

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ: Σ.Δ.Ο.
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

□ □ □ □ □ □ □ □

□ □ □ □ □ □ □ □

ΘΕΜΑ : « ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ »



□ □ □ □ □ □ □ □ □ □

**ΑΝΤΙΓΟΝΗ ΤΣΑΟΥΣΟΓΛΟΥ
Α.Μ.: 6844**

□ □ □ □ □ □ □ □ □ □

ΤΑΒΕΡΝΑΡΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	5
---------------	---

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
---------------	---

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΥ.....	7
1.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	8
1.3 ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	9
1.4 ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ.....	10
1.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο: ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.ΕΙΣΟΔΗΜΑ

2.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

2.1.1. Εισόδημα και Απόκτησή του	12
2.1.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων	12
2.1.3. Ακαθάριστο Εισόδημα	13
2.1.4. Καθαρό Εισόδημα	14

2.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

2.2.1 Εισόδημα και Απόκτησή του	15
2.2.2 Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων	15
2.2.3 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος	16

2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.3.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος	16
2.3.2 Διαχειριστική Περίοδος	18
2.3.3 Ακαθάριστο Εισόδημα	18
2.3.4 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος	19
2.3.5 Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση	22
2.3.6 Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων	22
2.3.7 Προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων	23
2.3.8 Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων	24
2.3.9 Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις	24

2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.4.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος	25
2.4.2 Ακαθάριστο και Καθαρό εισόδημα	25
2.4.3 Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος	25
2.4.4 Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις	27

2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

<u>2.5.1 Εισόδημα και Απόκτησή του</u>	<u>27</u>
<u>2.5.2 Χρόνος, απόκτησης του εισοδήματος</u>	<u>28</u>
<u>2.5.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα</u>	<u>29</u>

2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

<u>2.6.1 Εισόδημα και Απόκτησή του</u>	<u>29</u>
<u>2.6.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα</u>	<u>30</u>
<u>2.6.3 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος</u>	<u>31</u>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο: ΦΟΡΟΣ

3.1. ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

<u>3.1.1 Αντικείμενο του φόρου</u>	<u>32</u>
<u>3.1.2 Υποκείμενο του φόρου</u>	<u>32</u>
<u>3.1.3 Χρόνος επιβολής του φόρου</u>	<u>32</u>
<u>3.1.4 Εισόδημα και εξεύρεση</u>	<u>32</u>
<u>3.1.5 Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τεκνών</u>	<u>33</u>
<u>3.1.6 Απαλλαγές από το φόρο</u>	<u>33</u>
<u>3.1.7 Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους</u>	<u>34</u>
<u>3.1.8 Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα</u>	<u>35</u>
<u>3.1.9 Υπολογισμός και καταβολή του φόρου</u>	<u>37</u>
<u>3.1.10 Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα</u>	<u>41</u>

3.2. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

<u>3.2.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα</u>	<u>41</u>
<u>3.2.2 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες</u>	<u>42</u>
<u>3.2.3 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα</u>	<u>42</u>
<u>3.2.4 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες</u>	<u>44</u>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο: ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

<u>4.1 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές</u>	<u>45</u>
<u>4.2 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις</u>	<u>46</u>
<u>4.3 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις</u>	<u>47</u>
<u>4.4 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες</u>	<u>47</u>
<u>4.5 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών</u>	<u>48</u>

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΠΩΣ ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ

<u>A. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....</u>	<u>50</u>
1. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση.....	50
2. Πώς δηλώνεται το εισόδημα.....	51
3. Πώς και ποτέ υποβάλλεται η δήλωση.....	52
4. Πού υποβάλλεται η δήλωση.....	55
5. Φορολογία εισοδήματος συζύγων-ανήλικων άγαμων παιδιών.....	56
6. Υπολογισμός και καταβολή της οφειλής.....	56
7. Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση.....	57
<u>B. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ.....</u>	<u>50</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 1 Στοιχεία φορολογούμενου.....</u>	<u>57</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 2 Πληροφοριακά στοιχεία.....</u>	<u>58</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 3 Αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας κτλ. και μείωση φόρου.....</u>	<u>60</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 4 Φορολογούμενα εισοδήματα.....</u>	<u>61</u>
<u>A. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....</u>	<u>61</u>
<u>B. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....</u>	<u>64</u>
<u>Γ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....</u>	<u>65</u>
<u>Δ. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.....</u>	<u>67</u>
<u>E. Εισόδημα από ακίνητα.....</u>	<u>68</u>
<u>ΣΤ. Εισόδημα από κινητές αξίες.....</u>	<u>71</u>
<u>Z. Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης.....</u>	<u>71</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 5 Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.....</u>	<u>72</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 6 Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία - Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη.....</u>	<u>87</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 7 Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα.....</u>	<u>92</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 8 Προκαταβληθέντες-παρακρατηθέντες φόροι.....</u>	<u>101</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 9 Στοιχεία προσώπων που συννοικούν με τους φορολογούμενους και τους βαρύνουν.....</u>	<u>102</u>
<u>ΠΙΝΑΚΑΣ 11 Επιστροφή φόρου.....</u>	<u>103</u>
<u>ΠΩΣ ΜΠΟΡΕΙΤΕ ΝΑ ΕΞΟΦΛΗΣΕΤΕ ΤΙΣ ΩΦΕΙΛΕΣ ΣΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣ.....</u>	<u>104</u>
<u>ΠΩΣ ΜΠΟΡΕΙΤΕ ΝΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΗΣΕΤΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗ.....</u>	<u>105</u>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

<u>ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ.....</u>	<u>106</u>
---	-------------------

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με το βιβλίο αυτό γίνεται μια προσπάθεια για την ικανοποίηση δύο στόχων. Ο πρώτος είναι με την ολοκλήρωση αυτού του βιβλίου ως η 'Πτυχιακή Εργασία' μου, να συμβάλλει θετικά στο τελικό στάδιο απόκτησης του Πτυχίου μου. Ο δεύτερος είναι η συμβολή αυτού του βιβλίου να αποτελέσει ως ένα διδακτικό χρήσιμο βοήθημα, με σκοπό την ενημέρωση προς τους αναγνώστες που ενδιαφέρονται να μάθουν, για όσες αλλαγές έχουν γίνει στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων του οικονομικού έτους 2008.

Σύμφωνα λοιπόν κατά τη μηχανογραφική επεξεργασία από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών (Γ.Γ.Π.Σ. – Δ.30), των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του προηγούμενου έτους 2008 (χρήση 2008), διαπιστώθηκε ότι, πολλοί φορολογούμενοι συμπληρώνουν λανθασμένα ορισμένα στοιχεία της δήλωσης, με αποτέλεσμα να καθυστερεί η εκκαθάριση του φόρου αυτών και να ταλαιπωρούνται ανάλογα οι ίδιοι και οι αρμόδιοι υπάλληλοι του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, για τη διόρθωση των παραπάνω λαθών.

Από τη στατιστική επεξεργασία, αξιολόγηση και ανάλυση των παραπάνω στοιχείων, εντοπίστηκαν τα σημεία (κωδικοί αριθμοί) της δήλωσης που παρουσιάζουν μεγάλη συχνότητα λαθών, η οποία οφείλεται προφανώς στη μη επαρκή πληροφόρηση των φορολογουμένων για την ορθή συμπλήρωση αυτών.

Για την αποφυγή λοιπόν επανάληψης των παραπάνω λαθών και τη διευκόλυνση των ενδιαφερομένων φυσικών προσώπων στην ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, στο βιβλίο αυτό περιλαμβάνονται:

- 1) τα συνηθέστερα λάθη των φορολογουμένων κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ανά πίνακα και κωδικό αριθμό (Κ.Α.) και
- 2) σχετικές πληροφορίες, διευκρινίσεις και επισημάνσεις προς τους φορολογούμενους, για την ορθή συμπλήρωση των αντίστοιχων σημείων (κωδικών αριθμών) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Τέλος, θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου προς τον καθηγητή που μου ανέθεσε το θέμα της πτυχιακής, τον Κ. Ταβερναράκη όπου με βοήθησε στην ανάλυση και επεξεργασία του θέματος, για την ολοκλήρωση μιας καλής πτυχιακής εργασίας. Επίσης θα ήθελα να ευχαριστήσω την οικογένειά μου που με στήριξε σ' όλα αυτά τα χρόνια, για την ολοκλήρωση του κύκλου των σπουδών μου προς το ξεκίνημα μίας καλής επαγγελματικής σταδιοδρομίας.

*Η σπουδάστρια
Τσαούσογλου Αντιγόνη*

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο φόρος ακολουθεί τον πολίτη σε όλη τη διάρκεια της ζωής και της δραστηριότητας του. Αποτελεί αναγκαστική συνεισφορά που του έχει επιβληθεί από το κράτος χωρίς προσωπική αντιπαροχή. Η αντιπαροχή έχει γενικότερο σκοπό αφού με τους φόρους το κράτος διαμορφώνει το οικονομικό και κοινωνικό επίπεδο όλων των πολιτών. Οι μορφές του φόρου είναι ποικίλες. Βασική διάκριση των φόρων είναι σε **άμεσους** και **έμμεσους** φόρους. Άμεσοι φόροι είναι όσοι επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και στην περιουσία, ενώ έμμεσοι είναι οι φόροι που επιβάλλονται στις συναλλαγές, συμπτωματικές ή μεταβατικές. Ο σημαντικότερος έμμεσος φόρος είναι ο **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** και ο σημαντικότερος άμεσος φόρος είναι ο **Φόρος Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων**.

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων με τη μορφή που εφαρμόζεται σήμερα εισήχθη για τα φυσικά πρόσωπα με το Ν.Δ. 3323/1955, με το οποίο καθιερώθηκε ο προσωπικός προοδευτικός φόρος ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή εισόδημα, ενώ για τα νομικά πρόσωπα εισήχθη με το Ν.Δ. 3843/1958, με το οποίο καθιερώθηκε ο αναλογικός φόρος εισοδήματος. Με τα δύο αυτά νομοθετήματα αντικαταστάθηκε ο Ν. 1640 του 1919 «Περί φορολογίας εισοδήματος καθαρών προσόδων», ο οποίος αποτέλεσε την αφετηρία της εισαγωγής στην φορολογία.

Με την πάροδο των ετών τα δύο πιο πάνω βασικά νομοθετήματα υπέστησαν σωρεία μεταβολών, τροποποιήσεων και συμπληρώσεων. Υπολογίζεται ότι κάθε χρόνο είχαμε κατά μέσο όρο δύο έως τρεις φορολογικούς νόμους. Το 1994 με το Ν. 2238 τα δύο πιο πάνω νομοθετήματα ενοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο, στο οποίο συμπεριελήφθησαν όλες οι διάσπαρτες σε διάφορους νόμους διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος. Ο νόμος αυτός αποτελεί τον **Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.)**, που ισχύει όπως έχει διαμορφωθεί μετά τις μεταβολές και τροποποιήσεις που έγιναν μεταγενέστερα. Τα τρία τελευταία χρόνια έγιναν ουσιαστικές μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Με το Ν. 3091/2002 εισήχθη νέος τρόπος προσδιορισμού της φορολογικής επιβάρυνσης των φυσικών προσώπων. Με το νόμο αυτό θεσπίστηκαν νέες κλίμακες φόρου, νέα αφορολόγητα ποσά, ενώ ορισμένες εκπτώσεις από το συνολικό εισόδημα μετατράπηκαν σε μειώσεις φόρου.

Με το Ν. 3220/2004 εισήχθη αντικειμενική φορολογία ελέγχου των επιχειρήσεων, η οποία ουδέποτε εφαρμόστηκε, αφού καταργήθηκε αφ' ης ίσχυσε, ενώ με το Ν. 3296/2004 έγιναν μεταβολές περιπτώσιολογικού χαρακτήρα, καθώς και μειώσεις των συντελεστών φόρου των επιχειρήσεων οποιασδήποτε νομικής μορφής, οι οποίες θα εφαρμοστούν σταδιακά σε βάθος χρόνου τριών ετών.

Μετά πάροδο πλέον των δέκα ετών από τότε που ψηφίστηκε ο Ν. 2238/1994 που αποτελεί τον ισχύοντα **Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος**, αυτός παρουσιάζει μεγάλες ελλείψεις και σοβαρές κακοτεχνίες. Απαιτείται, κατά συνέπεια, νέα κωδικοποίηση ώστε να ενσωματωθούν όλες οι διάσπαρτες διατάξεις, να απαλειφθούν οι διατάξεις που συμπεριλαμβάνονται στον ισχύοντα Κώδικα ενώ ήδη έχουν καταργηθεί και ακόμα να επιχειρηθεί αναδιάταξη της ύλης και επαναδιατύπωση των άρθρων ώστε να απαλειφθούν κακοτεχνίες και δυσνόητες διατάξεις.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

1.1 Έννοια του φόρου και τα στοιχεία αυτού

Πληθώρα ορισμών έχουν δοθεί για το φόρο ανάλογα με τη διαφορετική σκοπιά από την οποία επιχειρείται η εννοιολογική του προσέγγιση.

Επιτυχής θεωρείται ο ορισμός του φόρου που έχει δοθεί από το διάσημο Γάλλο οικονομολόγο Caston Zeze, ο οποίος θεωρείται ο θεμελιωτής της δημοσιονομικής επιστήμης στη Γαλλία. Κατ' αυτόν «ο φόρος είναι χρηματική παροχή που επιβάλλεται αναγκαστικά από το Κράτος σε βάρος των ιδιωτών χωρίς αντιπαροχή, προς το σκοπό κάλυψης των δημοσίων βαρών». Κατά τον H. Dalton «ο φόρος είναι αναγκαστική συμβολή την οποία επιβάλλει μία Δημόσια Αρχή χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το ακριβές ποσό των υπηρεσιών που παρέχονται σαν αντάλλαγμα στο φορολογούμενο και χωρίς να επιβάλλεται σαν ποινή για οποιαδήποτε παράβαση νόμου». Κατά τον Έλληνα οικονομολόγο και καθηγητή Ιωάννη Κούλη «ο φόρος αποτελεί αναγκαστική μονομερή οικονομική παροχή, η οποία δεν έχει την έννοια της χρηματικής ποινής, αλλά αποβλέπει στην κάλυψη των χρηματικών αναγκών της Δημόσιας Αρχής που φορολογεί». Όλοι οι ορισμοί που έχουν δοθεί μέχρι σήμερα για το φόρο φραστικά μόνο διαφέρουν. Έτσι, πολύ απλά μπορούμε να πούμε ότι ο φόρος είναι μία υποχρεωτική χρηματική παροχή των πολιτών προς το κράτος, χωρίς ειδικό αντάλλαγμα, προς το σκοπό άσκησης από το κράτος της οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής του.

Από τους πιο πάνω ορισμούς του φόρου προκύπτει ότι τα χαρακτηριστικά στοιχεία αυτού είναι:

- * **Η παροχή προς το κράτος.** Η παροχή αυτή στις σύγχρονες κοινωνίες είναι πάντα χρηματική, ενώ σε προγενέστερους χρόνους ή σε οικονομικώς καθυστερημένα κράτη μπορεί να συνίσταται και σε είδος ή σε προσωπικές υπηρεσίες.
- * **Ο αναγκαστικός χαρακτήρας του φόρου.** Η παροχή επιβάλλεται από το κράτος κατά την ενάσκηση της εξουσίας του σύμφωνα με τα κριτήρια που προβλέπει ο σχετικός νόμος.
- * **Η ανυπαρξία ειδικού ανταλλάγματος.** Η παροχή δεν καταλείπεται έναντι κάποιου ειδικού ανταλλάγματος. Το κράτος παρέχει στους πολίτες υπηρεσίες που αφορούν την ολότητα και εξυπηρετούν συλλογικές ανάγκες.
- * **Η εκπλήρωση δημόσιων σκοπών.** Η παροχή (ο φόρος) αποτελεί την κυριότερη πηγή εσόδων του Δημοσίου, με την οποία αυτό ασκεί την οικονομική και κοινωνική του πολιτική, χρηματοδοτεί δηλαδή την υγεία, την παιδεία, την πρόνοια, την άμυνα

και την ασφάλεια, ενώ αποτελεί και σημαντικό εργαλείο αναδιανομής του εισοδήματος.

1.2 Κατηγορίες του φόρου

Η ταξινόμηση του φόρου γίνεται συνήθως με γνώμονα τη δικαιολογητική του βάση ή το αντικείμενο για το οποίο επιβάλλεται η επιβάρυνση. Έτσι, οι κυριότερες μορφές του φόρου είναι οι ακόλουθες:

- **Άμεσοι και έμμεσοι φόροι:** Βασική διάκριση των φόρων, όπως αυτή αποτυπώνεται στους κρατικούς προϋπολογισμούς, είναι σε άμεσους και έμμεσους.

Άμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται στο παραγόμενο εισόδημα και την περιουσία των φορολογούμενων, με βάση τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών. Άμεσοι 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.

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 την 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.

- **Προσωπικοί και πραγματικοί φόροι:** Άλλη διάκριση των όρων είναι σε προσωπικούς και πραγματικούς φόρους. Προσωπικός είναι ο φόρος που επιβάλλεται σε σχέση με το πρόσωπο του φορολογούμενου, αφού ληφθεί υπόψη η εισοδηματική ή περιουσιακή του κατάσταση. Τέτοιος φόρος είναι ο φόρος εισοδήματος, καθώς και ο φόρος γονικής παροχής κ.λπ.

Πραγματικοί είναι οι φόροι που επιβάλλονται σε ορισμένο πράγμα ή πράξη, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η οικονομική δυνατότητα του φορολογούμενου. Τέτοιοι φόροι είναι κυρίως οι φόροι συναλλαγών και κατανάλωσης.

- **Αναλογικοί και προοδευτικοί φόροι:** Η διάκριση αυτή βασίζεται στη μέθοδο που ακολουθείται για τον υπολογισμό του ποσού του ωφελούμενου όρου.

Αναλογικοί είναι οι φόροι οι οποίοι υπολογίζονται επί τοις εκατό με σταθερό ποσό ανεξάρτητο από το ύψος της φορολογητέας ύλης. 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 μερίδων ή μεριδίων κ.λπ. Ακόμη αναλογικός είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Προοδευτικοί είναι οι φόροι των οποίων το ποσοστό υπολογισμού αυξάνεται με προοδευτική μορφή όσο αυξάνει το ποσοστό της φορολογητέας ύλης. Τέτοιοι φόροι είναι ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο φόρος κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, καθώς και ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Ακόμη οι φόροι διακρίνονται σε φόρους εισοδήματος, περιουσίας και δαπάνης ανάλογα από το ποιο είναι το αντικείμενο της φορολογίας, καθώς και σε τακτικούς και έκτακτους ανάλογα με το αν η φορολογία έχει πάγια μορφή, ή έκτακτη. Έκτακτες φορολογίες έχουν επιβληθεί στο παρελθόν για την αντιμετώπιση απρόβλεπτων γεγονότων, όπως στις περιπτώσεις σεισμών με μεγάλης έκτασης καταστροφές.

1.3Η εξέλιξη του φόρου εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος είναι προσωπικός φόρος. Επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή εισόδημα του φυσικού προσώπου και υπολογίζεται με προοδευτικούς συντελεστές μετά την έκπτωση από το εισόδημα ορισμένων δαπανών. Ανήκει στους άμεσους φόρους.

Ο φόρος εισοδήματος μέχρι να φθάσει στη σημερινή σύγχρονη μορφή του πέρασε διάφορα στάδια και λειτούργησε υπό διάφορες μορφές ανάλογα με τις κοινωνικό-οικονομικές συνθήκες κάθε εποχής. Φόρος επιβλήθηκε για πρώτη φορά στην Ελλάδα το 1830, με το ψήφισμα της 4ης Φεβρουαρίου, με τη μορφή φόρου επιτηδεύματος. Ο φόρος αυτός στηριζόταν σε ενδείξεις και επιβαλλόταν στα κέρδη των αυτοαπασχολούμενων και στους μισθούς που κατέβαλλαν οι εργοδότες στο προσωπικό που απασχολούσαν.

Το έτος 1877, με το νόμο ΧΚ' (620), επιβλήθηκε φόρος στα μερίσματα που διένεμαν στους μετόχους οι ανώνυμες εταιρείες. Ο φόρος αυτός θεωρείται πως είναι ο πρώτος φόρος εισοδήματος που επιβλήθηκε στην Ελλάδα. Το 1909 καθιερώθηκε γενικός φόρος επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων και των ανώνυμων εταιρειών, ο οποίος όμως καταργήθηκε μετά από δύο χρόνια, με το νόμο ΓΩΛ (3830). Σταθμό στη δημοσιονομική εξέλιξη αποτελεί η μεταρρύθμιση στην άμεση φορολογία που πραγματοποιήθηκε το 1919 επί κυβερνήσεως Ε. Βενιζέλου. Με το νόμο 1640 «Περί φορολογίας καθαρών προσόδων» εισήχθη στην Ελλάδα το μικτό σύστημα φορολογίας των καθαρών προσόδων. Κατά το σύστημα αυτό επιβαλλόταν φόρος επί των επί μέρους προσόδων ανάλογα με την πηγή προέλευσης τους και συνθετικός συμπληρωματικός φόρος επί του συνολικού εισοδήματος των φορολογούμενων σε προοδευτικό συντελεστή. Παρά τα όποια μειονεκτήματα παρουσίασε η φορολογία αυτή, εφαρμόστηκε επί 35 έτη αφού υπέστη σωρεία μεταβολών.

Ο φόρος των καθαρών προσόδων καταργήθηκε το 1955, έτος που αποτελεί δεύτερο σημαντικό σταθμό στη δημοσιονομική ιστορία της Ελλάδας.

Επί κυβερνήσεως Κ. Καραμανλή, εισάγεται στην Ελλάδα με το Ν.Δ. 323/1955 ο προσωπικός φόρος εισοδήματος, ο οποίος επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή εισόδημα του φυσικού προσώπου, υπολογιζόμενος σε προοδευτικούς συντελεστές. Με το Ν.Δ. 3843/1958 εισάγεται και η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.

Τα δύο αυτά νομοθετήματα, τα οποία συμπληρώθηκαν και τροποποιήθηκαν μεταγενέστερα, ώστε να προσαρμοστούν στις κρατούσες εκάστοτε κοινωνικές και οικονομικές συνθήκες, αποτελούν ουσιαστικά τον κορμό του Συστήματος ορολογίας εισοδήματος που ισχύει σήμερα.

Με το Ν. 2238/1994 τα δύο αυτά νομοθετήματα κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο, στο οποίο συμπεριελήφθησαν όλες οι διάσπαρτες σε άλλους νομούς διατάξεις που αφορούσαν τη φορολογία εισοδήματος. Οι διατάξεις του νόμου αυτού αποτελούν των Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ισχύει, ο οποίος στη διαδρομή του χρόνου έχει υποστεί σωρεία τροποποιήσεων και συμπληρώσεων.

1.4 Συνταγματικές αρχές για τη φορολογία

Ο φόρος αποτελεί χρηματική παροχή που επιβάλλεται αναγκαστικά από ο κράτος σε βάρος των πολιτών, χωρίς προσωπική αντιπαροχή, για το κόπο κάλυψης των πάσης φύσεως δημόσιων δαπανών. Υπολογίζεται ότι ο 93% των εσόδων του Δημοσίου προέρχεται από την άμεση και έμμεση φορολογία. Αποτελεί ωστόσο ο φόρος σοβαρή οικονομική επιβάρυνση των πολιτών και ως εκ τούτου πρέπει να επιβάλλεται και να εισπράττεται σε βάση ορισμένων νομικών κανόνων, με τους οποίους διασφαλίζεται η προστασία των φορολογούμενων από τυχόν αυθαιρεσίες της εκτελεστικής εξουσίας.

Έτσι, σε όλα τα πολιτισμένα κράτη και στην Ελλάδα έχουν θεσπιστεί συνταγματικές διατάξεις, με τις οποίες εκπληρώνεται η φορολογική υποχρέωση των πολιτών, καθώς και αρχές με βάση τις οποίες ασκείται η φορολογική εξουσία του κράτους. Το Σύνταγμα του 1975 καθώς και τα προγενέστερα αυτού Συντάγματα του 1952 και του 1911 συμπεριέλαβαν στα κείμενα τους διατάξεις από τις οποίες απορρέουν ορισμένες αρχές που αναφέρονται στη φορολογία. Έτσι, από τις διατάξεις του Συντάγματος του 1975 απορρέουν οι εξής αρχές:

*** Αρχή της καθολικότητας του φόρου:** Στη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος ορίζεται ότι οι Έλληνες πολίτες φέρουν αδιακρίτως στα δημόσια βάρη αναλόγως των δυνάμεων τους. Από τη διάταξη αυτή απορρέει η αρχή της καθολικότητας του φόρου, με την έννοια ότι ο φόρος πρέπει να επιβάλλεται σε όλα τα πρόσωπα που ζουν στην επικράτεια χωρίς διακρίσεις. Ο όρος «αδιακρίτως» δεν έχει την έννοια ότι περιλαμβάνονται στη φορολογία και τα πλέον ασήμαντα εισοδήματα. Η αληθής έννοια του όρου είναι ότι απαγορεύεται γενικώς η θέσπιση φορολογικών εξαιρέσεων ή εκπτώσεων και η μεροληπτική εφαρμογή των φορολογικών νόμων.

Το κράτος ωστόσο, για λόγους κοινωνικής ευαισθησίας, έχει θεσπίσει ορισμένες απαλλαγές, που εκ των πραγμάτων κρίνονται δικαιολογημένες.

*** Αρχή της φοροδοτικής ικανότητας:** Από την ίδια πιο άνω διάταξη απορρέει η αρχή της φοροδοτικής ικανότητας, πράγμα που σημαίνει πως κάθε πολίτης πρέπει να συνεισφέρει ανάλογα με τις οικονομικές του δυνατότητες. Η φράση «αναλόγως των δυνάμεων τους» εκφράζει ουσιαστικά επιθυμία του συνταγματικού νομοθέτη για την καθιέρωση και τη διατήρηση της προοδευτικής φορολογίας, με την οποία η φορολογική επιβάρυνση επιμερίζεται ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος κάθε πολίτη. Οι πολίτες με το ίδιο ποσό εισοδήματος έχουν την ίδια φορολογική επιβάρυνση.

Η αρχή της φοροδοτικής ικανότητας έχει πρακτική εφαρμογή μόνο στην άμεση φορολογία, διότι στην έμμεση η φορολογική επιβάρυνση είναι η ίδια, ανεξάρτητα από τη φοροδοτική ικανότητα του πολίτη.

* **Αρχή της φορολογικής ισότητας:** Από τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 2 του ίδιου άρθρου, σύμφωνα με την οποία οι Έλληνες και οι Ελληνίδες έχουν ίσα δικαιώματα και υποχρεώσεις, απορρέει η βασική αρχή της ίσης φορολογικής μεταχείρισης των πολιτών, εφόσον βέβαια αυτοί βρίσκονται κάτω από τις ίδιες συνθήκες διαβίωσης (οικονομικές, κοινωνικές ή προσωπικές). Το Σύνταγμα απαγορεύει τις διακρίσεις μεταξύ των φορολογούμενων, διότι διαφορετικά αυτό θα ανεχόταν τη δημιουργία προνομιάχων πολιτών.

* **Αρχή της νομιμότητας της φορολογίας:** Στην παρ. 1 του άρθρου 78 του ισχύοντος Συντάγματος ορίζεται ότι ουδείς φόρος επιβάλλεται ή εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο, ο οποίος καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες στις οποίες αναφέρεται ο φόρος. Η διάταξη αυτή ενσαρκώνει την αρχή της νομιμότητας του φόρου, με την έννοια ότι δεν επιτρέπεται η επιβολή και η είσπραξη φόρου χωρίς νόμο που να τον προβλέπει ρητώς και ο οποίος ψηφίζεται από τη Βουλή, δηλαδή από τους αντιπροσώπους του λαού.

* **Αρχή της μερικής απαγόρευσης της αναδρομικότητας του φόρου:** Με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος καθιερώνεται η αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικής φορολογίας. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος, η οποία να εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της επιβολής του φόρου οικονομικού έτους. Η αρχή αυτή, απόρροια του κράτους δικαίου, διασφαλίζει τους πολίτες από τυχόν αυθαιρεσίες της εκτελεστικής εξουσίας.

* **Αρχή της βεβαιότητας του φόρου:** Με τη διάταξη τέλος της παρ. 4 του άρθρου 78 του Συντάγματος, καθιερώνεται η αρχή της βεβαιότητας του φόρου. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, το αντικείμενο της φορολογίας, ο φορολογικός συντελεστής, οι απαλλαγές και οι εξαιρέσεις από τη φορολογία δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης. Η αρχή αυτή απαιτεί τα στοιχεία αυτά της φορολογίας να είναι σαφή και καθορισμένα, ώστε η φορολογική επιβάρυνση να είναι εκ των προτέρων γνωστή σε όλους τους πολίτες.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2. Εισόδημα

2.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

2.1.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από επίτευξη είτε από εκμίσθωση μιας ή περισσότερων γαιών, το οποίο αποκτιέται από κάθε ιδιοκτήτη, ή από αυτόν στον οποίο μεταβιβάστηκε η άσκηση του δικαιώματος της επικαρπίας ή από αυτόν που έχει το δικαίωμα χρήσης ή οίκησης.

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

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

2.1.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

1. Ως εισόδημα από ακίνητα λογίζεται:

- ❖ Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα αν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.
- ❖ Περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι κάθε είδους βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα φρέατα, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία καθώς και κάθε άλλη έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.
- ❖ Η αξία που έχει η δαπάνη κατά το χρόνο της ανέγερσης της οικοδομής με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους, η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή.
- ❖ Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, από την αξία αυτής, κατά τον χρόνο της ανέγερσης, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή.

- ❖ Στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα (9) έτη, το εισόδημα που αποκτιέται από το μισθωτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα από υπεκμίσθωση, είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση.
- ❖ Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο, ενός ή περισσότερων ακινήτων, σε κάθε νομικό πρόσωπο, το αντάλλαγμα το αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από τη μεταβίβαση αυτή.

Για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος το αντάλλαγμα αυτό διαιρείται σε μέρη ίσα προς τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας. Σε περίπτωση που είναι μικρότερο κατά δέκα τοις εκατό (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 σε μέρη ίσα με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειάς της.

2. Δε λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει:

- ❖ Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται μαζί με τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα μ' αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την εναπόθεση των βιομηχανικών προϊόντων. Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων, και τέλος ο από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της γεωργικής επιχείρησης.

2.1.3. Ακαθάριστο Εισόδημα.

Ακαθάριστο εισόδημα, για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί.

Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει την συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά στοιχεία εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.

Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη ή με τη συγκατάθεση αυτού, κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται.

Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία.

Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα, με βάση την μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού.

Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη συμφωνία ή το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα είναι κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η μισθωτική αξία των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτους χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα εξευρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες.

Αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς οποιοδήποτε τρίτο, εκτός των συζύγων, είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά.

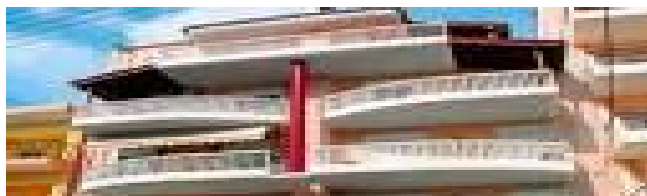
2.1.4. Καθαρό Εισόδημα.

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν :

- ❖ Για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, ξενοδοχεία, κλινικές, αίθουσες κινηματογράφων και θεάτρων και, τέλος, σανατόρια, αφαιρείται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για αποσβέσεις και δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων, των δαπανών, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία.

- ❖ 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, λογίζεται ως εισόδημα.
- ❖ Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών.
- ❖ Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεσή τους, όχι όμως για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.



2.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

2.2.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

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

1. Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών εταιρειών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβουλίων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.
2. Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.
3. Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι.
4. Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
5. Από κέρδη ανωνύμων εταιρειών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
6. Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής.

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

2.2.2. Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

1. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιοδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.
2. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας, κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.
3. Κάθε δάνειο που συνάπτεται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία στα μέλη της ή σε τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας, κατά το χρόνο σύναψης δανείου.
4. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση δεν λογίζονται ως

εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι με δικαστική απόφαση.

5. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση που γίνονται από Ανώνυμη Εταιρεία σε στελέχη της λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων.

2.2.3. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

1. Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή μερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου, αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυματικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων, και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει ορισθεί για την εξαργύρωσή τους.

3. Σε περίπτωση εξόφλησης τόκων δανείων ή απαίτησης, θεωρείται μη επιτρεπόμενης ανταποδείξεως, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα με τους αναλογούντες τόκους, οι οποίοι δεν δηλώθηκαν από τον υπόχρεο, ούτε υπήχθησαν σε φορολογία μέχρι τη στιγμή αυτή. Οι τόκοι αυτοί για να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από αίτηση του φορολογούμενου, στο έτος εξόφλησης και στα δυο προηγούμενα έτη.

4. Για τα κέρδη που προέρχονται από τα αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισής τους από την Α. Ε. Διαχειρίσεως, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

5. Για τα κέρδη που προέρχονται από τα διανεμόμενα αποθεματικά ή από εξαγορά ιδρυτικών τίτλων Ανώνυμης Εταιρείας, ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

6. Ο χρόνος απόκτησης κερδών από υπεραπόδοση μαθηματικών αποθεμάτων παροχών σε στελέχη Ανώνυμης Εταιρείας και από αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου που δεν αποτελούν κέρδος, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

2.3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.3.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση κάθε επαγγέλματος εκτός αυτών που υπάγονται στα ελεύθερα επαγγέλματα.

Η επιχείρηση αποβλέπει στην επίτευξη εσόδων από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη και από πωλήσεις, μέσα σε δυο χρόνια εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

1. Το κέρδος από άσκηση αγοραπωλησίας ακινήτων. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς.

2. Το κέρδος από πωλήσεις οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας της έκτασης η οποία πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας της πριν από την κατάτμηση.

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

4. Κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της. Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού.

5. Οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε) για τις υπηρεσίες που παρέχουν σ αυτήν εφόσον είναι ασφαλισμένοι σε οποιοδήποτε φορέα εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

6. Η αυτόματη υπερτίμηση του παγίου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε.

