

**ΘΕΜΑ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ:
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

**Σπουδαστής:
ΤΡΙΚΚΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ
Α.Μ.: 5765**

Εισαγωγικό Σημείωμα

Θα ήθελα να ευχαριστήσω το Λογιστικό-Φοροτεχνικό Γραφείο της κ Παλλήκαρη-Μανουσέλη Αικατερίνης καθώς και την καθηγήτρια μου κυρία Βελιβασάκη για την πολύτιμη βοήθειά τους στην διεκπεραίωση της πτυχιακής εργασίας

Ο σπουδαστής:
Τρίκκας Αθανάσιος του Νικολάου

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	1
1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)	6
2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 2)	8
3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΟ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ & ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 3)	12
4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 4)	13
5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 5)	28
6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 6)	49
7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 7)	62
8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 8)	90
9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡ/ΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 9)	95
10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 10)	100
11. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 11)	101
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	107

ΕΙΣΑΓΩΓΗ - ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΛΗΞΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΤΟΥ 2009

Η προθεσμία για τους μισθωτούς και συνταξιούχους λήγει από την 5η Μαΐου μέχρι και την 2α Ιουνίου ανάλογα με τον Α.Φ.Μ.

Προσοχή: Όσοι δεν περιλαμβάνονται σε κάποια από τις πιο κάτω περιπτώσεις πρέπει να καταθέσουν τη δήλωση τους από τις 3 Μαρτίου και μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες, με πρώτο το ψηφίο Ι από την 3η Μαρτίου 2009.

Τελευταία ψηφία ΑΦΜ	Ατομικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Α ή Β κατηγορίας ή χωρίς βιβλία, εταίροι Ε.Π.Ε. που ο ισολογισμός εγκρίθηκε μέσα στο 2008, εισόδημα από ενοίκια ακινήτων, κινητές αξίες, χωρίς εισοδήματα κ.λπ.	Γεωργικό εισόδημα, εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικών-	Κέρδη ή ζημιές από ατομική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα με βιβλία τρίτης (Γ) κατηγορίας (λήξη ισολογισμού Νοέμβριο ή Δεκέμβριο 2008).	Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία, (Ο.Ε..Ε.Ε.) κοινοπραξία, κοινωνία με βιβλία Πρώτης, δεύτερης ή τρίτης (Α, Β ή Γ) κατηγορίας ή χωρίς βιβλία.	Αντιπρόσωποι, πράκτορες ασφαλιστικών εταιρειών, ασφαλειοεσίτες, συγγραφείς για τα συγγραφικά δικαιώματα, πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών.	Μισθωτοί που αμείβονται με ποσοστό πάνω στα κέρδη των επιχειρήσεων, εφημεριδοπωλές που το εισόδημα τους εξαρτάται από βιβλία τρίτης (Γ) κατηγορίας. Μέλη Δ.Σ. Ανων. Εταιρίας	Μισθωτοί, συνταξιούχοι. Εισοδήματα από το εξωτερικό, κάτοικοι εξωτερικού για εισοδήματα από την Ελλάδα, αξιωματικοί ή κατώτερο πλήρωμα εμπορικών πλοίων.
	Προθεσμία	Προθεσμία	Προθεσμία	Προθεσμία	Προθεσμία	Προθεσμία	Προθεσμία

1	3 Μαρτίου	1 Απριλίου	16 Απριλίου	4 Μαΐου	2 Μαΐου	2 Μαΐου	5 Μαΐου
2	4 Μαρτίου	2 Απριλίου	21 Απριλίου	5 Μαΐου	5 Μαΐου	5 Μαΐου	7 Μαΐου
3	5 Μαρτίου	3 Απριλίου	22 Απριλίου	6 Μαΐου	6 Μαΐου	6 Μαΐου	11 Μαΐου
4	6 Μαρτίου	6 Απριλίου	23 Απριλίου	7 Μαΐου	7 Μαΐου	7 Μαΐου	13 Μαΐου
5	9 Μαρτίου	7 Απριλίου	24 Απριλίου	8 Μαΐου	8 Μαΐου	8 Μαΐου	15 Μαΐου
6	10 Μαρτίου	8 Απριλίου	27 Απριλίου	11 Μαΐου	9 Μαΐου	9 Μαΐου	19 Μαΐου
7	11 Μαρτίου	9 Απριλίου	28 Απριλίου	12 Μαΐου	12 Μαΐου	12 Μαΐου	21 Μαΐου
8	12 Μαρτίου	10 Απριλίου	29 Απριλίου	13 Μαΐου	13 Μαΐου	13 Μαΐου	25 Μαΐου
9	13 Μαρτίου	13 Απριλίου	30 Απριλίου	14 Μαΐου	14 Μαΐου	14 Μαΐου	27 Μαΐου
10,20, 30,40, 50	16 Μαρτίου	14 Απριλίου	4 Μαΐου	15 Μαΐου	15 Μαΐου	15 Μαΐου	29 Μαΐου
60,70, 80, 90,00	17 Μαρτίου	15 Απριλίου	5 Μαΐου	18 Μαΐου	18 Μαΐου	18 Μαΐου	2 Ιουνίου
Χωρίς ΑΦΜ	17 Μαρτίου	15 Απριλίου	5 Μαΐου	18 Μαΐου	18 Μαΐου	18 Μαΐου	2 Ιουνίου

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και όταν οι φορολογικές δηλώσεις υποβάλλονται μέσω INTERNET.

Όταν δηλώνονται εισοδήματα από δύο ή περισσότερες περιπτώσεις που λήγουν σε διαφορετικές ημερομηνίες η κατάθεση της δήλωσης μπορεί να γίνει στη μεταγενέστερη ημερομηνία.

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ 2009

Ορισμένες από τις δαπάνες που πραγματοποιούν οι φορολογούμενοι λαμβάνονται υπόψη για να έχουν φορολογικές ελαφρύνσεις. Μερικές από αυτές αφαιρούνται ολόκληρες ή ένα μέρος τους από το εισόδημα και για μερικές άλλες αφαιρείται ένα ποσοστό τους από το φόρο. Εκτός από τις δαπάνες αφαιρούνται και κάποια ποσά ανάλογα με την περίπτωση από το εισόδημα ή από το φόρο. Ποιες είναι οι δαπάνες:

- Εστιατόρια, δεξιώσεις, γυμναστήρια κ.λπ. Ασφάλιστρα ζωής, ασθένειας κ.λπ.
- Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κλπ. (άνω των 100 ευρώ)
- Δωρεές ασθενοφόρων, ιατρικών μηχανημάτων
- Δωρεές χρηματικών ποσών σε αθλητικά σωματεία
- Χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά Ν.Π.
- Τόκοι δανείων για δάνεια έως 31-12-1999

- Τόκοι δανείων για δάνεια από 1/1/2000 έως 31/12/2002
- Αγορά και εγκατάσταση συσκευών φυσικού αερίου κλπ.
- Αναπηρία 67% και πάνω
- Αναπηρία 67% και πάνω προστατευόμενων μελών
- Ανάπηροι αξιωματικοί, Θύματα πολέμου
- Τυφλός, νεφροπαθής, μεσογειακή αναιμία
- Παιδιά προστατευόμενα μέλη
- Παιδιά που υπηρετούν τη θητεία τους ανεξαρτήτως ηλικίας
- Κάτοικος μισθωτός ή συνταξιούχος νησιού κάτω των 3.100 κατοίκων
- Μετακίνηση φορολογούμενου μέχρι 40 ετών στην περιφέρεια και εγκατάσταση εκτός Αττικής και Θεσσαλονίκης
- Μετάθεση υπαλλήλων σε τόπο άλλον από αυτόν που έχουν ιδιόκτητη κατοικία και τη νοικιάζουν
- Ιατροφαρμακευτική περίθαλψη (νοσήλια, γυαλιά οράσεως κ.λπ.)
- Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη
- Περίθαλψη ηλικιωμένων
- Τόκοι δανείων για δάνεια από 1/1/2003 και μετά
- Ενοίκιο κύριας κατοικίας
- Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν
- Κάτοικος παραμεθόριων περιοχών (μισθωτός, συνταξιούχος)
- Διατροφή ένεκα διαζυγίου
- Δίδακτρα για φροντιστήρια κλπ.

ΜΗ ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης. Αν ο φορολογούμενος ανεξάρτητα από πρόθεση ή όχι υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο επί του οφειλόμενου φόρου με τη δήλωση σε ποσοστό 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι 100%.

ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗ

Αν ο φορολογούμενος ανεξάρτητα από πρόθεση ή όχι υποβάλλει ανακριβή δήλωση υπόκειται για κάθε μήνα καθυστέρησης σε πρόσθετο φόρο σε ποσοστό 2% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο φορολογούμενος λόγω της ανακρίβειας και μέχρι 200%.

Υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση	
Υπόχρεοι	Κριτήριο
Όλοι οι φορολογούμενοι	Ετήσιο εισόδημα πάνω από 3.000
Μισθωτοί συνταξιούχοι αποκλειστικά	Ετήσιο εισόδημα πάνω από 6.000
Κύριος ή κάτοχος ο ίδιος, η σύζυγος ή τα προστατευόμενα μέλη, είτε οι εταιρίες που μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι, πρόεδροι, διοικητές, διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι Α.Ε.	Αυτοκινήτου επιβατικού Ι.Χ. που υπάγεται στα τεκμήρια διαβίωσης ή ημιφορτηγού ή μικτής χρήσης ή τύπου JEEP. Εξαιρούνται τα αγροτικά. Αεροσκάφους, κότερου, θαλαμηγού, ακάτου, σκάφους αναψυχής, εξαιρείται ένα

	σκάφος μέχρι 10 μέτρα χωρίς πλήρωμα.
Όσοι ασκούν	Ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα
Όσοι έχουν	Ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση
Όσοι μετέχουν σε	Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, κοινοπραξία, κοινωνία, αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.
Όσοι έχουν ενοίκια	Από ακίνητα πάνω από 600 ευρώ ετησίως
Όσοι αγοράζουν ή ανεγείρουν	Αγοράζουν ακίνητα, αυτοκίνητα, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη ή ανεγείρουν οικοδομή
Όσοι μεταβλήθηκε	Η περιουσιακή ή οικογενειακή τους κατάσταση
Όσοι απέκτησαν	Μέσα στο 2008 ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ή όχι
Όσοι κατοικούν	Σε κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ.
Όσοι διατηρούν	Μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ.
Αγρότες με εισόδημα	Ετήσιο εισόδημα πάνω από 3.000 ευρώ
Αγρότες με επιδοτήσεις	Επιδότησεις πάνω από 1.500 ευρώ ετησίως για προϊόντα φυτικής παραγωγής
Αγρότες με επιδοτήσεις	Επιδότησεις πάνω από 2.250 ευρώ ετησίως για προϊόντα ζωικής παραγωγής
Αγρότες με επιστρεφόμενο ΦΠΑ	Επιστρεφόμενο ΦΠΑ πάνω από 881 ευρώ ετησίως
Αγρότες με δάνεια	Όσοι παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού δανείου την 31/12 είναι πάνω από 5.900 ευρώ

ΠΟΣΑ ΕΝΤΥΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

Με το ταχυδρομείο θα σταλούν στους φορολογούμενους τρία έντυπα της φορολογικής δήλωσης τα οποία θα έχουν εκτυπωμένα πάνω τα στοιχεία τους. Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί σε δύο αντίτυπα, το τρίτο θα το κρατήσουν για το αρχείο τους. Αν η δήλωση σταλεί ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή θα κρατηθεί το ένα έντυπο. Αν η δήλωση κατατεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν άτομο πρέπει να έχει μαζί του και το τρίτο έντυπο για να υπογράψει ο υπάλληλος που θα παραλάβει τη δήλωση. Αυτό αποτελεί και την απόδειξη ότι έχει κατατεθεί η φορολογική δήλωση και σε καμιά περίπτωση ακριβές αντίγραφο της.

ΑΠΟ ΠΟΙΟΝ ΚΑΙ ΠΩΣ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η φορολογική δήλωση μπορεί να υποβληθεί με τους εξής τρόπους:
Μπορεί να υποβληθεί εις διπλούν, από τον ίδιο το φορολογούμενο ή από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο. Μπορεί να σταλεί ταχυδρομικά εις διπλούν με συστημένη επιστολή.
Να υποβληθεί ηλεκτρονικά με το INTERNET. Ηλεκτρονικά μέσω των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Μπορεί να υποβληθεί μέσω των λογιστικών γραφείων.

Τρόπος υποβολής	Πού και πώς υποβάλλεται
Από τον ίδιο το φορολογούμενο	Εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ
Από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο	Εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ
Ταχυδρομικά	Εις διπλούν με συστημένη επιστολή
Με το ΙΝΤΕΡΝΕΤ	Με ηλεκτρονική υποβολή - ΙΝΤΕΡΝΕΤ
Μέσω των ΚΕΠ	Εις διπλούν στο ΚΕΠ
Μέσω των ΚΕΠ	Με ηλεκτρονική υποβολή - ΙΝΤΕΡΝΕΤ
Σε λογιστικά γραφεία	Υποβολή μέσω λογιστικών γραφείων προς τη Δ.Ο.Υ
Μέσω λογιστικών γραφείων	Με ηλεκτρονική υποβολή - ΙΝΤΕΡΝΕΤ
Από τον εκπρόσωπο του	Εις διπλούν στη Δ.Ο.Υ ή ταχυδρομικά

ΑΝ ΕΓΙΝΕ ΑΛΛΑΓΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Οι φορολογούμενοι υποχρεώνονται να ενημερώσουν εγγράφως τη Δ.Ο.Υ της κατοικίας ή του τόπου άσκησης του επαγγέλματος τους για κάθε αλλαγή διεύθυνσης.

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ που είναι αρμόδια κατά την ημερομηνία που υποβάλλεται η δήλωση. Το ίδιο ισχύει και όταν η δήλωση είναι εκπρόθεσμη.

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)

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

Η συμπλήρωση του πίνακα Ι δεν παρουσιάζει ιδιαίτερη δυσκολία, θα κάνουμε όμως μερικές χρήσιμες επισημάνσεις.

Αν έχει κατατεθεί και πέρυσι φορολογική δήλωση τα έντυπα θα έλθουν με το ταχυδρομείο στη διεύθυνση που έχει δηλωθεί με την περυσινή δήλωση και θα έχουν εκτυπωμένα πάνω τα στοιχεία του φορολογούμενου, όμως είναι πιθανόν να μην έχουν εκτυπωμένα τα στοιχεία της συζύγου για τους παντρεμένους.

Έτσι δεν θα χρειαστεί να γραφτούν τα στοιχεία του φορολογούμενου με το χέρι όμως πρέπει να γραφτούν τα στοιχεία της συζύγου του. Αν είναι εκτυπωμένα (το πιθανότερο) και τα στοιχεία της συζύγου να γίνει έλεγχος μήπως έχει γίνει κάποιο λάθος. Αν υπάρχει λάθος πρέπει να διορθωθεί πάνω στη δήλωση.

1.1. ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Σε περίπτωση που κάποια από τα στοιχεία που είναι εκτυπωμένα έχουν μεταβληθεί πχ αλλαγή διεύθυνσης, αλλαγή οικογενειακής κατάστασης κλπ. πρέπει πάνω στη δήλωση να διαγραφούν ή να διορθωθούν τα εκτυπωμένα στοιχεία και πάνω ή δίπλα από τα διορθωμένα να αναγραφούν τα νέα. Οποιαδήποτε στοιχεία αναγραφούν πρέπει να είναι με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Τονίζεται ότι σύμφωνα με το νόμο οι φορολογούμενοι για οποιαδήποτε διόρθωση ή συμπλήρωση προσωπικών ή επαγγελματικών στοιχείων πρέπει να δηλώνουν την αλλαγή εγγράφως στη Δ.Ο.Υ. (τμήμα μητρώου). Ειδικά όμως για το χρονικό διάστημα υποβολής των δηλώσεων, η διόρθωση (αλλαγή) ατομικών στοιχείων που αφορούν τη διεύθυνση, την ταυτότητα ή την οικογενειακή κατάσταση γίνεται πάνω στο έντυπο χωρίς να χρειάζεται να γίνει υποβολή δήλωσης στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Το μόνο στοιχείο που δεν μπορεί να αλλαχθεί είναι το επώνυμο και το όνομα του φορολογούμενου.

1.2. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Αφού παραληφθεί η δήλωση με τα διορθωμένα στοιχεία από τη Δ.Ο.Υ είτε σταλεί ταχυδρομικά είτε κατατεθεί αυτοπροσώπως θα δοθεί από τους υπαλλήλους στο τμήμα μητρώου για να γίνει η διόρθωση που δηλώνεται.

Η βεβαίωση ότι καταχωρήθηκε η μεταβολή που δηλώνεται, θα σταλεί ταχυδρομικά στο φορολογούμενο από την εφορία.

Με τις δηλώσεις που έχουν μεταβολές στην οικογενειακή κατάσταση πρέπει να υποβάλλονται και τα δικαιολογητικά που να τις αποδεικνύουν (π.χ. διαζύγιο, αντίγραφο αγωγής διαζυγίου κλπ.). Σημαντικό είναι όταν δηλώνονται μεταβολές να γράφεται το σταθερό τηλέφωνο πάνω στη δήλωση για πιθανές διευκρινίσεις που θα χρειαστούν.

1.3. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΑΖΕΥΓΜΕΝΟΥ Ή ΕΝ ΔΙΑΣΤΑΣΕΙ ΑΝΔΡΑ

Οι άνδρες που είναι διαζευγμένοι ή είναι σε διάσταση υποβάλλουν φορολογική δήλωση μόνοι τους. Αν στην προεκτυπωμένη δήλωση που θα έλθει υπάρχουν και τα στοιχεία της πρώην συζύγου, αυτά πρέπει να διαγραφούν. Προσοχή, πρέπει να διαγραφεί και ο Α.Φ.Μ. της πρώην συζύγου.

2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 2)

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Υπόχρεου		Της συζύγου	
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά); _____	327	<input type="checkbox"/>	328	<input type="checkbox"/>
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα; _____	319	<input type="checkbox"/>	320	<input type="checkbox"/>
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης; _____	329	<input type="checkbox"/>		
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη; _____	330	<input type="checkbox"/>		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε; _____	331	<input type="checkbox"/>		
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή; _____	015	<input type="checkbox"/>	016	<input type="checkbox"/>
7. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308; _____	309	<input type="checkbox"/>	OXI	2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008; _____	011	<input type="checkbox"/>	012	<input type="checkbox"/>
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους; _____	007	<input type="checkbox"/>	008	<input type="checkbox"/>
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;*** _____	017	<input type="checkbox"/>	018	<input type="checkbox"/>
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978; _____	019	<input type="checkbox"/>	020	<input type="checkbox"/>
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.; _____	617	<input type="checkbox"/>		
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας; _____	385	<input type="checkbox"/>	386	<input type="checkbox"/>
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.; _____	905	<input type="checkbox"/>	906	<input type="checkbox"/>
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας; _____	911	<input type="checkbox"/>	912	<input type="checkbox"/>
16. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας. _____	010	<input type="checkbox"/>		

2.1. ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΠΡΩΤΗ ΦΟΡΑ

Στους κωδικούς 327-328 σημειώνετε X πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν πρόκειται για νέο φορολογούμενο και η δήλωση υποβάλλεται για πρώτη φορά, για το φορολογούμενο, για τη σύζυγο του ή και για τους δύο. Είναι πιθανό για παράδειγμα ο φορολογούμενος να έχει καταθέσει και άλλη φορά δήλωση ενώ η σύζυγος του να καταθέτει φέτος για πρώτη φορά δήλωση.

Σε αυτή την περίπτωση θα συμπληρωθεί < X > μόνο στο κωδικό της συζύγου στον 328.

2.2. ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Στους κωδικούς 319-320 σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ή και οι δύο είναι κάτοικοι του εξωτερικού και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα.

Συμπληρώνεται και όταν η δήλωση υποβάλλεται επειδή κάποιος έχει την κυριότητα ή την κατοχή του στην Ελλάδα επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης που υπάγεται στο τεκμήριο διαβίωσης χωρίς να έχει στην Ελλάδα πραγματικό εισόδημα αλλά μόνο το τεκμήριο από το αυτοκίνητο. Ακόμη από όσους αγόρασαν ή κτίζουν ακίνητο, αγόρασαν αυτοκίνητο κ.τ.λ. Το πιθανότερο είναι να μη σας αφορούν αυτές οι ενδείξεις οπότε δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε.

Στον κωδικό 329 σημειώνεται με < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος είναι κηδεμόνας σε σχολάζουσα κληρονομιά ή μεσεγγυούχος ή προσωρινός διαχειριστής ή σύνδικος πτώχευσης. Το πιθανότερο είναι να μη σας αφορούν αυτές οι ενδείξεις οπότε δεν θα σημειωθεί τίποτα.

Στον κωδικό 330 σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος είναι επίτροπος, κηδεμόνας ανηλίκου ή δικαστικός συμπαραστάτης και με την ιδιότητα αυτή υποβάλλεται η δήλωση από το φορολογούμενο.

2.3. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟ

Στον κωδικό 331 σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν η δήλωση υποβάλλεται από τον ή την κληρονόμο φορολογούμενο που απεβίωσε. Οι κληρονόμοι υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση για το εισόδημα που απέκτησε ο εκλιπών μέχρι την ημέρα που ζούσε. Αν η προθεσμία υποβολής της δήλωσης από τους κληρονόμους λήξει πριν την πάροδο εξαμήνου από την ημέρα του θανάτου, η προθεσμία αυτή παρατείνεται μέχρι να συμπληρωθούν 6 μήνες από το συμβάν. Η δήλωση θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. που κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή που βρισκόταν η έδρα της επιχείρησής του. Αν δεν σας αφορούν αυτές οι ενδείξεις δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε.

2.4. ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΠΑΡΑΜΕΘΟΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΧΩΝ

Στους κωδικούς 015-016 γράφεται η πληροφορία και σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του απόκτησαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί, συντάξεις, ημερομίσθια κ.λπ.) εργάστηκαν ή κατοίκησαν μέσα στο 2008 από 9 μήνες και πάνω σε παραμεθόρια περιοχή.

Σε αυτήν την περίπτωση θα γίνει επί πλέον μείωση του ποσού φόρου για τα παιδιά που βαρύνουν το φορολογούμενο κατά 60 ευρώ για κάθε ένα. Τη μείωση του φόρου για τα παιδιά λόγω κατοικίας σε παραμεθόρια περιοχή τη δικαιούται ο φορολογούμενος και όταν ο ίδιος δεν έχει τις προϋποθέσεις αλλά τις έχει η σύζυγος του. Αν δεν δηλώνονται προστατευμένα μέλη παιδιά είναι αδιάφορη η συμπλήρωση αυτού του κωδικού.

2.5. ΒΟΥΛΕΥΤΕΣ - ΔΙΚΑΣΤΕΣ

Στους κωδικούς 309-310 σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ ή ΟΧΙ ανάλογα αν το πρόσωπο (βουλευτής- δικαστής) που δηλώνει εισοδήματα στους κωδικούς 307 και 308 θέλει να γίνουν από το καθαρό εισόδημα των κωδικών αυτών οι εκπτώσεις που αφορούν δαπάνες του πίνακα (ιατροφαρμακευτικά, ασφάλιστρα, δίδακτρα) ή ελαφρύνσεις που προέρχονται από τα προστατευμένα μέλη του πίνακα 9 της φορολογικής δήλωσης.

Η επιλογή ανήκει στο φορολογούμενο και μπορεί να ζητήσει οι εκπτώσεις να γίνουν από τα υπόλοιπα εισοδήματα που δηλώνει. Αν δε δηλώνει άλλα εισοδήματα οι εκπτώσεις γίνονται από αυτά των κωδικών 307-308. Είναι αυτονόητο ότι το X στο <ΝΑΙ> ή στο ΟΧΙ θα συμπληρωθεί μόνο αν δηλώνονται εισοδήματα στους κωδικούς 307-308. (ΠΙΝΑΚΑΣ 4 Α). Έτσι οι κωδικοί 309-310 συμπληρώνονται μόνο από βουλευτές, Υπουργούς κλπ εν ενεργεία ή συνταξιούχους. Οι υπόλοιποι δεν συμπληρώνουν αυτούς τους κωδικούς.

2.6. ΜΙΣΘΩΤΟΙ ΠΟΥ ΠΗΡΑΝ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΟ ΕΠΙΔΟΜΑ

Στους κωδικούς 011-012 γράφεται η πληροφορία και σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή σύζυγος του πήρε στεγαστικό επίδομα ως μισθωτοί. Στους κωδικούς αυτούς σημειώνεται < X > στην ένδειξη < ΝΑΙ > ανεξάρτητα από το χρονικό διάστημα λήψης του στεγαστικού επιδόματος και ανεξάρτητα από τη φορολόγηση του ή όχι. Αν έχει ληφθεί μέσα στο 2008 στεγαστικό επίδομα δεν σημειώνεται οτιδήποτε.

