



**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ (Α.Τ.Ε.Ι.) ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010:
ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ-ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ
ΤΖΑΝΟΠΟΥΛΟΥ ΚΥΡΙΑΚΗ
Α.Μ.: 6739**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Κ. ΠΑΤΕΛΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ,
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ Α.Τ.Ε.Ι. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**

Ηράκλειο, Νοέμβριος 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος.....	6
Εισαγωγή.....	7

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ

1.1. Έννοια του φόρου και χρησιμότητα αυτού.....	8
1.2. Κατηγορίες του φόρου.....	8

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση.....	10
2.2. Πώς και πότε υποβάλλεται η δήλωση.....	11
2.3. Πού υποβάλλεται η δήλωση.....	15
2.4. Αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.....	16
2.5. Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη φορολογική δήλωση.....	17
2.6. Ανάκληση ή τροποποίηση δήλωσης.....	18
2.7. Δήλωση υπό επιφύλαξη.....	18
2.8. Προκαταβολή φόρου.....	19
2.9. Μείωση προκαταβλητέου φόρου.....	20

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο ΤΡΟΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

3.1. Εισόδημα της συζύγου.....	21
3.2. Εισόδημα των ανήλικων παιδιών.....	21
3.3. Εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.....	22

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

4.1. Προσωπικές απαλλαγές.....	23
4.2. Πραγματικές απαλλαγές.....	23

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

5.1. Αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου.....	28
5.2. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους.....	29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΕΥΡΕΣΗΣ ΤΟΥ

6.1. Έννοια του εισοδήματος και οι διακρίσεις του.....	33
6.2. Κατηγορίες του εισοδήματος.....	33
6.3. Στάδια εισοδήματος για την εξερεύνηση του φορολογητέου ποσού.....	34
6.4. Μεταφορά αρνητικού στοιχείου.....	34
6.5. Δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.....	35
6.5.1. Δαπάνες που βαρύνουν τη σύζυγο και αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.....	46
6.5.2. Μεταφορά δαπανών μεταξύ των συζύγων.....	47

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

7.1. Γενικά για το φόρο εισοδήματος.....	48
7.2. Προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος.....	48
7.2.1. Μεταφορά για τα αφορολόγητα ποσά των παιδιών.	50
7.2.2. Εισόδημα και από άλλη πηγή μισθωτών ή συνταξιούχων.....	51
7.2.3. Κάτοικοι νησιών κάτω των 3.100 κατοίκων.....	51
7.2.4. Επιχείρηση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων.....	51
7.2.5. Μείωση φορολογικού συντελεστή σε 10% της κλίμακας β' για ορισμένες περιπτώσεις.....	51
7.2.6. Μειώσεις από το φόρο.....	52
7.2.6.1. Δαπάνες που βαρύνουν τη σύζυγο και αφαιρούνται από το δικό της φόρο.....	57
7.2.6.2. Μεταφορά δαπανών μεταξύ των συζύγων.....	58
7.2.7. Συμπληρωματικός Φόρος Ακινήτων.....	58
7.2.8. Ειδικός τρόπος υπολογισμού του φόρου.....	58
7.2.9. Κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.....	59
7.3. Τελικές εκπτώσεις φόρου.....	59
7.4. Καταβολή του φόρου.	60
7.5. Τρόποι εξόφλησης οφειλών προς το δημόσιο.....	60

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

8.1. Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη.....	62
8.2. Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής).....	62
8.3. Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).....	68
8.4. Μη εφαρμογή του τεκμηρίου.....	70
8.5. Αμφισβήτηση των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης.....	72
8.6. Μείωση ή κάλυψη των τεκμηρίων.....	73

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

9.1. Έννοια και απόκτηση εισοδήματος.....	74
9.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.....	75
9.3. Ακαθάριστο εισόδημα.	76
9.4. Καθαρό εισόδημα.....	77

9.5. Πρόσθετες επιβαρύνσεις των εισοδημάτων από ακίνητα.....	78
9.6. Επιπτώσεις αν δεν δηλωθούν εισοδήματα από ακίνητα.....	79

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

10.1. Εισόδημα και η απόκτηση του.....	80
10.2. Δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες.....	81
10.3. Δάνεια από εταιρίες ή μεταξύ ιδιωτών.....	81
10.4. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.....	81
10.5. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.....	81

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

11.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	83
11.2. Σε ποιες περιπτώσεις θεωρείται ότι αποκτήθηκε το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις.....	84
11.3. Ακαθάριστο εισόδημα.....	84
11.4. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....	85
11.5. Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....	87
11.6. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	89

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

12.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	91
12.2. Ποιοι αγρότες υποβάλλουν φορολογική δήλωση.....	91
12.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.	92
12.4. Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος.....	92
12.5. Μείωση γεωργικού εισοδήματος αντικειμενικών κριτηρίων.....	93
12.6. Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.....	94
12.7. Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.....	94
12.8. Κυρώσεις για όσους δεν δηλώσουν γεωργικό εισόδημα.....	94

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

13.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.....	96
13.2. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	97
13.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.....	97
13.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	98

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

14.1. Έννοια εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.....	99
14.2. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.....	100

- 14.3. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος ελευθερίου επαγγέλματος.....101
14.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελμάτων.102

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ

Εφαρμογή 1 ^η	103
Εφαρμογή 2 ^η	114
Εφαρμογή 3 ^η	128
Βιβλιογραφία.....	145

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η έννοια της φορολογίας του προσωπικού εισοδήματος εισάγεται για πρώτη φορά στην Ελλάδα το έτος 1909 που καθιερώθηκε ο γενικός φόρος. Αργότερα το 1917 έχουμε το φόρο έκτακτων κερδών χωρίς την ύπαρξη σχετικής νομοθεσίας για την φορολογία εισοδήματος.

Το 1919 με την θέσπιση του Ν.1640 «Περί φορολογίας καθαρών προσόδων» έχουμε για πρώτη φορά φορολογία όλων γενικά των εισοδημάτων με το μικτό τύπο φορολογίας εισοδήματος.

Σταθμός στην Ελληνική δημοσιονομική ιστορία θεωρείται η μεταρρύθμιση της άμεσης φορολογίας που πραγματοποιήθηκε το 1919. Η φορολογική μεταρρύθμιση απέβλεπε στην άρση των αδικιών και της αταξίας που υπήρχε στο φορολογικό σύστημα προηγούμενως. Εξαιτίας αυτού θεωρείται από τους σημαντικότερους και από τους δικαιότερους φορολογικούς νόμους.

Το μέχρι τότε ισχύον φορολογικό καθεστώς αντικαθίστανται από το νομοθετικό διάταγμα του 3323 του 1955 που αφορά την φορολογία φυσικών προσώπων. Με το Ν.Δ. 3323/55 καθιερώνεται ο προσωπικός και προοδευτικός φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα (ενιαίος φόρος). Κατόπιν με το Ν.Δ. 3843/58 «Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων» συμπληρώνεται η νομοθεσία. Τα δύο αυτά Ν.Δ. αποτελούν το κορμό του φορολογικού συστήματος. Με την φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, το κράτος εισπράττει σήμερα μία από τις κυριότερες πηγές των εσόδων του.

Πολλές αλλαγές έχουν επέλθει στην φορολογία εισοδήματος μέχρι σήμερα ούτως ώστε να είναι πιο σωστή η φορολόγηση των πολιτών της χώρας μας. Σε σχέση πάντοτε με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), όπως η αλλαγή της φορολογικής κλίμακας, οι αλλαγές στις εκπτώσεις δαπανών, η διαφοροποίηση στον τρόπο έκπτωσης αυτών των δαπανών και αλλαγές που αναφέρονται στα τεκμήρια διαβίωσης.

Στα επόμενα κεφάλαια θα γίνει λόγος για το ισχύον φορολογικό σύστημα με τους τελευταίους νόμους που θεσπίστηκαν. Τον Ν. 2238/1994 «Περί φορολογίας εισοδήματος» και μετά τις τελευταίες τροποποιήσεις που επήλθαν με τον Ν. 3763/2009, καθώς και με άλλα διατάγματα.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στα πλαίσια της πτυχιακής εργασίας που μου ανατέθηκε, προσπάθησα να αναλύσω όσο εκτενέστερα γινόταν τα θέματα σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση τις τελευταίες ισχύουσες νομοθεσίες που την διέπουν.

Συγκεκριμένα, η πτυχιακή χωρίζεται σε δύο μέρη. Στο πρώτο μέρος, γίνεται προσπάθεια να αναπτυχθεί η Φορολογική Νομοθεσία που αφορά κάθε άτομο ανεξάρτητα με την ιδιότητά του. Ιδιαίτερα δίνεται έμφαση, στην εμπέδωση και στη λογιστική αντιμετώπιση των νομικών κανόνων που αφορούν τη φορολογία των φυσικών προσώπων. Στο δεύτερο μέρος της εργασίας υπάρχουν εφαρμογές για την καλύτερη κατανόηση των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος.

Η πτυχιακή εργασία βασίζεται στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως έχει οριστεί από το Ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151/Α'/19.9.1994). Παράλληλα, παρατίθενται και πρόσφατες διατάξεις όπως αυτές έχουν οριστεί ή διευκρινιστεί από νεότερους νόμους με την πάροδο των ετών.

Τέλος θέλω να ευχαριστήσω τον καθηγητή μου και εισηγητή της πτυχιακής αυτής κ. Πατεδάκη Γεώργιο για τη συνεργασία του και τη βοήθεια του. Επίσης όλους όσους με βοήθησαν να βρω υλικό ώστε να το χρησιμοποιήσω στην ανάλυση, επεξεργασία και ολοκλήρωση αυτής της εργασίας, η ανάγνωση της οποίας ελπίζω να μπορέσει να αποτελέσει ένα χρήσιμο βοήθημα στην κατανόηση του νομοθετικού διατάγματος που αφορά την φορολογία των φυσικών προσώπων.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ

1.1. Έννοια του φόρου και χρησιμότητα αυτού.

Ο φόρος είναι μια υποχρεωτική χρηματική παροχή που επιβάλλεται αναγκαστικά από το κράτος σε βάρος των πολιτών, χωρίς ειδική αντιπαροχή, προς το σκοπό κάλυψης πάσης φύσεως δημοσίων δαπανών. Αποτελεί την κυριότερη πηγή εσόδων του Δημοσίου, με τον οποίο αυτό ασκεί την οικονομική και κοινωνική του πολιτική.

Ο κυριότερος σκοπός των φόρων που εισπράττει το κράτος από τους φορολογούμενους είναι ο ταμειυτικός ο οποίος αποβλέπει στο συμφέρον του δημοσίου ταμείου. Γενικά με την αναγκαστική συμβολή των φόρων, μαζί με άλλες πηγές εσόδων, εξασφαλίζονται τα απαραίτητα δημόσια έσοδα, για να καλύπτονται οι δημόσιες δαπάνες, ώστε να παρέχει το κράτος στους πολίτες, υπηρεσίες που αφορούν την ολότητα και εξυπηρετούν συλλογικές ανάγκες.

Η φορολογία μπορεί να εκπληρώνει και κοινωνικούς σκοπούς, όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται ανάμεσα στις κοινωνικές τάξεις.

Επίσης, με τη φορολογία καλύπτονται οικονομικοί σκοποί, ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων.

Η φορολογία είναι υποχρεωτική, όλοι οι πολίτες δηλαδή υπόκεινται στο φόρο με περιορισμένες εξαιρέσεις φορολογικών απαλλαγών για λόγους γενικότερης κοινωνικής πολιτικής.

1.2. Κατηγορίες του φόρου.

α) Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου, σε άμεσους και έμμεσους φόρους:

- Σε **άμεση φορολόγηση-άμεσους φόρους** αναφερόμαστε, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά. Άμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και την περιουσία των φορολογούμενων, με βάση τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών. Τέτοιοι φόροι είναι, ο φόρος εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, οι φόροι περιουσίας, όπως

είναι ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων, ο φόρος κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών και ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας.

- Σε **έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους** αναφερόμαστε, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους. Έμμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται στις συναλλαγές και την κυκλοφορία των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. Επιβαρύνουν τους πολίτες στην έκταση που χρησιμοποιούν τα αγαθά ή τις υπηρεσίες και είναι ενσωματωμένοι στην τιμή του κυκλοφορούντος αγαθού ή της παρεχόμενης υπηρεσίας. Φόρος συναλλαγών είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας, το τέλος χαρτοσήμου και ο ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών, ενώ φόροι κατανάλωσης, είναι ο φόρος κύκλου εργασιών, όπου αυτός εξακολουθεί να ισχύει, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στα επιβατικά αυτοκίνητα, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης στα καύσιμα, στα προϊόντα καπνού, στα οινοπνευματώδη ποτά, στα τέλη κυκλοφορίας οχημάτων κ.λπ.

β) Ακόμη ένα άλλο κριτήριο με βάση το οποίο μπορούν να ταξινομηθούν οι φόροι, είναι το χαρακτήρα του φορολογικού συντελεστή. Με βάση το κριτήριο αυτό οι φόροι διακρίνονται σε αναλογικούς, προοδευτικούς και αντίστροφα προοδευτικούς φόρους :

- **Αναλογικός** είναι ο φόρος ο οποίος υπολογίζεται επί τοις εκατό με σταθερό ποσό ανεξάρτητο από το ύψος της φορολογικής βάσης. Αναλογικός είναι ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων, ο φόρος εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών, κοινοπραξιών, κοινωνιών, οι φόροι εισοδήματος που υπολογίζονται σε ποσοστό με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, όπως φόρος επί των τόκων των καταθέσεων, ο φόρος που επιβάλλεται στο κέρδος ή την ωφέλεια που προκύπτει από την πώληση της επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων κ.λπ. Ακόμη αναλογικός είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας.
- **Προοδευτικός** είναι ο φόρος του οποίου ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται με προοδευτική μορφή όσο αυξάνει το ποσοστό της φορολογικής βάσης. Δηλαδή τα φυσικά πρόσωπα με υψηλά εισοδήματα πληρώνουν περισσότερο φόρο από τα φυσικά πρόσωπα με χαμηλότερο εισόδημα. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο φόρος κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, καθώς και ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας.
- **Αντίστροφα προοδευτικός** είναι ο φόρος του οποίου ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται όταν η φορολογική βάση αυξάνεται και κατά συνέπεια ο συνολικός φόρος είναι φθίνουσα αναλογία του εισοδήματος. Τέτοιοι φόροι δεν είναι συνηθισμένοι, μπορεί να γίνει αντίστροφα προοδευτικός ένας φόρος δαπάνης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2°

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση.

Υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1), είναι οι ακόλουθοι:

I. Ανάλογα με το ύψος του εισοδήματός τους:

- Κάθε φορολογούμενος, που ο ίδιος ή η σύζυγός του έχει ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα πάνω από 3.000€, ανεξάρτητα αν αυτό το εισόδημα είναι πραγματικό ή πλασματικό (τεκμαρτό).
- Όσοι έχουν συνολικό φορολογητέο εισόδημα μικρότερο από 3.000€, αλλά δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.
- Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι που το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των 6.000€, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα.

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

II. Ανεξάρτητα εάν υπάρχει ή όχι φορολογητέο εισόδημα:

- Όσοι είναι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, (εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό), ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου jeep ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκάφους αναψυχής. Η υποχρέωση αυτή δεν υφίστανται για όσους έχουν αυτοκίνητα που απαλλάσσονται από την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης και όσοι έχουν ένα μόνο σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι ανώνυμης εταιρίας.
- Όσοι δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ανεξάρτητα από το ύψος του ετήσιου εισοδήματός τους.
- Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς.
- Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
- Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

- Όσοι έχουν ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600€το χρόνο.
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
- Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής και αεροσκάφη.
- Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες συνολικής επιφάνειας πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.
- Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- Όσοι αποκτούν γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.
- Όσοι κατά το έτος 2009 απέκτησαν ακίνητα με πλήρη κυριότητα ή επικαρπία επί ακινήτων ή ψιλή κυριότητα ή δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.
- Όσοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) ένεκα μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασής τους.
- Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

III. Αγρότες που πρέπει να υποβάλλουν δήλωση:

- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000€.
- Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού πάνω από 1.500€ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή πάνω από 2.250€ για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900€.
- Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δυο στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2009 επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881€και πάνω.

2.2. Πώς και πότε υποβάλλεται η δήλωση.

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) της κατοικίας ή της κύριας διαμονής του φορολογούμενου προσωπικά από τον ίδιο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο για αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή υποβάλλεται μέσω των λογιστικών γραφείων, μέχρι και την 1^η Μαρτίου 2010. Ειδικότερα μέχρι και την 1^η Μαρτίου 2010 θα υποβάλουν δήλωση οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας, όσοι

απόκτησαν εισοδήματα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. με έγκριση ισολογισμού μέσα στο 2009, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή ημιφορτηγού Ι.Χ. ή μοτοσυκλέτας, κόπτερου, αεροσκάφους κτλ., εφόσον δεν απαλλάσσονται για την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης αυτών ή τους βαρύνει το τεκμήριο αγοράς τους.

Κατ' εξαίρεση μπορούν να υποβάλλουν δήλωση:

1. Μέχρι τις 1 Απριλίου 2010, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

2. Μέχρι τις 16 Απριλίου 2010, όσοι έχουν αποκτήσει κέρδη ή ζημιές από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος όταν τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2009.

3. Μέχρι τις 3 Μαΐου 2010 όσοι δηλώνουν και:

α) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2009, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών της εταιρίας, κοινωνίας κτλ., ή αν αυτή συμμετέχει σε άλλη εταιρία ή κοινοπραξία.

β) Οι αντιπρόσωποι, οι πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών και οι ασφαλειομεσίτες, οι συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, οι πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, οι μισθωτοί των οποίων το σύνολο ή ένα τμήμα των αμοιβών τους υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη επιχειρήσεων, καθώς και οι εφημεριδοπώλες, εφόσον ο προσδιορισμός του εισοδήματος αυτών των δικαιούχων εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., των οποίων η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του 2009.

Επισημαίνεται ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί ή έπρεπε να εγκριθεί μέσα στο 2009, η δήλωση των εταίρων της πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 1^η Μαρτίου 2010.

γ) Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί - συντάξεις).

δ) Εισοδήματα τα οποία έχουν προκύψει στην αλλοδαπή.

ε) Εισοδήματα από αμοιβές ως αξιωματικοί ή ως κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων.

στ) Εισοδήματα, τα οποία έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτή.

ζ) Εισοδήματα που αποκτούν, με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής, τα μέλη Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας είτε αυτά θεωρούνται από μισθωτές υπηρεσίες είτε από εμπορικές επιχειρήσεις.

η) Οι φορολογούμενοι που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν ούτε αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση από άλλη αιτία π.χ. κάτοχοι αυτοκινήτου κλπ.

4. Η υποβολή των δηλώσεων των υπόχρεων μέχρι και την 1^η Μαρτίου 2010 πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους με αρχή για το ψηφίο 1 την 1^η Μαρτίου 2010 και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

α) Μέχρι την 1 Μαρτίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.	
β) Μέχρι τις 2	2.
γ) Μέχρι τις 3	3.
δ) Μέχρι τις 4	4.
ε) Μέχρι τις 5	5.
στ) Μέχρι τις 8	6.
ζ) Μέχρι τις 9	7.
η) Μέχρι τις 10	8.
θ) Μέχρι τις 11	9.
ι) Μέχρι τις 12	10,20, 30, 40 και 50.
ια) Μέχρι τις 15	60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

5. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 1, 2, 3α, 3β, 3ζ και 3η υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

Περίπτωση 1 (Γεωργικό εισόδημα και εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης).

α) Μέχρι τις 1 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.	
β) Μέχρι τις 6	2.
γ) Μέχρι τις 7	3.
δ) Μέχρι τις 8	4.
ε) Μέχρι τις 9	5.
στ) Μέχρι τις 12	6.
ζ) Μέχρι τις 13	7.
η) Μέχρι τις 14	8.
θ) Μέχρι τις 15	9.
ι) Μέχρι τις 16	10, 20, 30, 40 και 50.
ια) Μέχρι τις 19	60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

Περίπτωση 2 (Ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Γ' κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2009).

α) Μέχρι τις 16 Απριλίου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.	
β) Μέχρι τις 19	2.
γ) Μέχρι τις 20	3.
δ) Μέχρι τις 21	4.
ε) Μέχρι τις 22	5.
στ) Μέχρι τις 23	6.
ζ) Μέχρι τις 26	7.
η) Μέχρι τις 27	8.
θ) Μέχρι τις 28	9.
ι) Μέχρι τις 29	10, 20, 30, 40 και 50.
ια) Μέχρι τις 30	60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

Περίπτωση 3α, 3β, 3ζ και 3η (Εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρεία κτλ. με βιβλία Α', Β' ή Γ' κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2009 και αντιπρόσωποι, πράκτορες κλπ., εισοδήματα μελών Δ.Σ, Ανώνυμων Εταιρειών και φορολογούμενοι που δεν κατοικούν στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση).

α) Μέχρι τις 3 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.	
β) Μέχρι τις 4	2.
γ) Μέχρι τις 5	3.
δ) Μέχρι τις 6	4.
ε) Μέχρι τις 7	5.
στ) Μέχρι τις 10	6.
ζ) Μέχρι τις 11	7.
η) Μέχρι τις 12	8.
θ) Μέχρι τις 13	9.
ι) Μέχρι τις 14	10, 20, 30, 40 και 50.
ια) Μέχρι τις 17	60,70,80,90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

6. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 3γ, 3δ, 3ε και 3στ, υποβάλλονται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες έναρξης των περιπτώσεων αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε είκοσι δύο εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

Περιπτώσεις 3γ, 3δ, 3ε και 3στ (Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί- συντάξεις), αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων, αλλοδαπής, κατοίκων εξωτερικού).

α) Μέχρι τις 4 Μαΐου 2010 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.	
β) Μέχρι τις 6	2.
γ) Μέχρι τις 10	3.
δ) Μέχρι τις 12	4.
ε) Μέχρι τις 14	5.
στ) Μέχρι τις 18	6.
ζ) Μέχρι τις 20	7.

- η) Μέχρι τις 258.
 θ) Μέχρι τις 279.
 ι) Μέχρι τις 3110, 20, 30, 40 και 50.
 ια) Μέχρι της 2 Ιουνίου60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

Ο φορολογούμενος που θέλει να υποβάλει ηλεκτρονικά τη δήλωσή του, μέσω διαδικτύου, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.taxisnet.gr ή www.gsis.gr με χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης, πρέπει να υποβάλει ηλεκτρονική αίτηση στην παραπάνω ηλεκτρονική διεύθυνση τουλάχιστον πέντε εργάσιμες μέρες πριν από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, για να του αποδοθούν αυτοί οι κωδικοί.

Οι παραπάνω ημερομηνίες ισχύουν και στην περίπτωση όπου οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται μέσω διαδικτύου.

Σε περίπτωση που δηλώνονται εισοδήματα από δύο ή περισσότερες διαφορετικές κατηγορίες που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει σε διαφορετικές ημερομηνίες, τότε η κατάθεση της δήλωσης μπορεί να γίνει στη μεταγενέστερη ημερομηνία.

Σε περίπτωση που οι φορολογούμενοι ανεξάρτητα από δόλο ή αμέλεια :

1. Υποβάλλουν εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 1% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100%.

2. Υποβάλλουν ανακριβή δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 200%.

3. Δεν υποβάλλουν δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 200%.

2.3. Πού υποβάλλεται η δήλωση.

Ο φορολογούμενος έχει την υποχρέωση καταβολής της φορολογικής του δήλωσης στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) στην περιφέρεια όπου αυτός κατοικεί. Στην περίπτωση κοινής δήλωσης των συζύγων όπου ο κάθε σύζυγος υπάγεται σε διαφορετική Δ.Ο.Υ., τότε την υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ο σύζυγος.

Ο φορολογούμενος που ασκεί ατομική εμπορική επιχείρηση υποβάλλει την φορολογική δήλωση εκεί που έχει την έδρα της η επιχείρηση, ενώ ο ελεύθερος επαγγελματίας στην περιφέρεια που ασκεί το κύριο του επάγγελμα.

Η υποβολή της φορολογικής δήλωσης του φορολογούμενου που συμμετέχει σε επιχείρηση με τη μορφή της Ομόρρυθμης Εταιρίας, Ετερόρρυθμης Εταιρίας, Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, Ανώνυμης Εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κλπ. δεν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, αλλά στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της κατοικίας του.

Οι φορολογούμενοι που κατοικούν στο εξωτερικό, και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της φορολογικής τους δήλωση είναι:

α) Για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα ατομική εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελευθέριο επάγγελμα, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση.

β) Για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα:

- Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, εφόσον όμως ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του Νομού Αττικής.
- Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας της πρωτεύουσας οποιουδήποτε νομού της χώρας, εφόσον ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. του νομού αυτού. Αν λειτουργούν σε κάποια πρωτεύουσα νομού περισσότερες Δ.Ο.Υ., αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Α΄ Δ.Ο.Υ. της πρωτεύουσας αυτού του νομού, εκτός του Νομού Θεσσαλονίκης όπου αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Θ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
- Στα νησιά των νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλονιάς, Κυκλάδων και Σάμου, εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. κάθε νησιού για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται σε αυτήν αντίστοιχα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε εταιρίες όπως Ομόρρυθμες Εταιρίες, Ετερόρρυθμες Εταιρίες, Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, σε αστικές, κερδοσκοπικές, σε σωματεία, σε κοινοπραξίες, σε κοινωνίες κλπ, που έχουν έδρα την Ελλάδα, αλλά κατοικούν στο εξωτερικό, τότε ορίζουν αντιπρόσωπο στην Ελλάδα μετά από σχετική εξουσιοδότηση τους και στο έντυπο Ε1 αναγράφει στην ένδειξη εκπροσώπου.

Ακόμη, οι φορολογούμενοι που είναι προξενικοί υπάλληλοι του κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό, υποβάλλουν την φορολογική τους δήλωση στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένουν και αυτή έχει την υποχρέωση να την διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αλλάξει την κατοικία ή την κύρια διαμονή του, έχει υποχρέωση να υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος πριν από την αλλαγή κατοικίας, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή της διαμονής. Σε περίπτωση αλλαγής της έδρας της κύριας επιχείρησης ή του επαγγέλματος του φορολογούμενου, ο ίδιος οφείλει να γνωστοποιήσει στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πριν τη μεταφορά της έδρας, με δήλωση του την έναρξη, μεταβολή ή παύση των εργασιών του καθώς και οποιαδήποτε αλλαγή της επωνυμίας ή του τόπου της επαγγελματικής του εγκατάστασης.

2.4. Αρμόδιος Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του φορολογούμενου.

Κατ'εξαίρεση:

α) Για τα πρόσωπα που ασκούν ατομικώς εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελευθέριο επάγγελμα, αρμόδιος είναι, κατά περίπτωση, ο κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους.

β) Για τα πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού. Εάν αυτά τα πρόσωπα συμμετέχουν σε εταιρίες, κοινωνίες και κοινοπραξίες ή σε λοιπά νομικά πρόσωπα που έχουν έδρα στην Ελλάδα, με εξαίρεση τις ανώνυμες εταιρίες, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., ο οποίος είναι αρμόδιος για τη φορολογία του εισοδήματος του εκπροσώπου στην Ελλάδα αυτών των φυσικών προσώπων.

γ) Για σχολάζουσα κληρονομία ή σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου πριν από την επίδοση της δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της ατομικής επαγγελματικής του εγκατάστασης πριν από το θάνατό του.

δ) Για τα πρόσωπα που κατοικούν ή διαμένουν στην αλλοδαπή καθώς και των προξενικών υπαλλήλων του κράτους, που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορεί να επιδίδονται και στην προξενική αρχή του τόπου διαμονής τους. Οι δηλώσεις αυτές πρέπει να διαβιβάζονται χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Στις περιπτώσεις όπου έχουμε εκπρόθεσμη δήλωση, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. στην περιφέρεια της οποίας ο φορολογούμενος έχει την κατοικία του ή την έδρα της επιχείρησής του κατά το χρόνο της υποβολής της δήλωσης, εκτός αν έχει επιληφθεί της φορολογίας ο πριν από την υποβολή της δήλωσης προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

2.5. Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη φορολογική δήλωση.

α) Στην ετήσια φορολογική δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται πρέπει να είναι διατυπωμένα στην Ελληνική γλώσσα. Εάν τα δικαιολογητικά προέρχονται από την αλλοδαπή θα πρέπει μαζί με την συνυποβολή τους να υπάρχει και ακριβή μετάφραση από αρμόδιο πρόσωπο π.χ. δικηγόρο που έχει αυτό το δικαίωμα ή από αρμόδια Αρχή π.χ. προξενείο.

β) Τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται για αποδείξεις ή τιμολόγια θα πρέπει να είναι τα πρωτότυπα και όχι φωτοαντίγραφα, έστω και αν αυτά είναι επικυρωμένα.

γ) Σε κάθε περίπτωση τα δικαιολογητικά που απαιτούνται καθορίζονται ή με υπουργικές διατάξεις ή από διάταξη του νόμου καθώς και πως θα είναι ο τύπος και το περιεχόμενο της φορολογικής δήλωσης. Αν σε προηγούμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος έχει συνυποβληθεί κάποιο δικαιολογητικό, το οποίο θα πρέπει να υποβληθεί και στη νέα δήλωση αναφέρεται με ρητή αναφορά, εφόσον όμως η

υποβολή έχει γίνει και τις δύο φορές στην ίδια Δ.Ο.Υ., ενώ εάν κατατεθεί σε άλλη Δ.Ο.Υ. τότε πρέπει να υποβληθεί νέο επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του πρωτότυπου δικαιολογητικού.

2.6. Ανάκληση ή τροποποίηση δήλωσης.

Στο φορολογικό νόμο ορίζεται ότι η δήλωση του φορολογούμενου αποτελεί τίτλο βεβαίωσης του φόρου και για λόγους δημοσιονομικούς κανονικά δεν μπορεί να ανακληθεί.

Ο φορολογούμενος όμως, μπορεί να ανακαλέσει ή να τροποποιήσει την αρχική δήλωση μερικώς ή στο σύνολό της, σε εξαιρετικές μόνο περιπτώσεις για σοβαρούς λόγους.

Ανάκληση της φορολογικής δήλωσης γίνεται όταν σε αυτή έγινε οποιοδήποτε σφάλμα νομικό ή πραγματικό και λόγω του σφάλματος εμφανίστηκαν στη δήλωση εισοδήματα ανύπαρκτα ή υπερβαίνοντα τα πραγματικά, εφόσον το σφάλμα οφείλεται σε πλάνη ή άλλη αιτία και αποδεικνύεται από το φορολογούμενο.

Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται η φορολογητέα ύλη ή τεκμαρτή και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα τεκμήρια.

Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να τη προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από την επίδοση, ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου.

Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από την επίδοση κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις μήνες το αργότερο από την κατάθεση προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη.

2.7. Δήλωση υπό επιφύλαξη.

Στις περιπτώσεις που υπάρχουν αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση επίδοσης δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, παρέχεται το δικαίωμα της υποβολής δήλωσης στην οποία γίνεται ρητή γι' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική και αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα.

Ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ως ακολούθως:

α) Να δεχτεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για το οποίο έγινε η επιφύλαξη.

β) Να μην αποδεχτεί την επιφύλαξη και να γνωστοποιήσει αυτό στο φορολογούμενο είτε με ιδιαίτερη ανακοίνωση την οποία θα του επιδώσει με απόδειξη είτε με το κοινοποιούμενο για άλλες ανακρίβειες της δήλωσης φύλλο έλεγχου που εκδόθηκε μετά από τη διενέργεια έλεγχου. Στην περίπτωση αυτήν, αν δεν επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει από το διοικητικό πρωτοδικείο, είτε με την προσφυγή που ασκεί για τυχόν άλλες διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο με αυτοτελή αίτηση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία για την υποβολή της προσφυγής, τη διαγραφή του ποσού της φορολογητέας ύλης για την οποία έγινε η επιφύλαξη. Η συζήτηση για την προσφυγή ή την αίτηση αυτή ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής ή της αίτησης.

Κατά τον ίδιο τρόπο μπορεί να γίνει επιφύλαξη αναφορικά με το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία ή σε άλλη κατηγορία ή σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή στις εκπτώσεις από το φορολογούμενο εισόδημα κ.τ.λ. Ειδικώς, όταν πρόκειται για υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία και γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση λογίζεται ότι υποβλήθηκε για τη φορολογία ή την κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται αναστολή της βεβαίωσης και είσπραξης αμφισβητούμενου φόρου.

Όταν η επιφύλαξη γίνει δεκτή από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ή το διοικητικό δικαστήριο, γίνεται νέα εκκαθάριση του φόρου της δήλωσης και το επί πλέον ποσό αυτού που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε εκπίπτει ή συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει με βάση τα οριστικά στοιχεία, όταν αυτός είναι μεγαλύτερος από το φόρο που προέκυψε με βάση τα στοιχεία της δήλωσης. Σε κάθε άλλη περίπτωση ο επιπλέον φόρος επιστρέφεται.

2.8. Προκαταβολή φόρου.

Σύμφωνα με το ποσό του φόρου που προκύπτει από τη φορολογική δήλωση του φυσικού προσώπου βεβαιώνεται και προκαταβολή φόρου έναντι του επόμενου οικονομικού έτους. Το ποσό της προκαταβολής είναι ίσο με το 55% του φόρου που προκύπτει για τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Η προκαταβολή αυτή εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο του επόμενου οικονομικού έτους και αν ο φορολογούμενος δεν οφείλει το επόμενο έτος, τότε ο φόρος ή η προκαταβολή επιστρέφεται. Προϋπόθεση για την προκαταβολή φόρου είναι η κτήση εισοδημάτων μέσα στο διανυόμενο οικονομικό έτος, τα οποία θα φορολογηθούν στο επόμενο έτος. Στην περίπτωση όπου είναι βέβαιο ότι κατά το διανυόμενο έτος δεν θα αποκτηθεί εισόδημα, τότε η προκαταβολή φόρου δεν υπολογίζεται.

Εάν μεταξύ των εισοδημάτων του φυσικού προσώπου περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή, τότε ο φόρος αυτός εκπίπτει από τον φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβλητέος.

Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το ποσό της προκαταβολής περιορίζεται στο 50%.

Δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου όταν:

- ο φορολογούμενος δηλώνει μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες γενικά και από ιδιοκατοίκηση,
- το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα 30€.

2.9. Μείωση προκαταβλητέου φόρου.

Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα κατά ποσοστό 25% και πάνω, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει με αίτηση του την μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε. Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά το ποσό του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης. Κατά την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος από εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από γεωργικές εκμεταλλεύσεις ή από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη:

α) Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, συγκρινόμενο με τα ακαθάριστα έσοδα της αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου διαχειριστικού έτους.

β) Το ποσοστό των δαπανών και εξόδων διαχείρισης επί των ακαθάριστων εσόδων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου σε σύγκριση με το αντίστοιχο ποσοστό της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

γ) Οι ουσιώδεις μεταβολές που τυχόν επήλθαν στους παράγοντες διαμόρφωσης του μικτού κέρδους της επιχείρησης κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο σε σχέση με την προηγούμενη.

δ) Κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο πιθανολογείται μείωση του κέρδους της τρέχουσας χρήσης.

Ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας προβαίνει στην επαλήθευση της αίτησης που του υποβλήθηκε και υποχρεούται, μέσα σε προθεσμία τριών μηνών από την υποβολή της, να ανακοινώσει στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του ελέγχου. Αν διαπιστώσει ότι το εισόδημα μειώθηκε πραγματικά κατά 25%, ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας προβαίνει στην έκπτωση αναλόγου, με τη μείωση που επήλθε, ποσού φόρου από τις επόμενες δόσεις που οφείλονται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΤΡΟΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

3.1. Εισόδημα της συζύγου.

Μετά τη σύσταση γάμου οι σύζυγοι, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου. Στην κοινή δήλωση των συζύγων τα εισοδήματα που δηλώνονται φορολογούνται ξεχωριστά για κάθε ένα σύζυγο, συνεπώς ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χωριστά και ο καθένας ευθύνεται για την καταβολή του φόρου που του αναλογεί.

Αρνητικό αποτέλεσμα (ζημία) εισοδήματος του ενός συζύγου δε μπορεί να συμψηφισθεί με εισοδήματα του άλλου συζύγου.