7. Για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν λαμβάνεται ποσό μικρότερο της αξίας.

8. Εισοδήματα και κέρδη της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν:

- ❖ Από εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία, κοινοπραξία ή κοινωνία. Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην οποία κλείστηκε η διαχείριση, και προκειμένου για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης-συγχώνευσης ή μετατροπής.
- ❖ Σε αφανή συμμετοχική εταιρεία, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών.
- ❖ Σε συνεταιρισμό, για κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή του.

Ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις με διαχείριση λαμβάνεται:

1. Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκειά της.
2. Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες. Το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση.

2.3.2. Διαχειριστική Περίοδος.

Η διαχειριστική περίοδος είναι δωδεκάμηνη. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα περισσότερο από δώδεκα (12) μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων.

2.3.3. Ακαθάριστο Εισόδημα.

Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από όλες τις εμπορικές συναλλαγές.

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

1. Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.
2. Για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.
3. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για

την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

2.3.4. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων με βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και επιχειρήσεις που τηρούν, επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων, βρίσκεται λογιστικά με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παρακάτω εξόδων:

1. Των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται και:

- ❖ Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον καταβληθούν τα ασφάλιστρα. Επίσης τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβληθούν τα ασφάλιστρα.
- ❖ Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.
- ❖ Οι δωρεές ακινήτων και χρηματικών ποσών στο δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, στα νοσοκομεία κτλ.
- ❖ Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής προσωπικού επιχειρήσεων.

2. Των δαπανών συντήρησης και επισκευής επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

3. Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή αγαθών και προϊόντων, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλισης κλπ.

4. Των δεδουλευμένων τόκων δανείων ή πιστώσεων της επιχείρησης. Εκτός των τόκων υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων - τελών - εισφορών και προστίμων προς το δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

5. Των ποσών των φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.

6. Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής και ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν σε οριστικές εγγραφές.

7. Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιρειών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που με βάση σύμβαση θα περιέλθει στο Δημόσιο ή σε τρίτους.

8. Της ζημιάς που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Για ακίνητα, η τιμή πώλησης δεν λαμβάνεται ποσό μικρότερο της αξίας. Και τέλος, η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

9. Των αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων που έχουν γίνει με οριστικές εγγραφές.

10. Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων για χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

- ❖ Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια.
- ❖ Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία.
- ❖ Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα. Τα ποσά των δαπανών βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν των πέντε ετών
- ❖ Των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.
- ❖ Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος, και τέλος
- ❖ των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες για εκπλήρωση υποχρεώσεών του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Σε ορισμένες περιπτώσεις αναγνωρίζεται έκπτωση, χωρίς δικαιολογητικά, βάση των ακαθάριστων εσόδων με κλίμακα. Ως ακαθάριστα έσοδα των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά λαμβάνονται τα εξής :

1. Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.
2. Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδά τους από υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.
3. Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων.
4. Για επιχειρήσεις ραδιοφωνίας - τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.
5. Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά Κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους, και τέλος.
6. Για τα γραφεία γενικού τουρισμού, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Σε εμπορικές επιχειρήσεις, οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους, εξάγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα, καθώς και προϊόντα αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, αναγνωρίζεται χωρίς δικαιολογητικά έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, που υπολογίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό της προμήθειας που παίρνουν.

Στις βιομηχανικές επιχειρήσεις οι οποίες ενεργούν για λογαριασμό των αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται με τη μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, ποσοστού τρία τοις εκατό (3%) στο ποσό των ακαθάριστων εσόδων τους, τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες αυτές.

Για τον προσδιορισμό του κόστους των μενόντων προϊόντων στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις συνυπολογίζεται στην αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής, στην ουσία περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Αποζημιώσεις και αμοιβές, που οφείλονται σε επιχειρήσεις ή σε οιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί αυτή η απόφαση ή το έγγραφο βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο.

Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημιές που προκλήθηκαν τα αυτοκίνητα αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, αν δεν καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπολογίζεται από αυτόν, οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

2.3.5. Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως εξής:

1. Για επιχειρήσεις με ενοικιαζόμενα δωμάτια, σε εβδομήντα επτά (77) ευρώ, εξήντα οκτώ (68) ευρώ και πενήντα εννέα (59) ευρώ ετησίως για κάθε δωμάτιο.

2. Για επιχειρήσεις με κάμπινγκ σε τριάντα (30) ευρώ ετησίως για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

3. Για επιχειρήσεις με επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως εξής:

- ❖ Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, από δώδεκα χιλιάδες τετρακόσια δέκα (12,410) ευρώ.
- ❖ Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, από δέκα χιλιάδες τριακόσια πενήντα (10,350) ευρώ.
- ❖ Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, από δέκα χιλιάδες (10,000) ευρώ. Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, από επτά πεντακόσια (7,500) ευρώ.

Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, η διαφορά προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώνετε, ως προερχόμενο από την επιχείρηση αυτή και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει. Σε περίπτωση που το εισόδημα είναι μεγαλύτερο από αυτό που δηλώνεται με την ετήσια αρχική δήλωση του φορολογούμενου, αυτό θεωρείται οριστικό, εφόσον δεν διαπιστωθεί παράβαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που να θίγει το κύρος των βιβλίων.

2.3.6. Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων.

Ως ακαθάριστο εισόδημα των επιχειρήσεων ανέγερσης και πώλησης οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών,

καταστημάτων και λοιπών χώρων. Αυτό εφαρμόζεται στις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων. Για περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα φορολογίας, ως ακαθάριστα εισοδήματα λαμβάνονται:

1. Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζονται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
2. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου.

Ως χρόνος απόκτησης ακαθάριστων εσόδων θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου.

Η αντικειμενική ή πραγματική αξία των οικοπέδων, διαμερισμάτων, πολυκατοικιών και λοιπών χώρων που περιέχονται κατά το χρόνο της διάλυσης θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους. Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%).

Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των εργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρονικών εγκαταστάσεων βρίσκονται ως εξής:

1. Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με τεχνικά έργα φορέων του δημοσίου, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται πιστοποιούμενα ανταλλάγματα, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης.
2. Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης, και
3. για την εκτέλεση έργου, χωρίς τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά τη διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.

2.3.7. Προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις με αντικείμενο εργασίας την παραγωγή, συσκευασία πρώτων υλών, το κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα, εξευρίσκεται με μερισμό του συνολικού κέρδους της επιχείρησης σε μέρη ανάλογα προς τα ακαθάριστα έσοδά της, που προέρχονται από το προϊόν που έχει αποσταλεί για να πωληθεί και αυτά προκύπτουν από λοιπές πωλήσεις της.

Για πλοία και αεροσκάφη, που ανήκουν σε αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα, σε φόρο υπόκειται το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά, από ελληνικό χώρο σε άλλο οποιονδήποτε χώρο προορισμού. Ως καθαρό εισόδημα θεωρείται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των ακαθάριστων εσόδων.

2.3.8. Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων.

Τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο σε τιμή ανώτερη από την απόκτησή τους, βάση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα οποία αποκτούνται από ατομικές επιχειρήσεις, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, απαλλάσσονται από το φόρο. Η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό τον συμψηφισμό τυχόν ζημιών που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση χρεογράφων.

Σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, τα κέρδη αυτά προστίθενται στα λοιπά εισοδήματα αυτής και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Αν σε μια διαχειριστική χρήση προκύψει ζημιά από πώληση χρεογράφων, το υπόλοιπο της ζημιάς, αν δεν υφίσταται ειδικός λογαριασμός αποθεματικού, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Το ποσό αυτό θα συμψηφισθεί με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση χρεογράφων. Τα κέρδη από την αγοραπωλησία χρεογράφων απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

2.3.9. Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις.

Όταν μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων ή μεταξύ αλλοδαπής και ημεδαπής επιχείρησης γίνονται αγοραπωλησίες υπηρεσιών και κατά τις αγοραπωλησίες αυτές το τίμημα ή το αντάλλαγμα ορίζεται σε ποσό ανώτερο ή κατώτερο από το συνηθισμένο, η διαφορά θεωρείται κέρδος της επιχείρησης. Η διαφορά αυτή προσανξάνει τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης.

Προϋποθέσεις εφαρμογής:

1. Εφόσον η ημεδαπή εταιρεία τελεί υπό τον έλεγχο της αλλοδαπής λόγω συμμετοχής της αλλοδαπής στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της ημεδαπής.
2. Αν πρόκειται για ημεδαπές επιχειρήσεις, αν υπάρχει μεταξύ τους σχέση διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης.

Η διαφορά που προκύπτει προσανξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν ως βάση για τις λοιπές φορολογίες. Σε βάρος της επιχείρησης που υπάγεται στις διατάξεις αυτές, επιβάλλεται πρόστιμο καθοριζόμενο σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στο ποσό της διαφοράς που

προκύπτει. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται ανεξάρτητα από την τυχόν επιβολή πρόσθετων φόρων και λοιπών κυρώσεων.

Σε δύο περιπτώσεις οι διατάξεις αυτές δεν εφαρμόζονται:

- α) Αν το τίμημα έχει καθοριστεί με σύμβαση που μετέχει το Ελληνικό Δημόσιο και η σύμβαση επικυρώθηκε με νόμο, και
- β) Αν αποδειχθεί ότι η υπερτιμολόγηση ή η υποτιμολόγηση δεν έγινε με σκοπό να μην πληρωθούν οι φόροι.

2.4. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.4.1. Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, που αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, π.χ. αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές κλπ.

2.4.2. Ακαθάριστο και Καθαρό εισόδημα.

Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικά, τότε προσδιορίζεται τεκμαρτά, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά περίπτωση συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Η αποτίμηση των γεωργικών προϊόντων γίνεται σε ευρώ, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Στα ακαθάριστα έσοδα αυτά δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

1. Οι τόκοι από συναλλαγματικές πράξεις.
2. Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίων της επιχείρησης.
3. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, και τέλος
4. τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης.

Τα πιο πάνω ποσά προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης.

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων υπάρχει ένας μοναδικός συντελεστής εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

2.4.3. Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος

Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η πρόσοδος από το

έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης.

Για τον προσδιορισμό αυτό λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφάλια και είδος εκτρεφόμενου ζώου, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων.

Για τον καθορισμό των αντικειμενικών κριτηρίων καθορίζονται:

1. Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα π.χ. σύσταση εδάφους.
2. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.
3. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, οι γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.
4. Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης, και τέλος
5. κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία.

Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

Καθορίζεται η Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π.Γ.Ε.), αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας ως πρόεδρος και μέλη είναι ο προϊστάμενος της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, καθορίζονται δύο ειδικοί επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας με τους αναπληρωτές τους, έναν ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, δύο ειδικούς επιστήμονες με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από τις αγροτικές συνομοσπονδίες, ένα μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού προσωπικού του Τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γεωργικού Πανεπιστημίου Αθηνών με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από το τμήμα αυτό και έναν ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος.

Χρήη Γραμματέα της επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών. Έργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση πινάκων, που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού εισοδήματος για όλα τα γεωργικά προϊόντα που παράγουμε στην Ελληνική Επικράτεια. Τα πιο πάνω εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης και δυνατότητα άρδευσης, ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία.

Η Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος καταρτίζει οριστικούς πίνακες μέχρι τέλος Φεβρουαρίου κάθε έτους, αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες, οι οποίοι έχουν καταρτισθεί από τις νομαρχιακές επιτροπές.

Σε κάθε νομαρχία, στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ. συνίσταται επιτροπή αποτελούμενη από επιθεωρητή της οικείας Διεύθυνσης, που είναι αρμόδια για το νομό. Έργο της επιτροπής είναι η οριστικοποίηση, σε επίπεδο νομού, πινάκων

καθαρού εισοδήματος. Οι πίνακες αυτοί καταρτίζονται με ευθύνη των Διευθύνσεων Γεωργίας, από διαθέσιμα λογιστικά στοιχεία Γεωργικών εκμεταλλεύσεων, για όλα παραγόμενα γεωργικά προϊόντα του νομού.

Η Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος, σε περίπτωση που δεν έχει στη διάθεσή της πίνακες από τη νομαρχιακή επιτροπή ή αυτοί είναι ελλιπείς, οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της. Οι τελικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών και με την ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις Νομαρχίες και τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών.

Αν από τα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το μεγαλύτερο εισόδημα.

2.4.4. Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των φυσικών προσώπων που απασχολούνται κύρια με την αγροτική εκμετάλλευση, απαλλάσσονται του φόρου στο ποσό των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ. Εάν λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις, το παραπάνω ποσό ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.

Ειδικά για νέους που απασχολούνται κύρια με την αγροτική και δεν έχουν υπερβεί το 40ο έτος της ηλικίας τους, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) για τα πρώτα πέντε (5) συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματος και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια. Ως νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομική και νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι θα συνεχίσουν κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη δεκαετία.

2.5. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

2.5.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

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

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

Δεν θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φόρο οι πιο κάτω περιπτώσεις:

1. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται

η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

2. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α) α' και β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων Δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ) όπως ορίζονται με τις διατάξεις του νόμου 2685/1999 (ΦΕΚ 35α') και του Π.Δ 200/1993 (ΦΕΚ 75α') , καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του νόμου 2343/1995 (ΦΕΚ 211α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του νόμου 2470/1997 (ΦΕΚ 40α')

3. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και στις οικογένειές τους. Επίσης, δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο το εφάπαξ βοήθημα σε δημοσίους υπαλλήλους λόγω εξόδου από την υπηρεσία και το εφάπαξ βοήθημα ειδικών λογαριασμών.

4. Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των αναδρομικών μισθωμάτων και συντάξεων που αποκτούνται από τους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, και τέλος

5. οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι ποσού τριών χιλιάδων πεντακοσίων είκοσι (3520) ευρώ ετησίως.

2.5.2. Χρόνος, απόκτησης του εισοδήματος.

Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης.

Ειδικά για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση το νόμο, χρόνος απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Ο χρόνος είσπραξης αναδρομικών, αποδοχών ή συντάξεων με βάση το νόμο θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Ειδικά για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησής τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση το νόμο, χρόνος απόκτησής τους είναι ο χρόνος είσπραξης.

Χρόνος είσπραξης καθυστερημένων δεδουλευμένων αποδοχών, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται λόγω πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

2.5.3. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Από το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εκπίπτουν :

- α) κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή τρίτου.
- β) Οι κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.
- γ) Το ποσό που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- ε) Ειδικά για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των Στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, κλπ, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, που θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.



2.6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

2.6.1. Εισόδημα και Απόκτησή του.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, όπως του ιατρού, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, τοπογράφου, δασολόγου, δημοσιογράφου, ξεναγού, μεταφραστή, ηθοποιού, διακοσμητή, οικονομολόγου, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, κοινωνιολόγου κλπ.

Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

1. Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκκαθαριστές κληρονομιών κλπ.
2. Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
3. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για την συμμετοχή τους σε επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, σωματεία, ιδρύματα και οργανισμούς γενικά, και τέλος

4. στη σύζυγο ή στο σύζυγο, λόγω διατροφής, εφόσον συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσόν που καταβάλλεται σε τέκνα δεν θεωρείται εισόδημα.

Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι τόκοι από καθυστερημένη εισπραξη αμοιβών από αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους.

Ο χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε την αμοιβή. Ως εισπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από απόδειξη, αναγγελία στο δικαιούχο.

2.6.2. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος.

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες, όταν αποδεικνύεται η καταβολή τους σε νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου. Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέριου επαγγέλματος, εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους και μέχρι 3% του ακαθάριστου εισοδήματος.

Ειδική ρύθμιση για το ακαθάριστο εισόδημα των πνευματικών δημιουργών π.χ. συγγραφέων, ζωγράφων ή γλυπτών, μουσουργών κλπ. κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί. Αυτά εφαρμόζονται και για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου. Το ποσό που απομένει όταν αφαιρεθούν οι δαπάνες αποτελεί το καθαρό εισόδημα ελευθέριων επαγγελμάτων.

Ειδική ρύθμιση ακολουθεί για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση της εκτέλεσης σχετικά με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα, βρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι:

1. Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων.
2. Είκοσι δυο τοις εκατό (22%) για μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.
3. Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επίβλεψη ηλεκτρομηχανικών έργων.
4. Δεκαεπτά τοις εκατό (17%) για μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων.
5. Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών, που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυιών.

Αν από τα βιβλία υπάρχει μια δυσαναλογία πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προσαυξάνει το συντελεστή κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

2.6.3. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.

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

Ο χρόνος και ο τόπος άσκησης του επαγγέλματος, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό που απασχολείται, τα μέσα που υπάρχουν, η πελατεία, το ύψος των δαπανών και κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζεται για επαγγελματική δραστηριότητα είναι στοιχεία τα οποία λαμβάνονται υπόψη κατά τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος.

Για να προσδιορίσουμε τα καθαρά έσοδα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα να πολλαπλασιαστούν με ειδικούς συντελεστές ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στα καθαρά έσοδα που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

- 1) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- 2) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελευθέρου επαγγελματία.
- 3) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, και τέλος
- 4) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές αυτοί περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.

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

Για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

1. Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής και
2. στο ποσό της νόμιμης αμοιβής.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

3.1. ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

3.1.1. Αντικείμενο του φόρου.

Φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας του.

3.1.2. Υποκείμενο του φόρου

Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

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

Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά ², καθώς 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 της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ Α'84).

3.1.3. Χρόνος επιβολής του φόρου.

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος ³ στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο προηγούμενο οικονομικό έτος.

3.1.4. Εισόδημα και εξεύρεση.

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

Ανάλογα τώρα με την προέλευσή του το εισόδημα διακρίνεται σε διάφορες κατηγορίες:

- ❖ Εισόδημα από ακίνητα.
- ❖ Εισόδημα από κινητές αξίες.
- ❖ Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές, μισθωτές από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

² «Σχολάζουσα κληρονομιά»: Είναι η κληρονομιά αν ο κληρονόμος είναι άγνωστος ή δεν είναι βέβαιο αν αποδέχτηκε την κληρονομιά. Ο θεσμός της σχολάζουσας κληρονομιάς έχει σκοπό να αποτρέπει παράταση της αβεβαιότητας για το ποιος είναι ο κληρονόμος.

³ «Οικονομικό έτος»: Αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

Για να βρούμε το συνολικό εισόδημα εδώ συγκρίνουμε το εισόδημα από ακίνητα και το εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο. Συγκρίνοντας λοιπόν αυτά τα δύο εισοδήματα σίγουρα προκύπτουν θετικά και αρνητικά στοιχεία. Το αρνητικό στοιχείο του εισοδήματος ή η ζημιά από εμπορικές γεωργικές βιομηχανίες που προκύπτει από βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, εάν δεν καλυφθεί με κάποιο θετικό στοιχείο εισοδήματος άλλης πηγής μεταφέρεται διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) οικονομικά έτη.

Ακόμη αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

3.1.5. Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων.

Οι σύζυγοι κατά τη διάρκεια του γάμου είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, αλλά ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός. Το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του. Ενώ το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.

Το τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση για τα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν:

1. Από την παροχή της προσωπικής του εργασίας.
2. Από περιουσιακά στοιχεία που προήλθαν στο τέκνο από κληρονομιά.
3. Από συντάξεις που απονεμήθηκαν στο τέκνο, λόγω θανάτου του ενός από τους γονείς του.
4. Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από δωρεές που έγιναν σε αυτό από το γονέα του.

3.1.6. Απαλλαγές από το φόρο.

Από το φόρο απαλλάσσονται:

- α) οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι άλλοι αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- β) επίσης οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, εφόσον έχουν ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Από εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

- α) το εισόδημα που παραχωρείται, δωρεάν στο δημόσιο,
- β) το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά και

γ) το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από το γονέα που έχει τη κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν τη κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία.

Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

1. Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το ταχυδρομικό ταμειστήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
2. Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως που δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
3. Οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεων Τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων.
4. Οι τόκοι ομολογιακών δανείων της ΔΕΗ και του ΟΤΕ.
5. Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής.
6. Οι τόκοι εθνικών δανείων, ομολογιακών δανείων.
7. Οι τόκοι ομολογιακών δανείων της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων σε ευρώ ή συνάλλαγμα
8. Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία ομολόγων με ρήτρα ECU.

Στα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, από πώληση καπνού και κέρδη από ανάπηρους πολέμου, μικροπωλητές περιπτέρου μέσα σε δημόσια κτήρια.

Αντίθετα από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

1. Οι αναπηρικές συντάξεις θυμάτων πολέμου και ειρηνικής περιόδου.
2. Η ισόποση σύνταξη αναπήρου ή θύματος πολέμου.
3. Το εξωιδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται σε άτομα που χρειάζονται περιποίηση.
4. Η σύνταξη πολύτεκνης μητέρας. .
5. Οι μισθοί και συντάξεις τυφλών και πολιτικών αναπήρων.
6. Οι μισθοί αλλοδαπών κατωτέρων πληρωμάτων.

Τέλος, απαλλάσσονται από το φόρο οι αμοιβές που καταβάλλονται για καλλιτεχνικές δραστηριότητες, τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το δημόσιο για τη βράβευση καλλιτεχνικών επιδόσεων, τα ποσά που καταβάλλονται για υποτροφίες σε όσους έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο και τα χρηματικά ποσά σε αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες.

3.1.7. Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους.

Υπάρχουν κάποια πρόσωπα που πραγματικά βαρύνουν το φορολογούμενο όπως:

1. Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.
2. Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.
3. Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή

εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα ή επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.

4. Τα άγαμα τέκνα τα οποία σπουδάζουν εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.

5. Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή βρίσκονται σε κατάσταση αναπηρίας εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

6. Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.

7. Οι αδελφοί και αδελφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και

8. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό.

3.1.8. Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα.

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

α) Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων και για ασφαλιστήρια ασθένειας, για την ασφάλιση του ίδιου, του άλλου συζύγου και των τέκνων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος. Το ποσό που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα. Το ποσό της δαπάνης υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, εκπίπτει μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

β) 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.

γ) Η δαπάνη για δωρεές, με άλλα λόγια η αξία των ακινήτων, αλλά και τα ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, στους δήμους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα νοσηλευτικά ιδρύματα, αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό. Ακόμη και τα ιατρικά μηχανήματα, τα ασθενοφόρα, σε νοσηλευτικά ιδρύματα του δημοσίου κ.ά. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα συνιστούν και επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς. Επίσης τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο μέχρι το δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος, συνιστώνται αφού επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς, όπως η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, χορού, θεάτρου κ.ά.

Πρέπει να τονίσουμε ότι τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνο αφού κατατίθενται σε λογαριασμό τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. Για να αναγνωριστούν όμως αυτές οι δωρεές σε αθλητικά σωματεία, θα πρέπει ο δωρητής να υποβάλλει το ποσοστό

κατάθεσης του ποσού της δωρεάς, αφού υποβάλλει την φορολογική του δήλωση. Επίσης, κάποιο αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου σχετικά με τις αποδοχές της δωρεάς, αλλά και του βιβλίου ταμείου του σωματείου. Το σημαντικότερο εδώ είναι ότι το γραμμάτιο εισπραξης που εκδίδει η τράπεζα θα πρέπει να αναφέρει όλα τα στοιχεία του δωρητή. Υπάρχει σίγουρα κάποιο όριο για τις δωρεές αυτές, οι οποίες δεν πρέπει να ξεπερνούν το δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος. Επίσης το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο, μπορεί να είναι:

- ❖ Για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη από Τράπεζες και το ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.
- ❖ Τα στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους αυτών.
- ❖ Για δάνεια που χορηγούνται για οικοδομικές εργασίες σε διατηρητέα κτίσματα ή κτίσματα παραδοσιακών οικισμών.
- ❖ Τα στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία από τα ταμεία αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας.

Υπάρχουν όμως κάποιες εξαιρέσεις οικογενειακών δαπανών, όπως:

1. Οι δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη για υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.
2. Δαπάνες που αφορούν τρόφιμα, ποτά, καθώς και καύσιμα.
3. Δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, συγκοινωνίες, παροχή ηλεκτρικού ρεύματος.

Το ποσό που αφαιρείται συνολικά και για τους δύο συζύγους δεν πρέπει να ξεπερνά τα οκτακόσια ογδόντα (880) ευρώ. Το ποσό αυτό μοιράζεται ανάμεσα στα δύο μέλη ανάλογα με το ύψος του φορολογούμενου. Η μείωση του φόρου δεν πρέπει να ξεπερνά το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για καθένα από αυτούς. Για να μπορέσει να αναγνωριστεί η αφαίρεση της οικογενειακής δαπάνης, θα πρέπει να υποβάλλονται κάποια νόμιμα δικαιολογητικά.

Ένα από αυτά τα δικαιολογητικά είναι οι αποδείξεις λιανικής πώλησης ή οικογενειακών δαπανών ποσού πάνω από τριάντα (30) ευρώ. Οι δαπάνες που γίνονται στην αλλοδαπή δεν αφαιρούνται.

Από την άλλη πλευρά, η δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά με ποσό χίλια εννιακόσια (1.900) ευρώ για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, αφού παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω, νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία. Επίσης, είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή άτομα που πάσχουν από μεσογειακή αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος, ακόμη, είναι ανάπηροι αξιωματικοί λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο. Μπορεί να είναι θύματα πολέμου ή να συνταξιοδοτούνται από το δημόσιο ως ανάπηροι ή θύματα του εμφυλίου πολέμου.

Αφαίρεση προσωπικών δαπανών έχουμε και στους φορολογούμενους που είναι έγγαμοι. Για τη σύζυγο η οποία έχει εισόδημα που αφορά την ίδια, τα τέκνα από προηγούμενο γάμο και τους γονείς της αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.

Οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση και όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, ο ένας από τους συζύγους

δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από το άθροισμα των ποσών που αφορούν τις δαπάνες, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει εισόδημα φορολογούμενο ή αυτό που έχει είναι κατώτερο από το ποσό της δαπάνης, που αφορά αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό της δαπάνης ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου. Όταν το σύνολο των δαπανών είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημα του προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

Όσοι είναι κάτοικοι αλλοδαπής και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις εκπτώσεις.

Τέλος, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών και τα δικαιολογητικά για την απόδειξη του ποσοστού αναπηρίας.

3.1.9. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου.

- ❖ Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κατά περίπτωση κλίμακα.

Κλίμακα φορολογίας Εισοδήματος 2009

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
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
Ανω των 75.000	40			

Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής 25% των κλιμάκων αυτών μειώνεται σταδιακά κατά μία ποσοστιαία μονάδα κάθε έτος, από το έτος 2010 μέχρι και το έτος 2014. Το έτος 2014 ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής θα ανέρχεται σε 20%. Η κλίμακα (α) εφαρμόζεται και στις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε οικισμούς με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από χίλιους (1.000) κατοίκους, εκτός αν οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηριστεί τουριστικοί τόποι.

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙ ΟΠΟΙΟΙ ΔΙΑΤΗΡΟΥΝ ΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 9 ΤΟΥ 2338/1994 - ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΝΑ

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)		(ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
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
Ανω των 75.000	40			

Σημείωση: Από 01/01/2008 εφαρμόζεται φορολογικός συντελεστής 10% για τους φορολογούμενους που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα αυτή και αποκτούν εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. ή από ατομική εμπορική επιχείρηση ή και από τις δύο κατηγορίες εισοδήματος.

Δεν εφαρμόζεται: α) για όσους υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά για το έτος της έναρξης και για τα δύο επόμενα έτη. Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες η παρούσα εξαίρεση ισχύει και για τα επόμενα τρία έτη εφόσον δεν έχουν συμπληρώσει το τριακοστό έτος της ηλικίας τους.

β) για όσους αποκτούν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του εισοδήματός τους, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις

γ) για όσους έχουν τρία τέκνα και άνω, τα οποία βαρύνουν τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε. και

δ) για όσους παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική υστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση και αποκτούν εισοδήματα ως ελεύθεροι επαγγελματίες ή από ατομική εμπορική επιχείρηση.

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙ ΟΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΔΙΑΤΗΡΟΥΝ ΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΤΩΝ 10.500 ΤΗΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ Β' - ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΝΑ

Κλιμάκιο Εισοδήματος	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
(ευρώ)		(ευρώ)	Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	10	1.050	10.500	1.050
1.500	15	225	12.000	1.275
18.000	25	4.500	30.000	5.775
45.000	35	15.750	75.000	21.525
Ανω των 75.000	40			

- ❖ Όταν στο εισόδημα του μισθωτού ή συνταξιούχου περιλαμβάνεται και εισόδημα από άλλη πηγή, το επιπλέον αφορολόγητο ποσό των χιλίων εξακοσίων (1600) ευρώ του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας Α σε σχέση με το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας Β περιορίζεται στο ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται, εφόσον το ποσό του μισθού ή της σύνταξης είναι μικρότερο από το επιπλέον αυτό αφορολόγητο ποσό.
- ❖ Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου των κλιμάκων (α) και (β) αυξάνεται :

Κατά χίλια ευρώ (1000) αν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που το βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες ευρώ (2000) αν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ αν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια ευρώ (1000) για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία.

- ❖ Αν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα, το αφορολόγητο ποσό που δικαιούται για τα τέκνα 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, στο οποίο δεν συμπεριλαμβάνεται το αφορολόγητο ποσό για τα τέκνα, ολόκληρο το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο. Τέλος, εάν το εισόδημα του συζύγου αυτού είναι κατώτερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, στο οποίο όμως συμπεριλαμβάνεται και το αφορολόγητο για τα τέκνα, η διαφορά του αφορολόγητου αυτού ποσού που δεν καλύπτεται από το εισόδημα του και προέρχεται από το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα, μεταφέρεται και αυξάνει το αφορολόγητο του άλλου συζύγου.
- ❖ Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα μειώνεται ως εξής:

α) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού ετήσιου ποσού των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογουμένων και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται μόνο : οι αμοιβές γιατρών, τα νοσήλια σε κλινικές και νοσοκομεία, οι αμοιβές σε νοσηλευτικό προσωπικό και έξοδα για περίθαλψη ηλικιωμένων σε οίκους ευγηρίας και παιδιών που πάσχουν από ανίατο νόσημα.

Στις δαπάνες περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων που συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ή είναι τυφλοί , στην περίπτωση κατά την οποία έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, κατά το ποσό που τα έξοδα αυτά υπερβαίνουν το πραγματικό φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο ετήσιο καθαρό εισόδημα των προσώπων αυτών.

β) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) των εξής δαπανών :

1. Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι

παίρνουν στεγαστικό επίδομα. Ομοίως, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτοί οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοί τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη.

2. Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος που μισθώνει κατοικίες για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών τους, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά τον βαρύνουν και εφόσον οι κατοικίες που μισθώνονται βρίσκονται στην πόλη που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν τα τέκνα του δεν έχουν άλλη κατοικία σε αυτή τη πόλη.

3. Του ποσού της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαιτέρων μαθημάτων ή για φροντιστήρια οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, το οποίο καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο.

γ) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του ποσού των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για :

1. Για στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία
2. Για στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους
3. Για στεγαστικά δάνεια για πρώτη κατοικία από τα ταμεία αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας.
4. Για δάνεια που χορηγούνται στο φορολογούμενο για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση διατηρητέων κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

δ) Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού ετήσιου ποσού των οικογενειακών δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν, για αγορά αγαθών και υπηρεσιών γενικώς, εφόσον ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του ή και οι δύο δηλώνουν εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα εβδομήντα πέντε (75) ευρώ και για τους δύο συζύγους.

ε) Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες παραμεθόριων περιοχών, ο φόρος μειώνεται τριάντα (30) ευρώ για κάθε παιδί.

❖ Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%) ο Ο φόρος στις αμοιβές που αποκτά το ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας υπολογίζεται με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στις αμοιβές που αποκτώνται στο ημερολογιακό έτος 1999 και επόμενα. Επίσης ο φόρος στις αμοιβές για τους αξιωματικούς του Ελληνικού Ναυτικού υπολογίζεται με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) και με τρία (3%) για το κατώτερο πλήρωμα.

❖ Ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου.

❖ Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο

κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

3.1.10. Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Ο φόρος στα κέρδη υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) προκειμένου για κοινοπραξίες και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες και για τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αφού αφαιρεθούν τα απαλλασσόμενα κέρδη, τα κέρδη που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών. Επίσης και τα κέρδη επιχειρηματικής αμοιβής, όπου προσδιορίζονται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρείας.

Υπάρχουν κάποιες απαραίτητες προϋποθέσεις υπολογισμού της επιχειρηματικής αμοιβής. Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη. Όταν συμμετέχει ένα φυσικό πρόσωπο ως ομόρρυθμος εταίρος τότε αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή κατ' επιλογήν του, η οποία δηλώνεται με την δήλωση της εταιρείας.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού, υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο.

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

1. Ο φόρος που παρακρατήθηκε.
2. Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο.

Όταν το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, αυτό συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

3.2. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

3.2.1. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα.

Επιβάλλεται αυτοτελώς φορολογία με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), όπου εδώ περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου, καθώς και η εισφορά Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο. Το ποσό του φόρου που αναλογεί αποδίδεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, με δαπάνη η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, στην υπηρεσία της περιοχής όπου βρίσκεται το ακίνητο. Η δήλωση φυσικά υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, τα οποία αντικαθιστούν τα απαραίτητα πιστοποιητικά που χρειάζονται για να ολοκληρωθεί η φορολογική υποχρέωση.

3.2.2. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες.

Φόρος εισοδήματος επιβάλλεται στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα χωρίς να παίζει ρόλο η ιθαγένεια και ο τόπος που κατοικούν. Οι τόκοι αυτοί προκύπτουν από:

1. οποιαδήποτε κατάθεση σε Τράπεζα ή στο Ταμειυτήριο,
2. στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τόκοι από ομόλογα ή άλλους έντοκους τίτλους,
3. τόκοι από ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων.