2.7. ΚΑΤΟΙΚΟΙ ΝΗΣΙΩΝ ΚΑΤΩ ΤΩΝ 3100 ΚΑΤΟΙΚΩΝ

Στους κωδικούς 007-008 σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη < ΝΑΙ > αν ο φορολογούμενος ή σύζυγος του κατοικεί μόνιμα σε νησί που έχει πληθυσμό κάτω από 3100 κατοίκους.

Για τους κατοίκους των νησιών αυτών προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα τους αυξάνεται το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας στα 16500 ευρώ. Σημειώνεται ότι ο φορολογικός συντελεστής για το κλιμάκιο αυτό είναι μηδέν. Όσοι κατοικούν μόνιμα σε αυτά τα νησιά και δηλώνουν εισόδημα μέχρι 16500 ευρώ δεν θα πληρώσουν φόρο και αν έχει γίνει παρακράτηση από το εισόδημα τους θα επιστραφεί ολόκληρο το ποσό.

Στους κωδικούς 017-018 σημειώνεται < X > πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ασκούν ατομική επιχείρηση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων και ο οικισμός αυτός δεν έχει χαρακτηριστεί ως τουριστικός τόπος. Οι επιχειρήσεις των οικισμών αυτών σε ορισμένες περιπτώσεις έχουν ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση .

2.8. ΕΝΤΥΠΟ Ε9

Στον κωδικό 617 σημειώνεται με X πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν το 2009 υποβληθεί το έντυπο Ε9. Αν δεν υποβληθεί το έντυπο Ε9 δεν σημειώνεται οτιδήποτε σε αυτών τον κωδικό.

Στους κωδικούς 385-386 σημειώνεται X πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ή και οι δύο είναι κάτοικοι χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης εκτός βέβαια της Ελλάδας και αποκτούν πάνω από το 90 % του συνολικού εισοδήματος στην Ελλάδα.

2.9. ΑΝΑΠΗΡΙΑ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 80 %

Στους κωδικούς 905-906 σημειώνεται με X πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ή και οι δύο ανήκουν στην κατηγορία των ολικώς τυφλών παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που ξεπερνούν σε ποσοστό το 80 % και γενικά βρίσκονται σε κατάσταση που χρειάζονται συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση από άλλα άτομα.

Τα απαλλασσόμενα ποσά που δίδονται στα πρόσωπα αυτά πρέπει να έχουν γραφτεί στους κωδικούς 659-660 στον πίνακα 6 και ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε για τα ποσά αυτά πρέπει να έχει γραφτεί στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8 της δήλωσης για συμψηφισμό ή επιστροφή. Αν δεν έχει παρακρατηθεί ο φόρος για αυτά τα ποσά δεν χρειάζεται να συμπληρωθούν με X οι κωδικοί 905 και 906

2.10. ΝΑΥΤΙΚΟΙ- ΙΠΤΑΜΕΝΟΙ

Στους κωδικούς 911-912 σημειώνεται με X πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος είναι αξιωματικός ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα σε εμπορικό πλοίο ή ανήκει στο ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας. Σημειώνεται ότι ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 15 % για το ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας με συντελεστή 3 % για τους αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού και 1 % για το κατώτερο πλήρωμα των πλοίων.

2.11. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Στον κωδικό 010 σημειώνεται με X αν ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί να ενταχθεί στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης.

Αν επιλέξει να μην ενταχθεί στις υπηρεσίες πληροφόρησης δεν θα έχει τη δυνατότητα να πάρει την οποιαδήποτε πληροφορία για την εκκαθάριση ή όχι της φορολογικής του δήλωσης.

Αν δεν σημειωθεί οτιδήποτε στον κωδικό 010 ο φορολογούμενος δεν θα μπορεί να μάθει από το τηλέφωνο ή μέσω του INTERNET αν έχει εκκαθαριστεί η δήλωση του και αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι χρεωστικό ή πιστωτικό.

3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΟ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ & ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 3)

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ						
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	NAI	1	002	NAI	1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003			004		
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006		

Στους κωδικούς 001-002 σημειώνεται Χ πάνω στο ΝΑΙ αν υπάρχουν οι προϋποθέσεις για τον υπόχρεο και τη σύζυγο του για έκπτωση ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας. Για να αναγνωριστεί η έκπτωση πρέπει να υποβληθούν τα προβλεπόμενα για κάθε περίπτωση δικαιολογητικά.

Στους κωδικούς 003-004 γράφεται ο συνολικός αριθμός των παιδιών που ήδη αναγράφονται στον 9.1 τα οποία βαρύνουν το φορολογούμενο και τη σύζυγο του ανεξάρτητα αν υπάρχει ή όχι δικαίωμα για επί πλέον έκπτωση ποσού 2.400 ευρώ. Αν κάποιος ή κάποια από τα παιδιά είναι από το προηγούμενο γάμο της συζύγου πρέπει να γραφτούν στο 004

Στους κωδικούς 005-006 γράφονται αριθμητικά τα πρόσωπα του πίνακα 9 που έχουν αναπηρία 67 % και πάνω, είναι τυφλά, νεφροπαθή και κάνουν αιμοκάθαρση, πάσχουν από μεσογειακή αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθούν τα δικαιολογητικά τα οποία θα αποδεικνύουν την αναπηρία, την πάθηση και γενικά την ιδιότητα που δίνει το δικαίωμα για έκπτωση ποσού 2.400 ευρώ για κάθε προστατευόμενο μέλος που έχει τις προϋποθέσεις. Όταν τα πρόσωπα αυτά είναι συγγενείς με το φορολογούμενο πρέπει να γραφτεί ο αριθμός των προσώπων αυτών μετά το 005 και όταν είναι συγγενείς με τη σύζυγο μετά το 006.

4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 4)

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301	,	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303	,	304
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321	,	322
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	,	306
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις κτλ.	317	,	318
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307	,	308

4.1. 4Α ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Στους κωδικούς 301-302 γράφεται το καθαρό ποσό που εισπράχθηκε από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, υπερωρίες κ.λπ. Σημειώνεται ότι οι συντάξεις, τα βοηθήματα κ.λπ. δεν γράφονται σε αυτόν τον κωδικό.

Απαραίτητο στοιχείο για τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα είναι η βεβαίωση των αποδοχών από τον εργοδότη. Πάνω στη βεβαίωση σε μια στήλη γράφεται η ένδειξη < Καθαρό Ποσό > Αυτό είναι το ποσό που πρέπει να γραφτεί σε αυτούς τους κωδικούς. επειδή πολλοί κάνουν διάφορες πράξεις τονίζουμε ότι το καθαρό ποσό μεταφέρεται πάνω στη δήλωση, όπως είναι γραμμένο στη βεβαίωση.

Τονίζεται ότι είτε κατατεθεί η δήλωση είτε ταχυδρομηθεί όλα τα νούμερα ένα προς ένα θα ελεγχθούν πάλι από τους εφοριακούς. Αυτό γίνεται υποχρεωτικά επειδή πρέπει να συμπληρωθούν ορισμένοι κωδικοί πριν σταλεί η δήλωση στη μηχανογράφηση του Υπουργείου που θα κάνει την εκκαθάριση του φόρου.

4.1.1. ΝΑΥΤΙΚΟΙ – ΙΠΤΑΜΕΝΟΙ

Στους κωδικούς αυτούς πρέπει να γράψουν τις πραγματικές καθαρές αμοιβές που πήραν οι αξιωματικοί, το κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου και το ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας και όχι μόνο τα ποσά που ορίζονται από τις συλλογικές συμβάσεις εργασίας. Σε περίπτωση που η πληρωμή έχει γίνει σε ξένο νόμισμα πάνω στη δήλωση γράφονται ευρώ και η μετατροπή του νομίσματος θα γίνει με την ισοτιμία που είχε κατά το χρόνο πληρωμής.

4.1.2. ΚΥΡΙΕΣ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

Στους κωδικούς 303-304 γράφεται το καθαρό ποσό μόνο από τις κύριες συντάξεις. Οι εμπορικές συντάξεις, τα μερίσματα των ταμείων και τα βοηθήματα δεν γράφονται σε αυτόν τον κωδικό αλλά στον επόμενο κωδικό. Σε περίπτωση που στην ίδια βεβαίωση γράφεται η κύρια και σε άλλη στήλη η επικουρική σύνταξη δεν θα περιλάβουμε σε αυτόν των κωδικό το σύνολο αλλά μόνο της κυρίας σύνταξης.

4.1.3. ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΕΣ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

Στους κωδικούς 321-322 γράφεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα από μετοχικά ταμεία αρωγής ή αλληλοβοήθειες και από επικουρικά ταμεία.

4.1.4. ΕΚΑΣ

Στους κωδικούς 305-306 γράφεται το καθαρό ποσό (ΕΚΑΣ) επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης. Σημειώνεται ότι το ΕΚΑΣ θεωρείται κανονικό εισόδημα, προστίθεται στα υπόλοιπα εισοδήματα και φορολογείται. Συνήθως όμως τα εισοδήματα όσων παίρνουν το ΕΚΑΣ δεν ξεπερνούν το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας σε ετήσια βάση (12.000) και μένει ουσιαστικά αφορολόγητο.

4.1.5. ΕΦΗΜΕΡΙΕΣ ΙΑΤΡΩΝ ΤΟΥ ΕΣΥ ΚΛΠ.

Στους κωδικούς 317-318 γράφονται οι καθαρές αμοιβές των ιατρών που προέρχονται πάνω από τις δύο εφημερίες το μήνα. Στις πάνω από 2 εφημερίες το μήνα περιλαμβάνονται οι ενεργείες, οι μικτές και οι εφημερίες ετοιμότητας. Οι ιατροί πρέπει να είναι ενταγμένοι στο ΕΣΥ ή πανεπιστημιακοί ιατροί ή ειδικευόμενοι ιατροί ή ιατροί πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του ΙΚΑ. Σημειώνεται ότι για πάνω από τις 2 εφημερίες το μήνα ο φόρος παρακρατείται με συντελεστή 20 % και με την παρακράτηση αυτή εφόσον το επιθυμεί ο ιατρός μπορεί να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση και οι αμοιβές του αυτές να μην προστεθούν στα υπόλοιπα εισοδήματα του για να φορολογηθούν. Έχει όμως τη δυνατότητα αν το επιθυμεί να ζητήσει αυτά τα εισοδήματα του να προστεθούν και να φορολογηθούν μαζί με τα υπόλοιπα.

4.1.6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΟΥΛΕΥΤΩΝ, ΥΠΟΥΡΓΩΝ, ΕΥΡΩΒΟΥΛΕΥΤΩΝ.

Στους κωδικούς 307-308 γράφεται το καθαρό ποσό των εισοδημάτων των Βουλευτών, Υπουργών, Ευρωβουλευτών κλπ. που προέρχεται από αυτήν την ιδιότητα. Στους ίδιους κωδικούς γράφονται και οι συντάξεις των βουλευτών ένεκα αυτής της ιδιότητας. Τα ποσά τα οποία εισπράττονται φορολογούνται στο σύνολο τους και δεν γίνεται καμία έκπτωση. Φορολογούνται και τα ποσά που εισπράττονται από τα πρόσωπά αυτά και χαρακτηρίζονται ως έξοδα παράστασης, χορηγίες ή αποζημιώσεις. Αν συμπληρωθούν ποσά με αυτούς τους κωδικούς πρέπει να συμπληρωθεί και η ένδειξη 8 του πίνακα 2 (κωδικοί 309-310) και οι ενδείξεις 9, 10 και 11 του πίνακα 8 που αφορά τον φόρο που παρακρατήθηκε από αυτά τα εισοδήματα.

4.2. 4B ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ									
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία						461	,	462	,
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ						919	,	920	,
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα									
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος κτηνοτροφίας (ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όρεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κτηνοτρόφο (ζώων γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)			
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	,	916	,

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΓ.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476

4.2.1. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ

Στους κωδικούς 461-462 γράφονται τα καθαρά κέρδη της ατομικής αγροτικής επιχείρησης όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία ή τα στοιχεία της. Αν τηρούνται βιβλία Β κατηγορίας οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται υποχρεωτικά. Προαιρετικά συμπληρώνονται από όσους δεν τηρούν βιβλία, η συμπληρώνονται από όσους δεν τηρούν βιβλία, ή συμπλήρωση γίνεται με βάση τα στοιχεία που υπάρχουν.

Για τη συμπλήρωση αυτών των κωδικών το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την εφαρμογή των προβλεπόμενων κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης συντελεστών καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έξοδα. Στα ακαθάριστα έξοδα προστίθεται και οι επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις για την παραγωγή.

4.2.2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΣΥΝΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Στους κωδικούς 919-920 γράφεται το καθαρό αγροτικό εισόδημα που αναλογεί σε ένα φορολογούμενο όταν αυτό προέρχεται από συνεκμετάλλευση ή συμπλοιοκτησία αλιευτικών σκαφών μέχρι 10 κόρων με μέλη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Οι συμμετέχοντες στην συνεκμετάλλευση ή συμπλοιοκτησία των αλιευτικών σκαφών δεν πρέπει να έχουν ομόρρυθμη εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία, κοινοπραξίες κλπ. Κάθε πρόσωπο από αυτά που συμμετέχουν στην συνεκμετάλλευση ή τη συμπλοιοκτησία σκαφών μέχρι 10 κόρους θα γράψει σε αυτούς τους κωδικούς τα εισοδήματα που του αναλογούν.

4.2.3. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΓΡΟΤΩΝ ΜΕ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ

Στους κωδικούς 915-916 γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από ατομική γεωργική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα (αντικειμενικά κριτήρια). Τον πίνακα αυτόν τον συμπληρώνουν όσοι το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπολογίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

4.2.4. ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΑΝ

Στους κωδικούς 335-336 γράφονται τα ενοίκια που πληρώθηκαν για να μισθωθεί γεωργική Γη, η οποία καλλιεργήθηκε από το φορολογούμενο χωρίς να ανήκει στην ιδιοκτησία του. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και φωτοτυπία του μισθωτηρίου συμβολαίου της έκτασης ή οι αποδείξεις πληρωμής του ενοικίου.

4.2.5. ΑΓΟΡΑ ΚΑΙΝΟΥΡΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

Στον κωδικό 326 γράφεται η αξία του γεωργικού εξοπλισμού που αφορά πάγια και αποκτήθηκαν μέσα στο 2008. Σημειώνεται ότι πρέπει να γραφτεί το άθροισμα του πάγιου εξοπλισμού ανεξάρτητα αν ανήκει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του. Τέτοιος εξοπλισμός μπορεί να είναι αγορά ενός καινούριου τρακτέρ κλπ.

Στους κωδικούς 337-338 γράφεται το 25 % της αξίας του καινούριου παγίου εξοπλισμού ή το 50 % αυτής της αξίας αν είναι νέος κατά κύριο επάγγελμα αγρότης και η ηλικία του είναι μέχρι 40 χρονών. Ο εξοπλισμός αυτός πρέπει να χρησιμοποιείται αποκλειστικά στην αγροτική εκμετάλλευση. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθούν και φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς και υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1996 με την οποία θα βεβαιώνεται ότι ο εξοπλισμός είναι καινούριος και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τις γεωργικές ανάγκες.

4.2.6. ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΚΑΤΑ ΚΥΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΑΓΡΟΤΩΝ

Στους κωδικούς 339-340 γράφεται το ποσό που απαλλάσσεται από το φόρο ανάλογα με την περίπτωση που υπάγεται ο αγρότης. Την απαλλαγή αυτή τη δικαιούνται μόνο όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Τα ποσά που απαλλάσσονται από το φόρο είναι 1.500 ευρώ για τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες. Αν οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις το ποσό της απαλλαγής είναι 3.000 ευρώ. Οι νέοι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες απαλλάσσονται την πρώτη πενταετία άσκησης του επαγγέλματος τους για ποσό 2.225 ευρώ. Αν οι νέοι κατά κύριο λόγο επάγγελμα αγρότες παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις απαλλάσσονται την πρώτη πενταετία άσκησης του επαγγέλματος τους για ποσό 4.500 ευρώ. Οι νέοι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες απαλλάσσονται τη δεύτερη πενταετία τους για ποσό 1.875 ευρώ. Αν οι νέοι κατά κύριο λόγο επάγγελμα αγρότες παίρνουν εξισωτικές αποζημιώσεις απαλλάσσονται τη δεύτερη πενταετία άσκησης του επαγγέλματος τους για ποσό 3.750 ευρώ.

4.2.7. ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Στους κωδικούς 465-466 γράφεται η ζημιά από βιβλία τρίτης κατηγορίας που προέκυψε από την ατομική άσκηση γεωργικής δραστηριότητας τους έτους 2008. Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρώτα πρέπει να συμπληρωθεί το έντυπο Ε 3 από το οποίο θα μεταφερθούν στη δήλωση οι ζημιές που προκύπτουν. Το έντυπο υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση.

4.3. 4Γ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

4.3.1. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Στους κωδικούς 401-402 γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από την άσκηση ατομικής επιχείρησης που τηρεί 1ης, 2ης ή 3ης κατηγορίας βιβλία. Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3 από το οποίο θα μεταφερθούν τα κέρδη που προκύπτουν πάνω στη δήλωση. Το έντυπο Ε3 υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση σε 2 αντίτυπα.

4.3.2. ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ΑΠΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Στους κωδικούς 403-404 γράφεται το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που προέρχεται από εμπορική επιχείρηση. Επιχειρηματική αμοιβή παίρνουν τα μέλη της Ο.Ε. οι ομόρρυθμοι εταίροι της Ε.Ε. οι κοινωνοί κληρονομικού δικαίου (με ανήλικα μέλη). Απαραίτητο για τη συμπλήρωση αυτών των κωδικών είναι να υπάρχει βεβαίωση από την επιχείρηση που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή. Συμπληρώνονται πάνω στη δήλωση τα στοιχεία της επιχείρησης που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή, η διαχειριστική περίοδος που αφορά, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται η επιχείρηση.

Στους κωδικούς 405-406 γράφεται το ποσό των κερδών που αναλογούν από συμμετοχή σε κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται μέχρι δύο επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης. Τα αυτοκίνητα Δ.Χ. μπορεί να είναι ταξί ή λεωφορεία ανεξάρτητα αν τηρούνται βιβλία Β η Γ κατηγορίας. Επίσης μέχρι δύο φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης εφόσον για τη δραστηριότητα αυτή τηρούνται βιβλία Γ κατηγορίας.

4.3.3. ΥΠΕΡΤΙΜΗΜΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ

Στους κωδικούς 407-408 γράφεται το κέρδος που προέρχεται από την πώληση του αυτοκινήτου που αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο ατομικής επιχείρησης που τηρεί βιβλία Α ή Β κατηγορίας, αν θέλει ο φορολογούμενος το κέρδος αυτό να προστεθεί στα υπόλοιπα εισοδήματα του και να φορολογηθεί με τη φορολογική κλίμακα.

Η φορολόγηση του κέρδους αυτού μπορεί να γίνει με αναλογικό συντελεστή 30 % και να εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση ή να προστεθεί στα υπόλοιπα εισοδήματα του φορολογούμενου και να φορολογηθεί με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος. Η επιλογή ανήκει στο φορολογούμενο.

4.3.4. ΖΗΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Στους κωδικούς 413-414 γράφεται η ζημιά που προέκυψε από τη δραστηριότητα του έτους 2008. Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρώτα πρέπει να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3 από το οποίο θα μεταφερθούν στη δήλωση οι ζημιές που προκύπτουν. Σε περίπτωση που εφαρμοστεί η διαδικασία του αυτοελέγχου και από τα βιβλία που τηρήθηκαν προκύπτει ζημία για αυτή τη χρήση, η ζημιά δεν θα γραφτεί πάνω στη δήλωση σε αυτούς τους κωδικούς επειδή σύμφωνα με αυτήν τη ρύθμιση η ζημιά μηδενίζεται.

4.3.5. ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

Στους κωδικούς 415 – 416 γράφονται οι ζημιές που προέρχονται από προηγούμενα χρόνια από άσκηση ατομικής επιχείρησης στο εσωτερικό και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς τους. Αν τυχόν για τις χρήσεις 2005 και 2006 υπήρχε ζημιά με βάση τα βιβλία αλλά έγινε διαδικασία της αυτορύθμισης (αυτοελέγχος) με τη ρύθμιση αυτή η ζημιά δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις. Έτσι δεν θα γραφτεί το ποσό της ζημιάς των προηγούμενων χρόνων σε αυτούς τους κωδικούς. Αν όμως δεν έγινε αυτορύθμιση για τις χρήσεις 2005 και 2006 και υπήρχε ζημιά, τότε η ζημιά μεταφέρεται κανονικά και γράφεται σε αυτούς τους κωδικούς.

4.3.6. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Στους κωδικούς 425-426 γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης στην Ελλάδα όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης και έχουν ήδη αναγραφεί στο έντυπο Ε3. Στον κωδικό αυτό γράφονται μόνο τα

έσοδα από άσκηση ατομικής επιχείρησης και όχι τα έσοδα άλλου είδους επιχείρησης όπως για παράδειγμα της Ο.Ε. , Ε.Ε. κλπ. αν συμμετέχει ο φορολογούμενος.

Σε περίπτωση που εφαρμοστεί η διαδικασία του αυτοελέγχου για αυτή τη χρήση και με βάση αυτή τη ρύθμιση προκύψουν έσοδα μεγαλύτερα από αυτά που αναγράφονται στα βιβλία, στη δήλωση θα γραφτούν μεγαλύτερα έσοδα. Αν δεν εφαρμοστεί ο αυτοέλεγχος γράφονται ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων.

4.4. 4Δ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

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

4.4.1. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

Στους κωδικούς 501-502 γράφεται το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία, από την ατομική άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος. Το καθαρό αυτό εισόδημα προκύπτει με λογιστικό τρόπο αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα που αναγνωρίζονται από το νόμο.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου και επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν αυτή τη διαδικασία, θα μεταφέρουν σε αυτούς τους κωδικούς 501-502 από τον πίνακα 1 του εντύπου Ε3 < Ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη βάση άρθρου 15 ν. 3296/04 για περαιώση χωρίς έλεγχο > το μεγαλύτερο ποσό κερδών (από τον κωδικό 145) πάνω στη φορολογική δήλωση.

4.4.2. ΠΟΣΟ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

Στους κωδικούς 505-506 γράφεται το ποσό της διατροφής που έχει εισπραχθεί από το σύζυγο ή την σύζυγο. Το ποσό της διατροφής πρέπει να προκύπτει από δικαστική απόφαση ή να έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

4.4.3. ΛΟΙΠΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Στους κωδικούς 507-508 γράφονται τα εισοδήματα που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε από τις άλλες περιπτώσεις εισοδημάτων των πινάκων της φορολογικής δήλωσης

4.4.4. ΖΗΜΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

Στους κωδικούς 511-512 γράφεται η ζημιά που προέκυψε από την άσκηση του ατομικού ελεύθερου επαγγέλματος. Η ζημιά αυτή δεν μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό σε επόμενη χρήση, μπορεί όμως να συμψηφισθεί με άλλα θετικά εισοδήματα της ίδιας χρονιάς.

4.4.5. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

Στους κωδικούς 517-518 γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος. Στον κωδικό αυτό δεν περιλαμβάνονται έσοδα που προέρχονται από δραστηριότητα στο εξωτερικό.

4.5. 4 Ε ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103	104	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108	
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110	
στ) γαιών	101	102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:			
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146	
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148	
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142	
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702	
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124	
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα,δικαστική δαπάνη,αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)		151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157	158	
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164	
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	166	
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176	
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742	

Στους κωδικούς 103-104 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες, όπως αυτά που προκύπτουν από την στήλη 13 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2

Στους κωδικούς 121-122 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλίνες όπως αυτά προκύπτουν από τη στήλη 13 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2

Στους κωδικούς 105-106 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό όπως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κλπ. όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 14 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2. Δεν γράφονται εδώ τα μισθώματα από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία κλινικές, γήπεδα χώρους τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων, βιομηχανοστάσια και γαίες.

Στους κωδικούς 107-108 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως γήπεδα και από την παραχώρηση χώρων για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων, καθώς και το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε από την ανέγερση οικοδομής που ανεγέρθηκε με δαπάνες του ενοικιαστή σε έδαφος που την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής. Τα ενοίκια αυτά προκύπτουν από την στήλη 15 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2

Στους κωδικούς 109-110 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως βιομηχανοστάσια ή ως εμπορικά κέντρα που επέλεξαν την υπαγωγή τους στο Φ.Π.Α. όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 14 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2.