Σε περίπτωση που το εισόδημα του ενός συζύγου οπου προέρχεται από επιχείρηση η οποία εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο ή προέρχεται από προσωπική μεταξύ των συζύγων εταιρία, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομα του. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις τα εισοδήματα που δηλώνονται φορολογούνται ξεχωριστά για κάθε έναν σύζυγο.

Υπάρχουν όμως ορισμένες περιπτώσεις όπου οι σύζυγοι υποβάλουν χωριστές φορολογικές δηλώσεις και αυτές είναι:

- Όταν δεν μένουν μαζί κατά το χρόνο υποβολής της φορολογικής δήλωσης επειδή έχει διακοπή η έγγαμη συμβίωση.
- Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.
- Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους έχει τεθεί σε δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

3.2. Εισόδημα των ανήλικων παιδιών.

Όταν τα ανήλικα παιδιά αποκτούν εισόδημα, τότε το εισόδημα τους προστίθεται στο εισόδημα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομα του.

Στην περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, τότε το εισόδημα του ανήλικου παιδιού προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομα του.

Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του.

Τα εισοδήματα του ανήλικου παιδιού που προέρχονται από περιουσιακό στοιχείο που έγινε δωρεά από τους γονείς ή γονική παροχή, δεν φορολογούνται στο όνομα του ανήλικου, αλλά προστίθενται για να φορολογηθούν στα εισοδήματα του γονέα. Επίσης τα εισοδήματα του ανήλικου που προέρχονται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτό από τους ανιόντες (παππούς, γιαγιά), στους οποίους είχαν μεταβιβασθεί από τους γονείς του ανήλικου παιδιού και τα εισοδήματα αυτά

προστίθενται και φορολογούνται στα εισοδήματα των γονέων του. Όμως αν η δωρεά των ακινήτων περιήλθε στο ανήλικο από τους ανιόντες (παππούς, γιαγιά), τότε τα εισοδήματα του φορολογούνται στο όνομα του ανηλίκου.

Φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανήλικου παιδιού που προέρχεται από τις εξής περιπτώσεις :

α) Από την προσωπική του εργασία εξαρτημένη. Ανεξάρτητη ή μίσθωσης έργου.

β) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από κληρονομιά ή δωρεά, εκτός από τις δωρεές και τις γονικές παροχές που έγιναν σε αυτό από τους γονείς του.

γ) Από συντάξεις που τους δόθηκαν, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.

δ) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο παιδί από δωρεές ή γονικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

ε) Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο με βάση δικαστική απόφαση ως υποκατάστατα των πιο πάνω περιουσιακών στοιχείων, που ανήκαν στο ανήλικο και εκποιήθηκαν.

Στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται, από το νόμιμο εκπρόσωπο του ανηλίκου, χωριστή φορολογική δήλωση, στο όνομα του ανηλίκου, στο πρόσωπο του οποίου υπάρχει η φορολογική υποχρέωση.

Επισημαίνεται ότι τα ποσά διατροφής που καταβάλλονται στα ανήλικα παιδιά, κατόπιν δικαστικής απόφασης ή συμβολαιογραφικής πράξης, δε θεωρείται εισόδημα τους και δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή φορολογικής δήλωσης, όμως όταν τα ποσά της διατροφής καταβάλλονται στον ή στην σύζυγο, τότε θεωρείται εισόδημα τους.

3.3. Εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς.

Σε φόρο εισοδήματος υποβάλλεται και η σχολάζουσα κληρονομιά, δηλαδή τα εισοδήματα που προέρχονται από κληρονομική περιουσία της οποίας ο κληρονόμος είναι άγνωστος. Σε αυτή την περίπτωση όπου ο κληρονόμος είναι άγνωστος ή δεν είναι βέβαιο αν αποδέχθηκε την κληρονομιά, το δικαστήριο της κληρονομιάς, μετά από αίτηση εκείνου που έχει έννομο συμφέρον ή και αυτεπάγγελτα, διορίζει κηδεμόνα της κληρονομιάς. Αυτός έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα που προκύπτουν από την κληρονομιά της οποίας ο κληρονόμος είναι άγνωστος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

4.1. Προσωπικές απαλλαγές.

Θεσπίζονται από το νόμο, απαλλαγές από το φόρο ορισμένων φυσικών προσώπων που είναι αλλοδαποί υπήκοοι και για εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή με τον όρο της αμοιβαιότητας, δηλαδή υπάρχει ανάλογη απαλλαγή και των Ελλήνων που είναι υπήκοοι στην αλλοδαποί. Οι απαλλαγές αυτές στοχεύουν στην εξυπηρέτηση κρατικών συμφερόντων. Τα πρόσωπα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος είναι:

α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς και για τα λοιπά εισοδήματα που αποκτώνται στην αλλοδαπή, ενώ εάν αποκτήσει εισόδημα στην Ελλάδα φορολογείται όπως ακριβώς και οι Έλληνες.

β) Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του αντιπροσωπευόμενου κράτους και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες, εάν είναι από άλλη πηγή φορολογείται κανονικά. Η απαλλαγή αφορά και τα εισοδήματα που αποκτούν στην αλλοδαπή με τον όρο να είναι υπήκοοι του κράτους αυτού, σύμφωνα με τον όρο της αμοιβαιότητας.

4.2. Πραγματικές απαλλαγές.

Προβλέπονται από το νόμο, απαλλαγές από το φόρο ορισμένων εισοδημάτων ανάλογα με την πηγή που προέρχονται. Με τις απαλλαγές αυτές επιδιώκονται ευρύτεροι κοινωνικοί και οικονομικοί σκοποί:

1. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσονται:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς συνάλλαγμα.

β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση απαλλάσσεται γενικά.

γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κύριας κατοικίας εμβαδού μέχρι 200 τετραγωνικά μέτρα, από τους γονείς που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα παιδιά τους ή από τα παιδιά που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία.

Για την εφαρμογή της απαλλαγής αυτής από το φόρο απαιτούνται οι εξής προϋποθέσεις:

- Η κατοικία της οποίας γίνεται η παραχώρηση πρέπει να χρησιμοποιηθεί ως κύρια και όχι ως δευτερεύουσα ή εξοχική.
- Η παραχώρηση θα γίνεται σε μια μόνο κατοικία για το ίδιο πρόσωπο (στο γονέα ή στο παιδί).
- Η παραχώρηση χωρίς αντάλλαγμα θα πρέπει να γίνεται από το γονέα στο παιδί και αντίστροφα. Εάν η δωρεάν παραχώρηση κατοικιών γίνει προς άλλα πρόσωπα, όσα τετραγωνικά μέτρα και αν είναι αυτές, τότε υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα.
- Το ακίνητο που παραχωρείται χρησιμοποιείται ως κύρια κατοικία και όχι για άλλη χρήση π.χ. επαγγελματική εγκατάσταση κ.τ.λ. σε αυτές τις περιπτώσεις υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα για ολόκληρη την επιφάνεια του ακινήτου.

Σε περίπτωση που η επιφάνεια της κατοικίας είναι μεγαλύτερη από το παραπάνω απαλλασσόμενο όριο, δηλαδή πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα, υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα στην επιφάνεια που αντιστοιχεί στα πάνω από τα 200 τετραγωνικά μέτρα.

2. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

α) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον το ποσό της κατάθεσης δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

β) Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

γ) Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται από το νόμο η απαλλαγή τους.

δ) Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.

ε) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δημοσίας Επιχειρήσεως Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

στ) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ ή συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 12.

ζ) Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU).

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

θ) Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν. 3283/2004 και του Ν. 2778/1999, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών των αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά των μεριδίων τους σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, επιφύλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 33 του Ν. 3283/2004 και του άρθρου 20 του Ν. 2778/1999. Η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει και για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου / Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών.

3. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

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

β) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου, κυλικείου καφενείου, κουρείου κ.λπ., μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου, τα οποία πραγματοποιούν από ανάπηρους και θύματα πολέμου, στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια, εφόσον η εκμετάλλευση αυτών ενεργείται από τους ίδιους. Επίσης, απαλλάσσεται το δικαίωμα που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του περιπτέρου, καφενείου κ.λπ. σε τρίτους.

γ) Από 1^η Ιανουαρίου 2003 το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους νέους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.). Οι διατάξεις αυτές ισχύουν και για τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες.

δ) Τα κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι 10 kw, (η απαλλαγή αυτή ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1^η Ιουλίου 2009 και μετά.)

4. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που επλήγησαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους.

β) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.

γ) Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα τα οποία χρειάζονται συνεχή επίβλεψη και συμπαράσταση άλλων προσώπων, τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

δ) Οι ισόβιες συντάξεις και τα επιδόματα που καταβάλλονται στην πολύτεκνη μητέρα.

ε) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, σε ποσοστό πάνω από 80%.

στ) Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.

ζ) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται από το Δημόσιο, από ιδρύματα ή από νομικά πρόσωπων δημοσίου δικαίου.

η) Το καθαρό ποσό της ειδικής αποζημίωσης που παίρνουν εκτός των αποδοχών της οργανικής τους θέσης οι αποσπασμένοι εκπαιδευτικοί πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης σχολικών μονάδων της Βαυαρίας της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας με φορέα το Ελληνικό Γενικό Προξενείο στο Μόναχο.

θ) Το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) που καταβάλλεται στους δικαιούχους.

5. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.) στα μέλη της, ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας, για την εργασία της ζωγραφικής που κάνουν, αμειβόμενοι αποκλειστικά από την Ένωση αυτή σε συνάλλαγμα.

β) Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, για τη βράβευση

επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων, καθώς και αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός.

γ) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή από τα ιδρύματα και από περιουσίες του Α.Ν. 2039/1939, εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται σκοποί εθνοφελείς ή θρησκευτικοί ή φιλανθρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, ως και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται, σε Έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.

δ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται στο στάδιο εξέτασης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης προσφύγων, τα οποία χρηματοδοτούνται από την Ύπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.), την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ελληνικό Δημόσιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^ο

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

5.1. Αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου.

Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και το οποίο αποκτάται από:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης κάθε φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του το οποίο αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή αλλά κατοικεί στην Ελλάδα,

β) τους έμμισθους δημόσιους υπαλλήλους που υπηρετούν στην αλλοδαπή και θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

Υποκείμενο του φόρου:

α) Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του.

Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

Προκειμένου για την αποφυγή διπλής φορολόγησης εισοδημάτων μεταξύ της Ελλάδας και άλλων ξένων χωρών, έχουν υπογραφεί διμερείς συμβάσεις, οι οποίες υπερισχύουν των γενικών διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος. Οι συμβάσεις αυτές ρυθμίζουν θέματα που έχουν σχέση με την επιβολή φόρου των εισοδημάτων που αποκτώνται στο εξωτερικό από Έλληνες ή από αλλοδαπούς που αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα.

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

γ) Σε φόρο εισοδήματος υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά, δηλαδή το συνολικό εισόδημα που προκύπτει από το χρονικό σημείο του θανάτου του κληρονομούμενου μέχρι του χρόνου αποδοχής της κληρονομιάς από τους κληρονόμους.

δ) Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

Ως χρόνος απόκτησης αυτού του εισοδήματος θεωρείται το προηγούμενο οικονομικό έτος, δηλαδή ως φορολογία εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, νοείται ως η φορολόγηση των συνολικών καθαρών εισοδημάτων που αποκτήθηκαν τη χρήση από 01/01/2009 έως 31/12/2009.

5.2. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους.

Οι φορολογούμενοι ανάλογα με την οικογενειακή τους κατάσταση έχουν κάποιες ελαφρύνσεις. Οι ελαφρύνσεις είναι ανάλογες με τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν και είναι οι εκπτώσεις ορισμένων δαπανών από το καθαρό εισόδημα και μειώσεις από το φόρο του υπόχρεου. Τα πρόσωπα αυτά ορίζονται συγκεκριμένα από το νόμο καθώς και ορισμένες προϋποθέσεις που απαιτούνται (όπως η ηλικία, η ιδιότητα, ύψος δικού τους εισοδήματος, κατάσταση υγείας τους κλπ.).

Τα προστατευόμενα μέλη που βαρύνουν το φορολογούμενο είναι :

1. Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
2. Τα ανήλικα άγαμα τέκνα που δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους.
3. Τα ενήλικα άγαμα τέκνα που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και τα παιδιά που παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά Ινστιτούτα Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.) στο εσωτερικό και δεν υπερβαίνουν το 25ο έτος της ηλικίας τους.
4. Τα ενήλικα άγαμα τέκνα που ή σπουδάζουν ή δεν σπουδάζουν για δύο χρόνια επιπλέον εφόσον είναι άνεργα και εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ.
5. Τα άγαμα τέκνα που υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία ανεξαρτήτως ηλικίας.
6. Τα άγαμα τέκνα ή διαζευγμένα, ή όταν τελούν σε κατάσταση χηρείας και εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία, ανεξαρτήτως ηλικίας.
7. Οι ανιόντες και των δύο συζύγων δηλαδή οι γονείς τους, οι παππούδες τους και οι γιαγιάδες τους.
8. Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή βρίσκονται σε χηρεία, με αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία
9. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα συγγενείς ως τρίτου βαθμού και των δύο συζύγων.

Για να θεωρηθούν προστατευόμενα μέλη τα πρόσωπα αυτά, με εξαίρεση τον σύζυγο, ώστε να βαρύνουν το φορολογούμενο, θα πρέπει να συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο εισόδημα τους να είναι από 2.900€ και κάτω ή αν πρόκειται για πρόσωπα με αναπηρία από 67% και πάνω, να είναι από 6.000€ και κάτω. Η συνοίκηση λαμβάνεται υπόψη με την ευρεία και όχι με την στενή έννοια, οπότε καλύπτει την προσωρινή απομάκρυνση από την κατοικία, όπως την απομάκρυνση των τέκνων λόγω σπουδών, στράτευσης κλπ.

Για τον υπολογισμό των ορίων των εισοδημάτων (2.900€ ή 6.000€) δεν λαμβάνονται υπόψη:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά ή από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα σε πρόσωπα που είναι συγγενείς με αυτόν μέχρι το δεύτερο βαθμό συγγένειας.

β) Τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων τα οποία προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα.

γ) Τα έσοδα από διατροφή που καταβάλλονται στο ανήλικό τέκνο έπειτα από δικαστική απόφαση ή από συμφωνία που καταρτίστηκε με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

δ) Το εξωδρυματικό επίδομα και τα προνιακά επιδόματα που αποκτούν τα διάφορα πρόσωπα.

Δε θεωρείται ότι βαρύνει το φορολογούμενο αν το ανήλικό τέκνο αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή αμοιβές από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, ανεξάρτητα από το ποσό του εισοδήματος, εκτός αν το σχετικό δικαίωμα περιήλθε στον ανήλικό από κληρονομιά.

Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα: Αν ο ένας από τους δύο συζύγους δεν αποκτά εισόδημα ή αν αποκτά εισόδημα το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις, τότε αυτός προστατεύεται από τον άλλο σύζυγο. Στην περίπτωση αυτή προβλέπεται άθροιση των δαπανών των δύο συζύγων.

Τα ανήλικα άγαμα παιδιά: Τα ανήλικα άγαμα παιδιά που δεν έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους (δηλαδή παιδιά που γεννήθηκαν από 01/01/1991 έως 31/12/2009), βαρύνουν τον φορολογούμενο είτε είναι με νόμιμο γάμο ή έκτος γάμου ή έχουν υιοθετηθεί. Τα παιδιά των διαζευγμένων συζύγων βαρύνουν το γονέα που έχει την επιμέλεια τους. Όταν όμως την επιμέλεια την έχουν και οι δύο γονείς, τότε βαρύνεται φορολογικά ο γονέας όπου συνοικεί το μεγαλύτερο μέρος του χρόνου το ανήλικό παιδί, ενώ εάν διαμένει ίσο χρονικό διάστημα και με τους δύο γονείς, τότε θεωρείται ότι βαρύνει φορολογικά και τους δύο γονείς. Σε περίπτωση που οι σύζυγοι βρίσκονται σε διάσταση βαρύνουν φορολογικά το σύζυγο με τον οποίο συνοικούν.

Τα ενήλικα άγαμα παιδιά που είναι άνεργα: Παρατείνεται μέχρι και δύο χρόνια το διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη τα παιδιά του φορολογούμενου. Απαραίτητη προϋπόθεση για την παράταση αυτή είναι τα παιδιά να είναι άνεργα και γραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ. κατά το χρονικό διάστημα της παράτασης.

Η χρονική παράταση που είναι προστατευόμενα μέλη ισχύει ως εξής:

- Για τα άγαμα ανήλικα παιδιά μέχρι να συμπληρώσουν το 20^ο έτος της ηλικίας τους.
- Για τα άγαμα ενήλικα παιδιά που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και εκείνα που

παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό, μέχρι την συμπλήρωση του 27^{ου} έτους της ηλικίας τους.

Απαραίτητη προϋπόθεση είναι κατά την παράταση αυτή τα παιδιά να είναι άνεργα και εγγεγραμμένα στα μητρώα του Ο.Α.Ε.Δ., καθώς βέβαια και να συννοικούν με τον φορολογούμενο και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους να μην υπερβαίνει το ποσό των 2500€ ή το ποσό των 6.000€ αν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω.

Τα ενήλικα άγαμα παιδιά που σπουδάζουν: Θεωρούνται προστατευόμενα μέλη, τα ενήλικα άγαμα παιδιά μέχρι το 25^ο έτος της ηλικίας τους (δηλαδή αυτά που έχουν γεννηθεί μετά την 01/01/1984), τα οποία:

- Σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή του εξωτερικού.
- Παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό της χώρας.
- Φοιτούν σε ιδιωτικά ή δημόσια λύκεια ή στις σχολές μαθητείας του ΟΑΕΔ.
- Φοιτούν σε στρατιωτικές σχολές αξιωματικών και υπαξιωματικών.
- Σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή του εξωτερικού για να πάρουν μεταπτυχιακό δίπλωμα.

Για την απόδειξη της ιδιότητας του σπουδαστή πρέπει να συνυποβάλλεται με την φορολογική δήλωση και βεβαίωση της σχολής που σπουδάζει. Αν πρόκειται για βεβαίωση του εξωτερικού πρέπει να υποβληθεί και η μετάφρασή της στα Ελληνικά. Επίσης, συνυποβάλλεται και ληξιαρχική πράξη γέννησης για να δικαιολογήσει ότι το άγαμο ενήλικο παιδί δεν υπερβαίνει το 25^ο έτος της ηλικίας τους.

Τα άγαμα ενήλικα παιδιά που παρακολουθούν ξένη γλώσσα στο Βρετανικό συμβούλιο, το Γαλλικό ινστιτούτο, τη Γαλλική ακαδημία ή φοιτούν στο Deree College ή φοιτούν σε προκαταρκτικό έτος ξένου πανεπιστημίου δεν βαρύνουν το φορολογούμενο και δεν είναι προστατευόμενα μέλη.

Τα άγαμα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία: Τα άγαμα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξαρτήτως ηλικίας, βαρύνουν το φορολογούμενο. Πρέπει να συνυποβάλλεται με την φορολογική δήλωση και βεβαίωση από τη στρατιωτική υπηρεσία που υπηρετούν ή υπηρέτησαν το 2009. Δεν θεωρούνται προστατευόμενα μέλη του φορολογούμενου τα παιδιά που ενώ έχουν υπηρετήσει τη στρατιωτική τους θητεία και καλούνται ως έφεδροι για μετεκπαίδευση στις Ένοπλες Δυνάμεις.

Τα άγαμα ή διαζευγμένα παιδιά ή τα παιδιά σε κατάσταση χηρείας με αναπηρία 67% και πάνω: Τα άγαμα ή διαζευγμένα παιδιά ή τα παιδιά που βρίσκονται σε κατάσταση χηρείας με αναπηρία 67% και πάνω, θεωρούνται προστατευόμενα μέλη του φορολογούμενου, ανεξάρτητα από την ηλικία τους. Μαζί με τη φορολογική δήλωση πρέπει να υποβληθεί γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής στην οποία να φαίνεται η αναπηρία.

Οι ανιόντες των δύο συζύγων: Οι ανιόντες των δύο συζύγων εκτός τους γονείς τους θεωρούνται ο πατριός και η μητριά καθώς ο πρόγονος και η προγονή, αναγνωρίζονται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο με τον όρο ότι συννοικούν με αυτόν.

Για την αναγνώριση του ανιόντος του ενός των συζύγων, για να βαρύνουν το φορολογούμενο πρέπει να υπάρχει γάμος, γιατί εάν έχει λυθεί, τότε το πρόσωπο αυτό θα βαρύνει τον άλλο σύζυγο.

Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων: Οι αδελφοί και οι αδελφές των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή βρίσκονται σε κατάσταση χηρείας με αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία, θεωρούνται προστατευόμενα μέλη. Για την απόδειξη της αναπηρίας πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη φορολογική δήλωση γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής στην οποία να φαίνεται η αναπηρία. Σε περίπτωση που οι σύζυγοι βρίσκονται σε διάσταση ή λύνεται ο γάμος τους, τα παραπάνω πρόσωπα δεν βαρύνουν πλέον το φορολογούμενο.

Οι ανήλικοι ορφανοί συγγενείς: Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα συγγενείς μέχρι τρίτου βαθμού συγγένειας και από τους δύο συζύγους είναι προστατευόμενα μέλη. Τέτοια πρόσωπα είναι οι εγγονοί, εγγονές, ανιψιοί, ανιψιές, που είναι άγαμα παιδιά και δεν έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους ανεξάρτητα αν η συγγένεια είναι με τον ένα ή τον άλλο σύζυγο.

Υποβολή φορολογικής δήλωσης από προστατευόμενο μέλος: Η υποβολή φορολογικής δήλωσης εισοδήματος, από πρόσωπα που βαρύνουν το φορολογούμενο, επειδή απέκτησαν εισόδημα μέχρι του ύψους που μπορεί να είναι προστατευόμενα μέλη, δεν αναιρεί την ιδιότητά τους ως προσώπων που τον βαρύνουν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΕΞΕΥΡΕΣΗΣ ΤΟΥ

6.1. Έννοια του εισοδήματος και οι διακρίσεις του.

Για να χαρακτηριστεί κάποιο έσοδο ως εισόδημα και να υπαχθεί σε φορολογία, απαιτείται:

α) να έχει περιοδικό χαρακτήρα, δηλαδή να επαναλαμβάνεται κατά τακτικά χρονικά διαστήματα,

β) να έχει μόνιμη πηγή προέλευσης η οποία μπορεί να συνίσταται είτε σε κεφάλαιο (ακίνητα, τίτλοι κ.τ.λ.) είτε σε εργασία είτε και στα δύο και

γ) να γίνεται τακτική εκμετάλλευση της πηγής αυτής. Ωστόσο σε ορισμένες περιπτώσεις ο νόμος επιβάλλει φορολογία και σε έσοδα τα οποία δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος όπως π.χ. είναι τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς.

Στο φορολογικό νόμο συνυπάρχουν η έννοια του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος:

Ακαθάριστο εισόδημα: Θεωρείται από το νόμο αυτό που απέκτησε ο φορολογούμενος σε συγκεκριμένο χρόνο από την εργασία του, ή από περιουσιακό του στοιχείο χωρίς να έχουν αφαιρεθεί οι δαπάνες που χρειάστηκαν για την απόκτηση του.

Καθαρό εισόδημα: Θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των κατά περίπτωση δαπανών που χρειάστηκαν για την απόκτηση του.

6.2. Κατηγορίες του εισοδήματος.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

- **Α-Β Πηγή:** Εισόδημα από ακίνητα.
- **Γ Πηγή:** Εισόδημα από κινητές αξίες.
- **Δ Πηγή:** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- **Ε Πηγή:** Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- **ΣΤ Πηγή:** Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

- **Z Πηγή:** Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και εισόδημα από κάθε άλλη πηγή που δεν μπορεί να ενταχθεί σε κάποια από τις πιο πάνω πηγές Α έως Ζ.

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

Τα εισοδήματα των πηγών Α, Β και Γ προέρχονται από το κεφάλαιο. Τα εισοδήματα των πηγών Δ και Ε προέρχονται από τη συνεργασία εργασίας και κεφαλαίου. Τα εισοδήματα των πηγών ΣΤ και Ζ προέρχονται από την προσωπική εργασία.

6.3. Στάδια εισοδήματος για την εξερεύνηση του φορολογητέου ποσού.

Για την εύρεση του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος, δηλαδή του ποσού που θα υπαχθεί σε φορολόγηση, το εισόδημα διέρχεται από τα ακόλουθα στάδια :

1. Για την εξεύρεση του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος του φορολογούμενου, αθροίζονται όλα τα επί μέρους ακαθάριστα εισοδήματα από κάθε πηγή, Α έως Ζ, τα οποία αποκτήθηκαν κατά το προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος ή ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό κατά περίπτωση έτος.

2. Από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα εξαιρείται εκείνο το τμήμα για το οποίο υπάρχει προσωπική ή πραγματική απαλλαγή.

3. Από τα ακαθάριστα εισοδήματα κάθε πηγής αφαιρούνται οι δαπάνες απόκτησης τους, για την εξεύρεση του καθαρού θετικού ή αρνητικού εισοδήματος κάθε πηγής.

4. Αθροίζονται τα καθαρά εισοδήματα κάθε πηγής για να βρεθεί το συνολικό καθαρό εισόδημα. Κατά την άθροιση των εισοδημάτων συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων.

5. Από το συνολικό καθαρό εισόδημα αφαιρούνται οι προβλεπόμενες με βάση το άρθρο 8 του Ν. 2238/1994 δαπάνες.

Το απομένον υπόλοιπο αποτελεί το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα, το οποίο υπάγεται σε φόρο.

Επισημαίνεται ότι ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

6.4. Μεταφορά αρνητικού στοιχείου.

Αν το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος προέρχεται από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς και κατά το συμψηφισμό δεν καλύπτεται με θετικό στοιχείο εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται προς

συμψηφισμό ολόκληρο ή κατά περίπτωση το υπόλοιπο αυτού στο επόμενο οικονομικό έτος.

Αν και στο επόμενο οικονομικό έτος δεν συμψηφισθεί τότε μεταφέρεται διαδοχικά στα τέσσερα εναπομείναντα οικονομικά έτη, μέχρι τη συμπλήρωση πέντε οικονομικών ετών.

Η δυνατότητα αυτή του συμψηφισμού των ζημιών, ισχύει με την προϋπόθεση ότι τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς και για τα επόμενα πέντε χρόνια.

Τα ίδια εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκεί και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη.

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

6.5. Δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.

Από το συνολικό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται μετά την άθροιση των εισοδημάτων των επιμέρους πηγών, αφαιρούνται ορισμένες δαπάνες που πραγματοποίησαν οι φορολογούμενοι μέσα στο έτος 2009, οι οποίες αναφέρονται στο φορολογικό νόμο.

Με τις δαπάνες αυτές οι οποίες, όπως είπαμε, εκπίπτουν από το συνολικό εισόδημα, οι φορολογούμενοι μπορούν να μειώσουν το φόρο εισοδήματος τους. Άλλες δαπάνες αφαιρούνται ολόκληρες και από άλλες αφαιρείται ένα μέρος τους, και είναι οι ακόλουθες:

I. Δαπάνες με δικαιολογητικά που αφαιρούνται από το εισόδημα:

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται τα ποσά των πιο κάτω δαπανών:

1. Τα ασφάλιστρα ασφαλειών ζωής ή θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασφάλειας: Από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου εκπίπτει το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλεται για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων για προσωπικά ατυχήματα και για ασφαλιστήρια ασθένεια για την ασφάλιση του ίδιου του φορολογούμενου, του άλλου συζύγου και τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.

Το ποσό που αφαιρείται από το εισόδημα δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό 10% του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας α' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 που ισχύει για μισθωτούς χωρίς παιδιά. Έτσι το ποσό που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.200€, δηλαδή (12.000 * 10%).

Το ποσό της δαπάνης για τα ασφάλιστρα υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ των συζύγων, ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε από την αρχική δήλωση.

Για να αναγνωρισθεί η έκπτωση της δαπάνης για τα ασφάλιστρα, θα πρέπει να δηλωθούν με την αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση. Δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση στο φορολογούμενο αν γίνει με συμπληρωματική ή ανακλητική δήλωση.

Ακόμη για να γίνει μερισμός της δαπάνης για τα ασφάλιστρα μεταξύ των συζύγων θα πρέπει να έχουν δηλωθεί με αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση. Δεν αναγνωρίζεται μερισμός της δαπάνης των ασφαλιστρών μεταξύ των συζύγων εάν γίνει με συμπληρωματική ή ανακλητική δήλωση.

Τα ασφάλιστρα που καταβλήθηκαν σε ασφαλιστική εταιρία του εξωτερικού για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας αφαιρούνται από το εισόδημα του φορολογούμενου που κατοικεί στην Ελλάδα, όπως ισχύει για τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται σε ασφαλιστική εταιρία στην Ελλάδα.

Το ποσό της δαπάνης των ασφαλιστρών ασφαλίσεων ζωής, προσωπικών ατυχημάτων ή ασθένειας κ.τ.λ. που καταβάλλεται από διαζευγμένους γονείς για τα παιδιά τους, έστω και αν αυτά δεν συνοικούν μαζί τους, εκπίπτει από το εισόδημα τους. Το ποσό των ασφαλιστρών αφαιρείται από το εισόδημα του συζύγου που έχει καταβάλλει τα ασφάλιστρα και εννοείται ότι δεν υπάρχει μερισμός μεταξύ των συζύγων, αφού είναι διαζευγμένοι.

Για να δοθεί το ποσό της έκπτωσης της δαπάνης των ασφαλιστρών θα πρέπει να συνυποβληθεί μαζί με την φορολογική δήλωση η απόδειξη καταβολής του ποσού των ασφαλιστρών, καθώς και η σχετική βεβαίωση για το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, για την τυχόν επιπλέον επιβάρυνση του φορολογούμενου. Στην απόδειξη είσπραξης των ασφαλιστρών ή στην βεβαίωση για το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, με την τυχόν επιβάρυνση θα πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των ασφαλιζόμενων προσώπων καθώς και τα στοιχεία του συμβαλλόμενου.

2. Οι εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης: Από το συνολικό καθαρό εισόδημα αφαιρείται το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από το φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισης του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

Η δαπάνη για ασφαλιστικές εισφορές αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα που αφορούν τον ίδιο το φορολογούμενο και όχι για προστατευόμενο μέλος του.

Εκτός από τις τακτικές ασφαλιστικές εισφορές που αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου, αφαιρούνται και εισφορές που καταβάλλονται για εξαγορά προϋπηρεσίας ή για να αναγνωρισθεί χρόνος ασφαλίσεως, εφόσον οι εισφορές αυτές πρέπει να καταβληθούν για να λάβει σύνταξη ή για να αυξησει το ποσό της. Οι εισφορές αυτές εκπίπτουν από το εισόδημα του φορολογούμενου στο έτος το οποίο καταβάλλονται ανεξαρτήτως του έτος στο οποίο ανάγονται.

Για την απόδειξη καταβολής των εισφορών, επισυνάπτεται στη φορολογική δήλωση βεβαίωση ή απόδειξη του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα από την οποία προκύπτει το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβλήθηκαν στο φορολογούμενο μέσα στο έτος.

3. Μισθώματα λόγω μετεγκατάστασης φορολογουμένου ή μετάθεση υπαλλήλου:

α) Μισθώματα λόγω μετακίνησης φορολογουμένου στην περιφέρεια και εγκατάσταση εκτός νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης: Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται το ποσό του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως σαν κύρια κατοικία δική του και της οικογένειάς του, εφόσον εγκαθίσταται ή μετακινείται στη περιφέρεια, δηλαδή εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η έκπτωση δεν

μπορεί να είναι πάνω από 300€ μηνιαίως, δηλαδή μέχρι 3600€ συνολική έκπτωση το χρόνο. Δικαίωμα της αφαίρεσης αυτής έχει για τα πέντε πρώτα έτη της εγκατάστασης του στη Περιφέρεια. Βασική προϋπόθεση για την έκπτωση αυτή είναι ο φορολογούμενος να έχει ηλικία μέχρι 40 ετών, καθώς και αν οι σύζυγοι μισθώνουν από κοινού την κατοικία, αρκεί ο ένας από τους δύο να είναι ηλικίας μέχρι 40 ετών. Όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα δεν δικαιούνται αυτή την έκπτωση.

β) Μισθώματα λόγω μετάθεσης υπαλλήλων: Οι υπάλληλοι, ιδιωτικοί ή δημόσιοι, που μετατίθενται σε άλλο τόπο από αυτόν όπου έχουν ιδιότητα κατοικία την οποία εκμισθώνουν, έχουν δικαίωμα αφαίρεσης του ποσού από το εισόδημα τους, του μισθώματος που καταβάλλουν. Το ποσό του μισθώματος των περιπτώσεων αυτών που αφαιρείται δεν μπορεί να είναι πάνω από 300€ μηνιαίως, δηλαδή μέχρι 3600€ συνολική έκπτωση το χρόνο. Απαραίτητη προϋπόθεση για την έκπτωση αυτή, είναι η απόκτηση και η δήλωση του εισοδήματος από την εκμίσθωση της ιδιότητας κατοικίας τους που βρίσκεται σε άλλο τόπο. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα.

4. Οι δωρεές και οι χορηγίες: Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου εκπίπτονται τα ποσά που έχει καταβάλλει για δωρεές και χορηγίες στις παρακάτω περιπτώσεις:

α) Τα χρηματικά ποσά για δωρεές που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο στο Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, τους οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής (Ε.Τ.Α.Κ.Σ.), τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά μονή Σινά, την Ορθόδοξη εκκλησία της Αλβανίας, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, καθώς και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων.

Επίσης εκπίπτει η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο Δημόσιο, η οποία καθορίζεται με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα αυτό, μετά από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

β) Οι δωρεές χρηματικών ποσών που καταβάλλονται προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται, τα οποία επιδιώκουν σκοπούς κοινωφελείς.

γ) Οι δωρεές χρηματικών ποσών που καταβάλλονται σε οποιαδήποτε αθλητικά σωματεία που έχουν συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένα από την γενική γραμματεία αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων. Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών ή χορηγιών προς αθλητικά σωματεία που εκπίπτουν, είναι πάνω από 2.950€ ετησίως για κάθε δωροδόχο, για να αφαιρεθούν αυτά από το συνολικό εισόδημα πρέπει ο δωρητής να παρακρατήσει φόρο με συντελεστή 10% για το ποσό, πάνω από 2.950€ της δωρεάς ή της χορηγίας και να τον αποδώσει σε οποιαδήποτε δημόσια οικονομική

υπηρεσία μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της ετήσιας δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του.

Το πρωτότυπο του παραστατικού καταβολής του φόρου υποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου. Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογική υποχρέωση του δωρεοδόχου ούτε επιστρέφεται.

Εφόσον ο δωρητής υποβάλλει εμπρόθεσμη φορολογική δήλωση τα ποσά των δωρεών σε αθλητικά σωματεία αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό του εισόδημα, αφού υποβάλλει τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Το πρωτότυπο που έγινε η κατάθεση σε τράπεζα ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων.
- Αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου για την αποδοχή της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής του νομού της έδρας του σωματείου.
- Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο φυσικής αγωγής.

δ) Εκπίπτονται από το συνολικό εισόδημα τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για δωρεές σε αντίστοιχους κρατικούς φορείς και νομικά πρόσωπα που είναι εγκατεστημένα σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τις χώρες του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου/Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών (ΕΟΧ/ΕΖΕΣ). Στην συμφωνία αυτή συμμετέχουν όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα μέλη της ΕΖΕΣ (Ισλανδία, Νορβηγία, Λιχτενστάιν). Οι δωρεές κατατίθενται σε ειδικό λογαριασμό τραπεζής στην Ελλάδα ή στη χώρα εγκατάστασης των φορέων και οργανισμών. Επίσης, κατατίθενται και σε τράπεζα της χώρας στην οποία κατοικεί αυτός που κάνει τη δωρεά.