Ο φόρος υπολογίζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%), με εξαίρεση το φόρο των εισοδημάτων, που υπολογίζεται με συντελεστή επτά τοις εκατό (7%). Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον οφειλέτη των τόκων κατά το χρόνο που γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης ή από εκείνον που καταβάλλει τους τόκους, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων

Με την παρακράτηση του φόρου όμως εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά. Ο παρακρατούμενος φόρος αποτελεί έσοδο του οικονομικού έτους μέχρι την εργάσιμη ημέρα του Δεκέμβρη και αποδίδεται με εφάπαξ στο Δημόσιο από τον ίδιο τον οφειλέτη στην Δημόσια υπηρεσία της περιφέρειας μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες. Ειδικότερα, ο φόρος που αναλογεί στα ομόλογα αποδίδεται μέσα σ' ένα μήνα από τη διάθεσή τους στους ενδιαφερόμενους.

Αντίθετα, τα πιστωτικά ιδρύματα είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση και να αποδίδουν τον έφορο μέσα σε δεκαπέντε ημέρες (15) πριν από το τέλος του μήνα.

Η δήλωση περιέχει τα στοιχεία του υπόχρεου απόδοσης του φόρου, το συνολικό ποσό των τόκων και τον παρακρατηθέντα φόρο που αποδίδεται στο Δημόσιο.

Από τη φορολογία εξαιρούνται οι τόκοι που προκύπτουν από :

1. Τις καταθέσεις στο στεγαστικό Ταμειυτήριο για αγορά πρώτης κατοικίας.
2. Από ομολογιακά δάνεια.
3. Τις καταθέσεις Τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων σε άλλες Τράπεζες.
4. Από προθεσμιακές καταθέσεις σε ξένο νόμισμα μέχρι 31.12.1996.
5. Τις καταθέσεις σε ξένο νόμισμα μη μονίμων κατοίκων Ελλάδος.
6. Ομολογίες που εκδόθηκαν μέχρι 31.12.1996.
7. Έντοκα γραμμάτια που εκδόθηκαν μέχρι 31.12.1996
8. Ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στο εξωτερικό.
9. Τόκους ομολογιακών δανείων με διάρκεια δύο ετών και μεγαλύτερη.

3.2.3. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα.

Ως εισόδημα φορολογείται κάθε κέρδος ή ωφέλεια με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) που προέρχεται από τη μεταβίβαση ολόκληρης της επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία της. Καθώς επίσης και το κέρδος που προέρχεται από τη μεταβίβαση αυτοτελώς δικαιώματος που είναι συναφές με την άσκηση εκχώρησης ή του επαγγέλματος, καθώς και την άδεια κυκλοφορίας των αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης

που μεταβιβάζονται. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο και την καταβολή του κέρδους.

Η νόμιμη αμοιβή όσων ασχολούνται με αρχιτεκτονικές, οικοδομές θεωρείται ότι αποκτάται στο ημερολογιακό έτος που γίνεται η πρώτη πώληση από το ακίνητο και φορολογείται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Αν τώρα ο αρχιτέκτονας ο οποίος για πρώτη φορά αναλαμβάνει τη σύνταξη της μελέτης, συμμετέχει στην επιχείρηση που αναλαμβάνει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος, ο οποίος είναι γύρω στο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του ακαθάριστου ποσού της νόμιμης αμοιβής. Στην περίπτωση αυτή ο δικαιούχος απαλλάσσεται από κάθε άλλη επιβάρυνση από φόρο εισοδήματος από την αιτία αυτή. Για να εφαρμοστεί κάτι τέτοιο θα πρέπει να κατατεθεί στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας της επιχείρησης, κοινή δήλωση αυτού που συνέταξε την μελέτη και της επιχείρησης και να καταβληθεί ο φόρος.

Αντιθέτως, εάν ο αρχιτέκτονας που υπογράφει τη μελέτη είναι μισθωτός της επιχείρησης, η οποία αναλαμβάνει την μελέτη της οικοδομής, η επιχείρηση μπορεί εύκολα να ζητήσει να επιβληθεί φόρος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Το ποσό της αμοιβής μειώνεται στον μηχανικό κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται αφορούν κυρίως:

1. Τεχνικές μεθόδους παραγωγής, δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, κινηματογραφικές και τηλεοπτικές ταινίες, μαγνητοταινίες και ραδιοφωνικές εκπομπές κ.α..
2. Επισκευές και συντηρήσεις μηχανημάτων και εξοπλισμού, την εκπαίδευση του προσωπικού, τις αμοιβές που καταβάλλονται σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα.

Εδώ ο φόρος υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή της αμοιβής ως εξής:

- ❖ Είκοσι τοις εκατό (20%) για αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις για την παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα.
- ❖ Επίσης, είκοσι τοις εκατό (20%) για αποζημιώσεις ή αμοιβές διαφόρων περιπτώσεων.

Σε όλες τις περιπτώσεις στον αλλοδαπό δικαιούχο καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ του ποσού της αποζημίωσης δικαιώματος και του παρακρατούμενου φόρου.

Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται κατά την καταβολή της αποζημίωσης στον δικαιούχο και η απόδοση γίνεται με δήλωση στη δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εάν σε περίπτωση που δεν κατατεθεί στην τράπεζα κάποιο αποδεικτικό καταβολής στο δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά, μπορεί να αρνηθεί την παροχή του ποσού συναλλάγματος και φορολογούνται με δέκα τοις εκατό (10%) Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Τα ποσά αυτά παρακρατούνται κατά την πληρωμή.

Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που αναλαμβάνουν τη μελέτη ερευνών τεχνικής φύσης επιβάλλεται φόρος εισοδήματος είκοσι τοις εκατό (20%) για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές.

Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των αλλοδαπών επιχειρήσεων για τα κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές.

Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις που αναλαμβάνουν την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται ως εξής:

1. Τρία και πενήντα τοις εκατό (3.50%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου.
2. Τέσσερα και είκοσι τοις εκατό (4,20%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων, και τέλος
3. Οκτώ και εβδομήντα πέντε τοις εκατό (8.75%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων, στα οποία ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά.

3.2.4. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

- ❖ Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο.
- ❖ Οι αποδοχές των εργαζομένων σε ελληνικά σχολεία της Γερμανίας που έχουν την ελληνική υπηκοότητα υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος ο οποίος είναι περίπου πέντε τοις εκατό (5%) στο ποσό των αποδοχών. Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται σε έξι (6) μηνιαίες δηλώσεις στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, οι οποίες περιέχουν κάποια στοιχεία όπως ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, το ποσό των αποδοχών, το φόρο που αναλογεί, τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν. Τα ποσά αυτά στέλνονται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία με επιταγές, όπου στη συνέχεια εκδίδει γραμμάτια. Εκεί οι αρμόδιοι υπάλληλοι υποβάλλουν τις δηλώσεις στον προϊστάμενο της υπηρεσίας, ο οποίος συντάσσει τους χρηματικούς καταλόγους. Στους δικαιούχους χορηγούνται βεβαιώσεις αποδοχών στις οποίες αναγράφονται οι καθαρές και ακαθάριστες αποδοχές, ο φόρος που αναλογεί, καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Οι δικαιούχοι των αποδοχών αυτών υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος μαζί με την βεβαίωση αποδοχών.
- ❖ Τα χρηματικά ποσά σε ποδοσφαιριστές, σε προπονητές και γενικά αθλητές για υπογραφή ή ανανέωση συμβολαίου και για τη συμμετοχή σε διεθνείς διοργανώσεις, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%).



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

4.1. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.

Στα διανεμόμενα κέρδη των Ημεδαπών Ανωνύμων Εταιρειών, με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς των αμοιβών του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, δεν γίνεται καμιά παρακράτηση φόρου γιατί φορολογούνται στο όνομα του νομικού προσώπου.

Σε αυτοτελή φορολογία υπεραπόδοσης επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων ασφαλίσεων ζωής η παρακράτηση φόρου αναλογεί συντελεστής δέκα πέντε τοις εκατό (15%).

Στο εισόδημα από κινητές αξίες, αναλογεί συντελεστής δέκα πέντε τοις εκατό (15%) και σε λοιπά εισοδήματα είκοσι τοις εκατό (20%).

Για αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου και τόκους από ιδρυματικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου του συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

Ο χρόνος διενέργειας της παρακράτησης φόρου ενεργείται ως εξής:

1. Για εισόδημα από αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος διενέργειας της παρακράτησης ορίζεται κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου.
2. Για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, καθώς και από κινητές αξίες γενικά αλλοδαπής προέλευσης, κατά την εξαργύρωση τοκομεριδίων ή την είσπραξη των μερισμάτων από τον δικαιούχο.
3. Για τους τόκους ο χρόνος διενέργειας της παρακράτησης ορίζεται ο χρόνος κατά την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.
4. Για τα εισοδήματα από κινητές αξίες κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου ή της εγγραφής αυτών στον οικείο λογαριασμό των βιβλίων της ασφαλιστικής εταιρείας.
5. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από κατόχους ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου και το αργότερο, μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση από την γενική συνέλευση των μετόχων.

Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται:

- α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων 1, 4 και 5, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία που τα καταβάλλει
- β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 2, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους
- γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 3, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

4.2. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

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

1. Ο χρόνος παρακράτησης φόρου από μισθούς μελών διοικητικών συμβουλίων που δεν είναι ασφαλισμένοι στο Ι.Κ.Α., με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), που εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου. Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρεία κατά την καταβολή των μισθών.

2. Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ανοικιαστών δημοσίων, δημοτικών κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%), που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος παρακράτησης ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή.

3. Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κτλ. από αμοιβές ή προμήθειες για σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή την καταβολή των αμοιβών η προμηθειών.

4. Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι και ενώσεις προσώπων, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

5. Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται κατά την καταβολή η την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

1. Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για υγρά καύσιμα.
2. Ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για λοιπά αγαθά.
3. Ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για παροχή υπηρεσιών.

6. Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Οι Α.Ε. Διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

4.3. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, οργανισμοί και συνεταιρισμοί και οτιδήποτε άλλες επιχειρήσεις ή μη που επιχορηγούν ή επιδοτούν επί της παραγωγής αγροτικών προϊόντων, υποχρεούνται όπως κατά την καταβολή αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος με βάση το φόρο που βαρύνει το δικαιούχο, ως εξής:

1. Ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσοστό είναι από επτά χιλιάδες τριακόσια πενήντα (7.350) ευρώ έως δεκατέσσερις χιλιάδες επτακόσια (14,700) ευρώ.
2. Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσοστό είναι από δεκατέσσερις χιλιάδες επτακόσια (14,700) ευρώ και πάνω.

Αν δικαιούχοι επιδοτήσεων δεν ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ο φόρος παρακρατείται έχει συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

4.4. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από αυτόν που απασχολεί προσωπικό με εξαρτημένη σχέση εργασίας. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται εξής:

α) Με βάση την παρακάτω κλίμακα στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, στους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο.

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ				
Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
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
Ανω των 75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙ ΟΠΟΙΟΙ ΔΙΑΤΗΡΟΥΝ ΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ 1 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 9 ΤΟΥ 2338/1994 - ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΝΑ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
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
Ανω των 75.000	40			

β) Στους ημερομίσθιους με διάρκεια μικρότερη του έτους με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από εικοσιτέσσερα ευρώ (24).

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%).

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

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

Πέντε τοις εκατό (5%), αν το ποσό δεν υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες

- ❖ πενήντα τέσσερα (2,054) ευρώ ετησίως.
- ❖ Δέκα τοις εκατό (10%), αν το ποσό είναι από δύο χιλιάδες πενήντα τέσσερα ευρώ (2,054) έως τέσσερις χιλιάδες εκατό (4.100) ευρώ ετησίως, και τέλος
- ❖ δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν το ποσό είναι από τέσσερις χιλιάδες εκατό (4,100) και πάνω.

στ) Τα επιδόματα πολύτεκνης μητέρας, φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή φόρου δέκα τοις εκατό (10%).

Το ποσό του φόρου, που προκύπτει, παρακρατείται κατά την καταβολή των επιδομάτων από τον υπόχρεο για την καταβολή τους.

Οι δικαιούχοι μπορούν να περιλάβουν το συνολικό ποσό των επιδομάτων στην ετήσια δημόσια φορολογία εισοδήματος του οικονομικού έτους.

4.5. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών.

Υπόχρεοι παρακράτησης φόρου είναι οι δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες, συνεταιρισμοί και ενώσεις, σύλλογοι και άλλες επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.

Οι πιο πάνω υπόχρεοι, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον γι' αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό .



ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΠΩΣ ΣΥΝΤΑΣΣΕΤΑΙ

A. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ-ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ

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

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

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

Τα γεωργικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

Υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο, οι ακόλουθοι:

α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού - εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό - ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή αεροσκάφος ή κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής που δεν θεωρούνται τεκμήρια 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.

β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

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

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

ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

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

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

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

θ) Όσοι είναι κύριου ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δύο στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2008, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881 € και πάνω.

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

ια) Όσοι κατά το έτος 2008 απέκτησαν ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ'επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχουν δικαίωμα οίκησης σ'αυτά.

2. ΠΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

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

2. Οι σύζυγοι υποβάλλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Όταν δε μένουν μαζί, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης.
- Όταν ο ένας από τους δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης.
- Όταν ο ένας από τους δύο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

3. Επίσης, υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης έχουν:

- Ο πατέρας για τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών που φορολογούνται χωριστά. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή έχει χάσει τη γονική μέριμνα, την υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης την έχει η μητέρα.

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

3. ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Ειδικότερα μέχρι και την ημερομηνία αυτή θα υποβάλλουν δήλωση οι ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που δεν τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, όσοι απόκτησαν εισόδημα τα από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. με έγκριση ισολογισμού μέσα στο 2008, εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα, οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ή ημιφορτηγού Ι.Χ. ή μοτοσυκλέτας, κότερου, αεροσκάφους κτλ., εφόσον δεν απαλλάσσονται για την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης αυτών ή τους βαρύνει το τεκμήριο αγοράς τους. Κατ'εξάιρεση μπορούν να υποβάλλουν δήλωση:

1. Μέχρι τις 15 Απριλίου 2009, όσοι δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργική γης.
2. Μέχρι τις 5 Απριλίου 2009, 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 Νοέμβριος ή Δεκέμβριο 2008.
3. Μέχρι τις 18 Μαΐου 2009 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 2008, 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 υπολογίζεται 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 2008.

Επισημαίνεται ότι αν πρόκειται για εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, των οποίων ο ισολογισμός έχει εγκριθεί ή έπρεπε να εγκριθεί μέσα στο 2008, η δήλωση των εταίρων της πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 1η Μαρτίου 2009.

- 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 κ.λ.π.

4. Η υποβολή των δηλώσεων των υπόχρεων μέχρι και την 3η Μαρτίου 2009 πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους με αρχή για το ψηφίο 1 την 3η Μαρτίου 2009 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

α) Μέχρι την 3η Μαρτίου 2009 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 9	5.
στ) Μέχρι τις 10	6.
ζ) Μέχρι τις 11	7.
η) Μέχρι τις 12	8.
θ) Μέχρι τις 13	9.
ι) Μέχρι τις 16	σε 10, 20, 30, 40, και 50.
ια) Μέχρι τις 17	σε 60, 70, 80, 90 και 00 υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

5. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 1, 2, 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 11 εργάσιμες μέρες ως ακολούθως:

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

α) Μέχρι τις 1 Απριλίου 2009 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.	
β) Μέχρι τις 2	2.
γ) Μέχρι τις 3	3.
δ) Μέχρι τις 6	4.
ε) Μέχρι τις 7	5.
στ) Μέχρι τις 8	6.
ζ) Μέχρι τις 9	7.
η) Μέχρι τις 10	8.
θ) Μέχρι τις 13	9.
ι) Μέχρι τις 14	σε 10, 20, 30, 40 και 50.
ια) Μέχρι τις 15	σε 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 2008)

- α) Μέχρι τις 16 Απριλίου 2009 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.
- β) Μέχρι τις 222.
- γ) Μέχρι τις 233.
- δ) Μέχρι τις 244.
- ε) Μέχρι τις 275.
- στ) Μέχρι τις 236.
- ζ) Μέχρι τις 287.
- η) Μέχρι τις 298.
- θ) Μέχρι τις 309.
- ι) Μέχρι τις 4/5σε 10, 20, 30, 40 και 50.
- ια) Μέχρι τις 5/5σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

Περίπτωση 3α, 3β, 3ζ, και 3η (Εισοδήματα από συμμετοχή σε εταιρία κτλ. με βιβλία Α', Β' ή Γ' κατηγορίας εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2008 και αντιπρόσωποι, πράκτορες κτλ., εισοδήματα μελών ΔΣ Ανώνυμων Εταιριών και φορολογούμενοι που δεν κατοικούν στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση)

- α) Μέχρι τις 4 Μαΐου 2009 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.
- β) Μέχρι τις 52.
- γ) Μέχρι τις 63.
- δ) Μέχρι τις 74.
- ε) Μέχρι τις 85.
- στ) Μέχρι τις 116.
- ζ) Μέχρι τις 127.
- η) Μέχρι τις 138.
- θ) Μέχρι τις 149.
- ι) Μέχρι τις 15σε 10, 20, 30, 40 και 50.
- ια) Μέχρι τις 18σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

6. Οι δηλώσεις που αναφέρονται στις περιπτώσεις 3γ, 3δ, 3ε 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 ολοκληρώνονται μέσα σε 22 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 5 Μαΐου 2009 οι υπόχρεοι που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1.
- β) Μέχρι τις 72.
- γ) Μέχρι τις 113.

δ) Μέχρι τις 13	4.
ε) Μέχρι τις 15	5.
στ) Μέχρι τις 19	6.
ζ) Μέχρι τις 21	7.
η) Μέχρι τις 25	8.
θ) Μέχρι τις 27	9.
ι) Μέχρι τις 29	σε 10, 20, 30, 40 και 50.
ια) Μέχρι την 2η Ιουνίου 2009	σε 60, 70, 80, 90 και 00 και υπόχρεοι που δεν έχουν Α.Φ.Μ.

4. ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του φορολογουμένου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματός του κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες, Ε.Π.Ε., κοινωνίες, κοινοπραξίες κτλ. τη δήλωσή τους θα την υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας τους. Ειδικά για τους φορολογούμενους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι:

- α) Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα ατομικά 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) Προκειμένου για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα:

αα) 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.

ββ) 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.

γγ) 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.

Στην περίπτωση β' συμπεριλαμβάνονται και τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και συμμετέχουν σε εταιρίες όπως Ο.Ε., Ε.Ε, σε αστικές, κερδοσκοπικές, σε σωματεία, σε κοινοπραξίες κτλ. που έχουν έδρα την Ελλάδα. Ο φορολογούμενος ορίζει τον αντιπρόσωπό του στην Ελλάδα με την αναγραφή των στοιχείων αυτού

στην ένδειξη ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ του πίνακα 1 του έντυπου Ε1. Με τον ορισμό του αντιπροσώπου δε μεταθέεται η υποχρέωσή του να υποβάλλει τη δήλωση του αλλοδαπού, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις ακολουθεί σχετική εξουσιοδότηση για τη υποβολή της δήλωσης του αλλοδαπού. Επίσης στην περίπτωση β' περιλαμβάνονται και οι προξενικοί υπάλληλοι του Κράτους που υπηρετούν το εξωτερικό, μπορούν να επιδώσουν τη δήλωσή τους στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένουν, η οποία οφείλει να τη διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Γενικότερα, οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να ενημερώνουν για κάθε αλλαγή της διεύθυνσής τους με την υποβολή του σχετικού εντύπου, στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή του τόπου άσκησης του επαγγέλματός τους.

5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΖΥΓΩΝ –ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΑΓΑΜΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ

1. Το εισόδημα του ενός συζύγου προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου στο όνομά του και φορολογείται μαζί όταν προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.

2. Το εισόδημα των ανήλικων άγαμων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου άγαμου προστίθεται στο όνομα του πατέρα του. Σε περίπτωση που αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του. Κατ'εξαίρεση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανήλικου άγαμου παιδιού που προέρχεται:

α) από την παροχή της προσωπικής του εργασίας, β) από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο παιδί από κληρονομιά ή από δωρεά, εκτός από τις χαριστικές παροχές που προέρχονται από τους γονείς, γ) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό 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, δ) συντάξεις που απονεμήθηκαν στο παιδί λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του, ε) περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση προέρχονται στο ανήλικο, ως υποκατάστατα στοιχείων που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις. Στην περίπτωση αυτή υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι ο πατέρας ή αν αυτός δεν υπάρχει ή δεν έχει τη γονική μέριμνα, υπόχρεος είναι η μητέρα.

6. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ

Από την εκκαθάριση της δήλωσης μπορεί να προκύψει υποχρέωση καταβολής (χρεωστικό υπόλοιπο) ή δικαίωμα επιστροφής χρημάτων (πιστωτικό υπόλοιπο). Το σύνολο της οφειλής καταβάλλεται σε τρεις ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμιά από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, καταβάλλεται σε δύο

δόσεις ίσες από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά, καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, 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 καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, 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. Επίσης, αν προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο αυτό θα επιστραφεί μέσω των τραπεζών.

7. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

1. Όλα τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να είναι διατυπωμένα στην Ελληνική τη γλώσσα. Αν ο εκδότης αυτών των δικαιολογητικών είναι αλλοδαπός, γενικά, μαζί με καθένα από αυτά τα δικαιολογητικά πρέπει να υποβάλλεται και μετάφρασή του στα Ελληνικά. Η μετάφραση αυτή μπορεί να γίνεται από οποιαδήποτε Αρχή, γενικά ή πρόσωπο που έχει το σχετικό δικαίωμα.

2. Η υποβολή των πιο πάνω δικαιολογητικών γίνεται με τα πρωτότυπα των σχετικών τιμολογίων ή αποδείξεων.

3. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση καθορίζονται είτε απευθείας από διάταξη του νόμου, είτε από υπουργικές αποφάσεις και διαταγές, καθώς και την απόφαση για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008. Αν κάποιο δικαιολογητικό που απαιτείται έχει συνυποβληθεί με δήλωση προηγούμενου οικον. έτους, η οποία υποβλήθηκε στην ίδια φορολογική αρχή, μπορεί να γίνει σχετική ρητή αναφορά. Αν όμως αυτό το δικαιολογητικό έχει υποβληθεί σε άλλη Δ.Ο.Υ. πρέπει να υποβληθεί νέο, έστω σε κτυρωμένο φωτοαντίγραφο του πρωτοτύπου.

Β. ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 1

Όλες οι ενδείξεις του πίνακα 1 πρέπει να συμπληρώνονται με κεφαλαία γράμματα. Στη δήλωση που λαμβάνει ταχυδρομικά ο φορολογούμενος έχουν προεκτυπωθεί από την υπηρεσία τα στοιχεία (υπόχρεου – συζύγου). Εάν στη προεκτυπωμένη δήλωση υπάρχουν λάθη στα στοιχεία αυτά, πρέπει να τα διορθώσετε ενώ σε περίπτωση που δεν έχουν προεκτυπωθεί τα στοιχεία της συζύγου πρέπει οπωσδήποτε να τα συμπληρώσετε. Το επώνυμο της συζύγου πρέπει να αναγράφεται όπως και στην ταυτότητα. Εάν στην προεκτυπωμένη δήλωση φαίνεται ότι έχετε δηλώσει το όνομα του (γυναίκες σε χηρεία ή σε διάσταση ή διαζευγμένες που δεν έχουν αλλάξει ταυτότητα), αντικαταστήστε το όνομα του συζύγου με το όνομα του πατέρα. Οι στρατιωτικοί, οι αστυνομικοί, οι λιμενικοί, οι πυροσβέστες που δεν αναγράφουν αριθμό αστυνομικής ταυτότητας, υποχρεούνται στην αναγραφή της υπηρεσιακής ταυτότητας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Κατά το χρονικό διάστημα υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος διόρθωση των ατομικών στοιχείων των φορολογουμένων που αφορούν, διεύθυνση κατοικίας καθώς και οικογενειακής κατάστασης μπορεί να γίνει επί του εντύπου Ε1 της δήλωσης, χωρίς να έχει προηγηθεί η υποβολή της δήλωσης μεταβολής στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., εννοείται ότι οι μεταβολές αυτές θα πρέπει να δηλώνονται έγκαιρα στο Τμήμα Μητρώου πριν από τη προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Σημειώνεται ότι οι φορολογούμενοι θα πρέπει να συμπληρώνουν απαραίτητα το παραλληλόγραμμο με την ένδειξη "Αριθμός Φορολ. Μητρώου Συζύγου με τον Α.Φ.Μ. της συζύγου εφόσον της έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. είτε λόγω υποβολής δήλωσης έναρξης επαγγέλματος (εμπορική δραστηριότητα ή ελευθέριο επάγγελμα) είτε λόγω υποβολής στο παρελθόν, πριν από τη σύναψη γάμου, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είτε από άλλη αιτία (π.χ. αγορά επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κτλ.). Σε καμιά περίπτωση, προκειμένου για έγγαμη, δε θα γράφεται στο τετραγωνίδιο αυτό ο Α.Φ.Μ. του συζύγου της, αλλά θα συμπληρώνεται μόνο με το δικό της Α.Φ.Μ.

Επιπλέον εάν είστε έγγαμος πρέπει να σημειώσετε "X" πάνω από τη λέξη "ΕΓΓΑΜΟΣ". (Μη σημειώνεται "X" αν είστε διαζευγμένος ή βρίσκεστε σε χηρεία ή σε διάσταση). Επίσης τα στοιχεία του εκπροσώπου (κηδεμόνα, αντιπροσώπου, προσωρινού διαχειριστή ή σύνδικου πτώχευσης κτλ.) ή αντικλήτου, εφόσον συντρέχει περίπτωση υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα:

α) Προσώπου που κατοικεί στην αλλοδαπή και αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα. β) Ανήλικου ή προσώπου που έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση. γ) Προσώπου που απεβίωσε, για το οποίο η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους του. δ) Σχολάζουσας κληρονομιάς. ε) Από περιουσιακά στοιχεία που έχουν τεθεί υπό μεσεγγύηση ή βρίσκονται σε κατάσταση επιδικίας. στ) Φορολογούμενου που κατοικεί εκτός της περιφέρειας της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση. Επίσης, το παραλληλόγραμμο με την ένδειξη "Αριθμός Φορολ. Μητρ. Εκπρ/που" αφορά τον Α.Φ.Μ. του εκπροσώπου και συμπληρώνεται απαραίτητα, εφόσον βέβαια αναγράφονται στοιχεία εκπροσώπου στο σώμα της δήλωσης. Σε περίπτωση που εκπρόσωπος είναι γυναίκα θα συμπληρώσει στο πεδίο αυτό το δικό της Α.Φ.Μ.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 2

Στον πίνακα αυτό είναι συγκεντρωμένες κάποιες πληροφορίες, οι οποίες είναι απαραίτητες για το σωστό υπολογισμό του φόρου εισοδήματος. Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται μόνο σε καταφατική περίπτωση, οπότε θα σημειώνετε "X" πάνω στη λέξη "ΝΑΙ". Σε αρνητική περίπτωση δε θα σημειώνετε τίποτα, εκτός των κωδικών 309-310 όπου προβλέπεται η λέξη "ΟΧΙ".

Κωδικοί 327-328: Σημειώνεται "X" πάνω στη λέξη "ΝΑΙ", αν ο ίδιος ή η σύζυγός σας υποβάλλει πρώτη φορά δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Κωδικοί 319-320:....., αν είστε κάτοικος εξωτερικού και ο ίδιος ή η σύζυγός σας αποκτήσατε εισόδημα στην Ελλάδα. Συμπληρώνεται και όταν η δήλωση υποβάλλεται επειδή έχετε στην κυριότητα ή κατοχή σας στην Ελλάδα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης που δεν

απαλλάσσεται από το τεκμήριο διαβίωσης ή αγοράσατε αυτοκίνητο ή ακίνητο ή ανεγείρετε οικοδομή κλπ. χωρίς να έχετε πραγματικό εισόδημα.

Κωδικός 329:, αν υποβάλλεται τη δήλωση ως κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχος ή προσωρινός διαχειριστής.

Κωδικός 330:, αν υποβάλλεται τη δήλωση ως επίτροπος, κηδεμόνας ανηλικού ή δικαστικός συμπαραστάτης.

Κωδικός 331:, αν υποβάλλεται τη δήλωση ως κληρονόμος του φορολογούμενου που απεβίωσε.

Κωδικοί 013-014:, αν ο ίδιος ή η σύζυγός σας είστε συνταξιούχος και έχετε υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας σας, δηλαδή γεννηθήκατε πριν από το 1942 (απαιτείται επίδειξη ή υποβολή φωτοαντίγραφου αστυνομικής ταυτότητας).

Κωδικοί 015-016:, εφόσον αποκτήσατε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις κτλ.) και προσφέρατε υπηρεσίες ή κατοικήσατε, τουλάχιστον για 9 μήνες μέσα στο 2008 σε περιοχή που βρίσκεται στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και σε περιοχές που περιλαμβάνονται σε ζώνη βάθους 20 χιλ. από τη μεθοριακή γραμμή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλας, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας. Σημειώνεται ότι αν μια πόλη ή ένα χωριό βρίσκεται κατά ένα τμήμα μόνο μέσα στη ζώνη των 20 χιλ., το δικαίωμα της προσαύξησης των ποσών μείωσης του φόρου έχουν όλοι όσοι κατοικούν ή παρέχουν υπηρεσίες στην πόλη αυτή ή το χωριό. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από όσους δηλώνουν τέκνα που τους βαρύνουν.

Κωδικοί 309-310:, εάν είστε βουλευτής ή άλλο πρόσωπο που έχει την ίδια φορολογική μεταχείριση, εφόσον θέλετε τα ποσά των δαπανών που αφαιρούνται από το εισόδημα ή οι μειώσεις που γίνονται από το φόρο, να γίνουν από το καθαρό εισόδημα που αναγράψατε στους κωδικούς 307-308. Σημειώνεται ότι οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνεται εφόσον έχετε αναγράψει κάποιο ποσό στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4.

Κωδικοί 011-012:, αν μέσα στο 2008 πήρατε κάποιο ποσό στεγαστικού επιδόματος από τον εργοδότη σας, ανεξάρτητα από το αν χορηγήθηκε όλο το χρόνο ή μερικούς μήνες, καθώς και αν φορολογήθηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή όχι.

Κωδικός 007-008: και στα δύο τετραγωνίδια αν ο ίδιος και η σύζυγός σας κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3100 κατοίκους. Σε αυτήν την περίπτωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του Δημάρχου ή του Πρόεδρου της Κοινότητας ότι είστε γραμμένοι στα οικεία δημοτολόγια και ότι κατοικείται μόνιμα στην περιφέρεια του Δήμου ή της Κοινότητας η οποία βρίσκεται σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3000 κατοίκους, σύμφωνα με την τελευταία υπογραφή. Στην περίπτωση που ο ένας από τους συζύγους εφόσον ο ίδιος και η οικογένεια του – τέκνα κτλ., κατοικούν μόνιμα στο νησί, οπότε σημειώνετε "X" στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο.

Κωδικοί 017-018:, αν ο ίδιος ή η σύζυγός σας ασκείτε ατομική εμπορική επιχείρηση σε οικισμό με πληθυσμό κάτω από 1000 κατοίκους.

Κωδικός 617:, εφόσον υποχρεούστε σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2008.

Κωδικοί 385-386:, αν είστε κάτοικοι χώρας - μέλους της Ε.Ε. και ο ίδιος ή η σύζυγός σας αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού παγκόσμιου εισοδήματός σας.

Κωδικοί 905-906:, αν ο ίδιος ή η σύζυγός σας είστε τυφλοί και γενικά βρίσκεστε διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία). Επίσης και όταν είστε ολικώς τυφλοί ή παρουσιάζετε βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 80%. Τα απαλλασσόμενα ποσά των πιο πάνω προσώπων θα πρέπει να έχουν αναγραφεί στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6 της δήλωσης ενώ ο τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί για υπόψη ποσά στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8 της δήλωσης. Τονίζεται ότι, αν δεν έχει παρακρατηθεί φόρος για τα ποσά αυτά, δεν απαιτείται η συμπλήρωση των κωδικών 905-906 του πίνακα αυτού.

Κωδικοί 911-912:, αν είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 3

Στον πίνακα αυτό θα δώσετε τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την αύξηση του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου εισοδήματος της κλίμακας ανάλογα με τον αριθμό των τέκνων που βαρύνουν το φορολογούμενο, καθώς και για την έκπτωση ποσού 1900 €, το οποίο παρέχεται ως εφάπαξ δαπάνη, χωρίς δικαιολογητικά, σε ανάπηρους, τυφλούς κτλ.

Κωδικοί 001-002. Σημειώστε "X" πάνω στη λέξη "ΝΑΙ" αν ο ίδιος ή η σύζυγός σας: α) Παρουσιάζεται νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση σε ποσοστό 67% και πάνω. Σ' αυτήν την περίπτωση πρέπει να συνυποβάλετε γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας όπου βρίσκεται η κατοικία σας, από την οποία να προκύπτει το ποσοστό αναπηρίας 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, τα αίτια αυτής και χρονική της διάρκεια. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία. Αν η απόφαση της Υγειονομικής Επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο, τότε υποβάλλεται μία μόνο φορά. Αντίθετα, αν ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει να υποβάλλεται νέα απόφαση μετά τη λήξη της πρώτης.

β) Είστε τυφλός, γραμμένος στο οικείο μητρώο που τηρείται στη Δ/ση της οικείας Νομαρχίας. Σ' αυτήν την περίπτωση συνυποβάλετε βεβαίωση της αρμόδιας Διεύθυνσης της οικείας Νομαρχίας ότι είστε γραμμένος στο μητρώο τυφλών που τηρείται σ' αυτή.

γ) Είστε νεφροπαθής που τελείτε υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχετε κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή πάσχετε από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνετε μεταγγίσεις αίματος. Σ' αυτή την περίπτωση συνυποβάλετε βεβαίωση νοσοκομείου, ιδιωτικής κλινικής κτλ., όπου κάνετε την αιμοκάθαρση ή τις μεταγγίσεις, από την οποία να προκύπτει η κατάσταση σας αυτή.