Στους κωδικούς 101-1002 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν από την εκμίσθωση γαιών (χωράφια με δέντρα ή χωρίς δέντρα. Λιβάδια, βοσκοτόπια, κλπ.) όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 15 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2

Οι κωδικοί 909-910 συμπληρώνονται μόνο όταν το αναγραφόμενο στους κωδικούς 101-102 εισόδημα από την εκμίσθωση της γεωργικής γης είναι μικρότερα από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

Στους κωδικούς 111-112 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν στην ημεδαπή από την υπερμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιαδήποτε σκοπό όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13,14 και 15 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2. Υπεκμίσθωση είναι η μίσθωση ακινήτου σε τρίτο πρόσωπο που δεν είναι ιδιοκτήτης του ακινήτου αλλά ενοικιαστής.

Στους κωδικούς 113-114 γράφεται το σύνολο των ενοικίων που καταβλήθηκαν από τον μισθωτή (ενοικιαστή) στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) για τα παραπάνω ακίνητα που έχουν υπεκμισθωθεί από τον ενοικιαστή όπως αυτά προκύπτουν από την τελευταία στήλη του 1ου πίνακα της 2ης σελίδας του εντύπου Ε2

Στους κωδικούς 129-130 γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 13 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2. Δεν θα αναγραφεί το εισόδημα στο δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από τους γονείς στα παιδιά και αντιστρόφως για επιφάνεια μέχρι 200 τετραγωνικά μέτρα. Αν η κατοικία που παραχωρήθηκε δωρεάν είναι μεγαλύτερη γράφεται το εισόδημα που αναλογεί για την πάνω από 200 τ.μ. επιφάνεια,

Στους κωδικούς 143-144 γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν :

Α) από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων ξενοδοχεία και κλινικές και

Β) από την ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων για τους παραπάνω σκοπούς όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13 και 16 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2

Στους κωδικούς 145-146 γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν : α) από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό, εκτός από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων , ξενοδοχεία, κλινικές, σανατόρια, γήπεδα και γαίες και β) από την ιδιοχρησιμοποίηση για οποιοδήποτε σκοπό εκτός από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων , ξενοδοχεία, κλινικές , σανατόρια κλπ. όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 14 και 17 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2.

Στους κωδικούς 147-148 γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων από τη δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρηση γηπέδων και δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρηση χώρων τοποθέτησης επιγραφών.

Στους κωδικούς αυτούς 141-142 γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως γαίες (χωράφια φυτεμένα με δένδρα ή χωρίς δένδρα) όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 15 της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2

Οι κωδικοί 701-702 συμπληρώνονται μόνο όταν το αναγραφόμενο στους κωδικούς 141-142 εισόδημα από τη δωρεάν παραχώρηση της γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

Στους κωδικούς 123-124 γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε από την ανέγερση οικοδομής σε έδαφος του εκμισθωτή με δαπάνες του ενοικιαστή. Η οικοδομή

μετά τη λήξη της μίσθωσης παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη εδάφους) καταβάλλοντας ή όχι κάποιο τίμημα.

Στους κωδικούς 125-126 γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε επειδή παραχωρήθηκε δωρεάν από τον ιδιοκτήτη εδάφους ή οικοδομή η οποία βελτιώθηκε ή επεκτάθηκε από αυτόν που τη χρησιμοποιεί.

Στους κωδικούς 151-152 γράφονται οι δαπάνες που καταβλήθηκαν από 1-1-2008 μέχρι την 31-7-2008 και αφορούν :

- A) για ασφάλιστρα κατά τον κίνδυνο πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων
- B) δικαστική δαπάνη
- Γ) για αμοιβή δικηγόρου σε δίκες μισθωτικών διαφορών, ή διαφορών μεταξύ των ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατά ορόφους
- Δ) αγορές υλικών για την επισκευή και συντήρηση οικοδόμων
- E) παροχές υπηρεσιών υδραυλικών ηλεκτρολόγων.

Στους κωδικούς 125-126 γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήθηκε επειδή παραχωρήθηκε δωρεάν από τον ιδιοκτήτη έδαφος ή οικοδομή η οποία βελτιώθηκε ή επεκτάθηκε από αυτόν που τη χρησιμοποιεί.

Στους κωδικούς 151-152 γράφονται οι δαπάνες που καταβλήθηκαν από την 1-1-2008 μέχρι την 31-7-2008 και αφορούν:

- α) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, β) δικαστική δαπάνη,
- γ) για αμοιβή δικηγόρου σε δίκες μισθωτικών διαφορών, ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους,
- δ) αγορές υλικών για την επισκευή και συντήρηση οικοδομών
- ε) παροχές υπηρεσιών υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κλπ.

Οι δαπάνες αυτές αφορούν ακίνητα τα οποία είτε εκμισθώθηκαν είτε παραχωρήθηκε δωρεάν η χρήση τους ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και санаторία, ως λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες, καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή ως εμπορικά κέντρα που επέλεξαν την υπαγωγή τους στο Φ.Π.Α.

Το ίδιο ισχύει και για τις δαπάνες αυτές που αφορούν τους κοινόχρηστους χώρους των παραπάνω ακινήτων και αναλογούν επιμεριστικά στους ιδιοκτήτες αυτών των ακινήτων. Εδώ γράφονται και οι ανάλογες δαπάνες των διατηρητέων αντίστοιχων ακινήτων.

Για την αναγνώριση των δαπανών που γράφονται σ' αυτούς τους κωδικούς αριθμούς, πρέπει να υποβληθούν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

Από πού γίνεται η έκπτωση.

Η έκπτωση των πιο πάνω δαπανών γίνεται αρχικά από το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών που αναφέρονται πιο πάνω. Οι δαπάνες αυτές μπορεί να δηλώνονται με την αρχική ή συμπληρωματική δήλωση. Αν η έκπτωση αυτής της δαπάνης δεν καλύπτεται από το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών, αυτό που δεν καλύφθηκε μεταφέρεται για να εκπέσει από τον κωδικό της δήλωσης 049 του πίνακα 7, με την προϋπόθεση ότι η δαπάνη στους κωδικούς 157 και 158 έγινε στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του φορολογούμενου. Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος δεν χρειάζεται να κάνει αυτόν τον υπολογισμό και τη μεταφορά από τον ένα κωδικό στον άλλον. Τη μεταφορά θα την κάνει αυτόματα η μηχανογράφηση του Υπουργείου όταν θα γίνει η εκκαθάριση της δήλωσης.

Στους κωδικούς αριθμούς 157-158 γράφονται οι δαπάνες που καταβλήθηκαν από 1-8-2008 και μετά για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών. Οι παροχές υπηρεσιών υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κ.λπ. αφορούν ακίνητα τα οποία είτε εκμισθώθηκαν είτε παραχωρήθηκε δωρεάν η χρήση τους ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια,

αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και σανατόρια, ως λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες, καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή ως εμπορικά κέντρα που επέλεξαν την υπαγωγή τους στο Φ.Π.Α Το ίδιο ισχύει και για τις δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών που αφορούν τους κοινόχρηστους χώρους των παραπάνω ακινήτων και αναλογούν επιμεριστικά στους ιδιοκτήτες αυτών των ακινήτων. Εδώ γράφονται και οι ανάλογες δαπάνες των διατηρητέων αντίστοιχων ακινήτων.

4.5.1. ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ - ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

Για να αναγνωρισθούν οι δαπάνες που γράφονται σ' αυτούς τους κωδικούς αριθμούς, υποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τα εξής δικαιολογητικά:

α) Πα τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, βεβαίωση της ασφαλιστικής επιχείρησης στην οποία έχει γίνει η ασφάλιση, από τη βεβαίωση πρέπει να προκύπτει ποιο ακίνητο έχει ασφαλισθεί (το είδος του ακινήτου, η διεύθυνση, ο όροφος, τα τετραγωνικά μέτρα), για ποιο ποσό, το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, το καθαρό ποσό των ασφαλίσεων χωριστά από τυχόν οποιαδήποτε άλλη σχετική επιβάρυνση, καθώς και τα στοιχεία του συμβαλλόμενου. Αντί της βεβαίωσης αυτής μπορεί να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης των ασφαλίσεων, εφόσον περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία αυτής της βεβαίωσης.

β) Για τα έξοδα επισκευής και συντήρησης (αγορά υλικών, ανταλλακτικών κ.λπ. και παροχή υπηρεσιών) καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού ενοικίου, το πρωτότυπο στοιχείο το οποίο εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Για τα έξοδα υπηρεσιών επισκευής και συντήρησης των οικοδομών π.χ. υδραυλικοί, ηλεκτρολόγοι κ.λπ. πρέπει να υποβληθούν οι αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή τα τιμολόγια. Εάν οι υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης παρασχέθηκαν με σύμβαση μίσθωσης εργασίας, υποβάλλεται αντίγραφο της ανακεφαλαιωτικής κατάστασης εντολών ασφάλισης θεωρημένο από το ΙΚΑ, καθώς και η πρωτότυπη εξοφλητική απόδειξη είσπραξης της αμοιβής, από την οποία προκύπτει το ονοματεπώνυμο και το όνομα του πατέρα του προσώπου που προσέφερε τις υπηρεσίες, ο Α.Φ.Μ. ή ο αριθμός της ταυτότητας του και η διεύθυνση της κατοικίας του.

4.5.2. ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟΥΣ ΧΩΡΟΥΣ

Όταν τα έξοδα επισκευής και συντήρησης αφορούν τους κοινόχρηστους χώρους των συγκεκριμένων ακινήτων, τα σχετικά δικαιολογητικά πρέπει να συγκεντρώνονται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, ο οποίος στο τέλος του έτους πρέπει να εκδίδει συγκεντρωτική κατάσταση των εξόδων αυτών, από την οποία προκύπτει το είδος του εξόδου, ο αριθμός του τιμολογίου ή της απόδειξης λιανικής πώλησης ή της απόδειξης παροχής υπηρεσιών, το ποσό του εξόδου, καθώς και η κατανομή του συνόλου των εξόδων αυτών στον κάθε συνιδιοκτήτη ανάλογα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας του στους κοινόχρηστους χώρους.

Αντίγραφο αυτής της συγκεντρωτικής κατάστασης με συνημμένα φωτοαντίγραφα των πρωτότυπων δικαιολογητικών των δαπανών πρέπει να παραδίδεται στον κάθε συνιδιοκτήτη, προκειμένου ο τελευταίος να την υποβάλει με τη δήλωση της φορολογίας εισοδήματος.

Στους κωδικούς 163-164 γράφονται οι αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν με βάση το νόμο (ν. 813/1978, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 2041/1992), από τον ιδιοκτήτη του ακινήτου στον ενοικιαστή λόγω λύσης επαγγελματικής μίσθωσης.

4.5.3. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΛΥΣΗ ΤΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ

Σημειώνεται ότι το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, με βάση διάταξη νόμου, ο ιδιοκτήτης στον ενοικιαστή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης του ακινήτου, εκπίπτει από το

ακαθάριστο εισόδημα, μέχρι του ύψους του ακαθάριστου εισοδήματος που αποκτά ο ιδιοκτήτης από το ακίνητο αυτό, μέσα στο έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση.

Παράδειγμα: Έστω ότι εισπράχθηκαν από ένα ακίνητο ενοίκια ύψους 11.000 ευρώ (1.000 ΧΙΙ μήνες). Το Δεκέμβριο λύθηκε η επαγγελματική σχέση για το συγκεκριμένο ακίνητο και καταβλήθηκε με βάση το νόμο, αποζημίωση 16.000 ευρώ (16 ενοίκια).

Αν προκύψει αρνητικό ποσόν, αυτό δεν συμψηφίζεται με εισοδήματα άλλων ακινήτων ή με άλλα θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου.

Το ποσό των 11.000 ευρώ θα γραφτεί στον κωδικό 165 και το ποσό των 16.000 ευρώ στον κωδικό 163 της δήλωσης, ο φορολογούμενος δεν θα κάνει τίποτε άλλο, τον υπολογισμό θα τον κάνει η μηχανογράφηση του Υπουργείου κατά την εκκαθάριση.

Η μηχανογράφηση θα αφαιρέσει από το ποσό των 11.000 ευρώ το ποσό των 16.000 ευρώ.

Επειδή από αυτή την αφαίρεση προκύπτει αρνητικό υπόλοιπο (11.000 - 16.000 = - 5.000) το ποσό αυτό δεν θα συμψηφιστεί με εισοδήματα άλλων ακινήτων που έχουν εισπραχθεί μέσα στην ίδια χρήση, ούτε με άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου όπως μισθούς, συντάξεις κ.λπ.

Τελικά η ωφέλεια στο παράδειγμα μας που θα έχει ο ιδιοκτήτης του ακινήτου με βάση τη ρύθμιση αυτή, θα είναι να μη φορολογηθεί για τα ενοίκια αυτής της χρονιάς για το συγκεκριμένο ακίνητο (για τις 11.000).

Στους κωδικούς 165-166 γράφεται το σύνολο των μισθωμάτων που αποκτήθηκαν από τη μίσθωση του ακινήτου για το οποίο δόθηκε αποζημίωση που έχει γραφτεί στους κωδικούς αριθμούς 163-164, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13,14 και 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Στους κωδικούς αριθμούς 159-160 γράφονται οι υπόλοιπες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Τέτοιες δαπάνες είναι κάθε φόρος υπέρ του δημοσίου που βαρύνει τις γαίες, οι αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κ.λπ.

κωδικούς αριθμούς 159-160 γράφονται οι υπόλοιπες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Τέτοιες δαπάνες είναι κάθε φόρος υπέρ του δημοσίου που βαρύνει τις γαίες, οι αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κ.λπ.

Στους κωδικούς 175-176 γράφεται το σύνολο των μισθωμάτων (πραγματικών ή τεκμαρτών) που αποκτήθηκαν στο εσωτερικό από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση χρήσης ακινήτων τα οποία χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες και των οποίων η επιφάνεια υπερβαίνει τα 300 τετραγωνικά μέτρα. Στις κατοικίες άνω των 300 τμ. επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% αντί 1,5% που ισχύει στα υπόλοιπα ακίνητα.

4.5.4. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 1,5%. Δεν υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος στο απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά καθώς και από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, αποθηκών και οικοπέδων (Υπ. Οικον. ΠΟΛ 1042/1993). Το ποσόν του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα.

Στις κατοικίες που καθεμιά είναι πάνω από 300 τ.μ. επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% (αντί 1,5% που ισχύει στα υπόλοιπα ακίνητα). Σημειώνεται ότι για εισοδήματα από ακίνητα που αποκτούν οι εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ. συμπληρωματικός φόρος

υπολογίζεται με συντελεστή 3%. Δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για τα μισθώματα που εισπράττουν εταιρείες leasing για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων

4.5.5. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ

Όταν υπεκμισθώνεται ακίνητο το ποσοστό του συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται στο ακαθάριστο εισόδημα από την υπεκμίσθωση. Έτσι ο φόρος υπολογίζεται στο μίσθωμα που εισπράττει ο υπεκμισθωτής πριν από την έκπτωση του μισθώματος που καταβάλλει στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη). Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1041/1994.

Στους κωδικούς 741-742 γράφονται τα εισοδήματα των ακινήτων για τα οποία δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο όπως εισόδημα από επίταξη ακινήτων από το δημόσιο, ποσά άυλης εμπορικής αξίας που πληρώθηκαν πέρα από τα ενοίκια από τον ενοικιαστή κατά την ενοικίαση ακινήτου κ.λπ. Δεν γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα των κωδικών 109-110 του ίδιου πίνακα.

Το εισόδημα που γράφεται στους κωδικούς 741-742 πρέπει ακόμη να γραφτεί ανάλογα με την περίπτωση και στους κωδικούς 103-108 και 101-910.

4.6. 4ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

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

Στον πίνακα 4ΣΤ γράφονται τα εισοδήματα που προέρχονται από κινητές αξίες και πρέπει να φορολογηθούν μετά την είσπραξη τους από το δικαιούχο, δεν γράφονται σε αυτόν τον πίνακα τα εισοδήματα για τα οποία έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση είτε επειδή φορολογήθηκαν αυτοτελώς είτε επειδή καταβάλλονται ελεύθερα φόρου. Δεν θα γραφτούν επομένως σε αυτόν τον πίνακα τα μερίσματα που εισπράχθηκαν από ανώνυμες εταιρείες, οι τόκοι των εντόκων γραμματίων του δημοσίου, οι τόκοι από καταθέσεις στις τράπεζες κ.λπ.

4.6.1. ΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Σε γενικές γραμμές εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που προέρχεται από μερίσματα μετοχών των ανώνυμων εταιριών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων κάθε είδους, από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβουλίων των ανώνυμων εταιριών, από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, από τόκους καταθέσεων, δανείων κ.λπ.

Δήλωση ως ελάχιστο εισόδημα από τόκους, αυτό το εισόδημα που προκύπτει από το επιτόκιο των τριμηνιαίων εντόκων γραμματίων ανεξάρτητα αν έχει ή δεν έχει εισπράξει τόκους. Δάνεια από εταιρείες ή μεταξύ ιδιωτών. Σημειώνεται ότι κάθε δάνειο που συνάπτεται μεταξύ ιδιωτών ή που δίνεται από εταιρεία προς τα μέλη της, υπαλλήλους ή τρίτους, θεωρείται ότι έχει δοθεί με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο που συνάπτεται το δάνειο. Κατά συνέπεια ο δανειστής πρέπει να δηλώσει στη φορολογική του

Μερίσματα που παραγράφονται υπέρ του δημοσίου. Όταν τα μερίσματα δεν εισπραχθούν από τους δικαιούχους μέσα σε μία πενταετία παραγράφονται υπέρ του δημοσίου. (ΠΟΛ 274/1971).

Στους κωδικούς 291-292 γράφεται το καθαρό εισόδημα που προέρχεται από την Ελλάδα από τόκους κάθε έντοκου τίτλου κατάθεσης ή εγγύησης οι οποίοι έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί μέσα στο 2008. Οι τόκοι που προέρχονται από δικαστική απόφαση και έχουν καταβληθεί μέσα στο 2008 ή δεν έχουν μεν καταβληθεί αλλά έχουν πιστωθεί μέσα στο 2008.

Δεν γράφονται οι τόκοι που χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα, όπως είναι για παράδειγμα οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές. Γράφονται όμως τα εισοδήματα από τόκους χρεογράφων και ομολογιών που εξαργυρώθηκαν μέσα στο 2008

4.7. 4Z ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	,	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	,	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	,	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	,	472
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 , 412 , & εταιρικών	423	,	424
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	,	422
7. Καθαρά κέρδη ελευθέριου επαγγ., ατομικά 509 , 510 , & εταιρικά	521	,	522
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	,	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	,	296
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397	,	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	,	172
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 11	173	,	174
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	,	396

4.7.1. ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Από το νόμο ορίζεται ότι σε φόρο εισοδήματος υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματα που προκύπτουν τόσο στην Ελλάδα όσο και στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από το εξωτερικό και ειδικότερα για τις συντάξεις το θέμα είναι πολύπλοκο. Εκείνο το οποίο πρέπει να λάβουμε υπόψη μας αρχικά είναι αν υπάρχει ή όχι διακρατική σύμβαση μεταξύ της Ελλάδος και της άλλης χώρας.

Αν δεν υπάρχει διακρατική σύμβαση. Αν δεν υπάρχει διακρατική σύμβαση της Ελλάδος με τη χώρα που προέρχονται οι συντάξεις αυτές φορολογούνται στην Ελλάδα και ο φόρος που αποδεδειγμένα έχει καταβληθεί (αυτό προκύπτει από τη βεβαίωση της αρχής του εξωτερικού που είναι αρμόδια) συμψηφίζεται μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το ίδιο εισόδημα στην Ελλάδα. Αυτό ορίζεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994.

Αν δεν υπάρχει διακρατική σύμβαση τα εισοδήματα γράφονται στους κωδικούς 391-392 (πίνακας 4Z) προστίθενται με τα υπόλοιπα εισοδήματα και φορολογούνται. Αν έχει γίνει αποδεδειγμένα παρακράτηση ή πληρωμή φόρου στο εξωτερικό θα αφαιρεθεί από το φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα. Ο φόρος αυτός θα γραφτεί στους κωδικούς 651 και 652 του πίνακα 8. Δεν μπορεί όμως να προκύψει από αυτό το λόγο επιστροφή φόρου. Πα παράδειγμα χώρες με τις οποίες δεν υπάρχει διακρατική σύμβαση είναι η Ιαπωνία, η Αυστραλία κ.λπ.

Αν υπάρχει διακρατική σύμβαση. Αν υπάρχει διακρατική σύμβαση για τη φορολογία των μισθών και συντάξεων καθώς και για την πίστωση του φόρου που τυχόν έχει καταβληθεί στο εξωτερικό λαμβάνονται υπόψη τα οριζόμενα από τη διακρατική σύμβαση και πιο συγκεκριμένα:

ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΤΡΙΑ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΑ

Τα εισοδήματα να φορολογούνται μόνο στο εξωτερικό. Σε αυτήν την περίπτωση τα ποσά των μισθών και συντάξεων δεν θα γράφονται στους κωδικούς 389-390,391-392 (πίνακας 4Z) αλλά στον πίνακα 6 στους κωδικούς 659-660. Ο φόρος που έχει πληρωθεί στο εξωτερικό

θα γράφεται πάνω στη δήλωση, στους κωδικούς 433-434 του πίνακα 6. Το εισόδημα αυτό γράφεται όχι για να φορολογηθεί αλλά ως πληροφορία, μπορεί όμως να καλύψει τεκμήρια.

Τα εισοδήματα να φορολογούνται και στις δύο χώρες. Αν η σύνταξη σύμφωνα με τη διακρατική σύμβαση φορολογείται και στα δύο κράτη τότε ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από το κράτος που έχει καταβάλλει τη σύνταξη συμψηφίζεται από το κράτος κατοικίας του δικαιούχου δηλαδή την Ελλάδα. για να

γίνει αυτό πρέπει να υπάρχει βεβαίωση από την αρμόδια αρχή του εξωτερικού. Ο συμψηφισμός του φόρου μπορεί να γίνει μέχρι το ποσό του φόρου που αναλογεί για το ίδιο εισόδημα στην Ελλάδα. Σε αυτήν την περίπτωση τα ποσά των μισθών και συντάξεων γράφονται στους κωδικούς 389 - 390 και 391-392 (πίνακας 4Z) και ο φόρος που έχει τυχόν πληρωθεί στο εξωτερικό γράφεται στους κωδικούς 651 και 652 του πίνακα 8.

Τα εισοδήματα να φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. Αν η σύνταξη φορολογείται σύμφωνα με τη διακρατική σύμβαση μόνο στο κράτος κατοικίας του συνταξιούχου δηλαδή την Ελλάδα και το κράτος που χορηγεί τη σύνταξη έχει παρακρατήσει φόρο, τότε ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται. Ο φόρος αυτός που παρακρατήθηκε πρέπει να ζητηθεί πίσω από την αρμόδια αρχή της ξένης χώρας που έκανε την παρακράτηση. Απαραίτητο για να ζητηθεί πίσω είναι να προσκομισθεί και πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας το οποίο εκδίδεται μετά από σχετική αίτηση στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Σε αυτήν την περίπτωση τα ποσά των μισθών και συντάξεων γράφονται στους κωδικούς 389-390 και 391-392 (πίνακας 4Z) και ο φόρος που τυχόν έχει πληρωθεί στο εξωτερικό δεν θα ληφθεί υπόψη από τη Δ.Ο.Υ έστω και αν αναγραφεί από το φορολογούμενο πάνω στη φορολογική του δήλωση.

Για τις συντάξεις που προέρχονται από το εξωτερικό από χώρες με τις οποίες η Ελλάδα έχει υπογράψει διακρατικές συμβάσεις δεν υπάρχει ενιαία αντιμετώπιση και το θέμα είναι αρκετά πολύπλοκο. Σε κάθε περίπτωση πρέπει να εφαρμόζεται αυτό που ορίζεται από τη διακρατική σύμβαση.

Διακρίνουμε δύο κυρίως περιπτώσεις συντάξεων από το εξωτερικό.

- Τις ιδιωτικές συντάξεις.
- Τις κυβερνητικές (κρατικές) συντάξεις.