ε) Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για χορηγίες προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Πολιτιστικοί σκοποί είναι ιδίως η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των υπουργών οικονομικών και πολιτισμού έχουν αναγνωρισθεί ως νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς: ο οργανισμός μεγάρου μουσικής Αθηνών, ο όμιλος ενίσχυσης πολιτιστικών δραστηριοτήτων, η εταιρία Μακεδονικών σπουδών, το Πελοποννησιακό λαογραφικό ίδρυμα, το μουσείο φυσικής ιστορίας Γουλανδρή, το ιστορικό και εθνολογικό μουσείο, το λύκειο Ελληνίδων, το Ευρωπαϊκό πολιτιστικό κέντρο Δελφών, οι φίλοι της μουσικής, το ίδρυμα μελετών Χερσονήσου του Αίμου.

Το ποσό των χρηματικών δωρεών και χορηγιών αφαιρείται ολόκληρο από το εισόδημα με κάποιους περιορισμούς:

- Το χρηματικό ποσό που καταβάλλεται ως πολιτιστική χορηγία εκπίπτει ολόκληρο από το φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου που προσφέρει

τη χορηγία. Το αφαιρούμενο συνολικό ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 30% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος.

- Σε περίπτωση που ο υπόχρεος φορολογείται με βάση τα τεκμήρια δαπανών, το ποσό που αναγνωρίζεται ως αφορολόγητο για δωρεές χρημάτων, δεν μπορεί να είναι πάνω από το 10% του εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα τεκμήρια.

Τα ποσά των δωρεών των περιπτώσεων α', β' και γ', λαμβάνονται υπόψη αν αθροιζόμενα σε ετήσια βάση ξεπερνούν τα 100€, αλλιώς το ποσό δεν αφαιρείται από το εισόδημα και επομένως δεν μειώνει το φόρο.

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών όλων των παραπάνω περιπτώσεων εκτός της περίπτωσης α' υπερβαίνουν τα 300€ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου που έχει ανοιχθεί για αυτό το σκοπό στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ή σε τράπεζα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Ειδικά, οι δωρεές σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό τους στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων ή σε τράπεζα, ανεξαρτήτως ποσού.

Το γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας που θα εκδίδεται πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή ή χορηγού και δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσής του και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού. Τα ποσά των χορηγιών προς το Δημόσιο, εισπράττονται μέσω ειδικού κωδικού εσόδου του κρατικού προϋπολογισμού.

Για να αφαιρεθούν από το φορολογητέο εισόδημα τα ποσά που προσφέρθηκαν για δωρεές και χορηγίες όλων των παραπάνω περιπτώσεων, πρέπει μαζί με τη φορολογική δήλωση να υποβληθούν τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης που εκδίδεται από αυτόν που λαμβάνει τη χορηγία ή τη δωρεά.
- Βεβαίωση αποδοχής της δωρεάς και καταχώρηση στα βιβλία αυτού που λαμβάνει τη χορηγία ή τη δωρεά.
- Βεβαίωση της τράπεζας ή του ταμείου παρακαταθηκών αν το ποσό έπρεπε να είχε κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό.

ζ) Η αξία των ασθενοφόρων οχημάτων και των ιατρικών μηχανημάτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς, στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα, καθώς και στα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Για τη δωρεά ασθενοφόρων οχημάτων και ιατρικών μηχανημάτων, πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη φορολογική δήλωση τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- Βεβαίωση του δωρεοδόχου ότι έγινε δεκτή η αγορά.
- Αντίγραφο από το πρωτόκολλο παραλαβής παράδοσης.
- Το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε, όπου προκύπτει η αξία, σε περίπτωση αγοράς και άμεσης παράδοσης των αντικειμένων που δωρίζονται.

Το ποσό της αξίας των ασθενοφόρων οχημάτων και ιατρικών μηχανημάτων που έχει καταβληθεί από τον δωρητή για την αγορά και την άμεση παράδοση στο δωρεοδόχο, αφαιρείται εξ ολοκλήρου από το φορολογητέο εισόδημα. Σε περίπτωση όμως που ο δωρητής είχε στην κατοχή του για ορισμένο διάστημα τα αντικείμενα που δώρισε, η αξία τους προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αυτή είναι που αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα.

5. Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν από τον φορολογούμενο για:

- Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση (αγορά ή ανέγερση) πρώτης κατοικίας, που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, τα ταχυδρομικά ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν και έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.
- Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας, που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις σε υπαλλήλους τους, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν και έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.
- Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών.
- Δάνεια που χορηγούνται στο φορολογούμενο από τράπεζες, το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, τα ταχυδρομικά ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Ανάλογα με το χρόνο λήξης του δανείου, έχουμε και διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση:

α) Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999: Από το φορολογητέο εισόδημα αφαιρείται ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων των στεγαστικών δανείων για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση, επισκευή, κ.τ.λ. που είχαν συναφθεί μέχρι 31/12/1999, ανεξαρτήτως τετραγωνικών μέτρων της πρώτης κατοικίας.

β) Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2002: Αναγνωρίζονται για έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα, τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων από συμβάσεις στεγαστικών δανείων για αγορά πρώτης κατοικίας, που συνάπτονται από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2002. Αν η επιφάνεια της κατοικίας αυτής είναι μέχρι 120 τ.μ. εκπίπτει από το εισόδημα ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων του δανείου αυτού. Αν η επιφάνεια της κατοικίας είναι μεγαλύτερη των 120 τ.μ. το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που εκπίπτει, περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ.

Σε περίπτωση σύναψης νέου δανείου με σκοπό την εξόφληση του παλαιού δανείου, οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου του παλαιού δανείου, για το οποίο υπήρχε δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων και αφορούσε την απόκτηση πρώτης κατοικίας. Για την αναγνώριση της έκπτωσης πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του νέου δανείου να αναγράφονται απαραίτητα ο σκοπός του δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για

το παλαιό δάνειο. Για να ισχύουν τα παραπάνω πρέπει η σύμβαση του νέου δανείου να έχει συναφθεί μέχρι 31.12.2002, αν έχει συναφθεί από 1.1.2003 και μετά αναγνωρίζεται μείωση φόρου σε ποσοστό 20% των δεδουλευμένων τόκων.

Δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία και επομένως δεν υπάρχει δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων αν ο φορολογούμενος ή ο άλλος σύζυγος ή τα παιδιά που τον βαρύνουν, έχουν δικαίωμα σε άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και η συνολική τους επιφάνεια υπερβαίνει τα 35 τ.μ. για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο, τα 70 τ.μ. για έγγαμο και τα 90 τ.μ. για έγγαμο με ένα παιδί. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για κάθε επιπλέον παιδί που βαρύνει τον υπόχρεο.

Για αναγνώριση του ποσού έκπτωσης των δεδουλευμένων τόκων, επισυνάπτεται στη φορολογική δήλωση βεβαίωση του πιστωτικού οργανισμού στην οποία να αναφέρεται ότι πρόκειται για δάνειο αγοράς ή ανέγερσης πρώτης κατοικίας (ή δεύτερης, τρίτης κ.τ.λ. κατοικίας για δάνεια που συνάφθηκαν μέσα στο 2009) και το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο έτος 2009.

Για δεδουλευμένους τόκους από συμβάσεις δανείων που συνάπτονται από 1/1/2003 και μετά, ισχύει μείωση από το φόρο που προκύπτει και όχι από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα, όπως θα εξηγήσουμε παρακάτω.

6. Τη δαπάνη για την αγορά μετοχικών μεριδίων και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων: Εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου το ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε μέσα στο 2006, για την αγορά μετοχικών μεριδίων και μικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού.

Το ποσό της έκπτωσης ανέρχεται στο 20% της συνολικής δαπάνης και δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό των 3.000€ συνολικά.

Το ποσό της έκπτωσης για να αφαιρεθεί θα πρέπει να έχουν συμπληρωθεί τουλάχιστον τρία έτη από την αγορά των μεριδίων και η έκπτωση αυτή μπορεί να γίνει μόνο μια φορά. Η έκπτωση αυτή παρέχεται και για την αγορά μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, καθώς και αυτά που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου.

Απαραίτητες προϋποθέσεις για να γίνει η έκπτωση αυτή είναι τα μερίδια αυτά να μην μεταβιβαστούν για τρία έτη από την ημερομηνία αγοράς τους, δηλαδή από την 31/12/2006 μέχρι 31/12/2009, καθώς και το ποσό της δαπάνης για την αγορά τους να μην προέρχεται από ρευστοποίηση άλλων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων που είχε αγοράσει ο φορολογούμενος, αλλά από νέα κεφάλαια.

Εάν η αγορά των αμοιβαίων κεφαλαίων έχει γίνει από κοινού με άλλα πρόσωπα, το ποσό των 3.000€ της έκπτωσης επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό τους.

Εάν κάποιο από τα πρόσωπα που έχουν αγοράσει από κοινού τα αμοιβαία κεφάλαια δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή δεν έχει καθόλου εισόδημα, το ποσοστό της έκπτωσης που του αναλογεί δεν μεταφέρεται για να εκπέσει από το εισόδημα των υπολοίπων έστω και αν είναι συγγενείς (σύζυγοι ή τέκνα ή γονείς).

Εάν ένας από τους συνδικαιούχους των μεριδίων πεθαίνει πριν τη λήξη της τριετίας από την αγορά τους, το ποσοστό της έκπτωσης που του αναλογεί δεν μοιράζεται στους υπολοίπους.

Εάν ένα μέρος των αμοιβαίων κεφαλαίων ρευστοποιηθεί πριν τη λήξη της τριετίας, τα υπόλοιπα μερίδια που απομένουν εφόσον δεν ρευστοποιηθούν μέχρι τη λήξη της τριετίας, έχουν ανάλογο δικαίωμα έκπτωσης.

Τέλος εάν τα μερίδια ρευστοποιηθούν και αυθημερόν γίνει αγορά νέων μεριδίων, χάνεται το δικαίωμα της έκπτωσης, γιατί η αγορά τους δεν πρέπει να προέρχεται από ρευστοποίηση άλλων μεριδίων.

7. Τη δαπάνη αλλαγής εγκατάστασης χρήσης καυσίμου κ.τ.λ.: Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται οι δαπάνες που καταβλήθηκαν μέσα στο 2009 για να αλλάξει την εγκατάσταση χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου, ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων.

Ηλιοθερμικά ή θερμικά ηλιακά συστήματα είναι τα συστήματα που παράγουν θερμική ενέργεια αξιοποιώντας την ηλιακή ακτινοβολία. Τα πιο διαδεδομένα θερμικά ηλιακά συστήματα είναι οι ηλιακοί συλλέκτες, οι οποίοι χρησιμοποιούνται για θέρμανση νερού, για θέρμανση/ψύξη χώρων ή άλλες θερμικές διεργασίες. Τα θερμικά ηλιακά συστήματα είναι αυτά που μετατρέπουν την θερμική ενέργεια που προέρχεται από την ηλιακή ακτινοβολία, σε ηλεκτρική ενέργεια. Σε αντίστοιχο τρόπο με τις συμβατικές γεννήτριες της ηλεκτρικής ενέργειας, χρησιμοποιούνται ατμοστρόβιλοι ή θερμικές μηχανές, όπου με ειδικούς συγκεντρωτικούς συλλέκτες επιτυγχάνουν υψηλές θερμοκρασίες για μεγαλύτερη απόδοση.

Τα φωτοβολταϊκά συστήματα αποτελούνται από διαφορετικά υλικά ή και ίδια υλικά με κρυσταλλική δομή, όπου η ηλιακή ακτινοβολία μετατρέπεται απευθείας σε ηλιακή ενέργεια συνεχούς ρεύματος.

Επίσης αναγνωρίζονται οι δαπάνες για την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, για την αγορά ηλιακών συλλεκτών και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας, για την αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε ανανεώσιμες πηγές ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης/θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών και τέλος για τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια.

Το ποσό της έκπτωσης ανέρχεται στο 20% της συνολικής δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος και δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό των 700€.

8. Τις δαπάνες παροχής υπηρεσιών: Εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα, το συνολικό ποσό των δαπανών οι οποίες έχουν γίνει από τον ίδιο το φορολογούμενο, τον άλλο σύζυγο, και τα παιδιά που τους βαρύνουν και αφορούν διάφορες υπηρεσίες.

Οι δαπάνες αυτές, οι οποίες αναγνωρίζονται είναι οι εξής:

- Δαπάνες δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων, καθώς και σε ταβέρνες, εστιατόρια και κάθε είδους χώρους εστίασης και ψυχαγωγίας με εξαίρεση τα εστιατόρια ταχείας εξυπηρέτησης και αυτά που είναι εντός ξενοδοχείων και πλοίων.
- Οι δαπάνες που καταβάλλονται σε μεσίτες ακινήτων, ωδεία, σχολές χορού και ρυθμικής, σχολές πολεμικών τεχνών, γυμναστήρια, κολυμβητήρια, ινστιτούτα ή κέντρα αδυνατίσματος και αισθητικής, κομμωτήρια, διαιτολόγους, διατροφολόγους, ομοιοπαθητικούς, λογοθεραπευτές και μασέρ.

- Η δαπάνη που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών επισκευής κλιματισμού (ψύξης/θέρμανσης) και εξαερισμού.
- Η δαπάνη που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών.
- Αναγνωρίζεται για έκπτωση και οι δαπάνες που αφορούν την επισκευή και συντήρηση των κοινόχρηστων χώρων, οι δαπάνες αυτές επιμερίζονται στους συνιδιοκτήτες ανάλογα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας του καθενός.

Δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση της δαπάνης σε καφεενεία - κυλικεία, κέντρα εκμετάλλευσης αυτόματων μηχανικών παιχνίδια, ζαχαροπλαστεία, καφετέριες με υπηρεσίες χρήσης διαδικτύου, επιχειρήσεις ψυχαγωγικών παιχνιδιών, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης γηπέδων ποδοσφαίρου, καλαθοσφαίρισης, αντισφαίρισης, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης αθλημάτων και αθλοπαιδιών, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης παιδότοπου, καθώς και επιχειρήσεις εκμετάλλευσης θεάτρου, κινηματογράφου και λοιπών δημοσίων θεαμάτων κ.τ.λ.

Επίσης, όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται την έκπτωση των πιο πάνω δαπανών.

Για να διενεργηθεί η έκπτωση των δαπανών αυτών απαιτείται:

- Να έχουν πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα.
- Το συνολικό ποσό των δαπανών να αναγραφεί στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος.
- Να συνυποβληθούν με τη δήλωση αυτή τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των δαπανών αυτών.

Οι τρεις αυτές προϋποθέσεις ισχύουν αθροιστικά. Εάν οι δαπάνες αυτές δηλωθούν με εκπρόθεσμη αρχική δήλωση ή με συμπληρωματική δήλωση εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

Εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου ποσοστό 40% του συνολικού ετήσιου ποσού των δαπανών αυτών οι οποίες έχουν γίνει από τον ίδιο το φορολογούμενο, τον άλλο σύζυγο, και τα παιδιά που τους βαρύνουν. Το συνολικό ποσό των πιο πάνω δαπανών που αφαιρείται από το εισόδημα, δεν μπορεί να υπερβεί τα 8.000€ και για τους δύο συζύγους.

Το ποσό αυτών των δαπανών υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δυο συζύγους και εκπίπτει από το συνολικό τους εισόδημα εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση. Μεριζείται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Ο επιμερισμός του ποσού αυτού στους δύο συζύγους γίνεται ανάλογα με το φορολογούμενο (όχι απαλλασσόμενο) εισόδημα, του καθενός, που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και δεν μεταφέρεται μεταξύ των συζύγων αν το εισόδημα κάποιου δεν επαρκεί.

9. Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης: Εκπίπτει από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, το σύνολο της αξίας των εξόδων ιατρικής περίθαλψης που αφορούν τον ίδιο το φορολογούμενο και τα πρόσωπα που θεωρείται ότι τον βαρύνουν.

Ως έξοδα ιατρικής περίθαλψης θεωρούνται, οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντίατρους για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική.

Στα έξοδα ιατρικής περίθαλψης περιλαμβάνονται μόνο οι αμοιβές που καταβάλλονται για τους πιο πάνω λόγους σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων, που είναι φυσικά πρόσωπα και γίνονται στο εσωτερικό ή το εξωτερικό και όχι τα έξοδα που γίνονται για τους ίδιους λόγους σε νοσοκομεία, κλινικές, ιατρικά κέντρα κ.τ.λ., καθώς και για δαπάνες διαρκούς κάλυψης ιατρικών αναγκών.

Με τις ίδιες προϋποθέσεις στα ιατρικά έξοδα περιλαμβάνονται και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντίατρους για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική.

Για την αναγνώριση της δαπάνης αυτής απαιτείται η συνυποβολή με την ετήσια δήλωση του φορολογούμενου της πρωτότυπης διπλότυπης απόδειξης που εκδίδεται από τον ιατρό ή τον οδοντίατρο κατά την είσπραξη της αμοιβής του.

Επίσης για να αναγνωριστούν οι δαπάνες που έχουν γίνει για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις (περιλαμβανομένου και τις ακτινολογικές και τις μικροβιολογικές), θα πρέπει μαζί με την ετήσια δήλωση να υποβληθούν οι αποδείξεις του ιατρού που έκανε την επίσκεψη ή τις ιατρικές εξετάσεις.

Επίσης, στα έξοδα ιατρικής περίθαλψης περιλαμβάνονται οι δαπάνες αυτές που καταβάλλονται από πρόσωπα που συνοικούν και βαρύνουν το φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ή είναι τυφλοί γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της νομαρχίας, με ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000€.

Στην περίπτωση αυτή, εκπίπτει το ποσό των εξόδων ιατρικής περίθαλψης που υπερβαίνει το συνολικό ετήσιο καθαρό πραγματικό, φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις ή με ειδικό τρόπο ή απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό εισόδημα των προσώπων αυτών.

Ακόμη, περιλαμβάνονται τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης που καταβάλλονται από γονέα για τα παιδιά του, τα οποία δεν τον βαρύνουν επειδή συνοικούν με τον άλλο γονέα, λόγω διάζευξης.

Τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης κάθε συζύγου αφαιρούνται από το δικό του εισόδημα. Αν όμως το εισόδημα δεν επαρκεί για την κάλυψή τους, το υπόλοιπο μεταφέρεται για να αφαιρεθεί από το εισόδημα του άλλου συζύγου.

Σε περίπτωση θανάτου του ενός συζύγου θα μεταφέρονται τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης του ίδιου και λοιπών προσώπων που συνοικούν και τον βαρύνουν στον άλλο σύζυγο.

Αναγνωρίζεται για έκπτωση και το ποσό των ιατρικών δαπανών που έγιναν από το φορολογούμενο ή τον άλλο σύζυγο στο εξωτερικό. Το ποσό αυτό αθροίζεται με τα υπόλοιπα ποσά των ιατρικών δαπανών που έγιναν στην Ελλάδα και το σύνολο τους αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου.

Τονίζεται ότι όλα τα παραπάνω έξοδα δεν αναγνωρίζονται, εάν δεν υποβληθούν τα ανάλογα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την πραγματοποίηση αυτών των εξόδων, ώστε να γίνει η έκπτωση από το εισόδημα.

10. Τις αμοιβές των δικηγόρων: Αφαιρείτε από το συνολικό εισόδημα ολόκληρο το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους για την παροχή νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που συνοικούν και τον βαρύνουν.

Στις δαπάνες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι αμοιβές δικηγόρων για την παράστασή τους κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων (μεταβίβασης ακινήτων και καταστατικών εταιριών) και για δίκες μισθωτικών διαφορών ακινήτων ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους.

Για την αναγνώριση αυτών των δαπανών πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη φορολογική δήλωση, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδόθηκαν από τους δικηγόρους.

II. Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά που αφαιρούνται από το εισόδημα:

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, εκπίπτει ως δαπάνη, χωρίς δικαιολογητικά, ύψους 2.400€, για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον τα πρόσωπα αυτά:

1. Παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω: Ο φορολογικός νόμος αναγνωρίζει έκπτωση ποσού 2.400€ από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, για τον ίδιο ή για κάθε προστατευόμενο μέλος του με αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για την αναγνώριση της έκπτωσης αυτής πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής που εδρεύει σε κάθε νομό, από την οποία να φαίνεται το ποσοστό αναπηρίας 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση. Αν η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο είναι αρκετό να υποβληθεί μια φορά στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, αντίθετα αν ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει όταν λήγει να υποβάλλεται η νέα απόφαση. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παίρνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επειδή έχει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80%, μπορεί να προσκομίσει βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα από την οποία να προκύπτει ο λόγος συνταξιοδότησης και το ποσοστό αναπηρίας.

2. Είναι τυφλοί: Αν ο ίδιος ο φορολογούμενος ή κάθε προστατευόμενο μέλος είναι τυφλοί αναγνωρίζεται έκπτωση ποσού 2.400€.

Για να αναγνωριστεί η έκπτωση αυτή χρειάζεται βεβαίωση από την αρμόδια διεύθυνση της νομαρχίας ότι είναι εγγεγραμμένος στα μητρώα τυφλών που τηρούνται στην νομαρχία που ανήκει.

3. Είναι νεφροπαθείς: Αν ο φορολογούμενος ή κάθε προστατευόμενο μέλος του είναι νεφροπαθής που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχει κάνει μεταμόσχευση νεφρού, ή πάσχει από μεσογειακή αναιμία δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνει μεταγγίσεις αίματος, αναγνωρίζεται έκπτωση ποσού 2.400€. Για να γίνει η παραπάνω έκπτωση θα πρέπει να υπάρχει βεβαίωση του νοσοκομείου, της κλινικής και γενικά του θεραπευτηρίου που γίνονται οι αιμοκαθάρσεις ή από την οποία βεβαίωση να προκύπτει η ασθένεια, και να συνυποβάλλεται μαζί με τη φορολογική του δήλωση.

4. Είναι ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες: Αν ο φορολογούμενος είναι ανάπηρος αξιωματικός ή οπλίτης ο οποίος με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνει σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή είναι αξιωματικός ο οποίος έχει τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή βρίσκεται σε κατάσταση υπηρεσία γραφείου

εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, χορηγείται έκπτωση ποσού 2.400€ χωρίς δικαιολογητικά.

Για την χορήγηση της έκπτωσης των 2.400€ απαιτείται:

- Για τους αναπήρους αξιωματικούς και οπλίτες χρειάζονται τα αποκόμματα των μηνιαίων επιταγών που εκδίδονται στο όνομά τους για την είσπραξη της σύνταξης τους.
- Για τους αξιωματικούς ή τους οπλίτες των σωμάτων ασφαλείας που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του Ν. 1579/1950 ή του Ν.Δ. 330/1947, πρέπει να υποβληθεί βεβαίωση από την Ελληνική Αστυνομία.
- Για τους αξιωματικούς που έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας, ή λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε υπηρεσία γραφείου, χρειάζεται βεβαίωση της αρμόδιας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις μηνιαίες αποδοχές τους.

5. Είναι θύματα πολέμου: Αν ο φορολογούμενος ή ένα από τα προστατευόμενα μέλη του, είναι θύμα πολέμου και λαμβάνει σύνταξη από πολεμική αιτία, χορηγείται έκπτωση, από το συνολικό εισόδημα, ύψους 2.400€.

Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία.

Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

6. Είναι ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφύλιου πολέμου: Αν ο φορολογούμενος ή ένα από τα προστατευόμενα μέλη του, είναι ανάπηρος ή θύμα εθνικής αντίστασης ή εμφύλιου πολέμου και λαμβάνει σύνταξη από το δημόσιο ταμείο, χορηγείται έκπτωση, από το συνολικό εισόδημα, ύψους 2.400€.

6.5.1. Δαπάνες που βαρύνουν τη σύζυγο και αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.

Σε περίπτωση που η σύζυγος του φορολογούμενου, έχει εισόδημα τότε αφαιρούνται από αυτό: οι εισφορές της σε ασφαλιστικά ταμεία, οι δωρεές και οι χορηγίες της, οι τόκοι από στεγαστικό δάνειο που έχει λάβει για αγορά πρώτης κατοικίας, τα μισθώματα που καταβάλλει λόγω μετακίνησής και εγκατάστασης στην περιφέρεια εκτός των νόμων Αττικής και Θεσσαλονίκης και εφόσον αυτή έχει ηλικία μέχρι 40 ετών, μισθώματα λόγω μετάθεσης υπαλλήλου, δαπάνη για αγορά μετοχικών μεριδίων και αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης χρήσης καυσίμου κ.τ.λ., οι αμοιβές δικηγόρων, τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης και οι δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά ύψους 2.400€ που αφορούν την ίδια, καθώς και τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης και οι δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά ύψους 2.400€ που αφορούν στα παιδιά της από προηγούμενο γάμο, στα παιδιά της εκτός γάμου, στους γονείς της και στους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι δευτέρου βαθμού.

6.5.2. Μεταφορά δαπανών μεταξύ των συζύγων.

Οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση, σε περίπτωση όμως που ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αν το εισόδημα που έχει είναι κατώτερο από το άθροισμα των ποσών που αφορούν τις δαπάνες της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του Ν. 2238/1994 (ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, ασφαλιστικές εισφορές, δωρεές και χορηγίες, τόκοι στεγαστικών δάνειων κ.τ.λ.), το άθροισμα αυτών των δαπανών ή η διαφορά που προκύπτει από αυτές δεν μεταφέρεται και προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα του.

Εξαιρούνται τα ποσά που αφορούν τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν, στις περιπτώσεις αυτές μεταφέρεται και προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Σε περίπτωση που ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αν το εισόδημα που έχει είναι κατώτερο από τα ποσά των δαπανών για έξοδα ιατρικής περίθαλψης και των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά ύψους 2.400€ που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό των δαπανών ή η διαφορά μεταφέρεται και προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα του.

Αν το σύνολο των δαπανών του ενός συζύγου είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημα του, τότε η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το άθροισμα των δαπανών για έξοδα ιατρικής περίθαλψης και των δαπανών χωρίς δικαιολογητικά ύψους 2.400€ μεταφέρεται και προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Επισημαίνεται ότι όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις παραπάνω μειώσεις ή εκπτώσεις εισοδήματος ή φόρου για τις δαπάνες που πραγματοποιούν είτε αυτές είναι με δικαιολογητικά είτε χωρίς.

Τέλος, σε περιπτώσεις που προκύπτει εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, επιδικίας ή μεσεγγύησης, δεν υπολογίζονται εκπτώσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

7.1. Γενικά για το φόρο εισοδήματος.

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος πραγματοποιείται με την εφαρμογή στο καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου. Αθροίζοντας όλα τα επί μέρους εισοδήματα από κάθε πηγή προκύπτει το πραγματικό ή το τεκμαρτό εισόδημα που αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα των υποκειμένων στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας προβλέπει απαλλαγές και ελαφρύνσεις είτε με τη μορφή της αφαίρεσης ενός μέρους από το φορολογητέο εισόδημα, είτε κυρίως με η μορφή της έκπτωσης ενός μέρους του αναλογούντος φόρου στο εισόδημα του φορολογούμενου φυσικού προσώπου, με κριτήριο την προσωπική και οικογενειακή κατάσταση αυτού.

Προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος απαιτείται προηγουμένως να προσδιοριστεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα με την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα των εκπτώσεων που προβλέπει ο φορολογικός νόμος.

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω στο καθαρό φορολογητέο εισόδημα πάνω στο οποίο γίνεται ο υπολογισμός του φόρου με βάση τη φορολογική κλίμακα, προκύπτει ο αρχικός φόρος. Από αυτό το ποσό του φόρου αφαιρείται ένα ποσοστό των δαπανών που αναφέρει ο φορολογικός νόμος και έτσι προκύπτει ο κύριος φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

Από το ποσό του κύριου φόρου θα αφαιρεθούν στη συνέχεια τα ποσά των φόρων που έχουν παρακρατηθεί ή προκαταβληθεί με τη μορφή της παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών ή και με τη μορφή της προκαταβολής φόρου, εφόσον το προηγούμενο οικονομικό έτος είχαν δηλωθεί και εισοδήματα από ακίνητα, επιχειρήσεις ή ελεύθερα επαγγέλματα.

Μετά και την αφαίρεση αυτή φτάνουμε στο τελικό ποσό φόρου για καταβολή αν το υπόλοιπο είναι θετικό ή προς επιστροφή αν είναι αρνητικό.

7.2. Προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος.

Μετά την εξεύρεση του φορολογητέου εισοδήματος, δηλαδή την αφαίρεση των δαπανών -που αναφέρθηκαν στο προηγούμενο κεφάλαιο- από το συνολικό εισόδημα, πάνω στο ποσό αυτό υπολογίζεται ο φόρος που αναλογεί με βάση τη φορολογική κλίμακα αλλά και την οικογενειακή κατάσταση του φορολογούμενου (δηλαδή αν είναι μισθωτός ή όχι, αν έχει παιδιά, ένα, δύο, τρία ή περισσότερα κ.τ.λ.).

Η παρακάτω κλίμακα ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2009 και μετά και δηλώνονται το έτος 2010:

(Α) ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					
Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Χωρίς Παιδιά	12.000	0	0	12.000	0
	18.000	25	4.500	30.000	4.500
	45.000	35	15.750	75.000	20.250
	Υπερβάλλον	40			
Με Ένα Παιδί	13.000	0	0	13.000	0
	17.000	25	4.250	30.000	4.250
	45.000	35	15.750	75.000	20.000
	Υπερβάλλον	40			
Με Δύο Παιδιά	14.000	0	0	14.000	0
	16.000	25	4.000	30.000	4.000
	45.000	35	15.750	75.000	19.750
	Υπερβάλλον	40			
Με Τρία Παιδιά	22.000	0	0	22.000	0
	8.000	25	2.000	30.000	2.000
	45.000	35	15.750	75.000	17.750
	Υπερβάλλον	40			
Με Τέσσερα Παιδιά	23.000	0	0	23.000	0
	7.000	25	1.750	30.000	1.750
	45.000	35	15.750	75.000	17.500
	Υπερβάλλον	40			

(Β) ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					
Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Χωρίς Παιδιά	10.500	0	0	10.500	0
	1.500	15	225	12.000	225
	18.000	25	4.500	30.000	4.725
	45.000	35	15.750	75.000	20.475
	Υπερβάλλον	40			
Με Ένα	11.500	0	0	11.500	0
	500	15	75	12.000	75
	18.000	25	4.500	30.000	4.575

Παιδί	45.000	35	15.750	75.000	20.325
	Υπερβάλλον	40			
Με Δύο Παιδιά	12.500	0	0	12.500	0
	17.500	25	4.375	30.000	4.375
	45.000	35	15.750	75.000	20.125
	Υπερβάλλον	40			
Με Τρία Παιδιά	20.500	0	0	20.500	0
	9.500	25	2.375	30.000	2.375
	45.000	35	15.750	75.000	18.125
	Υπερβάλλον	40			
Με Τέσσερα Παιδιά	21.500	0	0	21.500	0
	8.500	25	2.125	30.000	2.125
	45.000	35	15.750	75.000	17.875
	Υπερβάλλον	40			

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του 50% του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Για κάθε παραπάνω παιδί, προστατευόμενο μέλος το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των κλιμάκων (α) και (β) αυξάνεται κατά 1.000€. Πιο συγκεκριμένα, ανάλογα με τον αριθμό των παιδιών αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας:

- κατά 1.000€ εάν ο φορολογούμενος βαρύνεται με ένα παιδί,
- κατά 2.000€ εάν ο φορολογούμενος βαρύνεται με δύο παιδιά,
- κατά 10.000€ εάν ο φορολογούμενος βαρύνεται με τρία παιδιά,
- και κατά 1.000€ για κάθε ένα παιδί πάνω από τα τρία.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

7.2.1. Μεταφορά για τα αφορολόγητα ποσά των παιδιών.

Αν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα, το αφορολόγητο ποσό που δικαιούται για τα παιδιά μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο και αυξάνει το αφορολόγητο ποσό αυτού.

Επίσης, εάν ο σύζυγος έχει εισόδημα μέχρι το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) ή (β), ολόκληρο το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα παιδιά μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο.

Εάν το εισόδημα του συζύγου αυτού είναι κατώτερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) ή (β), στο οποίο όμως συμπεριλαμβάνεται και το αφορολόγητο για τα παιδιά, η διαφορά του αφορολόγητου ποσού που δεν καλύπτεται από το εισόδημά του και προέρχεται από το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα παιδιά, μεταφέρεται και αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου.

7.2.2. Εισόδημα και από άλλη πηγή μισθωτών ή συνταξιούχων.

Όταν στο εισόδημα του μισθωτού ή συνταξιούχου περιλαμβάνεται και εισόδημα από άλλη πηγή, το επιπλέον αφορολόγητο ποσό των 1.500€ 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 αυτό αφορολόγητο ποσό. Κατ' εξαίρεση για τους συνταξιούχους που, εκτός από τη σύνταξή τους, δηλώνουν εισόδημα και από ακίνητα και από γεωργικές επιχειρήσεις, δεν έχει εφαρμογή η προϋπόθεση αυτής της παραγράφου.

7.2.3. Κάτοικοι νησιών κάτω των 3.100 κατοίκων.

Για τους μόνιμους κατοίκους των νησιών που έχουν πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα τους, αυξάνεται το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας στα 18.000€. Δηλαδή οι κάτοικοι των νησιών αυτών που δηλώνουν εισόδημα 18.000€, δεν θα πληρώσουν φόρο και αν έχει γίνει παρακράτηση από το εισόδημα τους θα επιστραφεί ολόκληρο το ποσό.

7.2.4. Επιχείρηση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων.

Για τον φορολογούμενο ή τη σύζυγο του που διαθέτουν ατομική εμπορική επιχείρηση οι οποία είναι εγκατεστημένη σε οικισμό όπου σύμφωνα με την τελευταία απογραφή είναι κάτω των 1.000 κατοίκων και ο οικισμός αυτός δεν έχει χαρακτηριστεί ως τουριστικός τόπος, τότε οι ατομικές αυτές επιχειρήσεις φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων.

Αν όμως η ατομική επιχείρηση ασκείται σε οικισμό που έχει χαρακτηριστεί από το νόμο ως τουριστικός τόπος, ανεξάρτητα από τον αριθμό των κατοίκων, φορολογείται με την άλλη κλίμακα (μη μισθωτών και επαγγελματιών) και όχι με αυτήν των μισθωτών και συνταξιούχων.

7.2.5. Μείωση φορολογικού συντελεστή σε 10% της κλίμακας (β) για ορισμένες περιπτώσεις.

Από 1/1/08 ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (β) ορίζεται σε ποσοστό 10%, για τους φορολογούμενους που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα αυτή και αποκτούν εισοδήματα από:

- υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών που ανήκουν στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε.,
- ατομική εμπορική επιχείρηση
- και τις δύο παραπάνω κατηγορίες εισοδήματος.

Ο φορολογικός συντελεστής 10% δεν εφαρμόζεται για τους παρακάτω φορολογούμενους:

α) Για όσους φορολογούμενους υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά για το έτος της έναρξης των εργασιών τους καθώς και για τα επόμενα δύο έτη. Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες η εξαίρεση ισχύει και για τα τρία επόμενα έτη, εφόσον δεν έχουν συμπληρώσει το 30^ο έτος της ηλικίας τους.

β) Για τους φορολογούμενους οι οποίοι αποκτούν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του εισοδήματος τους, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει το 50% του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις.

γ) Για τους φορολογούμενους οι οποίοι έχουν από τρία παιδιά και πάνω, τα οποία βαρύνουν τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε.

δ) Για τους φορολογούμενους οι οποίοι αποκτούν εισοδήματα σαν ελεύθεροι επαγγελματίες ή από ατομική εμπορική επιχείρηση, οι οποίοι παρουσιάζουν αναπηρία από 67% και πάνω από νοητική υστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

7.2.6. Μειώσεις από το φόρο.

Στο φορολογητέο ποσό πάνω στο οποίο γίνεται ο υπολογισμός του φόρου με βάση τη φορολογική κλίμακα, προκύπτει ο αρχικός φόρος. Από αυτό το ποσό του φόρου αφαιρείται ένα ποσοστό των εξής δαπανών:

1. Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης: Από το φόρο αφαιρείται το συνολικό ετήσιο ποσό των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης που αφορούν το φορολογούμενο, τον άλλο σύζυγο και τα προστατευόμενα μέλη. Από το φόρο αφαιρείται το 20% δαπάνης, το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις 6.000€, δηλαδή δεν υπάρχει φορολογική ελάφρυνση για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης πάνω από 30.000€ ($30.000 \times 20\% = 6.000$).