δ) Είστε ανάπηρος αξιωματικός ή οπλίτης και συνταξιοδοτείσθε από το Δημόσιο Ταμείο για την αιτία αυτή, ανεξάρτητα αν η αναπηρία σας προήλθε από πολεμική αιτία ή σε ειρηνική περίοδο.

ε) Είστε αξιωματικός που έχει τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας.

στ) Είστε αξιωματικός που τελεί σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου λόγω πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο.

ζ) Είστε αξιωματικός ή οπλίτης των Σωμάτων Ασφαλείας και έχετε υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 και ν.δ.330/1947.

η) Είστε ανάπηρος στρατιωτικός συνταξιούχος που δικαιούστε αναπηρική σύνταξη και δεν την παίρνετε γιατί διοριστήκατε σε έμμισθη δημόσια θέση και παίρνετε μισθό.

θ) Είστε στρατιωτικός συνταξιούχος που δικαιούσθε αναπηρική σύνταξη και παραιτηθήκατε από αυτή γιατί επιλέξατε τη σύνταξη με βάση τα χρόνια της υπηρεσίας σας.

ι) Είστε θύμα πολέμου και παίρνετε σύνταξη από πολεμική αιτία.

ια) Είστε μέλος οικογένειας αξιωματικού που έπαθε στον πόλεμο και ο οποίος από το λόγο αυτό τέθηκε σε διαθεσιμότητα ή αποστρατεία και μεταγενέστερα απεβίωσε και παίρνετε πολεμική σύνταξη. Επίσης, αν είσθε μέλος οικογένειας ανάπηρου οπλίτη που απεβίωσε και παίρνετε πολεμική σύνταξη.

ιβ) Είστε θύμα από τον άμαχο πληθυσμό και συνταξιοδοτείστε λόγω πολεμικής αιτίας.

ιγ) Είστε μέλος οικογένειας αξιωματικού ή οπλίτη, ο οποίος απεβίωσε κατά την εκτέλεση διαταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο και δικαιούστε σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο για την αιτία αυτή.

ιδ) Παίρνετε σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο ως ανάπηρος ή θύμα εθνικής αντίστασης ή εμφύλιου πολέμου.

Κωδικοί 003-004: Γράψτε τον αριθμό των τέκνων που έχετε αναφέρει στον πίνακα 9/1. Για παράδειγμα, αν στον πίνακα 9/1 έχετε γράψει τα ονόματα τριών τέκνων, στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 003 γράψτε τον αριθμό "3". Αν ένα από τα τέκνα αυτά είναι της συζύγου, από προηγούμενο γάμο, στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 003 γράψτε τον αριθμό "2" και μετά τον κωδικό 004 τον αριθμό "1" κτλ.

Κωδικοί 005-006: Γράψτε τον αριθμό των προσώπων που έχετε αναφέρει στον πίνακα 9 εφόσον αυτά έχουν αναπηρία 67% και πάνω, είναι τυφλά, είναι νεφροπαθή υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος κτλ., δηλαδή εφόσον έχουν μία από τις ιδιότητες (α) ως (ιδ) που αναφέρονται πιο πάνω (κωδ.001-002) για τον ίδιο το φορολογούμενο. Ο αριθμός (π.χ. "1", "2" κτλ.) των προσώπων που έχουν συγγένεια με τον υπόχρεο θα γραφτεί στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 005 και ο αριθμός των προσώπων που έχουν συγγένεια με τη σύζυγο θα γραφτεί στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 006.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4

Στον πίνακα αυτό γράφονται τα φορολογούμενα εισοδήματά σας ανάλογα με την πηγή (κατηγορία) προέλευσής τους, καθώς και τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όπως προείπαμε είναι αυτό που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα κτλ. και γενικά από κάθε παροχή

που καταβάλλεται περιοδικά ως αντάλλαγμα εξαρτημένης εργασίας, καθώς και το εισόδημα που προκύπτει από συντάξεις (κύριες ή επικουρικές), μερίσματα ή βοηθήματα και κάθε άλλου είδους παροχές που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί φορείς στους συνταξιούχους τους. Ομοίως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.1545/1985. Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των εισφορών στα Ασφαλιστικά Ταμεία, που βαρύνουν πραγματικά το μισθωτό ή συνταξιούχο.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τον υπολογισμό του καθαρού εισοδήματος δεν πρέπει να αφαιρέσετε το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αποδοχές, ούτε τις κρατήσεις που έγιναν από το μισθό για την εξόφληση στεγαστικού ή άλλου δανείου.

Επίσης, οι κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις, συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά μέσα στο 2008 σε μισθωτούς και συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και οι δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές προηγούμενων ετών που εισπράχθηκαν καθυστερημένα μέσα στο έτος 2008 λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας από τους μισθωτούς ή ο εργοδότης τους κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, θα γραφτούν αφού εκπέσει ποσοστό 20% του καθαρού ποσού, στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα αυτού, συναθροισμένες με τυχόν άλλα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες του έτους 2008. Φυσικά αν η μείωση του 20% στα αναδρομικά έχει υπολογιστεί και εμφανίζεται στην οικεία βεβαίωση που δόθηκε από τον εργοδότη ή συνταξιοδοτικό φορέα, οι ενδείξεις θα συμπληρωθούν με τα ποσά που γράφονται στην υπόψη βεβαίωση.

Σε κάθε άλλη περίπτωση που καταβάλλονται αναδρομικά αποδοχές ή συντάξεις για άλλους λόγους, εκτός αυτών που αναφέρονται παραπάνω, όπως αντικειμενική αδυναμία του εργοδότη ή καθυστερημένη χορήγηση βεβαίωσης συντάξεων από ασφαλιστικούς οργανισμούς κτλ., χρόνος απόκτησης των αναδρομικών αυτών αποδοχών θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απόκτησε δικαίωμα είσπραξης και θα δηλωθούν με συμπληρωματική δήλωση στο χρόνο που αφορούν.

Για τη συμπλήρωση του πίνακα 4Α διευκρινίζονται τα εξής:

Κωδικοί 301-302: Γράψτε το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα κτλ. που πήρατε ως μισθωτός. Στους κωδικούς αυτούς θα γραφτούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ, Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κτλ.). Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνοποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις και ο φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2008 ή δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω ολοφάνερης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους και εφόσον έγινε επίσχεση εργασίας για το λόγο αυτό ή λόγω πτώχευσής του ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνοποβάλουν και

υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος, για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών ή δεν εισπράχθηκαν οι δεδουλευμένες αποδοχές. Επίσης, στην περίπτωση που μισθωτοί εργάστηκαν ευκαιριακά σε έναν ή πολλούς εργοδότες οι οποίοι δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης αποδοχών, πρέπει μαζί τη δήλωση να συνοποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 με όλα τα στοιχεία του κάθε εργοδότη (Α.Φ.Μ. κτλ.) καθώς και τα ποσά που έλαβε από αυτόν ή από καθέναν από αυτούς.

Αν είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ανήκετε στο ιπτάμενο προσωπικό της Πολιτικής Αεροπορίας, γράψτε τα ποσά των καθαρών αποδοχών σας σε ευρώ, όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές βεβαιώσεις των εργοδοτών σας. Οι βεβαιώσεις αυτές πρέπει να παρουσιάζουν το χρόνο παροχής εργασίας και τις αμοιβές που πήρατε πραγματικά και όχι μόνο τις αμοιβές που προβλέπουν οι συλλογικές συμβάσεις. Η μετατροπή σε ευρώ πρέπει να γίνει με βάση την επίσημη ισοτιμία του ευρώ προς το ξένο νόμισμα, κατά το χρόνο καταβολής των αμοιβών. Διευκρινίζεται ότι οι αμοιβές των αποσπασμένων εκπαιδευτικών πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης σχολικών μονάδων της Βαυαρίας της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας με φορέα το Προξενείο της Ελλάδας θα γραφτούν στους κωδικούς 399-400 του πίνακα 10 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) και θα φορολογηθούν αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 15% κατά την εκκαθάριση της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται εκτός, αν συντρέχει περίπτωση να μεταβάλλονται εκτός, αν συντρέχει περίπτωση, από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών.

Κωδικοί 303-304: Γράψτε το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, που πήρατε ως συνταξιούχος από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα γραφτεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο θα γραφτεί στους κωδικούς 305-306. Τα ποσά των συντάξεων κτλ. γράφονται στις βεβαιώσεις που σας χορηγεί το ασφαλιστικό σας ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμιά, στους κωδικούς αυτούς γράφονται μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης γράφεται στους κωδικούς 321-322.

Κωδικοί 321-322: Γράψτε το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα που πήρατε ως συνταξιούχος από Ταμεία Μετοχικά, Αγωγής ή Αλληλοβοήθειας και Επικουρικά.

Κωδικοί 305-306: Γράψτε το καθαρό ποσό του επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ).

Κωδικοί 317-318: Γράψτε τις καθαρές αμοιβές για τις πάνω από δύο το μήνα υπηρεσίες ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας εφημερίας, εφόσον είστε γιατρός ενταγμένος στο ΕΣΥ ή πανεπιστημιακός γιατρός που δεν ασκείτε ελεύθεριο επάγγελμα ή ειδικευόμενος γιατρός που διέπεσθε από τις διατάξεις του ν.1397/1983 ή γιατρός πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α. που διέπεσθε από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.1666/1986, καθώς επίσης τα χρηματικά ποσά που σας καταβλήθηκαν από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας εφόσον είστε ποδοσφαιριστής, καλαθοσφαιριστής,

προπονητής ή άλλος αμειβόμενος αθλητής, επιδόματα πολύτεκνης μητέρας και επιδόματα ανέργων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1982/1990 και θέλετε να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις. Στην περίπτωση αυτή το ποσό του φόρου θα γραφτεί στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8.

Κωδικοί 307-308: Γράψτε το άθροισμα των καθαρών ποσών των εισοδημάτων σας που φορολογούνται με ρητή διάταξη νόμου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ' ψηφίσματος του έτους 1975, όπως ισχύει σήμερα. Ύστερα από την κατάργηση των σχετικών φορολογικών απαλλαγών με το ν.2459/1997, φορολογούνται ολόκληρα τα ποσά αυτά και όχι μόνο το 50% όπως ίσχυε για ορισμένα από αυτά. Σημειώνεται ότι με τις διατάξεις αυτές φορολογούνται, μεταξύ των άλλων, η χορηγία και τα έξοδα παράστασης του Προέδρου της Δημοκρατίας, τα έξοδα παράστασης του Προέδρου της Βουλής, η βουλευτική αποζημίωση, οι αποζημιώσεις των Ελλήνων αντιπροσώπων στη Συνέλευση των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, οι αποζημιώσεις και τα έξοδα παράστασης των μελών του Υπουργικού Συμβουλίου, τα έξοδα παράστασης του Αρχηγού της Μείζονος (Αξιοματικής) Αντιπολίτευσης, οι συντάξεις που αποκτούν οι συνταξιούχοι βουλευτές λόγω της ιδιότητάς τους αυτής κτλ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Εφόσον έχετε συμπληρώσει ποσό στους κωδικούς 307 ή 308 πρέπει να συμπληρώσετε και την ένδειξη 8 του πίνακα 2 (κωδικοί 309 ή 310), καθώς και τις ενδείξεις 9, 10 και 11 του πίνακα 8 (κωδικοί 313 ή 314, 315 ή 316 και 917 ή 918).

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4B – ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προέρχεται από την εκμετάλλευση γεωργικών επιχειρήσεων κάθε μορφής και είδους, όπως αγροτικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, σηροτροφικών, δασικών, αλιευτικών, κτλ. παντός τύπου.

Κωδικοί 461-462: Γράψτε τα καθαρά κέρδη της ατομικής σας επιχείρησης όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία ή στοιχεία αυτής. Σημειώνεται ότι, οι παραπάνω κωδικοί συμπληρώνονται υποχρεωτικά από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και προαιρετικά από όσους δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., με βάση τα στοιχεία που κατέχουν. Το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την εφαρμογή των προβλεπόμενων κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης συντελεστών καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων στα οποία προστίθενται και οι επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις επί της παραγωγής. Πριν να συμπληρώσετε τους κωδικούς αυτούς πρέπει να συμπληρώσετε και να επισυνάψετε χειρόγραφο κατάσταση με το σύνολο των γεωργικών σας δραστηριοτήτων. Το άθροισμα των καθαρών κερδών θα το μεταφέρετε στους κωδικούς 461-462. Επίσης, στους κωδικούς αυτούς θα αναγράψετε τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν στην περίπτωση που τηρείτε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ 4B2 – ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όσους δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., καθώς και από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., προκειμένου να προσδιορισθεί το καθαρό γεωργικό εισόδημα με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του ν.2238/1994.

Κωδικοί 915-916: Γράψτε το καθαρό γεωργικό εισόδημα όπως αυτό προκύπτει από τη συμπλήρωση των ενδείξεων του υποπίνακα αυτού.

Κωδικοί 335-336: Γράψτε τα ενοίκια που πραγματικά καταβάλατε για μίσθωση γεωργικής γης.

Κωδικοί 326: Γράψτε την αξία του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού (αθροιστικά του υπόχρεου και της συζύγου).

Κωδικοί 337-338: Γράψτε το 25% της αξίας του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ή εάν είστε νέος κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ηλικίας μέχρι 40 ετών, το 50% της αξίας αυτής.

Κωδικοί 339-340: Γράψτε το αντίστοιχο ποσό που απαλλάσσεται από το φόρο, κατά περίπτωση, μόνο αν είσθε κατά κύριο επάγγελμα αγρότης. Σημειώνεται ότι οι κωδικοί 335-338 και 326 συμπληρώνονται μόνο αν το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αναγράφεται στον κωδικό 915 ή 916 είναι μεγαλύτερο από το ποσό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που έχετε αναγράψει στον κωδικό 461 ή 462 ή αν δεν έχετε συμπληρώσει τους κωδικούς αυτούς γιατί υπάγεστε στην περίπτωση της προαιρετικής συμπλήρωσής του.

Κωδικοί 465-466: Γράψτε τη ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους που προκύπτει από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή στην περίπτωση που τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

Κωδικοί 467-468: Γράψτε τη ζημιά προηγούμενων οικονομικών ετών που προέκυψε από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή στην περίπτωση που τηρούσατε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Κωδικοί 475-476: Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση της γεωργικής σας επιχείρησης στην ημεδαπή. Σε περίπτωση που οι γραμμές του πιο πάνω υποπίνακα, καθώς και οι κωδικοί 326, 337 και 338 δεν επαρκούν για να απεικονισθούν όλες οι γεωργικές σας δραστηριότητες και όλες οι αγορές του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, θα επισυνάψετε αναλυτική κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση του πιο πάνω υποπίνακα και κωδικών, στην οποία θα συμπληρώσετε τις υπόλοιπες γεωργικές δραστηριότητες και όλες τις αγορές σας. Τα αθροίσματα της κατάστασης αυτής θα μεραφερθούν αντίστοιχα στους κωδικούς 915-916, 326 και 337-338.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4Γ – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει από ατομικές ή εταιρικές εμπορικές, βιοτεχνικές, βιομηχανικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, που δε θεωρείται από το νόμο ελεύθερο επάγγελμα σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994. Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και: α) η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνικού, φυσικού προσώπου, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2238/1994 (ανεξάρτητα από την κατηγορία του εισοδήματος της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας ή της κοινωνίας κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη). β) Το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ., το οποίο αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης. Το υπερτίμημα αυτό εφόσον συμπεριλαμβάνεται στις οικείες ενδείξεις του πίνακα 4Γ της δήλωσης από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., φορολογείται με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος.

Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση αυτή πρέπει να δηλωθεί στον πίνακα 8 και ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε για το υπερτίμημα αυτό, προκειμένου να συμψηφισθεί. Το υπερτίμημα και ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε γι' αυτό μπορούν να μη γραφτούν στις οικείες ενδείξεις των πινάκων 4Γ και 8 της δήλωσης και να εξαντληθεί η φορολογική σας υποχρέωση για το υπερτίμημα με το φόρο αυτό. Στον πίνακα αυτό, προβλέπονται ξεχωριστοί κωδικοί για τα δηλούμενα κέρδη ή ζημιές χρήσης. Ανάλογα με το αποτέλεσμα της χρήσης, συμπληρώστε τον αντίστοιχο κωδικό. Ειδικότερα:

Κωδικοί 401-402: Γράψτε τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση στην ημεδαπή, μεταφέροντάς τα από το έντυπο Ε3, το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση. Σ' αυτά τα κέρδη οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. δεν θα συμπεριλάβουν το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου (πάγιου περιουσιακού στοιχείου της ατομικής επιχείρησης). Στην περίπτωση όμως που επιθυμούν να φορολογηθούν με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος για το υπερτίμημα αυτό, θα το αναγράψουν στους κωδικούς 407-408 του ίδιου υποπίνακα. Αντίθετα, στα πιο πάνω κέρδη, θα συμπεριλάβουν το υπερτίμημα από την πώληση οποιουδήποτε άλλου πάγιου περιουσιακού στοιχείου της ατομικής επιχείρησης, πλην αυτοκινήτου. Επίσης, οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και οι οποίες φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις για το υπερτίμημα από την πώληση του πιο πάνω αυτοκινήτου, θα το συμπεριλάβουν στα δηλούμενα κέρδη τους. Επισημαίνεται ότι οι ατομικές επιχειρήσεις οι οποίες θα περαιώσουν τη χρήση 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 θα γράψουν στους κωδικούς 401-402 τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων μεταφέροντάς τα από τον πίνακα Γ' του εντύπου Ε3.

Κωδικοί

403-404: Γράψτε το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που δικαιούσθε από τη συμμετοχή σας σε Ο.Ε., Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη, ως ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός. Σ' αυτή την περίπτωση, συνυποβάλετε με τη δήλωση σχετική βεβαίωση της εταιρίας ή κοινωνίας.

Κωδικοί 405-406: Γράψτε τα συνολικά καθαρά κέρδη που σας αναλογούν από τη συμμετοχή σας σε: α) Κοινωνίες αστικού δικαίου για τα μέχρι και δύο επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης (ταξί, λεωφορεία) που εκμεταλλεύονται ανεξάρτητα αν τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. καθώς και για τα μέχρι και δύο φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, εφόσον για τη δραστηριότητα αυτή τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., β) Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., οι οποίες εκμεταλλεύονται: i) μόνο ένα επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης, ανεξάρτητα αν τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ii) μόνο ένα φορτηγό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης, εφόσον για τη δραστηριότητα αυτά τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Κωδικοί 407-408: Γράψτε το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής επιχείρησης που τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον θέλετε να φορολογηθεί με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος. Στην περίπτωση αυτή γράψτε το φόρο υπεραξίας του οχήματος που έχετε καταβάλει ή έχει βεβαιωθεί με τη σχετική δήλωση που υποβάλατε στην αρμόδια ΔΟΥ, στους κωδικούς 607-608 του πίνακα 8. Σημειώνεται ότι για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. για μεταβιβάσεις οχημάτων που αποτελούν πάγια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης και οι οποίες πραγματοποιούνται από 1.1.2004 καταργήθηκε η υποχρέωση καταβολής

φόρου εισοδήματος με συντελεστή 30%, για την ωφέλεια που ενδεχόμενα αποκτούν από τη μεταβίβαση του οχήματος. Η ωφέλεια αυτή φορολογείται πλέον για τις εν λόγω επιχειρήσεις, με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος (παρ. 12 άρθρου 30 του ν.3220/2004).

Κωδικοί 413-414: Γράψτε τη ζημιά του ίδιου οικον. έτους από ατομική επιχείρηση στην ημεδαπή, μεταφέροντάς την από το έντυπο Ε3, το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση. Στην περίπτωση που περαιώνετε τη χρήση 2008 με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως γι' αυτή τη χρήση, τότε αυτή μηδενίζεται σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις κι επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν θα αναγράφεται κανένα ποσό ζημιάς.

Κωδικοί 415-416: Γράψτε το υπόλοιπο της ζημιάς από ατομική επιχείρηση στην ημεδαπή που έχετε δικαίωμα να μεταφέρετε για συμψηφισμό από προηγούμενα έτη. Στην περίπτωση που έχετε περαιώσει τις χρήσεις 2003, 2004 και 2005 με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 και από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σας προέκυψε ζημιά γι' αυτές τις χρήσεις, η ζημιά αυτή δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις σύμφωνα με τη ρύθμιση των εν λόγω διατάξεων κι επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπεριλάβετε κανένα ποσό ζημιάς που προέκυψε κατά τις εν λόγω χρήσεις. Σημειώνεται ότι, η ζημιά από τη συμμετοχή σας σε ημεδαπές Ο.Ε., .Ε.Ε, κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες και συμμετοχικές ή αφανείς εμπορικές εταιρίες, που δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2238/1994 και οι οποίες δεν φορολογούνται με τεκμαρτό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, του ίδιου οικον. έτους ή προηγούμενων οικον. ετών, θα γραφτεί στους ίδιους κωδικούς στους οποίους γράφεται και η αντίστοιχη ζημιά από ατομική επιχείρηση (κωδικοί 413-414 ή 415-416 κατά περίπτωση).

Κωδικοί 425-426: Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση της εμπορικής σας επιχείρησης στην ημεδαπή. Στην περίπτωση που περαιώνετε τη χρήση 2008 με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4Δ – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Για τη συμπλήρωση του πίνακα αυτού συμπληρώνεται προηγούμενα το έντυπο Ε3, από το οποίο μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα 4Δ της δήλωσης τα σχετικά ποσά, σύμφωνα με τις σχετικές οδηγίες. Σημειώνεται ότι στον πίνακα προβλέπονται ξεχωριστοί κωδικοί για τα κέρδη και τις ζημιές χρήσης. Ανάλογα με το αποτέλεσμα της χρήσης (κέρδη ή ζημιές) συμπληρώστε τον αντίστοιχο κωδικό. Για τη συμπλήρωση του πίνακα αυτού ισχύουν τα εξής:

Κωδικοί 501-502: Γράψτε το καθαρό εισόδημα από την ατομική άσκηση στην ημεδαπή κάποιου ελεύθερου επαγγέλματος από τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, καθώς και τις καθαρές αμοιβές που αποκτήσατε στην ημεδαπή ως πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών, κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς, συγγραφείς και μουσουργοί από συγγραφικά δικαιώματα, αντιπρόσωποι επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή σας σε

συμβούλια και επιτροπές του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., σωματείων, ιδρυμάτων, συνεταιρισμών και οργανισμών γενικά. Στην περίπτωση που ασκείτε ελεύθερο επάγγελμα της παρ.1του άρθρου 48 του ν.2238/1994 και περαιώνετε τη χρήση 2008, με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 ισχύουν όσα αναφέρονται στους κωδικούς 401-402 του υποπίνακα Γ για τις εμπορικές επιχειρήσεις που περαιώνουν την ίδια χρήση με τις πιο πάνω διατάξεις.

Κωδικοί 505-506: Γράψτε το ποσό που εισπράξατε από το σύζυγο ή τη σύζυγο λόγω διατροφής και η οποία έχει επιδικασθεί ή συμφωνηθεί με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που εισπράξατε αναδρομικά μέσα στο έτος 2008, με βάση δικαστική απόφαση, δεν είναι εισόδημα του έτους αυτού, αλλά του έτους στο οποίο ανάγεται και γι' αυτό το εισόδημα πρέπει να υποβάλετε συμπληρωματική δήλωση του οικείου οικον.έτους.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά, από οποιαδήποτε αιτία, δε θεωρείται εισόδημά τους και δεν θα γραφτεί στους κωδικούς αυτούς ή σε άλλους κωδικούς των λοιπών κατηγοριών εισοδημάτων του πίνακα 4.

Κωδικοί 507-508: Γράψτε οποιοδήποτε άλλο εισόδημα αποκτήσατε στην ημεδαπή και το έχετε ήδη γράψει στους πίνακες 4Α, 4Β, 4Γ, 4Ε και 4ΣΤ γιατί δεν ανήκει σε καμιά από τις κατηγορίες εισοδημάτων που περιλαμβάνονται σ' αυτούς (π.χ. εισόδημα από εκμίσθωση μηχανήματος από ιδιώτη κτλ).

Κωδικοί 511-512: Γράψτε το ποσό της ζημιάς που προέκυψε από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος στην ημεδαπή. Στην περίπτωση που περαιώνετε τη χρήση 2008 με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν.3296/2004 και από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σας προκύπτει ζημιά γι' αυτή τη χρήση, τότε αυτή μηδενίζεται σύμφωνα με τη ρύθμιση των εν λόγω διατάξεων κι επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν θα αναγράψετε κανένα ποσό ζημιάς.

Κωδικοί 517-518: Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματός σας στην ημεδαπή.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4Ε – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προέρχεται: α) από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή επίταξη ή από ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση σε τρίτους δωρεάν της χρήσης μιας ή περισσότερων οικοδόμων β) από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση σε τρίτους μιας ή περισσότερων γαιών (δασών, βοσκοτόπων κτλ.). Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί, είτε με δικαστική απόφαση είτε με οριστικό συμβόλαιο ή λόγω χρησικτησίας, το εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση. Πριν συμπληρώσετε τις ενδείξεις αυτού του πίνακα πρέπει να συμπληρώσετε την Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων από ακίνητα (Ε2). Αν έχετε ιδιοκατοίκηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής ή μη εξοχικής), το έντυπο Ε2 δε θα συμπληρώνεται ούτε και ο πίνακας αυτός. Θα συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις του πίνακα 5 (υποπίνακας 1α). Από το έντυπο Ε2 θα μεταφέρετε στους αντίστοιχους Κωδικούς αυτού του πίνακα, τα συνολικά ποσά κατά περίπτωση, εκτός από το εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα, επιφάνειας μέχρι 200 τετραγωνικά μέτρα.

Κωδικοί 103-110: Γράψτε το σύνολο των ενοικίων, που αποκτήσατε κατά κατηγορίες ακινήτων, όπως αυτές εμφανίζονται στη δήλωση, μεταφέροντας τα συνολικά ποσά από τις αντίστοιχες στήλες του εντύπου Ε2, ανεξάρτητα από το αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι.

Κωδικοί 101-102: Γράψτε το σύνολο των ενοικίων που αποκτήσατε από εκμίσθωση γαιών, μεταφέροντας το συνολικό ποσό από την αντίστοιχη στήλη του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 909-910: Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται στην περίπτωση που το αναγραφόμενο στους κωδικούς 101-102 εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με τη σχετική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Σημειώνεται ότι στη στήλη 2 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2 θα αναγράφεται απαραίτητα ο χαρακτηρισμός της εκμισθωμένης γεωργικής γης (πεδινή, ημιορεινή, ορεινή, αρδευόμενη ή μη θερμοκήπιο). Στους κωδικούς λοιπόν 909-910 αναγράφεται το άθροισμα των μεγαλύτερων επί μέρους ενοικίων, που προκύπτουν από τη σύγκριση δηλωθέντων ενοικίων και προσδιοριζόμενων με την αντικειμενική μέθοδο. Δίνεται το παρακάτω παράδειγμα:

Έστω ότι δηλώθηκε από το φορολογούμενο στο έντυπο Ε2

Χαρακτηρισμός περιοχής	στρέμματα	Ενοίκιο κατά στρέμμα	Σύνολο
Πεδινό μη αρδευόμενο	5	20,00 €	100,00 €
Ημιορεινό μη αρδευόμενο	3	8,00 €	16,00 €
Ορεινό μη αρδευόμενο	3	17,00 €	51,00 €

και σύμφωνα με την απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που θα εκδοθεί (αντικειμενικός προσδιορισμός εκμίσθωσης γεωργικής γης), τα ποσά διαμορφώνονται όπως παρακάτω:

Πεδινό μη αρδευόμενο	5	30,00 €	150,00€
Ημιορεινό μη αρδευόμενο	2	24,00 €	48,00 €
Ορεινό μη αρδευόμενο	3	16,00 €	48,00 €

Το ποσό που θα γραφτεί στον κωδικό 909 του πίνακα 4Ε της δήλωσης θα είναι το άθροισμα που προέρχεται από τις κατά περίπτωση μεγαλύτερες τιμές δηλαδή 249 € (150+48+51).

Κωδικοί 111-112: Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήσατε από εκμίσθωση ακινήτων, ανεξάρτητα από το αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι.

Κωδικοί 113-114: Γράψτε το μίσθωμα που καταβάλατε στον εκμισθωτή, εφόσον έχετε αποκτήσει εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης τμήματος του ακινήτου πρέπει να γράψετε το μίσθωμα που καταβάλατε για το τμήμα αυτό και όχι το μίσθωμα ολόκληρου του ακινήτου.

Κωδικοί 129-130: Γράψτε το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών, ανεξάρτητα από το αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι εκτός από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδί και αντίστροφα επιφάνειας μέχρι 200 τετραγωνικά μέτρα.

Κωδικοί 143-148: Γράψτε το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησιμοποίηση της χρήσης ακινήτου σύμφωνα με την ανάλυση του πίνακα, ανεξάρτητα από το αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι.

Κωδικοί 141-142: Γράψτε το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης γαιών, μεταφέροντας τα συνολικά ποσά από την αντίστοιχη στήλη του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 701-702: Συμπληρώστε αυτούς τους κωδικούς ανάλογα με τα αναφερόμενα στους κωδικούς 909-910.

Κωδικοί 151-152: Γράψτε το ποσό της πραγματικής δαπάνης, που πληρώσατε για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για επισκευή και συντήρηση, για αμοιβή δικηγόρου σε δίκες για διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος οικοδόμων που εκμισθώνονται, ιδιοχρησιμοποιούνται, παραχωρούνται δωρεάν και χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές, καθώς και το ποσό των δαπανών αυτών, που αφορούν τους κοινόχρηστους χώρους (π.χ. δαπάνη επισκευής και συντήρησης του καυστήρα κεντρικής θέρμανσης κτλ.) και αναλογούν επιμεριστικά στους ιδιοκτήτες των πιο πάνω ακινήτων, κατά περίπτωση, εκτός από τις αντίστοιχες δαπάνες των διατηρητέων ακινήτων οι οποίες θα γραφτούν στους κωδικούς 181-182.

Κωδικοί 157-158: Ομοίως, γράψτε το ποσό των πραγματικών δαπανών που πληρώσατε για τις δαπάνες ασφαλιστρών, επισκευής και συντήρησης, αμοιβής δικηγόρου, που αναφέρονται παραπάνω, καθώς και το ποσό των δαπανών αυτών που αφορούν κοινόχρηστους χώρους και αναλογούν επιμεριστικά στους ιδιοκτήτες των οικοδόμων, κατά περίπτωση, (εκτός από τις αντίστοιχες δαπάνες των διατηρητέων ακινήτων οι οποίες θα γραφτούν στους κωδικούς 181-182), που εκμισθώνονται, ιδιοχρησιμοποιούνται ή παραχωρούνται δωρεάν και χρησιμοποιούνται ως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κτλ.

Κωδικοί 163-164: Γράψτε το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλατε το έτος 2008 με βάση νόμο (ν.813/1978, όπως τροποποιήθηκε με το ν.2041/1992) στο μισθωτή ακινήτου, σε περίπτωση λύσης επαγγελματικής μίσθωσης.

Κωδικοί 165-166: Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήσατε το 2008 από την εκμίσθωση του ακινήτου που αφορά η αποζημίωση των κωδικών 163-164.

Κωδικοί 159-160: Γράψτε το συνολικό ποσό των λοιπών δαπανών που εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές και γαίες (το ποσό που παρέχεται στον

ιδιοκτήτη του εδάφους σε οικόπεδο του οποίου κτίστηκε η οικοδομή σας, καθώς και την αξία της, τους φόρους κτλ. που βαρύνουν τις γαίες, τις αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κτλ.).

Κωδικοί 175-176: Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα των κατοικιών που εκμισθώνονται, υπεκμισθώνονται και παραχωρούνται δωρεάν, που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά. Το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να έχει γραφτεί αντίστοιχα και στους κωδικούς αριθμούς 103-104, 111-112 και 129-130 του ίδιου πίνακα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στους κωδικούς αυτούς δε γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση και δωρεάν παραχώρηση κατοικιών με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. των εταιριών, κοινωνιών, κοινοπραξιών κτλ., που φορολογούνται με το άρθρο 10 του ν.2238/1994.

Κωδικοί 177-178: Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των οικοδόμων που εκμισθώνονται, παραχωρούνται δωρεάν και ιδιοχρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία και κλινικές και έχουν χαρακτηριστεί ως διατηρητέες.

Κωδικοί 179-180: Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των οικοδόμων που εκμισθώνονται, παραχωρούνται δωρεάν και ιδιοχρησιμοποιούνται ως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή για οποιαδήποτε άλλη χρήση και έχουν χαρακτηριστεί ως διατηρητέες.

Κωδικοί 181-182: Γράψτε το ποσό που πληρώσατε για πραγματικές δαπάνες των κωδικών 151-152 και 157-158 οι οποίες αφορούν μόνο τα διατηρητέα ακίνητα των περιπτώσεων 8 και 9.

Κωδικοί 741-742: Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των ακινήτων για το οποία δε βεβαιώνεται – τέλος χαρτοσήμου (εισόδημα από επίταξη ακινήτου από το Δημόσιο, από εκμίσθωση ακινήτου στην Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων – ‘‘ΑΘΗΝΑ 2004’’ κτλ.). Το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να γραφτεί κατά περίπτωση και στους κωδικούς 103-108 και 101-114.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4ΣΤ – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Στον πίνακα αυτό θα αναγραφούν τα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και όχι αυτά που φορολογήθηκαν αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή εκείνα που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους ελεύθερου φόρου, όπως π.χ., τόκοι καταθέσεων, μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών κτλ.

Κωδικοί 291-292: Γράψτε το συνολικό καθαρό ποσό εισοδήματος από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που προκύπτει από τόκους από κάθε έντοκο τίτλο κατάθεσης ή εγγύησης και κάθε τίτλο χρεωστικό, οι οποίοι έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί στο έτος 2008, καθώς και τόκους που επιδικάστηκαν με δικαστική απόφαση και καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν στο έτος 2008 (εκτός από αυτούς που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελεύθερα επαγγέλματα).