Ιδιωτικές είναι οι συντάξεις που καταβάλλονται λόγω εργασίας στο εξωτερικό στον ιδιωτικό τομέα και κυβερνητικές (κρατικές) είναι αυτές που καταβάλλονται λόγω απασχόλησης του δικαιούχου στον κρατικό ή ευρύτερο κρατικό τομέα του εξωτερικού. Ο τομέας από τον οποίο προέρχεται η σύνταξη συνήθως φαίνεται από τη βεβαίωση του φορέα του εξωτερικού που έχει καταβάλλει τη σύνταξη. Σημειώνεται ότι η διάκριση σε ιδιωτικές και κρατικές συντάξεις δεν γίνεται με τον ίδιο τρόπο σε όλες τις διακρατικές συμβάσεις. Έτσι σε κάθε μία περίπτωση χρήσιμο είναι να ανατρέχουμε στις διατάξεις της συγκεκριμένης σύμβασης για να βλέπουμε τι ακριβώς ορίζεται.

Στους κωδικούς 389 - 390 γράφεται το καθαρό ποσό από μισθούς που προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογούνται στην Ελλάδα ή και στην Ελλάδα.

Στους κωδικούς 391 - 392 γράφεται το καθαρό ποσό από συντάξεις που προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογούνται στην Ελλάδα ή και στην Ελλάδα.

Στους κωδικούς 471-472 γράφονται οι ζημιές που έχουν προκύψει από επιχειρηματική γεωργική δραστηριότητα στο εξωτερικό. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική ή από συμμετοχή σε εταιρεία. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, το σύνολο της ζημιάς, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και οι ζημιές που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 411-412 γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα στο εξωτερικό. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική ή από συμμετοχή σε

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

Στους κωδικούς 421-422 γράφονται οι ζημιές που έχουν προκύψει από επιχειρηματική δραστηριότητα στο εξωτερικό. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική ή από συμμετοχή σε εταιρεία. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία να γράφεται η επωνυμία και η νομική μορφή της επιχείρησης, η διαχειριστική περίοδος, το σύνολο της ζημιάς, το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου και οι ζημιές που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 509-510 γράφεται το καθαρό εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος. Η άσκηση της δραστηριότητας αυτής μπορεί να έχει γίνει ατομικά από τον φορολογούμενο ή από τη συμμετοχή του σε εταιρεία του εξωτερικού.

Στους κωδικούς 513-514 γράφονται οι ζημιές που προέρχονται από άσκηση δραστηριότητας ελευθερίου επαγγέλματος στο εξωτερικό ανεξάρτητα αν η δραστηριότητα ασκήθηκε ατομικά ή από συμμετοχή σε εταιρεία.

Στους κωδικούς 295-296 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα από τόκους, μερίσματα, τίτλους και γενικά από κινητές αξίες που προέρχονται από το εξωτερικό.

Στους κωδικούς 397-398 γράφεται το καθαρό εισόδημα από τόκους όπως καταθέσεων, ομολόγων, Repos κ.λπ. που υπάγονται στο νόμο 3312/2005 και αποκτήθηκαν 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 Γκερνσεϋ, η νήσος του Μαν, οι Ολλανδικές Αντίλλες, το Τζέρσεϋ, και τα Τουρκ και Κάικος. Σύμφωνα με το νόμο (10 του Ν. 3312/2005) κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου το εισόδημα υπό τη μορφή τόκων από αποταμιεύσεις που αποκτά δικαιούχος κάτοικος Ελλάδος και καταβάλλεται από φορέα πληρωμής του Βελγίου, Λουξεμβούργου ή Αυστρίας, φορολογείται στην Ελλάδα. Εάν στα εισοδήματα έχει παρακρατηθεί φόρος στο Βέλγιο, Λουξεμβούργο ή Αυστρία με συντελεστές παρακράτησης στην πηγή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τα πρώτα τρία έτη, είκοσι τοις εκατό (20%) τα τρία επόμενα έτη και στη συνέχεια τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), ο φόρος αυτός εκπίπτει από το φόρο που προκύπτει εφόσον συντρέχουν ορισμένες προϋποθέσεις. Όταν έχει καταβληθεί φόρος στο εξωτερικό και υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά ο φόρος γράφεται στον πίνακα 8 στους κωδικούς 611-612. Αν έχει ζητηθεί να μην γίνει η παρακράτηση φόρου ακολουθώντας τις διαδικασίες που προβλέπονται (εξουσιοδότηση ή πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας) δεν θα συμπληρωθούν οι κωδικοί αυτοί αλλά το εισόδημα από τόκους του νόμου 3312/2005 θα δηλωθεί στους κωδικούς 295-296 στον ίδιο πίνακα.

Στους κωδικούς 171-172 γράφεται το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα του εξωτερικού, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13,14, 15,16 και 17 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Στους κωδικούς 173-174 γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα από ακίνητα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αφού προηγουμένως το υπολογίσετε αφαιρώντας από το ακαθάριστο εισόδημα τις δαπάνες που αφαιρούνται από τα ενοίκια των ακινήτων όπως αναφέρονται πιο πάνω στη συμπλήρωση του πίνακα 4Ε είτε οι δαπάνες αυτές είναι πάγιες είτε είναι πρόσθετες με υποβολή δικαιολογητικών (5%+40% ή 3%+40% κ.λπ.).

Στους κωδικούς 395-396 γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες που βρίσκονται στην αλλοδαπή και έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η κάθε μία. Στο εισόδημα αυτό επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% αντί 1,5% που ισχύει για τα υπόλοιπα ακίνητα.

5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 5)

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***				*ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ ΤΩΝ ΠΑΡΟΧΩ ΚΑΙ...	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ ή ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥΣ	** ΚΑΤΩ ΑΠΟ 5000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ				206	203				211	212	213	214	215	216	217
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1								
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΣΟΧΙΚΗ)				208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΣΟΧΙΚΗ)				210	209			205	225	226	227	228	229	230	231
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						
β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707		708	
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)															
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιππιαί	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Ποσοστό συνδιοικτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.									
		Γράμματα	Αριθμός												
1	750												851		852
2	751												853		854
3	752												855		856
4	753												857		858
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)															
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Μέτρα μήκους	Ποσοστό συνδιοικτ. %	Πρώτη νηολογ.								
													713		714
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής															
															731
ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.															
	Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Ιππιαί ή Λιμπρες	Πρώτη νηολογ.								
															715
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)															
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοικτ. %	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοικτ. %											
		υπόχρεου	της συζύγου	υπόχρεου	της συζύγου										765
ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ															
															767
η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)															
															795
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:															
	α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων														719
	β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής και αεροσκαφών														721
	γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ														723
	δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών														735
	ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης														737
	στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)														725
	ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ.														727
															728

Ο πίνακας 5 είναι ο πίνακας των τεκμηρίων. Για άλλους φορολογούμενους αυτός ο πίνακας είναι ιδιαίτερα σημαντικός και για άλλους φορολογούμενους είναι εντελώς αδιάφορος. Επειδή στο θέμα των τεκμηρίων υπάρχει ασάφεια και μεγάλη σύγχυση θα δώσουμε μερικές επί πλέον πληροφορίες πέρα από αυτές που χρειάζονται για τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έχει τη δυνατότητα να ελέγξει και να εντοπίσει τα εισοδήματα που πρέπει να φορολογηθούν καθιέρωσε τα τεκμήρια φορολόγησης. Πιο συγκεκριμένα με κάποια στοιχεία προσδιορίζει ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος (τεκμαρτό ή υποθετικό εισόδημα) το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Αν δεν δηλωθεί το εισόδημα αυτό η φορολογική αρχή το θεωρεί ως δεδομένο και κάνει τον υπολογισμό για την επιβολή του φόρου με βάση αυτό το εισόδημα. Αν όμως το εισόδημα που δηλώθηκε είναι μεγαλύτερο από αυτό που προσδιορίζεται από τα τεκμήρια τότε τα τεκμήρια δεν επηρεάζουν ούτε το φορολογητέο εισόδημα ούτε το φόρο.

5.1. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αποτελούν:

- Το αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου JEEP (υπό προϋποθέσεις, βλέπε σχετικό κείμενο).
- Τα σκάφη ή τα πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (μη επαγγελματικά). Εξαιρείται ένα σκάφος μέχρι 10 μέτρα.
- Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής.
- Τα αεροσκάφη, ελικόπτερα.
- Η κύρια κατοικία πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.
- Η δευτερεύουσα κατοικία πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα.
- Οι πισίνες (δεξαμενές κολύμβησης).

Τι είναι τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες). Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που κατάβαλε (πλήρωσε) ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη όπως ανήλικα παιδιά κ.λπ. για να αγοράσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία.

5.2. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΝ ΑΠΟΚΤΗΘΟΥΝ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΤΕΚΜΗΡΙΟ (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)

- Αγορά ακινήτων (εκτός της πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ.).
- Ανέγερση οικοδομών (εκτός της πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ.).
- Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες).
- Χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων.
- Χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.
- Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό
- Αγορά μοτοσικλετών ανεξάρτητα από κυβισμό.
- Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής.
- Αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων.
- Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 5.000 ευρώ, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων.
- Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους, κοινότητες κ.λπ.).
- Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε εκτός αυτών που χορηγούνται προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή μετόχους.
- Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

5.3. ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗ Η ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Ιδιοκατοίκηση ή μίσθωση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας πάνω από 200 ή 150 τ.μ. αντίστοιχα. Ανεξάρτητα από επιφάνεια έχει καταργηθεί ο φόρος ιδιοκατοίκησης για όλες τις κατοικίες που μας ανήκουν και τις χρησιμοποιούμε εμείς.

Σε αντίθεση με την κατάργηση του φόρου της ιδιοκατοίκησης ισχύει τεκμήριο για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. και για δευτερεύουσα κατοικία πάνω από 150 τ.μ. Τεκμήριο αποτελείτο ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα. Το τεκμήριο ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας προστίθεται στα υπόλοιπα τεκμήρια αν υπάρχουν.

Το συνολικό ποσό των τεκμηρίων συγκρίνεται με τα εισοδήματα που δηλώνονται. Ανάλογα με την περίπτωση φορολογείται κάποιος σύμφωνα με τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν καλύπτονται τα τεκμήρια. Αν δεν καλύπτονται τα τεκμήρια προστίθεται ένα επί πλέον ποσό εξαιτίας των τεκμηρίων στα εισοδήματα που δηλώνονται και φορολογείται τελικά για μεγαλύτερο ποσό από αυτό που δηλώνεται.

5.4. ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟ

Όταν το ενοίκιο που πληρώθηκε για την ενοικίαση κύριας κατοικίας πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσας κατοικίας πάνω από 150 τ.μ. είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει με βάση τον τεκμαρτό τρόπο, δεν επηρεάζει σε καμιά περίπτωση τον υπολογισμό του τεκμηρίου το οποίο υπολογίζεται πάντοτε με τεκμαρτό τρόπο. Για τον υπολογισμό του τεκμηρίου της κύριας ή της δευτερεύουσας κατοικίας το ενοίκιο που πραγματικά πληρώθηκε δεν γράφεται πάνω στη φορολογική δήλωση. Θα γραφτεί όμως στον πίνακα 7 για την έκπτωση του ενοικίου που δικαιούνται όσοι νοικιάζουν σπίτια.

5.5. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στους επόμενους κωδικούς γράφονται τα δεδομένα για να υπολογισθεί το τεκμαρτό μίσθωμα που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση ή μίσθωση κύριας κατοικίας και πρώτης δευτερεύουσας είτε είναι εξοχική είτε όχι. Όταν λέμε ιδιοκατοίκηση εννοούμε τη χρησιμοποίηση της κατοικίας από τον ιδιοκτήτη της. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στη συμπλήρωση του πίνακα της ιδιοκατοίκησης ή μίσθωσης από όσους η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. και η δευτερεύουσα κατοικία είναι πάνω από 150 τ.μ. γιατί μόνο τότε ισχύει τεκμήριο. Όταν είναι μικρότερη είναι χωρίς ιδιαίτερη φορολογική σημασία η συμπλήρωση αυτού του πίνακα. Τον υπολογισμό θα τον κάνει η μηχανογράφηση του Υπουργείου ανάλογα με τα δεδομένα που θα συμπληρώσουμε. Το ετήσιο τεκμαρτό ενοίκιο τόσο για την κύρια όσο και για την δευτερεύουσα κατοικία πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή δύο (διπλασιάζεται).

Μείωση τεκμηρίου για κατοικία από κληρονομιά» δωρεά, γονική παροχή Πα τις κατοικίες που ένεκα επιφανείας έχουν τεκμήριο και αποκτήθηκαν από χαριστική αιτία (κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή) αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότηση του, υπάρχει μείωση του τεκμηρίου.

Σε αυτές τις περιπτώσεις προβλέπεται μείωση κατά 50% στα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν λόγω κυριότητας ή κατοχής ή ενοικίασης κύριας κατοικίας επιφάνειας άνω των 200 τ.μ. και δευτερεύουσας ή δευτερευουσών συνολικής επιφάνειας άνω των 150 τ.μ.

5.5.1. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Για να βρεθεί αν υπάρχει τεκμαρτή δαπάνη ή ποιο είναι το μέρος της τεκμαρτής δαπάνης που βαρύνει τον κάθε έναν από τους συνιδιοκτήτες της κατοικίας όταν η επιφάνεια της είναι πάνω από το όριο που ισχύει κάθε φορά, η επιφάνεια της κατοικίας επιμερίζεται ανάλογα με τα ποσοστά των συνιδιοκτητών (ΠΟΛ Π10/1997).

Παράδειγμα: Δύο αδέρφια έχουν από μισή (50%) μία και μοναδική δευτερεύουσα κατοικία επιφανείας 260 τ.μ. Για τη συγκεκριμένη περίπτωση δεν υπολογίζεται τεκμήριο επειδή σε κάθε έναν αναλογεί $250 \times 50\% = 130$ τ.μ. κάτω από τα 150 τ.μ. που είναι το όριο. Αν τα ποσοστά συνιδιοκτησίας ήταν 75% και 25% θα είχε τεκμήριο μόνο ο ένας $260 \times 75\% = 195$ τ.μ. ενώ ο άλλος δεν θα είχε $260 \times 25\% = 65$ τ.μ.

5.5.2. ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Γράφεται η διεύθυνση του ακινήτου σε όλες τις περιπτώσεις, ανεξαρτήτως τετραγωνικών μέτρων. Οι υπόλοιποι δρόμοι που περικλείουν το τετράγωνο γράφονται μόνο αν η επιφάνεια της κύριας κατοικίας είναι πάνω από 200 τ.μ.

Για τον υπολογισμό της επιφάνειας θα ληφθεί υπόψη το άθροισμα των κύριων και των βοηθητικών χώρων όπως πάρκινγκ, αποθήκη κ.λπ.

Όταν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού δεν είναι απαραίτητη η αναγραφή των οδών που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο αλλά αρκεί μόνο η αναγραφή του νομού και του δήμου ή της κοινότητας.

5.5.3. ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ, ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ Κ.ΛΠ.

Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται όταν οι κύριες ή δευτερεύουσες κατοικίες έχουν αποκτηθεί από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κ.λπ. ή αποκτήθηκαν από συνταξιούχο από επαχθή αιτία πριν τη συνταξιοδότηση του. Στην περίπτωση αυτή αν υπάρχει τεκμήριο μειώνεται στο μισό.

Στον κωδικό 206 σημειώνεται «X» πάνω στο ΝΑΙ αν η κύρια κατοικία του φορολογούμενου αποκτήθηκε από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κ.λπ. ή αποκτήθηκε από συνταξιούχο από επαχθή αιτία πριν τη συνταξιοδότηση του.

[208-210 Στους κωδικούς 208-210 σημειώνεται «X» πάνω στο ΝΑΙ αν η δευτερεύουσα ή η εξοχική κατοικία του φορολογούμενου αποκτήθηκαν από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κ.λπ. ή αποκτήθηκαν από συνταξιούχο από επαχθή αιτία πριν τη συνταξιοδότηση του.

5.5.4. ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Η ένδειξη μισθωμένη κατοικία συμπληρώνεται μόνο όταν μισθώνεται κύρια κατοικία πάνω από 200 τ.μ. ή μισθώνεται δευτερεύουσα κατοικία εξοχική ή μη πάνω από 150 τ.μ. Δεν συμπληρώνεται αυτή η ένδειξη όταν πρόκειται για ιδιόκτητες και όχι μισθωμένες κατοικίες ανεξαρτήτως τετραγωνικών.

Στους κωδικούς 203-207-209 σημειώνεται ένα «X» πάνω στο «ΝΑΙ» ανάλογα με την περίπτωση αν ο φορολογούμενος έχει μισθωμένη κύρια κατοικία με επιφάνεια πάνω από 200 τ.μ. ή δευτερεύουσα κατοικία εξοχική ή μη εξοχική με επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. Η ένδειξη αυτή δεν συμπληρώνεται αν πρόκειται για ιδιόκτητες κατοικίες, συμπληρώνεται μόνο αν είναι μισθωμένες.

Κατοικία ή μονοκατοικία. Γράφεται το γράμμα Κ ή το γράμμα Μ όταν το συγκεκριμένο ακίνητο είναι Κατοικία ή αν είναι Μονοκατοικία αντίστοιχα. Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται

μόνο αν η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

Μονοκατοικία είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μόνο μία κατοικία με τους βοηθητικούς της χώρους (αποθήκη κ.λπ.) και μπορεί να είναι σε ένα ή περισσότερους ορόφους (μεζονέτα). Ακόμη δεν πρέπει να εφάπτεται με άλλο κτίσμα οριζόντια ή κάθετα. Δεν είναι μονοκατοικία διώροφη οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και πρώτο όροφο κατοικία, ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο, ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία.

5.5.5. ΘΕΣΗ - ΟΡΟΦΟΣ

Γράφεται ο όροφος στον οποίο βρίσκεται το συγκεκριμένο ακίνητο π.χ. 2ος, 3ος, ισόγειο κ.λπ. Σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» εφόσον η δευτερεύουσα κατοικία είτε είναι εξοχική είτε όχι βρίσκεται σε χωριό ή σε πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και την έχει ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του από κληρονομιά, προίκα ή γονική. Αν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε μέρος που έχει χαρακτηριστεί τουριστική περιοχή, ανεξαρτήτως πληθυσμού δεν σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ».

5.5.6. ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ

Στους κωδικούς 211-218-225 γράφεται η επιφάνεια του κύριου χώρου του συγκεκριμένου ακινήτου. Όταν πρόκειται για μονοκατοικία εντός ή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού, γράφεται αθροιστικά η επιφάνεια του κύριου χώρου καθώς και η επιφάνεια των βοηθητικών χώρων του λεβητοστασίου και του κλιμακοστασίου (σκάλες) είτε πρόκειται για κύρια κατοικία, δευτερεύουσα εξοχική ή όχι. Η επιφάνεια των χώρων πρέπει να γραφτεί σε ακέραιο αριθμό τετραγωνικών μέτρων. Αν τυχόν στην επιφάνεια υπάρχει δεκαδικό ή δεκαδικά ψηφία πρέπει να γίνει στρογγυλοποίηση στο πλησιέστερο ακέραιο αριθμό για παράδειγμα τα 157,73 γίνονται 158, τα 158,5 γίνονται 159, και τα 160,2 γίνονται 160.

5.5.7. ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ, ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Στους κωδικούς 212-219-226 γράφεται αθροιστικά ολόκληρη η επιφάνεια των ανεξάρτητων ιδιόκτητων χώρων του γκαράζ και της αποθήκης του συγκεκριμένου ακινήτου. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου το 20% της επιφάνειας αυτών των χώρων. Τονίζεται ότι στους κωδικούς αυτούς δεν θα συνυπολογισθεί η επιφάνεια των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που βρίσκονται στην πυλωτή.

5.5.8. ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ

Στους κωδικούς 213-214, 220-221, 227-228, γράφεται το ποσοστό συνιδιοκτησίας του φορολογούμενου καθώς και της συζύγου του στο συγκεκριμένο ακίνητο σε ακέραιο αριθμό. Τυχόν δεκαδικά στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη μονάδα. Το ποσοστό συνιδιοκτησίας για παράδειγμα 47,6% γίνεται 48%, το 52,5% γίνεται 53%, και 60,25% γίνεται 60%. Αν τυχόν το ποσοστό συνιδιοκτησίας μεταβλήθηκε για οποιαδήποτε αιτία μέσα στη χρονιά δεν θα γραφτεί σε αυτούς τους κωδικούς αριθμούς κανένα ποσοστό, αλλά θα επισυναφθεί στη θέση αυτή σημείωμα, στο οποίο θα γραφτεί το αρχικό ποσοστό συνιδιοκτησίας με το χρόνο διάρκειας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας που προέκυψε μετά τη μεταβολή με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας. Αν πρόκειται για μισθωμένη κατοικία γράφεται το ποσοστό του ενοικίου.

5.5.9. ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ

Στους κωδικούς 215-222-229 γράφονται οι μήνες που ιδιοκατοικήθηκε το συγκεκριμένο ακίνητο σε ακέραιο μονοψήφιο ή διψήφιο αριθμό. Ιδιοκατοίκηση μέχρι 15 ημέρες δεν θα υπολογισθεί ενώ αντίθετα από 16 ημέρες και πάνω θα ληφθεί υπόψη ως ολόκληρος μήνας. Πα τις δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα μόνο για τρεις μήνες, ανεξάρτητα από το χρόνο που αυτές χρησιμοποιήθηκαν.

5.5.10. ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ

Στους κωδικούς 216-223-230 γράφεται η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1-1-2008 αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων και η τιμή εκκίνησης αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού.

Ο κωδικός αριθμός 216 συμπληρώνονται μόνο όταν η κύρια κατοικία υπερβαίνει τα 200 τ.μ. Πα τον υπολογισμό της επιφάνειας θα ληφθεί υπόψη το άθροισμα των κύριων χώρων και των βοηθητικών χώρων όπως παρκινγκ, αποθήκη κ.λπ. Ο κωδικός αριθμός 223 συμπληρώνεται μόνο όταν η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών, αν υπάρχουν περισσότερες από μία είναι πάνω από 150 τ.μ. Ο κωδικός αριθμός 230 συμπληρώνεται μόνο όταν η επιφάνεια της μοναδικής εξοχικής κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των εξοχικών κατοικιών, αν υπάρχουν περισσότερες από μία είναι πάνω από 150 τ.μ. Για αυτόν τον υπολογισμό δεν λαμβάνεται υπόψη η επιφάνεια της δευτερεύουσας κατοικίας ή της εξοχικής κατοικίας μέχρι 150 τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή σε πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και την έχει ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός αν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε περιοχή που έχει χαρακτηριστεί τουριστική περιοχή.

5.5.11. ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ

Στους κωδικούς 217-224-231 γράφεται το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας του συγκεκριμένου ακινήτου ή το έτος της τελευταίας αναθεώρησης της. Γράφεται το ίδιο έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας αν το χρονικό διάστημα μέσα στο έτος που εκδόθηκε η αναθεωρήθηκε η άδεια είναι μεγαλύτερο του εξαμήνου, διαφορετικά αν είναι μικρότερο του εξαμήνου γράφεται το επόμενο έτος. Π.χ. έκδοση αδειας 11-4-1970 θα γραφτεί το 1970, έκδοση αδειας 21-10-1970 θα γραφτεί το 1971.

Αν δεν έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια, γράφεται το έτος κατασκευής που προκύπτει από κάποιο δημόσιο έγγραφο. Οι κωδικοί αυτοί αριθμοί συμπληρώνονται μόνο όταν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η επιφάνεια της μοναδικής δευτερεύουσας κατοικίας ή η συνολική επιφάνεια όλων των δευτερευουσών κατοικιών εξοχικών ή μη, είναι πάνω από 150 τ.μ.

5.5.12. ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΙΣΘΩΜΑ

Στους κωδικούς 707-708 γράφεται το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για τις υπόλοιπες δευτερεύουσες κατοικίες οι οποίες δεν έχουν περιληφθεί στον πίνακα που είναι πάνω από αυτούς τους κωδικούς. Τονίζεται ότι αυτοί οι κωδικοί συμπληρώνονται μόνο αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν έχουν στη κυριότητα τους ή μισθώνουν περισσότερες από μία δευτερεύουσες κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 150 τ.μ. εξαίρεση υπάρχει και δεν λαμβάνεται υπόψη το τεκμαρτό μίσθωμα της δευτερεύουσας κατοικίας ή της εξοχικής κατοικίας μέχρι 150 τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή σε πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και την έχει ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του

από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός αν η κατοικία αυτή βρίσκεται σε περιοχή που έχει χαρακτηριστεί τουριστική περιοχή. 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 συνταξιοδότηση του.