Ως έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:

α) Τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη μέσα σε αυτά, καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών επισκέψεων και εξετάσεων σε συμβεβλημένα διαγνωστικά κέντρα γενικά με συνδρομή, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις.

β) Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι.

γ) Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού.

δ) Τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των παιδιών που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000€ και πάσχουν από ανίατο νόσημα, καθώς επίσης και με τις ίδιες προϋποθέσεις η δαπάνη για την περίθαλψη με οποιονδήποτε τρόπο των τυφλών, κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων παιδιών του φορολογουμένου, όπως και η δαπάνη τους για δίδακτρα ή τροφεία που καταβάλλονται για αυτά τα παιδιά σε ειδικές για την πάθηση τους σχολές ή θεραπευτήρια.

ε) Τις δαπάνες που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν νόμιμα. Αφαιρείται μόνο το 50% του ποσού που έχει καταβληθεί και όχι το σύνολο του ποσού.

Στις δαπάνες περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό ή είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000€, κατά το ποσό που τα έξοδα αυτά υπερβαίνουν το πραγματικό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό ετήσιο καθαρό εισόδημα των προσώπων αυτών.

Σε περίπτωση διάζευξης των γονέων μείωση του φόρου αυτής της περίπτωσης δικαιούται ο γονέας που καταβάλλει τη δαπάνη για νοσήλια.

Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες σε κρατικά νοσοκομεία, πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης του νοσοκομείου και βεβαίωση του διευθυντή του νοσοκομείου για το χρόνο της νοσηλείας. Αν υπάρχει νοσηλεία σε ιδιωτική κλινική τότε πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη που εξέδωσε η κλινική, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο της νοσηλείας.

Για την αναγνώριση της δαπάνης που καταβάλλεται για περίθαλψη ηλικιωμένων προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία, ώστε να αφαιρεθεί από το φόρο πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση θεωρημένη απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν αναλυτικά. Επίσης χρειάζεται βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης που έγινε η περίθαλψη για το χρονικό διάστημα της περίθαλψης. Τονίζεται ότι αφαιρείται μόνο το 50% του ποσού που έχει καταβληθεί και όχι το σύνολο του ποσού.

Τέλος για τη δαπάνη που καταβάλλεται για περίθαλψη ανάπηρων παιδιών, προκειμένου να αναγνωρισθεί για ελάφρυνση πρέπει να υποβληθεί απόδειξη είσπραξης την οποία έχει εκδώσει το σχολείο ή το θεραπευτήριο αναλόγως και επιπλέον βεβαίωση από το σχολείο ή το θεραπευτήριο από την οποία αποδεικνύεται το νόσημα που πάσχει το παιδί, ο ακριβής χρόνος φοίτησης ή περίθαλψης και το ποσό αναλυτικά για κάθε κατηγορία που έγινε.

2. Ενοίκια κύριας κατοικίας και κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν και δίδακτρα σε φροντιστήρια:

α) Από το φόρο αφαιρείται το ετήσιο ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για κύρια κατοικία του φορολογουμένου και της οικογένειάς του, κατά ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι 240€, δηλαδή για ενοίκια πάνω από 1.200€ (1.200*20%=240) δεν αναγνωρίζεται φορολογική ελάφρυνση.

Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα, ανεξάρτητα από το ύψος του.

Επίσης, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτή οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοί τους ή τα παιδιά που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια ίση ή μεγαλύτερη με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη.

Η προηγούμενη περίπτωση εφαρμόζεται και όταν η πιο πάνω οικία ανήκει εξ αδιαιρέτου είτε στον φορολογούμενο και στη σύζυγό του είτε στον φορολογούμενο και στα παιδιά τους που τους βαρύνουν είτε στη σύζυγό του και στα παιδιά τους που τους βαρύνουν.

Για να γίνει η μείωση από το φόρο με βάση το ενοίκιο της κύριας κατοικίας, πρέπει να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση όλες οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί μέσα στο έτος 2009 από τον ιδιοκτήτη ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του.

β) Από το φόρο αφαιρείται το ετήσιο ποσό που καταβάλλεται για ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών που φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά βαρύνουν το φορολογούμενο και εφόσον η κατοικία που μισθώνεται βρίσκεται στην πόλη που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν τα παιδιά του και κανένα μέλος της οικογένειας δεν έχει άλλη κατοικία σε αυτή την πόλη.

Η περιοχή της Νομαρχίας Αθηνών, οι Δήμοι Βούλας, Βουλιαγμένης της Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, οι Δήμοι Αγίου Ιωάννου Ρέντη, Δραπετσώνας, Κερατσινίου, Κορυδαλλού, Νίκαιας, Πειραιώς, Περάματος της Νομαρχίας Πειραιά, θεωρείται ως μία πόλη.

Το ενοίκιο αυτό αφαιρείται από το φόρο σε ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι 240€, δηλαδή για ενοίκια πάνω από 1.200€ ($1.200 \cdot 20\% = 240$) δεν αναγνωρίζεται φορολογική ελάφρυνση.

Στις παραπάνω περιπτώσεις για να αναγνωριστεί η έκπτωση πρέπει η δήλωση στην οποία δηλώνονται τα ενοίκια κύριας κατοικίας και κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν, να είναι αρχική, δηλαδή να μην έχει προηγηθεί άλλη δήλωση για τα εισοδήματα της ίδιας χρονιάς, ανεξάρτητα αν είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη. Επίσης ο φορολογούμενος πρέπει να αναγράψει στις οικείες ενδείξεις της δήλωσης τον αριθμό φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή.

Επισημαίνεται ότι το ετήσιο ενοίκιο που πληρώνει ο φορολογούμενος για να φοιτήσει το παιδί του σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εξωτερικού δεν μειώνει το φόρο.

Για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα μέρος του ενοικίου της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν, πρέπει να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση όλες οι αποδείξεις του ενοικίου που έχουν εκδοθεί από τον ιδιοκτήτη ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του.

γ) Από το φόρο μειώνεται το ποσό που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κατ' οίκον ιδιαίτερα μαθήματα ή για φροντιστήρια μαθημάτων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, για τον εαυτό του και για κάθε παιδί του που είναι προστατευόμενα μέλη.

Τα διδάκτρα αυτά αφαιρούνται από το φόρο σε ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι 240€, έτσι το ποσό που εκπίπτει δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.200€ ($1.200 \cdot 20\% = 240$).

Το ποσό αυτό της μείωσης του φόρου λαμβάνεται υπόψη ξεχωριστά για το φορολογούμενο και για κάθε ένα παιδί που έχει δικαίωμα έκπτωσης.

Σε περίπτωση διάζευξης των γονέων μπορεί να μειωθεί ο φόρος από τις δαπάνες για τα δίδακτρα που καταβάλλονται ετησίως από τους γονείς αυτούς. Τη μείωση του φόρου δικαιούται και ο γονέας που δεν συγκατοικεί με τα παιδιά του, εφόσον καταβάλλει αυτός τις δαπάνες.

Επισημαίνεται ότι τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία, ιδιωτικά Ι.Ε.Κ., δίδακτρα για σπουδές στο Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο, μεταπτυχιακές σπουδές, καθώς και τα εξετάστρα για συμμετοχή σε εξετάσεις της Αγγλικής γλώσσας από το Βρετανικό συμβούλιο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και δεν μειώνουν το φόρο.

Για να γίνει μείωση από το φόρο με βάση το ποσό των διδάκτρων που έχει καταβληθεί για φροντιστήρια ή ιδιαίτερα μαθήματα, πρέπει να υπάρχουν τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. Πιο συγκεκριμένα πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών είτε έχουν εκδοθεί από φροντιστήρια είτε από μεμονωμένους δασκάλους ή καθηγητές.

Το ποσό της κάθε δαπάνης (ενοίκια κύριας κατοικίας, κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν και δίδακτρα σε φροντιστήρια) υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μειώνει το φόρο μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος του καθενός, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

3. Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν από τον φορολογούμενο για:

- Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση (αγορά ή ανέγερση) πρώτης κατοικίας, που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, τα ταχυδρομικά ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν και έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.
- Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας, που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις σε υπαλλήλους τους, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν και έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο του ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.
- Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών.
- Δάνεια που χορηγούνται στο φορολογούμενο από τράπεζες, το ταμείο παρακαταθηκών και δανείων, τα ταχυδρομικά ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Ανάλογα με το χρόνο λήψης του δανείου, έχουμε και διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση:

α) Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά: Από το φόρο που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης αφαιρείται, με ορισμένες προϋποθέσεις, το ποσό των δεδουλευμένων τόκων στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, που

έχουν συναφθεί από 1/1/2003 και μετά. Αν η επιφάνεια της κατοικίας αυτής είναι μέχρι 120 τ.μ. αφαιρείται από το φόρο το 20% για ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων του δανείου αυτού. Αν η επιφάνεια της κατοικίας είναι μεγαλύτερη των 120 τ.μ. το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που αφαιρείται από το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ. Το ποσοστό της μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου έως 200.000€. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ. το ποσό της δαπάνης των τόκων επί της οποίας θα υπολογισθεί η μείωση του φόρου περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.

β) Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2009 και μετά: Από το φόρο που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης αφαιρούνται, με ορισμένες προϋποθέσεις, τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων για στεγαστικά δάνεια που έχουν συναφθεί από 1/1/2009 και μετά για αγορά κατοικίας. Η αγορά της κατοικίας πρέπει να έχει γίνει κατά πλήρη κυριότητα και δεν είναι απαραίτητο να είναι πρώτη κατοικία, μπορεί να είναι δεύτερη, τρίτη ή οποιαδήποτε κατοικία. Αν η επιφάνεια της κατοικίας αυτής είναι μέχρι 200 τ.μ. αφαιρείται από το φόρο το 40% για ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων του δανείου αυτού. Αν η επιφάνεια της κατοικίας είναι μεγαλύτερη των 200 τ.μ. το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που αφαιρείται από το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 200 τ.μ. Το ποσοστό της μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου έως 350.000€. Αν η επιφάνεια της κατοικίας υπερβαίνει τα 200 τ.μ. το ποσό της δαπάνης των τόκων επί της οποίας θα υπολογισθεί η μείωση του φόρου περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι 200 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.

Σε περίπτωση σύναψης νέου δανείου με σκοπό την εξόφληση του παλαιού δανείου, οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου του παλαιού δανείου, για το οποίο υπήρχε δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων και αφορούσε την απόκτηση πρώτης κατοικίας. Για την αναγνώριση της έκπτωσης πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του νέου δανείου να αναγράφονται απαραίτητα ο σκοπός του δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλαιό δάνειο.

Δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία και επομένως δεν υπάρχει δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων αν ο φορολογούμενος ή ο άλλος σύζυγος ή τα παιδιά που τον βαρύνουν, έχουν δικαίωμα σε άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και η συνολική τους επιφάνεια υπερβαίνει τα 70 τ.μ. για άγαμο, έγγαμο, διαζευγμένο ή χήρο, τα 90 τ.μ. για έγγαμο με ένα παιδί, τα 110 τ.μ. για έγγαμο με δύο παιδιά και τα 135 τ.μ. για έγγαμο με τρία παιδιά. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 25 τ.μ. για κάθε επιπλέον παιδί που βαρύνει τον υπόχρεο.

Για αναγνώριση του ποσού έκπτωσης των δεδουλευμένων τόκων, επισυνάπτεται στη φορολογική δήλωση βεβαίωση του πιστωτικού οργανισμού στην οποία να αναφέρεται ότι πρόκειται για δάνειο αγοράς ή ανέγερσης πρώτης κατοικίας (ή δεύτερης, τρίτης κ.λ.π. κατοικίας για δάνεια που συνάφθηκαν μέσα στο 2009) και το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο έτος 2009.

4. Ποσό διατροφή που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλο: Προβλέπεται μείωση φόρου για το συνολικό ετήσιο ποσό διατροφής το οποίο καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο (του οποίου θεωρείται εισόδημα) και επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Από τη δαπάνη αυτή αφαιρείται από το φόρο σε ποσοστό 20% του ποσού. Το ποσό της διατροφής στην οποία υπολογίζεται η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 3.000€, δηλαδή το ανώτατο ποσό μείωσης φόρου μπορεί να είναι 600€ (3.000*20%).

Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στον άλλο σύζυγο για τα παιδιά δε μειώνει το φόρο του συζύγου που το καταβάλλει, γιατί το ποσό αυτής δεν αποτελεί εισόδημα των παιδιών.

5. Κατοικία σε παραμεθόριες περιοχές: Για το φορολογούμενο ή τη σύζυγο του που αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον εργάζονται ή κατοικούν για εννέα τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησαν το εισόδημα, σε παραμεθόρια περιοχή, μειώνεται ο φόρος κατά 60€ για κάθε ένα παιδί που βαρύνει το φορολογούμενο. Τη μείωση του φόρου για τα παιδιά λόγω κατοικίας ή εργασίας σε παραμεθόρια περιοχή, δικαιούται ο φορολογούμενος και όταν δεν καλύπτει ο ίδιος τις προϋποθέσεις, αλλά η σύζυγος του.

Παραμεθόριες περιοχές θεωρούνται οι νομοί Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και οι περιοχές των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλας, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, οι οποίες περιλαμβάνονται σε ζώνη βάθους 20 χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή.

Για να γίνει η επί πλέον μείωση, πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση, βεβαίωση του δημάρχου ή του προέδρου της κοινότητας ή άλλης δημόσιας αρχής από την οποία να προκύπτει ότι ο μισθωτός έχει την κατοικία του σε παραμεθόρια περιοχή. Για τους ιδιωτικούς υπαλλήλους και εργατοτεχνίτες, βεβαίωση του εργοδότη για το χρόνο που εργάστηκαν σε εγκαταστάσεις της περιοχής που βρίσκονται σε παραμεθόρια περιοχή. Για τους στρατιωτικούς βεβαίωση της στρατιωτικής υπηρεσίας. Όσοι κατοίκησαν ή εργάστηκαν μέσα στους νομούς που η μείωση ισχύει για τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων, πρέπει να υποβάλλουν και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της νομαρχίας από την οποία να προκύπτει ότι ο τόπος κατοικίας ή εργασίας του δικαιούχου βρίσκεται σε ζώνη 20 χιλιομέτρων στους νομούς αυτούς.

7.2.6.1. Δαπάνες που βαρύνουν τη σύζυγο και αφαιρούνται από το δικό της φόρο.

Σε περίπτωση που η σύζυγος του φορολογούμενου, έχει εισόδημα από το οποίο προκύπτει φόρος τότε αφαιρούνται από το δικό της φόρο: οι τόκοι από στεγαστικό δάνειο που έχει λάβει για αγορά πρώτης κατοικίας, τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης που αφορούν την ίδια, καθώς και τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης και τα ποσά διατροφής που αφορούν στα παιδιά της από προηγούμενο γάμο, στα παιδιά της εκτός γάμου, στους γονείς της και στους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι δευτέρου βαθμού.

7.2.6.2. Μεταφορά δαπανών μεταξύ των συζύγων.

Οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση, σε περίπτωση όμως που στο εισόδημα του ενός συζύγου δεν προκύπτει φόρος ή ο φόρος που προκύπτει είναι κατώτερος από το άθροισμα των μειώσεων που αφορούν τις δαπάνες της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει, δεν μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου.

Εξαιρούνται τα ποσά των μειώσεων που αφορούν τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν και τα ποσά των μειώσεων για κάθε παιδί λόγω κατοικίας σε παραμεθόρια περιοχή, στις περιπτώσεις αυτές μειώνουν το φόρο του άλλου συζύγου.

Σε περίπτωση που με βάση τη φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει για τον φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτό που προκύπτει είναι κατώτερο από το άθροισμα των μειώσεων των δαπανών για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης, ενοίκια κύριας κατοικίας και κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν, δίδακτρα σε φροντιστήρια, και τα ποσά διατροφής που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, τότε ολόκληρο το ποσό των μειώσεων των περιπτώσεων αυτών ή η διαφορά που προκύπτει, μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον άλλο σύζυγο.

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

Μετά την αφαίρεση των μειώσεων φόρου, το ποσό του φόρου που προκύπτει αποτελεί το κύριο φόρο ή το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

7.2.7. Συμπληρωματικός Φόρος Ακινήτων.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και φορολογητέο εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα.

Αν το εισόδημα προέρχεται από κατοικίες που η επιφάνεια της κάθε μιας υπερβαίνει τα 300 τετραγωνικά μέτρα τότε ο συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

7.2.8. Ειδικός τρόπος υπολογισμού του φόρου.

Ορισμένες περιπτώσεις φορολογουμένων κατατάσσονται σε ειδικούς τρόπους υπολογισμού φόρου. Οι περιπτώσεις αυτές είναι οι ακόλουθες:

α) Φόρος ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας: Ο υπολογισμός του φόρου για τις αμοιβές που αποκτά το προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας από

την παροχή υπηρεσιών σε αεροσκάφη υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή 15% επί του συνόλου των καθαρών αμοιβών.

β) Φόρος αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού και κατώτερου πληρώματος: Ο υπολογισμός του φόρου για τις αμοιβές που αποκτούν οι αξιωματικοί του εμπορικού ναυτικού και το κατώτερο πλήρωμα από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία, υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή 3% για τους αξιωματικούς και 1% για το κατώτερο πλήρωμα των πλοίων.

Αν ο φόρος που θα προκύψει με αυτών τον τρόπο (με βάση το συντελεστή 15% ή 3% ή 1%) είναι μεγαλύτερος από αυτό τον φόρο που θα είχε προκύψει για ένα άλλο φορολογούμενο με βάση το εισόδημα που δηλώνεται και τις εκπτώσεις που δικαιούται σύμφωνα με τα στοιχεία που δηλώνονται, το επιπλέον ποσό του φόρου που είχε υπολογισθεί, επιστρέφεται στο δικαιούχο ύστερα από την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Αν ο φόρος που προκύπτει με βάση το εισόδημα που δηλώνεται, τις εκπτώσεις και τη φορολογική κλίμακα είναι μεγαλύτερος από το 15% ή 3% ή 1% ανάλογα με τη περίπτωση, δεν θα επιβληθεί επιπλέον ποσό φόρου για καταβολή.

Σε περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα αποκτούν εισόδημα, εκτός από τις αμοιβές τους για τις παραπάνω υπηρεσίες τους και από άλλες πηγές ο φόρος υπολογίζεται ως ακολούθως:

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση το συντελεστή 15% ή 3% ή 1% κατά περίπτωση αθροίζεται με το ποσό του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα άλλα εισοδήματα του υπόχρεου. Ο επιμερισμός γίνεται επί του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του με βάση την κλίμακα των μισθωτών.

7.2.9. Κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα.

Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο φόρο που προκύπτει από τη φορολογική κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, προστίθεται ο φόρος ο οποίος υπολογίζεται με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή 5% στο πρώτο κλιμάκιο.

Η προηγούμενη παράγραφο δεν εφαρμόζεται για κατοίκους των χωρών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, το οποίο δεν υπερβαίνει το 90% του συνολικού τους εισοδήματος.

7.3. Τελικές εκπτώσεις φόρου.

Από το ποσό του κύριου φόρου ή του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

- Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε για τα εισοδήματα του ίδιου οικονομικού έτους.
- Ο φόρος που ενδεχομένως έχει καταβληθεί στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για αυτό το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Μετά και την αφαίρεση αυτή φτάνουμε στο τελικό ποσό φόρου για καταβολή αν το υπόλοιπο είναι θετικό ή προς επιστροφή αν είναι αρνητικό.

7.4. Καταβολή του φόρου.

Από την εκκαθάριση της δήλωσης μπορεί να προκύψει υποχρέωση καταβολής (χρεωστικό υπόλοιπο) ή δικαίωμα επιστροφής χρημάτων (πιστωτικό υπόλοιπο). Αν προκύψει υποχρέωση καταβολής, τότε πρέπει να εξοφληθεί είτε εφάπαξ, είτε σε δόσεις. Το ποσό της καταβολής πληρώνεται σε τρεις ίσες δόσεις, αν ο φόρος βεβαιώνεται μέχρι και το μήνα Ιούλιο του οικείου οικονομικού έτους. Από τις δόσεις αυτές η πρώτη πληρώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη (για τις δημόσιες υπηρεσίες), ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου, η δεύτερη δόση την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η τρίτη δόση την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, θα πληρωθεί σε δύο ίσες δόσεις. Από τις δόσεις αυτές η πρώτη πληρώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, θα πληρωθεί εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν η συνολική οφειλή είναι μέχρι 250€ για τον ίδιο και για τη σύζυγό του αθροιστικά, μπορεί να πληρωθεί εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση.

Αν η δήλωση υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου παρέχεται επιπλέον έκπτωση 1,5% και μέχρι 118€, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων. Αν δεν υπάρχει ποσό για καταβολή ή υπάρχει ποσό για επιστροφή δεν παρέχεται η έκπτωση.

Αν προκύψει δικαίωμα επιστροφής χρημάτων, δηλαδή πιστωτικό υπόλοιπο και είναι μέχρι 1.500€, αυτό θα επιστραφεί μέσω των τραπεζών.

Αν η επιστροφή του φόρου προέρχεται από προκαταβολή προηγούμενου οικονομικού έτους που δεν εξοφλήθηκε ή δεν είναι γνωστός ο τρόπος εξόφλησής της ή αν αυτή είναι πάνω από 1.500€, καθώς και αν οφείλονται ληξιπρόθεσμα χρέη προς το Δημόσιο, τότε η επιστροφή των χρημάτων δεν θα επιστραφεί άμεσα στο φορολογούμενο, γιατί θα προηγηθούν ορισμένες ελεγκτικές ενέργειες από τη Δ.Ο.Υ. και μετά θα γίνει η επιστροφή του ανάλογου ποσού.

7.5. Τρόποι εξόφλησης οφειλών προς το δημόσιο.

1) Οποιαδήποτε οφειλή:

- i.** Με επιταγές, τραπεζικές ή προσωπικές για οποιοδήποτε ποσό.
- ii.** Με μετρητά, οι επιτηδευματίες και τα νομικά πρόσωπα μέχρι 500€, τα φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες μέχρι 1.000€.
- iii.** Με πιστωτικές ή χρεωστικές κάρτες και μέχρι του ορίου της κάρτας σας, στις 180 μεγαλύτερες Δ.Ο.Υ. της χώρας που διαθέτουν σχετικά μηχανήματα και δέχονται τις περισσότερες κάρτες που κυκλοφορούν στην Ελλάδα και έχουν εκδοθεί από Τράπεζες που έχουν καταστήματα στην Ελλάδα (VISA, Mastercard κ.λπ.)

- 2) Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του τρέχοντος, κάθε φορά, έτους:
- i. Με την επιλογή ενός από τους τρεις πιο πάνω τρόπους, στις Δ.Ο.Υ.
 - ii. Με την πληρωμή μετρητών σε πολλές συμβεβλημένες Τράπεζες, με την προσκόμιση του προεκδιδόμενου μηχανογραφικού αποδεικτικού.
 - iii. Με χρέωση του λογαριασμού που τηρείται σε συμβεβλημένες Τράπεζες.
- 3) Φ.Π.Α. με την υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης :
- i. Μέσω του λογαριασμού του υπόχρεου που τηρείται σε πολλές συμβεβλημένες Τράπεζες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

8.1. Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη.

Ο προσδιορισμός του εισοδήματος και κατ'επέκταση ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με βάση τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όταν το καθαρό εισόδημα που δηλώνεται συνολικά των κατηγοριών Α' έως Ζ' από το φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα προστατευόμενα μέλη της οικογένειας που τον βαρύνουν, είναι κατώτερο από αυτό που προκύπτει με βάση τα τεκμήρια. Πιο συγκεκριμένα με βάση την τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος (τεκμαρτό ή υποθετικό) και εάν αυτό το εισόδημα είναι ανώτερο του δηλωθέντος συνολικού καθαρού εισοδήματος τότε ο φόρος υπολογίζεται στο μεγαλύτερο ποσό, δηλαδή η φορολόγηση γίνεται με βάση τα τεκμήρια.

Τα τεκμήρια διακρίνονται σε δυο κύριες κατηγορίες:

- τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής), και
- τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).

Τα τεκμήρια διαβίωσης, συνίστανται στην κατοχή κάποιου περιουσιακού στοιχείου και εφαρμόζονται όσο διαρκεί η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου. Συγκεκριμένα αυτού του είδους τα τεκμήρια σημαίνουν ότι η κατοχή αυτών των περιουσιακών στοιχείων, συνεπάγεται και την πραγματοποίηση ορισμένης δαπάνης τόσο για την συντήρηση του περιουσιακού στοιχείου, όσο και για οικογενειακά έξοδα. Το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται σε αυτή τη περίπτωση είναι τεκμαρτό (υποθετικό) και όχι πραγματικό.

Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων συνίστανται στην πραγματοποίηση μιας περιστασιακής πράξης, κατά την περίοδο για την οποία υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, δηλαδή πρόκειται για ποσά που κατέβαλε ο φορολογούμενος, η σύζυγος και τα μέλη της οικογένειας που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν για να αποκτήσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία, όπως είναι το ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά ενός αυτοκινήτου, ενός ακινήτου, για την πληρωμή των δόσεων ενός δανείου κλπ. Το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται σε αυτή τη περίπτωση είναι αυτό που πράγματι δαπανήθηκε.

8.2. Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής).

Για τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου της συζύγου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω στοιχεία:

1. Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη κύρια κατοικία έκτασης άνω των 200 τετραγωνικών μέτρων και για δευτερεύουσα κατοικία

έκτασης άνω των 150 τετραγωνικών μέτρων, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (διπλασιάζεται).

Για τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμαρτού μισθώματος (ενοικίου) της ιδιοκατοίκησης της κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας εξοχικής ή μη, λαμβάνονται υπόψη τα εξής στοιχεία:

- **Η επιφάνεια της κατοικίας**, στην οποία θα προστεθεί για τον υπολογισμό της αξίας το 20% της επιφάνειας των βοηθητικών χώρων που είναι η αποθήκη και οι χώροι στάθμευσης των αυτοκινήτων.
- **Η τιμή ζώνης** της 1/1/2009 για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή η τιμή εκκίνησης για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, η οποία ορίζεται από την τεχνική υπηρεσία της αρμόδιας Νομαρχίας και εφαρμόζεται από τις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.
- **Ο διορθωτικός συντελεστής**, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως εξής:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης ανά τ.μ.	Διορθωτικός συντελεστής
Έως 440 €.	1,10
Από 440 έως 734 €.	1,20
Από 734 έως 1.174 €.	1,30
Πάνω από 1.174 €.	1,40

- **Ο συντελεστής παλαιότητας**. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον υπολογισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης:

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

Ο πολλαπλασιασμός των τεσσάρων αυτών παραγόντων δίνει την αξία της κατοικίας για τον υπολογισμό του τεκμαρτού ενοικίου, η οποία στη συνέχεια πολλαπλασιάζεται με το σταθερό συντελεστή 3,5% και έτσι προκύπτει το ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο.

Διευκρινίζεται ότι για δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα για ολόκληρο το χρόνο, ενώ για δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα μόνο για τρεις μήνες, ανεξάρτητα από το χρόνο που αυτές χρησιμοποιήθηκαν.

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης ιδιοκατοίκησης ή εκμίσθωσης κατοικίας περιορίζονται κατά 50% στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από

κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή, καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του.

Το τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας με επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. εξαιρείται όταν βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων και η οποία περιήλθε στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.

2. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας για τα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου jeep αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μόνο όταν τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο και είναι μη απαλλασσόμενα. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη αυτών των περιπτώσεων προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους και των ετών παλαιότητας των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης ως εξής:

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ (Τεκμαρτή δαπάνη για συντήρηση και κυκλοφορία από 1/1/2009 έως 31/12/2009)						
Φορολογήσιμοι ίπποι αυτοκινήτου	Αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν από 2005 έως και 2009	Αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν από 2000 έως και 2004 (μείωση 15%)	Αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν από 1995 έως και 1999 (μείωση 25%)	Αυτοκίνητα που κυκλοφόρησαν πριν από το 1995 (μείωση 40%)	1)Συνταξιούχοι άνω των 60 ετών με κυριότητα πάνω από 10 χρόνια 2)μετοικεσία ιδιοκτήτη και εκτελωνισμός με μειωμένους δασμούς τα έτη 2005-2006 (μείωση 50%)	Αυτοκίνητα που κατασκευάστηκαν πριν από το 1979 και έχουν πιστοποιητικές (μείωση 60%)
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	30.975	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	30.820
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 και πάνω	112.900	95.965	84.675	67.740	56.450	45.160

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ως εξής:

Ποσοστό (%) Μείωσης	Παλαιότητα
15%	Πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη
25%	Πάνω από 10 έτη και μέχρι 15 έτη
40%	Πάνω από 15 έτη
50%	Ανήκει στην κυριότητα του φορολογούμενου πάνω από 10 έτη εφόσον αυτός έχει ηλικία πάνω από 60 ετών και αποκτά αποκλειστικώς εισοδήματα από συντάξεις ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας, καθώς και 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 τα δυο αμέσως επόμενα έτη από τη λήξη της απαλλαγής της περίπτωσης ε' του άρθρου 18 του Ν. 2238/1994, εφόσον ο δικαιούχος της μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.
60%	Πάνω από τριάντα (30) έτη από το έτος κατασκευής, εφόσον διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας, το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει αυτό το πιστοποιητικό.

Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία που είναι αυτή του πρώτου έτους κυκλοφορίας του αυτοκινήτου στην Ελλάδα ή το εξωτερικό μειώνεται λόγω παλαιότητας με βάση την πιο κάτω κλίμακα:

Χρόνος Κυκλοφορίας	Ποσοστό (%) Μείωσης Της Αξίας
Πάνω από 6 και μέχρι 12 μήνες εφόσον έχει διανύσει πάνω από 6.000 χιλιόμετρα	7%
Από 1 και μέχρι 2 έτη	14%
Πάνω από 2 και μέχρι 3 έτη	21%
Πάνω από 3 και μέχρι 4	28%
Πάνω από 4 και μέχρι 5 έτη	34%
Πάνω από 5 και μέχρι 6 έτη	40%
Πάνω από 6 και μέχρι 7 έτη	46%
Πάνω από 7 και μέχρι 8 έτη	52%
Πάνω από 8 και μέχρι 9 έτη	57%
Πάνω από 9 και μέχρι 10 έτη	62%
Πάνω από 10 και μέχρι 11 έτη	67%
Πάνω από 11 και μέχρι 12 έτη	70%
Πάνω από 12 και μέχρι 13	73%
Πάνω από 13 και μέχρι 14 έτη	76%
Πάνω από 14 και μέχρι 15 έτη	79%
Πάνω από 15 έτη	80%

Αν το αυτοκίνητο καταστράφηκε ολοσχερώς ή τέθηκε σε ακινησία τον προηγούμενο χρόνο, δεν υπολογίζεται τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας από το διάστημα που έγινε το συμβάν και μετά.

Σε περίπτωση που τα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου jeep αυτοκίνητα ανήκουν σε εταιρία και έχουν τεκμήρια, τα τεκμήρια συντήρησης και κυκλοφορίας μερίζονται στους εταίρους ανάλογα με τη μορφή της επιχείρησης και τα ποσοστά συμμετοχής του καθενός:

Για την Ομόρρυθμη Εταιρία (Ο.Μ.) στους εταίρους που συμμετέχουν.

Για την Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.) μόνο στους ομορρύθμους εταίρους.

Για την Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) :

- στο διαχειριστή που είναι ταυτόχρονα και εταίρος,
- στους εταίρους εφόσον κανείς από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. δεν είναι και εταίρος.

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

Επισημαίνεται ότι το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, ανεξάρτητα από τα κυβικά τους εκατοστά, έχει καταργηθεί.

3. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

- Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα ή όχι, που το μήκος τους είναι μέχρι τρία μέτρα, η τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται στα 2.600€ ετησίως, η αξία αυτή προσαυξάνεται κατά 1.300€ για κάθε μέτρο σκάφους πάνω από τα τρία. Τα jet ski υπάγονται στα σκάφη αναψυχής για τα οποία υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη.
- Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται ανάλογα με τα μέτρα του συνολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΜΕ ΧΩΡΟΥΣ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ (Τεκμαρτή δαπάνη από 1/1/2009 έως 31/12/2009)			
Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2005-2009)	Πάνω από 5 έτη Μέχρι και 10 έτη Μείωση 10% (2000-2004)	Πάνω από 10 έτη Μείωση 20% (πριν από το 2000)
Μέχρι 8 μέτρα	21.000	18.900	16.800
Πάνω από 8 μέτρα και μέχρι 10 μέτρα	38.000	34.200	30.400
Πάνω από 10 μέτρα και μέχρι 12 μέτρα	55.600	50.040	44.480
Πάνω από 12 μέτρα και μέχρι 14 μέτρα	74.400	66.960	59.520
Πάνω από 14 μέτρα και μέχρι 16 μέτρα	95.000	85.500	76.000
Πάνω από 16 μέτρα και μέχρι 18 μέτρα	117.800	106.020	94.240
Πάνω από 18 μέτρα	144.200	129.780	115.360

και μέχρι 20 μέτρα			
Πάνω από 20 μέτρα και μέχρι 22 μέτρα	174.800	157.320	139.840
Πάνω από 22 μέτρα και μέχρι 24 μέτρα	210.000	189.000	168.000
Πάνω από 24 μέτρα και μέχρι 26 μέτρα	250.000	225.000	200.000
Πάνω από 26 μέτρα και μέχρι 28 μέτρα	295.800	266.220	236.640
Πάνω από 28 μέτρα και μέχρι 30 μέτρα	348.000	313.200	278.400
Πάνω από 30 μέτρα και μέχρι 32 μέτρα	407.200	366.480	325.760
Πάνω από 32 μέτρα	455.400	409.860	364.320

Για όλα τα σκάφη αναψυχής (ανοικτού τύπου ή με χώρους ενδιαίτησης) η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα, κατά ποσοστό 10% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε και μέχρι δέκα χρόνια ή κατά ποσοστό 20% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα χρόνια, από το χρόνο που νηολογήθηκε για πρώτη φορά το σκάφος.

Εξαιρείται από το τεκμήριο διαβίωσης σκαφών αναψυχής η κατοχή ενός μόνο σκάφους αναψυχής συνολικού μήκους μέχρι δέκα μέτρων που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους.

Επίσης δεν λαμβάνεται υπόψη το τεκμήριο διαβίωσης για τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης.

Αν το σκάφος είναι σε ακινησία, υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, σε αντίθεση με ότι ισχύει στα επιβατικά αυτοκίνητα. Κατά συνέπεια τεκμήριο αποτελεί, η κατοχή του σκάφους ανεξάρτητα από τη χρησιμοποίηση του ή όχι.

4. Τεκμήριο αποτελούν και οι αμοιβές που πληρώθηκαν στα πληρώματα των σκαφών αναψυχής τα οποία έχουν μόνιμο ναυτολογημένο πλήρωμα για μικρό ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί κατάσταση με τα μέλη του πληρώματος και τις αμοιβές τους. Για να βρεθεί το ύψος του ποσού του τεκμηρίου οι αμοιβές αυτές πολλαπλασιάζονται με το συντελεστή δύο.

5. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη και ελικόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

- Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης στο ποσό των 65.000€για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους, που προσανξάνεται με το ποσό των 500€για κάθε ένα ίππο πάνω από τους 150 ίππους.
- Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (jet) στο ποσό των 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης.

Επισημαίνεται ότι οι περιπτώσεις που ισχύουν στα αυτοκίνητα σχετικά με την παλαιότητα και την ιδιοκτησία αυτών από επιχειρήσεις, ισχύει και για τα αεροσκάφη και ελικόπτερα.

6. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης που χρησιμοποιείται για τις οικογενειακές ανάγκες του κυρίου της ή του κατόχου της, η οποία ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

Επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης (σε τ.μ.)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε ευρώ)	
	Εξωτερικής δεξαμενής	Εσωτερικής δεξαμενής
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

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50%.