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 4Ζ – ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή από τις κατηγορίες που αναλυτικά αναφέρουμε παρακάτω:

Κωδικοί 389-390: Γράψτε το καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. που αποκτήσατε στο εξωτερικό.

Κωδικοί 463-464: Γράψτε τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρίες παντός τύπου.

Κωδικοί 471-472: Γράψτε τη ζημιά του ίδιου οικον. έτους από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρίες παντός τύπου.

Κωδικοί 411-412: Γράψτε τα συνολικά καθαρά κέρδη είτε από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρίες παντός τύπου.

Κωδικοί 421-422: Γράψτε τη ζημιά του ίδιου οικον. έτους είτε από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρίες παντός τύπου.

Κωδικοί 509-510: Γράψτε το καθαρό εισόδημα που αποκτήσατε από την ατομική άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος στην αλλοδαπή είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές εταιρίες.

Κωδικοί 295-296: Γράψτε το συνολικό καθαρό ποσό εισοδήματος από κινητές αξίες, αλλοδαπής προέλευσης, γενικά.

Κωδικοί 397-398: Γράψτε το καθαρό εισόδημα από τόκους (π.χ. καταθέσεων, Repos, ομολόγων) που υπάγονται στο ν.3312/2005 και αποκτήσατε σε χώρες του εξωτερικού που έχουν επιλέξει το σύστημα της παρακράτησης φόρου του άρθρου 10 του ν.3312/2005, αντί της ανταλλαγής πληροφοριών. Οι χώρες αυτές είναι η Αυστρία, το Βέλγιο, το Λουξεμβούργο, ο Άγιος Μαρίνος, η Ανδόρα, η Ελβετία, το Λιχτενστάιν, το Μονακό, οι Βρετανικές Παρθένοι νήσοι, το Γκέρνσεϋ, η νήσος του Μαν, οι Ολλανδικές Αντίλλες, το Τζέρσεϋ και τα Τουρκ και Κάϊκος. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που έχετε ζητήσει να μην πραγματοποιηθεί η παραπάνω παρακράτηση φόρου ακολουθώντας τις προβλεπόμενες διαδικασίες (εξουσιοδότηση ή πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας) δε θα συμπληρωθούν οι κωδικοί αυτοί αλλά το εισόδημά σας από τόκους του ν.3312/2005 θα το συμπεριλάβετε στους κωδικούς 295-296.

Κωδικοί 171-172: Γράψτε το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή, εκτός από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδιά και αντίστροφα επιφάνειας μέχρι 200 τ.μ.

Κωδικοί 173-174: Γράψτε αφού υπολογίσετε το καθαρό εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή, μετά την αφαίρεση των παγίων και πρόσθετων ποσοστών έκπτωσης που προβλέπονται για κάθε περίπτωση ακινήτων από το άρθρο του ν.2238/1994.

Κωδικοί 395-396: Γράψτε το ακαθάριστο εισόδημα των κατοικιών που εκμισθώνονται, υπεκμισθώνονται, ιδιοκατοικούνται ως λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες και παραχωρούνται δωρεάν που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά. Το εισόδημα αυτό θα πρέπει επίσης να έχει γραφτεί αντίστοιχα και στους κωδικούς αριθμούς 171-172.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 5

A. ΓΕΝΙΚΑ

Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται τα στοιχεία προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τα τεκμήρια δαπανών από την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, καθώς και

από τις τεκμαρτές ετήσιες δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που προστατεύονται από αυτούς.

Για την κύρια και για δύο δευτερεύουσες κατοικίες (μια μη εξοχική και μία εξοχική) είτε ιδιόκτητες, είτε μισθωμένες, και ανεξάρτητα της επιφάνειάς τους, δηλαδή αν υπερβαίνουν ή όχι τα 200 τ.μ. ή 150 τ.μ. αντίστοιχα, συμπληρώνεται ο πίνακας ο οποίος παρατίθεται πάνω από τους κωδικούς 707-708. Για τη συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα αυτού παραθέτουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

Ένδειξη κύρια κατοικία. Γράψτε τη διεύθυνση της κατοικίας αυτής σε κάθε περίπτωση και τις υπόλοιπες τρεις οδούς που περικλείουν το τετράγωνο, μόνο αν η επιφάνειά της υπερβαίνει τα 200 τ.μ. Για τον υπολογισμό της επιφάνειας αυτής λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των κύριων χώρων και τυχόν βοηθητικών, στους οποίους περιλαμβάνεται και η αποθήκη και το γκαράζ.

Ένδειξη από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κλπ. Συμπληρώνεται όταν οι κύριες ή δευτερεύουσες κατοικίες αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή ή αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του. Στην περίπτωση αυτή, η τεκμαρτή δαπάνη, εφόσον προκύπτει περιορίζεται κατά 50%.

Κωδικός 206: Διαγραμμίστε τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση που αποκτήσατε την κύρια κατοικία σας από δωρεά, κληρονομιά, γονική παροχή ή στην περίπτωση που είστε συνταξιούχος και αποκτήσατε την κύρια κατοικία σας από επαχθή αιτία, πριν από τη συνταξιοδότησή σας.

Κωδικός 208-210: Διαγραμμίστε τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση που αποκτήσατε δευτερεύουσες κατοικίες από δωρεά, κληρονομιά, γονική παροχή ή στην περίπτωση που είστε συνταξιούχος και αποκτήσατε από επαχθή αιτία δευτερεύουσες κατοικίες πριν από τη συνταξιοδότησή σας .

Ένδειξη μισθωμένη κατοικία. Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία άνω των 200 τ.μ. ή δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια άνω των 150 τ.μ. Δε συμπληρώνεται όταν πρόκειται για ιδιόκτητες κατοικίες.

Κωδικός 203: Διαγραμμίστε τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση που μισθώνετε κύρια κατοικία επιφάνειας άνω των 200 τ.μ.

Κωδικός 207-209: Διαγραμμίστε τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση που μισθώνετε δευτερεύουσες κατοικίες συνολικής επιφάνειας άνω των 150 τ.μ.

Ένδειξη κατοικία ή μονοκατοικία. Γράψτε το γράμμα Κ αν είναι κατοικία ή το γράμμα Μ αν είναι μονοκατοικία. Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται μόνο αν η κατοικία είναι σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας.

Μονοκατοικία είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μία μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους (αποθήκες, θέσεις στάθμευσης κτλ.), η οποία μπορεί να είναι σε ένα όροφο ή σε περισσότερους ορόφους (μεζονέτα) και δεν εφάπτεται με άλλα, που ανήκουν όμως σε διαφορετικές κάθετες ιδιοκτησίες και πληρούν κατά τα λοιπά τις παραπάνω προϋποθέσεις. Οι περιπτώσεις που ακολουθούν δε χαρακτηρίζονται μονοκατοικίες: α) Διώροφος οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1ο όροφο κατοικία. β) Ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο. γ) Ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία.

Ένδειξη θέση – όροφος. Γράψτε τον όροφο που βρίσκεται η κατοικία π.χ. ισόγειο, 1ος κτλ.

Κωδικός 211: Γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας. Στην επιφάνεια αυτή περιλαμβάνεται η επιφάνεια του κύριου χώρου της κατοικίας. Σε περίπτωση μονοκατοικίας επιπλέον λαμβάνεται η τυχόν επιφάνεια των βοηθητικών χώρων του λεβητοστασίου και του κλιμακοστασίου, ανεξάρτητα αν η μονοκατοικία είναι σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ή όχι. Η επιφάνεια των κύριων χώρων της κατοικίας πρέπει να είναι σε ακέραιο αριθμό. Αν υπάρχει δεκαδικό ψηφίο στρογγυλοποιείστε στον αμέσως πλησιέστερο ακέραιο αριθμό π.χ. 95,4 γράψτε 96.

Κωδικός 212: Γράψτε αθροιστικά την επιφάνεια των ιδιόκτητων ή μισθωμένων χώρων του γκαράζ και της αποθήκης που είναι ανεξάρτητοι π.χ. στο υπόγειο ή στον ακάλυπτο χώρο της ίδιας οικοδομής. Σε περίπτωση δεκαδικών ισχύουν όσα αναφέρονται στον προηγούμενο κωδικό 211 (κύριοι χώροι). Διευκρινίζεται ότι στον κωδικό αυτό δε θα γραφτεί η επιφάνεια του χώρου στάθμευσης σε πυλωτή.

Κωδικοί 213-214: Γράψτε το ποσοστό συνιδιοκτησίας ή το ποσοστό ενοικίου σε περίπτωση μισθωμένης κατοικίας, του υπόχρεου ή της συζύγου μόνο σε ακέραιο ποσοστό. Δηλαδή τυχόν δεκαδικά στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη μονάδα π.χ. 39,5% σε 40% ή 35,2% σε 35%. Αν το ποσοστό συνιδιοκτησίας ή ενοικίου έχει μεταβληθεί από οποιαδήποτε αιτία μέσα στο έτος, στους κωδικούς αυτούς δε θα γραφτεί κανένα ποσοστό αλλά θα επισυνάψετε σημείωμα στο οποίο θα γράψετε το αρχικό ποσοστό συνιδιοκτησίας ή ενοικίου με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας, καθώς και αυτό που προέκυψε από τη μεταβολή με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας.

Κωδικός 215: Γράψτε τους μήνες ιδιοκατοίκησης ή μίσθωσης, αν πρόκειται για μισθωμένη κατοικία, μέσα στο 2008.

Κωδικός 216: Γράψτε την τιμή ζώνης που ισχύει την 1.1.2009 αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ακινήτων ή την τιμή εκκίνησης όταν η κατοικία σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό αυτό σύστημα. Ο κωδικός αυτός θα συμπληρώνεται μόνο αν η επιφάνεια της κύριας κατοικίας υπερβαίνει τα 200 τ.μ. Για τον υπολογισμό της επιφάνειας αυτής λαμβάνεται υπόψη το άθροισμα των κύριων χώρων και τυχόν βοηθητικών, στους οποίους περιλαμβάνεται και το γκαράζ.

Κωδικός 217: Γράψτε το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή της τελευταίας αναθεώρησής της εφόσον το χρονικό διάστημα μέσα στο έτος αυτό που έχει εκδοθεί ή αναθεωρηθεί η άδεια είναι μεγαλύτερο του εξαμήνου, αλλιώς γράψτε το επόμενο έτος. Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, η παλαιότητα υπολογίζεται από τη χρονολογία κατασκευής, η οποία προκύπτει από κάποιο δημόσιο έγγραφο (π.χ. προγενέστερης τίτλος απόκτησης, νομιμοποίηση αυθαιρέτου, έναρξη ηλεκτροδότησης, μισθωτήριο συμβόλαιο). Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται μόνο αν συμπληρωθεί ο κωδικός 216.

Ένδειξη πρώτη δευτερεύουσα κατοικία (μη εξοχή). Η ένδειξη αυτή αναφέρεται στη μοναδική δευτερεύουσα κατοικία, η οποία δεν είναι εξοχική ή στην πρώτη, από τυχόν περισσότερες, δευτερεύουσες μη εξοχικές κατοικίες. Γράψτε τη διεύθυνση της κατοικίας αυτής σε κάθε περίπτωση, ενώ τις οδούς που περικλείουν το τετράγωνο, την τιμή ζώνης ή τιμή εκκίνησης (κωδ. 223) και το έτος άδειας (κωδ. 224) μόνο αν η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας κατοικίας σας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών σας (αν υπάρχουν περισσότερες από μία) υπερβαίνει τα 150 τ.μ. Για τον υπολογισμό της συνολικής επιφάνειας των δευτερευουσών αυτών κατοικιών, δε συμπεριλαμβάνεται η επιφάνεια δευτερεύουσας κατοικίας μέχρι 150

τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5000 κατοίκους, όπως αυτός λαμβανόταν πριν την εφαρμογή του ν.2539/1997 και έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός αν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε περιοχή που χαρακτηρίζεται τουριστική.

Ένδειξη κάτω από 5000 κατοίκους κτλ. Σημειώστε 'X' πάνω στη λέξη "ΝΑΙ" εφόσον η δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική ή μη) βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5000 κατοίκους και περιήλθε στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Δε διαγραμμίζεται ή ένδειξη αυτή, αν η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία χαρακτηρίζεται ως τουριστική. Τα υπόλοιπα στοιχεία της πρώτης δευτερεύουσας μη εξοχικής κατοικίας συμπληρώνονται κατά τον ίδιο τρόπο και με τις ίδιες προϋποθέσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω για την κύρια κατοικία.

Ένδειξη πρώτη δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική). Η ένδειξη αυτή αναφέρεται στη μοναδική δευτερεύουσα κατοικία η οποία είναι εξοχική ή στην πρώτη, από τυχόν περισσότερες, δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες. Η διεύθυνση της κατοικίας αυτής γράφεται σε κάθε περίπτωση ενώ οι υπόλοιπες οδοί που περικλείουν το τετράγωνο, η τιμή ζώνης ή η τιμή εκκίνησης (κωδ. 230) και το έτος άδειας (κωδ. 231) συμπληρώνεται μόνο αν η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας εξοχικής κατοικίας σας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών σας (αν υπάρχουν περισσότερες από μία) υπερβαίνει τα 150 τ.μ. Υπενθυμίζεται ότι στη συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών δε συμπεριλαμβάνεται κατοικία με επιφάνεια μέχρι 150 τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5000 κατοίκους και έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός αν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. Τα υπόλοιπα στοιχεία συμπληρώνονται κατά τον ίδιο τρόπο και με τις ίδιες προϋποθέσεις που αναφέρθηκαν παραπάνω για την κύρια κατοικία και για τη δευτερεύουσα μη εξοχική. Σημειώνεται ότι, για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματος μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών λαμβάνονται υπόψη 3 μήνες το έτος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Όταν κάποια από τις παραπάνω κατοικίες βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, τότε στα στοιχεία του ακινήτου θα γραφτεί μόνο ο νόμος και δήμος ή η κοινότητα, κατά περίπτωση.

Κωδικοί 707-708: Γράψτε το ακαθάριστο ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών σας. Πιο συγκεκριμένα, θα γράψετε το τεκμαρτό μίσθωμα των δευτερευουσών κατοικιών που δε συμπεριλάβετε στον πίνακα που παρατίθεται πάνω από τους κωδικούς αυτούς. Επισημαίνεται ότι, οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται μόνο αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος και τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή κυριότητα τους ή μισθώνουν περισσότερες από μία δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια άνω των 150 τ.μ. Εξαιρείται το τεκμαρτό μίσθωμα δευτερεύουσας κατοικίας μέχρι 150 τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5000 κατοίκους και έχει περιέλθει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή. Η εξαίρεση δεν ισχύει αν η δευτερεύουσα κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που χαρακτηρίζεται τουριστική. Επίσης, περιορίζεται κατά 50% η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από δευτερεύουσες κατοικίες που αποκτήθηκαν από δωρεά, κληρονομιά ή

γονική παροχή ή αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότησή του.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση που οι δευτερεύουσες κατοικίες, εξοχικές ή μη, είναι περισσότερες από μία και επομένως δεν μπορούν να συμπεριληφθούν στον πίνακα που παρατίθεται πάνω από τους κωδικούς αριθμούς 707-708, θα συνοποβάλλεται χειρόγραφο κατάσταση με πίνακα, με όμοια γραμμογράφηση με αυτή του εντύπου Ε1, στην οποία θα καταχωρούνται οι επιπλέον κατοικίες.

Κωδικοί 851-858: Γράψτε τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκινήτων σας ιδιωτικής χρήσης, αφού προηγουμένως γράψετε τις άλλες πληροφορίες που ζητάει ο πίνακας. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή αυτοκινήτων τύπου JEEP ιδιωτικής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο διαβίωσης για επιβατικό αυτοκίνητο (Ι.Χ., Μ.Χ., JEEP) που έχουν αποκτηθεί μέχρι 31.12.1992. Επίσης δεν εφαρμόζεται για αυτοκίνητα μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους που έχουν αποκτηθεί από 1.1.1993 έως 31.12.2003 καθώς και για τα αυτοκίνητα άνω των 14 φορολογήσιμων ίπων αλλά με εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μέχρι 50.000 € που έχουν επίσης αποκτηθεί κατά το χρονικό διάστημα 1.1.1993 έως 31.12.2003. Όμοια δεν εφαρμόζεται για τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, ανεξάρτητα φορολογήσιμων ίπων, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, τα οποία αποκτήθηκαν από την 1.1.2004 και η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία του έτους πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη λόγω παλαιότητας κατά τη ποσοστά της κλίμακας της παραγράφου 1 του άρθρου 126 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265Α) δεν υπερβαίνει το ποσό των 50.000 €. Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία που είναι αυτή του πρώτου έτους κυκλοφορίας του αυτοκινήτου στην Ελλάδα ή το εξωτερικό μειώνεται λόγω παλαιότητας με βάση την παρακάτω κλίμακα:

Πάνω από 6 και μέχρι 12 μήνες από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία και με την προϋπόθεση ότι έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, μείωση της αξίας σε ποσοστό 7%.

Πάνω από 6 και μέχρι 12 μήνες από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία και με την προϋπόθεση ότι έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, μείωση της αξίας σε ποσοστό 7%.		
Από	1 μέχρι και 2 έτη	14%
Πάνω από	2 μέχρι και 3 έτη	21%
	3 μέχρι και 4 έτη	28%
	4 μέχρι και 5 έτη	34%

	5 μέχρι και 6 έτη	40%
	6 μέχρι και 7 έτη	46%
	7 μέχρι και 8 έτη	52%
	8 μέχρι και 9 έτη	57%
	9 μέχρι και 10 έτη	62%
	10 μέχρι και 11 έτη	67%
	11 μέχρι και 12 έτη	70%
	12 μέχρι και 13 έτη	73%
	13 μέχρι και 14 έτη	76%
	14 μέχρι και 15 έτη	79%
Πάνω από	15 έτη	80%

Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που ο υπόχρεος ή η σύζυγος βαρύνονται με τεκμαρτή δαπάνη αυτοκινήτων εταιρειών. Για εκείνο ή εκείνα τα αυτοκίνητα που δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο δε θα συμπληρώνονται οι κωδικοί 851-858., θα συμπληρώνονται μόνο τα υπόλοιπα στοιχεία της ένδειξης 1γ του πίνακα 5 (ονοματεπώνυμο κυρίου, στοιχεία κυκλοφορίας αυτοκινήτου κ.λ.π.).

Στην περίπτωση που το σύνολο των αυτοκινήτων της οικογένειάς σας είναι περισσότερα από τρία, θα συμπληρώσετε κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση με εκείνη της ένδειξης 1γ του πίνακα 5 της δήλωσης και θα γράψετε σε αυτήν κάθε ένα από το τρίτο και επόμενα αυτοκίνητα (και τις πληροφορίες που ζητούνται γι'αυτά) που δεν έχει γραφτεί στις δύο πρώτες σειρές στον πίνακα 5 της δήλωσης (στην ένδειξη 1γ αυτού) και το σύνολο αυτής της δαπάνης των αυτοκινήτων της κατάστασης αυτής θα αναγραφεί στην τρίτη σειρά των κωδικών 855-858 και προ αυτού θα αναγραφεί η ένδειξη "ως συνημμένη κατάσταση. Για την τεκμαρτή δαπάνη που σας βαρύνει από τα αυτοκίνητα εταιρίας ή εταιριών ή κοινωνιών ή κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, θα συμπληρώνεται ανάλογη κατάσταση, στην οποία θα αναλύεται η τεκμαρτή δαπάνη από τα αυτοκίνητα της εταιρίας, η ιδιότητα των εταίρων (ομόρρυθμος, διαχειριστής Ε.Π.Ε., κτλ.), το ποσοστό συμμετοχής των ομόρρυθμων εταίρων, κτλ. Επίσης, για την τεκμαρτή δαπάνη που σας βαρύνει από τα αυτοκίνητα εταιρίας της οποίας όλα τα μέλη είναι νομικά πρόσωπα, λόγω της συμμετοχής σας σε νομικό πρόσωπο που είναι μέλος της, θα συμπληρώνεται ανάλογη κατάσταση στην οποία εκτός των παραπάνω, θα αναλύεται και η τεκμαρτή δαπάνη της εταιρίας της οποίας είστε μέλος λόγω της συμμετοχής της στην άλλη εταιρία, καθώς και της δαπάνης που βαρύνει εσάς. Το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης που σας αντιστοιχεί θα μεταφερθεί στους κωδικούς 851-858, κατά περίπτωση, με αναφορά στις οικείες στήλες "ως συνημμένη Κατάσταση Νο1" ή "ως συνημμένη κατάσταση Νο2" κτλ. κατά περίπτωση.

Ανάλογη κατάσταση θα συμπληρώνεται για τη δαπάνη που σας βαρύνει από τα αυτοκίνητα από τις ατομικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων

,τις επιχειρήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων. Για τις ανώνυμες εταιρίες θα συμπληρώσετε όμοια κατάσταση αν έχετε την ιδιότητα του Προέδρου των διοικητικών συμβουλίων τους ή του Διοικητή αυτών ή είστε εντεταλμένος ή διευθύνων σύμβουλος τους. Τα ποσά της δαπάνης που θα γράψετε στους κωδικούς 851-858 της δήλωσης με βάση τους φορολογήσιμους ίππους όπως διαμορφώνονται μετά τη μείωση τους που υπολογίζονται με ορισμένα κριτήρια όπως το χρονικό διάστημα κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα (παλαιότητα αυτοκινήτου) κτλ., θα τα βρείτε στον πίνακα που παραθέτουμε στο τέλος του παρόντος.

Για τον υπολογισμό του χρονικού διαστήματος που απαιτείται προκειμένου να γίνει η μείωση της τεκμαρτής δαπάνης επιβατικού ή μεικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης λόγω παλαιότητας, ως πρώτος χρόνος θεωρείται αυτός που το αυτοκίνητο τέθηκε για πρώτη φορά στην Ελλάδα σε κυκλοφορία. Προκειμένου για το οικονομικό έτος 2009 για τον υπολογισμό της μείωσης 15% λόγω παρόδου των 5 χρόνων, θα ληφθεί υπόψη το 2003 ως πρώτο έτος, ανεξάρτητα να το αυτοκίνητο κυκλοφόρησε στην αρχή ή στο τέλος του χρόνου αυτού. Η μείωση αυτή υπολογίζεται κατά ποσοστό:

- α) 15% για το χρονικό διάστημα παλαιότητας πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη,
- β) 25%10.....15.....,
- γ) 40%.....15 έτη,
- δ) 40% για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση αυτοκίνητο που έχει αγορασθεί από τον Ο.Δ.Δ.Υ.,
- ε) 40% για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για ανάπηρους. Ως επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. ειδικά διασκευασμένα για ανάπηρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάσθηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής, για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον 67% από φυσική αναπηρία, νοητική καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.
- στ) 50% για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση αυτοκίνητο που ανήκει στην κυριότητα του φορολογουμένου για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη, εφόσον αυτός έχει ηλικία πάνω από 60 έτη και αποκτά αποκλειστικά εισοδήματα από συντάξεις ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας.
- ζ) 50% για τη δαπάνη που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή, για το 4ο και 5ο έτος από τον εκτελωνισμό του, λαμβάνοντας ως πρώτο έτος το έτος του εκτελωνισμού του αυτοκινήτου (δηλαδή ο φορολογούμενος για τη χρήση 2008 – οικον. έτος 2009 – δικαιούται αυτή τη μείωση εφόσον ο εκτελωνισμός του αυτοκινήτου έγινε στο έτος 2002 ή 2003) και με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος της μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.
- η) 60% προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. εποχής (αντίκες) εφόσον έχουν παρέλθει πάνω από 30 έτη από το έτος κατασκευής τους και διαθέτουν σχετικό πιστοποιητικό αυθεντικότητας. Αρμόδιοι φορείς για την έκδοση του πιστοποιητικού αυτού, ορίστηκαν η «ΦΙΛ.Π.Α., Φίλοι του Παλαιού Αυτοκινήτου» (ταχ. διευθ. Πίνδου 92 Παπάγου) και η Ε.Λ.Π.Α. (Μεσογείων 395, Αγ. Παρασκευή). Το πιστοποιητικό αυθεντικότητας οφείλουν να προσκομίζουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία οι ενδιαφερόμενοι μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από το οποίο να προκύπτει η αυθεντικότητα του οχήματος αυτού.

Αν το αυτοκίνητο αγοράσθηκε ή πουλήθηκε ή τέθηκε σε ακινησία ή καταστράφηκε τελείως μέσα στο έτος 2008, από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αντιστοιχεί σ' αυτό λαμβάνονται υπόψη τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες της κυριότητας ή της κατοχής ή της κυκλοφορίας του. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 μέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Το ποσό που προκύπτει από αυτόν τον υπολογισμό, θα το γράψετε δίπλα στον αντίστοιχο αριθμό. Για την απόδειξη της ακινησίας ο φορολογούμενος πρέπει μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος κάθε έτους να υποβάλλει και σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση το Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο ή το αυτοκίνητο μεικτής χρήσης ή το αυτοκίνητο τύπου JEEP, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο παιδί, υπολογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα ή αν αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα και κατά συνέπεια η υπόψη δαπάνη πρέπει να αναγράφεται στους κωδικούς 851-858, κατά περίπτωση.

B. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Ι.Χ.) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

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

Η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε κάθε εταίρο για κάθε εταιρία δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας και βαρύνει αυτά τα πρόσωπα, ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τα φυσικά πρόσωπα που: α) είναι ταυτόχρονα διαχειριστές και εταίροι Ε.Π.Ε., β) είναι εταίροι Ε.Π.Ε. και εφόσον κανείς από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. δεν είναι εταίρος αυτής, γ) είναι εντεταλμένοι σύμβουλοι, διευθύνοντες σύμβουλοι, διοικητές και πρόεδροι Α.Ε. Ειδικά στην περίπτωση αυτή γ) η κατανομή της τεκμαρτής δαπάνης γίνεται ισομερώς με ανάλογη εφαρμογή βέβαια του προηγούμενου (δεύτερου) εδαφίου. Ανεξάρτητα όμως από τα πιο πάνω οι υπόχρεοι πρέπει να αναγράψουν όλα τα στοιχεία των Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τύπου JEEP αυτοκινήτων της εταιρίας στον πίνακα 5 (ένδειξη 1γ).

Εάν ο χώρος δεν επαρκεί για να αναγραφούν όλα τα στοιχεία όλων των αυτοκινήτων που λαμβάνονται υπόψη, προκειμένου να υπολογιστεί η οικεία δαπάνη που βαρύνει το φορολογούμενο και τη σύζυγό του, θα γραφτούν, κατά την εξής σειρά:

α) Τα στοιχεία που απαιτούνται για κάθε αυτοκίνητο που ανήκει στο φορολογούμενο, στη σύζυγό του και στα πρόσωπα που τους βαρύνουν και των οποίων η αντίστοιχη δαπάνη βαρύνει το φορολογούμενο και τη σύζυγό του, καθώς και το ποσό της δαπάνης αυτής.

β) Τα ίδια στοιχεία και ποσά δαπάνης, για κάθε Ε.Ι.Χ. ή Μ.Χ. του αυτοκινήτου ή αυτοκίνητο τύπου JEEP, που ανήκει σε ατομική επιχείρηση του φορολογούμενου ή της συζύγου του.

γ) Τα στοιχεία κάθε εταιρίας ή κοινοπραξίας κτλ. με τη δαπάνη των αυτοκινήτων της οποίας βαρύνεται και ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του και το ποσό της δαπάνης που αντιστοιχεί στο φορολογούμενο ή τη σύζυγό του.

Επίσης, πρέπει να συνταχθεί κατάσταση με ανάλογη εφαρμογή όσων έχουν προαναφερθεί (ή στην ίδια κατάσταση που συντάσσουν λόγω του ότι το σύνολο των αυτοκινήτων είναι περισσότερα από τρία), όπου θα αναγράφουν τα αυτοκίνητα της κάθε εταιρίας και επιπλέον των στοιχείων που αναφέρονται στην ένδειξη 1γ του πίνακα 5, θα γραφτούν: α) Το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση στην εταιρία, καθώς και το συνολικό ποσοστό συμμετοχής στην ίδια εταιρία όλων των φυσικών προσώπων που είναι ομόρρυθμοι εταίροι προκειμένου για ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία ή απλοί εταίροι προκειμένου για αστική εταιρία ή εταίροι που είναι ταυτόχρονα διαχειριστές προκειμένου για Ε.Π.Ε. ή εταίροι Ε.Π.Ε. στην περίπτωση που κανείς από τους εταίρους της δεν είναι και διαχειριστής αυτής. β) Ο αριθμός των προσώπων που είναι εντεταλμένοι σύμβουλοι, διευθύνοντες σύμβουλοι, διοικητές Α.Ε. και πρόεδροι των διοικητών συμβουλίων τους. Αν όλα τα μέλη Ο.Ε. ή Ε.Ε ή Ε.Π.Ε. ή αστικής εταιρίας, καθώς και κοινωνίας ή κοινοπραξίας που αναφέρθηκαν είναι νομικά πρόσωπα, τότε η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα αυτοκίνητα τα (Ε.Ι.Χ. ή τύπου JEEP ή μεικτής χρήσης) της υπόψη εταιρίας κτλ. μερίζεται μεταξύ των νομικών προσώπων που είναι μέλη αυτής (εκτός των ετερόρρυθμων εταιριών) σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν. Στη συνέχεια η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί στο κάθε μέλος (ΝΠ) επιμερίζεται στα φυσικά πρόσωπα μέλη αυτού του ΝΠ, σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν στα τρία πρώτα εδάφια του παρόντος.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Και στην περίπτωση όμως αυτή οι υπόχρεοι πρέπει να αναγράφουν όλα τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται γι' αυτόν το σκοπό, αλλά στους κωδικούς 851-858 θα συμπεριλάβουν μόνο τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της υπόψη επιχείρησης που χρησιμοποιείται γι' αυτόν το σκοπό.

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μεικτής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μίσθωμά τους. Υπενθυμίζεται ότι και στα αυτοκίνητα εταιρειών εφαρμόζεται ανάλογα, η απαλλαγή που αναφέρεται στην ένδειξη "Προσοχή" των κωδικών 851-858 του πίνακα 5 του εντύπου Ε1. Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση το άθροισμα των ποσών που αναγράφεται στους κωδικούς 851, 853 και 855 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος πρέπει να ισούται με τη συνολική δαπάνη που βαρύνεται ο φορολογούμενος λόγω των Ε.Ι.Χ. ή Μ.Χ. αυτοκινήτων ή αυτοκινήτων τύπου JEEP, η δαπάνη των οποίων στο σύνολό της ή κατά μέρος της βαρύνει το φορολογούμενο. Το ίδιο ισχύει και για τη σύζυγο του φορολογούμενου ως προς τα ποσά που έχουν αναγραφεί στους κωδικούς 851, 854 και 858 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Γ. ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Κωδικοί 713-714: Γράψτε το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης σκαφών αναψυχής (εξαιρούνται τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης). Το ύψος της δαπάνης αυτής καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους, ως εξής:

α) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, καθώς και για τα τζετ σκι, ολικού μήκους μέχρι 3 μέτρα στο ποσό των 2.600 € που προσαυξάνεται με το ποσό των 1.300 € για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τα 3 μέτρα.

β) Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μεικτά σκάφη, με χώρο ενδιαίτησης, η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους. Ειδικά για τα ιστιοφόρα ναυταθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυταθλητικούς αγώνες τα ποσοστά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του πίνακα μειώνονται κατά ποσοστό 75% ενώ για τα πλοία που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξολοκλήρου από ξύλο όπως «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ» που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση, μειώνονται κατά ποσοστό 62,5%.

Για την πιστοποίηση των ναυταθλητικών σκαφών απαιτείται σχετική βεβαίωση που χορηγείται από την Ελληνική Ιστιοπλοϊκή Ομοσπονδία θεωρημένη από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού. Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος αναψυχής (όλων των παραπάνω κατηγοριών) μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του κατά ποσοστό 10% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και 20% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη. Επισημαίνεται ότι ως μήκος του σκάφους θεωρείται το μήκος της ευθείας γραμμής που ενώνει τα πιο απομακρυσμένα σημεία της πλώρης και της πρύμνης του σκάφους. Όσα προαναφέρθηκαν για τα αυτοκίνητα εφαρμόζονται ανάλογα και στην τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση την κυριότητα ή κατοχή σκαφών αναψυχής, με εξαίρεση όσα αναφέρονται στην ακινησία, καθόσον δεν προβλέπεται μείωση της οικείας τεκμαρτής δαπάνης γι' αυτό το λόγο, ενώ η μείωση λόγω παλαιότητας ρυθμίζεται ειδικά όπως προαναφέρθηκε.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο που προκύπτει με βάση ένα σκάφος αναψυχής ολικού μήκους μέχρι 10 μέτρα που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή μέρος του έτους, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή του υπόχρεου ή του άλλου συζύγου ή και στους δύο από κοινού. Αν ο υπόχρεος ή η σύζυγος του έχουν στην κυριότητα ή κατοχή τους περισσότερα του ενός τέτοια σκάφη, το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται για εκείνο το σκάφος με τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Σε περίπτωση που ο κάθε σύζυγος έχει στην κυριότητα ή κατοχή του τέτοιο σκάφος και οι τεκμαρτές δαπάνες αυτών των σκαφών είναι ίσες, η απαλλασσόμενη τεκμαρτή δαπάνη του ενός σκάφους επιμερίζεται κατά 50% στον καθένα. Επίσης, δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο διαβίωσης που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού. Για τα σκάφη που δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο δε συμπληρώνονται οι κωδικοί 713-714 αλλά απλώς συμπληρώνονται τα υπόλοιπα στοιχεία της ένδειξης 1δ του πίνακα 5 (όνομα σκάφους, αριθμός και λιμάνι νηολογίου κ.λ.π.).

Κωδικοί 731-732: Γράψτε το ποσό της αμοιβής του πληρώματος προκειμένου για σκάφη αναψυχής με μόνιμο πλήρωμα, ναυτολογημένο για μέρος ή για ολόκληρο το έτος.