5.5.13. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Στους κωδικούς 851-856 γράφεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για τα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μόνο όταν τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο και δεν απαλλάσσονται.

Για το τεκμήριο αγοράς του αυτοκινήτου δείτε πιο κάτω στους κωδικούς 719-720. Η τεκμαρτή δαπάνη γράφεται για τα μη απαλλασσόμενα και στην περίπτωση ενουκίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων για όσο χρόνο αυτά έχουν χρησιμοποιηθεί και βαρύνουν το μισθωτή τους.

Ανεξάρτητα αν τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας ή δεν έχουν, πρέπει να γραφτούν τα στοιχεία τους στον πίνακα Ιγ.

Η αξία μπαίνει στους κωδικούς 851-856 μόνο αν τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο. Αν όμως δεν έχουν τεκμήριο δεν πρέπει να συμπληρωθεί ποσό στους κωδικούς 851 έως 856. Σε περίπτωση που τα αυτοκίνητα είναι περισσότερα από τέσσερα θα συμπληρωθεί κατάσταση που θα έχει ίδια γραμμογράφηση με τον πίνακα της φορολογικής δήλωσης.

Πάνω στη δήλωση θα γραφτούν τα τρία αυτοκίνητα στις τρεις πρώτες γραμμές και στην τέταρτη γραμμή που είναι οι κωδικοί 857-858 θα γραφτεί το σύνολο του τεκμηρίου της κατάστασης και πριν από τους κωδικούς θα γραφτεί «ως συνημμένη κατάσταση».

για να γίνουν καλύτερα κατανοητά τα τεκμήρια των αυτοκινήτων θα αναφερθούμε πιο αναλυτικά.

Τα δύο τεκμήρια των αυτοκινήτων. Για τα αυτοκίνητα υπάρχουν δύο τεκμήρια.

- Το τεκμήριο αγοράς.
- Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας.

5.5.14. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ

Τεκμήριο αγοράς αποτελούν τα χρήματα που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο για να αποκτήσει το αυτοκίνητο. Το τεκμήριο αυτό υπολογίζεται μία μόνο φορά κατά την αγορά του αυτοκινήτου.

Αν το αυτοκίνητο αγοράσθηκε με μετρητά και εξοφλήθηκε, τότε το τεκμήριο αγοράς υπολογίζεται ολόκληρο μέσα στη χρήση που αποκτήθηκε.

Αν όμως το αυτοκίνητο δεν εξοφλήθηκε μέσα στη χρήση που αποκτήθηκε αλλά πληρώθηκε μόνο ένα μέρος της αξίας που συμφωνήθηκε και το υπόλοιπο θα πληρωθεί τα επόμενα χρόνια, τότε τεκμήριο για το έτος απόκτησης αποτελεί το μέρος του ποσού που πληρώθηκε και το υπόλοιπο ποσό θα υπολογισθεί ως τεκμήριο τα επόμενα χρόνια όταν θα καταβληθούν τα υπόλοιπα χρήματα.

Το τεκμήριο αγοράς γράφεται στους κωδικούς 719-720 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

5.5.15. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ.

Σε αντίθεση με το τεκμήριο αγοράς που εφαρμόζεται μία μόνο φορά το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας υπολογίζεται όλα τα χρόνια που κυκλοφορούν εφόσον αυτά έχουν τεκμήριο. Σημειώνεται ότι τα περισσότερα αυτοκίνητα δεν έχουν πλέον τεκμήριο. Τα

αυτοκίνητα που έχουν αποκτηθεί μέχρι την 31-12-1992 δεν έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας ανεξάρτητα από αξία και από κυβισμό.

Αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από 1-1-1993 μέχρι 31-12-2003. Τα αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από την 1-1-1993 μέχρι την 31-12-2003 δεν έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας αν είναι μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους. Για αυτοκίνητα που είναι πάνω από 14 φορολογήσιμους ίππους δεν υπάρχει τεκμήριο αν η εργοστασιακή τους αξία κατά το πρώτο έτος κυκλοφορίας, μειωμένη λόγω της παλαιότητας, σύμφωνα με τα ποσοστά (βλέπε σχετικό πίνακα), είναι κάτω από 50.000 ευρώ. Αυτοκίνητα που αποκτήθηκαν από την 1-1-2004 και μετά. Τα αυτοκίνητα που αποκτώνται από την 1-1-2004 και μετά θα έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας εφόσον η εργοστασιακή τους τιμολογιακή αξία του έτους της πρώτης κυκλοφορίας τους μειωμένη με τα ανάλογα ποσοστά λόγω παλαιότητας ξεπερνά τα 50.000 ευρώ. Αν η αξία είναι κάτω από 50.000 ευρώ δεν έχουν τεκμήριο. Για αυτά τα αυτοκίνητα δεν λαμβάνεται υπόψη ο αριθμός των ίπων.

5.5.16. ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΛΟΓΩ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ

Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία που είναι αυτή του πρώτου έτους κυκλοφορίας του αυτοκινήτου στην Ελλάδα ή το εξωτερικό μειώνεται λόγω της παλαιότητας με βάση την πιο κάτω κλίμακα: Πάνω από 6 και μέχρι 12 μήνες από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία και την προϋπόθεση ότι έχει διανύσει περισσότερα από 6.000 χιλιόμετρα, μείωση της αξίας σε ποσοστό

I μέχρι και 2 έτη	14%
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%
15 έτη	80%

5.5.17. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΓΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΑΚΙΑ

Σε ποιον υπολογίζεται το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας του αυτοκινήτου. Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας των επιβατικών, των μικτής χρήσης και των τύπου JEEP αυτοκινήτων, όταν υπάρχει, υπολογίζεται στους κυρίους ή κατόχους των αυτοκινήτων. Αν ένα επιβατικό αυτοκίνητο αγοραστεί με δόσεις κάθε χρόνο θα υπολογίζεται τεκμήριο αγοράς το ποσό των δόσεων που έχουν καταβληθεί μέσα σε αυτό το χρόνο.

Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας, όταν υπάρχει, υπολογίζεται κανονικά ανεξάρτητα αν η αγορά έγινε με καταβολή μετρητών ή με δόσεις.

Παράδειγμα: Επιβατικό αυτοκίνητο 12 φορολογήσιμων ίππων αγοράστηκε στις 21 Ιουλίου 2008 και η συνολική του αξία είναι 18.000 ευρώ. Από αυτά τα 8.000 ευρώ πληρώθηκαν με την παραλαβή του αυτοκινήτου στις 21 Ιουλίου 2008 και τα υπόλοιπα σε 20 μηνιαίες δόσεις των 500 ευρώ. Η πρώτη δόση πληρώθηκε στις 21 Αυγούστου 2008.

Το τεκμήριο αγοράς για το αυτοκίνητο το 2008 θα είναι:

Μετρητά κατά την παραλαβή 8.000 ευρώ

Πλέον 5 δόσεις επί 500 ευρώ 5X500 . . . 2.500 ευρώ Σύνολο τεκμηρίου αγοράς για το 2008 . . . 10.500 ευρώ Το αυτοκίνητο αυτό επειδή είναι κάτω από 14 ίππους και η εργοστασιακή αξία του είναι κάτω από 50.000 ευρώ δεν έχει τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας ούτε για το 2008 ούτε για τα επόμενα χρόνια. Το τεκμήριο αγοράς για το αυτοκίνητο το 2009 θα είναι 12 δόσεις επί 500 ευρώ σύνολο 6.000 ευρώ. Το τεκμήριο αγοράς για το αυτοκίνητο το 2009 θα είναι 3 δόσεις επί 500 ευρώ σύνολο 1.500 ευρώ.

5.5.18. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΕ ΠΩΛΗΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΜΕΣΑ ΣΤΟ 2008.

Κατά την πώληση του αυτοκινήτου το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας, όταν υπάρχει, θα υπολογισθεί για τόσα δωδέκατα όσοι είναι και οι μήνες κατοχής του αυτοκινήτου. Χρονικό διάστημα κατοχής και κυκλοφορίας μεγαλύτερο από 15 ημέρες θα υπολογισθεί ως ολόκληρος μήνας.

Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας αυτοκινήτων μετοικούντων από το εξωτερικό. Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας αυτοκινήτων που προκύπτει με βάση τους φορολογήσιμους ίππους προσδιορίζεται διαφορετικά σε αυτόν που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας από το εξωτερικό από ό,τι στους υπόλοιπους φορολογούμενους. Πιο συγκεκριμένα για το έτος του εκτελωνισμού του αυτοκινήτου και για τα δύο επόμενα χρόνια εξαιρείται από το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας. Για τα δύο επόμενα χρόνια από αυτά (δηλαδή το 4ο και το 5ο έτος) υπολογίζεται μόνο το 50% του τεκμηρίου. Προϋπόθεση για να ισχύουν αυτά είναι ο φορολογούμενος να εξακολουθεί να κατοικεί στην Ελλάδα.

Τονίζεται ότι η απαλλαγή που ισχύει από τα τεκμήρια συντήρησης και κυκλοφορίας των αυτοκινήτων ανάλογα με το έτος απόκτησης (πλήρης απαλλαγή για απόκτηση έως 31-12-1992, με προϋποθέσεις από 1-1-1993 και μετά), ισχύει και όταν τα αυτοκίνητα ανήκουν σε μετοικούντες από το εξωτερικό.

5.5.19. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΚΑΙ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΟΤΟΣΙΚΛΕΤΑΣ

Καταργήθηκε το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων ανεξάρτητα από τα κυβικά τους εκατοστά. Αντίθετα συνεχίζει να ισχύει το τεκμήριο για την αγορά δίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων. Αν υπάρχει τέτοια αγορά μέσα στο 2008 γράφεται στους κωδικούς 719-720.

5.5.20. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

Στους κωδικούς 713-714 γράφεται τεκμαρτή δαπάνη για τα ιδιωτικής χρήσης σκάφη αναψυχής ανοικτού τύπου ή όχι, τα ταχύπλοα και μη καθώς και τα τζετ σκι με εξαίρεση τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης για τα οποία δεν υπολογίζεται τεκμήριο δαπανών διαβίωσης. Πάνω στη δήλωση πρέπει να γραφτεί το όνομα του σκάφους ο αριθμός και το λιμάνι

νηολογίου, η χώρα, τα μέτρα μήκους του σκάφους το ποσοστό συνιδιοκτησίας αν υπάρχει και τότε έγινε η πρώτη νηολόγηση. Δεν έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρων που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους.

5.5.21. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

Για να προσδιοριστεί η ετήσια οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη λαμβάνονται υπόψη και τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, ανεξαρτήτως μεγέθους. Δεν έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρων που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους. Ισχύει όμως το τεκμήριο αγοράς. Σε περίπτωση συζύγων που έχουν στην κυριότητα τους περισσότερα από ένα τέτοια σκάφη η απαλλαγή εφαρμόζεται για ένα σκάφος και συγκεκριμένα για αυτό με τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται

υπόψη για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης, εφόσον βέβαια πληρούν τις προϋποθέσεις να καταταγούν ως επαγγελματικά. Για την εφαρμογή του τεκμηρίου τα σκάφη τα διακρίνουμε σε δύο κύριες κατηγορίες. Τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα ή όχι. Τα ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης.

5.5.22. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΓΙΑ ΜΟΝΙΜΟΥΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο διαβίωσης της δαπάνης που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής από μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού.

5.5.23. ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ ΣΚΑΦΗ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ ΤΑΧΥΠΛΟΑ Η ΟΧΙ

Για τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου ταχύπλοα ή όχι, που το μήκος τους είναι μέχρι τρία (3) μέτρα, η τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίζεται στα 2.600 ευρώ ετησίως. Η αξία αυτή προσαυξάνεται κατά 1.300 ευρώ για κάθε μέτρο σκάφους πάνω από τα τρία. Το μήκος του σκάφους βρίσκεται αν μετρηθεί η απόσταση των δύο πλέον απομακρυσμένων σημείων της πρύμης και της πλώρης. Η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα. Δεν έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρων που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους. Το μήκος του σκάφους βρίσκεται αν μετρηθεί η απόσταση των δύο πλέον απομακρυσμένων σημείων της πρύμης και της πλώρης. Η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα.

Σημειώνεται ότι η μείωση λόγω παλαιότητας πάνω από πέντε και μέχρι 10 χρόνια είναι 10%. Το τεκμήριο μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα. Δεν έχει ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρων που δεν έχει ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή ένα μέρος του έτους.

Ακόμη και όταν το σκάφος είναι σε ακινησία και δεν χρησιμοποιείται σε αντίθεση με ό,τι ισχύει στα επιβατικά αυτοκίνητα, υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σύμφωνα με ρητή διάταξη του νόμου. Κατά συνέπεια τεκμήριο αποτελεί η κατοχή του σκάφους ανεξάρτητα από τη χρησιμοποίησή του ή όχι.

5.5.24. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΟΥΣ ΜΕ ΞΕΝΗ ΣΗΜΑΙΑ

Ο μόνιμος κάτοικος άλλης κοινοτικής χώρας και γενικά ο κάτοικος εξωτερικού που κατέχει και χρησιμοποιεί ιδιωτικό πλοίο αναψυχής με ξένη σημαία στην Ελλάδα, το οποίο κατά

την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας φέρεται με «Δελτίο κίνησης» αορίστου ισχύος οφείλει να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα και να δηλώνει την τεκμαρτή δαπάνη (τεκμήριο) του σκάφους (ΠΟΛ 1091/2005).

5.5.25. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

Στους κωδικούς 731-732 γράφονται οι αμοιβές που πληρώθηκαν στα πληρώματα των σκαφών αναψυχής τα οποία έχουν ναυτολογημένο πλήρωμα για μικρό ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί κατάσταση με τα μέλη του πληρώματος και τις αμοιβές τους.

5.5.26. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ ΚΑΙ ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ

Στους κωδικούς 715-716 γράφεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης που προέρχεται από αεροσκάφη και ελικόπτερα. Πα αυτά τα τεκμήρια πρέπει να γραφτούν πάνω στη δήλωση τα στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης ο τύπος τους, ο αριθμός σειράς του κατασκευαστή, ο αερολιμένας της συνήθους παραμονής τους, οι ίπποι ή οι λίμπρες τους και πότε έγινε η πρώτη νηολόγηση τους. Τεκμήριο δαπανών συντήρησης ιδιωτικής χρήσης αεροσκαφών και ελικοπτέρων. Πα τα ιδιωτικής χρήσης αεροσκάφη και ανεμόπτερα υπολογίζεται τεκμήριο δαπανών διαβίωσης.

ΠΙΟ ΣΥΓΚΡΕΚΡΙΜΕΝΑ ΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ:

5.5.27. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ

Για τα αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα ποσό 65.000 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ένα ίππο του κινητήρα τους πάνω από τους 150.

5.5.28. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ JET

Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

5.5.29. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΩΝ

Για τα ελικόπτερα το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης είναι ποσό 65.000 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ένα ίππο του κινητήρα τους πάνω από τους 150.

Στους κωδικούς 765-766 γράφεται το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που υπολογίζεται με βάση το ύψος των (υποθετικών) εξόδων συντήρησης και χρήσης της πισίνας (δεξαμενής κολύμβησης) που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του κυρίου ή του κατόχου της.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη όταν πρόκειται για εξωτερική πισίνα υπολογίζεται με βάση την επιφάνεια (τα τετραγωνικά μέτρα) της πισίνας. Για την εσωτερική πισίνα τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης προσαυξάνονται κατά 50%. Αν υπάρχουν περισσότερες από μία πισίνες γίνεται κατάσταση με γραμμογράφηση ίδια με αυτή της δήλωσης και υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Στην κατάσταση γράφεται και η διεύθυνση του ακινήτου στο οποίο βρίσκεται η κάθε

πισίνα. Το σύνολο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης για τις πισίνες γράφεται στους κωδικούς 765-766 και πριν από αυτούς τους κωδικούς γράφεται «ως συνημμένη κατάσταση».

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

5.5.30. ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Στον κωδικό 767 γράφεται το μεγαλύτερο ποσό της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που περιλαμβάνονται πάνω στη δήλωση στους κωδικούς 765-766 και παραπάνω από αυτούς τους κωδικούς και όχι τα ποσά που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 719-720 και παρακάτω. Η προσαύξηση αυτή δεν γίνεται όταν το ποσό της δαπάνης των τεκμηρίων διαβίωσης δεν ξεπερνά τα 7.350 ευρώ. Ο φορολογούμενος θα γράψει το μεγαλύτερο ποσό χωρίς να λάβει υπόψη του το τεκμήριο που προκύπτει από τις κατοικίες. Τονίζεται ότι το τεκμήριο που πιθανόν προκύπτει από το τεκμαρτό μίσθωμα της κύριας κατοικίας που είναι πάνω από 200 τ.μ. και των δύο δευτερευουσών που είναι πάνω από 150 τ.μ. θα το υπολογίσει το πρόγραμμα εκκαθάρισης του Υπουργείου με βάση τα στοιχεία που έχει δηλώσει ο φορολογούμενος. Για το λόγο αυτό είναι απαραίτητο να συμπληρωθούν σωστά όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στο έντυπο όπως επιφάνεια, τιμή ζώνης, έτος οικοδομικής άδειας κ.λπ. Το ποσό αυτό θα αθροιστεί από τη μηχανογράφηση με τα ποσά των κωδικών 707-708 αν υπάρχουν. Αν το συνολικό ποσό από τις κατοικίες είναι μεγαλύτερο από την τεκμαρτή δαπάνη που έχει γραφτεί στον κωδικό 767 τότε η μηχανογράφηση θα διαγράψει το αναγραφόμενο ποσό και θα το αντικαταστήσει από το συνολικό τεκμαρτό μίσθωμα της κύριας και των δευτερευουσών κατοικιών για να κάνει τη σύγκριση και τον υπολογισμό.

5.5.31. ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Στους κωδικούς 795-796 γράφονται αριθμητικά μόνο τα στοιχεία που έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης για τη διαβίωση του. Από το νόμο ορίζεται ότι το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του φορολογούμενου της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν προσαυξάνεται κατά 10% για κάθε ένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης διαβίωσης πέρα από το δεύτερο. Η προσαύξηση δεν μπορεί να ξεπεράσει το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης. Πάνω στη δήλωση γράφεται το σύνολο του αριθμού των τεκμηρίων και την αφαίρεση των δύο από αυτά την κάνει η μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση.

Για τον υπολογισμό του αριθμού των στοιχείων που πρέπει να γραφτούν πάνω στη δήλωση δεν λαμβάνονται υπόψη τα τεκμήρια της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, δωρεών κ.λπ. Πρακτικά θα λέγαμε ότι λαμβάνονται υπόψη μόνο τα τεκμήρια που γράφονται στη δήλωση στους κωδικούς 795-796 και παραπάνω.

Στο λευκό χώρο δίπλα από τους κωδικούς 795-796 γράφεται αριθμητικά ο αριθμός των στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης. Αν σε κάποιο περιουσιακό στοιχείο υπάρχει συνιδιοκτησία μεταξύ των συζύγων ή των λοιπών προσώπων που συνοικούν

και τους βαρύνουν τότε αυτό θεωρείται ένα στοιχείο και λαμβάνεται υπόψη μόνο μία φορά. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας μεταξύ των συζύγων το στοιχείο αυτό του τεκμηρίου θα γραφτεί μόνο στον κωδικό 795.

Αν ο φορολογούμενος έχει δύο επιβατικά αυτοκίνητα που έχουν τεκμήριο και ένα σκάφος αναψυχής με τεκμήριο θα γράψει τον αριθμό 3 στο κωδικό 795. Αν τα αυτοκίνητα ανήκουν από ένα σε κάθε σύζυγο στο 795 θα γραφτεί ο αριθμός 2 και στο 796 αριθμός I.

Αυτοκίνητα που έχουν τεκμήριο για τον υπολογισμό της προσαύξησης. Αν υπάρχουν τρία αυτοκίνητα που έχουν τεκμήριο συντήρησης στην κατοχή των συζύγων και των προστατευόμενων μελών τους τότε αυτά λαμβάνονται υπόψη ως τρία στοιχεία για τον υπολογισμό της προσαύξησης.

Τα αυτοκίνητα αυτά πρέπει να τα είχαν συγχρόνως στην κατοχή τους μέσα στο 2008 για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών. Αν όμως είχαν τα δύο από την 1-1-2008 και στις 20-3-2008 πουλήθηκε το ένα και αγοράστηκε άλλο την 1-4-2008, τότε θα ληφθούν υπόψη μόνο δύο στοιχεία. Αν στο ίδιο παράδειγμα το αυτοκίνητο είχε αγοραστεί την 1-3-2008 τότε θα λαμβάνονταν υπόψη τρία στοιχεία επειδή θα υπήρχαν στην κατοχή του φορολογουμένου και τα τρία αυτοκίνητα συγχρόνως για διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες.

5.5.32. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που κατάβαλε (πλήρωσε) ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη όπως ανήλικα παιδιά κ.λπ. για να αποκτήσουν ορισμένα περιουσιακά στοιχεία. Τα περιουσιακά στοιχεία που αν αποκτηθούν αποτελούν τεκμήριο (πόθεν έσχες) αναφέρονται συνοπτικά στην αρχή του πίνακα 5 και παρουσιάζονται αναλυτικά παρακάτω.

Σημειώνεται ότι το τεκμήριο για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων αφορά μόνο τους μονίμους κατοίκους Ελλάδος και δεν αφορά κατοίκους της αλλοδαπής ομογενείς ή όχι που υποβάλλουν δηλώσεις στη χώρα κατοικίας τους στο εξωτερικό (Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1207/1991).

5.5.33. ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)

Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό. Εξαιρούνται τα ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους Αγορά μοτοσικλετών ανεξάρτητα από κυβισμό.

Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων. Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 5.000 ευρώ, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων ή ελευθέρων επαγγελματιών.

Αγορά ακινήτων όπως κατοικίες, οικόπεδα, χωράφια κ.λπ. (εκτός της 1ης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ.). Χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων. Χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.

Ανέγερση οικοδομών (εκτός της 1ης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ.).

Κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες).

Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε εκτός αυτών που χορηγούνται προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή μετόχους.

Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους, κοινότητες κ.λπ.). Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

5.5.34. ΑΓΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΤΡΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ

Στους κωδικούς 719-720 γράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων τα οποία ανήκουν στον ίδιο το φορολογούμενο την οικογένεια του ή την ατομική του επιχείρηση.

5.5.35. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΙΚΥΚΛΩΝ

Η αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση των αυτοκινήτων αποτελεί τεκμήριο. Αν τα αυτοκίνητα αγοραστούν με δόσεις τεκμήριο αποτελεί το ποσό που καταβλήθηκε (πληρώθηκε) μέσα στο 2008. Αποτελούν τεκμήριο και τα χρηματικά ποσά τα οποία πληρώθηκαν για να αγοραστούν δίτροχα ή τρίτροχα οχήματα ανεξαρτήτως κυβισμού (μηχανάκια, μηχανές, παπάκια). Δεν αποτελεί τεκμήριο αγοράς η απόκτηση αυτοκινήτου από εταιρεία ούτε αποτελεί τεκμήριο για αυτούς που έχουν ως αντικείμενο της επιχείρησης τους την αγοραπωλησία αυτοκινήτων δίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων.

Για το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας των αυτοκινήτων, κοίταξε σε προηγούμενες σελίδες στους κωδικούς 851-856.

5.5.36. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΕ ΚΙΝΗΤΙΚΕΣ ΑΝΑΠΗΡΙΕΣ

Τεκμήρια για δίτροχα ή τρίτροχα. Διευκρινίζεται ότι τεκμήρια διαβίωσης δεν έχουν τα δίτροχα ή τρίτροχα οχήματα ανεξάρτητα από κυβισμό. Τεκμήριο αγοράς έχουν όλα τα δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα ανεξαρτήτως κυβισμού. Το ποσό που καταβάλλεται για την αγορά τους προστίθεται στα υπόλοιπα τεκμήρια.

Δικαιολογητικά αγοράς αυτοκινήτων κ.λπ. Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί 719-720 πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση κατάσταση στην οποία θα γράφονται αναλυτικά τα πλήρη στοιχεία των οχημάτων που έχουν αγοραστεί όπως ο αριθμός κυκλοφορίας, οι φορολογήσιμοι ίπποι αν είναι επιβατικό, φορτηγό, μηχανάκι, τρίκυκλο, ο κυβισμός του κινητήρα, πότε αγοράστηκε, πότε κυκλοφόρησε για πρώτη φορά, αν αγοράστηκε μετρητοίς ή με δόσεις. Μαζί με την κατάσταση θα υποβάλλονται όλες οι πρωτότυπες αποδείξεις ή τα τιμολόγια κάθε μιας δαπάνης.