Προσαύξηση του συνολικού ποσού της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης: Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, προσαυξάνεται κατά 10% για κάθε ένα στοιχείο πέρα από το δεύτερο. Το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης, που προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του ο υπόχρεος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν. Δεν προσαυξάνεται η δαπάνη όταν το ποσό αυτής δεν υπερβαίνει τα 7.350€.

8.3. Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).

Αποτελούν τεκμήρια και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται μέσα στο έτος από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν για να αποκτήσουν τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία:

1. Για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων ανεξάρτητα από κυβισμό.

Αξία αγοράς που αποτελεί τεκμήριο είναι η συνολική δαπάνη που έγινε για την απόκτηση των οχημάτων και όχι μόνο το τίμημα του οχήματος. Τα έξοδα για τόκους, για μεσιτικά, για φόρους ή δασμούς, για μεταφορικά και οποιαδήποτε άλλα έξοδα καταβλήθηκαν προστίθενται στο τίμημα απόκτησης του οχήματος.

Σε περίπτωση που η αγορά των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων δεν έγινε μετρητοίς αλλά με δόσεις, τότε κάθε χρόνο θα υπολογίζεται τεκμήριο αγοράς το ποσό των δόσεων που έχουν καταβληθεί μέσα σε αυτό το χρόνο.

Δεν αποτελεί τεκμήριο αγοράς η απόκτηση αυτοκινήτου από εταιρία ούτε αποτελεί τεκμήριο για αυτούς που έχουν ως αντικείμενο της επιχείρησής τους την αγοραπωλησία αυτοκινήτων δίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων.

Διευκρινίζεται ότι τα δίτροχα ή τρίτροχα οχήματα ανεξάρτητα από κυβισμό δεν έχουν τεκμήρια διαβίωσης, η αγορά τους όμως αποτελεί τεκμήριο.

2. Για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση σκαφών αναψυχής (στα σκάφη αναψυχής υπάγονται και τα τζετ-σκι), αεροσκαφών, ελικόπτερων και ανεμόπτερων.

Αποτελεί τεκμήριο όχι μόνο το τίμημα που καταβάλλεται για την αγορά του σκάφους, αεροσκάφους κτλ. αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και τα οποία έχουν καταβληθεί.

Αν η αγορά δεν έγινε μετρητοίς τεκμήριο αποτελούν μόνο οι δόσεις που πληρώθηκαν μέσα στο 2009.

3. Για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας είναι αυτά που η αξία τους είναι πάνω από 5.000€. Ενδεικτικά αναφέρονται κοσμήματα, πίνακες, τάπητες, γούνες κλπ.

Αν η αξία κάθε ενός μεμονωμένου αντικειμένου είναι κάτω από 5.000€ αλλά όμως αποτελεί ενιαίο σύνολο μαζί με άλλα που έχουν αγορασθεί τότε λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία όλων των κινητών πραγμάτων που αποτελούν το ενιαίο σύνολο.

4. Για αγορά ακινήτων, για χρονομεριστική ή για χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Η αγορά ακινήτων μπορεί να αφορά την αγορά οικοπέδων, καταστημάτων, γραφείων, αέρα οικοδομών, διαμερισμάτων, μονοκατοικιών κλπ.

Στην αγορά ακινήτων τεκμήριο αποτελεί η αντικειμενική αξία του ακινήτου αν αυτό βρίσκεται σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού των αξιών. Η αξία αυτή προσαυξάνεται και με τα υπόλοιπα έξοδα τα οποία έγιναν για την αγορά του ακινήτου, όπως είναι ο φόρος για τη μεταβίβαση, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, η αμοιβή του μεσίτη, η αμοιβή του δικηγόρου κτλ. Αν όμως στο συμβόλαιο έχει γραφτεί μεγαλύτερο τίμημα για τη μεταβίβαση του ακινήτου από την αντικειμενική αξία για το προσδιορισμό του τεκμηρίου θα ληφθεί υπόψη το μεγαλύτερο τίμημα στο οποίο φυσικά θα προστεθούν και τα υπόλοιπα έξοδα.

Αν αγοραστεί ακίνητο εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού θα ληφθεί υπόψη ως τεκμήριο αγοράς η αγοραία αξία του όπως αυτή προσδιορίζεται από τη φορολογική αρχή, εκτός αν δηλωθεί μεγαλύτερη αξία οπότε λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη.

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

Αν κάποιο ή κάποια ακίνητα αγοραστούν με δόσεις, τεκμήριο αποτελούν οι δόσεις που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2009 καθώς και τα υπόλοιπα έξοδα που έχουν γίνει για την αγορά του ακινήτου και έχουν πληρωθεί μέσα στο 2009.

Διευκρινίζεται ότι τα ποσά που καταβάλλονται για την αγορά ακινήτων αποτελούν τεκμήριο ανεξάρτητα αν αυτά τα ακίνητα βρίσκονται στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

5. Για ανέγερση οικοδομών καθώς και η κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης.

Ως τεκμήριο λαμβάνεται υπόψη το ποσό το οποίο δηλώνεται από το φορολογούμενο. Το ποσό αυτό όμως πρέπει να είναι το πραγματικό και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για την κατασκευή οικοδομών, για οικοδομές που η άδεια τους εκδόθηκε μετά τις 31/12/1994.

6. Για δωρεές, γονικές παροχές και χορηγίες χρηματικών ποσών που έγιναν εντός του 2009 εφόσον αθροιστικά ξεπερνούν τα 300€.

Για να υπαχθεί ο φορολογούμενος στο τεκμήριο της δωρεάς αρκεί η ετήσια συνολική δαπάνη για δωρεά, γονική παροχή ή χορηγία να υπερβαίνει τα 300€.

ανεξαρτήτως αν η δωρεά του χρηματικού ποσού έγινε στο ίδιο ή σε διαφορετικά πρόσωπα. Το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη αυτοτελώς για κάθε σύζυγο.

7. Τα ποσά που καταβλήθηκαν για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων γενικά μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά αγαθών που δεν είναι καταναλωτικά. Επίσης τα ποσά που αφορούν χορήγηση δανείων που έγινε από το φορολογούμενο προς οποιονδήποτε αποτελούν τεκμήριο, εκτός αυτών που χορηγούνται προς εταιρίες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή μετόχους.

Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

Για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας λαμβάνονται υπόψη μόνο οι τόκοι αν πρόκειται για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. Αν όμως πρόκειται για κατοικία μεγαλύτερη των 120 τ.μ. τότε για την επιφάνεια πέραν των 120 τ.μ. λαμβάνονται υπόψη τόσο το χρεολύσιο όσο και οι τόκοι, δηλαδή το συνολικό ποσό.

8.4. Μη εφαρμογή του τεκμηρίου.

Στο φορολογικό νόμο αναφέρονται κάποιες περιπτώσεις για τις οποίες δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια είτε πρόκειται για τα τεκμήρια των δαπανών διαβίωσης, είτε πρόκειται για τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Οι περιπτώσεις αυτές είναι οι εξής:

I. Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης δεν ισχύουν:

- Για επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν τα οποία έχουν αποκτηθεί μέχρι την 31.12.1992, ανεξάρτητα από αξία και από κυβισμό.
- Για ένα ή περισσότερα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, μέχρι και 14 φορολογήσιμους ίππους, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και προσώπων που τους βαρύνουν, που έχουν αποκτηθεί από 1.1.1993 μέχρι την 31.12.2003.
- Για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, που αποκτήθηκαν από 1/1/1993 μέχρι 31/12/2003, πάνω από 14 φορολογήσιμους ίππους και με εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους της πρώτης κυκλοφορίας, μειωμένη λόγω παλαιότητας μέχρι 50.000€.
- Για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, που αποκτήθηκαν από 1/1/2004 μέχρι 31/12/2009, ανεξαρτήτως φορολογήσιμων ίπων με εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους της πρώτης κυκλοφορίας, μειωμένη λόγω παλαιότητας μέχρι 50.000€.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης των αναπήρων, εφόσον αυτό απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- Για επιβατικά αυτοκίνητα που ανήκουν σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στους Νόμους 89/1967, 378/1968 και το άρθρο 25 του Ν. 27/1975 και για αλλοδαπό πρόσωπο που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό πρόσωπο που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά

σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967, Α.Ν. 378/1968 και του άρθρου 25 του Ν. 27/1975.

- Για επιβατικά αυτοκίνητα που ανήκουν σε ατομικές επιχειρήσεις μεταπώλησης, οι οποίες έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του Ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια κυκλοφορίας και οι πινακίδες του μεταβιβαζόμενου Ε.Ι.Χ., έχουν παραμείνει στη Δ.Ο.Υ. στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης.
- Για επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για το έτος εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και τα δύο επόμενα έτη, εφόσον ο δικαιούχος της απαλλαγής εξακολουθεί και κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.
- Δεν αποτελεί τεκμήριο, η κατοχή ενός μόνο σκάφους αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή μέρος του έτους και έχει στην κατοχή του ο υπόχρεος ή η σύζυγος του.
- Για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης με ξένη σημαία, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.
- Το τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας με επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ., εξαιρείται όταν βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων και η οποία περιήλθε στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.

II. Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν ισχύουν:

- Για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%.
- Για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.
- Για αγορά Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, jeep, μοτοσικλέτας, τρίκυκλων, πλοίων ή σκαφών αναψυχής κλπ. εάν αποτελούν άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας.
- Για αγορά ή για ανέγερση πρώτης κατοικίας που η επιφάνεια της είναι μέχρι 120 τ.μ. Αν η επιφάνεια υπερβαίνει τα 120 τ.μ. τότε αποτελούν τεκμήριο το ποσό της αγοράς ή του κόστους ανέγερσης που γίνονται για την επιφάνεια πέραν των 120 τ.μ. Σε περίπτωση που αγοραστεί οικοπέδο για ανέγερση πρώτης κατοικίας, το κόστος ανέγερσης της κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. δεν λαμβάνεται υπόψη, ενώ η αξία του οικοπέδου λαμβάνεται υπόψη ως τεκμαρτή δαπάνη στο σύνολο της.
- Για δαπάνες που γίνονται για την ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών. Αντίθετα αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.
- Για δωρεές προς το Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, καθώς και προς το χώρο της υγείας και πρόνοιας (κρατικά, δημόσια νοσηλευτικά ή προνοιακά ιδρύματα). Επίσης δεν αποτελούν τεκμήριο οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα

ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

- Για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών εφόσον δεν υπερβαίνουν τα 300€.

Τέλος δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώνεται από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων) είναι μικρότερη από ποσοστό 20% του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους το ίδιο έτος.

8.5. Αμφισβήτηση των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης.

Τα τεκμήρια των δαπανών διαβίωσης μπορούν να αμφισβητηθούν σε συγκεκριμένες μόνο περιπτώσεις. Αυτό το δικαίωμα δίνεται από το νόμο στο φορολογούμενο για να αποδείξει ότι οι πραγματικές δαπάνες που έγιναν από τον ίδιο και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερες από αυτές που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης.

Αντίθετα δεν μπορούν να αμφισβητηθούν τα ποσά των τεκμηρίων που προέρχονται από την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων επειδή η δαπάνη αυτή είναι πραγματική.

Η αμφισβήτηση των τεκμηρίων μπορεί να γίνει μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις και σε καμία άλλη περίπτωση:

- Από όσους υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις ένοπλες δυνάμεις.
- Από τους φυλακισμένους.
- Από όσους νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
- Από όσους είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται το επίδομα ανεργίας.
- Από όσους συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.
- Όσοι είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.
- Όσοι προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνες μικρότερες από αυτές των τεκμηρίων διαβίωσης.

Όταν ο φορολογούμενος ισχυρίζεται ότι πραγματοποίησε δαπάνες μικρότερες από αυτές που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια και αν δεν δηλώνονται εισοδήματα από εμφανείς πηγές, τότε υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη φορολογική δήλωσή και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του.

8.6. Μείωση ή κάλυψη των τεκμηρίων.

Τα τεκμήρια μπορούν να καλυφθούν μερικά ή ολικά με τα παρακάτω ποσά, τα οποία επικαλείται ο φορολογούμενος και τα αναγράφει στην φορολογική του δήλωση:

- Με εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.
- Με χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα.
- Με χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.
- Με εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή.
- Με δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα συνταχθέντα νομίμως, ενώπιον συμβολαιογράφου ή ενώπιον διοικητικής αρχής.
- Με δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών, εφόσον η σχετική δήλωση έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι το τέλος του έτους, στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.
- Με ανάλωση κεφαλαίου, με την προϋπόθεση ότι το κεφάλαιο αυτό έχει ήδη φορολογηθεί στα προηγούμενα έτη ή έχει νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

9.1. Έννοια και απόκτηση εισοδήματος.

Το εισόδημα από ακίνητα αποκτάται με δύο τρόπους:

- **Με την άμεση κτήση.** Άμεση κτήση έχουμε στην περίπτωση που υπάρχει εκμίσθωση ή επίταξη των οικοδομών και ο εκμισθωτής εισπράττει μίσθωμα (ενοίκιο) ή αποζημίωση και στην περίπτωση της υπεκμίσθωσης ακινήτων, δηλαδή το εισόδημα που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου όταν το μισθώνει σε τρίτο πρόσωπο.
- **Με την έμμεση κτήση.** Έμμεση κτήση έχουμε στην περίπτωση ιδιοκατοίκησης ή ιδιοχρησιμοποίησης της οικοδομής.

Στην πρώτη περίπτωση το εισόδημα είναι πραγματικό ενώ στην δεύτερη είναι τεκμαρτό (υποθετικό). Η φορολογία του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση των οικοδομών επιβάλλεται για να υπάρχει φορολογική δικαιοσύνη και ισότητα. Αυτός που χρησιμοποιεί την δική του οικοδομή δεν λαμβάνει μίσθωμα αλλά ωφελείται εκείνο που θα πλήρωνε σε τρίτους για να νοικιάσει όμοια οικοδομή για την στέγαση του.

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών.

Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται.

Όταν ενοικιάζονται ακίνητα που είναι επιπλωμένα ή έχουν μέσα διάφορα μηχανήματα, στο εισόδημα από ακίνητα προστίθεται και το ενοίκιο από τα έπιπλα ή τα μηχανήματα που ενοικιάζονται μαζί με το ακίνητο.

Στην έννοια του όρου «γαίες» περιλαμβάνονται αυτές που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση, τα λιβάδια, βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία, τα λατομεία, οι πηγές, τα φρεάτια, οι λίμνες, οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία καθώς και κάθε έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που βρίσκονται επάνω και κάτω αυτής.

Υποκείμενα στο φόρο εισοδήματος από ακίνητα είναι τα φυσικά και νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια τους, την κατοικία ή την έδρα τους, τα οποία έχουν εμπράγματο δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητο που βρίσκεται στην Ελλάδα, εφόσον αυτά αποδεικνύονται με οριστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή δικαστική απόφαση. Τα πρόσωπα αυτά είναι υποχρεωμένα στην υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9). Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μόνο μια φορά από τον υπόχρεο, ενώ σε περίπτωση μεταβολής της περιουσιακής ή της οικογενειακής κατάστασης του υπόχρεου υποβάλλεται δήλωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων την 1^η Ιανουαρίου του αντίστοιχου έτους. Οι

δηλώσεις αυτές σκοπό έχουν την δημιουργία ενός ηλεκτρονικού περιουσιολογίου, το οποίο θα εμφανίζει το σύνολο της ακίνητης περιουσίας των φυσικών και των νομικών προσώπων. Από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων εξαιρείται μόνο το Δημόσιο και κανένα άλλο νομικό πρόσωπο.

Όταν εισπράττονται αναδρομικά ενοίκια από ακίνητα με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση ως χρόνος απόκτησης του θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται και όχι ο χρόνος είσπραξής τους.

Σαν εισόδημα που αποκτήθηκε θεωρείται το ποσό των ενοικίων για τα οποία έχει αποκτηθεί το δικαίωμα για είσπραξη ανεξάρτητα αν εισπράχθηκαν ή όχι. Έτσι σε φόρο υποβάλλονται όλα τα δεδουλευμένα ενοίκια ακόμη και αν δεν εισπράχθηκαν μέσα στη χρήση που ανήκουν ή δεν πρόκειται να εισπραχθούν. Στη μόνη περίπτωση που δεν δηλώνονται τα δεδουλευμένα ανείσπρακτα ενοίκια είναι αν τα ενοίκια αυτά έχουν εκχωρηθεί στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα.

Επισημαίνεται ότι υποχρεωμένος να καταβάλλει φόρο για το εισόδημα της οικοδομής είναι αυτός που απολαμβάνει τις ωφέλειες της οικοδομής και όχι ο ιδιοκτήτης αυτής.

Στην περίπτωση συνιδιοκτησίας υπόχρεος για το φόρο είναι κάθε συνιδιοκτήτης ανάλογα με το μερίδιο του εισοδήματος της οικοδομής που ανήκει σε αυτόν.

Σημειώνεται ότι η ιδιοχρησιμοποίηση αγροτικών οικημάτων, αποθηκών και άλλων αγροτικών κτισμάτων που χρησιμοποιούνται για την άσκηση γεωργικής επιχείρησης δεν θεωρείται εισόδημα από ακίνητα. Επίσης η ιδιοχρησιμοποίηση εργοστασίων, βιομηχανοστασίων καθώς και βιοτεχνικών κτιρίων, δε θεωρείται εισόδημα από ακίνητα.

9.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

Εισόδημα από οικοδομές εννοείται:

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

β) Κατά το χρόνο της ανέγερσης η αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε σε έδαφος της κυριότητας του εκμισθωτή με δαπάνες του μισθωτή, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή.

Το ετήσιο εισόδημα προκύπτει από τη διαίρεση της αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της ανέγερσής της διά του αριθμού των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους.

Ως αξία της οικοδομής λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, δηλαδή αυτή που προκύπτει από τα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου του προσώπου που ανήγειρε την οικοδομή.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται και στις περιπτώσεις για βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης της οικοδομής οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή.

γ) Το εισόδημα από υπεκμίσθωση, δηλαδή το εισόδημα του μισθωτή αν μισθώνει το ακίνητο σε τρίτο πρόσωπο.

δ) Σε μισθώσεις διάρκειας μεγαλύτερης από 9 έτη, για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση μεταγραφής τους, ή των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941.

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

Για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος, το αντάλλαγμα αυτό διαιρείται με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας.

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

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

ζ) Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη, νομέα κλπ. σε ποσοστό της παραγωγής, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης των γαιών, εφόσον αυτός δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.

η) Το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή τον εμφυτευτή από την εκμίσθωση γαιών στις οποίες έχει δικαίωμά.

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

9.3. Ακαθάριστο εισόδημα.

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικοδομών είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί μεταξύ του κυρίου της οικοδομής και του ενοικιαστή, όπως αυτό προκύπτει από το μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό συμβόλαιο.

Αν δεν υπάρχει ή δεν προσκομίζεται μισθωτήριο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο ή αυτά που προσκομίζονται εμφανίζουν δυσαναλόγως κατώτερο μίσθωμα σε σχέση με την μισθωτική αξία της οικοδομής, το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με σύγκριση της μισθωτικής αξίας της ενοικιαζόμενης οικοδομής με άλλες οικοδομές που ενοικιάζονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό 15% τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικά, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, σε περιοχές που ισχύει το προκαθορισμένο σύστημα αξιών για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Στις περιπτώσεις ιδιόχρησης της οικοδομής ή παραχώρησής της, για κατοίκηση ή χρησιμοποίηση με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα μπορεί να προσδιοριστεί με σύγκριση της οικοδομής αυτής με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται.

Το ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5%, ούτε να είναι μικρότερο από το 3,5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, αν αυτό βρίσκεται σε περιοχές, που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα αξιών, για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Αν όμως, το ακίνητο δεν βρίσκεται σε αυτές τις περιοχές, τότε το ετήσιο εισόδημα δεν μπορεί, να υπερβεί τα 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση γαιών, είναι αυτό που προκύπτει με βάση τη σχετική συμφωνία. Αν το μίσθωμα ή το αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, θα αποτιμηθεί η αξία του είδους σε χρήμα με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης στο τόπο της παραγωγής, κατά τον ίδιο χρόνο.

Αν δεν υπάρχει συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο, που αποδεικνύει τη συμφωνία ή αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσαναλόγως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται με σύγκριση με άλλες γαίες που ενοικιάζονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος κάθε φορά που η μισθωτική αξία των γαιών είναι ανώτερη από το συμφωνημένο μίσθωμα, σε ποσοστό 25%, αυτού του μισθώματος. Μετά την εισαγωγή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού του ακαθάριστου γεωργικού εισοδήματος λαμβάνεται υπόψη αυτό, εφόσον υπερβαίνει το συμφωνημένο μίσθωμα.

Σημειώνεται ότι δε λαμβάνεται υπόψη το τεκμαρτό μίσθωμα από την παραχώρηση γαιών, χωρίς αντάλλαγμα, όταν αυτή έχει συμφωνηθεί μεταξύ συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας πάνω από 65 ετών σε παιδιά τους, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

9.4. Καθαρό εισόδημα.

Το καθαρό εισόδημα από ακίνητα προκύπτει αν από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα αφαιρεθούν τα ακόλουθα ποσοστά δαπανών, ανάλογα με το είδος και τη χρήση του ακινήτου:

α) Ποσοστό 5% για αποσβέσεις οικοδομών που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές, αφαιρείται χωρίς δικαιολογητικά.

Ακόμα εκπίπτει ποσοστό 3% για αποσβέσεις οικοδομών οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις όπως γραφεία, καταστήματα, αποθήκες ή βιομηχανοστάσια, και εδώ η αφαίρεση ισχύει χωρίς δικαιολογητικά.

Επίσης, εκπίπτει και ποσοστό μέχρι 40% για δαπάνες με δικαιολογητικά που αφορούν όλες γενικά τις οικοδομές για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες, για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους και για δαπάνες επισκευής και συντήρησης για όλες γενικά τις

οικοδομές. Η έκπτωση των δαπανών αυτών με δικαιολογητικά γίνεται ιεραρχικά και μέχρι ποσοστό 40% από το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών.

Σε περίπτωση που καταβάλλονται σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών, δαπάνες για παροχή υπηρεσιών οι οποίες υπερβαίνουν το 40% των εκπτώσεων που αναφέρονται πιο πάνω, το υπερβάλλον ποσό αυτών προστίθεται στις δαπάνες που εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα ως παροχή υπηρεσιών (κέντρα διασκέδασης, εστιατόρια, γυμναστήρια κλπ.).

Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει με βάση την αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε από το μισθωτή σε γη του εκμισθωτή, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε 3% συνολικά.

Αν οι παραπάνω δαπάνες γίνονται σε κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, τότε οι δαπάνες αυτές επιμερίζονται στους συνιδιοκτήτες ανάλογα με το ποσοστό του καθενός.

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

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

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

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

στ) Ποσοστά 10% των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεση τους, όχι όμως και για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών.

ζ) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάση νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης ακινήτου, μέχρι του ύψους του ακαθάριστου εισοδήματος που αποκτά ο εκμισθωτής από το ακίνητο αυτό, μέσα στο έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση.

9.5. Πρόσθετες επιβαρύνσεις των εισοδημάτων από ακίνητα.

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του κύριου φόρου που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα.

Αν το εισόδημα προέρχεται από κατοικίες που η επιφάνεια της κάθε μιας υπερβαίνει τα 300 τετραγωνικά μέτρα τότε ο συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ακινήτου, το ποσοστό του συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται στο ακαθάριστο εισόδημα από την υπεκμίσθωση. Έτσι ο φόρος υπολογίζεται στο μίσθωμα που εισπράττει ο υπεκμισθωτής πριν από την έκπτωση του μισθώματος που καταβάλλει στον εκμισθωτή.

Επιπλέον, το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση επιβαρύνεται με τέλη χαρτοσήμου 3% πλέον Ο.Γ.Α. 20% επί χαρτοσήμου, σύνολο 3,6%. Βαρύνεται με ποσοστό 1,8% ο εκμισθωτής και με το υπόλοιπο 1,8% ο μισθωτής. Καταβάλλεται στο Δημόσιο από τον εκμισθωτή μαζί με το φόρο εισοδήματος. Όμως από την 01/01/2007 η συνολική επιβάρυνση για το χαρτόσημο, για τα ενοίκια μόνον των κατοικιών, μειώθηκε από 3,6% στο 1,8% και από την 01/01/2008 έχει καταργηθεί.

9.6. Επιπτώσεις αν δεν δηλωθούν εισοδήματα από ακίνητα.

Εάν δεν δηλωθεί εισόδημα από ενοίκια ακινήτων, πέραν από τα πρόστιμα και τις προσαυξήσεις του φόρου:

- Αφαιρείται το δικαίωμα αγωγής, έξωσης και μεταβίβασης του ακινήτου για μια πενταετία από τη λήξη της προθεσμίας της φορολογικής δήλωσης στην οποία έπρεπε να δηλωθούν τα συγκεκριμένα εισοδήματα.
- Το ακίνητο δεν μπορεί να μπει υποθήκη για μια δεκαετία.
- Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου δεν μπορεί να πάρει στεγαστικό δάνειο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

10.1. Εισόδημα και η απόκτηση του.

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

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων του Ελληνικού Δημοσίου και των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων, διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών.

β) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών, καθώς και από ομολογίες και χρεόγραφα αλλοδαπής προέλευσης.

γ) Από τόκους κάθε έντοκου τίτλου, καθώς και κάθε χρεωστικού τίτλου που δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω περιπτώσεις.

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

ε) Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται σε μετρητά στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται για ασφαλίσεις ζωής σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 400/1970 (Φ.Ε.Κ.22 Α΄).

ζ) Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε., που τηρείται στον Ο.Τ.Ε. Α.Ε. και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με το κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους.

η) Από συμβάσεις ή πράξεις για παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή εταιρία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίο κεφάλαιο.

θ) Από την διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικού ανωνύμων εταιριών, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά.

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

ια) Από παροχές σε χρήμα ή σε είδος που παρέχονται σε διευθυντές, συμβούλους, προέδρους ή μέλη Διοικητικού Συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας που βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

10.2. Δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες.

Το ποσό των τόκων συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από τις πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση του τιμήματος, οι οποίες αποδεδειγμένα έγιναν μεταξύ εμπόρων. Το εισόδημα αυτής της περίπτωσης θεωρείται σαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος που αποκτά το εισόδημα αυτό, ασκεί στην Ελλάδα εμπορική επιχείρηση ή προκειμένου για αλλοδαπό, εφόσον αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης εγκατάστασης του.

Επίσης, δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα το ποσό των πάσης φύσεως (συμβατικών και υπερημερίας) τόκων που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους, για τις υπηρεσίες που προσέφεραν από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

10.3. Δάνεια από εταιρίες ή μεταξύ ιδιωτών.

Κάθε δάνειο που συνάπτεται μεταξύ ιδιωτών ή που παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, θεωρείται ότι έχει δοθεί με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο που συνάπτεται το δάνειο. Συνεπώς ο δανειστής πρέπει να δηλώσει στη φορολογική του δήλωση ως ελάχιστο εισόδημα από τόκους, αυτό το εισόδημα που προκύπτει από το επιτόκιο των τριμηνιαίων εντόκων γραμματίων ανεξάρτητα αν έχει ή δεν έχει εισπράξει τόκους.

10.4. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Τα εισοδήματα που προκύπτουν στις παραπάνω περιπτώσεις αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εάν αφαιρεθεί κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου βαρύνει το εισόδημα αυτό, το εισόδημα που απομένει αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους οι οποίοι επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους, εφόσον το ποσό των οφειλόμενων τόκων δεν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συνολικού ή του καθαρού εισοδήματος άλλης κατηγορίας ή δεν έχει εκπέσει από το συνολικό εισόδημα του οφειλέτη φυσικού προσώπου.

10.5. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.

Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με την μορφή μερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών εκτός από τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου και των διευθυντών τους καθώς και οι αμοιβές του εργατοϋπαλληλικού τους προσωπικού σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%.

Όμως στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές εταιρείες σε εταιρείες άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων είναι θυγατρικές, δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

Με συντελεστή 15% επιβάλλεται παρακράτηση φόρου σε υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής.

Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% επιβάλλεται και στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από ανώνυμες εταιρείες της αλλοδαπής.

Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% επιβάλλεται σε εισοδήματα από κινητές αξίες, ενώ στα λοιπά εισοδήματα γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%.

Παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35% επιβάλλεται για αμοιβές μελών του Διοικητικού Συμβουλίου, για προνομιούχες μετοχές εταιριών, καθώς και για τόκους από ιδρυτικούς τίτλους εταιριών που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

11.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση ατομικής ή εταιρικής εμπορικής, βιοτεχνικής, βιομηχανικής επιχείρησης ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού ή βιοποριστικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

Επίσης θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις :

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

β) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου, οι οποίες έχουν καταταμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

γ) Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.

δ) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

ε) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου, του κοινωνού και του εταίρου διαχειριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.), ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

ζ) Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

η) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.

θ) Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ι) Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας.

11.2. Σε ποιες περιπτώσεις θεωρείται ότι αποκτήθηκε το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις.

α) Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

β) Στις περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων από το πρόσωπο που την ασκεί και για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης

γ) Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρίας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.

δ) Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε.

11.3. Ακαθάριστο εισόδημα.

Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που αποκτήθηκαν από όλες τις εμπορικές συναλλαγές που διενεργήθηκαν από τις εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται ως ακαθάριστο εισόδημα τους.

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων πραγματοποιείται ως εξής:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

β) Τα ακαθάριστα έσοδα για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εξευρίσκονται αν προστεθεί στο συνολικό κόστος των αγαθών που εμπορεύεται η επιχείρηση το μικτό κέρδος, χωρίς τον Φ.Π.Α., τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Αν συγκριθούν οι τιμές κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση, τότε βρίσκεται το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος. Σε περίπτωση

που για την κρινόμενη επιχείρηση δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων.

γ) Τα ακαθάριστα έσοδα για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα βιβλία που τηρούν είναι κατώτερης κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, για τις εμπορικές συναλλαγές της επιχείρησης. Επομένως για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης της περίπτωσης αυτής βρίσκεται αν ληφθούν υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, συγκρινόμενο με ομοειδή επιχείρηση (απασχολούμενο προσωπικό, ύψος κεφαλαίων κίνησης, ποσό δανειοδότησης, έξοδα διαχείρισης).

11.4. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το καθαρό εισόδημα βρίσκεται με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παρακάτω εξόδων:

α) Των γενικών εξόδων διαχειρίσεις στα οποία περιλαμβάνονται και:

- Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον πρώτα καταβληθούν οι ασφαλιστικές τους εισφορές. Επίσης, οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλιστεί σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.
- Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που είναι ιδιοκτησία του επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.
- Οι δωρεές χρημάτων ή ακινήτων που παραχωρούνται στο δημόσιο, στα νοσοκομεία, στους δήμους και στις κοινότητες.
- Η καταβολή ασφαλιστρών από την επιχείρηση για ομαδική ασφάλεια ζωής του προσωπικού που απασχολεί.

β) Οι δαπάνες για επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων, αυτοκινήτων καθώς και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης.

Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων των επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν στις επιχειρήσεις ή που τα έχουν μισθωμένα από εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing), εκπίπτει ένα μέρος των δαπανών αυτών και συγκεκριμένα για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά αφαιρείται μέχρι το 60% των εξόδων, για αυτοκίνητα πάνω από 1.600 κυβικά αφαιρείται μέχρι το 25% των εξόδων.

γ) Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για την παραγωγή προϊόντων και αγαθών, καθώς και οι δαπάνες για επεξεργασία, αποθήκευση, μεταφορά και ασφάλιση των προϊόντων.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως

απογραφή έναρξης ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

δ) Οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων και πιστώσεων για την χρηματοδότηση της επιχείρησης εκτός των τόκων υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο.

ε) Τα ποσά από φόρους, τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν την επιχείρηση, καθώς και ο χρόνος που καταβάλλει τα ποσά αυτά η επιχείρηση στο Δημόσιο ή σε τρίτους, θεωρείται σαν χρόνος έκπτωσης.

στ) Τα ποσά των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των μηχανημάτων και εγκαταστάσεων που χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της επιχείρησης, καθώς και κάθε κινητή και ακίνητη περιουσία της, εφόσον έγιναν οι ανάλογες ημερολογιακές εγγραφές. Ειδικά τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που η αξία κτήσης κάθε ενός είναι μέχρι 1.200€, μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή τέθηκαν σε λειτουργία.

ζ) Τα αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και τα αποθεματικά για την αποκατάσταση του ενεργητικού που με σύμβαση θα περιέλθει στο Δημόσιο ή σε τρίτους.

η) Η φθορά, η απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε από ζημία της επιχείρησης. Ειδικά για ακίνητα που ανήκουν στην επιχείρηση, για τον υπολογισμό της ζημιάς αυτών, η τιμή πώλησης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία των ακινήτων. Η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτηρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

θ) Οι προβλέψεις για αποσβέσεις των επισφαλών απαιτήσεων της επιχείρησης που έχουν γίνει με ημερολογιακές εγγραφές.

ι) Τα δικαιώματα ή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις για χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων δικαιωμάτων.

ια) Οι δαπάνες που πραγματοποιεί η επιχείρηση για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, για τις οποίες γίνεται απόσβεση σε τρία χρόνια ισόποσα.

ιβ) Τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για την πρώτη εγκατάσταση της καθώς και για την απόκτηση ακινήτων, στα οποία γίνεται απόσβεση το έτος που πραγματοποιούνται ή ισόποσα μέσα στην πενταετία.

ιγ) Τα έξοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση για επισκευή και συντήρηση μισθωμένων ακινήτων. Από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση των ακινήτων εκπίπτουν ισόποσα, τα ποσά για δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιεί για τα μισθωμένα που χρησιμοποιεί, όχι όμως πέραν των πέντε ετών.

ιδ) Οι δαπάνες για διαφημίσεις που βαρύνουν την επιχείρηση.

ιε) Τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για αποζημίωση του προσωπικού που απασχολεί λόγω συνταξιοδότησης στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου.

ιστ) Τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής για υποχρεώσεις του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

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

ιη) Τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης και γενικά των υπηρεσιών που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου.

ιθ) Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (software) που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.

11.5. Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα επί των οποίων εφαρμόζεται ο συντελεστής δεν εμπεριέχονται τα ακόλουθα έσοδα:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις με εξαίρεση τους τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές και τους τόκους από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί.

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

Τα ποσά που προαναφέρθηκαν προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

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

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Στον πίνακα αυτών (πίνακας μοναδικών συντελεστών) έχουν ενταχθεί τα επαγγέλματα σε εννέα βασικές κατηγορίες που περιλαμβάνουν τον κωδικό αριθμό των επαγγελμάτων και τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που αντιστοιχεί σε κάθε επάγγελμα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	Μέσος όρος συντελεστή καθαρού κέρδους (%)
1η	Προϊόντα μεταλλείων, λατομείων, κεραμικής.	15%
2η	Μεταλλουργία, μέταλλα είδη, μηχανήματα και όργανα γενικά.	13%
3η	Ξυλεία, χαρτί και προϊόντα αυτών, εκτυπωτικές τέχνες.	15%
4η	Χημικά προϊόντα και παρεμφερή προϊόντα.	12%
5η	Τρόφιμα και ποτά, καπνός.	9%
6η	Υφαντουργεία, βυρσοδεψία, είδη αμφιέσεως και στολισμού γενικά.	14%
7η	Μεταφορές δια ξηράς, θάλασσας και αέρα.	16%
8η	Υπηρεσίες γενικά, τεχνικά έργα.	32%
9η	Δημόσια κέντρα και θεάματα, λοιπά επαγγέλματα.	22%

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Εάν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, τότε δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις οι οποίες δεν τήρησαν βιβλία ή τα βιβλία που τήρησαν κρίθηκαν ανακριβή, επειδή διαπιστώθηκαν παραβάσεις που θίγουν το κύρος των βιβλίων, ο πιο πάνω συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%.