Κωδικοί 715-716: Γράψτε το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αεροσκαφών και ελικοπτέρων. Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη για κάθε αεροσκάφος κτλ. καθορίζεται ως εξής: α) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των 65.000€ για τους 150 πρώτους ίππους, που προσαυξάνεται με το ποσό των 500€ για κάθε ίππο πάνω από τους 150 ίππους του κινητήρα τους. β) Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο

ποσό των 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης. Όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω για τα αυτοκίνητα (παλαιότητα, ιδιοκτησίας επιχειρήσεων, ανηλίκων κτλ.) εφαρμόζονται ανάλογα και σε αυτήν την περίπτωση τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης.

Κωδικοί 765-766: Γράψτε το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) που έχετε στην κυριότητα ή στην κατοχή σας. Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη για κάθε πισίνα που έχει συνολική επιφάνεια 25 τετραγωνικά μέτρα και πάνω καθορίζεται με βάση τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειάς της και ανάλογα με το αν είναι εξωτερική ή εσωτερική ως εξής:

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

Στην περίπτωση που έχετε στην ίδια κυριότητα ή στην κατοχή σας περισσότερες από μία πισίνες, θα συμπληρώσετε κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση με εκείνη της ένδειξης 1στ του πίνακα 5 της δήλωσης και θα γράψετε σε αυτή καθεμιά από τις πισίνες (και τις πληροφορίες που ζητούνται γι' αυτές), καθώς και τη διεύθυνση του ακινήτου στο οποίο βρίσκεται η κάθε πισίνα και το σύνολο αυτή της δαπάνης των δεξαμενών κολύμβησης της κατάστασης αυτής θα αναγραφεί στους κωδικούς 765-766 και προ αυτών θα αναγραφεί η ένδειξη ως συνημμένη κατάσταση.

Κωδικός 767: Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία των περιπτώσεων 1γ και 1στ του πίνακα 5 πχ. Έστω ότι έχετε στην κυριότητά σας ένα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης που σας βαρύνει με ετήσια τεκμαρτή δαπάνη 33.600€ και ένα μηχανοκίνητο σκάφος 11 μέτρων με τεκμαρτή δαπάνη που ανέρχεται στο ποσό των 55.600€. Συνεπώς στον κωδικό 767 πρέπει να γράψετε το ποσό των 55.600€, που είναι το μεγαλύτερο. Επισημαίνεται ότι η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από το μίσθωμα της κύριας και των δύο δευτερευουσών κατοικιών σας θα υπολογίζεται από το πρόγραμμα εκκαθαρίσεων του TAXIS (με βάση τα στοιχεία που έχετε δηλώσει όπως επιφάνεια, τιμή ζώνης κ.λ.π.) και εάν συναθροιζόμενο με τα ποσά των κωδικών 707-708 υπερβαίνει το ποσό της μεγαλύτερης τεκμαρτής δαπάνης που έχετε αναγράψει στον κωδικό 767, τότε το αναγραφόμενο ποσό θα διαγράφεται και θα αντικαθίσταται από το τεκμαρτό μίσθωμα κύριας και δευτερευουσών κατοικιών.

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

Κωδικοί 719-720: Γράψτε τα συνολικά ποσά (τίμημα και λοιπά έξοδα) που καταβάλατε σε μετρητά το 2008 για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων Ι.Χ., δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων της οικογένειάς

σας ή της ατομικής επιχείρησής σας. Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που είναι διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%. Εφόσον συντρέχει κάποια από τις δυο περιπτώσεις που εξαιρούνται του τεκμηρίου, δε θα συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί. Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά ανάπηρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους. Επισυνάψτε κατάσταση στην οποία για κάθε όχημα που αγοράσατε θα αναγράψετε το είδος του οχήματος (φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ή δημόσιας χρήσης, επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ή δημόσιας χρήσης, τρίτροχο αυτοκινούμενο όχημα κτλ.), τον αριθμό κυκλοφορίας του, τους φορολογήσιμους ίππους προκειμένου για επιβατικό αυτοκίνητο, τα κυβικά εκατοστά προκειμένου για δίτροχο, το μεικτό και καθαρό βάρος προκειμένου για φορτηγά κτλ., τους μήνες κυριότητας, το ποσοστό συνιδιοκτησίας, το έτος πρώτης κυκλοφορίας, τα στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή κτλ., τα ποσά που καταβάλατε το 2008 (τίμημα, τυχόν συμβολαιογραφικά έξοδα, τυχόν εισφορές ή δασμούς στο δημόσιο, τυχόν αμοιβή σε μεσίτη κτλ.) για την αγορά κάθε τέτοιου οχήματος και το άθροισμα των ποσών αυτών για τα σύνολο των οχημάτων θα το μεταφέρετε στους κωδικούς 719-720 της δήλωσης. Στη σχετική κατάσταση που θα επισυνάψετε εκτός των άλλων, θα αναγράψετε και τον τρόπο καταβολής της οικείας δαπάνης (εφάπαξ ή σε δόσεις) και θα επισυνάψετε τα νόμιμα δικαιολογητικά.

Κωδικοί 721-722: Γράψτε τα συνολικά το ποσό που καταβάλατε σε μετρητά το 2008 για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής (στα οποία υπάγονται και τα "τζετ σκι") και αεροσκαφών (εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας). Προκειμένου για αγορά πλοίων αναψυχής (στα οποία υπάγονται και τα "τζετ σκι") επισυνάψτε σχετική κατάσταση όπου για κάθε σκάφος θα συμπληρώσετε τα εξής στοιχεία: ονοματεπώνυμο και ΑΦΜ αγοραστή και πωλητή, όνομα σκάφους, αριθμό και λιμάνι νηολογίου, μέτρα μήκους, έτος πρώτης νηολόγησης, το ποσό δαπάνης (τίμημα που καταβάλατε, συμβολαιογραφικά έξοδα κτλ.) για κάθε τέτοιο σκάφος, τρόπο καταβολής της δαπάνης (εφάπαξ ή σε δόσεις) και τα νόμιμα επίσημα δικαιολογητικά στοιχεία και τέλος αναγράψτε το σύνολο των δαπανών που καταβάλατε το 2008 για την αγορά όλων των σκαφών αναψυχής που αγοράσατε. Προκειμένου για αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων, ανεμοπτέρων, επισυνάψτε σχετική κατάσταση στην οποία θα συμπληρώσετε τα σχετικά στοιχεία για κάθε τέτοια αγορά και θα επισυνάψετε και τα νόμιμα δικαιολογητικά, κατά αναλογία με όσα προαναφέρθηκαν για την αγορά σκαφών αναψυχής και τέλος θα γράψετε το σύνολο των δαπανών που καταβάλατε το 2008 για την αγορά όλων των αεροσκαφών που αγοράσατε.

Κωδικοί 723-724: Γράψτε το συνολικό ποσό που καταβάλατε σε μετρητά το 2008 για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Εξαιρούνται αυτά που αποτελούν αρδευτικό εξοπλισμό γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας. Εξαιρούνται επίσης αυτά που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης και αποκτώνται από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 5000€. Επισυνάψτε κατάσταση στην οποία για κάθε τέτοιο κινητό πράγμα θα αναγράψετε το είδος του,

τα στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή, το στοιχείο που εκδόθηκε για τη συναλλαγή (αριθμός και ημερομηνία στοιχείου), το ποσό που καταβάλατε για την αγορά του, τον τρόπο καταβολής της οικείας δαπάνης, καθώς και φωτοαντίγραφο του υπόψη στοιχείου που εκδόθηκε.

Κωδικοί 735-736: Γράψτε το συνολικό ποσό που καταβάλατε το 2008 για αγορά ή χρονομετρική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Στα ποσά των κωδικών αυτών θα συμπεριληφθεί το άθροισμα του τιμήματος, του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, των συμβολαιογραφικών κτλ. εξόδων που καταβλήθηκαν το 2008 για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Επίσης, θα επισυνάψετε είτε επικυρωμένα αντίγραφα των σχετικών συμβολαίων είτε βεβαίωση (ή περίληψη του οικείου συμβολαίου) του συμβολαιογράφου, με την οποία θα περιγράφεται αναλυτικά το ακίνητο, η επιφάνειά του, η τοποθεσία και τα όριά του, η αντικειμενική αξία και η αξία που δηλώνουν οι αντισυμβαλλόμενοι ότι συμφωνήθηκε, ο φόρος για τη μεταβίβαση αυτή που καταβλήθηκε, ο τρόπος καταβολής του τιμήματος, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, καθώς και τα λοιπά έξοδα, τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων και τέλος θα επισυναφθεί σχετική κατάσταση με τα πιο πάνω στοιχεία για κάθε αγορά ακινήτου. Σημειώνεται ότι αν υπάρχει διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής αξίας ή της προσωρινής αξίας που προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και της αξίας που γράφεται στο συμβόλαιο, ως τίμημα θα ληφθεί υπόψη το μεγαλύτερο ποσό. Ανάλογα συμφωνητικά ή βεβαιώσεις και καταστάσεις θα επισυνάψετε στην περίπτωση χρονομεριστικής ή χρονομετρικής μίσθωσης ακινήτων, από τις οποίες, εκτός των πιο πάνω, πρέπει να προκύπτουν και οι όροι των υπόψη μισθώσεων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στους κωδικούς αριθμούς 719-736 του πίνακα 5 και στις σχετικές καταστάσεις θα συμπεριλάβετε και τα ποσά των δόσεων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2008 (π.χ. για αγορά αυτοκινήτου, για αγορά ακινήτου κτλ.) που προέρχονται από αντίστοιχες συναλλαγές που έγιναν σε προηγούμενα έτη.

Κωδικοί 737-738: Γράψτε το συνολικό ποσό που καταβάλατε το 2008 για ανέγερση οικοδομών ή για κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας). Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών, την οποία φυσικά δε θα συμπεριλάβετε στους υπόψη κωδικούς. Προκειμένου για ανέγερση οικοδομών των οποίων η οικοδομική άδεια εκδόθηκε μετά την 31.12.1994, το ποσό της δαπάνης ανέγερσής τους δεν μπορεί να είναι μικρότερο εκείνου που προσδιορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.2238/1994. Για τη δαπάνη ανέγερσης κάθε οικοδομής θα συντάξετε κατάσταση, η οποία θα περιέχει ανάλογα στοιχεία με εκείνα που αναφέρουμε για την αγορά οικοδομών και θα επισυνάψετε φωτοαντίγραφο του εντύπου υπολογισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής της οικοδομής και του πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επιμέρους εργασίες, που έχουν κατατεθεί στην αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία (μόνο για άδειες που εκδόθηκαν από 1.1.1995 και μετά).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Κατά τη συμπλήρωση των κωδικών 735-736 και 737-738 δε γράφεται (καθόσον εξαιρείται) η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτη κατοικίας, εφόσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα 120 τετραγωνικά μέτρα. Αν η επιφάνεια της οικοδομής υπερβαίνει τα 120 τετραγωνικά μέτρα, θα γραφτεί μόνο η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα 120 τετραγωνικά μέτρα. Δε θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία αν ο υπόχρεος,

ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 70 τετραγωνικά μέτρα. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 20 τετραγωνικά μέτρα για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 25 τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Τονίζεται ότι οι διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος σχετικά με τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δε συμπίπτουν με τις αντίστοιχες διατάξεις φορολογίας κεφαλαίου (άρθρα 34 και 41 ν.δ. 118/ 1973).

Κωδικοί 725-726: Γράψτε το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλατε το έτος 2008 για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά συνολικά υπερβαίνουν ετησίως τα 300 €, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά 70% με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επίσης, εξαιρούνται από το 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. Επισυνάψτε κατάσταση με τα στοιχεία του δωρητή, του δωρολήπτη, το ποσό για κάθε δωρεά ή χορηγία, καθώς και φωτοαντίγραφο της τυχόν δήλωσης άτυπης δωρεάς κτλ.

Κωδικοί 727-728: Γράψτε το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλατε το έτος 2008 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων γενικά. Προκειμένου για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που συνάψατε για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας εμβαδού μέχρι και 120 τ.μ., θα γράψετε μόνο τους τόκους. Προκειμένου για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που συνάψατε για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας εμβαδού μεγαλύτερου των 120 τ.μ., θα γράψετε το άθροισμα ολόκληρου του ποσού των τόκων και του τμήματος του χρεολυσίου που αναλογεί επιμεριστικά στο πέραν των 120 τ.μ. εμβαδόν της κατοικίας. Δεν συμπληρώνετε τον κωδικό αυτό, προκειμένου για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου, που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών. Επίσης, γράψτε το ποσό που καταβάλατε για την τοκοχρεολυτική απόσβεση των χρεώσεων των πιστωτικών καρτών, εφόσον οι χρεώσεις αυτές οφείλονται σε αγορά μη καταναλωτικών αγαθών μέσω αυτών των πιστωτικών καρτών (αγορά αυτοκινήτου, μηχανήματος, πινάκων ζωγραφικής και λοιπών περιουσιακών στοιχείων). Στην περίπτωση αναγραφής ποσού στους κωδικούς 727-728, θα συμπεριλάβετε στα ποσά αυτά και το ποσό τυχόν τόκων υπερημερίας. Επίσης στους κωδικούς αυτούς θα αναγράψετε το συνολικό ποσό που καταβάλατε το 2008 για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε εκτός αυτών που χορηγήσατε προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες των οποίων είστε μέλη ή μέτοχοι.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στους κωδικούς 727-728 γράψτε για τις αγορές των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στους κωδικούς 719-724 και 735-736 τις οποίες εξοφλήσατε μέσω πιστωτικών καρτών, ενώ τα ποσά που καταβάλατε για τα ίδια περιουσιακά στοιχεία σε μετρητά γράψτε τα στους κωδικούς 719 έως 724 και 735 έως 736.

Δ. ΜΑΧΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει από την κύρια και τις δύο δευτερεύουσες κατοικίες (εξοχική και μη εξοχική) καθώς και αυτό που προσδιορίστηκε στους κωδικούς 707-766 και 851-856 μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά. Η επίκληση των περιστατικών αυτών μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι: α) Υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις. β) Είναι φυλακισμένοι. γ) Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική. δ) Είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας. ε) 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. στ) Είναι ορφανοί ανήλικοι, οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους. ζ) Προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

Ο φορολογούμενος που επικαλείται τα πιο πάνω περιστατικά έχει υποχρέωση να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά, καθώς και δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή. Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της τεκμαρτής και της πραγματικής δαπάνης διαβίωσης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Ε. ΛΟΙΠΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται, εκτός από τις περιπτώσεις που προαναφέρθηκαν (ορισμένες κατηγορίες αυτοκινήτων και σκάφος μέχρι 10 μέτρα) και στις εξής περιπτώσεις:

α) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα μέλη κυκλοφορίας.

β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δε διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις τους αν. ν.89/1967, του αν. ν.378/ 1968 και του άρθρου 25 του ν. ν.27/1975, για το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή του ενοικίου.

γ) Προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του αν. ν.89/1967, του αν. ν.378/1968 και του άρθρου 25 του ν.27/1975, για το ποσό της

ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης.

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

ε) Όταν η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και της συνολικής ετήσιας δαπάνης αυτών είναι μικρότερη από ποσοστό 20% του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή τους το ίδιο έτος. Κατά τον υπολογισμό αυτής της διαφοράς δε λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τη φορολογία η φορολογούνται αυτοτελώς η με ειδικό τρόπο, καθώς και τα ποσά που έχουν γραφτεί στον πίνακα 6 της δήλωσης. Σημειώνεται ότι στις παραπάνω περιπτώσεις οι φορολογούμενοι πρέπει να συμπληρώσουν όλες τις οικείες στήλες που τους αφορούν στη δήλωση, καθώς και στην τυχόν κατάσταση των αυτοκινήτων που θα έχουν συμπληρώσει, σύμφωνα με όσα έχουν προαναφερθεί. Δε θα γραφτεί μόνο το ποσό της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει:

α) με βάση το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο στις περιπτώσεις α', β', γ' και δ',

β) με βάση το ενοίκιο (τεκμαρτό) της δευτερεύουσας κατοικίας στην περίπτωση β'.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 6

Στον πίνακα αυτό θα γράψετε τα πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία καθώς και τα ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.

Κωδικοί 655-656: Γράψτε το συνολικό καθαρό εισόδημα που δηλώσατε για το 2008, αλλά δεν υπάρχει την 1.1.2009.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα ποσά που θα συμπληρώσετε στους κωδικούς αυτούς, πρέπει να είναι αυτά που δηλώσατε στους προηγούμενους πίνακες μειωμένα κατά τα ποσά των απαλλαγών που ορίζει ο νόμος. Επίσης, στους κωδικούς αυτούς δεν πρέπει να περιλαμβάνεται εισόδημα που έχει γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α του εντύπου Ε1.

Κωδικοί 693-694: Γράψτε το ποσό της ετήσιας συνολικής τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης και της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που δεν υπάρχουν την 1.1.2009, εφόσον αυτό το ποσό το έχετε αναγράψει στον πίνακα 5 της δήλωσης. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση μεταβίβασης μέσα στο έτος κάποιου ακινήτου από αυτά για τα οποία υπολογίζεται τεκμαρτή δαπάνη, το ποσό αυτής θα υπολογιστεί χειρόγραφα και θα αναγραφεί στους κωδικούς αυτούς από τον ίδιο τον φορολογούμενο.

Κωδικοί 659-660: Γράψτε τα χρηματικά ποσά ή τα πραγματικά έσοδα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο (εισόδημα από πράξεις REPOS, αναπηρικές συντάξεις, συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή, κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α., ποσά επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της γεωργικής παραγωγής σε

περιπτώσεις προσδιορισμού του γεωργικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο, κτλ.). Σημειώνεται ότι αν από το εξωιδρυματικό επίδομα και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται, σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα που βρίσκονται σε απόλυτη αναπηρία, καθώς και από τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 80%, έχει παρακρατηθεί φόρος, τα απαλλασσόμενα αυτά ποσά θα γραφτούν στους κωδικούς 659- 660 και ο τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί για τα υπόψη ποσά στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8.

Γράψτε τα χρηματικά ποσά ή τα έσοδα που αποκτήσατε το 2008 , τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο (π.χ. τόκοι καταθέσεων τραπεζών, τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου, τόκοι ομολόγων του Δημοσίου, τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα, αμοιβές και μισθοί μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας που έγινε παρακράτηση φόρου 29%, αποζημίωση ν.2112/1920, ωφέλεια από πώληση εταιρικού μεριδίου κτλ.), όπως αυτά προκύπτουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει, καθώς και τα μερίσματα από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς κτλ. Στους κωδικούς αυτούς θα γραφτούν και τα ποσά εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς (π.χ. ποσά ΔΕΤΕ, ΔΕΧΕ, ΔΙΒΕΕΤ, ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας κτλ.) μετά την αφαίρεση του φόρου, ο δε φόρος πρέπει να γραφτεί στους κωδικούς 433-434. Επίσης, στους κωδικούς αυτούς θα γραφτούν και τα καθαρά κέρδη ατομικής επιχείρησης αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών, των αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, αυτών που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια καθώς και των εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. αυτοκινήτων για το οποία επιβάλλεται ο φόρος των παραγράφων 5,6,7 και 8 του άρθρου 33 του ν.2238/1994.

Τα ποσά αυτά των καθαρών κερδών για το έτος (χρήση) 2008 , ανάλογα με το φόρο που κατέβαλε ο λιανοπωλητής είναι τα εξής:

Φόρος λιανοπωλητών (σε ευρώ)	Αντίστοιχα καθαρά κέρδη (σε ευρώ)			
	χωρίς παιδιά	1 παιδί	2 παιδιά	3 παιδιά
107,5	10.217	11.217	12.217	19.858
213	10.920	11920	12920	20210
215	10.933	11.933	12.933	20.217
230	11.033	12.033	13.017	20.267
276	11.340	12.340	13.170	20.420
335	11.733	12.733	13.367	20.617
426	12.340	13.170	13.670	20.920
550	13.083	13.583	14.083	21.333

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

Γράψτε τις καθарές αμοιβές για τις πάνω από 2 το μήνα υπηρεσίες ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας εφημερίας, εφόσον είστε γιατρός ενταγμένος στο ΕΣΥ ή πανεπιστημιακός γιατρός που δεν ασκείτε ελευθέριο επάγγελμα ή ειδικευόμενος γιατρός που διέπεσθε από τις διατάξεις του ν.1397/1983 ή γιατρός πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α. που διέπεσθε από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 1666/1986, καθώς επίσης τα χρηματικά ποσά που σας καταβλήθηκαν από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας εφόσον είστε ποδοσφαιριστής, καλαθοσφαιριστής, προπονητής ή άλλος αμειβόμενος αθλητής, επιδόματα πολύτεκνης μητέρας και επιδόματα ανέργων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1892/1990 και θέλετε να φορολογηθούν αυτοτελώς, μετά την αφαίρεση του φόρου. Στην περίπτωση αυτή ο φόρος που έχει παρακρατηθεί γι' αυτές τις αμοιβές, πρέπει να γραφτεί στους κωδικούς 433-434. Αν θέλετε οι αμοιβές σας αυτές να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις τότε το καθарό ποσό τους θα γραφτεί στους κωδικούς 317-318 του πίνακα 4Α και το ποσό του φόρου θα γραφτεί στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8. Γράψτε τα ποσά των κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις, κτλ.) που πήρατε μέσα στο έτος 2008

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στους κωδικούς αυτούς δεν πρέπει να περιλαμβάνεται και εισόδημα που έχει γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α.

Κωδικοί 431-432: Γράψτε τα συνολικά καθарά κέρδη που σας αναλογούν από συμμετοχή σας σε ημεδαπές Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνικές αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες ή συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες ή κοινοπραξίες, τα οποία φορολογούνται κατά περίπτωση με τις διατάξεις του άρθρου 10 ή 109 του ν.2238/1994 και συμπληρώστε τις ενδείξεις σε ειδική κατάσταση ως εξής:

Επωνυμία - νομική μορφή	Διαχειριστική περίοδος ή έγκριση ισολογισμού	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Υπόχρεου	Της συζύγου

και το σύνολο μεταφέρεται στους κωδικούς 431-432.

ΠΡΟΣΟΧΗ: α) Τα κέρδη αυτά θα γραφτούν μετά την αφαίρεση του φόρου (κύριου και συμπληρωματικού) της εταιρίας κτλ. που αναλογεί σ'αυτά. β) Τα εισοδήματα ή κέρδη της εταιρίας κτλ. που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό

τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, τα οποία σας αναλογούν, δε θα γραφτούν στους κωδικούς αυτούς, αλλά στους κωδικούς 659-660, αυτού του πίνακα.

Κωδικοί 433-434: Γράψτε το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4.

Κωδικοί 793-794, 615-616, 829-830 και 469-470: Γράψτε το ενοίκιο που καταβάλατε ή οφείλετε για τη μίσθωση μέσα στο 2008 οποιουδήποτε επαγγελματικού χώρου, εφόσον ασκείτε ατομικώς εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και συμπληρώστε τις ενδείξεις του πίνακα αυτού. Στην περίπτωση που οι μισθώσεις αυτές είναι περισσότερες από δύο, συμπληρώστε και συνυποβάλατε με τη δήλωση όμοια γραμμογραφημένο πίνακα για τις επιπλέον μισθώσεις.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στους κωδικούς 790-791, 810 και 418, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, θα γραφτεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.

Κωδικοί 419-420: Γράψτε το ενοίκιο που καταβάλατε ή οφείλετε για τη μίσθωση μέσα στο 2008 οποιουδήποτε ακινήτου, εκτός από το ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας ή κατοικία των παιδιών που σπουδάζουν το οποίο γράφεται στους κωδικούς 811-816 και 817-827 αντίστοιχα της τέταρτης σελίδας της δήλωσης και για επαγγελματική εγκατάσταση, που γράφεται στους κωδικούς 793-830 και 469-470 του πίνακα 6 (π.χ. ενοίκιο για δευτερεύουσα κατοικία εξοχική ή όχι). Στην περίπτωση που οι μισθώσεις αυτές είναι περισσότερες από μια, συμπληρώστε και συνυποβάλατε με τη δήλωση όμοια γραμμογραφημένο πίνακα για τις επιπλέον μισθώσεις.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στον κωδικό 417, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, θα γραφτεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.

Κωδικοί 781-782: Γράψτε τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση στη χρήση 2008 περιουσιακών στοιχείων (π.χ. πώληση ακινήτου, αυτοκινήτου κτλ.). Για τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων απαιτείται κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου, από τα οποία προκύπτουν αυτά τα χρηματικά ποσά. Επίσης, για την πώληση κινητών πραγμάτων, απαιτείται απαραίτητα θεωρημένη απόδειξη αγοράς από τον επιτηδευματία. Για αγοραπωλησία αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών αρκεί η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ν.1599/1986 από τον αγοραστή και πωλητή. Γράψτε τα ποσά που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό στη χρήση 2008 (που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέα στην Τράπεζα της Ελλάδος), εφόσον δικαιολογείτε την απόκτησή τους στις αλλοδαπή.

Για τα ποσά αυτά (είτε είναι συνάλλαγμα είτε ευρώ) απαιτείται το πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει κάθε Τράπεζα όταν εισάγονται χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό – μεταξύ αυτών και η μοναδική βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α. Σ.) – και περιέχουν το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου, το ύψος του εισαγόμενου ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης. Σε περίπτωση που η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων (συνάλλαγμα ή ευρώ) πραγματοποιείται από μόνιμους κατοίκους εξωτερικού, ως παραστατικό απόδειξης της εισαγωγής αυτής μπορεί να γίνει δεκτό και το μοναδικό δελτίο εισαγόμενων μετρητών της Δ/νσης Δημόσιας Ασφάλειας του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας.

Για τη δικαιολόγηση της απόκτησης των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό απαιτούνται επίσημα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η απόκτησή τους, όπως π.χ. η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής,

αντίγραφο φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί κ.λ.π. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα: α) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό, β) που είχαν διαμείνει τουλάχιστον επί 3 χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε 2 χρόνια από τη μετοικεσία τους, γ) που είχαν διαμείνει 5 τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε 1 χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17 εφόσον η δαπάνη για την αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19 (δηλαδή έχει ληφθεί υπόψη προκειμένου να κριθεί εάν θα φορολογηθεί με βάση τη συνολική δαπάνη τεκμηρίων).

Γράψτε τα ποσά από δάνεια, κέρδη από λαχεία, δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που έγιναν στη χρήση 2008 σε σας, τη σύζυγό σας κτλ. για τις οποίες (δωρεές ή γονικές παροχές) η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη, δηλαδή μέχρι 31.12.2008. Επίσης, γράψτε και τα ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα (π.χ. αποζημίωση για ατύχημα, εφάπαξ ασφαλιστικού οργανισμού κτλ.).

Για τα χρηματικά ποσά από δάνεια που έχει συνάψει ο φορολογούμενος απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στη χρήση 2008. Όταν πρόκειται για κάλυψη διαφοράς για δαπάνες που έχουν γραφτεί στους κωδικούς αριθμούς 719-724, 735-738 και 725-728, από το οικείο έγγραφο πρέπει να αποδεικνύεται ότι το δάνειο λήφθηκε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. Αν η σύναψη δανείου προκύπτει από λογιστικά βιβλία, τότε απαιτείται σχετική βεβαίωση από την επιχείρηση. Ειδικά εάν το δάνειο λήφθηκε για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας με επιφάνεια μεγαλύτερη από 120 τ.μ. το ποσό του δανείου θα επιμεριστεί και θα γραφτεί εκείνο που αντιστοιχεί στις τυχόν επιπλέον των 120 τ.μ. επιφάνεια. Εάν η πρώτη κατοικία είναι μικρότερη από 120 τ.μ. δε θα γραφτεί ποσό του δανείου. Σε κάθε περίπτωση όμως το τυχόν δανειστικό συμβόλαιο επισυνάπτεται στη δήλωση. Για τα χρηματικά ποσά από δωρεές προς το φορολογούμενο απαιτείται σχετικό πιστοποιητικό του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. από το οποίο να προκύπτει και η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου δωρεάς ή κυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης αυτής.

Κωδικοί 787-788: Γράψτε το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίσατε από αποταμιεύματα προηγούμενων (συνεχόμενων) χρόνων, τα οποία ξοδέψατε το 2008, εφόσον αποδεικνύετε ότι γι'αυτά φορολογηθήκατε ή απαλλαχθήκατε από το φόρο νόμιμα.

Ο τρόπος σχηματισμού των κεφαλαίων προηγούμενων ετών προσδιορίζεται αναλυτικά από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα οικεία έτη. Για τα εισοδήματα ή ποσά που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο νόμιμα, απαιτούνται βεβαιώσεις των επιχειρήσεων γενικά ή των αρμόδιων Υπηρεσιών από τις οποίες να προκύπτουν τα ποσά αυτά. Επισημαίνεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους και πιο συγκεκριμένα κατά την αφαίρεση των τεκμαρτών δαπανών των άρθρων 16 και

17, θα αφαιρούνται οι δαπάνες των άρθρων αυτών ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Έτσι, για παράδειγμα, αν κατά τη χρήση 2008 φυσικό πρόσωπο ήταν κύριος αυτοκινήτου που απαλλάσσονταν του τεκμηρίου (π.χ. εργοστασιακή αξία μικρότερη των 50.000 ευρώ) και κατά τη χρήση 2008 επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, η τεκμαρτή δαπάνη του εν λόγω αυτοκινήτου θα αφαιρεθεί, ανεξάρτητα από το ότι κατά τη χρήση 2005 δεν είχε εφαρμογή το τεκμήριο. Επισημαίνεται επίσης ότι οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 με τις οποίες είχε θεσπισθεί η υποχρέωση υποβολής του εντύπου Ε6 (δήλωση κινητών περιουσιακών στοιχείων που είχατε στην κατοχή σας την 1.1.1991) το οποίο είχατε επισυνάψει στη δήλωση οικον. έτους 1992, δεν έχουν εφαρμογή για τα ποσά των πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιείται από 1.1. 1994 και μετά. Τα χρηματικά ποσά όμως που είχατε επικαλεσθεί από την ανάλωση ή πώληση των στοιχείων αυτών, κατά τα ποσά που λήφθηκαν υπόψη για μείωση της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου οικον. ετών 1992 και μέχρι και 1994, μειώνουν τα ποσά των κεφαλαίων των αντίστοιχων ετών, που μπορείτε να επικαλεσθείτε για τη μείωση του τεκμηρίου σας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα χρηματικά ποσά που γράφτηκαν στους κωδικούς 781-782 και 787-788, εφόσον προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που είχαν αποκτηθεί μετά την 1.1.1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτησή τους, εκτός εάν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με τη δήλωση του οικον. έτους 2008.

Επίσης τα ποσά που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 781-782, πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που έχει καταβληθεί για την απόκτησή τους π.χ. φόρους δωρεών κτλ. Το ίδιο ισχύει και για τα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τη φορολογία.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 7

Στον πίνακα αυτό θα γράψετε τις δαπάνες στις οποίες αποδειγμένα έχετε υποβληθεί μέσα στο 2008, αφού συνυποβάλετε, κατά περίπτωση τα σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία, για να αφαιρεθούν ακέραια ή κατά ένα μέρος, τα αντίστοιχα ποσά τους από το συνολικό καθαρό εισόδημά σας ή από το φόρο που θα προκύψει στο συνολικό σας εισόδημα. Δίπλα στους κωδικούς γράψτε τα ολικά ποσά, κατά κατηγορία δαπάνης, όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές αποδείξεις. Εξαίρεση υπάρχει μόνο στο ποσό της δαπάνης που καταβάλατε σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, το οποίο θα γράψετε μειωμένο στο 50% του συνολικού ποσού της δαπάνης. Τα ποσά που εκπίπτουν θα υπολογιστούν από την Υπηρεσία (Γ.Γ.Π.Σ.). Τονίζεται ότι για να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές πρέπει να συνυποβάλετε με τη δήλωση τις σχετικές αποδείξεις δαπάνης.

Κωδικοί 051-052: Γράψτε τα ποσά των δαπανών που καταβάλατε για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη δική σας ή των προσώπων που μένουν μαζί σας και σας βαρύνουν. Μεταξύ των δαπανών αυτών περιλαμβάνεται και η δαπάνη για φυσιοθεραπεία και λουτροθεραπεία, καθώς και για λογοθεραπεία και για επισκέψεις σε ψυχολόγο και λογοθεραπευτή, εκτός από τη γνωμάτευση του γιατρού απαιτείται και βεβαίωση του γιατρού ότι έλαβε υπόψη του τα πορίσματα του ψυχολόγου ή του λογοθεραπευτή για την παροχή των τελικών υπηρεσιών του.