5.5.37. ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΙΔΙΩΤΩΝ

Συνηθισμένη περίπτωση αποτελεί η αγοραπωλησία αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών. Αν έγινε μία τέτοια αγοραπωλησία πρέπει μαζί με τη δήλωση να υποβληθούν και υπεύθυνες δηλώσεις του ν. 1599/1986 του αγοραστή αλλά και του πωλητή στις οποίες να δηλώνονται και από τους δύο συναλλασσομένους η ημερομηνία της αγοραπωλησίας, το ποσό που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αντίστοιχα και αν υπάρχει κάποιο υπόλοιπο για καταβολή τα επόμενα χρόνια. (ΠΟΛ 1020/1989).

Το ποσό που καταβλήθηκε αποτελεί τεκμήριο για τον αγοραστή και πρέπει να γραφτεί πάνω στη δήλωση στους κωδικούς 719-720. Αντίθετα με το ποσό που εισέπραξε ο πωλητής μπορεί να δικαιολογήσει (να καλύψει) τεκμήρια και πρέπει να το γράψει στους κωδικούς 781-782 του πίνακα 6 της δήλωσης.

Αν η αγοραπωλησία είχε γίνει κάποιο προηγούμενο έτος, δεν είχε γίνει εξόφληση μέσα σε αυτό το έτος και κάποιο ποσό καταβλήθηκε μέσα στο 2008, πρέπει πάνω στη δήλωση να γραφτεί το ποσό που καταβλήθηκε το 2008. Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις πρέπει να επισυναφθούν με κάθε δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπεύθυνες δηλώσεις και των δύο,

αυτού που καταβάλλει τα χρήματα και αυτού που τα εισπράττει, (και του αγοραστή και του πωλητή).

5.5.38. Αξία οχημάτων που αποτελούν τεκμήριο αγοράς.

Αξία αγοράς που αποτελεί τεκμήριο και πρέπει να γραφτεί στους κωδικούς 719-720 είναι η συνολική δαπάνη που έγινε για την απόκτηση των οχημάτων και όχι μόνο το τίμημα του οχήματος. Τα έξοδα για τόκους, για μεσιτικά, για φόρους ή δασμούς, για μεταφορικά και οποιαδήποτε άλλα έξοδα καταβλήθηκαν προστίθενται στο τίμημα απόκτησης του οχήματος (αυτοκινήτου, μηχανής ή τρίκυκλου). Το συνολικό ποσό που πληρώθηκε είναι το ποσό που πρέπει γραφτεί πάνω στη δήλωση.

5.5.39. ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΟΙ ΑΝΑΠΗΡΟΙ

Υπάρχει απαλλαγή από το τεκμήριο απόκτησης, της δαπάνης που καταβάλλεται για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

5.5.40. ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΓΟΡΑΣ Ο ΠΑΓΙΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υπάρχει πλήρης απαλλαγή από το τεκμήριο απόκτησης, ολόκληρου του ποσού της δαπάνης που καταβάλλεται για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

5.5.41. ΧΩΡΙΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΤΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Δεν έχουν τεκμήριο όσα αυτοκίνητα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας. Χωρίς τεκμήριο είναι τα επιβατικά δημόσιας και ιδιωτικής χρήσης και τα φορτηγά δημόσιας και ιδιωτικής χρήσης που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης.

5.5.42. ΑΓΟΡΑ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ, ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ ΚΛΠ

Στους κωδικούς 721-722 γράφονται τα χρηματικά ποσά που πληρώθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικόπτερων και ανεμόπτερων. σκάφη αναψυχής υπάγονται και τα τζετ-σκι. Αποτελεί τεκμήριο όχι μόνο το τίμημα που καταβάλλεται για την αγορά του σκάφους, αεροσκάφους κ.λπ. αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και τα οποία έχουν καταβληθεί.

Αν η αγορά δεν έγινε μετρητοίς τεκμήριο αποτελούν μόνο οι δόσεις που πληρώθηκαν μέσα στο 2008.

5.5.43. ΑΓΟΡΑ ΚΙΝΗΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΞΙΑΣ

Στους κωδικούς 723-724 γράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας είναι αυτά που η αξία τους είναι πάνω από 5.000 ευρώ. Ενδεικτικά αναφέρονται κοσμήματα, πίνακες, τάπητες, γούνες κλπ. Αν συμπληρωθούν οι κωδικοί 723-724 πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση κατάσταση στην οποία γράφονται τα κινητά είδη που αγοράστηκαν, τα στοιχεία

του αγοραστή και του πωλητή, ο τρόπος πληρωμής και φωτοτυπία του φορολογικού στοιχείου που εκδόθηκε (της απόδειξης ή του τιμολογίου).

5.5.44. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

Από την 1-1-2005 υπάρχει πλήρης απαλλαγή από το τεκμήριο απόκτησης, ολόκληρου του ποσού της δαπάνης που καταβάλλεται για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα (μηχανήματα, έπιπλα κλπ).

5.5.45. ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ, ΑΓΡΟΚΤΗΜΑΤΩΝ ΚΑΠ)

Στους κωδικούς 735-736 γράφονται τα ποσά που πληρώθηκαν για αγορά ακινήτων, για χρονομεριστική ή για χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Η αγορά ακινήτων μπορεί να αφορά την αγορά οικοπέδων, καταστημάτων, γραφείων, αέρα οικοδομών, διαμερισμάτων, μονοκατοικιών κλπ.

5.5.46. ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΕ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

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

5.5.47. Η ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΤΕΚΜΗΡΙΟ

Τα ποσά που καταβάλλονται για την αγορά ακινήτων αποτελούν τεκμήριο ανεξάρτητα αν αυτά τα ακίνητα βρίσκονται στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό. (Υπ. Οικ, 1068940/19-7-1994).

5.5.48. ΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Τα ποσά που καταβάλλονται για την αγορά ακινήτων (σπίτια, χωράφια κλπ.) αποτελούν τεκμήριο μόνο για τα φυσικά πρόσωπα δηλαδή το φορολογούμενο τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν. Κατά συνέπεια δεν αποτελούν τεκμήριο για τα μέλη της εταιρείας, όταν η εταιρεία αγοράζει το ακίνητο (ΠΟΑ 1094/1989).

5.5.49. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΓΟΡΑΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Από το τεκμήριο αγοράς ακινήτων απαλλάσσεται η αγορά πρώτης κατοικίας που αγοράζεται από ενήλικο και η επιφάνεια της είναι μέχρι 120 τετραγωνικά μέτρα. Αν τυχόν η επιφάνεια είναι πάνω από 120 τετραγωνικά μέτρα το τεκμήριο αγοράς λαμβάνεται υπόψη μόνο για τα επί πλέον μέτρα.

5.5.50. ΠΟΙΑ ΑΞΙΑ ΤΗΣ Α ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΘΑ ΓΡΑΦΤΕΙ ΠΑΝΩ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Στους κωδικούς 735-736 γράφεται η δαπάνη που αποτελεί τεκμήριο, συνεπώς θα γραφτούν μόνον τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν για την αγορά της Α κατοικίας και που αντιστοιχούν στην πάνω από τα 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας (Υπ. Οικ.Π2121/7-12-2008).

5.5.51. ΠΟΙΟΙ ΧΩΡΟΙ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΥΠΟΨΗ ΚΑΙ ΠΟΙΟΙ ΟΧΙ

Για τον υπολογισμό του εμβαδού των 120τ.μ.στη συνολική επιφάνεια της πρώτης κατοικίας περιλαμβάνεται ακέραιη και η επιφάνεια των βοηθητικών χώρων που βρίσκονται σε λειτουργική ενότητα με αυτή. Τέτοιοι χώροι μπορεί να είναι αποθήκη, χώρος στάθμευσης, λεβητοστάσιο, αποθήκη καυσίμων, κλιμακοστάσιο κλπ. εφόσον οι χώροι αυτοί δεν είναι κοινόχρηστοι (Υπ. Οικ.1112799/ 16.10.1998 και ΙΟ137Π/19.2.1998). Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1207/9.10.1991, για τον υπολογισμό του εμβαδού της πρώτης κατοικίας δεν θα ληφθεί υπόψη το εμβαδόν εξωστών ή μπαλκονιών ή το ποσοστό που ανήκει στην ιδιοκτησία αυτή σε κοινόχρηστους χώρους (Υπ.Οικ.Π2121/7-12-2008).

Παράδειγμα: Ενήλικος αγοράζει πρώτη κατοικία επιφάνειας 160 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 150.000 ευρώ και αξίας συμβολαίου 200.000 ευρώ. Επί πλέον έγιναν έξοδα 20.000 ευρώ για φόρο, δικηγόρο συμβολαιογράφο, μεσίτη κ.λπ. Για αυτή την περίπτωση το τεκμήριο αγοράς θα είναι: $200.000 + 20.000 = 220.000$ ευρώ, επειδή όμως πρόκειται για πρώτη κατοικία υπάρχει απαλλαγή για τα 120 τ.μ. και το τεκμήριο λαμβάνεται υπόψη μόνο για υπόλοιπα 40 τ.μ. δηλαδή θα είναι $220.000 \times 40/160 = 55.000$ ευρώ.

5.5.52. ΠΟΤΕ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΑΤΑΙ ΠΡΩΤΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

Δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία και κατά συνέπεια δεν υπάρχει δικαίωμα απαλλαγής από το τεκμήριο (για τα 120 τ.μ.) αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη, έχουν δικαίωμα σε άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και το άθροισμα των τετραγωνικών που τους αντιστοιχεί είναι πάνω από τα εξής τετραγωνικά μέτρα για κάθε περίπτωση:

Οικογενειακή κατάσταση	Επιφάνεια
Έγγαμος, άγαμος, διαζευγμένος ή χήρος	πάνω από 70 τ.μ.
Έγγαμος με ένα παιδί	πάνω από 90 τ.μ.
Έγγαμος με δύο παιδιά	πάνω από 110 τ.μ.
Έγγαμος με τρία παιδιά	πάνω από 135 τ.μ.

Τα τετραγωνικά αυξάνονται κατά 25 τ.μ. για κάθε επί πλέον προστατευόμενο παιδί (Άρθρο 17 περίπτ. γ υποπερίπτ. ββ Ν. 2238/1994). Τα ίδια τετραγωνικά ισχύουν για την κάλυψη των στεγαστικών αναγκών και την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για την απόκτηση της πρώτης κατοικίας (Άρθρο Ι παραγρ. 15 Ν. 1078/1980). Άλλα ακίνητα και απαλλαγή πρώτης κατοικίας. Αν ο φορολογούμενος έχει οικόπεδο, χωράφι, κατάστημα, δικαίωμα ανέγερσης ορόφου (αέρας) κλπ. δεν εμποδίζεται η απαλλαγή από το τεκμήριο λόγω αγοράς ή ανέγερσης πρώτης κατοικίας. (Υπ, Οικ. 1129325/19-11-1998). Πλήρης κυριότητα, επικαρπία, ψιλή κυριότητα.

Ένα ακίνητο μπορεί να μας ανήκει κατά πλήρη κυριότητα. Η πλήρης κυριότητα μπορεί να διασπαστεί σε επικαρπία και ψιλή κυριότητα. Επικαρπία έχει αυτός που χρησιμοποιεί το ακίνητο π.χ. αν πρόκειται για σπίτι να το κατοικήσει να το ενοικιάσει ή να το αφήσει κενό. Η επικαρπία μπορεί να είναι ισόβια, αορίστου χρόνου ή ορισμένου χρόνου. Η επικαρπία φορολογείται αμέσως. Η ψιλή κυριότητα δεν είναι υποχρεωτικό να φορολογηθεί αμέσως.

5.5.53. ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ ΑΓΟΡΑΣ Η ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΚΑΡΠΩΤΗ ΚΑΙ ΨΙΛΟ ΚΥΡΙΟ

Όταν αγοράζεται ένα ακίνητο ή ανεγείρεται οικοδομή που ανήκει κατά την ψιλή κυριότητα στον ψιλό κύριο και κατά την επικαρπία στον επικαρπωτή η δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης επιμερίζεται και στους δύο κατά τα ποσοστά που προβλέπονται από τη φορολογία κληρονομιών.

Τα ποσοστά αυτά είναι ανάλογα με τη διάρκεια της επικαρπίας και της ηλικίας του επικαρπωτή. Σε περίπτωση σύστασης ισόβιας ή αορίστου χρόνου επικαρπίας ως αξία επικαρπίας λαμβάνεται ένα ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή και το υπόλοιπο ανήκει στον ψιλό κύριο ως εξής:

Τα 8/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής είναι μέχρι 20 χρονών.

Τα 7/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 20 χρόνια.

Τα 6/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 30 χρόνια.

Τα 5/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 40 χρόνια.

Τα 4/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 50 χρόνια.

Τα 3/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 60 χρόνια.

Τα 2/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 70 χρόνια.

Το 1/10 της αξίας αν ο επικαρπωτής υπερβαίνει τα 80 χρόνια.

Παράδειγμα: Αγοράστηκε η επικαρπία κατοικίας από άτομο 52 χρονών και η ψιλή κυριότητα της από άλλο άτομο. Το συνολικό κόστος αγοράς είναι 180.000 ευρώ. Το τεκμήριο αγοράς θα επιμερισθεί ως εξής. Για τον επικαρπωτή $4/10 \times 180.000 = 72.000$ και για τον ψιλό κύριο $6/10 \times 180.000 = 108.000$. το ποσό αυτό θα μπει πάνω στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 735-736 του πίνακα 5.

Αξία τεκμηρίου για τον επικαρπωτή	72.000
Αξία τεκμηρίου για τον ψιλό κύριο	108.000
Συνολική αξία κατοικίας	180.000

5.5.54. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

Αν αγοράσθηκε ακίνητο πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαίου ή περίληψη του με πλήρη περιγραφή των στοιχείων του ακινήτου. Υποβάλλεται κατάσταση που θα περιέχει την επιφάνεια, την τοποθεσία, την αντικειμενική αξία και την αξία αγοράς, το φόρο μεταβίβασης, τον τρόπο πληρωμής, τα έξοδα αναλυτικά που έγιναν και τα στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή. Τα ίδια ισχύουν και για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση των ακινήτων.

5.5.55. ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ, ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΠΙΣΙΝΑΣ

Στους κωδικούς 737-738 γράφεται η δαπάνη που έγινε για την ανέγερση οικοδομών ή την κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης (πισίνες). Ως τεκμήριο λαμβάνεται υπόψη το ποσό το οποίο δηλώνεται από το φορολογούμενο. Το ποσό αυτό όμως πρέπει να είναι το πραγματικό και δεν μπορεί να είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια για την κατασκευή οικοδομών, για οικοδομές που η άδεια τους εκδόθηκε μετά τις 31-12-1994. Δεν αποτελούν τεκμήριο και δεν θα γραφτούν πάνω στη δήλωση οι δαπάνες για την ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών. Αντίθετα αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών. Δεν αποτελεί τεκμήριο όμως το ποσό που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου όταν το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

5.5.56. ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Οι δαπάνες που γίνονται για την ανέγερση πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. δεν αποτελούν τεκμήριο και δεν πρέπει να γραφτούν πάνω στη δήλωση στον πίνακα 5. Αποτελούν όμως τεκμήριο οι δαπάνες που γίνονται για την επιφάνεια πέραν των 120 τ.μ. και πρέπει να γραφτούν πάνω στη δήλωση. Το παράδειγμα για την αγορά της πρώτης κατοικίας και τότε δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία και δεν υπάρχει δικαίωμα απαλλαγής που αναφέρονται πιο πάνω στους κωδικούς 735-736 ισχύει αναλόγως και για την ανέγερση της πρώτης κατοικίας. Αν η ανέγερση διαρκέσει πάνω από ένα χρόνο, για το 2008 τεκμήριο θα αποτελέσουν οι δαπάνες που έγιναν για την έναρξη ή την πρόοδο των εργασιών.

5.5.57. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΕ ΑΝΕΓΕΡΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ

Όσοι κτίζουν οικοδομή πρέπει να συντάξουν αναλυτική κατάσταση για κάθε οικοδομή στην οποία θα περιλάβουν όλες τις δαπάνες που έγιναν μέσα στο 2008 οι οποίες θα αφορούν την έναρξη ή την πρόοδο των εργασιών. Στην κατάσταση μπορούν να επισυνάψουν και φωτοτυπίες των δικαιολογητικών των εξόδων (αποδείξεις, τιμολόγια, φορτωτικές κλπ.). Πα την άδεια οικοδομής που εκδόθηκε από την 1-1-1995 και μετά πρέπει να επισυναφθούν και φωτοαντίγραφα των εντύπων με βάση τα οποία υπολογίζεται το ελάχιστο κόστος κατασκευής της οικοδομής και του πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επί μέρους εργασίες που έχουν κατατεθεί στην πολεοδομική υπηρεσία.

Ποσοστό επικαρπίας και ψιλής κυριότητας. Όταν δεν υπάρχει πλήρης κυριότητα αλλά έχει γίνει σύσταση ισόβιας ή αορίστου χρόνου επικαρπίας ως αξία επικαρπίας λαμβάνεται ένα ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή. Το

υπόλοιπο ποσοστό ανήκει στον ψιλό κύριο. Τα ποσοστά μεταξύ επικαρπωτή και ψιλού κύριου κατανέμονται ως εξής:

Ηλικία επικαρπωτή	Ποσοστό επικαρπωτή επί της πλήρους κυριότητας	Ποσοστό ψιλού κυρίου επί της πλήρους κυριότητας
Μέχρι 20 χρονών	8/10	2/10
Πάνω από 20 και μέχρι 30 χρονών	7/10	3/10
Πάνω από 30 και μέχρι 40 χρονών	6/10	4/10
Πάνω από 40 και μέχρι 50 χρονών	5/10	5/10
Πάνω από 50 και μέχρι 60 χρονών	4/10	6/10
Πάνω από 60 και μέχρι 70 χρονών	3/10	7/10
Πάνω από 70 και μέχρι 80 χρονών *	2/10	8/10
Πάνω από 80 χρονών	1/10	9/10

5.5.58. ΔΩΡΕΕΣ, ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ, ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ

Στους κωδικούς 725-726 γράφονται τα χρηματικά ποσά των δωρεών, των γονικών παροχών και των χορηγιών που έγιναν εντός του 2008 εφόσον αθροιστικά ξεπερνούν τα 300 ευρώ.

Σημειώνεται ότι οι γονικές παροχές χρηματικών ποσών αποτελούν τεκμήριο.

Τα χρηματικά ποσά των δωρεών, των γονικών παροχών και των χορηγιών αποτελούν τεκμήριο αν είναι πάνω από 300 ευρώ ετησίως ανεξάρτητα αν έγιναν στο ίδιο ή σε διαφορετικά πρόσωπα. Το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη αυτοτελώς για κάθε σύζυγο.

5.5.59. ΔΩΡΕΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ

Δεν αποτελούν τεκμήριο οι δωρεές ή χορηγίες ποσών προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου) ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επίσης δεν αποτελούν τεκμήριο για το δωρητή ή χορηγό, 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.

Αν συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρέπει να επισυναφθεί κατάσταση που θα περιέχει τα στοιχεία αυτού που κάνει και αυτού που λαμβάνει τη δωρεά, τη γονική παροχή ή τη χορηγία,

το ποσό κάθε δωρεάς, γονικής παροχής ή χορηγίας και φωτοαντίγραφο της δήλωσης δωρεάς ή γονικής παροχής,

Σημειώνεται αν το εισόδημα του συζύγου που έκανε τη δωρεά ή τη γονική παροχή χρηματικού ποσού, δεν αρκεί για να καλύψει τη συνολική δαπάνη τεκμηρίων, αυτή καλύπτεται από το οικογενειακό εισόδημα.

Στην περίπτωση αυτή η κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης είναι ανεξάρτητη από την τυχόν αναζήτηση της προέλευσης των χρημάτων από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ κατά την εφαρμογή των διατάξεων περί φορολογίας κεφαλαίου (ΠΟΑ Π13/1998).

5.5.60. ΤΟΚΟΧΡΕΟΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ, ΔΑΝΕΙΑ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ

Στους κωδικούς 727-728 γράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων γενικά μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά αγαθών που δεν είναι καταναλωτικά. Μη καταναλωτικά αγαθά μπορεί να είναι αυτοκίνητα, πίνακες ζωγραφικής, μηχανάκια, κινητά πράγματα αξίας πάνω από 5.000 ευρώ κλπ.

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται οι αγορές περιουσιακών στοιχείων των κωδικών της δήλωσης 719-724 και 735-736 εφόσον έχουν εξοφληθεί μέσα στο 2008 μέσω πιστωτικών καρτών και όχι με μετρητά. Τα ποσά που πληρώθηκαν με μετρητά μέσα στο 2008 για τα περιουσιακά αυτά στοιχεία γράφονται στους άλλους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα 5 (κωδικοί 719-724,735-736).

Στους ίδιους κωδικούς 727-728 γράφεται η χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε επειδή αυτά αποτελούν τεκμήριο, εκτός αυτών που χορηγούνται προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή μετόχους.

Σημειώνεται ότι η χορήγηση δανείων, προσωρινών διευκολύνσεων ή προσωρινών καταθέσεων σε ατομικές επιχειρήσεις ή εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.) ή κοινωνίες ή κοινοπραξίες από τα μέλη τους ή τους μετόχους τους δεν αποτελεί τεκμήριο. Αν συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί χρειάζεται να επισυναφθεί κατάσταση που θα έχει τα στοιχεία του προσώπου φυσικού ή νομικού που έλαβε τα χρήματα για δάνειο, προσωρινή κατάθεση ή προσωρινή διευκόλυνση όπως την επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, τον Α.Φ.Μ., την αρμόδια ΔΟΥ και τα ποσά που έχουν δοθεί.

5.5.61. ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΑΝΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ Η ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας θα ληφθούν υπόψη και θα γραφτούν σε αυτούς τους κωδικούς μόνο οι τόκοι αν πρόκειται για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. Αν όμως πρόκειται για κατοικία μεγαλύτερη των 120 τ.μ. τότε για την επιφάνεια πέραν των 120 τ.μ. θα γραφτούν αυτούς τους κωδικούς τόσο το χρεολύσιο όσο και οι τόκοι, δηλαδή το συνολικό ποσό. Αν τυχόν πληρώθηκαν τόκοι υπερημερίας για καθυστέρηση στην εξόφληση ή για άλλο λόγο τότε αυτοί οι τόκοι αθροίζονται με τα υπόλοιπα ποσά αυτών των κωδικών.

6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 6)

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ			
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2009		655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009		693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.		659	660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.431			432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4		433	434
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής		477	478
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		793
	791		615
	810		829
8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7		417	420
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.		781	782
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο		787	788

Στον πίνακα 6 γράφονται κάποια πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία που είναι χρήσιμα για την εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης καθώς και ποσά τα οποία μπορούν να μειώσουν ή να καλύψουν τα τεκμήρια.

Στους κωδικούς 655-656 γράφεται το καθαρό εισόδημα το οποίο υπήρχε μεν το 2008 δεν υπήρχε όμως από την Ι-Ι-2009 και μετά. Η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για τον υπολογισμό της προκαταβολής φόρου του επόμενου έτους. Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα καθαρά ποσά εισοδήματος που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου και πρέπει να είναι μειωμένα με τα ποσά των απαλλαγών που ορίζει ο νόμος. Στους ίδιους κωδικούς γράφεται το ποσό εισοδήματος που προσδιορίζεται για επιχείρηση ή για επάγγελμα που η δραστηριότητα διακόπηκε μέσα στο 2008 και δεν υπάρχει από την Ι-Ι-2009. Ο υπολογισμός του εισοδήματος σε αυτή την περίπτωση θα γίνει από το φορολογούμενο.

Στους κωδικούς αυτούς δεν πρέπει να γραφτεί το εισόδημα των βουλευτών, Υπουργών κλπ. που έχει γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α.

Παράδειγμα: Από ένα διαμέρισμα που ήταν νοικιασμένο 400 ευρώ το μήνα εισπράχθηκε μέσα στο 2008 ποσό 3.200 ευρώ. Το διαμέρισμα αυτό πουλήθηκε την Ι-9-2008 και έτσι μέσα στο 2009 δεν θα υπάρχει αυτό το εισόδημα. Στους κωδικούς 655-656 θα γραφτεί το ποσό των 3.040 ευρώ που είναι το ποσό που θα φορολογηθεί μέσα στο 2008, δηλαδή το ακαθάριστο εισόδημα των 3.200 ευρώ μειωμένο κατά 5% (για αποσβέσεις άρθρο 23 παρ. Ι ν. 2238/1994) που είναι το ποσό που εκπίπτει από το εισόδημα ($3200 - 160 = 3.040$). ποσό της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης

(τεκμηρίου) που υπήρχε το 2008, δεν υπήρχε όμως από την I-I-2009 και μετά εφόσον το ποσό έχει γραφτεί στον πίνακα 5.