Εξαιρετικά, το ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται, εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται:

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

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους διπλασιάζεται στις περιπτώσεις άσκησης επιτηδεύματος χωρίς άδεια της φορολογικής αρχής ή στην αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών λόγω απόρριψης των βιβλίων, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό με τον προσαυξημένο, όπως πιο πάνω συντελεστή και εφαρμόζεται ο

μεγαλύτερος, ο οποίος όμως δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του μοναδικού συντελεστή του πίνακα.

11.6. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

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

α) Με συντελεστή 35% επιβάλλεται παρακράτηση φόρου σε μισθούς μελών Διοικητικού Συμβουλίου από ανώνυμη εταιρεία και 25% σε μισθούς και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της, εφόσον τα μέλη του Δ.Σ. και οι εταίροι της Ε.Π.Ε. είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, και εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει εάν αφαιρεθούν οι ασφαλιστικές εισφορές τους και τα τέλη χαρτοσήμου. Η παρακράτηση φόρου γίνεται κατά την καταβολή των μισθών στους δικαιούχους, από την ανώνυμη εταιρεία ή την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

β) Με συντελεστή 3% επιβάλλεται παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών που αναλαμβάνουν κάθε είδους τεχνικά έργα, καθώς και για ενοικιαστές δημοσίων, δημοτικών ή κοινωνικών προσόδων, ο οποίος υπολογίζεται επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος των προσόδων. Το Δημόσιο ορίζεται υπόχρεος παρακράτησης φόρου καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που διενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή. Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου αυτής της περίπτωσης μειώνεται, μέχρι 31.12.2010, στο 1%.

γ) Με συντελεστή 15% επιβάλλεται παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα μεσιτών, αντιπροσώπων, πρακτόρων κλπ. για αμοιβές τις οποίες λαμβάνουν για προμήθεια από αλλοδαπούς οίκους, το οποίο εφαρμόζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας τους. Οι τράπεζες, το δημόσιο καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, είναι υπόχρεοι για την παρακράτηση φόρου και αυτό γίνεται κατά την καταβολή των μισθών, ή των προμηθειών τους ή κατά την εκκαθάριση.

δ) Με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό, οι δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, σύλλογοι και ενώσεις προσώπων, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, κοινωφελή ιδρύματα, ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οφείλουν να παρακρατούν φόρο εισοδήματος για αμοιβές που καταβάλλουν σε τρίτους για επαγγελματική τους εξυπηρέτηση.

ε) Οι δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, κοινωφελή ιδρύματα, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κατά την προμήθεια αγαθών ή παροχή κάθε είδους υπηρεσιών από επιχειρήσεις υποχρεούνται κατά την έκδοση της εντολής πληρωμής των αγαθών ή των υπηρεσιών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος που υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας τους με συντελεστή ως εξής:

- Για υγρά καύσιμα και προϊόντα καπνοβιομηχανίας, ποσοστό 1%.
- Για λοιπά αγαθά, ποσοστό 4%.

- Για παροχή υπηρεσιών, ποσοστό 8%.

στ) Με συντελεστή 20% υπολογίζεται παρακράτηση φόρου για αμοιβές ή προμήθειες, λόγω διαμεσολάβησης για την πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων και εφαρμόζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Υπόχρεοι για την παρακράτηση φόρου είναι οι ανώνυμες εταιρίες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων και γίνεται κατά την καταβολή αμοιβών ή προμηθειών στους δικαιούχους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

12.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις θεωρείται το κέρδος που προκύπτει κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, οι κτηνοτροφικές, οι πτηνοτροφικές, οι μελισσοκομικές, οι σηροτροφικές, οι δασικές, οι αλιευτικές κλπ. και γενικά κάθε επιχείρηση εκμετάλλευσης της γης με την ευρεία έννοια του όρου.

Σύμφωνα με το νόμο, αγρότες είναι τα φυσικά πρόσωπα τα ασχολούμενα κατά κύρια απασχόληση με κάθε είδους αγροτική εργασία, η οποία τους αποφέρει τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματος τους και τα οποία αφιερώνουν το μισό τουλάχιστον του χρόνου τους σε αγροτική δραστηριότητα.

12.2. Ποιοι αγρότες υποβάλλουν φορολογική δήλωση.

α) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000€.

β) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού πάνω από 1.500€ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή πάνω από 2.250€ για προϊόντα ζωικής παραγωγής.

γ) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31^η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5.900€.

δ) Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό μορφή θερμοκηπίων, εφόσον αυτή έχει έκταση από δυο στρέμματα και πάνω.

ε) Όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2009 επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881€ και πάνω.

στ) Όσοι τηρούν βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Επισημαίνεται ότι τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος ή τυχόν επιδοτήσεων ή ύψος επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση.

12.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των γεωργικών επιχειρήσεων που τηρούν λογιστικά βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. γίνεται μόνο λογιστικά, δηλαδή εφαρμόζονται ανάλογα όσα ισχύουν για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις.

Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, δηλαδή στις περιπτώσεις που δεν τηρούνται βιβλία ή τηρούνται βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τότε το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδος (αντικειμενικά κριτήρια) δηλαδή προσδιορίζεται τεκμαρτώσ με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με τον προβλεπόμενο για κάθε είδους εκμετάλλευσης μοναδικό συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται η αξία των προϊόντων που έχουν παραχθεί. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε ευρώ με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο παραγωγής τους.

Στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος προστίθενται:

- α) Οι τόκοι από διάφορες συναλλακτικές πράξεις εμπορικού χαρακτήρα.
- β) Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.
- γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που είχαν αποσβεσθεί σε προηγούμενες χρήσεις.
- δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, τα οποία είχαν καταβληθεί αχρεώστητα στο Δημόσιο.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά 40%.

12.4. Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος.

Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, θεωρείται η πρόσδοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό αυτό λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά

άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Για την εξειδίκευση της αντικειμενικής μεθόδου, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας καθορίζονται:

α) Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύστασή εδάφους, γονιμότητα.

β) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.

γ) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως έγγειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.

δ) Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.

ε) Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Όταν σε κάποιο νομό δεν έχει προσδιοριστεί για κάποιο γεωργικό προϊόν ποσό καθαρού εισοδήματος, ως καθαρό εισόδημα για το προϊόν αυτό λαμβάνεται υπόψη η μέση τιμή καθαρού γεωργικού εισοδήματος του προϊόντος αυτού που προκύπτει για όλη την επικράτεια.

Αν το καθαρό γεωργικό εισόδημα είναι διαφορετικό, από αυτό που προσδιορίζεται με τα αντικειμενικά κριτήρια, βάσει των βιβλίων του Κ.Β.Σ. τα οποία τηρούν οι γεωργικές επιχειρήσεις, τότε λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο εισόδημα για την φορολογία του γεωργικού εισοδήματος.

Με τα αντικειμενικά κριτήρια προσδιορίζεται και το γεωργικό εισόδημα κάθε φυσικού προσώπου μη επιτηδευματία, το οποίο αποκτά εισόδημα από αγροτική εκμετάλλευση, έστω και αν δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

12.5. Μείωση γεωργικού εισοδήματος αντικειμενικών κριτηρίων.

Αν ο φορολογούμενος προσκομίσει στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανωτέρα βία (π.χ. παγετός, πλημμύρα κλπ.) δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή αυτό που αποκτήθηκε είναι χαμηλότερο από αυτό που προσδιορίζεται με τα αντικειμενικά κριτήρια, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει δικαίωμα να μειώσει το ποσό που προκύπτει από τα αντικειμενικά κριτήρια ή να μην τα λάβει υπ' όψιν του και ο αγρότης να μην φορολογηθεί με τα αντικειμενικά κριτήρια, αλλά για μικρότερο ποσό. Πρέπει όμως ο ίδιος ο αγρότης να αποδείξει όσα επικαλείται. Ο αγρότης μπορεί να ζητήσει, σε περίπτωση που έπαθε ζημιές, ο προσδιορισμός του εισοδήματος του να γίνει με βάση το ποσοστό μείωσης που προκύπτει από το «ΕΙΔΟΠΟΙΗΤΗΡΙΟ» του ΕΛ.Γ.Α. το οποίο και προσκομίζει στη Δ.Ο.Υ.

12.6. Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με τα αντικειμενικά κριτήρια αφαιρούνται τα παρακάτω ποσά:

α) Το ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για μίσθωση γεωργικής γης.

β) Το 25% της δαπάνης για αγορά καινούργιου πάγιου εξοπλισμού που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής, ολικά ή μερικά, σε επόμενες χρήσεις. Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες, το αφαιρούμενο ποσό ανέρχεται σε 50% αντί 25%.

Για την αφαίρεση του ποσού του ενοικίου που πληρώθηκε για την ενοικίαση της γεωργικής γης, απαιτητέ επικυρωμένο φωτοαντίγραφο του μισθωτηρίου συμβολαίου και αν δεν υπάρχει υποβάλλονται οι αποδείξεις πληρωμής του ενοικίου ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86.

Για τη μείωση της δαπάνης κατά 25% ή 50% από την αγορά πάγιου εξοπλισμού χρειάζεται να υποβάλλει ο αγρότης φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, με την οποία να βεβαιώνεται ότι ο εξοπλισμός είναι καινούργιος και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τις γεωργικές ανάγκες.

12.7. Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες έχουν απαλασσόμενο ποσό 1.500€ από το καθαρό γεωργικό εισόδημα. Το ποσό αυτό ορίζεται σε 3.000€ για τους αγρότες που λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Ειδικά για αυτούς που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσης 2009 είναι νέοι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, τα απαλασσόμενα ποσά ορίζονται σε 2.250€ και 4.500€ για αυτούς που λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις για τα πρώτα πέντε συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματος τους και 1.875€ και 3.750€ για αυτούς που λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις για τα επόμενα πέντε χρόνια άσκησης του επαγγέλματος τους.

12.8. Κυρώσεις για όσους δεν δηλώσουν γεωργικό εισόδημα.

Εάν δεν δηλωθεί γεωργικό εισόδημα, από όσους το αποκτούν, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, τότε οι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης:

- Δεν μπορούν να εισπράξουν επιστροφή Φ.Π.Α. (πάνω από 881€) ή επιδοτήσεις (πάνω από 1.500€ ή 2.250€) ή κάθε μορφή επιδότησης για τους μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.
- Δεν μπορούν να πάρουν άδεια πλανόδιου ή πωλητή λαϊκών αγορών, από την αρμόδια αρχή.
- Δεν παίρνουν άδεια κυκλοφορίας αγροτικού αυτοκινήτου.

- Δεν έχουν τη δυνατότητα να μεταβιβάσουν με οποιοδήποτε τρόπο την κυριότητα της γεωργικής γης για μια πενταετία από το έτος που δεν υποβλήθηκε η φορολογική δήλωση ή και εφόσον το εισόδημα που δε δηλώθηκε ήταν μεγαλύτερο από 881€.
- Τέλος δεν μπορούν να εισπράξουν αποζημιώσεις λόγω ζημιών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13°

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

13.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που αποκτά κάθε φυσικό πρόσωπο μέσα στο οικονομικό έτος από εξαρτημένη εργασία και αφορά μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά. Η παροχή μπορεί να δίδετε είτε σε χρήμα είτε σε είδος ως αντάλλαγμα για υπηρεσία που έχει παρασχεθεί από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι από πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1545/1985.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται επίσης, οι παρακάτω παροχές που δίδονται σε μισθωτούς:

α) Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι δωροεπιταγές που χορηγεί η επιχείρηση δωρεάν στο προσωπικό της.

β) Η αξία των διατακτικών που δίδονται δωρεάν στους εργαζόμενους για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι 6€κάθε μια.

γ) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου για παροχή κατοικίας στον εργαζόμενο από τον ίδιο τον εργοδότη.

δ) Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό, που δίδεται στους εργαζομένους από τον εργοδότη.

ε) Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι.

Ακόμη, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών καθώς και από προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας.

13.2. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και κατά συνέπεια δεν υπόκειται σε φόρο το ποσό για τους μισθωτούς που αφορά:

α) Την αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους για δαπάνες εργασίας που τους έχει ανατεθεί από τον εργοδότη τους, εφόσον η καταβολή τους αποδεικνύεται από αποδεικτικά που τα προβλέπει ο νόμος.

β) Τα έξοδα κίνησης και τα εκτός έδρας που καταβάλλονται σε δημόσιους υπαλλήλους και υπαλλήλους των Ν.Π.Δ.Δ.

γ) Την παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία προνοίας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, καθώς και το εφάπαξ βοήθημα που καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία τους.

δ) Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσκεψη της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

ε) Τις αποζημιώσεις και τα λοιπά έξοδα που δίδονται σε ερασιτέχνες αθλητές από τα αθλητικά σωματεία ή τις ενώσεις τους μέχρι του ποσού 3.520€ετησίως.

στ) Το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που δίδεται στους μουσικούς της κρατικής ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της ορχήστρας λυρικής σκηνής για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων.

13.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Το καθαρό εισόδημα προκύπτει αν από το ακαθάριστο εισόδημα, το οποίο προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες, αφαιρεθούν οι εξής δαπάνες:

α) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου των εισφορών στα ασφαλιστικά ταμεία, που βαρύνουν πραγματικά τον φορολογούμενο.

β) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων για την κύρια και επικουρική ασφάλιση οι οποίες επιβάλλονται με νόμο. Οι πρόσθετες κρατήσεις για προαιρετική ασφάλιση δεν εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα.

Ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες για υπαλλήλους που υπηρετούν στο Υπουργείο Εξωτερικών καθώς και στις λοιπές δημόσιες πολιτικές υπηρεσίες, στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού για υπαλλήλους του Εμπορικού και

Βιομηχανικού Επιμελητήριου Αθηνών, για υπαλλήλους που υπηρετούν στην αλλοδαπή στην υπηρεσία Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών κλπ., θεωρείται το καθαρό ποσό που θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

13.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση φόρου γίνεται κατά την καταβολή των μισθών και υπολογίζεται ως εξής:

α) Με βάση την κλίμακα (α) των μισθωτών και συνταξιούχων, οι αμειβόμενοι με μηνιαίο μισθό, οι συνταξιούχοι και οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου.

β) Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι εργάζονται με σύμβαση ορισμένου χρόνου, αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, το ποσό της παρακράτησης υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή 3% στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου για ημερομίσθιο πάνω από 24€.

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωρίες, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεκκαθαρίζονται με τις τακτικές αποδοχές, παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% στο συνολικό καθαρό εισόδημα.

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

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

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

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

στ) Στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε εμπορικά πλοία, καθώς και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας με τον αναλογικό συντελεστή. Ο φόρος που παρακρατείται μειώνεται κατά ποσοστό 1,5 % κατά την παρακράτησή του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14^ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

14.1. Έννοια εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Στα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα εντάσσονται αυτά που αποκτώνται μέσα στο οικονομικό έτος από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαιίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή, ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Επίσης στα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

- Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
- Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.
- Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής. Το ποσό της διατροφής πρέπει να προκύπτει από δικαστική απόφαση ή να έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε παιδιά από οποιαδήποτε αιτία δεν θεωρείται ότι είναι εισόδημα τους.

Χαρακτηρίζονται επίσης ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα οι τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες.

Στα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα εντάσσεται και κάθε άλλο εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια άλλη κατηγορία εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, όπως για παράδειγμα είναι η εκμίσθωση κινητού πράγματος από ιδιώτη, τα εισοδήματα των συγγραφέων δημοσίων υπαλλήλων, τα εισοδήματα των εισηγητών σεμιναρίων δημοσίων υπαλλήλων κλπ.

Τέλος ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια.

14.2. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των εισπραττόμενων αμοιβών από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, οι οποίες καταχωρούνται στα τηρούμενα από τον υπόχρεο βιβλία.

Τα καθαρά κέρδη που θα φορολογηθούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες βρίσκονται αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι επαγγελματικές δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία τους για τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία. Το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση αυτών των δαπανών αποτελεί το καθαρό εισόδημα ή κέρδος, το οποίο υπόκειται σε φόρο. Δηλαδή οι ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται με λογιστικό τρόπο με βάση τα βιβλία τους με την προϋπόθεση ότι τα βιβλία του ελεύθερου επαγγελματία θα κριθούν ακριβή ή επαρκή. Αυτό σημαίνει ότι για να γίνει δεκτός ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος θα πρέπει τα βιβλία και στοιχεία του ελεύθερου επαγγελματία να μην κριθούν ανακριβή ή ανεπαρκή αλλιώς θα γίνει εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών που θα φορολογηθούν.

Κατ' εξαίρεση, για αρχιτέκτονες και μηχανικούς για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων τα καθαρά κέρδη προκύπτουν εξωλογιστικά αν τα ακαθάριστα νόμιμα έσοδα πολλαπλασιαστούν με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους ανάλογα με το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας, όπως παρακάτω:

- 38% για μελέτη επίβλεψη κτιριακών έργων,
- 22% για μελέτη επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων,
- 26% για μελέτη επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων,
- 17% για μελέτη επίβλεψη τοπογραφικών έργων,
- 60% για ακαθάριστες αμοιβές από την προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών σε οργανωμένα τεχνικά γραφεία.

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε., μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Ειδικά στα έξοδα του ελεύθερου επαγγελματία μπορούν να υπολογιστούν και ένα μέρος από τα έξοδα που έχουν γίνει για τα επιβατικά αυτοκίνητα. Από τα ποσά αυτά αφαιρείται ένα μέρος από τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που χρησιμοποιεί ο ελεύθερος επαγγελματίας για την άσκηση του επαγγέλματος του, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του υπόχρεου. Από τις δαπάνες αυτές εκπίπτει το 25%, το οποίο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από τις υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος.

Τα μισθώματα που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων για ενοικιάσεις επιβατικών ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων εκπίπτουν εξ ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα τους, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που η αξία κτήσης κάθε ενός είναι μέχρι 1.200€, μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή τέθηκαν σε λειτουργία.

14.3. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος ελευθέρου επαγγέλματος.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. αν και είναι υπόχρεος ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, το εισόδημα προκύπτει εξωλογιστικά από τον πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων αμοιβών του, με το μοναδικό συντελεστή καθαρών αμοιβών ανάλογα με το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας.

Για τον εξωλογιστικό (ή τεκμαρτό) προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη από τη φορολογική αρχή:

- ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος,
- ο τόπος που ασκείται το επάγγελμα,
- η ειδικότητα και οι επιστημονικοί τίτλοι,
- ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα.

Όπως είπαμε και πιο πάνω για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ή αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Στις καθарές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

γ) Οι εισπράξεις από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον έχουν γίνει αποδεκτές από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.

δ) Οι εισπράξεις από φόρους, τέλη και εισφορές, εφόσον αυτές καταβλήθηκαν αχρεωστήτως και έχουν γίνει αποδεκτές από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.

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

14.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

Στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος υπολογίζεται παρακράτηση φόρου 20%.

Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η παρακράτηση φόρου γίνεται κατά την καταβολή των αμοιβών από τον υπόχρεο στους δικαιούχους.

Ακόμη οι παραπάνω υπόχρεοι παρακράτησης φόρου όταν καταβάλλουν σε τρίτους αμοιβές για προμήθειες, μεσιτείες, καθώς και για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση, κατά την έκδοση αποδεικτικού πληρωμής της οφειλής τους, είναι υπόχρεοι να παρακρατούν φόρο 20% επί του ακαθάριστου ποσού των δικαιούχων.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1^η

Ο φορολογούμενος Παπαδάκης Στυλιανός του Γεωργίου, με Α.Φ.Μ. 064851629 και Α.Τ. Κ516641 εργάζεται ως μισθωτός υπάλληλος με ετήσιες καθαρές αποδοχές 22.820€, με αναλογούν φόρο 2.705€ και παρακρατηθείς 2.664,43€.

Τον Φεβρουάριο του 2009 αγόρασε ένα αγροτεμάχιο και ένα διαμέρισμα λαμβάνοντας δάνειο από την τράπεζα και έχει καταβάλλει έναντι δανείων για κεφάλαιο και τόκους 10.000€.

Διαθέτει ένα διαμέρισμα στον 3^ο όροφο στο Ηράκλειο στην διεύθυνση Παλαιοκάπα 18, συνολικής επιφάνειας 180 τ.μ., το οποίο χρησιμοποιεί ως πρώτη κατοικία.

Έχει στην κατοχή του Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο 1.200 κυβικών με πινακίδες ΗΡ1 4566, έτους 2004.

Ο φορολογούμενος διαθέτει και εκμεταλλεύεται τα παρακάτω ακίνητα:

- Το αγροτεμάχιο που αγόρασε στο Βενεράτο, το οποίο έχει συνολική επιφάνεια 400 τ.μ. με ελαιόδεντρα, αρδευόμενο, με πρόσοψη σε επαρχιακή οδό, το ενοικιάζει για καλλιέργεια στον Ματθεάκη Γεώργιο με Α.Φ.Μ. 078543217, από 1/3 έως 31/12 αντί 130€ το μήνα.
- Ένα αγροτεμάχιο στο Σίβα, συνολικής επιφάνειας 300 τ.μ. και το ενοικιάζει για καλλιέργεια στον Σαράντο Παναγιώτη με Α.Φ.Μ. 056347896, από 1/4 έως 31/12 αντί 120€ το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Γιαμαλάκη 52, συνολικής επιφάνειας 100 τ.μ. και το ενοικιάζει στον Λαζαρίδη Σταύρο με Α.Φ.Μ. 054326789, από 1/1 έως 31/12 αντί 450€ το μήνα.
- Ένα κατάστημα σε ισόγειο, στη διεύθυνση Δημητρίου 48, συνολικής επιφάνειας 80 τ.μ. και το ενοικιάζει στον Αγγελάκη Γιάννη με Α.Φ.Μ. 056438796, από 1/1 έως 31/12 αντί 400€ το μήνα.
- Μια αποθήκη σε ισόγειο, στη διεύθυνση 16 Μαρτύρων 45, συνολικής επιφάνειας 150 τ.μ. και το ενοικιάζει στην Αλεβιζάκη Νατάσα με Α.Φ.Μ. 065437819, από 1/1 έως 31/12 αντί 200€ το μήνα.
- Το διαμέρισμα που αγόρασε το οποίο είναι σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Θράκης 59, συνολικής επιφάνειας 90 τ.μ. και το ενοικιάζει στον Μαλέα Ιωάννα με Α.Φ.Μ. 087124537, από 1/4 έως 31/12 αντί 250€ το μήνα.

Οι δαπάνες που έχει πραγματοποιήσει κατά τη διάρκεια του 2009 είναι οι εξής:

- Δαπάνες παροχής υπηρεσιών, 3.000€.
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης, 3.500€.

E1 **ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010** **ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ**

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2009 ΕΩΣ 31-12-2009 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** TAX. ΚΩΔ. **71202** (α)* **8111** (β)* **8111** (γ)* ΤΜΗΜΑ*
 Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ* ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ*
 Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΜΟΣ 1
ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΤΗΝ 31/12/2009				
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΩΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1	002 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003 <input type="checkbox"/>	004 <input type="checkbox"/>
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005 <input type="checkbox"/>	006 <input type="checkbox"/>

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, και 5)	301 92.890,00 302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, και 5)	303 304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, και 5)	321 322
4. Αμοιβές ιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γεν. διατάξεις κτλ.	317 318
5. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307 308
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461 462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919 920
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα	

Νομός (Δήμος/Διαμερίσματα ή Κοινότητες) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή κτην. ή είδος αλιευτικής όλης ή είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) επισημειωμένων ή άλλων μονάδων	Όριση Ημερομηνία Πεδιού	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ένα έτος β) ένα έτος γ) ένα έτος δ) ένα έτος	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915 916

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επιληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁶ X 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
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 κοινών κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαίων	101	102
ζ) γαίων με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαίων (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαίων (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	157	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υπόχρεου Της συζύγου

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***	*ΑΠΟ ΚΛΗΡΟ-ΝΟΜΙΑ ΔΩΡΕΑ ΓΩΝ. ΠΑΡΟΝΤΗ κ.λπ.		ΜΕΣΘΙΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΚΑΤΟΙΚΙΑ ή ΜΟΝΟΚΑ-ΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΦΡΟΦΟΣ	** ΚΑΤΩ ΑΠΟ 5000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑ-ΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	
	206	203	207	208											
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΠΑΛΑΙΟΚΑΠΑ 18 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	NAI	1	NAI	1	2	3 ^{ος}	180	211	212	213	214	215	216	217
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΣΟΧΙΚΗ)		NAI	1	NAI	1			204	218	219	220	221	222	223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΣΟΧΙΚΗ)		NAI	1	NAI	1			205	225	226	227	228	229	230	231

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 , 708
 γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινοτικών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ιππτοι	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2009	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.			
		Γράμματα	Αριθμός							
1	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	750	ΗΡ1 4566	12	12	100	2004	851	12.07000	852
2		751						853		854
3		752						855		856
4		753						857		858

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

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας Υπόχρεου/ Συζύγου	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους
						747	

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 713 , 714
 ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ. 731 , 732

Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2009	Ιππτοι ή Λιμπρες	Πρώτη νηολογ.
						715

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	
	υπόχρεου	της συζύγου		υπόχρεου	της συζύγου
					765

ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχεία των περιπτ. γ έως στ 767 , 766
 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 κτλ. 727 , 728

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

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

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	3.000,00	
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043	044		051
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045	046		052
4. Δαπάνη δικηγόρου			047
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)			041
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.			042
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031	032		053
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007			057
			058
			059
			060
			061
			062

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριας και δευτερεύουσας) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** 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.

9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, άλλων κατοικιών* και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:		Υπόχρεου		Της συζύγου	
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999		063		064	
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002		065		066	
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.		055		056	
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ.		069		070	
ε) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2009		027		028	
στ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. ε.		029		030	
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:					
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Μετακατάσταση (1) Μετάβαση (2)	Κ.Α. Μήνες
801		091		092 ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	097
802		093		094 ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	098
803		095		096 ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	099
Εκμισθώσατε την ιδιότητα κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε;		149	ΝΑΙ	1	
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:					
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή			
804					817
805					819
806					821
807					823
					1 ^ο παιδί
					2 ^ο παιδί
					3 ^ο παιδί
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας		073		074	
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον		089		090	
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.		087		088	
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο		079		080	
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά		081	082	083	
16. Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006		067		068	
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ					
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)		601		602	
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)		603		604	
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν		605		606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607		608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 4 του Πίν. 4Α		609		610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτ. 9 του πίν. 4Ζ)		651		652	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)		293		294	
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, και 5 του Πίν. 4Α)		313	9.705,00	314	
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, και 5 του Πίν. 4Α)		315	9.664,43	316	
10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)		917		918	
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ.(περ.9 του πιν.4Ζ)		297		298	
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε		127		128	
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ					
1. Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1991 έως 31/12/2009 ή από 1/1/1984 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άγονα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.		2. α) Ανίοντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.			
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.
				831	
				832	
				833	
				834	
				835	
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)					
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901		902	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009		903		904	
341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
999	960	399	400	989	990
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ			
		G R			
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπόκειται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.					
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		2010	
Ημερομηνία παραλαβής		Ημερομηνία παραλαβής			
2010		2010			
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΔΗΛΩΝ		Η ΔΗΛΩΣΑ	
Επωνυμία:		Απόδρα Δ.Ο.Υ.:			
Όνομα:		Αρ. Μητρ. αδ. οικ. επαγγελματ.:			
Δ/ση:		Κατηγορία άδειας:			
Α.Φ.Μ.:					

E9**ΔΗΛΩΣΗ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2010

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ*

Προς τη Δ. Ο. Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ *

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9:	τα έτη 2005 έως & 2008	το έτος 2009
	<input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ
	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> ΟΧΙ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2010

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κ.λ.π.) Ν.Π.
1.	064851629	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ	ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ		

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ
ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ**

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (Όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ :

* Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία

ΠΙΝΑΚΑΣ 1: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝ)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Α/Α	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ					ΥΠΟΛΟΙΠΟΙ ΔΡΟΜΟΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΦΕΙΣ				
		ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ή ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ (4α)	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Κ.	Π.	ΟΔΟΣ	Π.	ΟΔΟΣ	Π.
(1)	(2)	(3)	(4)	(4α)	(5)	(25)	(6)	(7)	(6)	(7)	(6)
	5	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΘΡΑΚΗΣ 59						

ΠΙΝΑΚΑΣ 2: ΣΤΟΙΧ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Α/Α	ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ					Η ΕΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΝΔΕΙΧΝΟΜΕΝΗ ΣΕ ΟΔΟ	ΑΠΟΣΤΑΣΗ ΑΠΟ ΟΔΟΥ ΣΤΑΣΣ (μέχρι 800 μ.)	Η ΕΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΙΝΑΙ ΑΠΛΟΛΟΤΡΙΠΤΕΑ	Η ΕΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΙΝΑΙ ΑΡΔΕΥΟΜΕΝΗ	ΜΕ ΚΑΛ
		ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΔΗΜΟΤΙΚΟ ή ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ (4α)	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ή ΘΕΣΗ	Τ.Κ.					
(1)	(2)	(3)	(4)	(4α)	(5)	(25)	(6)	(7)	(8)	(9)	
	1	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΠΑΛΙΑΔΗΣ		ΒΕΛΚΕΡΑΤΟ		1			X	

Ημερομηνία παραλαβής2010

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Υπολογισμός εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες:

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες: 22.820€.

Υπολογισμός εισοδήματος από ακίνητα:

Εκμίσθωση οικιών: $7.650 * 5\% = 382,50\text{€}$ για αποσβέσεις.

Καθαρό εισόδημα από οικίες: $7.650 - 382,50 = 7.267,50\text{€}$.

Εκμίσθωση καταστημάτων, αποθηκών κλπ.: $7.200 * 3\% = 216\text{€}$ για αποσβέσεις.

Καθαρό εισόδημα από καταστήματα, αποθήκες: $7.200 - 216 = 6.984\text{€}$.

Εκμίσθωση γαιών: $2.380 * 5\% = 119\text{€}$ για αποσβέσεις.

Καθαρό εισόδημα από γαίες: $2.380 - 119 = 2.261\text{€}$.

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από ακίνητα: 16.512,50€.

Συνολικό εισόδημα από όλες τις πηγές: $22.820 + 16.512,50 = \underline{\underline{39.332,50\text{€}}}$.

Από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται οι δαπάνες που έγιναν:

Δαπάνες παροχής υπηρεσιών: $3.000 * 40\% = 1.200\text{€}$.

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης: 3.500€ .

Σύνολο δαπανών: 4700€ .

Φορολογητέο εισόδημα: $39.332,50 - 4700 = \underline{\underline{34.632,50\text{€}}}$.

Εφόσον το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ξεπερνάει το 50% του συνολικού εισοδήματος, ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με βάση την κλίμακα (α) μισθωτών-συνταξιούχων οικονομικού έτους 2009:

(Α) ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					
Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Χωρίς Παιδιά	12.000	0	0	12.000	0
	18.000	25	4.500	30.000	4.500
	45.000	35	15.750	75.000	20.250
	Υπερβάλλον	40			

Φόρος που αναλογεί: $12.000 * 0\% = 0$

$18.000 * 25\% = 4.500$

$[34.632,50 - (12.000 + 18.000)] * 35\% = 1.621,375$

Σύνολο: $1.621,375 + 4.500 = 6.121,375\text{€}$.

Συμπληρωματικός φόρος: $(7.650+7.200+2.380)*1,5\%=258,45\text{€}$.
(Παρακρατείτε λόγω εισοδήματος από ακίνητα).

Σύνολο φόρου (φόρος που αναλογεί και συμπληρωματικός):
 $6.121,375+258,45=6.379,83\text{€}$.

Προκαταβολή φόρου επόμενης χρονιάς: $6.379,83*55\%=3.508,90\text{€}$.
Από το ποσό αυτό εκπίπτει ο φόρος που έχει παρακρατηθεί στην πηγή:
 $3.508,90-2.705=803,90\text{€}$.

Επιπλέον έχουμε και επιβάρυνση για τα τέλη χαρτοσήμου-Ο.Γ.Α. για την εκμίσθωση των γαιών, του καταστήματος και της αποθήκης, εκτός των κατοικιών:
 $(7.200+2.380)*3,6\%=344,88\text{€}$.

Συνολικό ποσό φόρου: $6.379,83+803,90+344,88=7.528,61\text{€}$.

Τέλος αφαιρείται και ο φόρος που παρακρατήθηκε στην πηγή από μισθωτές υπηρεσίες, 2.705€ .

Ο φόρος που θα καταβληθεί (χρεωστικός): $7.528,61-2.705=\underline{\underline{4.823,61\text{€}}}$.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2^η

Ο φορολογούμενος Χατζάκης Ιωάννης του Δημητρίου, με Α.Φ.Μ. 082004458 και Α.Τ. Γ534432 είναι έγγαμος με δύο παιδιά. Ασκει ελεύθερο επάγγελμα και συγκεκριμένα είναι οικονομολόγος. Διατηρεί ιδιόκτητο γραφείο και για την άσκηση του επαγγέλματός του χρησιμοποιεί μια υπάλληλο. Τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας από τα οποία προέκυψαν τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

Ακαθάριστα έσοδα: 55.250€.

Δαπάνες: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού, 9.500€.

Αμοιβές και έξοδα τρίτων, 1.200€.

Παροχές τρίτων, 2.300€.

Διάφορα έξοδα, 1.500€.

Αποσβέσεις παγίων, 1.550€.

Σύνολο δαπανών: 16.050€.

Από τον υπόχρεο έχει παρακρατηθεί φόρος στο εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα 11.050€.

Ο φορολογούμενος διαθέτει και εκμεταλλεύεται τα παρακάτω ακίνητα:

- Μια μονοκατοικία στο Ηράκλειο στη διεύθυνση Θησέως 58, συνολικής επιφάνειας 315 τ.μ., συνιδιοκτησίας κατά 50% με τη σύζυγό του (τιμή ζώνης 800€, έτους 1990) και το χρησιμοποιούν ως πρώτη κατοικία.
- Ένα διαμέρισμα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Καλοκαιρινού 36, συνολικής επιφάνειας 110 τ.μ και το ενοικιάζει στον Παγωμένο Μιχάλη με Α.Φ.Μ. 055768492, από 1/1 έως 31/12 αντί 650€το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 2^ο όροφο, στη διεύθυνση Καλοκαιρινού 36, συνολικής επιφάνειας 100 τ.μ και το ενοικιάζει στον Γεωργίου Νικόλαο με Α.Φ.Μ. 075497345, από 1/1 έως 31/12 αντί 600€το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 3^ο όροφο, στη διεύθυνση Καλοκαιρινού 36, συνολικής επιφάνειας 70 τ.μ., το οποίο ιδιοχρησιμοποιεί ως γραφείο για την άσκηση του επαγγέλματος του από 1/1 έως 31/12, τεκμαρτού ενοικίου 310€το μήνα.
- Ένα κατάστημα σε ισόγειο, στη διεύθυνση Κατεχάκη 45, συνολικής επιφάνειας 90 τ.μ και το ενοικιάζει στην Πατεράκη Μαρία με Α.Φ.Μ. 083651286, από 1/1 έως 31/12 αντί 500€το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Κατεχάκη 45, συνολικής επιφάνειας 120 τ.μ., και το ενοικιάζει στον Τσικνάκη Γεώργιο με Α.Φ.Μ. 084536728, από 1/1 έως 31/12 αντί 650€το μήνα.
- Μια αποθήκη σε ισόγειο, στη διεύθυνση Γιαμαλάκη 56, συνολικής επιφάνειας 250 τ.μ και το ενοικιάζει στην Περάκη Αντωνία με Α.Φ.Μ. 056738921, από 1/1 έως 31/12 αντί 500€το μήνα.
- Μια γκαρσονιέρα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Αρχιπελάγους 40, συνολικής επιφάνειας 40 τ.μ και το ενοικιάζει στον Μακατονάκη Πέτρο με Α.Φ.Μ. 075848978, από 1/1 έως 31/12 αντί 300€το μήνα.

Έχει στην κατοχή του Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, 14 φορολογήσιμων ίππων με πινακίδες ΗΚΚ 5167, έτους 2005.

Η σύζυγος του Χαραλαμπάκη Άννα του Σταμάτη με Α.Φ.Μ. 087453762 και Α.Τ. Κ784536 εργάζεται ως μισθωτός υπάλληλος με ετήσιες καθαρές αποδοχές 19.880€, με αναλογούν φόρο 1.470€ και παρακρατηθείς 1.447,95€.

