΣ, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ "ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΙΙ", ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2002.
5. τοτσης

Β. ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

1. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΑΞΙΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ, "ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ", ΑΘΗΝΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2005.
2. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΕΝΤΥΠΩΝ ΚΑΙ ΑΞΙΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ, "ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Μ.Α.Π.", ΑΘΗΝΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2005.
3. ΛΟΓΙΣΤΗΣ, ΤΕΥΧΗ 603-618, ΙΟΥΝΙΟΣ 2005-ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2006.
4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ, ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ, ΤΕΥΧΟΣ 685, ΠΟΕ-ΔΟΥ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΦΟΡΙΑΚΩΝ 18-106 72 ,ΑΘΗΝΑ.

Γ. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ

1. WWW.E.FOROLOGIA.GR
2. WWW.E.OIKONOMIA.GR
3. WWW.ENIATH.GR