Στους κωδικούς 693-694 γράφεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης (τεκμηρίου) που υπήρχε το 2008, δεν υπήρχε όμως από την I-I-2009 και μετά εφόσον το ποσό έχει γραφτεί στον πίνακα 5. Η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για τον υπολογισμό της προκαταβολής φόρου του επόμενου έτους για αυτούς που φορολογούνται με τα τεκμήρια διαβίωσης.

Παράδειγμα: Ο φορολογούμενος είχε στην κατοχή του το 2008 ένα σκάφος με χώρο ενδιαίτησης μήκους II μέτρων το οποίο πούλησε στις 22-12-2008. Τα σκάφος αυτό είχε νηολογηθεί το 2005.

Το ποσό της δαπάνης διαβίωσης το 2008 για αυτό το σκάφος πρέπει να γραφτεί στους κωδικούς 693-694 του πίνακα 6 και στους κωδικούς 713-714 του πίνακα 5. Το ποσό που θα γραφτεί σε αυτήν την περίπτωση είναι 55.600 ευρώ.

6.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ.

Στους κωδικούς 659-660 γράφονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο 2008 τα οποία απαλλάσσονται από φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, τα μερίσματα των ανωνύμων εταιρειών, τα κέρδη από πώληση μετοχών, κλπ. Τέτοια μπορεί να είναι εισοδήματα όπως είναι οι μισθοί, συντάξεις προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί και προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες πάνω από 80%. Αν τυχόν έχει παρακρατηθεί φόρος από τα πρόσωπα αυτά, καθώς και από αυτούς που παίρνουν εξωϊδρυματικό επίδομα ο φόρος που παρακρατήθηκε γράφεται στους κωδικούς 315-316 και ο φόρος που αναλογεί στους κωδικούς 313-314 του πίνακα 8. Οι συντάξεις σε ανάπηρους πολέμου ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, σε αναπήρους στρατιωτικούς και θύματα ειρηνικής περιόδου. Η ισόβια σύνταξη και το επίδομα της πολύτεκνης μητέρας. Τα ποσά των υποτροφιών από το δημόσιο, ιδρύματα κ.λπ. Τονίζεται ότι είναι προαιρετική η αναγραφή των εισοδημάτων που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

6.2. ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙΕΣ ΜΕΤΟΧΩΝ

Στους ίδιους κωδικούς 659- 660 γράφονται και τα κέρδη από αγοραπωλησίες μετοχών, το εισόδημα από πράξεις REPOS, οι συντάξεις από το εξωτερικό που φορολογούνται μόνο στο εξωτερικό και όχι στην Ελλάδα κλπ.

Για να αποδειχθούν τα κέρδη από αγοραπωλησίες μετοχών πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση και τα πινακίδια αγοράς και πώλησης των συγκεκριμένων μετοχών. Τονίζεται ότι δεν μπορεί κάποιος να δηλώσει επιλεκτικά ορισμένες μόνο χρηματιστηριακές πράξεις και να εμφανίσει διαφορετικό αποτέλεσμα από αυτό που πραγματικά είχε π.χ. περισσότερα κέρδη από τα πραγματικά ή κέρδη αντί για τις ζημιές που είχε.

Στους ίδιους κωδικούς 659-660 γράφονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο 2008 τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Τέτοια εισοδήματα ενδεικτικά αναφέρεται ότι είναι οι τόκοι καταθέσεων στις τράπεζες, οι τόκοι των εντόκων γραμματίων, οι τόκοι των άυλων τίτλων του δημοσίου, οι τόκοι ομολόγων του δημοσίου, οι τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρείες ή επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα, η ωφέλεια από τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή εταιρικού μεριδίου, η μεταβίβαση ή εκχώρηση δικαιωμάτων κλπ. Τα εισοδήματα αυτά δεν αναγράφονται υποχρεωτικά αλλά προαιρετικά.

Τα μερίσματα και οι αμοιβές μελών Δ.Σ. από ανώνυμες εταιρείες ανεξάρτητα αν προέρχονται από ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές. Τα μερίσματα αυτά και οι αμοιβές καταβάλλονται στους δικαιούχους καθαρά αφού προηγούμενα έχουν φορολογηθεί. Τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που φορολογήθηκαν αυτοτελώς όπως ΔΙ ΒΕΕΤ ΔΕΧΕ, ΔΕΤΕ, τα επιδόματα: πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών κλπ., αφού προηγούμενα αφαιρεθεί ο φόρος.

6.3. ΠΛΑΝΟΔΙΟΙ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΛΑΙΚΕΣ ΑΓΟΡΕΣ Κ.ΛΠ.

Στους ίδιους κωδικούς 659-660 γράφεται το καθαρό ποσό που εισπράττεται (αφού αφαιρεθεί προηγούμενα ο φόρος). Δεν θα γραφτεί όμως το εισόδημα που έχει γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α (εισόδημα Βουλευτών Υπουργών κλπ.). Στους ίδιους κωδικούς γράφονται και τα κέρδη από ατομική επιχείρηση των αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές των αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών και αυτών που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια οι οποίοι πληρώνουν για φόρο ένα εφάπαξ ποσό. Ο φόρος γράφεται πάνω στη δήλωση στους κωδικούς 433-434 για στατιστικούς λόγους και όχι για τον υπολογισμό του φόρου. Ανάλογα με το ποσό που έχει πληρωθεί μέσα στο 2008 από τους πλανόδιους λιανοπωλητές υπάρχει και η αντιστοιχία σε καθαρά κέρδη που πρέπει να δηλωθούν στους κωδικούς αυτούς.

6.4. ΕΦΗΜΕΡΙΕΣ ΙΑΤΡΩΝ

Στους ίδιους κωδικούς 659-660 γράφονται τα καθαρά ποσά των πιο κάτω περιπτώσεων εφόσον ο φορολογούμενος επιθυμεί με την παρακράτηση του φόρου που του έγινε να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση και τα εισοδήματα αυτά να μην προστεθούν στα υπόλοιπα. Οι καθαρές αμοιβές των ιατρών για τις πάνω από δύο εφημερίες το μήνα. Οι ιατροί πρέπει να είναι ενταγμένοι στο ΕΣΥ ή πανεπιστημιακοί ιατροί που δεν ασκούν ελεύθερο επάγγελμα ή ειδικεύονται ιατροί ή ιατροί πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης του ΙΚΑ. Για τις αμοιβές αυτές παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20%.

6.5. ΕΠΙΔΟΜΑ ΠΟΛΥΤΕΚΝΗΣ ΜΗΤΕΡΑΣ ΚΑΙ ΤΡΙΤΟΥ ΠΑΙΔΙΟΥ

Στους ίδιους κωδικούς γράφονται και τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία όταν υπογράφηκε ή ανανεώθηκε το συμβόλαιο, των ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, προπονητών ή άλλων αμειβομένων αθλητών. Για τις αμοιβές αυτές παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20%. Σημειώνεται ότι οι ισόβιες συντάξεις και τα επιδόματα των πολύτεκνων μητέρων απαλλάσσονται από το φόρο.

Όπως οι ιατροί έτσι και οι ποδοσφαιριστές κλπ. μπορούν εφόσον επιθυμούν τα εισοδήματα αυτά να προστεθούν στα υπόλοιπα εισοδήματα τους και να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις οπότε πρέπει να τα γράψουν στους κωδικούς 317-318 του πίνακα 4Α. Αν τα εισοδήματα γραφτούν στους κωδικούς 317-318 του πίνακα 4Α το ποσό του φόρου που έχει παρακρατηθεί θα γραφτεί στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8. Αν δεν θέλουν να προστεθούν στα υπόλοιπα εισοδήματα τους αλλά να εξαντληθεί η φορολογική τους υποχρέωση με την παρακράτηση του φόρου που έχει γίνει πρέπει να τα γράψουν στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6. Αν τα γράψουν στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6 τα ποσά του φόρου που έχουν

παρακρατηθεί γράφονται πάνω στη δήλωση στους κωδικούς 433-434 του πίνακα 6 μόνο για στατιστικούς λόγους και όχι για τον υπολογισμό του φόρου. Πα την εκκαθάριση της δήλωσης αυτή η αναγραφή του φόρου στους κωδικούς 433-434 είναι εντελώς αδιάφορη. Επισημαίνεται ότι είναι προαιρετική η αναγραφή των εισοδημάτων που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Στους κωδικούς 431-432 γράφονται τα κέρδη που προέρχονται από τη συμμετοχή σε Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή όχι εταιρείες, συμμετοχικές, αφανείς εταιρείες ή κοινοπραξίες. Τα κέρδη αυτά έχουν φορολογηθεί και έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση. Πάνω στη δήλωση θα γραφεί το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση του φόρου και όχι το μικτό πριν αφαιρεθεί ο φόρος. Αν στα κέρδη της εταιρείας περιλαμβάνονται και εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο ή απαλλάσσονται από φόρο π.χ. τόκοι τραπεζών, τόκοι εντόκων γραμματίων κλπ, τα ποσά αυτά δεν γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς αλλά στους κωδικούς 659-660.

Στους κωδικούς 433-434 γράφεται ο φόρος που παρακρατήθηκε σε εισοδήματα που έχουν γραφεί στους κωδικούς 659-660 και 431-432. Τα ποσά του φόρου γράφονται πάνω στη δήλωση μόνο για στατιστικούς λόγους και όχι για τον υπολογισμό του φόρου. Πα την εκκαθάριση της δήλωσης, αυτή η αναγραφή του φόρου στους κωδικούς 433-434 είναι εντελώς αδιάφορη. Τα ποσά αυτά αναγράφονται συνήθως πάνω στις βεβαιώσεις που εκδίδονται από τους φορείς από τους οποίους έχουν εισπραχθεί τα διάφορα ποσά.

Στους κωδικούς 477-478 γράφονται τα ποσά των κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων όπως οικονομικές ενισχύσεις, επιδοτήσεις, αποζημιώσεις κλπ. που έχουν ληφθεί μέσα στο 2008. Δεν γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς οι αποζημιώσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής οι οποίες γράφονται στους κωδικούς 659-660 στον ίδιο πίνακα.

Στους κωδικούς 793-794, 615-616, 829-830 "γράφονται τα δεδουλευμένα ενοίκια τα οποία πληρώθηκαν στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) ή τα ενοίκια τα οποία είναι μεν δεδουλευμένα πλην όμως δεν έχουν πληρωθεί και οφείλονται.

Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί τα ενοίκια πρέπει να αφορούν ενοικίαση επαγγελματικού χώρου στον οποίο να ασκείται ατομικά η δραστηριότητα του επαγγελματία και όχι με τη μορφή εταιρείας κλπ. Η δραστηριότητα μπορεί να είναι ατομική εμπορική επιχείρηση ή γεωργική επιχείρηση ή ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

Αν δεν φτάνουν για τη συμπλήρωση οι γραμμές της δήλωσης για να συμπληρωθούν τα στοιχεία όλων των εκμισθωτών (ιδιοκτητών) συμπληρώνεται κατάσταση με ίδια γραμμογράφηση η οποία επισυνάπτεται πρόκειται για ιδιοκτήτες που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα μπορεί να γραφεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πληρεξουσίου ή του νομίμου εκπροσώπου τους.

6.6. ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Η ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Στους κωδικούς 790-791-810 γράφεται το ονοματεπώνυμο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος. Αν η εγκατάσταση δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά ανήκει σε εταιρεία κλπ. γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο αριθμός Φορολογικού μητρώου. Τονίζεται ότι γράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του ιδιοκτήτη. Ο αριθμός αυτός πιθανόν υπάρχει πάνω στην περυσινή δήλωση. Αν όμως άλλαξε ιδιοκτήτη η εγκατάσταση, πρέπει να γίνει επικοινωνία με το νέο ιδιοκτήτη και να του ζητηθούν αυτά τα στοιχεία,

6.7. ΙΔΙΟΚΤΗΤΡΙΑ Η ΣΥΖΥΓΟΣ

Αν ιδιοκτήτρια του ακινήτου είναι η σύζυγος και έχει δικό της Α.Φ.Μ. επειδή για παράδειγμα είναι έμπορος, ελεύθερη επαγγελματίας κλπ. θα αναγραφεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου. Ιδιοκτήτης κάτοικος εξωτερικού.

6.8. ΑΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ ΑΝΗΛΙΚΟΣ.

Αν το ακίνητο ανήκει σε ανήλικο που δεν έχει αριθμό φορολογικού μητρώου γράφονται τα στοιχεία του προσώπου που έχει την επιμέλεια του ανήλικου.

6.9. ΛΑΘΟΣ Α.Φ.Μ.

Αν αναγραφεί λάθος ο Α.Φ.Μ. του ιδιοκτήτη στη διασταύρωση που θα γίνει από τη μηχανογράφηση θα επισημανθεί το λάθος και θα κληθεί ο φορολογούμενος στη Δ.Ο.Υ για τα περαιτέρω. Επιφάνεια σε τετραγωνικά μέτρα. Στους ίδιους κωδικούς και δίπλα από τον αριθμό φορολογικού μητρώου γράφεται σε τετραγωνικά μέτρα η επιφάνεια του ακινήτου που είναι νοικιασμένη π.χ. 90 τ.μ.

Στους κωδικούς 419-420, γράφονται τα δεδουλευμένα ενοίκια του 2008 τα οποία καταβλήθηκαν στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) ή τα ενοίκια του 2008 τα οποία είναι μεν δεδουλευμένα πλην όμως δεν έχουν πληρωθεί και οφείλονται.

Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί τα ενοίκια πρέπει να αφορούν ενοικίαση οποιουδήποτε ακινήτου εκτός από αυτά που έχουν ήδη αναφερθεί πιο πάνω. Έτσι τα ενοίκια δεν πρέπει να αφορούν κύρια κατοικία της οικογένειας τα οποία γράφονται στους κωδικούς 811-816 του πίνακα 7 ή κατοικία των παιδιών που σπουδάζουν τα οποία γράφονται στους κωδικούς 817-827 της δήλωσης στον πίνακα 7 ή ενοίκιο επαγγελματικής εγκατάστασης που γράφεται στους κωδικούς 793-794, 615-616, 829-830. Αν αφορούν για παράδειγμα ενοίκιο της δευτερεύουσας κατοικίας ή της εξοχικής κατοικίας γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς. Αν υπάρχουν περισσότερες από μία τέτοιου είδους μισθώσεις για να συμπληρωθούν τα στοιχεία όλων των εκμισθωτών (ιδιοκτητών) συμπληρώνεται κατάσταση με ίδια γραμμογράφηση η οποία επισυνάπτεται.

6.10. ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ ΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑΣ Η ΕΞΟΧΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΚΛΠ.

Στον κωδικό 417 γράφεται το ονοματεπώνυμο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου ταυτότητας του εκμισθωτή της δευτερεύουσας κατοικίας, της εξοχικής κατοικίας κλπ. Αν η εγκατάσταση δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά ανήκει σε εταιρεία κλπ. γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο αριθμός Φορολογικού μητρώου. Τονίζεται ότι γράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του ιδιοκτήτη. Κατά τα υπόλοιπα όσον αφορά τον Α.Φ.Μ. ισχύουν όσα αναφέρονται πιο πάνω στους κωδικούς 790-791-810. Σε περίπτωση που εκμισθωτής (ιδιοκτήτης) είναι η σύζυγος θα γραφτεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου. Στους ίδιους κωδικούς και δίπλα από τον αριθμό φορολογικού μητρώου γράφεται σε τετραγωνικά μέτρα η επιφάνεια του ακινήτου που είναι νοικιασμένη π.χ. 80 τ.μ.

Στους κωδικούς 781-782 γράφονται τα ποσά που προέρχονται από τη διάθεση (πώληση) περιουσιακών στοιχείων μέσα στο 2008, την εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το

εξωτερικό, δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία και ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα. Τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι υλικά ή άυλα, τα οποία είχε στην κυριότητα του ο φορολογούμενος. Τέτοια περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι σπίτια, διαμερίσματα, οικόπεδα, παραχώρηση επικαρπίας ακινήτου, πώληση ψιλής κυριότητας, πώληση επωνυμίας επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων, φήμης και πελατείας, σήματος προϊόντος ή επιχείρησης κλπ.

6.11. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

Στους κωδικούς 781-782, 787-788 γράφονται τα ποσά τα οποία μειώνουν την ετήσια δαπάνη όσον αφορά τα τεκμήρια. Πιο συγκεκριμένα τα ποσά αυτά λαμβάνονται υπόψη υπέρ του φορολογούμενου για τη μείωση ή τη μη επιβολή του φόρου που με βάση τα τεκμήρια επιβάλλεται. Πά να γίνουν δεκτά αυτά τα ποσά πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση τα δικαιολογητικά τα οποία θα αποδεικνύουν όσα αναφέρονται πάνω στη δήλωση.

Η συμπλήρωση αυτών των κωδικών παρουσιάζει ιδιαίτερο ενδιαφέρον για όσους τα εισοδήματα που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια, είναι μεγαλύτερα από αυτά που δηλώνονται με τη φορολογική δήλωση. Αν συμβαίνει το αντίθετο δηλαδή δηλώνονται εισοδήματα μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με τα τεκμήρια ή δεν υπάρχουν τεκμήρια τότε η συμπλήρωση αυτών των κωδικών έχει μικρότερο ενδιαφέρον.

6.12. ΠΟΙΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΤΑΤΕΘΟΥΝ

Ανάλογα με την περίπτωση πρέπει να κατατεθούν και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

- Για πώληση διαμερίσματος, οικοπέδου, ακινήτου γενικά ή δικαιώματος επί ακινήτου (π.χ. αέρας) πρέπει να υποβληθεί επικυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση από το συμβολαιογράφο από την οποία να φαίνεται πόσα χρήματα εισπράχθηκαν από το φορολογούμενο μέσα στο 2008. Για την πώληση κινητού πράγματος από ιδιώτη σε επαγγελματία χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση το τιμολόγιο που εκδόθηκε από τον επαγγελματία κατά την αγορά του πράγματος π.χ. πίνακας ζωγραφικής, παλιό έπιπλο κλπ. Συνηθισμένη περίπτωση αποτελεί η πώληση από ιδιώτη αυτοκινήτου. Αν μεν αγοραστεί από επιχείρηση θα υποβληθεί το τιμολόγιο ή το συμβόλαιο που έγινε, αν όμως αγοραστεί από άλλο ιδιώτη πρέπει μαζί με τη δήλωση να υποβληθούν υπεύθυνες δηλώσεις του ν. 1599/1986 του αγοραστή αλλά και του πωλητή. Στις υπεύθυνες δηλώσεις και από τους δύο συναλλασσομένους δηλώνεται η ημερομηνία της αγοραπωλησίας, το ποσό που καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αντίστοιχα μέσα στο 2008 και αν υπάρχει κάποιο υπόλοιπο για καταβολή στα επόμενα χρόνια. (ΠΟΑ 1020/1989).
- Για να μειωθεί η δαπάνη δεν αρκεί η πώληση του ακινήτου ή του κινητού πράγματος, πρέπει να έχει γίνει και η είσπραξη των χρηματικών ποσών που γράφονται στους κωδικούς 781-782 μέσα στο 2008.

Παράδειγμα: Διαμέρισμα πωλήθηκε τον Απρίλιο του 2008 αντί 60.000 ευρώ. Από το ποσό αυτό τα 50.000 ευρώ πληρώθηκαν με μετρητά κατά την υπογραφή του συμβολαίου και για τα υπόλοιπα 10.000 ευρώ υπογράφηκε γραμματίο το οποίο έληξε στις 17-12-2008. Επειδή ο αγοραστής είχε οικονομικές δυσκολίες το γραμματίο δεν πληρώθηκε μέσα στο 2008 ούτε μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης της δήλωσης. Το ποσό αυτό του γραμματίου που δεν εισπράχθηκε δεν θα περιληφθεί από τον πωλητή του διαμερίσματος στους κωδικούς 781-782, θα περιληφθεί όμως το ποσό των 50.000 ευρώ που εισπράχθηκε. Πώληση περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν μετά την 1-1-1988. Τονίζεται ότι τα χρηματικά ποσά που γράφονται στους

κωδικούς 781-782 και 787-788, αν προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί μετά την 1-1-1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτησή τους, εκτός αν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με τη δήλωση που κατατίθεται μέσα στο 2008.

6.13. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Στους ίδιους κωδικούς 781-782 γράφεται η εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων που δεν είναι υποχρεωτική ή εκχώρηση τους στην Τράπεζα της Ελλάδος, πρέπει όμως να δικαιολογηθεί πώς αποκτήθηκαν αυτά τα ποσά στο εξωτερικό. Περιπτώσεις που δικαιολογείται η απόκτηση των ποσών είναι π.χ. η πώληση ακινήτου στο εξωτερικό, τα κέρδη από επιχείρηση που φορολογείται στο εξωτερικό κλπ.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση από την Τράπεζα ή γενικά από τον αρμόδιο φορέα μέσω του οποίου έχουν εισαχθεί τα ποσά στην Ελλάδα, καθώς και τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν την απόκτηση τους στο εξωτερικό. Αυτά όλα γίνονται για να μην χρησιμοποιούνται ποσά από πρόσωπο διαφορετικό από αυτό που έχει το δικαίωμα ή να μην χρησιμοποιούνται ποσά που προέρχονται από υπερτιμολογήσεις ή υποτιμολογήσεις εμπορευμάτων προκειμένου να καλυφθούν τεκμήρια. Το μοναδικό δελτίο εισαγομένων μετρητών και αξιών του γραφείου συναλλάγματος του αεροδρομίου Αθηνών που εκδίδεται όταν εισάγονται μετρητά από τον ίδιο το φορολογούμενο δεν γίνεται δεκτό ως δικαιολογητικό για να καλυφθούν τεκμήρια δαπανών.

6.14. ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΥΠΟΧΡΕΩΝΟΝΤΑΙ ΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΣΟΥΝ ΠΟΥ ΒΡΗΚΑΝ ΤΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Από το νόμο ορίζεται σε ποιες συγκεκριμένες περιπτώσεις και από ποια πρόσωπα δεν χρειάζεται να δικαιολογηθεί η απόκτηση των κεφαλαίων του εξωτερικού, τα πρόσωπα αυτά είναι:

- Όσοι κατοικούν μόνιμα στο εξωτερικό.
- Όσοι είχαν μείνει τρία τουλάχιστον χρόνια στο εξωτερικό και η εισαγωγή του ποσού (συναλλάγματος ή ευρώ) έγινε μέσα σε δύο χρόνια από όταν ήλθαν στην Ελλάδα (τη μετοικεσία τους). Τα πρόσωπα αυτά μπορούν να αποκτήσουν οποτεδήποτε περιουσιακό στοιχείο και να καλύψουν το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης χωρίς να χρειάζεται να δικαιολογήσουν που βρήκαν τα χρήματα αυτά,
- Όσοι είχαν μείνει τουλάχιστον πέντε συνεχή χρόνια στο εξωτερικό και το ποσό προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα του ενός ή του άλλου ή και των δύο συζύγων σε τράπεζα που βρίσκεται στην Ελλάδα ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που έμεναν στο εξωτερικό. Ακόμη αν προέρχεται το ποσόν από καταθέσεις που έγιναν μέσα σε ένα χρόνο από όταν ήλθαν στην Ελλάδα (τη μετοικεσία τους) χωρίς το ποσόν αυτό να έχει εξαχθεί πάλι στο εξωτερικό.

Μπορεί όμως να έχει βγει στο εξωτερικό το ποσό που χρειάζεται να αγοραστεί π.χ. αυτοκίνητο από τη Γερμανία. Η αγορά του αυτοκινήτου θα δηλωθεί στον πίνακα 5 κωδικοί 719-720 προσαυξημένη και με τα υπόλοιπα έξοδα όπως π.χ. μεταφορικά καθώς και με τα έξοδα που θα καταβάλει στην Ελλάδα όπως εισφορά για πινακίδες κλπ.

Το ποσό που αφορά τις μειώσεις από αυτά τα χρήματα θα γραφτεί στους κωδικούς 781-782 του πίνακα 6.

6.15. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΧΡΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΜΟΝΙΜΟΥΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Όταν η εισαγωγή χρημάτων (συνάλλαγμα ή ευρώ) γίνεται από μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού ως παραστατικό για την απόδειξη της εισαγωγής αυτής μπορεί να γίνει δεκτό και το μοναδικό δελτίο εισαγομένων μετρητών της Δ/νσης δημόσιας ασφάλειας του αρχηγείου της Ελληνικής αστυνομίας.