Η φορολογούμενη διαθέτει και εκμεταλλεύεται τα παρακάτω ακίνητα:

- Μια οικία στις Γούβες, συνολικής επιφάνειας 130 τ.μ. και το χρησιμοποιεί ως εξοχική κατοικία.
- Μια μονοκατοικία στο Ηράκλειο στη διεύθυνση Κνωσού 30, συνολικής επιφάνειας 110 τ.μ., και την ενοικιάζει στον Πετρά Αντώνη με Α.Φ.Μ. 098362541, από 1/1 έως 31/12 αντί 550€ το μήνα.
- Ένα κατάστημα σε ισόγειο, στη διεύθυνση Καλοκαιρινού 36, συνολικής επιφάνειας 90 τ.μ και το ενοικιάζει στην Πατεράκη Μαρία με Α.Φ.Μ. 083651286, από 1/1 έως 31/12 αντί 450€ το μήνα.

Έχει εισόδημα από τόκους και μερίσματα τίτλων αλλοδαπής προέλευσης αξίας 1.800€ και έχει παρακρατηθεί φόρος στο εισόδημα αυτό από τα μερίσματα 180€.

Έχει στην κατοχή της Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, 12 φορολογήσιμων ίππων με πινακίδες ΗΙΚ 7167, έτους 2004.

Τα παιδιά τους, Σταύρος Χατζάκης είναι ενήλικος και υπηρετεί τη στρατιωτική του θητεία και η Μαρία Χατζάκη είναι ανήλικη και μαθήτρια λυκείου.

Οι δαπάνες που έχει πραγματοποιήσει ο υπόχρεος κατά τη διάρκεια του 2009 είναι οι εξής:

- Ασφαλιστικές εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε., 3.000€.
- Ασφάλιστρα ζωής, 2.500€.
- Δίδακτρα σε φροντιστήρια, 1.500€.

Και η σύζυγός του:

- Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης, 3.300€.
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης, 2.880€.
- Αμοιβές σε δικηγόρους, 3.000€.

E3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματι ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2009 003 έως 31/12/2009

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων εδρας (2) 019 Α 1 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Απία μη τήρησης (3) 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλλασ-σόμενοι με Α.Π.Δ. 2 Απαλλασ-σόμενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείστε εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 082004458

Κωδικός Αριθμός Καρτέας Δημοτικότητας Ελλάδας 705

Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα εισοδήματα 761

Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εσοδό

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΧΑΤΖΑΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΙΩΑΝΝΗΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. Τ.Π.Υ.	15	196	6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	—	Φορολογικές αποθήκες 062	—	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	—	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	1	Βιβλίο Παραγωγής - Κωστολογίου 066	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	—	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	—	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3
Εργατάδια 070	—	Ανελεγκτές χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	—	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	Χ 1	Χ 2	ΜΕΚΤΑ 3
Ασφαί εκτός έδρας χώρια 073	—	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	—	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	ΝΑΙ 1	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	ΝΑΙ 1	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π. 078	ΝΑΙ 1	Χ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΕΤΙΚΑ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΦΛΟΥΡΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΠΕΤΡΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΠΕΤΡΟΣ

Α.Φ.Μ. 741 017677820 Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8111 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Α.Τ. 19205 ΦΥΛΟ Χ 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρωσόντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΤΗΧΩΝ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 661 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (1) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Πενημερ. Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΚΑΛΟΚΑΙΡΙΩΟΥ 36	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1-31/12/2009	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	671	672
ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Διεύθυνση παραχώρησης (1)

Ημερομ. 2010 Ημερομ. 2010

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ.

010

Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/ση:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
* Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:
* Κατηγορία άδειας:

012

Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/ση:
Αριθ. Δ. Ταυτ.:

(Σφραγίδα και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεπτικά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση διωρών παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αναφέρονται οι πληροφορίες του άρθρου 38 του ν. 2873/2010

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφές	Έναρξης	Λήξης		
εμπορευμάτων	231		232	εμπορεύματα	256	257		
α' & β' υλίων-υλικών ασκ.	235		236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260		
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262		
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264	265		
ειδών συσκευασίας	247		248	ημιτελή	267	268		
Σύνολο αγορών	251		252	υπολείμματα	270	271		
Αγορές παγίων χρήσης	011		012	Σύνολο απογραφής	520	521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	523	524 9.500,00		
λεπική πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527 1.900,00		
χοντρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530 9.300,00		
λεπική πώληση προϊόντων	272		ιδίωκτηση	531	532	533 3.780,00		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		ζήσφορα έξοδα	534	535	536 1.500,00		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539 -		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541	542	543 1.550,00		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	545	546 16.050,00		
Π.Υ.	276		στ) Εξολογιαστ. προοδωρ. κερδών επί των με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατγ. ⁽¹⁾					
Π.Υ.	519		Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Εσοδήματα κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατοία	274	55.950,00	320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	-	326	327	355	328	363	329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. ⁽²⁾	280	-	332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275	-		834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278	-		339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	283	55.950,00	Σύνολο	343		344		345
η) Λογιστικά προορισμένες καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας								
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548	549	550 55.950,00	551 55.950,00		
Μειών: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552	553	554 -	555 -		
Μειών: Δαπάνες χρήσης			556	557	558 16.050,00	559 16.050,00		
Κέρδος βάσει λογιστικού προορισμού			560	561	562 39.900,00	563 39.900,00		
Πλέον: Δαπάνες μη επιτιπτόμενες			564	565	566 -	567 -		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προορισμό			568	569	570 39.900,00	571 39.900,00		
ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ								
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840		αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁽³⁾			336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιαστικά)	318		
διαφορά δαπανών ⁽⁴⁾	324		ειδος μελέτης ⁽⁵⁾	342	έκπτωση ποσών λόγω απαξ. ανατήρων	313		
			312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Ισολογισμοί	Έναρξης⁽⁶⁾		Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469		
5. Αποτέλεσματα σε νόο (ΑΙΥ)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησμοπ. προβλ. ομιτάλλευσης (Λ/78)	471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις(ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη			
8. Μεταβατικά λογαριασμοί πωλησεων (Δ)	189		190		οξεία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412		
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας	416		
10. Κεφάλαιο επιπρόσθετο στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420		
11. Πελάτες (ΔΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλα (ΔΙΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής	428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		ψήρα βιομηχανοποίησης	431		
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες			
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461		
17. Επιστολές - επίδομα πελάτες και κρεωστές (ΔΙΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477		

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες 'κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.', 'ακαθάριστα έσοδα' και 'Συντίτης καθ' κέρδους (%)'.
(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιαστικού προορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηριωμένων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηριωμένα κέρδη των μηχανικών προορίζονται στον υποπ. στ' του πίνακα ΣΤ.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

E1

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010**

 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2009 ΕΩΣ 31-12-2009
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ:
ΤΑ ΠΟΣΑ
ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

 Προς τη Δ.Ο.Υ.: **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ΤΑΧ. ΚΩΔ. (α)* (β)* ΤΜΗΜΑ* (γ)*
 Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ
ΧΑΤΖΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Γ	534432	08200458
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)				
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)				
ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΤΗΝ 31/12/2009				
ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ				
ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
ΕΓΓΡΑΜΜΟΣ 1				
ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ				
087453762				
ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ ΤΗΝ 31/12/2009				
ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ				
ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΟΣΤΟΥ				

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001 ΝΑΙ 1	002 ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003 2	004 2
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005	006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, και 5)	301	302 19.280,00
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, και 5)	303	304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, και 5)	321	322
4. Αμοιβές ιατρών του ΕΣΥ(εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γεν. διατάξεις κτλ.	317	318
5. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307	308

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461	462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919	920
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα		

Νομός (Δήμος/Διαμερίσματα ή Κοινότητες) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος εκμετάλλευσης ή β) είδος παραγωγής ή γ) είδος άλλης μεθόδου	Αριθμός (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορισμό Ημερομηνία Πεδιόνο	Αρδούμενο Μη αρδούμενο	Καθαρό εισόδημα (2) α) από επίδομα β) από καθαρό ύψος γ) από άλλη μεθόδο	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915
						916

ΕΚΔΟΣΗ 2010 Π

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁶ x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση :		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση :		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	157	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόγειου		Της οχύρου																			
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 ΚΗΡΟΝΟΜΙΑ ΔΥΡΕΑ ΤΩΝ ΠΑΡΟΥΣΑ		ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΕΣΟΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΒΕΣΗ ΟΡΟΣΟ		** ΚΑΤΟ ΑΠΟ ΤΩΝ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ Κ.Τ.Α.		ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ		ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΥΠΟΓΡΕΟΥ ΣΥΣΤΕΥ		ΜΗΝΕΣ ΎΦΑΝΤΗΣ		*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ΤΙΜΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ		*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ											
β) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΘΗΛΕΟΣ 58 ΗΡΑΚΛΕΙΟ		206 203		ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 1		Μ Κ				211 212		213 214		215		216		217													
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΗ)				208 207		ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 1				204 218		219		220 221		222		223		224													
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΗ)		ΓΟΥΒΕΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		210 209		ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 1		Κ Κ		205		225 226		227 228		229		230		231													
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες														707		708																	
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																																	
Α/Α		Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ιπποί		Μήνες κυριότητας μετά από 2009		Ποσοστό συνδιακ. %		Ετος πρώτης κυκλοφ.																					
				Γράμματα Αριθμός																													
1		ΧΑΤΣΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ		750 ΗΚΚ 5167		14 12		100 2005		851		90.500.00		852		12.070.00																	
2		ΧΑΡΑΛΑΜΠΑΣ ΑΥΣΑ		751 ΗΚΚ 7167		12 12		100 2004		853				854																			
3				752						855				856																			
4				753						857				858																			
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																																	
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λямίν ηθολογίου		Χώρα		Ποσοστό Συνδιακ. %		Πρώτη ηθολογ.		Μήνες κυριότητας μετά από 2009		Κ.Α.		Μήνα μήνας																			
												747				713				714													
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																										731				732			
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.																																	
Στοιχεία εθνικότητας και ηθολογίας		Τύπος		Αριθμός παρ. κατασκευαστή		Αερομ.αίας συν.ήους παραμ.ής		Μήνες κυριότητας μετά από 2009		Ιπποί ή λίμπρες		Πρώτη ηθολογ.																					
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																																	
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνδιακ. % υπόγειου της οχύρου		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνδιακ. % υπόγειου της οχύρου																											
ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχείο των περιπτ. γ έως στ														767																			
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)														795																			
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																																	
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτροχων κτλ. οχημάτων														719																			
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών														721																			
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ														723																			
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών														735																			
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης														737																			
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)														725																			
ζ) για την τοκοχρεολιτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.														727																			
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																																	
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010														655																			
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010														693																			
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.														659																			
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.														431																			
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4														433																			
6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)														305																			
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,αικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής														477																			
8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																																	
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή		Κ.Α.		Α.Φ.Μ. εκμισθωτή		Επιφάνεια σε τ.μ.																											
		790																															
		791																															
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 7														417																			
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.														781																			
11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο														787																			
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																																	
1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)														049																			
2. Εξόδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043														044																		9.880.00	
3. Εξόδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045														046																		3.300.00	
4. Δαπάνη δικηγόρου														041																		3.000.00	
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε κτλ)														053																		3.000.00	
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.														057																			
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031														032																			
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007														061																			

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαγή ή από συνταξιοδότηση πριν από την συνταξιοδότηση του. ** 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.

9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, άλλων κατοικιών* και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:		Υπόχρεου	Της συζύγου				
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999		063	064				
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	Επιτόκιο σε τ.μ. 071	065	066				
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.	Επιτόκιο σε τ.μ. 077	055	056				
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. γ.		069	070				
ε) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2009	Επιτόκιο σε τ.μ. 075	027	028				
στ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. ε.		029	030				
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.				
801	091	092	097				
802	093	094	098				
803	095	096	099				
Εκμισθώσατε την ιδιότητα κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε;	149	ΝΑΙ	1				
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εσωτερικό:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή					
804			817				
805			819				
806			821				
807			823				
			1 ^ο παιδί				
			2 ^ο παιδί				
			3 ^ο παιδί				
12. Ποσό ασφαλιστρων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας		073	074				
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον		089	090				
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.		087	088				
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο		079	080				
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά	081	082	083				
16. Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006		067	068				
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ							
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)		601	602				
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)		603	604				
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν		605	606				
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607	608				
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 4 του Πίν. 4Α		609	610				
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτ. 9 του πίν. 4Ζ)		651	652				
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)		293	294				
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, και 5 του Πίν. 4Α)		313	314				
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, και 5 του Πίν. 4Α)		315	316				
10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)		917	918				
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ (περ.9 του πιν.4Ζ)		297	298				
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε		127	128				
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ							
1. Ανύπαντρο παιδί που γεννήθηκε από 1/1/1991 έως 31/12/2009 ή από 1/1/1984 και σπουδάζουν σε ανώνυμο σχολείο, καθώς και άγαμο παιδί που είναι άνηθα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρου, διαζευγμένου ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2. α) Ανόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.						
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΣΤΑΥΡΟΣ	1988	ΥΠΗΡΕΤΕΙ ΣΤΡΑΤΙΩΤ. ΘΗΤΕΙΑ		831		Συγγενείς	
ΜΑΡΙΑ	1993	ΜΑΘΗΤΡΙΑ ΛΥΚΕΙΟΥ		832			
				833			
				834			
				835			
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901	902				
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009		903	904				
341	342	745	746				
995	996	743	744				
997	998	323	324				
959	960	399	400				
907		907	908				
		985	986				
		987	988				
		989	990				
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκρίνει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):							
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN					
		G	R				
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπόκειται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2010	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				2010
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επωνυμ.:	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ	
			Όνομ.:	Αρ. Μητρ. δέ. ασκ. επαγ.τος:			
			Δ/νση:	Κατηγορία δέουσας:			
			Α.Φ.Μ.:				

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 2010
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2009

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ
 Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 Α.Φ.Μ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΑΛΗΛΗΤΡΟΣ**
 ΣΥΖΥΓΙΟΥ **ΧΑΤΣΙΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**
 ΑΦΥΠΟΤΑΚΤΩΝ **089004458**

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	ΧΡΗΣΗ οικία κατάστημα εργοστάσιο κτλ.	ΕΠΙΡΑΗ σε Τ.μ. ή σε στραμ.	6	7	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ			ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΣΤΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ						
							Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)		ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΛΟΣ ΜΕΣΟΜΕΣ	Κατοικιών Ενοικίων Κατοικιών Κτλ.	Κατοικιών Αποθηκών Κτλ.	Ενοικίων Κτλ.	Ενοικίων Κτλ.	Ενοικίων Κτλ.	Κατοικιών Κτλ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17			
1	ΚΑΝΟΛΑΙΡΙΔΟΥ 36	1 ^{ος} ορόφου	οικία	110	ΠΑΡΘΕΝΟΣ ΜΙΧΑΗΛΗΣ	055768498	1/1	31/12	12	650	100	7.800							
2	"	2 ^{ος} ορόφου	οικία	100	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΙΟΚΛΗΣ	075498345	1/1	31/12	12	600	100	7.800							
3	"	3 ^{ος} ορόφου	ΓΡΑΦ.	70	ΙΔΙΟΚΡΗΣΗ		1/1	31/12	12	310	100					3.780			
4	ΚΑΤΕΧΑΧΗ 45	15. ΙΑΤ.	κτλ.	90	ΠΑΤΕΡΑΧΗ ΜΑΡΙΑ	083551886	1/1	31/12	12	500	100	6.000							
5	"	1 ^{ος} ορόφου	οικία	180	ΤΣΙΛΙΑΧΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	084536988	1/1	31/12	12	650	100	7.800							
6	ΓΙΑΥΡΑΚΗ 56	15. ΑΠΘ	κτλ.	250	ΠΕΡΑΧΗ ΑΝΤΩΝΙΑ	050388881	1/1	31/12	12	500	100	6.000							
7	ΑΡΧΙΔΕΝΑΤΟΣ 40	1 ^{ος} ορόφου	οικία	40	ΜΑΚΑΤΟΜΑΧΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	078048888	1/1	31/12	12	300	100	3.600							
													92.640	19.000				3.780	
													ΑΘΡΟΙΣΜΑ		Ο ΔΕΛΤΑΝ				

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έργο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Για τα ακίνητα που είναι ημερησίως ή αποκλειστικώς ή μεταβιβάσιμα μέσα στο 2009,
 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσής αυτού
 του έργου βρείτε στην πίσω σελίδα.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Χατζάκης Ιωάννης:

Υπολογισμός εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα:

Προσδιορισμός καθαρών κερδών λογιστικά: (ακαθάριστα έσοδα – δαπάνες)
 $55.250-16.050=39.200\text{€}$.
(Όπως αυτό προκύπτει από το Ε3)

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα: 39.200€.

Υπολογισμός εισοδήματος από ακίνητα:

Εκμίσθωση οικιών: $26.400*5\%=1.320\text{€}$ για αποσβέσεις.
Καθαρό εισόδημα από οικίες: $26.400-1.320=25.080\text{€}$.

Εκμίσθωση καταστημάτων, αποθηκών κλπ.: $12.000*3\%=360\text{€}$ για αποσβέσεις.
Καθαρό εισόδημα από καταστήματα, αποθήκες: $12.000-360=11.640\text{€}$.

Ιδιοχρησιμοποίηση γραφείου: $3.720*3\%=111,60\text{€}$ για αποσβέσεις.
Καθαρό εισόδημα από γραφείο: $3.720-111,60=3.608,40\text{€}$.

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από ακίνητα: 40.328,40€.

Συνολικό εισόδημα από όλες τις πηγές: $39.200+40.328,40=$ **79.528,40€**.

Από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται οι δαπάνες που έγιναν:

Ασφαλιστικές εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε.: 3.000€.

Ασφάλιστρα ζώης: 2.500€, η έκπτωση υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ τους ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός: Συνολικό εισόδημα συζύγου, 79.528,40€.

Συνολικό εισόδημα της συζύγου, 33.188€.

Σύνολο και των δύο συζύγων, 112.716,40€.

Εκπίπτει ποσό μέχρι 1.200: $1.200*(79.528,40/112.716,40)=846,67\text{€}$, για το σύζυγο.
 $1.200*(33.188/112.716,40)=353,33\text{€}$, για τη σύζυγο.

Συνολικές δαπάνες: 3.846,67€.

Φορολογητέο εισόδημα: $79.528,40-3.846,67=$ **75.681,73€**.

Το ποσό αυτό φορολογείται με βάση την κλίμακα (β) μη μισθωτών-επαγγελματιών οικονομικού έτους 2009 και λόγω των δύο παιδιών προσαρμόζεται αναλόγως:

(B) ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					
Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Με Δύο Παιδιά	12.500	0	0	12.500	0
	17.500	25	4.375	30.000	4.375
	45.000	35	15.750	75.000	20.125
	Υπερβάλλον	40			

Φόρος που αναλογεί: $12.500 \cdot 0\% = 0$
 $17.500 \cdot 25\% = 4.375$
 $45.000 \cdot 35\% = 15.750$
 $[75.681,73 - (12.500 + 17.500 + 45.000)] \cdot 40\% = 272,70$
Σύνολο: $4.375 + 15.750 + 272,70 = 20.397,70\text{€}$.

Συμπληρωματικός φόρος: $(26.400 + 12.000 + 3.720) \cdot 1,5\% = 631,80\text{€}$.
(Παρακρατείτε λόγω εισοδήματος από ακίνητα).

Σύνολο φόρου (φόρος που αναλογεί και συμπληρωματικός):
 $20.397,70 + 631,80 = 21.029,50\text{€}$.

Προκαταβολή φόρου επόμενης χρονιάς: $21.029,50 \cdot 55\% = 11.566,23\text{€}$.
Από το ποσό αυτό εκπίπτει ο φόρος που έχει παρακρατηθεί στην πηγή:
 $11.566,23 - 11.050 = 516,23\text{€}$.

Επιπλέον έχουμε και επιβάρυνση για τα τέλη χαρτοσήμου-Ο.Γ.Α. για την εκμίσθωση του καταστήματος και της αποθήκης, εκτός των κατοικιών: $12.000 \cdot 3,6\% = 432\text{€}$.

Συνολικό ποσό φόρου: $21.029,50 + 516,23 + 432 = 21.977,73\text{€}$.

Από το ποσό αυτό του φόρου αφαιρούνται οι παρακάτω δαπάνες:
Δίδακτρα για φροντιστήρια: $1.500 \cdot 20\% = 300\text{€}$, η έκπτωση υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ τους ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός: Συνολικό εισόδημα συζύγου, $79.528,40\text{€}$.
Συνολικό εισόδημα της συζύγου, 33.188€ .
Σύνολο και των δύο συζύγων, $112.716,40\text{€}$.

Εκπίπτει όμως ποσό μέχρι 240: $240 \cdot (79.528,40 / 112.716,40) = 169,33\text{€}$, για το σύζυγο.
 $240 \cdot (33.188 / 112.716,40) = 70,67\text{€}$, για τη σύζυγο.

Τέλος αφαιρείται και ο φόρος που παρακρατήθηκε στη πηγή από ελευθέρια επαγγέλματα, 11.050€ .

Ο φόρος που θα καταβληθεί (χρεωστικός): $21.977,73 - 169,33 - 11.050 = \underline{\underline{10.758,40\text{€}}}$.

Χαραλαμπάκη Άννα:

Υπολογισμός εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες:

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες: 19.880€.

Υπολογισμός εισοδήματος από ακίνητα:

Εκμίσθωση οικιών: $6.600 \cdot 5\% = 330\text{€}$ για αποσβέσεις.
Καθαρό εισόδημα από οικίες: $6.600 - 330 = 6.270\text{€}$.

Εκμίσθωση καταστημάτων, αποθηκών κλπ.: $5.400 \cdot 3\% = 162\text{€}$ για αποσβέσεις.
Καθαρό εισόδημα από καταστήματα, αποθήκες: $5.400 - 162 = 5.238\text{€}$.

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από ακίνητα: 11.508€.

Υπολογισμός εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης:

Σύνολο καθαρού εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης: 1.800€.

Συνολικό εισόδημα από όλες τις πηγές: $19.880 + 11.508 + 1.800 = \underline{\underline{33.188\text{€}}}$.

Από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται οι δαπάνες που έγιναν:

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης: 2.880€.

Αμοιβές δικηγόρων: 3.000€.

Ασφάλιστρα ζωής: 353,33€.

Σύνολο δαπανών: 6.233,33€.

Φορολογητέο εισόδημα: $33.188 - 6.233,33 = \underline{\underline{26.954,67\text{€}}}$.

Εφόσον το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ξεπερνάει το 50% του συνολικού εισοδήματος, ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με βάση την κλίμακα (α) μισθωτών-συνταξιούχων οικονομικού έτους 2009 και λόγω των δύο παιδιών προσαρμόζεται αναλόγως:

(Α) ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					
Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Με Δύο Παιδιά	14.000	0	0	14.000	0
	16.000	25	4.000	30.000	4.000
	45.000	35	15.750	75.000	19.750
	Υπερβάλλον	40			

Φόρος που αναλογεί: $14.000 \cdot 0\% = 0$
 $(26.954,67 - 14.000) \cdot 25\% = 3.238,67$
Σύνολο: 3.238,67€.

Συμπληρωματικός φόρος: $(6.600 + 5.400) \cdot 1,5\% = 180\text{€}$.
(Παρακρατείτε λόγω εισοδήματος από ακίνητα).

Σύνολο φόρου (φόρος που αναλογεί και συμπληρωματικός):
 $3.238,67 + 180 = 3.418,67\text{€}$.

Επιπλέον έχουμε και επιβάρυνση για τα τέλη χαρτοσήμου-Ο.Γ.Α. για την εκμίσθωση του καταστήματος, εκτός των κατοικιών: $5.400 \cdot 3,6\% = 194,40\text{€}$.

Συνολικό ποσό φόρου: $3.418,67 + 194,40 = 3.613,07\text{€}$.

Από το ποσό αυτό του φόρου αφαιρούνται οι παρακάτω δαπάνες:
Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης: $3.300 \cdot 20\% = 660\text{€}$.
Δίδακτρα για φροντιστήρια: 70,67€.
Σύνολο δαπανών: 730,67€.

Τέλος αφαιρούνται και οι φόροι που παρακρατήθηκαν στη πηγή από εισοδήματα μισθωτών υπηρεσιών και αλλοδαπής προέλευσης στα μερίσματα:
 $1.470 + 180 = 1.650\text{€}$.

Ο φόρος που θα καταβληθεί (χρεωστικός): $3.613,07 - 730,67 - 1.650 = \underline{\underline{1.232,40\text{€}}}$.

Ο φόρος και των δύο συζύγων που θα καταβληθεί: $10.758,40 + 1.232,40 = \underline{\underline{11.990,80\text{€}}}$.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ 3^η

Ο φορολογούμενος Τζανάκης Νικόλαος του Γρηγορίου, με Α.Φ.Μ. 099478643 και Α.Τ. Γ563782 είναι έγγαμος με τρία παιδιά. Έχει μια εμπορική επιχείρηση τροφίμων και ποτών στην διεύθυνση Καμαριότητα 57 στο Γάζι Ηρακλείου. Τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας από τα οποία προέκυψαν τα παρακάτω οικονομικά στοιχεία:

Στοιχεία που εκδόθηκαν:

Α.Α.Π. από 100 έως 500

Τ.Δ.Α. από 220 έως 450

ΔΕΛΤΙΟ Ζ από 350 έως 610

Αποθέματα έναρξης 1/1/2009: 105.000€.

Αποθέματα λήξης (υπολογισμός στο 10% των αγορών χρήσης): 74.000€.

Αγορές εμπορευμάτων 10%: 675.000€.

Αγορές εμπορευμάτων 21%: 65.000€.

Επιδοτήσεις το έτος 2009: 4.000€.

Επιχορηγήσεις το έτος 2009: 2.000€.

Χονδρική πώληση εμπορευμάτων 10%: 850.000€.

Λιανική πώληση εμπορευμάτων 10%: 50.000€.

Χονδρική πώληση εμπορευμάτων 21%: 20.000€.

Λιανική πώληση εμπορευμάτων 21%: 9.000€.

Δαπάνες: Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (2 άτομα), 15.000€.

Αμοιβές και έξοδα τρίτων, 5.200€.

Παροχές τρίτων, 7.300€.

Διάφορα έξοδα, 6.500€.

Αποσβέσεις παγίων, 3.100€.

Αγορές παγίων, 15.000€.

Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται (μη εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα), 2.000€.

Η επιχείρηση πληρώνει για ενοίκια στον Στρατάκη Πέτρο για το έτος 2009, 250€ το μήνα.

Ο υπόχρεος συμμετέχει σε Ο.Ε. και η επιχειρηματική του αμοιβή είναι 10.150€.

Διατηρεί και εκμεταλλεύεται:

- Στο Ζαρό ένα λιόφυτο 15 στρέμματα, πεδινό, αρδευόμενο, 31,14€ το στρέμμα.
- Στο Ζαρό ένα αμπέλι οίνου 10 στρέμματα, πεδινό, αρδευόμενο, 94,65€ το στρέμμα.

Ο φορολογούμενος επίσης, διαθέτει και εκμεταλλεύεται τα παρακάτω ακίνητα:

- Μια μονοκατοικία στο Ηράκλειο στη διεύθυνση Ιερονιμάκη 57, συνολικής επιφάνειας 320 τ.μ., συνιδιοκτησίας κατά 50% με τη σύζυγό του (τιμή ζώνης 900€, έτους 1995) και το χρησιμοποιούν ως πρώτη κατοικία.

- Ένα διαμέρισμα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Ανδρομάχου 33, συνολικής επιφάνειας 70 τ.μ. και το ενοικιάζει στην Σαρρή Μαρία με Α.Φ.Μ. 063724891, από 1/1 έως 31/12 αντί 350€το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Ανδρομάχου 33, συνολικής επιφάνειας 80 τ.μ., συνιδιοκτησίας κατά 50% με την αδερφή του Τζανάκη Μαρία με Α.Φ.Μ. 015763287 και το ενοικιάζει στον Μαράκη Κώστα με Α.Φ.Μ. 084572193, από 1/3 έως 31/12 αντί 400€το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 2^ο όροφο, στη διεύθυνση Ανδρομάχου 33, συνολικής επιφάνειας 90 τ.μ., και το ενοικιάζει στην Σταθάκη Κατερίνα με Α.Φ.Μ. 094657839, από 1/1 έως 31/12 αντί 450€το μήνα.
- Ένα κατάστημα σε ισόγειο, στη διεύθυνση Ανδρομάχου 33, συνολικής επιφάνειας 70 τ.μ. και το ενοικιάζει στην Παπαχατζάκη Όλγα με Α.Φ.Μ. 096584232, από 1/6 έως 31/12 αντί 350€το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Κατεχάκη 45, συνολικής επιφάνειας 120 τ.μ., και το ενοικιάζει στον Τσικνάκη Γεώργιο με Α.Φ.Μ. 084536728, από 1/1 έως 31/12 αντί 650€το μήνα.
- Μια οικία σε ισόγειο, στη διεύθυνση Αρχιπελάγου 40, συνολικής επιφάνειας 150 τ.μ., συνιδιοκτησίας κατά 50% με τη σύζυγό του και το ενοικιάζει στον Φραγκιαδάκη Γιώργο με Α.Φ.Μ. 099864452, από 1/5 έως 31/12 αντί 500€το μήνα.

Έχει στην κατοχή του Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, 14 φορολογήσιμων ίππων με πινακίδες ΗΚΙ 6731, έτους 2004.

Επίσης, διαθέτει και ένα σκάφος με μήκος 8 μέτρα, έτους 1999.

Η σύζυγος του Αναστασία Μαλέα του Γεωργίου με Α.Φ.Μ. 039678219 και Α.Τ. Κ 564856 εργάζεται ως μισθωτός υπάλληλος με ετήσιες καθαρές αποδοχές 24.400€, με αναλογούν φόρο 600€ και παρακρατηθείς 591€.

Λαμβάνει και εισόδημα από τόκους δανείων ημεδαπής προέλευσης αξίας 2.000€ και από τόκους και μερίσματα τίτλων αλλοδαπής προέλευσης αξίας 3.000€. Έχει παρακρατηθεί φόρος στο εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης από τα μερίσματα 300€ και στο εισόδημα από τόκους δανείων 120€.

Η φορολογούμενη διαθέτει και εκμεταλλεύεται τα παρακάτω ακίνητα:

- Μια οικία στη Χερσόνησο, συνολικής επιφάνειας 140 τ.μ. και το χρησιμοποιεί ως εξοχική κατοικία.
- Μια αποθήκη στη διεύθυνση 16 Μαρτύρων 45, συνολικής επιφάνειας 300 τ.μ., συνιδιοκτησίας κατά 50% με τον αδερφό της Μαλέας Σάββας με Α.Φ.Μ. 093657891 και την ενοικιάζει στην Αυτάκη Πελαγία με Α.Φ.Μ. 098673218, από 1/1 έως 31/12 αντί 500€το μήνα.
- Ένα κατάστημα σε ισόγειο, στη διεύθυνση Μακεδονομάχου 56, συνολικής επιφάνειας 160 τ.μ και το ενοικιάζει στον Τουρή Πέτρο με Α.Φ.Μ. 093486321, από 1/1 έως 31/12 αντί 700€το μήνα.
- Ένα διαμέρισμα σε 1^ο όροφο, στη διεύθυνση Κατεχάκη 45, συνολικής επιφάνειας 150 τ.μ. και το ενοικιάζει στην Σαμαρά Σμαράγδα με Α.Φ.Μ. 0356741381, από 1/1 έως 31/12 αντί 650€το μήνα.

- Μια οικία σε ισόγειο, στη πλατεία Κορνάρου 51, συνολικής επιφάνειας 150 τ.μ., και το ενοικιάζει στον Φουντουλάκη Άρη με Α.Φ.Μ. 096354891, από 1/2 έως 31/12 αντί 750€το μήνα.
- Μια γκαρσονιέρα σε 2^ο όροφο, στη διεύθυνση Κνωσού 56, συνολικής επιφάνειας 30 τ.μ., συνιδιοκτησίας κατά 50% με τον αδερφό της Μαλέας Σάββας και το ενοικιάζει στην Περάκη Άρτεμης με Α.Φ.Μ. 045863129, από 1/1 έως 31/12 αντί 250€το μήνα.
- Μια οικία σε ισόγειο, στη διεύθυνση Αρχιπελάγου 40, συνολικής επιφάνειας 150 τ.μ., συνιδιοκτησίας κατά 50% με το σύζυγό της και το ενοικιάζει στον Φραγκιαδάκη Γιώργο με Α.Φ.Μ. 099864452, από 1/5 έως 31/12 αντί 500€το μήνα.

Έχει στην κατοχή της Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, 14 φορολογήσιμων ίππων με πινακίδες ΗΡΙ 5167, έτους 2003.

Τα παιδιά τους, Γρηγόρης Τζανάκης είναι ενήλικος και σπουδάζει σε αναγνωρισμένη σχολή του εσωτερικού, η Γεωργία Τζανάκη είναι ανήλικη και μαθήτρια λυκείου και ο Λάμπρος Τζανάκης είναι επίσης ανήλικος, μαθητής γυμνασίου.

Οι δαπάνες που έχει πραγματοποιήσει ο υπόχρεος κατά τη διάρκεια του 2009 είναι οι εξής:

- Ασφαλιστικές εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε., 30.000€.
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης, 21.000€.
- Έξοδα παροχής υπηρεσιών, 22.000€.
- Αμοιβές σε δικηγόρους, 18.000€.
- Ενοίκιο κατοικίας παιδιού που σπουδάζει, 3.000€.
- Δίδακτρα σε φροντιστήρια για τα δύο του παιδιά, 1.200€για το ένα και 1.500€ για το άλλο.

Η σύζυγός του:

- Αμοιβές σε δικηγόρους, 10.000€.
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης, 8.500€.
- Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης, 6.500€.

E3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματη ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2009 003 έως 31/12/2009

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων εδρας 019 Α 1 Χ 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Από υπ. πτρωσης 726 Μη υποχρεω 1 Απαλλασ- σιμένοι με Α.Π.Δ. 2 Απαλλασ- σιμένοι με Α.Π.Δ. 3 Χρησας που κλεισσε εντος της περιουδι 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 09,9,4,7,8,6,4,3,1,1

Κωδικός Αριθμός Κύριος Διαστημάτων Είδος 705 6338

Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα αναβρωστα έσοδα 761 6338

Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εσοδο ΕΜΠΟΡΙΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ - ΠΟΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΤΖΑΝΑΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. Α.Α.Π.	100	500	6.		
2. Τ.Δ.Α.	920	450	7.		
3. ΔΕΛΤΙΟ 2	350	610	8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκατηγορία	061	062	063	064	065	066	067	068	069	070	071	072	073	074	075	076	077	078	
Υποκαταστήματα	-	Φορολογικές αποθήκες	062	-	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Αποθηκειακοί χώροι	064	-	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	2	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Εκθέσεις	067	-	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068	-	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Εργατάδια	070	-	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	-	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	Χ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	-	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	-	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.	078	ΝΑΙ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΚΑΥΡΑΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΙΩΑΝΝΗΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΣΤΑΜΑΤΗΣ

Α.Φ.Μ. 741 03,2,7,9,8,3,3,9

Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8113 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ Α.Τ. ΑΡΙΘΜΟΣ Β 034521 ΘΥΛΟ Χ 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΜΟΤΗΤΗ ΤΑΧ ΚΩΔ ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 4000 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904 2000

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ 905 3000

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΗΡΑΚΛΕΙΟ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	1/1-31/12/2009	ΣΤΡΑΤΑΚΗΣ ΠΕΤΡΟΣ	671 01998549	672 3.000
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Ημερομηνία Ο ΔΗΛΩΝ 2010 Ημερομηνία Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 2010

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ.