Επίσης, γράψτε τη διαφορά των ποσών μεταξύ των εξόδων ιατρικής κτλ. περίθαλψης και του πραγματικού καθαρού εισοδήματος των προσώπων που έχουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση και τα οποία συνοικούν μαζί σας, αλλά δεν αναγράφονται στον πίνακα 9 της δήλωσης, γιατί το εισόδημά τους υπερβαίνει τα 6.000 €. Για την αναγνώριση της έκπτωσης της δαπάνης αυτών των προσώπων απαιτούνται δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η συγγένεια αυτών με το φορολογούμενο, η αναπηρία τους, τα ποσά των δαπανών για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη που καταβάλατε για τα τέκνα σας που δεν συγκατοικούν μαζί σας, αλλά με τον άλλο γονέα τους, τον οποίο και βαρύνουν, λόγω του ότι βρίσκεστε σε διάζευξη με αυτόν. Για να αναγνωρισθεί η δαπάνη των κωδικών 051-052 πρέπει να συνυποβάλετε:

- Για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, διπλότυπη απόδειξη του ιατρού σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- Για νοσηλεία σε ιδιωτικές κλινικές, διπλότυπη απόδειξη της κλινικής από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης νοσηλείας, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο νοσηλείας και το ποσό των εξόδων αναλυτικά κατ'είδος εξόδου.
- Για νοσηλεία σε κρατικά κτλ. νοσηλευτικά ιδρύματα, διπλότυπη απόδειξη είσπραξης του νοσηλευτικού ιδρύματος, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης νοσηλείας, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτικού ιδρύματος για το χρόνο νοσηλείας και το ποσό των εξόδων αναλυτικά κατ'είδος εξόδου. Δεν είναι απαραίτητη η υποβολή των πιο πάνω βεβαιώσεων, αν τα στοιχεία αυτών αναγράφονται στις διπλότυπες αποδείξεις εισπράξεων.
- Για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που καταβάλλονται στην αλλοδαπή απαιτούνται οι σχετικές βεβαιώσεις των αλλοδαπών ιατρών ή νοσοκομείων, οι οποίες πρέπει να είναι θεωρημένες από τον αρμόδιο Έλληνα Πρόξενο και μεταφρασμένες νόμιμα. Αν δεν υπάρχει Ελληνικό Προξενείο, η θεώρηση αυτών των αποδείξεων πρέπει να γίνεται από την τοπική Αρχή του ξένου Κράτους η οποία έχει τη σχετική εξουσιοδότηση.
- Για την απόδειξη της δαπάνης για απασχόληση νοσοκόμου απαιτείται βεβαίωση θεράποντος ιατρού για τη νόσο από την οποία πάσχει ο ασθενής, τη διάρκειά της και την ανάγκη απασχόλησης νοσοκόμου και απόδειξη είσπραξης της αμοιβής από το πρόσωπο που πρόσφερε υπηρεσίες ως νοσοκόμος, στην οποία πρέπει να αναφέρεται το ονοματεπώνυμο και το όνομα του πατέρα του, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή ταυτότητας, η διεύθυνση κατοικίας του και η χρονική διάρκεια παροχής των υπηρεσιών του, νόμιμα υπογραμμένη.
- Για την απόδειξη της δαπάνης για περίθαλψη ηλικιωμένων και προσώπων με κινητική αναπηρία σε επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα, απαιτείται διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών και βεβαίωση του διευθυντή ή του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης για το χρόνο περίθαλψης και για το ποσό της δαπάνης αναλυτικά.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στους κωδικούς 051-052 θα γράψετε το 50% της δαπάνης που καταβάλατε σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων.

- Για την απόδειξη δαπάνης για αγορά και τοποθέτηση οργάνων στο σώμα του ασθενή και αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά, αν η δαπάνη αυτή αποτελεί μέρος των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης, απαιτούνται τα δικαιολογητικά που αναφέρθηκαν για την περίπτωση αυτή. Αν η προμήθεια των οργάνων γίνεται από το ελεύθερο εμπόριο, απαιτείται απόδειξη λιανικής πώλησης

στην οποία πρέπει να αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή και το είδος του πωλούμενου πράγματος. Ειδικά σε περίπτωση αγοράς γυαλιών οράσεως ή φακών επαφής ή ακουστικών βαρηκοΐας, απαιτείται να συνυποβάλετε και βεβαίωση γιατρού.

- Για την απόδειξη της δαπάνης για περίθαλψη ανάπηρων ή πασχόντων από ανίατο νόσημα τέκνων, απαιτείται διπλότυπη απόδειξη είσπραξης και βεβαίωση του διευθυντή της σχολής ή του θεραπευτηρίου για τον ακριβή χρόνο περίθαλψης ή φοίτησης, για το ποσό της δαπάνης αναλυτικά, καθώς και για την πάθηση του τέκνου (ονομασία ανίατου νοσήματος) ή την κατάσταση στην οποία βρίσκεται αυτό (τυφλό, κωφάλαλο κτλ.) Αν τα σχετικά δικαιολογητικά έχουν εκδοθεί από αλλοδαπό φορέα (σχολείο ή θεραπευτήριο), πρέπει να έχουν περιεχόμενο σύμφωνα με τα παραπάνω. Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από το φόρο σας. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 6.000 €.

Κωδικοί 053-054: Γράψτε το ποσό των υποχρεωτικών από το νόμο εισφορών που καταβάλατε μέσα στο 2008 σε ασφαλιστικά ταμεία (ΤΕΒΕ, ΤΣΑ κτλ.), καθώς και το ποσό των εισφορών που καταβάλατε στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής σας σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο. Διευκρινίζεται ότι εισφορές που καταβλήθηκαν σε ταμεία ασφάλισης από επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης ή ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια ή διαμερίσματα ή κάμπινγκ, καθώς και από όσους ασχολούνται αποκλειστικά ως πλανόδιοι λιανοπωλητές ή αποκλειστικά ως λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές, των οποίων το εισόδημα φορολογείται με ειδικό τρόπο, δε γράφονται εδώ. Στους κωδικούς αυτούς δε γράφονται οι εισφορές που παρακράτησαν οι εργοδότες από τους μισθωτούς και έχουν αφαιρεθεί από τις αποδοχές τους. Το συνολικό ποσό της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από το συνολικό εισόδημά σας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι ασφαλιστικές εισφορές των εμπόρων ή ελεύθερων επαγγελματιών γράφονται εδώ και δεν περιλαμβάνονται στις επαγγελματικές τους δαπάνες

Για την απόδειξη της δαπάνης αυτής πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση ή απόδειξη του οικείου ασφαλιστικού ταμείου.

Κωδικοί 057-058: Γράψτε την αξία των ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάσατε λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν Ν.Π.Ι.Δ. και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό. Για την απόδειξη της δωρεάς των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων απαιτείται η υποβολή α) βεβαίωσης του δωρεοδόχου ότι έγινε αποδεκτή η δωρεά και β) αντίγραφου του πρωτοκόλλου παράδοσης – παραλαβής. Το συνολικό ποσό της αξίας των δωρεών αυτών θα αφαιρεθεί από το εισόδημά σας.

Κωδικοί 059-060: Γράψτε τα χρηματικά ποσά που καταβάλατε λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, στους Δήμους και στις Κοινότητες του Κράτους, στους Ιερούς Ναούς, στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, στα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, στην Ιερά Μονή Σινά, στην Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που αποτελούν Ν.Π.Ι.Δ. και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, στο Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, σε κοινωφελή ιδρύματα, σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, στους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το ν.1514/1985 (ΦΕΚ 13Α), στα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά

νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τέλος σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Κωδικοί 061-062: Γράψτε τα χρηματικά ποσά που καταβάλατε για χορηγίες σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς. Από το ποσό αυτό θα αναγνωριστεί για έκπτωση ποσό ίσο με το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματός σας. Όταν τα ποσά των δωρεών των κωδικών 059-060 (με εξαίρεση τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Δήμους και τις Κοινότητες του κράτους, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές τους Αγ. Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, στην Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων) και των χορηγιών των κωδικών 061-062 υπερβαίνουν τα 300 € ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που ανοίχτηκε για το σκοπό αυτό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα. Το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας που εκδόθηκε πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή ή χορηγού και δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή της χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσής του και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού, κατά περίπτωση. Δαπάνη τέτοιων δωρεών και χορηγιών ποσού άνω των 300 € συνολικά ετησίως απορρίπτεται ολόκληρη, εφόσον δεν έχει κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα. Δεν αναγνωρίζεται δηλαδή ούτε το μέρος αυτής που αντιστοιχεί στο ποσό των 300 €. Ως χρόνος πραγματοποίησης της δωρεάς θεωρείται ο χρόνος κατάθεσης αυτών και όχι ο χρόνος είσπραξής τους από το δωρεοδόχο. Ειδικώς, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από το αν το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών του φορολογούμενου (κωδικοί 059-062) δεν υπερβαίνει τα 300€. Τα ποσά των δωρεών σε αθλητικά σωματεία αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα, εφόσον ο δωρητής υποβάλλει με την αρχική εμπρόθεσμη φορολογική του δήλωση τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- α) Το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς.
- β) Αντίγραφο πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του Γραφείου Φυσικής Αγωγής του νόμου της έδρας του σωματείου.
- γ) Αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς θεωρημένο από τον παραπάνω προϊστάμενο του Γραφείου Φυσικής Αγωγής.

Για την απόδειξη της δωρεάς ή της χορηγίας των χρηματικών ποσών, που αναγράφηκαν στους κωδικούς αριθμούς 059-060 και 061-062, απαιτείται η υποβολή διπλότυπης απόδειξης ή γραμματίου είσπραξης που εκδίδεται από το δωρεοδόχο ή από αυτόν που λαμβάνει χορηγία, όπως επίσης και βεβαίωση από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η καταχώρηση των ποσών αυτών στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου ή αυτού που λαμβάνει τη χορηγία. Στην περίπτωση που το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας κατατίθεται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή

σε τράπεζα, απαιτείται και το οικείο γραμματίο είσπραξης της τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και αν αυτό έχει δοθεί στο δωρεοδόχο για την είσπραξη του ποσού που δωρίθηκε, υποβάλλεται αντίγραφο του γραμματίου, κυρωμένο από το φορέα έκδοσής του. Επίσης, στην περίπτωση που τα χρηματικά ποσά των δωρεών προς αθλητικά σωματεία υπερβαίνουν αθροιστικά για κάθε δωρεοδόχο τα 2950 € ετησίως, απαιτείται και το πρωτότυπο του παραστατικού καταβολής του φόρου, με συντελεστή 10% στο πάνω από τα 2950 € ποσό της δωρεάς που καταβλήθηκε στο δημόσιο ταμείο. Διευκρινίζεται ότι εκπιπτόμενο ποσό αποτελεί το σύνολο της δωρεάς πριν την αφαίρεση του φόρου. Επίσης, διευκρινίζεται ότι τα ποσά των δωρεών γενικά, καθώς και των χορηγιών που αναγράφονταν στους παραπάνω κωδικούς αριθμούς, δεν πρέπει να έχουν ληφθεί υπόψη για έκπτωση με βάση άλλη διάταξη νόμου. Στην περίπτωση που φορολογείστε με βάση τα τεκμήρια δαπανών, το αφορολόγητο ποσό των αναγνωριζόμενων δωρεών ή χορηγιών των χρηματικών ποσών των κωδικών 059-062 θα περιοριστεί από τη Γ.Γ.Π.Σ. σε ποσό ίσο με το 10% του εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των τεκμηρίων. Τα χρηματικά ποσά των δωρεών και χορηγιών των κωδικών 059-060 και 061-062 θα αφαιρεθούν από το εισόδημά σας μόνο εφόσον υπερβαίνουν συνολικά ετησίως τα 100 €. Εάν αναγράψετε στη δήλωσή σας συνολικό ποσό για δωρεές και χορηγίες μέχρι 100 €, το ποσό αυτό δε θα αφαιρεθεί από το εισόδημά σας.

Κωδικοί 063-064: Γράψτε το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλατε μέσα στο 2008 για:

α) Στεγαστικό δάνειο που έχει συναφθεί μέχρι 31/12/1999, για απόκτηση πρώτης κατοικίας και σας έχει χορηγηθεί με υποθήκη ή με προσημείωση από τράπεζα, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή από κάποιο άλλο πιστωτικό οργανισμό, εφόσον οι τόκοι οφείλονταν από σας και η υποθήκη ή προσημείωση είχε γραφτεί σε ακίνητό σας ή της συζύγου σας ή των τέκνων που σας βαρύνουν. Εάν για την εξόφληση του δανείου αυτού, που είχατε λάβει από τράπεζα, σας χορηγήθηκε νέο δάνειο από την ίδια τράπεζα ή άλλη, γράψτε το ποσό των δεδουλευμένων τόκων του νέου δανείου, εφόσον και σ' αυτό το δάνειο γράφτηκε υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλιό δάνειο και εφόσον οι τόκοι αφορούν χρονικό διάστημα από τη χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλιού δανείου. Εάν το νέο δάνειο έχει ληφθεί από 1/1/2003 και μετά το ποσό των τόκων δε θα αναγραφεί σ' αυτούς τους κωδικούς αλλά στους κωδικούς αριθμούς 055-056.

β) Στεγαστικό δάνειο που έχει συναφθεί μέχρι 31/12/1999, για απόκτηση πρώτης κατοικίας και σας έχει χορηγηθεί από ασφαλιστική επιχείρηση ως υπάλληλος αυτής, εφόσον οφείλονταν από σας και η υποθήκη ή προσημείωση έχει γραφτεί σε ακίνητό σας ή της συζύγου σας ή των τέκνων που σας βαρύνουν.

γ) Προκαταβολή που σας χορηγήθηκε μέχρι 31/12/1999 από το Ταμείο Αλληλοβοήθειας Στρατού ή Ναυτικού ή Αεροπορίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ. 398/1974 (ΦΕΚ 116Α'), για απόκτηση πρώτης κατοικίας, ως βοηθηματούχος αυτού. Διευκρινίζεται πως δε θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου επί ιδανικού μεριδίου, σε οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 35 τ.μ. προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και τα 70 τ.μ. προκειμένου για έγγαμο. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για κάθε τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Για τις

συμβάσεις των δανείων αυτών, που έχουν συναφθεί μέχρι 31/12/1999, εκπίπτει όλο το ποσό των τόκων.

δ) Δάνειο που σας χορηγήθηκε από τράπεζα, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή από κάποιο άλλο πιστωτικό οργανισμό, εφόσον οι τόκοι οφείλονταν από σας, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεως ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, εφόσον έχει συναφθεί μέχρι 31/12/2002.

Κωδικοί 065-066 και 071: Στους κωδικούς αριθμούς 065-066 γράψτε το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλατε μέσα στο 2008 για δάνεια των περιπτώσεων α' (στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα νέα δάνεια που έχουν ληφθεί μέχρι 31/12/2002 για αποπληρωμή παλιών με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στην περίπτωση (α) των κωδικών αριθμών 063-064, ενώ δεν περιλαμβάνονται τα νέα δάνεια που έχουν ληφθεί από 1/1/2003 των οποίων οι τόκοι αναγράφονται στους κωδικούς αριθμούς 055-056), β' και γ' που αναφέρονται στους κωδικούς 063-064, τα οποία έχουν συναφθεί όμως από 1-1-2000 μέχρι και 31/12/2002. Εάν η επιφάνεια της κατοικίας που αποκτήθηκε με το δάνειο υπερβαίνει τα 120 τ.μ., συμπληρώνεται και ο κωδικός 071 με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της κατοικίας. Διευκρινίζεται ότι για συμβάσεις δανείων που συνάπτονται από 1ης Ιανουαρίου 2000 μέχρι και 31/12/2002, αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ. το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστική στη μέχρι των 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.

Κωδικοί 055-056 και 077: Στους κωδικούς αριθμούς 055-056 γράψτε το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλατε μέσα στο 2008 για δάνεια των περιπτώσεων α', β', γ' δε θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία, εάν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 170 τ.μ. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 25 τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Εάν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αποκτήθηκε με το δάνειο υπερβαίνει τα 120 τ.μ. συμπληρώνεται και ο κωδικός 077 με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της κατοικίας. Δε συμπληρώνεται ο κωδικός 077 για δάνεια της περίπτωσης δ' (αναστήλωση διατηρητέων κτισμάτων κτλ.) που αναφέρονται στους κωδικούς 063-064, τα οποία συνάπτονται από 1/1/2003 και μετά. Διευκρινίζεται ότι αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ., το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται μείωση φόρου 20% περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.

Κωδικοί 069-070: Για συμβάσεις δανείων που έχουν συναφθεί από 1/1/2003 και μετά, είτε οι σύζυγοι έχουν λάβει το δάνειο από κοινού, είτε έχουν λάβει ξεχωριστά δάνεια ο καθένας, συμπληρώνονται και οι κωδικοί αριθμοί 069 και 070 με το συνολικό ποσό του δανείου ή των δανείων που αναλογεί στον καθένα. Διευκρινίζεται ότι για συμβάσεις δανείων που έχετε συνάψει από 1-1-2003 και μετά, οι τόκοι δεν αφαιρούνται από το συνολικό σας εισόδημα αλλά από το φόρο που προκύπτει σ' αυτό κατά ποσοστό 20% αυτών. Το ποσοστό αυτό μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή του συνόλου των δανείων και των δύο συζύγων ως 200.000€.

Για την αναγνώριση της έκπτωσης των τόκων που θα γραφτούν στους κωδικούς 063,064,065,066,055 και 056 απαιτείται η υποβολή σχετικής βεβαίωσης της τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων ή του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου ή άλλου πιστωτικού οργανισμού ή του Ταμείου Αλληλοβοήθειας ή της ασφαλιστικής επιχείρησης, από την οποία να προκύπτουν όλα τα πιο πάνω στοιχεία, καθώς και ότι το δάνειο διατέθηκε για αγορά πρώτης κατοικίας ή για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων. Στην περίπτωση μάλιστα που οι τόκοι δανείων αφορούν διατηρητέα κτίσματα ή κτίσματα που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, απαιτείται και επικυρωμένο αντίγραφο της οικείας απόφασης για χαρακτηρισμό των κτισμάτων ως διατηρητέων ή σημείωσης για την κανονιστική πράξη με την οποία χαρακτηρίστηκε η περιοχή που βρίσκονται τα κτίσματα, ως παραδοσιακό τμήμα πόλεως ή ως παραδοσιακός οικισμός.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι πιο πάνω τόκοι πρέπει να γραφτούν και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5. Επιπλέον, διευκρινίζεται ότι τα ποσά γενικά των δεδουλευμένων τόκων που έχετε καταβάλει μέσα στο έτος 2008, για χρέη προς το Δημόσιο από φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.

Ενδείξεις 7 και 8 του πίνακα – καταβαλλόμενο ενοίκιο:

Στις ενδείξεις 7 και 8 του πίνακα της δήλωσης γράψτε όλα τα στοιχεία των εκμισθωτών και το καθαρό ποσό ενοικίου που τους καταβάλατε, για κύρια κατοικία της οικογένειάς σας και για ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών κάθε παιδιού σας που σπουδάζει σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού, εφόσον δικαιούστε την έκπτωση του ενοικίου, δίνοντας ιδιαίτερη προσοχή στη σωστή αναγραφή του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου του εκμισθωτή. Σημειώνεται ότι, αν δεν έχει αναγραφεί ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του εκμισθωτή, δε θα υπολογιστεί η πιο πάνω δαπάνη. Ειδικότερα:

Κωδικοί 801-803: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου των εκμισθωτών.

Κωδικοί 091-095: Γράψτε τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της κατοικίας που μισθώνετε.

Κωδικοί 092-096: Σημειώστε Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ που βρίσκεται πριν από το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 1, εάν η κατοικία αυτή που μισθώσατε βρίσκεται στον τόπο της Περιφέρειας όπου από το έτος 2005 και μετά έχετε εγκατασταθεί μετά από μετακίνηση είτε από τους νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης, είτε από άλλον τόπο της Περιφέρειας, είτε προέρχεστε από τον τόπο στον οποίο έχετε εγκατασταθεί (είστε ντόπιοι), εφόσον κατά το χρόνο της μετεγκατάστασης έχετε ηλικία μέχρι 40 ετών. (Εάν τη μίσθωση την έχει συνάψει η σύζυγος, αυτή πρέπει να έχει ηλικία μέχρι 40 ετών, ή αν την έχετε συνάψει από κοινού και οι δύο σύζυγοι, αρκεί ο ένας από τους δύο να έχει ηλικία μέχρι 40 ετών). Η ηλικία των 40 ετών πρέπει να συμπληρώνεται μέχρι τέλους του έτους 2008 για όσους έχουν κάνει μετεγκατάσταση μέσα στο έτος αυτό. Σημειώστε "Χ" πάνω στη λέξη ΝΑΙ που βρίσκεται πριν από το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2, εάν η κατοικία που μισθώσατε βρίσκεται σε άλλον τόπο από αυτόν στον οποίο έχετε ιδιόκτητη κατοικία την οποία εκμισθώνετε και δηλώνετε εισόδημα από αυτήν, εφόσον είστε υπάλληλος που μετατεθήκατε στο νέο τόπο από τον τόπο της ιδιόκτητης κατοικίας, από το έτος 2005 και μετά.

Κωδικοί 097-099: Γράψτε τον αριθμό των μηνών για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο μέσα στο έτος 2008 για τη συγκεκριμένη κατοικία.

Κωδικός 149: Σημειώστε "X" πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από τον οποίο μετατεθήκατε και εισπράξατε ενοίκιο από αυτήν. Η απόκτηση εισοδήματος από την εκμίσθωση της ιδιόκτητης κατοικίας σας λόγω μετάθεσης και η δήλωση του εισοδήματος αυτού στη δήλωσή σας είναι απαραίτητη για τη διενέργεια της έκπτωσης του ενοικίου που καταβάλατε για μίσθωση κύριας κατοικίας στον τόπο όπου μετατεθήκατε. Διευκρινίζεται ότι όσοι συμπληρώσατε τους κωδικούς 092-096 και πληρείτε τις υπόλοιπες προϋποθέσεις που αναφέρονται πιο πάνω (κωδικοί 092-096 και 149) δικαιούστε αφαίρεση από το εισόδημά σας του ενοικίου που καταβάλατε μέχρι ποσού 300 € μηνιαίως, ενώ δε δικαιούστε τη μείωση φόρου 20% της δαπάνης αυτής. Μόνο στην περίπτωση που ένα τμήμα του έτους μισθώσατε κύρια κατοικία στους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης και το υπόλοιπο στην Περιφέρεια (επαρχία), δικαιούστε και τις δύο ελαφρύνσεις ενοικίου, την καθεμιά για το ενοίκιο του χρονικού διαστήματος που αφορά.

Κωδικοί 811-816: Γράψτε το καθαρό ποσό του ενοικίου που καταβάλατε μέσα στο έτος 2008 για κύρια κατοικία της οικογένειάς σας. Η δαπάνη αυτή, μέχρι το ποσό που προβλέπεται από το νόμο, μειώνει το φόρο μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη) ή, αν είστε στην κατηγορία αυτών που μισθώνουν κατοικία λόγω μετεγκατάστασης ή μετάθεσης, όπως αναφέρεται στους κωδικούς 092-096 και 149, αφαιρείται από το εισόδημά σας. Δε δικαιούνται τη μείωση φόρου ή την έκπτωση από το εισόδημα, όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα ανεξάρτητα από το ύψος του. Ομοίως, δε δικαιούνται τη μείωση αυτή οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοί τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη. Το ίδιο ισχύει και όταν η πιο πάνω οικία ανήκει εξ αδιαίρετου είτε στο φορολογούμενο και στη σύζυγό του είτε στο φορολογούμενο και στα τέκνα τους που τους βαρύνουν είτε στη σύζυγό του και στα τέκνα τους που τους βαρύνουν.

Κωδικός 804-809: Γράψτε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου των εκμισθωτών.

Κωδικοί 817-827: Γράψτε το καθαρό ποσό ενοικίου που καταβάλατε, για την ενοικίαση κατοικίας, η οποία χρησιμοποιήθηκε για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών κάθε παιδιού σας που σπουδάζει σ' αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού, εφόσον τα παιδιά αυτά αναγράφονται στον πίνακα 9 της δήλωσης. Σε περίπτωση που καταβάλατε ενοίκιο για το πρώτο σας παιδί σε περισσότερους από 2 εκμισθωτές, στην πρώτη σειρά της ένδειξης θα γράψετε τα στοιχεία θα γράψετε τα στοιχεία του εκμισθωτή στον οποίο καταβάλατε το μεγαλύτερο ποσό μέσα στο 2008 και στη δεύτερη σειρά στον κωδικό 819 το ποσό που καταβάλατε μέσα στο 2008 συνολικά στους υπόλοιπους εκμισθωτές, χωρίς να γράψετε το ονοματεπώνυμο και τον Α.Φ.Μ. τους. Ομοίως στους κωδικούς 821-823, 825-827 για το δεύτερο και τρίτο παιδί αντίστοιχα. Η έκπτωση του ενοικίου γίνεται εφόσον οι κατοικίες αυτές βρίσκονται στην πόλη ή στο χωριό που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο και εσείς ή τα παιδιά σας δεν έχετε άλλη ιδιόκτητη ή ενοικιαζόμενη κατοικία σ' αυτήν την πόλη. Η περιοχή της Νομαρχίας Αθηνών, οι Δήμοι Βούλας, Βουλιαγμένης της Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, οι Δήμοι Αγίου Ιωάννη Ρέντη, Δραπετσώνας, Κερατσινίου, Κορυδαλλού, Νίκαιας, Πειραιώς, Περάματος της Νομαρχίας Πειραιά, θεωρούνται ως μία πόλη. Η δαπάνη αυτή, μέχρι το ποσό που προβλέπεται από το νόμο, μειώνει το φόρο μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη). Για τον υπολογισμό των πιο πάνω ποσών απαιτείται απόδειξη της καταβολής του ενοικίου ως εξής:

Υποβολή αποδείξεων για το συνολικό ποσό του ενοικίου ή σε περίπτωση απώλειας μιας ή περισσότερων, των υπολοίπων, εφόσον από αυτές σχηματίζεται πλήρης πεποίθηση για την καταβολή του συνολικού ποσού του ενοικίου. Αντί των παραπάνω οικείων αποδείξεων, υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ν.1599/1986 από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε, το μηνιαίο ποσό, τους μήνες που αφορά, ως και τα στοιχεία των δικαιούχων. Όμοια υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται και σε περίπτωση που συνυποβάλλονται με την οικεία δήλωση, απλά φωτοαντίγραφα των αποδείξεων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στους κωδικούς αριθμούς 801-809, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, θα γραφτεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.

Κωδικοί 073-074: Γράψτε το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλατε στον σύζυγό σας ή στην σύζυγό σας για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων, καθώς και των ασφαλιστρών για ασφαλιστήρια ασθένειας, για την ασφάλισή σας, της ή του συζύγου σας και των τέκνων που σας βαρύνουν, καθώς και των τέκνων που δε σας βαρύνουν λόγω μη συνοίκησης, εφόσον στην τελευταία περίπτωση βρίσκεστε σε διάζευξη με το (τη) σύζυγό σας, συνάψατε εσείς τη σύμβαση ασφάλισης και καταβάλατε τη δαπάνη ασφαλιστρών. Το ποσό της δαπάνης αυτής εκπίπτει από το εισόδημά σας μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη). Το ποσό της έκπτωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 1.100 € και για τους δύο συζύγους.

Κωδικοί 089-090: Γράψτε το συνολικό ετήσιο ποσό της δαπάνης που καταβάλατε στο σύζυγό σας ή στη σύζυγό σας μέσα στο έτος 2008 και το οποίο επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. **ΠΡΟΣΟΧΗ:** Το ποσό της διατροφής που καταβλήθηκε στον άλλο σύζυγο για τα τέκνα δεν αναγράφεται στους κωδικούς αυτούς. Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής θα μειώσει το φόρο σας. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 600 €.

Κωδικοί 087-088: Γράψτε το συνολικό ποσό της δαπάνης που καταβάλατε το έτος 2008 για να αλλάξετε την εγκατάσταση χρήσης καυσίμου που είχατε, από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για να τοποθετήσετε νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου, ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων. Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι ποσού έκπτωσης 500 € θα αφαιρεθεί από το εισόδημά σας.

Κωδικοί 079-085: Γράψτε τα ποσά των διδάκτρων που καταβάλατε μέσα στο έτος 2008 για παράδοση προσωπικά σε σας ή στα τέκνα σας, κατ'οίκον ή σε φροντιστήρια, ιδιαίτερων μαθημάτων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών. Ειδικότερα, στους κωδικούς 079-080 γράψτε τα ποσά των δαπανών που αφορούν προσωπικά εσάς, ή τη σύζυγό σας και στους κωδικούς 081,082, 083,084,085 τα ποσά των δαπανών που αφορούν τα τέκνα σας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που βρίσκεστε σε διάζευξη και τα τέκνα σας βαρύνουν τον άλλο σύζυγο με τον οποίο συγκατοικούν, αλλά έχετε καταβάλει εσείς τα διδάκτρα των τέκνων, το ποσό τους θα το αναγράψετε στους κωδικούς 079-080.

Η δαπάνη αυτή, μέχρι το ποσό που προβλέπεται από το νόμο, μειώνει το φόρο μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη).

Επισημαίνεται ότι για τον υπολογισμό των μειώσεων φόρου κατά την εκκαθάριση της δήλωσης από τη Γ.Γ.Π.Σ., το ποσό της κάθε δαπάνης:

- α) για ενοίκιο κύριας κατοικίας ή κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν και
- β) για παράδοση κατ'οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή φροντιστηρίων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης βαθμίδας, υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους είτε αφορά προσωπικά τον ένα είτε και τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ τους

ανάλογα με το ύψος του δηλούμενου με την αρχική δήλωση εισοδήματός τους που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Επισημαίνεται επίσης ότι το ποσό της κάθε δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί τα 1100 €. Για τον υπολογισμό των ποσών μείωσης του φόρου οι δαπάνες λαμβάνονται διακεκριμένως για το φορολογούμενο και για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 8

Κωδικοί 601-602: Γράψτε τα ποσά των φόρων που προκαταβλήθηκαν για τα εισοδήματα (θετικά ή αρνητικά) που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 501-502 και 511- 512 του πίνακα 4Δ, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις και ο φόρος έχει υπολογιστεί με τα ποσοστά που αναφέρονται στην ένδειξη αυτή.

Κωδικοί 603-604: Γράψτε τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν για τα εισοδήματα (θετικά ή αρνητικά) που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 401 έως 404 και 413-414 του πίνακα 4Γ, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις και ο φόρος έχει υπολογιστεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.2238/1994.

Κωδικοί 605-606: Γράψτε τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν για τα εισοδήματα που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 501 έως 508 και 511-512 του πίνακα 4Δ, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις, εκτός αυτών (των ποσών του φόρου) που γράφτηκαν στους κωδικούς 601-602.

Κωδικοί 607-608: Γράψτε το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε για την ωφέλεια (υπερτίμημα) από την πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ατομικής επιχείρησης ως εμπορεύματος, εφόσον το ποσό της ωφέλειας συμπεριλήφθηκε στους κωδικούς 407-408 του πίνακα 4Γ.

Κωδικοί 609-610: Γράψτε το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 5 του πίνακα 4Α , εφόσον θέλετε τα εισοδήματά σας αυτά να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις. Τέτοιες περιπτώσεις είναι: α) Τα χρηματικά ποσά που έχουν καταβληθεί σε ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές και άλλους αμειβόμενους αθλητές από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας. β) Οι αμοιβές για τις πάνω από 2 ημέρες ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας κατά μήνα εφημερίας των γιατρών που είναι ενταγμένοι στο Ε.Σ.Υ., των πανεπιστημιακών γιατρών που δεν ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, των ειδικευόμενων γιατρών που διέπονται από τις διατάξεις του ν.1397/1983 και των γιατρών πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του Ι.Κ.Α. που διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.1666/1986. γ) Τα επίδομα των πολυτέκνων μητέρων των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν.1892/1990 και δ) Το επίδομα ανέργων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1892/1990 που δίνεται από τον ΟΑΕΔ. Ο φόρος των παραπάνω περιπτώσεων αναγράφεται στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8 και σε καμιά περίπτωση στους κωδικούς 313-314 του ίδιου πίνακα. Αν θέλετε για τα εισοδήματα αυτά να εξαντληθεί η φορολογική σας υποχρέωση με την παρακράτηση του φόρου που έχει γίνει, γράψτε τα εισοδήματα στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6, ενώ ο φόρος θα γραφτεί στους κωδικούς 433-434 του ίδιου πίνακα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε καμιά άλλη περίπτωση εκτός από τις παραπάνω δεν πρέπει να αναγράφεται φόρος μισθωτών υπηρεσιών σ' αυτούς τους κωδικούς, ακόμη και στην περίπτωση που η βεβαίωση αποδοχών έχει μόνο παρακρατηθέντα φόρο.

Κωδικοί 651-652: Γράψτε τα ποσά των φόρων που καταβάλατε αποδειγμένα στην αλλοδαπή, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στο εξωτερικό και δηλώσατε στις οικείες ενδείξεις του πίνακα 4Z, επειδή υπάρχει φορολογική υποχρέωση στην Ελλάδα. Τα ποσά αυτών των φόρων πρέπει να προκύπτουν από τις οικείες βεβαιώσεις του αλλοδαπού φυσικού ή νομικού προσώπου που παρακράτησε το φόρο (ανεξάρτητα από το αν πρόκειται για κράτος με το οποίο έχει υπογραφεί σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολογίας ή όχι). Σημειώνεται ότι προκειμένου για εισοδήματα από τις Η.Π.Α. στις οικείες θα συμπληρώνεται μόνο το ποσό του ομοσπονδιακού φόρου των Η.Π.Α. και όχι και ο πολιτειακός φόρος.

Κωδικοί 611-612: Γράψτε το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που δηλώθηκαν στους κωδικούς 397-398 της περίπτωσης 9 του πίνακα 4Z, όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές από τις σχετικές βεβαιώσεις που επισυνάπτονται στη δήλωση.

Κωδικοί 293-294: Γράψτε το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα (τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης) που δηλώθηκαν στους κωδικούς 291-292 του πίνακα 4ΣΤ, όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις που επισυνάπτονται στη δήλωση.

Κωδικοί 313-314: Γράψτε το σύνολο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα (από μισθωτές υπηρεσίες κτλ.) που δηλώσατε στους κωδικούς 301-308 (εκτός των κωδικών 317-318), όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών (φόρος που αναλογεί).

Κωδικοί 315-316: Γράψτε το σύνολο του φόρου που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα που δηλώσατε στους κωδικούς 301-308 (εκτός των κωδικών 317-318), όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών (φόρος που παρακρατήθηκε).

Κωδικοί 917-918: Γράψτε το ποσό του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α (ΕΙΣΟΔΗΜΑ που φορολογείται με το Ζ΄ Ψήφισμα). Επισημαίνεται ότι τα ποσά αυτού του φόρου πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί και στους κωδικούς 313-314 του ίδιου πίνακα 8 της δήλωσης και τα αντίστοιχα ποσά φόρου που έχουν παρακρατηθεί για τα εισοδήματα αυτά (βουλευτικές συντάξεις κτλ.) πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 315-316.

Κωδικοί 297-298: Γράψτε το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα κατά την εξαργύρωση ή την καταβολή των εισοδημάτων από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, που δηλώθηκαν στους κωδικούς 295-296 του πίνακα 4Z, όπως αυτό προκύπτει από τις συνημμένες στη δήλωση σχετικές βεβαιώσεις, τις οποίες χορηγεί στο δικαιούχο των εισοδημάτων αυτών εκείνος που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 9

Στον πίνακα αυτό γράψτε τα στοιχεία των υπόψη προσώπων, εφόσον το ετήσιο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τα 2900 € ή τα 6000 € αν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω. Γράψτε επίσης, για τα πρόσωπα του πίνακα 9.2., τη συγγένεια που έχουν μαζί σας ή με τη σύζυγό σας, κατά περίπτωση, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου, εφόσον υπάρχει.

Για τα προστατευόμενα ενήλικα παιδιά που σπουδάζουν, απαιτείται βεβαίωση της οικείας σχολής εσωτερικού ή εξωτερικού. Στις βεβαιώσεις των αναγνωρισμένων σχολών εσωτερικού πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός της άδειας που χορήγησε το Υπουργείο Εθν. Παιδείας και Θρησκευμάτων ή το Υπουργείο Πολιτισμού, κατά περίπτωση και το ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η άδεια αυτή. Για το άγαμα ενήλικα τέκνα που είναι άνεργα, βεβαίωση του ΟΑΕΔ ότι είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα του. Για τα λοιπά συνοικούν με το φορολογούμενο και ότι το εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τα πιο πάνω ποσά. Ειδικά για τα στρατευμένα παιδιά υποβάλλεται σχετική βεβαίωση της στρατιωτικής υπηρεσίας.

Προκειμένου για πρόσωπα που γράφονται στον πίνακα αυτό για πρώτη φορά, απαιτείται συνυποβολή της οικείας ληξιαρχικής πράξης ή βεβαίωσης κατά περίπτωση ή υπεύθυνης δήλωσης του ν.1599/1986 ότι μέσα σε εύλογο χρόνο θα υποβληθεί η απαραίτητη πράξη ή βεβαίωση.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 11

Η επιστροφή του φόρου εισοδήματος γίνεται μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών με τους εξής τρόπους: α) Επιστροφή μέσω λογαριασμού καταθέσεων (ταμειτηρίου, τρεχούμενο και όψεως) των δικαιούχων και β) επιστροφή με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις τράπεζες. Ειδικότερα για την επιστροφή μέσω λογαριασμού καταθέσεων (περίπτωση α'), ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώνει τα πιο κάτω στοιχεία στην τέταρτη σελίδα της φορολογικής δήλωσης (πίνακας 11). Στη θέση "ΤΡΑΠΕΖΑ" γράψτε την επωνυμία της τράπεζας, στην οποία τηρείται ο λογαριασμός σας. Δίπλα από τη θέση "ΤΡΑΠΕΖΑ" υπάρχουν τρία τετραγωνάκια στα οποία θα γράψετε τον κωδικό αριθμό της τράπεζας, όπως αυτός φαίνεται στο σχετικό πίνακα.

Τέλος, στη θέση "ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN" συμπληρώστε προσεκτικά και τους 25 αριθμητικούς χαρακτήρες (εκτός από τους χαρακτήρες GR) του αριθμού λογαριασμού καταθέσεων IBAN που έχετε στην Τράπεζα και θα τον βρείτε τυπωμένο είτε στο τραπεζικό σας βιβλιário, είτε στο έντυπο κίνησης λογαριασμού της τράπεζάς σας. Ο λογαριασμός αυτός μπορεί να είναι ταμειτηρίου, τρεχούμενος ή όψεως, μόνο.

Αν έχετε οποιαδήποτε αμφιβολία, απευθυνθείτε στην τράπεζα με την οποία συνεργάζεστε, η οποία και θα σας πληροφορήσει υπεύθυνα για τον IBAN. Για την επιστροφή, με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις τράπεζες (περίπτωση β'), ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώσει μόνο την ΕΠΩΝΥΜΙΑ της τράπεζας και τον κωδικό αριθμό της. Δηλαδή, δε θα αναγράφεται ο αριθμός του λογαριασμού. Τα επιστρεφόμενα ποσά θα είναι στη διάθεση των δικαιούχων μετά την ημερομηνία που αναγράφεται στην ειδοποίηση, την οποία θα λάβουν οι φορολογούμενοι και η οποία πρέπει να προσκομίζεται για την είσπραξη της επιστροφής του φόρου. Πρέπει να τονιστεί ότι η επιστροφή των φόρων με την (α) περίπτωση θα είναι έντοκη από την ημερομηνία που θα αναγράφεται στην ειδοποίηση.

Οι τράπεζες, με τους αντίστοιχους κωδικούς αριθμούς που μετέχουν στην επιστροφή του φόρου και συνεπώς σ'αυτές οι φορολογούμενοι θα πρέπει να έχουν ανοίξει λογαριασμό για την περίπτωση (α) ή να επιλέξουν μία από αυτές για την περίπτωση (β), είναι οι εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘ.
ΕΘΝΙΚΗ	011	ASPIS BANK	047
ΕΛΛ. ΤΡΑΠΕΖΑ	032	ΠΕΙΡΑΙΩΣ	017
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	012	PROBANK	054
PROTON ΤΡΑΠΕΖΑ	037	E.F.G. EUROBANK ΕΡΓΑΣΙΑΣ	026
ALPHA BANK	014	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ	073
MILLENIUM BANK	038	ΕΓΝΑΤΙΑ	028
ΓΕΝΙΚΗ	015	ΠΑΓΚΡ.ΣΥΝΕΤ.ΤΡΑΠ	087
ΑΓΡΟΤΙΚΗ	043	ΛΑΪΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ (ΕΛΛΑΣ)	031
ΑΤΤΙΚΗΣ	016		

8. ΠΩΣ ΜΠΟΡΕΙΤΕ ΝΑ ΕΞΟΦΛΗΣΕΤΕ ΤΙΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΣΑΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

A. Οποιαδήποτε οφειλή

1. Με επιταγές, τραπεζικές ή προσωπικές για οποιοδήποτε ποσό.
2. Με μετρητά, οι επιτηδευματίες και τα νομικά πρόσωπα μέχρι 500 ευρώ, τα φυσικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες μέχρι 1.000 ευρώ.
3. 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.λ.π.)

B. Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του τρέχοντος, κάθε φορά, έτους

1. Με την επιλογή ενός από τους τρεις πιο πάνω τρόπους, στις Δ.Ο.Υ.
2. Με την πληρωμή μετρητών σε πολλές συμβεβλημένες Τράπεζες, με την προσκόμιση του προεκδιδόμενου μηχανογραφικού αποδεικτικού.
3. Με χρέωση του λογαριασμού που τηρείται σε συμβεβλημένες Τράπεζες.

Γ. Φ.Π.Α. με την υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης

Μέσω του λογαριασμού του υπόχρεου που τηρείται σε πολλές συμβεβλημένες Τράπεζες.

9. ΠΩΣ ΜΠΟΡΕΙΤΕ ΝΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΗΣΕΤΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗ

Μέσω της Υπηρεσίας των Ελληνικών Ταχυδρομείων μπορείτε να στείλετε τη φορολογική σας δήλωση, εύκολα και γρήγορα χρησιμοποιώντας το πρωτοποριακό προϊόν της υπηρεσίας Taxis POST. Πρόκειται για τον "Φάκελο Κατάθεσης Φορολογικής Δήλωσης με Προπληρωμένο Τέλος", ο οποίος προμηθεύεται σε οποιοδήποτε κατάστημα ΕΛΤΑ σε όλη τη χώρα.

Οδηγίες χρήσης του "Φακέλου Κατάθεσης Φορολογικής Δήλωσης με Προπληρωμένο Τέλος":

1. Συμπληρώστε τα πλήρη στοιχεία του Αποστολέα και Παραλήπτη μόνο στις έγχρωμες περιοχές της "Απόδειξης Κατάθεσης Φορολογικής Δήλωσης" που είναι ενσωματωμένη στο φάκελο.
2. Διπλώστε και τοποθετήστε τη φορολογική σας δήλωση με όλα τα απαραίτητα προς αποστολή έγγραφα μέσα στο φάκελο. Κλείστε το φάκελο και προσκομίσετε τον σε οποιοδήποτε Κατάστημα ΕΛΤΑ μόνο για επικύρωση της κατάθεσης.
3. Τα Ελληνικά Ταχυδρομεία, με την παραλαβή του φακέλου, σας σφραγίζουν την "Απόδειξη Κατάθεσης Φορολογικής Δήλωσης", την αποσπούν από το φάκελο και σας την παραδίδουν σαν επίσημη απόδειξη κατάθεσης της φορολογικής σας δήλωσης.



ΟΦΕΛΗ:

1. Ο φορολογούμενος εξοικονομεί χρόνο, καθώς απαλλάσσεται από την ταλαιπωρία της μετακίνησης και της αναμονής για την αγορά φακέλου και γραμματόσημου.
2. Η ενιαία τιμή, ανεξαρτήτως βάρους τον απαλλάσσει από τη διαδικασία ζύγισης-τιμολόγησης, παρέχοντας του τη δυνατότητα να στείλει ότι επιθυμεί χωρίς άγχος και ταλαιπωρία.
3. Η απόδειξη που ο φορολογούμενος λαμβάνει από το Ταχυδρομείο είναι μοναδική, με ειδική αρίθμηση (Barcode) και αφορά αποκλειστικά και μόνο τη δική του φορολογική δήλωση.

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

Ο κ. Παπαδόπουλος Άγγελος του Δημητρίου με αριθμό ταυτότητας Γ 354865 και αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) 015677823 διαμένει στην Κόρινθο στην διεύθυνση Αθητακη 12, μαζί με την σύζυγο του κ. Παπαδοπούλου Ελένη του Γεωργίου με Α.Τ. Γ 384582 και Α.Φ.Μ. 016687935. Έχουν δυο ανήλικα τέκνα τα οποία και συντηρούν εφόσον εκείνα δεν έχουν κάποιο εισόδημα απο καμιά πηγή. Τα ονόματα αυτών είναι Μαρία και Δανάη Παπαδοπούλου και είναι μαθητές του βου δημοτικού σχολείου Κορίνθου.

Ο κ. Παπαδόπουλος εργάζεται ως μισθωτός αποθηκάριος στην εταιρεία Ιωάννου Ο.Ε. Α.Φ.Μ 123456789 και ο μηνιαίος ονομαστικός του μισθός φτάνει τα 1500,00€.

Του γίνονται κρατήσεις :

- Ι.Κ.Α. εργαζομένου 12,5%
- Επικουρικό Ταμείο εργαζομένου 5%.

Δηλώνει δαπάνες για το 2008:

- Ιατρικά έξοδα 600,00€
- Οικογενειακές δαπάνες 2500,00€

Είναι ιδιοκτήτης των παρακάτω ακινήτων με τα αντίστοιχα εισοδήματα:

α) Κατάστημα ισόγειο 60τ.μ. νοικιασμένο απο 1/5 – 31/12 στον Ν. Νικολάου με Α.Φ.Μ. 58435210 αντί 250,00€ ενοίκιο το μήνα. Το κατάστημα βρίσκεται στην οδό 1821 αρ. 12 Κόρινθο.

β) Στον Α' όροφο πολυκατοικίας που βρίσκεται στην οδό Κρώμνης αρ. 52 Βραχάτι έχει διαμέρισμα 40τ.μ. νοικιασμένο απο 1/3 – 30/10 στον Α. Αντωνίου με Α.Φ.Μ. 64321573 αντί 180,00€ το μήνα ενοίκιο.

γ) Στον ίδιο όροφο έχει διαμέρισμα 80τ.μ. συνιδιοκτησίας κατά 50% με την σύζυγο του, νοικιασμένο στον Β. Βασιλείου με Α.Φ.Μ. 15161155 απο 1/1 – 31/12 αντί 300,00€ το μήνα ενοίκιο.

δ) Στον ίδιο όροφο της ίδιας πολυκατοικίας έχει διαμέρισμα 50τ.μ. ξενοίκιαστο ενοικίου 200,00€ το μήνα.

ε) Στον Γ' όροφο πολυκατοικίας που βρίσκεται στην Αθητακη 12 Κόρινθος, έχει διαμέρισμα 90τ.μ. συνιδιοκτησίας με την σύζυγο του κατά 50% το οποίο χρησιμοποιούν ως πρώτη κατοικία τεκμαρτού ενοικίου 300,00€ το μήνα. (ιδιοκατοίκηση)

στ) Στην ίδια πολυκατοικία έχει υπόγεια αποθήκη 90τ.μ. νοικιασμένη απο 1/1 – 31/12 στην Α.Ε. ΔΕΣΜΗ αντί 160,00€ το μήνα ενοίκιο. Η αποθήκη είναι συνιδιοκτησία με την αδελφή του Άννα κατά 50% κάτοικο Αθηνών οδός Μάρνης 12 με Α.Φ.Μ. 17181520.

ζ) Στον Α' όροφο έχει διαμέρισμα 55τ.μ. το οποίο ιδιοχρησιμοποιεί απο 1/1 – 31/12 ως αποθήκη τεκμαρτού ενοικίου 210,00€ το μήνα. (ιδιόχρηση)

η) Στον Β' όροφο έχει οροφодιαμέρισμα 120τ.μ νοικιασμένο απο 1/1 – 31/12 στον Θ. Θεοδώρου με Α.Φ.Μ. 16192025 αντί 350,00€ ενοίκιο το μήνα.

θ) Στο Λέχαιο, Πόντου 61 έχει χωράφι (αγρό) 2.500τ.μ. νοικιασμένο για parking στον Γ. Γεωργίου με Α.Φ.Μ. 45825541 για 4 χρόνια αντί 3.200,00€ σύνολο ενοίκιο.

Επίσης διατηρεί και εκμεταλλεύεται 40 στρέμματα με ελιές ελαιοποιήσιμες σε μη αρδευόμενη πεδινή περιοχή του Άσσου Ν. Κορινθίας. Κατά την χρήση 2008 αγόρασε γεωργικά μηχανήματα αξίας 400,00€. Δεν τηρεί βιβλία Κ.Β.Σ.

Έχει στην κατοχή του Ι.Χ. αυτοκίνητο 1200 κυβικών με πινακίδες ΚΡΖ 3285.

Η κυρία Παπαδοπούλου Ελένη είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότισσα. Το 2008 καλλιεργησε 10 στρέμματα αμπέλι επιτραπέζιο, 20 στρέμματα αμπέλι οινοποιείας και 30 στρέμματα σουλτανίνα σε μη αρδευόμενη πεδινή περιοχή του Άσσου Ν. Κορινθίας. Είναι 33 χρονών και είναι το δεύτερο έτος που ασκεί το επάγγελμα του αγρότη. Αγόρασε καλλιεργητικά μηχανήματα αξίας 6000,00€ και έλαβε επιδότηση φυτικής παραγωγής 2000,00€. Έχει στην κατοχή της αγροτικό φορτηγό με πινακίδες ΚΡΖ 4522 και δεν τηρεί βιβλία Κ.Β.Σ.

Είναι ιδιοκτήτης των παρακάτω ακινήτων με τα αντίστοιχα εισοδήματα:

α) Εξοχική κατοικία 100 τ.μ. στην Αγία Πελαγία επί της οδού Σμύρνης 21 τεκμαρτού ενοικίου 200,00€ τον μήνα.

β) Έχει κατάστημα 150 τ.μ. στην Αγία Πελαγία επί της οδού Μινώταυρου 22 συνιδιοκτησίας 1/3 με τα αδέρφια της Μανώλη Κυριάκου με Α.Φ.Μ. 036252312, κάτοικο Προσύμνης, οδός Αρκαδίου 11 και Γεώργιο Κυριάκου με Α.Φ.Μ. 122442623, κάτοικο Αρχαίας Κορίνθου νοικιασμένο στον Μ. Μιχαλάκη με Α.Φ.Μ. 025485697 από 1/3 – 31/10 αντί 240,00€ τον μήνα ενοίκιο.

γ) Στο Περιγιάλι Ηλιάκη 5 έχει μονοκατοικία 120 τ.μ. την οποία έχει παραχωρήσει στην ξαδέλφη της Κυριάκου Άννα με Α.Φ.Μ. 122458749 τεκμαρτού ενοικίου 400,00€ τον μήνα.

δ) Στην περιοχή Μονοναύτη έχει οικόπεδο το οποίο νοικιάζει στον Δ. Δημητρίου(Α.Φ.Μ 121212121) για 20 χρόνια με την συμφωνία ότι ο Δημητρίου θα ανεγείρει (κτίσει) οικοδομή αξίας 200.000,00€ που στην λήξη της εικοσαετίας θα κατεδαφιστεί. Ο Δημητρίου έκτισε την οικοδομή διαμερίσματα από τα οποία εισπράττει ετησίως 26.000,00€ ενοίκια και πληρώνει στην κυρία Παπαδοπούλου (ιδιοκτήτη οικοπέδου) 6000,00€ τον χρόνο ενοίκιο για το οικόπεδο.

Έχει πραγματοποιήσει δαπάνες:

- Ιατρικά έξοδα :	600,00€
- Οικογενειακές δαπάνες :	2500,00€

Αν ο κύριος και η κυρία Παπαδοπούλου έχουν πληρώσει για τόκους στεγαστικού δανείου 1200,00€ και έχουν κάνει συντήρηση - επισκευή των ακινήτων τους ποιο είναι το φορολογητέο εισόδημα του καθενός και ποιος ο φόρος που του αντιστοιχεί;

ΛΥΣΗ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΟΣ

Όπως αναφέρεται και στην θεωρία, οι σύζυγοι υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση. Τα εισοδήματα τους όμως φορολογούνται χωριστά. Έτσι είναι σκόπιμο να ξεχωρίσουμε τα εισοδήματα του καθενός.

Εισοδήματα κ. Παπαδοπούλου Άγγελου:

ΠΗΓΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Μισθωτές υπηρεσίες	17.325,00
Ακίνητα	10.894,00
Γεωργικές επιχειρήσεις	900,40
ΣΥΝΟΛΟ	29.119,40

Υπολογισμός Εισοδήματος από Μισθωτές Υπηρεσίες

Ο ακαθάριστος μηνιαίος μισθός είναι 1500,00€. Απ' αυτόν αφαιρούμε τις διάφορες κρατήσεις για να προκύψει ο καθαρός μηνιαίος μισθός.

Ακαθάριστο μηνιαίο εισόδημα:	<u>1500</u>
- ΙΚΑ εργαζομένων 12,5%	: 187,5 (1500 x 12,5%)
- Επικουρικό εργαζομένων 5%	: 75 (1500 x 5%)
<u>Σύνολο κρατήσεων</u>	: <u>262,50</u>
<u>Καθαρός μηνιαίος μισθός</u>	: <u>1237,50 (1500 – 262,50)</u>

Ο καθαρός μηνιαίος μισθός πολλαπλασιάζετε με το 14 (12 μήνες + 1 δώρο Χριστουγέννων + 0,5 δώρο Πάσχα + 0,5 επίδομα αδειας) και προκύπτει ο ετήσιος μισθός.

$$1237,50 \times 14 = \mathbf{17.325} \text{ (φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες)}$$

Βλέποντας τον πίνακα μισθωτών και συνταξιούχων του Οικονομ. Έτους 2009 υπολογίζουμε τον Φ.Μ.Υ. Προσαρμόζουμε το κλιμάκιο εισοδήματος με βάση την επιβάρυνση του φορολογούμενου από ανήλικα τέκνα. Στην περίπτωση μας τα ανήλικα τέκνα είναι 2 οπότε ο πίνακας που προκύπτει είναι ως εξής :

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2009

Κλιμάκιο εισοδήματος ΕΥΡΩ	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		σε ΕΥΡΩ	σε
			Εισόδημα ΕΥΡΩ	Φόρου		
12000+2000=14000	0	0	14000	0		
18000-2000=16000	25%	4000	30000	4000		
45000	35%	15750	75000	19750		
άνω 75000	40%					

Σημείωση: το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου αυξάνεται με αντίστοιχη μείωση των επομένων κλιμακίων ανάλογα με τον αριθμό των παιδιών που βαρύνουν τον μισθωτό ως εξής :

- κατά 1000 ευρώ για ένα παιδί
- κατά 2000 ευρώ για δυο παιδιά
- κατά 10.000 ευρώ για τρία παιδιά
- κατά 1000 ευρώ για κάθε παραπάνω παιδί

Έτσι ο Φ.Μ.Υ. του κ. Παπαδοπούλου είναι :

$$14000 \times 0\% = 0\text{€ φόρος}$$

$$3325 (17325-14000) \times 25\% = 831.25\text{€ φόρος}$$

$$\underline{\text{Σύνολο ετήσιου φόρου :}} \quad \underline{831,25\text{€}}$$

$$\text{Μείον } 1,5\% (831,25 \times 1,5\%) = 12.47$$

$$\underline{\text{Σύνολο Φ.Μ.Υ για 2008 :}} \quad \underline{818.78}$$

Ο μηνιαίος παρακρατούμενος φόρος είναι : $818,78 / 14 = 58,48\text{€}$

Άρα το καθαρό πληρωτέο ποσό μηνιαίου μισθού είναι : $1237,50 - 58,48 = \boxed{1179,02\text{€}}$

Υπολογισμός Εισοδήματος από Ακίνητα

1. Οικίες

β. 180€ ενοίκιο x 8 μήνες =	1440€	
γ. 300€ x 50% ενοίκιο x 12 μήνες =	1800€	
δ. 200€ ενοίκιο x 0 μήνες =	0€	(ξενοίκιαστο άρα δεν έχουμε εισόδημα)
ε. 300€ x 50% ενοίκιο x 0 μήνες =	0€	(ιδιοκατοίκηση άρα δεν φορολογείται)
ζ. 210€ ενοίκιο x 12 μήνες =	2520€	(ιδιόχρηση φορολογείται κανονικά)
η. 350€ ενοίκιο x 12 μήνες =	4200€	
<u>Σύνολο από οικίες :</u>	<u>9960€</u>	

2. Καταστήματα

α. 250€ ενοίκιο x 8 μήνες =	2000€	
στ. 160€ x 50% ενοίκιο x 12 μήνες =	960€	
<u>Σύνολο από καταστήματα :</u>	<u>2960€</u>	

3. Γαίες

ζ. 3200€ / 4 =	800€	ενοίκιο το χρόνο
<u>Σύνολο από γαίες :</u>	<u>800€</u>	

Στις οικίες υπολογίζεται 10% απόσβεση και 15% πρόσθετη μείωση λόγω συντήρησης άρα έχω:

$$9960€ \times 10\% = 996€$$

$$9960€ \times 15\% = 1494€$$

$$\text{Σύνολο : } \quad \underline{\underline{2490€}}$$

$$\text{Το καθαρό εισόδημα από οικίες : } 9960€ - 2490€ = \boxed{7470€}$$

Για το καταστήματα υπολογίζεται 5% απόσβεση και επιπλέον 5% πρόσθετη μείωση λόγω συντήρησης άρα έχω :

$$2960€ \times 5\% = 148€ \text{ απόσβεση}$$

$2960\text{€} \times 5\% = 148\text{€}$ συντήρηση

Σύνολο : 296€

Το καθαρό εισόδημα από τα καταστήματα είναι : $2960\text{€} - 296\text{€} =$ **2664€**

Για τις γαίες υπολογίζεται 5% απόσβεση άρα έχω :

$800\text{€} \times 5\% = 40\text{€}$

Σύνολο : 40€

Το καθαρό εισόδημα από γαίες είναι : $800\text{€} - 40\text{€} =$ **760€**

Το σύνολο καθαρού εισοδήματος από ακίνητα είναι : $2664\text{€} + 7470\text{€} + 760\text{€} =$
10.894€

Από το σύνολο του καθαρού εισοδήματος από ακίνητα αφαιρούνται οι τόκοι στεγαστικού δανείου κατά το ήμισυ που αντιστοιχεί στον σύζυγο, δηλαδή $1200\text{€} \times 50\% = 600\text{€}$

Υπολογισμός Εισοδήματος από Γεωργικές Επιχειρήσεις

Εφόσον δεν τηρεί βιβλία Κ.Β.Σ. ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος θα γίνει με βάση τον Αντικειμενικό προσδιορισμό εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις. Βάση των πινάκων που συντάχθηκαν από το Υπουργείο Οικονομικών Ελλάδος για την περιοχή Άσσου Κορινθίας για το 2008 η τιμή ελιών ελαιοποιήσιμων ανά στρέμμα είναι 22,51€. Έτσι έχουμε :

$40 \text{ στρέμματα} \times 22,51\text{€} =$ **900,40€** καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Από αυτό το ποσό βάση νόμου αφαιρείται εφ' άπαξ το 25% της αξίας γεωργικού μηχανήματος που αποκτήθηκε το 2008. Έτσι έχουμε :

$400\text{€} \times 25\% =$ **100€** έκπτωση φόρου

Το φορολογητέο εισόδημα = καθαρό εισόδημα – έκπτωση **800,40€** = $900,40\text{€} - 100\text{€}$

Υπολογισμός Φόρου στο Σύνολο Εισοδημάτων

Βάση του πίνακα το σύνολο του εισοδήματος από όλες τις πηγές (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εισόδημα από ακίνητα και εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις) είναι 29.019,40€. Εφόσον το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ξεπερνά το 50% του συνολικού εισοδήματος ο υπολογισμός του φόρου θα γίνει βάση του πίνακα μισθωτών – συνταξιούχων.

Από το σύνολο του εισοδήματος πρέπει να αφαιρεθούν όλες οι δαπάνες. Οπότε έχουμε :

Σύνολο εισοδήματος :	29109,40€
- Ιατρικά έξοδα :	600,00€
- Οικογενειακές δαπάνες :	2500,00€
- Τόκοι δανείου (δανειοδοτήθηκε το 1999) :	600,00€
- Μείωση λόγω απόκτησης γεωργικού μηχανήματος :	100,00€
Φορολογητέο εισόδημα :	25219,40€

Το ποσό αυτό φορολογείται βάση του πίνακα τον οποίον προσαρμόσαμε λόγω των ανήλικων τέκνων.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2009

Κλιμάκιο εισοδήματος ΕΥΡΩ	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ Εισόδημα ΕΥΡΩ	σε Φόρου ΕΥΡΩ	σε
12000+2000=14000	0	0	14000	0	
18000-2000=16000	25%	4000	30000	4000	
45000	35%	15750	75000	19750	
άνω 75000	40%				

Έτσι έχουμε :

14000€ x 0% = 0€ φόρος

11319,40€ (25219,40€ - 14000€) x 25% = 2804,85€ φόρος

Σύνολο φόρου : 2804,85 €

Από το ποσό αυτό αφαιρούμε τους παρακρατούμενους φόρους (Φ.Μ.Υ. στην περίπτωση μας) οπότε ο φόρος που θα πληρώσει είναι :

Σύνολο φόρου – παρακρατούμενοι φόροι : 2804,85 € - 818,78€ = 1986,07€

Εισοδήματα κ. Παπαδοπούλου Ελένης :

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Γεωργικές επιχειρήσεις	8029.70€
Ακίνητα	20726.00€
ΣΥΝΟΛΟ	28755.70€

Υπολογισμός Εισοδήματος από Γεωργικές Επιχειρήσεις

Λόγω του ότι η κ. Παπαδοπούλου δεν τηρεί βιβλία Κ.Β.Σ. ο υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος θα γίνει με βάση το αντικειμενικό σύστημα. Βάση των πινάκων που συντάχθηκαν από το Ελληνικό Υπουργείο Οικονομικών για την περιοχή Άσσου Κορινθίας οι τιμές γεωργικών προϊόντων ανά στρέμμα σε μη αρδευόμενη πεδινή περιοχή για το 2008 έχουν ως εξής:

- αμπέλι επιτραπέζιο 229,06€ / στρέμμα
- αμπέλι οινοποιείας 108,17€ / στρέμμα
- σουλτανίνα 119,19€ / στρέμμα

Έτσι το καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι:

10 στρέματα x 229.06€ = 2290.60€ αμπέλι επιτραπέζιο

20 στρέμματα x 108,17€ = 2163,40€ αμπέλι οινοποιείας

30 στρέμματα x 119,19€ = 3575,70€ σουλτανίνα

Σύνολο εισοδήματος: 8029,70€

Η κ. Παπαδοπούλου δικαιούται βάση νόμου εκπτώσεις – μειώσεις φόρου:

- 25% της αξίας καλλιεργητικών μηχανημάτων (εφ' άπαξ): 6000 x 25%
1500€

- εφόσον δεν έχει υπερβεί το 35 έτος της ηλικίας, ασκεί το επάγγελμα του αγρότη λιγότερο από 5 έτη και έχει λάβει επιδότηση φυτικής παραγωγής
2000€ έχει έκπτωση:

4500€

Συνολικό ποσό που εκπίπτει: 6000€

Έτσι το φορολογητέο εισόδημα της είναι: 8029,70€ - 6000€ = **2029,70**

Υπολογισμός Εισοδήματος από Ακίνητα

1. Οικίες

Καταρχήν υπολογίζουμε το εισόδημα από οικίες που έχει συνιδιοκτησία με το σύζυγο:

$$300\text{€} \times 50\% \text{ ενοίκιο} \times 12 \text{ μήνες} = 1800\text{€}$$

$$300\text{€} \times 50\% \text{ ενοίκιο} \times 0 \text{ μήνες} = 0\text{€} \quad (\text{ιδιοκατοίκηση άρα δεν φορολογείται})$$

Έπειτα τα υπόλοιπα εισοδήματα από οικίες βάση των δεδομένων:

$$\alpha. 200\text{€} \text{ ενοίκιο} \times 0 \text{ μήνες} = 0\text{€} \quad (\text{η Β' εξοχική κατοικία δεν φορολογείται})$$

$$\gamma. 400\text{€} \text{ ενοίκιο} \times 12 \text{ μήνες} = 4800\text{€} \quad (\text{η δωρεάν παραχώρηση φορολογείται κανονικά εκτός αν γίνεται στα τέκνα})$$

$$\underline{\underline{\text{Σύνολο από οικίες :}}} \quad \underline{\underline{6600\text{€}}}$$

2. Καταστήματα

$$\beta. 240\text{€} \times 1/3 \text{ ενοίκιο} \times 8 \text{ μήνες} = 640\text{€}$$

$$\underline{\underline{\text{Σύνολο από καταστήματα :}}} \quad \underline{\underline{640\text{€}}}$$

3. Γαίες

$$\delta. 200.000\text{€} / 20 \text{ χρόνια} = 10.000\text{€}$$

$$+ \text{ ενοίκιο οικοπέδου} \quad 6.000\text{€}$$

$$\underline{\underline{\text{Σύνολο από γαίες :}}} \quad \underline{\underline{16.000\text{€}}}$$

Στις οικίες υπολογίζεται 10% απόσβεση και 15% πρόσθετη μείωση λόγω συντήρησης άρα έχω:

$$6600\text{€} \times 10\% = 660\text{€}$$

$$6600\text{€} \times 15\% = 990\text{€}$$

$$\underline{\underline{\text{Σύνολο :}}} \quad \underline{\underline{1650\text{€}}}$$

$$\text{Το καθαρό εισόδημα από οικίες : } 6600\text{€} - 1650\text{€} = \boxed{4950\text{€}}$$

Για το καταστήματα υπολογίζεται 5% απόσβεση και επιπλέον 5% πρόσθετη μείωση λόγω συντήρησης άρα έχω :

$$640\text{€} \times 5\% = 32\text{€} \text{ απόσβεση}$$

$$640\text{€} \times 5\% = 32\text{€} \text{ συντήρηση} \quad \underline{\underline{\text{Σύνολο :}}} \quad \underline{\underline{64\text{€}}}$$

$$\text{Το καθαρό εισόδημα από τα καταστήματα είναι : } 640\text{€} - 64\text{€} = \boxed{576\text{€}}$$

Για τις γαίες υπολογίζεται 5% απόσβεση άρα έχω :

$$16000\text{€} \times 5\% = 800\text{€}$$

Σύνολο : 800€

Το καθαρό εισόδημα από γαίες είναι : $16000\text{€} - 800\text{€} =$ **15200€**

Το σύνολο καθαρού εισοδήματος από ακίνητα είναι : $4950\text{€} + 576\text{€} + 15200\text{€} =$

20726€

Από το σύνολο του καθαρού εισοδήματος από ακίνητα αφαιρούνται οι τόκοι στεγαστικού δανείου κατά το ήμισυ που αντιστοιχεί στην σύζυγο, δηλαδή $1200\text{€} \times 50\% = 600\text{€}$

Υπολογισμός φόρου στο συνολικό εισόδημα

Βάση του πίνακα το σύνολο του εισοδήματος από όλες τις πηγές (εισόδημα από γεωργικές εργασίες και εισόδημα από ακίνητα) είναι 28755,70€.

Εφόσον είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ο υπολογισμός του φόρου θα γίνει βάση του πίνακα μη μισθωτών – επαγγελματιών.

Από το σύνολο του εισοδήματος πρέπει να αφαιρεθούν όλες οι δαπάνες. Οπότε έχουμε :

Σύνολο εισοδήματος :	28755,70€
- Ιατρικά έξοδα :	600,00€
- Οικογενειακές δαπάνες :	2500,00€
- Τόκοι δανείου (δανειοδοτήθηκε το 1999) :	600,00€
- Μείωση λόγω απόκτησης γεωργικού μηχανήματος :	1500,00€
-ειδική έκπτωση ως κατά κύριο επάγγελμα αγρότης:	4110,00€

Φορολογητέο εισόδημα :

19055,70€

Το ποσό αυτό φορολογείται βάση του πίνακα που ισχύει για μη μισθωτούς – επαγγελματίες:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2008

Κλιμάκιο εισοδήματος ΕΥΡΩ	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ Εισόδημα ΕΥΡΩ	σε Φόρου ΕΥΡΩ	σε
10500	0	0	10500	0	
1500	15	225	12000	225	
18000	25	4500	30000	4725	
45000	35	17550	75000	20475	
Άνω 75000	40				

Έτσι έχουμε :

10500€ x 0% =	0€ φόρος
1500€ x 15% =	225€ φόρος
7055,70 x 25% =	1763,92€ φόρος

Σύνολο φόρου :	1988.92€
-----------------------	-----------------

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1. Ο παραπάνω πίνακας δεν προσαρμόστηκε λόγω των ανήλικων τεκνών διότι αυτά επιβαρύνουν μόνο το σύζυγο.

2. Το αγροτικό αυτοκίνητο απαλλάσσεται του φόρου.

3. Το Ι.Χ αυτοκίνητο του συζύγου απαλλάσσεται του φόρου εφόσον είναι κάτω των 1400 κυβικών. Και τα δυο οχήματα όμως εμφανίζονται.



ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

A. ΒΙΒΛΙΑ

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

B. ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

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

Γ. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ

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