010

Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/νση:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
* Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:
* Κατηγορία άδειας:

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

012

Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/νση:
Αριθμ. Δ. Ταυτ.:

Εξουσιοδότηση (Εργασία και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόδοσης (λεπτά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερες εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση διαβρών παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αντιστοιχούν α) παλαιότερης του έτους 08 και ν 2873/2001

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναρξης	Λήξης			
εμπορευμάτων	231	740.000,00	232	εμπορεύματα	256	105.000,00	257	74.000,00
α' & β' υλίων-υλικών ασυκ.	235	-	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	-	260	-
αναλώσιμων υλικών	239	-	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	-	262	-
ανταλλακτικών παγίων	243	-	244	υλικά συσκευασίας	264	-	265	-
ειδών συσκευασίας	247	-	248	ημιτελή	267	-	268	-
Σύνολο αγορών	251	740.000,00	252	υπολείμματα	270	-	271	-
Αγορές παγίων χρήσης	811	15.000,00	812	Σύνολο απογραφής	520	105.000,00	521	74.000,00
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης			Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	870.000,00	αμοιβές προσωπικού	522	15.000,00		523	524
λεπτοκή πώληση εμπορευμάτων	266	59.000,00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	5.900,00		526	527
χονδρική πώληση προϊόντων	269	-	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	7.300,00		529	530
λεπτοκή πώληση προϊόντων	272	-	ιδιοχρησία	531	-		532	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	6.000,00	διάφορα έξοδα	534	6.500,00		535	536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	935.000,00	τόκοι και συναφή έξοδα	537	-		538	539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541	3.100,00		542	543
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	-	Σύνολο δαπανών	544	37.100,00		545	546
Π.Υ.	276	-	στ) Εξυλισμ. προοδ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ.γ.					
Π.Υ.	519	-	Κωδ. αριθ. πτυχίων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Ποσός μετ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Ποσός μετ. κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Εκλύσεων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατοκία	274		320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ./πών	283			343		344		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας								
			Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάρτων Εσόδων	548	935.000,00	549		550	551	935.000,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)	552	771.000,00	553		554	555	771.000,00	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	37.100,00	557		558	559	37.100,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	126.900,00	561		562	563	126.900,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564	9.000,00	565		566	567	9.000,00	
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό	568	128.900,00	569		570	571	128.900,00	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ								
πλέον έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων	592				
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξυλισμικά)	318				
διαφορά δαπανών (4)	324		έπισηση ποσών λόγω απασχ. αντιπών	313				
	312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346				
				128.900,00				
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Ισολογισμοί	Έναρξης (5)	Λήξης	β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετρώων μετά το άσσο (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπιπέμων ασχολιών (Λ/75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469				
5. Άσημλάγματα σε νέα (ΑΥ)	177	178	ιδιοπαρογική παγίων & χρησιμοπ. προβλ. οικειόταυσης (Λ/78)	471				
6. Μακροπρόθεσμοι υποχρεώσεις (ΓΙ)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475				
7. Βραχυπρόθεσμοι υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	γ) Κόστη					
8. Μισθώματικο λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189	190	οξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412				
9. Ορεσίλογο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλίων - υλικών συσκευασίας	416				
10. Κεφάλαιο καταρτισμένο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420				
11. Πάγια (ΔΙΙ)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424				
12. Προμήθεια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425				
13. Υποστηρικτικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	δαπάνες παραγωγής	428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	φύρα βιομηχανοποίησης	431				
15. Επιστολές υποχρεώσεων μεταρρολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	δ) Δαπάνες					
16. Επιστολές με καθυστέρηση (αποσβέσιμες) (ΔΙΙ3β)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461				
17. Επιστολές - επίδομα πειλάτος και χρεώσεις (ΔΙΙ10)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477				

- (1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ.γ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολο/ής καθ. κέρδους (%)".
- (2) Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
- (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒ.Σ. μόνο στην περίπτωση εξυλισμικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
- (4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποσ. στ' του πίνακα ΣΤ.
- (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

E1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2010
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2009 ΕΩΣ 31-12-2009
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)* ΤΜΗΜΑ*

Προς τη Δ.Ο.Υ.: **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** TAX. ΚΩΔ. (γ)* ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής **Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ*
ΤΖΑΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΓΡΗΓΟΡΗΣ	Γ563782	099478643	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΚΑΜΑΡΙΟΤΗ 44 ΓΑΖΙ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΙΕΡΟΝΙΜΑΚΗ 57 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	<input checked="" type="checkbox"/> ΕΓΓΡΑΦΙΣ 1
ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΣ ΤΗΝ 31/12/2009 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ				

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ
ΜΑΛΕΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΓΕОРΓΙΟΣ	Κ 564856	039678219	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΕΣ	ΙΕΡΟΝΙΜΑΚΗ 57 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΔΗΜΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΤΕ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΗ ΤΗΝ 31/12/2009 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ				

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΩΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Εχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.; 001	NAI 1	002	NAI 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά) 003	3	004	3
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά) 005		006	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, και 5) 301		302	24.400,00
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, και 5) 303		304	
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, και 5) 321		322	
4. Αμοιβές ιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλτε να φορολογηθείτε με τις γεν. διατάξεις κτλ. 317		318	
5. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές) 307		308	

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία 461		462	
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ 919		920	
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			

Νομός (δήμος/διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) ελαιόκαλλιέργεια β) κτηνοτροφία γ) άλλος τύπος συντάξιμο	Αριθμός (1) α) σπασίμων β) άλλων γ) άλλων συντάξιμο	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από σπασίμα β) από κτηνοτροφία γ) από άλλες μονάδες	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
ΖΑΡΟΣ - ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΕΛΑΙΟΚΑΛΙΓΡΑ	15	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜ.	31,14	467,10
ΖΑΡΟΣ - ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΑΜΠΕΛΙ ΟΙΚΟΥ	10	ΠΕΔΙΝΟ	ΑΡΔΕΥΟΜ.	94,65	946,50
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα 915						1.413,60 916

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επισημειώστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁶ x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέα αγρότες	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαπτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση :		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση :		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή		
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	123	124
125	126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)		
151	152	
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	157	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
175	176	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)		
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε		
741	742	
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

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 ΚΑΡΤΟ-ΝΟΜΙΑ ΔΩΡΕΑ ΓΩΝ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΤ	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥΣ	** ΚΑΤΟ ΑΠΟ 2009 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΤΙΑΣ ΥΠΟΦΡΕΥ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΣΩΦΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΡΗΧΕΩΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΙΕΡΟΝΙΜΑΧΗ 57 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	206	203	Μ	Κ		211	212	213	214	215	216	217
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		305	15	50	50	12	900.00	1995
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΣΟΔΙΚΗ)		208	207				204	218	219	220	221	222	224
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		ΝΑΙ	1					
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΣΟΔΙΚΗ)	ΧΕΡΣΩΝΗΣΟΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ	210	209				205	225	226	227	228	229	230
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	Κ	Κ				100	3	

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

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

Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρίας μετά στο 2009	Ποσοστό συνδ.κ. %	Ετος πρώτης κυρίας
		Γράμματα	Αριθμός				
1	ΤΖΑΝΑΚΗ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	750	ΗΚΙ 673L	14	12	100	2004
2	ΜΑΛΕΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	751	ΗΡΠ 5267	14	12	100	2003
3		752					
4		753					

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

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό Συνδ.κ. %	Πρώτη ημερ. νηολογ.	Μήνες κυρίας μετά στο 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους
ΚΥΜΑ	663381 ΗΡΑΚΛΕΙΟ/ΕΛΛΑΔΑ	ΚΑ	100	1999	12	747	8

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 732

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εδνκάπτης και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολμένας συντήσεως περιεργίας	Μήνες κυρίας μετά στο 2009	Ιπποί ή Αμπελάς	Πρώτη ημερ. νηολογ.

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδ.κ.κ. %		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδ.κ.κ. %	
	υπόγειου	της σκιάς		υπόγειου	της σκιάς

ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχείο 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 κτλ. 727 728

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010 655 656
 2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010 683 684
 3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. 659 660
 4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. 431 432
 5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 433 434
 6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) 305 306
 7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής 477 478
 8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος
- | Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. εκμισθωτή | Επιφάνεια σε τ.μ. |
|------------------------------------|------|------------------|-------------------|
| | 790 | | |
| | 791 | | |
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 7 419 420
 10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. 781 782
 11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο 787 788

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.) 049 22.000.00
2. Εξοδα ιατρ. περιθαλψής στο εξωτερικό 043 044 και συνολικά 051 21.000.00 8.500.00
3. Εξοδα νοσοκ. περιθαλψής στο εξωτερικό 045 046 και συνολικά 047 18.000.00 6.500.00
4. Δαπάνη δικηγόρου 041 10.000.00
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.) 053 30.000.00
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. 057 058
7. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031 032 και συνολικά 059 060
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007 061 062

* Σημειώνονται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από εποχή οπία από συνταξιοδότη πριν από την συνταξιοδότηση.

9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, άλλων κατοικιών* και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:		Υπόχρεο	Της συζύγου
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999		063	064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	Επιτόκιο σε τ.μ. 071	065	066
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.	Επιτόκιο σε τ.μ. 077	055	056
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. γ.		069	070
ε) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2009	Επιτόκιο σε τ.μ. 075	027	028
στ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. ε.		029	030
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.
	801		091
	802		093
	803		095
Κ.Α.	Επιτόκιο σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετακατάσταση (1) Μετάθεση (2)
		092	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2
		094	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2
		096	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2
Κ.Α.	Μήνες	149	ΝΑΙ 1
811			812
813			814
815			816
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	
ΜΙΧΗΛΑΚΗΣ ΣΤΑΥΡΟΣ	09967351		
804			817
805			819
806			821
807			823
3.000,00			1 ^ο παιδί
			2 ^ο παιδί
			3 ^ο παιδί
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας			
		073	074
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον			
		089	090
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.			
		087	088
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ. α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο			
		079	080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά	081 1.900,00 082 1.500,00 083	084	085
16. Μεριδία αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006			
		067	068
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ			
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)		601	602
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)		603	604
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν		605	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 4 του Πίν. 4Α		609	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτ. 9 του πίν. 4Ζ)		651	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν. 4 ΣΤ)		293	294
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, και 5 του Πίν. 4Α)		313	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, και 5 του Πίν. 4Α)		315	316
10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)		917	918
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ. (περ. 9 του πιν. 4Ζ)		297	298
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άλλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε		127	128
190,00			
600,00			
591,00			
300,00			
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ			
1	2	α) Ανάγοντες των συζύγων (γονείς, παπώδες κτλ.)	
1	2	β) Ανηλικοί συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα	
1	2	γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.	
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο
ΓΡΗΓΟΡΗΣ	1988	ΑΡΑΓΩΠΟΡΩΝ ΣΧΟΛΗ ΕΣΩΤΕΡ.	831
ΓΕΩΡΓΙΑ	1993	ΜΑΘΗΤΡΙΑ ΛΥΚΕΙΟΥ	832
ΛΑΜΠΡΟΣ	1996	ΜΑΘΗΤΗΣ ΓΥΜΝΑΣΙΟΥ	833
			834
			835
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)			
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901	902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009		903	904
341	342	745	746
995	996	743	744
997	998	323	324
959	960	399	400
			989
			990
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ	
		G R	
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.			
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2010	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		2010
Επωνυμία:	Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.:		Ο ΔΗΛΩΝ
Όνομα:	Αρ. Μητρ. α.δ.σ.σ. επαγγ.:		Η ΔΗΛΩΣΑ
Δίωξη:	Κατηγορία έδρας:		
Α.Φ.Μ.:			

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2010
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2009

ΜΕΤΑΦΡΑΣΜΕΝΟ ΑΞΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΜΕΝΟ
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΤΑΥΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ **ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ** ΓΡΗΣΟΡΗΣ
Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ 09.9478643
Α.Φ.Μ. 09.9478643

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ ΧΡΗΣΗ ΕΠΙΜΗΝ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ			ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ					ΕΚΤΥΠΩΣΗ IP		
		ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	οικία κατ/μα γραφ. αγρός κτλ.	ΕΡΜΗΝ σε τ.μ. ή σε στρέμ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΔΑΣ (%)	Κατοικιών Ενορχίων Κλιμακίων Βετρωών κτλ.	Καταστημάτων Αποθηκών Βιομηχανοστάσιων κτλ.	Γηπέδων - Γαών Οικόμων σε έδαφος εκ- μετάλλευσης επιγραφών κτλ.	Ενορχίων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1	ΑΝΔΡΩΝΑΧΟΙ 33	1 ^{ος} ΟΙΚΙΑ	70	ΣΑΡΡΗ ΜΑΡΙΑ	063784891	1/1	31/12	12	350	100	4.800							
2	"	1 ^{ος} ΟΙΚΙΑ	80	ΜΑΡΑΚΗΣ ΚΟΣΤΑΣ	084578193	1/3	31/12	10	400	50	2.000							
3	"	2 ^{ος} ΟΙΚΙΑ	90	ΣΤΑΘΑΛΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ	094657859	1/1	31/12	12	450	100	5.400							
4	"	15. ΚΑΤ.	70	ΠΑΠΑΧΑΤΖΑΚΗ ΟΛΓΑ	086584858	1/6	31/12	7	350	100	2.450							
5	ΑΡΧΙΠΕ ΛΑΓΟΣ 40	15. ΟΙΚΙΑ	150	ΦΡΑΓΚΙΛΙΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	099884852	1/5	31/12	8	500	50	2.000							
											ΑΦΡΟΙΣΜΑ		13.600	2.450				
											Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΔΗΛΩΣ					2010

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 ε) τα ακίνητα που είναι ημετελή ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2009,
 αξίζει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του εντύπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΘΑΛ.		Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Διεύθυνση συνδιοικητή	ΠΟΣ. ΣΥΝΔΙΔΑΣ	ΥΠΕΚΜΙΣΘΟΥΣΕΙΣ
			ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	σε τ.η. καθίστ. γυαφ. αγρός κτλ.					
ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.									
ΑΝΔΡΟΝΑΧΟΥ 33	1 ^{ος} ΟΡΙΑ	80			ΤΖΑΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	015763887	ΟΛΥΜΠΙΑΣ 2	50 2.000	
ΑΡΧΙΠΕΛΑΓΟΥΣ 40	15. ΟΡΙΑ	150			ΜΑΛΕΑ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	089678819	ΙΕΡΟΔΙΜΑΚΗ 57	50 2.000	

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2009 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜ/ΜΟ ΣΥΜΒΟΛΟΓΡΑΦΟΥ2010	Ο ΔΗΛΩΝ

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

1. Υποκείμενο του φόρου για το εισόδημα από ακίνητα είναι ο ιδιοκτήτης, νομίμος, επικαρτωτής ή εκάστος που έχει το δικαίωμα οφέλους ή το δικαίωμα ενόσχησης επικαρτίας ακινήτου με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση, για το εισόδημα που αποκόττει από εκμισθώσεις, υπεκμισθώσεις ή επιταγή ή εμμέσως από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα ενός ή περισσότερων ακινήτων (ενοικουμένων και μη οικοδομημένων). Επίσης, υποκείμενο του φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομίμος, επικαρτωτής, καθώς και εκάστος που έχει το δικαίωμα ενόσχησης επικαρτίας με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση ή εκάστος που έχει το δικαίωμα οφέλους ή εμμέσως τους για το εισόδημα που αποκόττει από εκμισθώσεις ή υπεκμισθώσεις ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων (καλλιεργήσιμα και φυτεμένα αγρού, δάση, βοσκότοποια, λίμνες, δάση-κένεες κτλ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμισθώσεις ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε περιπέδηση και το είδος της έκτασης (παιδική, παιδική ή ορεινή, αρδευόμενη ή μη, αρδευόμενη). Στην περίπτωση που δηλώνεται κατοικία, της οποίας έχει παραχωρηθεί δωρεάν ή χρήση από γείτες σε πασόλο και αντίστοιχα, στη στήλη 6, εκτός από τα στοιχεία 13, δεν αναγράφεται το μισθολόγιο εισοδήματος από τη συγκεκριμένη δωρεάν παραχώρηση. Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμισθώσεις, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησία οικοδόμησι που έχει χαρακτηριστεί διατηρητέα, στη στήλη 2 εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε περιπέδηση η λέξη <<διατηρητέα>>.

2. Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα οικοδομημένα ακίνητα κάθε υποθέσεως ή εισοδήματος, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν αποκόττει από αυτά εισόδημα ή όχι. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει κενό όλο το χρόνο, πρέπει να συμπληρωθεί στο έντυπο με την ένδειξη ΚΕΝΟ. Διευκρινίζεται ότι από τα μη οικοδομημένα ακίνητα γράφονται μόνο εκείνα που εκμισθώνονται.

3. Σε περίπτωση που και η σύλλογος είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστό έντυπο, έτσι και αν το ακίνητο είναι κοινό. Τα ακαθάριστα εισοδήματα από ακίνητα των εταιριών ή κοινοτήτων οριστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή καινοτομίες κτλ. δε θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του πίνακα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φυσικού προσώπου, αλλά θα δηλωθούν από τις εταιρίες κτλ. Σε αυτή την περίπτωση συμπληρώνεται χωριστό έντυπο Ε2 που υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Ε5, από το υπόχρεο νομικό πρόσωπο ή την ένωση προσώπων (κοινωνία κτλ.).

4. Σε περίπτωση συνδιοικητικής, συνεταιριστικής κτλ. ακινήτου, στις οικείες στήλες, θα γράφεται το ποσό του ακαθάριστου εισοδήματος που αναλογεί στο φορολογούμενο, με βάση το ποσοστό συνδιοικητικής.

5. Στην πρώτη στήλη - (1) α)α - αριθμούνται τα ακίνητα, δηλαδή όσα δηλώνονται, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι ενωσιακές (πολυάλλα ενωσιακές κτλ.).

6. Οι στήλες της ενδείξης ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΦΑΛΗΤΗΡΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΑ ΤΑ ΜΕΣΑΡΧΑΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ, συντρέχει περίπτωση συνδιοικητικής, συνεταιριστικής ή άλλης μορφής, κατά περίπτωση, ή περίπτωσης κτλ. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών αφορά αποκλειστικά ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, και αποσκοπεί σε υποχρέωση σε υποχρέωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προσοχή, για να μπορεί να γυριστεί η Υπηρεσία σε ποσό από τα δηλωθέντα ακίνητα αναφέρεται στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος.

7. Αν δεν επαρκεί μία αναλυτική κατάσταση με αναγράφεται το συνολικό μέγεθος που έχει καταβληθεί από τον υποκείμενο, τότε θα χρησιμοποιείται και δεύτερο έντυπο.

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
 ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2010
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2009

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΑΝΕΛΑ ΑΝΔΡΕΑΣΙΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΙΩΡΓΙΟΣ
 Α.Φ.Μ. 039678819

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)
 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΙΩΡΓΙΟΣ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ κωδ. Δ.Κ.Μ.	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ Εμβαδόν σε τ.μ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ			Αριθμός Φορολογικού Μηνιαίου (Α.Φ.Μ.)	ΔΙΑΡΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗΣ ΣΤΟ 2009			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΜΗΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΕΣΟΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΣΤΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ			
					ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ)		Καταστημάτων Κατοικιών Κέντρων κτλ.	Καταστημάτων Αποθηκών Βιομηχανοστεγών κτλ.	Γηπέδων - Γαλιν Οικόδομων με έδαφος του εκ- μισθωτή - Χώρων επιγραφών κτλ.			Μενοδοχείων κτλ.	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	Καταστημάτων κτλ.	
																	Κατοικιών Μενοδοχείων κτλ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	16 ΜΑΡΤΥΡΩΝ 45	15	ΠΡΟΣΚΟΜΙ σε	300	ΑΥΤΑΚΗ ΠΕΝΑΓΙΑ	098673818/1	31/12	12	500	50	3.000						
2	ΜΑΚΕΔΟΝΟΜΑΧΟΥ 56	15	ΚΑΤ. ΥΠΟΦ. αγρός σε στρεμ.	160	ΤΟΥΡΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	098673818/1	31/12	12	700	100	8.400						
3	ΚΑΤΕΧΑΧΗ 45	15	ΟΙΚΙΑ	150	ΣΑΜΑΡΑ ΣΑΡΑΡΑ	096574138/1	31/12	12	650	100	7.800						
4	ΠΑΡΕΙΑ ΚΟΡΝΑΡΟΥ 51	15	ΟΙΚΙΑ	150	ΦΟΥΝΤΟΥΛΑΚΗΣ ΑΡΗΣ	096554891/1	31/12	11	750	100	8.950						
5	ΚΝΟΣΟΥ 56	2 ^ο	ΟΡΦΕΙΑ	30	ΠΕΡΡΑΧΗ ΑΡΤΕΜΗΣ	045866318/1	31/12	12	950	50	1.500						
6	ΑΡΧΙΠΕΛΑΓΟΥ 40	15	ΟΙΚΙΑ	150	ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΘΑΝΑΣΗΣ	096738488/1	5/31/12	12	8.500	50	9.000						
													19.550	11.400			
											ΑΘΡΟΣΙΜΑ						
											Ο ΔΗΛΩΝ				2010		

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΘΡΟΣΙΜΑ

Ο ΔΗΛΩΝ

ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΠΡ

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Τα στοιχεία που είναι πηγαία ή αποκτηθέντα ή μεταβιβάσιμα μέσα στο 2009,
 πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας ή της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
 του εντύπου βρείτε στην πίσω σελίδα.

4-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2009

(Υπενημιάζεται ότι η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
I. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΤΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΥΠΕΚΜΙΣΘΟΥΣΕΙΣ					
Δ/Β	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.	ΘΕΣΗ Ισόγειο 1ος ορό- φος κτλ.	ΧΡΗΣΗ αυτοκ. καύσιμα υγραέρ. κτλ.	ΕΠΙΘΑΝ. σε τ.μ. ή στρεμ.	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	Διευθυνση συνδιοικητικότητας	ΠΟΣ ΣΥΝΔΙΑΣΤΕ %	Μισθώμα που καταβλήθηκε
Δ/Β	16 ΜΑΡΤΥΡΩΝ 45 ΧΛΟΣΟΥ 56 ΑΡΧΙΔΕΛΤΑΓΟΥΣ 40	15 9 ^{ος} 15	ΑΥΤΟΚ. ΕΠΙΘΑΝ. 15	300 30 150	ΣΑΒΒΑΣ ΜΑΝΕΑΣ ΣΑΒΒΑΣ ΜΑΝΕΑΣ ΤΖΑΝΑΚΗ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	93659891 " 09947664	ΔΗΜΗΤΡΑΚΟΠΟΥΛΟΥ 8 " ΙΕΡΟΝΙΜΑΧΗ 57	50 50 50	3.000 2.500 8.000

II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2009 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.

Δ/Β	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜ/ΜΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ2010 Ο ΔΗΛΩΣ
Δ/Β			

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ

- Υποκείμενο φόρου για το εισόδημα από ακίνητα είναι ο ιδιοκτήτης, νομέας, επικαρτωτής ή εκείνος που έχει το δικαίωμα εκμετάλλεως ή το δικαίωμα εκμετάλλεως επικαρπίας ακινήτου με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση, για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση ή επίταξη ή εμπέδωση από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα ενός ή περισσότερων ακινήτων (οικοδομημένων και μη οικοδομημένων). Επίσης, υποκείμενο του φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομέας, επικαρτωτής, καθώς και εκείνος που έχει το δικαίωμα εκμετάλλεως επικαρπίας με οριστικό συμβόλαιο, κατά περίπτωση ή εκείνος που έχει το δικαίωμα επιφανείας ή εμπειτεύτησης τους για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων (καλλιέργειες και φυτεύματα αγρού, δάση, βοσκότοποια, λιβάδες, δέσμενες κτλ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικής έκτασης, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση και το είδος της έκτασης (πάρκο, ημιόρεινη ή ορεινή, αρδευόμενη ή μη αρδευόμενη). Στην περίπτωση που δηλώνεται κατοικία, της οποίας έχει παραχωρηθεί δωρεάν ή χρήση από γκαράζ, σε παύση και αντίστροφα, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της κατοικίας, αναγράφεται το είδος της κατοικίας (π.χ. διαμέρισμα, κτίριο κτλ.). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση, δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση εκδοχής που έχει χαρακτηριστική διατήρηση, στη στήλη 2, εκτός από τα στοιχεία της τοποθεσίας, αναγράφεται σε παρένθεση η λέξη «<διατήρηση>».
- Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα οικοδομημένα ακίνητα κάθε υπόγειου ή εισοδηματικού, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν αποκτή από αυτά εισόδημα ή όχι. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο παραμένει ΚΕΝΟ όλο το χρόνο, πρέπει να συμπληρωθεί στο έντυπο με την ένδειξη ΚΕΝΟ. Διευκρινίζεται ότι από το μητρώο οικοδομημένα ακίνητα γράφονται μόνο εκείνα που εκμίσθωνονται.
- Σε περίπτωση που και ο σύζυγος είναι υποκείμενο του φόρου, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστά έντυπο, έτσι και αν το ακίνητο είναι κοινό. Τα ακαθάριστα εισοδήματα από ακίνητα των εταρών ή κοινωνιών ατοικού δικαίου που ασκούν επιμέλεια ή επίτημα ή κωνοτροβίον κτλ. δε θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του πίνακα της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος. Εί του φυσικού προσώπου, αλλά θα δηλωθούν από τις εταιρείες κτλ. Στην περίπτωση συμπληρώνεται χωριστό έντυπο Ε2 που υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Ε5, από το υπόγειο νομικό πρόσωπο ή την ένωση προσώπων (κοινωνία κτλ.).
- Σε περίπτωση συνδιοικητικής, συνεπικαρπίας κτλ. ακινήτου, στις οικείες στήλες, θα γράφεται το ποσό του ακαθάριστου εισοδήματος που αναλογεί στο φορολογούμενο, με βάση το ποσοστό συνδιοικητικής.
- Στην πρώτη στήλη - (1) α/α - αριθμούνται τα ακίνητα, φθάζει όσα δηλώνονται, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι ενκαταστή (πολλά ενκαταστή, κενά κτλ.).
- Οι στήλες της ενδείξης ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΦΑΝΤΗΤΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Ή ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑ Ή ΑΚΙΝΗΤΑ, συντρέχει περίπτωση συνδιοικητικής, συνεπικαρπίας κτλ. (π.χ. περίπτωση που ο συνδιοικητής ή επικαρτωτής, συνεπικαρπίας κτλ. έχει υποβάλει στην Υπηρεσία φορολογίας εισοδήματος αίτηση για υπεκμίσθωση των στοιχείων αυτών με προσοχή, για να μπορεί να γνωρίζει η Υπηρεσία σε ποσό από τα δηλωθέντα ακίνητα αναφέρεται στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος.
- Αν στην περίπτωση υπεκμίσθωσης θα αναγράφεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί από τον υπεκμισθωτή.
- Αν δεν επαρκεί μία αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων για όλα τα ακίνητα κάθε εισοδηματία, τότε θα χρησιμοποιείται και δεύτερο έντυπο.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

Τζανάκης Νικόλαος:

Υπολογισμός εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις:

Καθαρό εισόδημα από ατομική επιχείρηση: 128.900€.
(Όπως αυτό προκύπτει από το Ε3)

Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε.: 10.150€.

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις: 139.050€.

Υπολογισμός εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις:

15 στρέμματα ελαιόδεντρα*31,14€=467,10€.

10 στρέμματα αμπέλι οίνου*94,65€=946,50€.

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις: 1.413,60€.

Υπολογισμός εισοδήματος από ακίνητα:

Εκμίσθωση οικιών: 13.600*5%=680€για αποσβέσεις.

Καθαρό εισόδημα από οικίες: 13.600-680=12.920€.

Εκμίσθωση καταστημάτων, αποθηκών κλπ.: 2.450*3%=73,50€για αποσβέσεις.

Καθαρό εισόδημα από καταστήματα, αποθήκες: 2.450-73,50=2.376,50 €.

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από ακίνητα: 15.296,50€.

Συνολικό εισόδημα από όλες τις πηγές: 139.050+1.413,60+15.296,50=155.760,10€.

Από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται οι δαπάνες που έγιναν:

Ασφαλιστικές εισφορές στον Ο.Α.Ε.Ε.: 30.000€.

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης: 21.000€.

Αμοιβές σε δικηγόρους: 18.000€.

Έξοδα παροχής υπηρεσιών: 22.000*40%=8.800€, η έκπτωση υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ τους ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός: Συνολικό εισόδημα συζύγου, 155.760,10€.

Συνολικό εισόδημα της συζύγου, 59.030,50€.

Σύνολο και των δύο συζύγων, 214.790,60€.

Εκπίπτει ποσό μέχρι 8.000: 8.000*(155.760,10/214.790,60)=5.801,37€για το σύζυγο.

8.000*(59.030,50/214.790,60)=2.198,63€,για τη σύζυγο.

Συνολικές δαπάνες: 74.801,37€.

Φορολογητέο εισόδημα: 155.760,10-74.801,37=80.958,73€.

Το ποσό αυτό φορολογείται με βάσει την κλίμακα (β) μη μισθωτών-επαγγελματιών οικονομικού έτους 2009 και λόγω των τριών παιδιών προσαρμόζεται αναλόγως:

(B) ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					
Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
Με Τρία Παιδιά	20.500	0	0	20.500	0
	9.500	25	2.375	30.000	2.375
	45.000	35	15.750	75.000	18.125
	Υπερβάλλον	40			

Φόρος που αναλογεί: $20.500 \cdot 0\% = 0$
 $9.500 \cdot 25\% = 2.375$
 $45.000 \cdot 35\% = 15.750$
 $[80.958,73 - (20.500 + 9.500 + 45.000)] \cdot 40\% = 2.383,50$
 Σύνολο: $2.375 + 15.750 + 2.383,50 = 20.508,50\text{€}$.

Συμπληρωματικός φόρος: $(13.600 + 2.450) \cdot 1,5\% = 240,75\text{€}$.
 (Παρακρατείτε λόγω εισοδήματος από ακίνητα).

Σύνολο φόρου (φόρος που αναλογεί και συμπληρωματικός):
 $20.508,50 + 240,75 = 20.749,24\text{€}$.

Προκαταβολή φόρου επόμενης χρονιάς: $20.749,24 \cdot 55\% = 11.412,09\text{€}$.

Επιπλέον έχουμε και επιβάρυνση για τα τέλη χαρτοσήμου-Ο.Γ.Α. για την εκμίσθωση του καταστήματος και της αποθήκης, εκτός των κατοικιών: $2.450 \cdot 3,6\% = 159,25\text{€}$.

Συνολικό ποσό φόρου: $20.749,24 + 11.412,09 + 159,25 = 32.320,58\text{€}$.

Από το ποσό αυτό του φόρου αφαιρούνται οι παρακάτω δαπάνες:
 Ενοίκιο κατοικίας παιδιού: $3.000 \cdot 20\% = 600$, αφαιρείται όμως το ποσό μέχρι 240€.
 Δίδακτρα για φροντιστήρια: για το 1^ο παιδί, $1.200 \cdot 20\% = 240\text{€}$.
 για το 2^ο παιδί, $1.500 \cdot 20\% = 300$, αφαιρείται όμως το ποσό μέχρι 240€.

Συνολικά: 720€, οι εκπτώσεις υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ τους ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός:
 Συνολικό εισόδημα συζύγου, 155.760,10€.
 Συνολικό εισόδημα της συζύγου, 59.030,50€.
 Σύνολο και των δύο συζύγων, 214.790,60€.

$720 \cdot (155.760,10 / 214.790,60) = 522,12\text{€}$ για το σύζυγο.
 $720 \cdot (59.030,50 / 214.790,60) = 197,88\text{€}$, για τη σύζυγο.

Σύνολο δαπανών: 522,12€.

Ο φόρος που θα καταβληθεί (χρεωστικός): $32.320,58 - 522,12 = \underline{\underline{31.798,46\text{€}}}$.

Αναστασία Μαλέα:

Υπολογισμός εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες:

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες: 24.400€.

Υπολογισμός εισοδήματος από κινητές αξίες:

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από κινητές αξίες: 2.000€.

Υπολογισμός εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης:

Σύνολο καθαρού εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης: 3.000€.

Υπολογισμός εισοδήματος από ακίνητα:

Εκμίσθωση οικιών: $19.550 * 5\% = 977,50\text{€}$ για αποσβέσεις.

Καθαρό εισόδημα από οικίες: $19.550 - 977,50 = 18.572,50\text{€}$.

Εκμίσθωση καταστημάτων, αποθηκών κλπ.: $11.400 * 3\% = 342\text{€}$ για αποσβέσεις.

Καθαρό εισόδημα από καταστήματα, αποθήκες: $11.400 - 342 = 11.058\text{€}$.

Σύνολο καθαρού εισοδήματος από ακίνητα: 29.630,50€.

Συνολικό εισόδημα από όλες τις πηγές: $24.400 + 2.000 + 3.000 + 29.630,50 = \underline{\underline{59.030,50\text{€}}}$.

Από το συνολικό εισόδημα αφαιρούνται οι δαπάνες που έγιναν:

Αμοιβές σε δικηγόρους: 10.000€.

Έξοδα ιατρικής περίθαλψης: 8.500€.

Έξοδα παροχής υπηρεσιών: 2.198,63€.

Σύνολο δαπανών: 20.698,63€.

Φορολογητέο εισόδημα: $59.030,50 - 20.698,63 = \underline{\underline{38.331,87\text{€}}}$.

Εφόσον το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δεν ξεπερνάει το 50% του συνολικού εισοδήματος, ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με βάσει την κλίμακα (β) μη μισθωτών-επαγγελματιών οικονομικού έτους 2009 και λόγω των τριών παιδιών προσαρμόζεται αναλόγως:

(B) ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					
Αριθμός Παιδιών	Κλιμάκιο Εισοδήματος	Συντελεστής Φόρου (%)	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο Εισοδήματος	Σύνολο Φόρου
	20.500	0	0	20.500	0
Με Τρία Παιδιά	9.500	25	2.375	30.000	2.375
	45.000	35	15.750	75.000	18.125
	Υπερβάλλον	40			

Φόρος που αναλογεί: $20.500 \cdot 0\% = 0$
 $9.500 \cdot 25\% = 2.375$
 $[38.331,87 - (20.500 + 9.500)] \cdot 35\% = 2.916,15$
Σύνολο: $2.375 + 2.916,15 = 5.291,15\text{€}$.

Συμπληρωματικός φόρος: $(19.550 + 11.400) \cdot 1,5\% = 464,25\text{€}$.
(Παρακρατείτε λόγω εισοδήματος από ακίνητα).

Σύνολο φόρου (φόρος που αναλογεί και συμπληρωματικός):
 $5.291,15 + 464,25 = 5.755,40\text{€}$.

Προκαταβολή φόρου επόμενης χρονιάς: $5.755,40 \cdot 55\% = 3.165,47\text{€}$.
Από το ποσό αυτό αφαιρούνται οι φόροι που έχουν παρακρατηθεί στην πηγή:
 $3.165,47 - (120 + 600 + 300) = 2.145,47\text{€}$.

Επιπλέον έχουμε και επιβάρυνση για τα τέλη χαρτοσήμου-Ο.Γ.Α. για την εκμίσθωση του καταστήματος και της αποθήκης, εκτός των κατοικιών: $11.400 \cdot 3,6\% = 410,40\text{€}$.

Συνολικό ποσό φόρου: $5.755,40 + 2.145,47 + 410,40 = 8.311,27\text{€}$.

Από το ποσό αυτό του φόρου αφαιρούνται οι παρακάτω δαπάνες:
Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης: $6.500 \cdot 20\% = 1.300\text{€}$.
Δίδακτρα για φροντιστήρια και ενοίκιο κατοικίας παιδιού: $197,88\text{€}$.
Σύνολο δαπανών: $1.497,88\text{€}$.

Τέλος αφαιρούνται και οι φόροι που παρακρατήθηκαν στη πηγή από εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης από μερίσματα, μισθωτών υπηρεσιών και από τόκους δανείων ημεδαπής προέλευσης:
 $120 + 600 + 300 = 1.020\text{€}$.

Ο φόρος που θα καταβληθεί (χρεωστικός): $8.311,27 - 1.497,88 - 1.020 = \underline{\underline{10.829,15\text{€}}}$.

Ο φόρος και των δύο συζύγων που θα καταβληθεί: $31.798,46 + 10.829,15 = \underline{\underline{42.627,61\text{€}}}$.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΦΛΩΡΟΣ, «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ» / ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΕΚΔΟΣΗ ``ΣΥΓΧΡΟΝΗ ΕΚΔΟΤΙΚΗ`` ΣΤΑΜΟΥΛΗ, ΑΘΗΝΑ 2005.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

ΧΡΗΣΤΟΣ Δ. ΜΕΛΑΣ, «ΔΗΛΩΣΤΕ ΕΞΥΠΝΑ», ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΛΛΟΥΛΑ, ΤΕΥΧΟΣ 13⁰, ΑΘΗΝΑ 2010.

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

<http://www.e-forologia.gr>

<http://www.e-oikonomia.gr>

<http://www.taxisnet.gr>

<http://www.gsis.gr>

<http://www.taxheaven.gr>