6.16. ΔΑΝΕΙΑ, ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ, ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ

Στους ίδιους κωδικούς 781-782 γράφονται τα ποσά που προέρχονται από δάνεια, γονικές παροχές, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισοδήματα κλπ. με τα οποία υπάρχει η δυνατότητα να μειωθεί η ετήσια δαπάνη των τεκμηρίων.

6.17. ΔΑΝΕΙΑ ΓΙΑ ΜΕΙΩΣΗ ΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Τα ποσά που προέρχονται από δάνεια για να μπορούν να μειώσουν τη δαπάνη των τεκμηρίων πρέπει να αποδεικνύονται από έγγραφα τα οποία να έχουν βέβαιη ημερομηνία. Όταν για τα δάνεια έχει συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό, το συμφωνητικό πρέπει να έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αν έχει γίνει συμβολαιογραφικό έγγραφο υποβάλλεται το έγγραφο αυτό μαζί με τη δήλωση. Αν το δάνειο έχει ληφθεί από επιχείρηση χρειάζεται βεβαίωση της επιχείρησης. Στις περιπτώσεις που το δάνειο χρησιμοποιείται για τη μείωση τεκμηρίων που γράφονται πάνω στη δήλωση από τους κωδικούς 719-720 και παρακάτω του πίνακα 5 πρέπει τα δάνεια να έχουν ληφθεί πριν γίνει η συγκεκριμένη δαπάνη που αποτελεί τεκμήριο.

6.18. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΨΗΣ ΤΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ

Η ημερομηνία λήψης του δανείου πρέπει να είναι η ίδια ή προηγούμενη από αυτή της πράξης που αποτελείτο τεκμήριο. Ημερομηνία λήψης του δανείου θεωρείται η ημερομηνία ανάληψης του και όχι η ημερομηνία έγκρισης (Υπ. Οικ. 1051772/24-5-1999). Το δάνειο που θα χρησιμοποιηθεί για αγορά αυτοκινήτου κλπ. πρέπει να έχει ληφθεί μέχρι και την ημερομηνία της αγοράς διαφορετικά δεν λαμβάνεται υπόψη για τη μείωση των τεκμηρίων αυτών. Τα δάνεια που λήφθηκαν μετά την ημερομηνία π.χ. αγοράς του αυτοκινήτου κλπ. μπορούν να καλύψουν τεκμήρια δαπανών διαβίωσης τα οποία γράφονται στον πίνακα 5 της δήλωσης παραπάνω από τους κωδικούς 719-720.

6.19. ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ

Το τεκμήριο μπορεί να καλυφθεί και με δάνεια που λαμβάνονται από το εξωτερικό. Αν η σύμβαση δανείου γίνει στο εξωτερικό για να μπορεί να καλύψει τεκμήριο χρειάζεται θεώρηση από τον αρμόδιο πρόξενο και επίσημη μετάφραση στα Ελληνικά. Ως δικαιολογητικό θα πρέπει να κατατεθεί επί πλέον μαζί με τη δήλωση επίσημο στοιχείο που να φαίνεται η ημερομηνία είσπραξης του δανείου.

6.20. ΔΩΡΕΕΣ, ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ

Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεές ή γονικές παροχές μπορούν να αποτελέσουν ποσά που μειώνουν τα τεκμήρια για αυτούς που τις λαμβάνουν. Για να αναγνωρισθούν τα ποσά από δωρεές ή γονικές παροχές πρέπει η δήλωση για το φόρο δωρεάς ή γονικής παροχής να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι την 31-12-2008. Αν έχει γίνει συμβόλαιο για δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών η δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ πρέπει να έχει γίνει μέχρι 31-12-2008, Μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να υποβληθεί και βεβαίωση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ από την οποία να φαίνεται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης του φόρου δωρεάς ή γονικής παροχής ή να υποβληθεί επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της δήλωσης.

6.21. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΤΑ ΠΟΣΑ ΔΩΡΕΩΝ - ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ

Τα ποσά των δωρεών ή γονικών παροχών μειώνονται με τα έξοδα που έγιναν για την απόκτηση τους, τέτοια έξοδα μπορεί να είναι οι φόροι, τα συμβολαιογραφικά κλπ. Οι φορολογούμενοι πρέπει να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί όταν κάνουν δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών επειδή η φορολογική αρχή έχει δικαίωμα να ελέγξει τα πραγματικά γεγονότα για να διαπιστώσει εάν αυτός που κάνει τη δωρεά ή τη γονική παροχή των χρημάτων είχε αυτή τη δυνατότητα. Σημειώνεται ότι οι δωρεές και οι γονικές παροχές χρηματικών ποσών αποτελούν τεκμήριο για αυτούς που τις κάνουν.

6.22. ΔΩΡΕΕΣ ΑΠΟ ΣΥΓΓΕΝΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Ένας νόμιμος τρόπος κάλυψης τεκμηρίων είναι οι δωρεές από τρίτα πρόσωπα συγγενικά ή όχι. Μέχρι ένα ύψος ανάλογα με το βαθμό συγγένειας το ποσό που δίδεται ως δωρεά απαλλάσσεται από φόρο δωρεάς. Τα ποσά που απαλλάσσονται από φόρο είναι τα εξής:

6.23. ΠΟΣΟ ΔΩΡΕΑΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Βαθμός συγγένειας	Απαλλασσόμενο ποσό
Συγγενείς Α βαθμού (Πατέρας, μητέρα κ.λπ.) και εγγόνια	μέχρι 95.000 ευρώ
Συγγενείς Β βαθμού (θείος, θεία, πεθερός, πεθερά κ.λπ.)	μέχρι 20.000 ευρώ
Συγγενείς Γ βαθμού υπόλοιπα πρόσωπα, μακρινοί συγγενείς, φίλοι κ.λπ.	μέχρι 6.000 ευρώ

Όσοι θέλουν πιο ακριβή στοιχεία ή περισσότερες λεπτομέρειες για τα απαλλασσόμενα ποσά των δωρεών, για την επιβάρυνση με φόρο των επιπλέον ποσών μεταξύ των συγγενών ή τρίτων προσώπων, μπορούν να ανατρέξουν στις φορολογικές κλίμακες που ισχύουν (άρθρο 5 Ν. 3554/2008). Η απαλλαγή για αυτά τα ποσά ισχύει μόνο για μία φορά. Σημειώνεται ότι οι δωρεές και οι γονικές παροχές χρηματικών ποσών αποτελούν τεκμήριο για αυτούς που τις κάνουν.

6.24. ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΕΙΑ, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΤΖΟΚΕΡ.

Τα κέρδη που προέρχονται από λαχεία, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, ΤΖΟΚΕΡ και από παρόμοια παιχνίδια μπορεί να τα επικαλεσθεί ο φορολογούμενος για την κάλυψη τεκμηρίων. Λαμβάνονται υπόψη τα καθαρά ποσά αφού προηγουμένως αφαιρεθεί ο φόρος σε όσες περιπτώσεις οφείλεται. Για να κάνει δεκτά αυτά τα ποσά η φορολογική αρχή πρέπει να

υποβληθεί μαζί με τη δήλωση βεβαίωση του αρμόδιου φορέα που έδωσε τα χρήματα στο φορολογούμενο που τα κέρδισε.

Τα κέρδη από το ΚΑΖΙΝΟ δεν λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη τεκμηρίων επειδή από τα τηρούμενα βιβλία δεν προκύπτουν τα αναλυτικά στοιχεία του παίκτη καθώς επίσης και αν ο παίκτης ωφελήθηκε ή ζημιώθηκε από τη δραστηριότητα του στο ΚΑΖΙΝΟ.

6.25. ΤΟΚΟΙ ΑΤΟΜΙΚΩΝ Η ΚΟΙΝΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ

Τα ποσά των τεκμηρίων μπορούν να καλυφθούν και με το καθαρό ποσόν των τόκων από τραπεζικές καταθέσεις. Οι τόκοι μπορεί να αφορούν το έτος της δήλωσης ή και προηγούμενα έτη αν οι τόκοι αυτοί δεν έχουν δηλωθεί. Σε περίπτωση μη δήλωσης τόκων προηγούμενων ετών πρέπει να γίνουν συμπληρωματικές δηλώσεις για αυτά τα έτη.

Σε περίπτωση που οι τραπεζικοί λογαριασμοί είναι κοινοί το καθαρό ποσό των τόκων μοιράζεται σε ίσα μέρη μεταξύ των προσώπων στο όνομα των οποίων είναι οι λογαριασμοί και το ποσό αυτό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη των τεκμηρίων. Σημειώνεται ότι ο φορολογικός έλεγχος έχει την ευχέρεια να ερευνά τα πραγματικά γεγονότα για τη δυνατότητα που είχαν ή όχι για καταθέσεις οι συμμετέχοντες στο λογαριασμό όπως για παράδειγμα είναι η περίπτωση του κοινού λογαριασμού μεταξύ γονέων και ανήλικων παιδιών.

6.26. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΘΗΚΑΝ ΛΟΓΩ ΓΑΜΟΥ

Τα χρηματικά ποσά που συγκεντρώνονται λόγω γάμου από δωρεές συγγενών δεν μπορούν να καλύψουν τεκμήρια (Υπ. Οικ. 1034459/4-4-2000)

6.27. ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Για την κάλυψη των τεκμηρίων ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί ποσά τα οποία από το φορολογικό νόμο δεν θεωρούνται εισόδημα και δεν φορολογούνται. Τέτοια ποσά μπορεί να είναι η είσπραξη αποζημίωσης από ασφαλιστική εταιρεία, το εφάπαξ από ασφαλιστικό οργανισμό κλπ.

6.28. ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΡΟ

Μπορεί να υποβληθούν συμπληρωματικές δηλώσεις και να δηλωθούν εισοδήματα προηγούμενων ετών που απαλλάσσονται από το φόρο προκειμένου αυτά να καλύψουν τεκμήρια (Υπ. Οικ. 1137536/12-12-1998)

6.29. ΑΝΑΛΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ

Στους κωδικούς 787-788 γράφεται το κεφάλαιο που έχει σχηματισθεί από αποταμιεύσεις των προηγούμενων χρόνων και αναλώθηκε μέσα στο 2008. Το κεφάλαιο αυτό πρέπει να έχει φορολογηθεί τα προηγούμενα χρόνια ή να έχει απαλλαγεί νόμιμα από το φόρο. Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί το «απόθεμα» των προηγούμενων ετών, τα οποία πρέπει να είναι συνεχόμενα, χωρίς κανένα περιορισμό αρκεί να μπορεί να αποδείξει τους ισχυρισμούς του. Επικρατεί η εσφαλμένη άποψη ότι ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί

εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί και δεν έχουν αναλωθεί μόνο για τα πέντε τελευταία χρόνια. Αυτό δεν είναι σωστό.

Όπως αναφέρεται και πιο πάνω μπορεί να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου που δεν αναλώθηκε για τα τελευταία 10 ή 15 ή οσαδήποτε χρόνια. Όμως πρέπει να έχει τα στοιχεία για να αποδείξει ότι υπάρχει περίσσειμα εισοδήματος από τα χρόνια αυτά. Ένας απλός τρόπος για να βρεθούν κατά προσέγγιση τα εισοδήματα που περισσεύουν και μπορούν να αναλωθούν τα επόμενα χρόνια είναι αν από τα εισοδήματα που δηλώνονται ανεξάρτητα αν αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από φόρο, να αφαιρεθούν οι δαπάνες αγοράς περιουσιακών στοιχείων και οι δαπάνες που προσδιορίζονται με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης,

Αν δεν υπάρχουν τεκμήρια διαβίωσης αφαιρείται τουλάχιστον 1.000.000 δρχ. για κάθε χρόνο μέχρι την 31-12-2001 ή 2.900 ευρώ από την 1-1-2002 και μετά. Γενικά όμως ο προσδιορισμός του εισοδήματος που αναλώνεται από το φορολογούμενο γίνεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ αφού ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία όπως η οικογενειακή, η οικονομική και κοινωνική του κατάσταση και οι αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσης. (Υπ. Οικ. 1022245/16-4-1997)

Είναι απαραίτητο αν κάποιος επικαλεστεί ανάλωση εισοδήματος από προηγούμενες χρονιές να επισυνάψει μια κατάσταση που να αναφέρει αναλυτικά από ποιες χρονιές προέρχεται το εισόδημα που επικαλείται (ΠΟΑ 1040/2001).

6.30. ΠΩΛΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΜΕΤΑ

Τονίζεται ότι τα χρηματικά ποσά που γράφονται στους κωδικούς 781-782 και 787-788, αν προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκτηθεί μετά την 1-1-1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτηση τους, εκτός αν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με τη δήλωση που κατατίθεται μέσα στο 2008.

Τα χρηματικά ποσά που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 781-782 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που έχει πληρωθεί για την απόκτηση τους όπως φόροι δωρεών κλπ. Το ίδιο ισχύει και για τα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τη φορολογία.

6.31. ΠΟΙΑ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΧΡΟΝΙΑ ΜΠΟΡΕΙ ΝΑ ΕΠΙΚΑΛΕΣΘΕΙ Ο ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΣ

Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί οσαδήποτε προηγούμενα χρόνια από το έτος που θέλει να καλύψει. Τα χρόνια όμως πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φθάνουν μέχρι το προηγούμενο του κρινόμενου έτους. Ο φορολογούμενος πρέπει να έχει τα στοιχεία και να αποδείξει όσα επικαλείται. (Υπ. Οικ. 1087172/2005).

6.32. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ

Οι συμπληρωματικές δηλώσεις που δηλώνονται εισοδήματα γίνονται δεκτές. Για να μπορούν όμως οι δηλώσεις αυτές να καλύψουν τεκμήρια πρέπει να μην έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου,

Αν έχει επέλθει παραγραφή οι συμπληρωματικές δηλώσεις δεν λαμβάνονται υπόψη για το σχηματισμό κεφαλαίου και την κάλυψη τεκμηρίου. (Υπ. Οικ. 1082131/3-10-2001).

6.33. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ ΤΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ

Για να καλυφθεί η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης ενός εκ των συζύγων θα ληφθεί υπόψη το εισόδημα που δηλώνεται καθώς και η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών και των δύο συζύγων. Η Δ.Ο.Υ μπορεί να ελέγξει την εφαρμογή του φόρου δωρεάς από τον ένα σύζυγο στον άλλο. (ΥΠ. Οικ. 1050039/17-6-2002).

6.34. ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΓΙΑ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.

Αν σε κάποιο από τα προηγούμενα χρόνια που επικαλείται ο φορολογούμενος για την ανάλωση κεφαλαίου υπάρχει ζημιά από εμπορική επιχείρηση η ζημιά συμψηφίζεται μόνο στο έτος της ζημιάς. Αν το αποτέλεσμα της χρήσης αυτής παραμένει αρνητικό δεν λαμβάνεται υπόψη αφαιρετικά για τις άλλες χρήσεις αλλά για τη χρήση αυτή θεωρείται ότι δεν παραμένει κεφάλαιο για ανάλωση. (Υπ. Οικ. 1045929/19-5-2005).

6.35. ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ

Αν σε κάποια χρήση ο προσδιορισμός του εισοδήματος γίνει με βάση τα τεκμήρια, η τυχόν ζημιά που προκύπτει για τη χρήση αυτή δεν συμψηφίζεται με τα υπόλοιπα εισοδήματα ούτε μεταφέρεται στις επόμενες χρήσεις. Έτσι για την ανάλωση κεφαλαίου των προηγούμενων ετών η ζημιά αυτή δεν θα ληφθεί υπόψη. (Υπ. Οικ. 1045929/19-5-2005).

6.36. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ ΣΕ ΔΙΑΣΤΑΣΗ

Για να προσδιοριστεί το κεφάλαιο από τα προηγούμενα χρόνια σε συζύγους που είναι σε διάσταση μπορεί ο κάθε σύζυγος να επικαλεστεί μόνο τα δικά του εισοδήματα που είχαν δηλωθεί στην κοινή δήλωση κατά τη διάρκεια της έγγαμης συμβίωσης. (1048601/8-6-2005).

6.37. ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟ ΕΝ ΔΙΑΣΤΑΣΕΙ ΣΥΖΥΓΟ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ

Όταν έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση και ένας από τους δύο συζύγους θέλει να υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση για δικά του εισοδήματα, τα οποία όμως αφορούν προηγούμενα χρόνια που οι σύζυγοι έκαναν κοινή δήλωση, θα υποβάλει χωριστή δήλωση των δικών του εισοδημάτων τα οποία θα μειώσουν ή θα καλύψουν μόνο τα δικά του τεκμήρια

ΕΣΟΔΑ			ΕΞΟΔΑ				ΔΙΑΘΕΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
Έτος	Εισοδήματα		Λοιπά Έσοδα	Σύνολο Εσόδων	Τεκμήρια Διαβίωσης	Ποσά που Καταβλήθηκαν	Λοιπά Έξοδα	Σύνολο Εξόδων
	Του	Της						

	Συζύγου	Συζύγου							
2000									
2001									
2002									
2003									
2004									
2005									
2006									
Σύνολο									

6.38. ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Για τον υπολογισμό του διαθέσιμου κεφαλαίου οι δαπάνες αγοράς περιουσιακών στοιχείων λαμβάνονται υπόψη αφαιρετικά ακόμη και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία απαλλάσσονται του τεκμηρίου αγοράς. Το ίδιο ισχύει και για την αγορά πρώτης κατοικίας η οποία ανεξάρτητα από την απαλλαγή της από το τεκμήριο αγοράς αποτελεί πραγματική δαπάνη και τα ποσά που καταβλήθηκαν για την απόκτηση της αφαιρούνται από το διαθέσιμο κεφάλαιο για την κάλυψη τεκμηρίων. (Υπ. Οικ. 1045015/29-4-1998).

6.39. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΤΕΚΜΗΡΙΟ

Κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, προκειμένου να περιοριστεί ή να καλυφθεί προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, αφαιρούνται οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ανεξάρτητα από το αν έχει εφαρμογή ή όχι το τεκμήριο για τις δαπάνες αυτές.

Παράδειγμα: Για αυτοκίνητο που αποκτήθηκε το 2004 και του οποίου η εργοστασιακή αξία δεν υπερβαίνει το ποσό των 50.000 ευρώ δεν έχει εφαρμογή η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης για τη χρήση αυτή. Ωστόσο, αν π.χ. το έτος 2008 γίνεται επίκληση κεφαλαίου προηγούμενων ετών στα οποία συμπεριλαμβάνεται και η χρήση 2004, η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης που αντιστοιχεί στο αυτοκίνητο θα αφαιρεθεί για να βρεθεί το εισόδημα που μένει για να καλύψει τεκμήριο.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ									
1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)									
049									
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης									
051							052		
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)									
053							054		
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.									
057							058		
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ)									
059							060		
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007									
061							062		
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:									
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999									
063							064		
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002									
065				Επιφάνεια σε τ.μ.	071		066		
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.									
067				Επιφάνεια σε τ.μ.	077		068		
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης.									
069							070		
8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετακατάσταση ή Μεταβολή (2)	Κ.Α.	Μήνες	
	801		091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097	811
	802		093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098	813
	803		095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099	815
Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε;									
					149	ΝΑΙ	1		
9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:									
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή							
	804								817
	805								819
	806								821
	807								823
	808								825
	809								827
									1 ^ο παιδί
									2 ^ο παιδί
									3 ^ο παιδί
10. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας									
073							074		
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον									
089							090		
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.									
087							088		
13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ.: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο									
079							080		
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά									
081			082		083		084		085
14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005									
067							068		

Στον πίνακα 7 γράφονται τα ποσά συγκεκριμένων δαπανών που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στο 2008. Από τις δαπάνες αυτές άλλες αφαιρούνται ολόκληρες και από άλλες αφαιρείται ένα μέρος τους. Οι φορολογούμενοι όμως ανεξάρτητα από το ποσό που τελικά θα αφαιρεθεί, πρέπει να γράψουν ολόκληρο το ποσό της δαπάνης που έχουν πραγματοποιήσει με εξαίρεση τις δαπάνες που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων για τις οποίες πρέπει να αναγραφεί μόνο το 50% του συνολικού ποσού της δαπάνης που πραγματοποιήθηκε στους κωδικούς 051-052.

7.1. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Σε κάθε περίπτωση για να αφαιρεθεί ένα οποιοδήποτε ποσό δαπάνης πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση ή να υπάρχουν τα δικαιολογητικά που ορίζονται.

Από το νόμο ορίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη τις λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στην ετήσια δήλωση και συνεπάγονται μειώσεις ή εκπτώσεις εισοδήματος ή φόρου αν δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο τα νόμιμα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι έχει δικαίωμα για αυτές τις εκπτώσεις και τις μειώσεις. Τα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη φορολογική δήλωση ή να υπάρχουν αναφέρονται πιο κάτω σε κάθε μία περίπτωση.

7.2. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΣΩ INTERNET

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση υποβολής της φορολογικής δήλωσης μέσω του INTERNET τα δικαιολογητικά δεν υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ αλλά φυλάσσονται από το φορολογούμενο και όταν του ζητηθούν υποβάλλονται στην εφορία.

7.3. ΠΩΣ ΘΑ ΓΙΝΕΤΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΛΑΦΡΥΝΣΗ ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ.

Παλαιότερα οι δαπάνες ή το ποσοστό των δαπανών που αναγνωρίζονταν για έκπτωση αφαιρούνταν από το δηλούμενο εισόδημα και αυτό που έμενε ήταν το φορολογητέο εισόδημα πάνω στο οποίο γίνονταν ο υπολογισμός του φόρου με βάση τη φορολογική κλίμακα, ο τρόπος αυτός παραμένει ίδιος μονό για μερικές δαπάνες

Για τις υπόλοιπες δαπάνες δεν γίνεται η αφαίρεση τους από το εισόδημα αλλά πρώτα γίνεται ο υπολογισμός του φόρου με βάση τη φορολογική κλίμακα και στη συνέχεια η αφαίρεση ενός ποσοστού των δαπανών γίνεται από το φόρο.

Οι δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα καθώς και αυτές που αφαιρούνται από το φόρο αναφέρονται αναλυτικά πιο κάτω και είναι:

Δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα	
Περίπτωση που αφορά	Κωδικοί δήλωσης
Δαπάνες παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κλπ.) από 1-8 έως 31-12-2008	049
Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Σ.Α., Τ.Α.Ε. κλπ.)	053-054
Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κ.λπ. σε νοσοκομεία κλπ.	057-058
Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο κλπ	059-060
Χορηγίες χρηματικών ποσών σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ	061-062
Τόκοι των δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν μέχρι 31-12-1999	063-064
Τόκοι των δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν από 1-1-2000 μέχρι 31-12-2002	065-066
Μετακίνηση φορολογούμενου μέχρι 40 ετών στην περιφέρεια	092-096
Μετάθεση υπαλλήλων που έχουν ιδιόκτητη κατοικία και τη νοικιάζουν	092-096
Ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κλπ.	073-074
Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για φυσικό αέριο κλπ.	087-088

Επιμερισμός δαπανών στους δύο συζύγους. Για να υπολογισθούν οι μειώσεις του εισοδήματος από τις δαπάνες παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, κλπ.) και ασφαλιστρών για ασφάλειες ζωής κλπ. όταν γίνεται η εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου γίνεται επιμερισμός των δαπανών αυτών και στους δύο συζύγους ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

7.4. ΠΟΙΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Μετά την αφαίρεση των δαπανών από το εισόδημα προκύπτει το φορολογητέο ποσό πάνω στο οποίο γίνεται ο υπολογισμός του φόρου με βάση την κλίμακα και προκύπτει ο αρχικός φόρος. Επιμερισμός δαπανών στους δύο συζύγους. Για να υπολογισθούν οι μειώσεις του φόρου για τη δαπάνη του ενοικίου της κύριας κατοικίας, της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν και για τα δίδακτρα όταν γίνεται η εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου, γίνεται επιμερισμός των δαπανών αυτών και στους δύο συζύγους ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση. Ας δούμε αναλυτικά όλες τις δαπάνες του πίνακα 7 της φορολογικής δήλωσης.

Από αυτό το ποσό του φόρου αφαιρείται ένα ποσοστό των εξής δαπανών:

Δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο	
Περίπτωση που αφορά	Κωδικοί δήλωσης
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	(051-052).
Τόκοι των δανείων πρώτης κατοικίας που συνάφθηκαν από 1-1-2003 και μετά	(055-056).
Το ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας	(811-816).
Το ενοίκιο για παιδιά που σπουδάζουν	(811-827).
Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	(075-076).
Τα δίδακτρα για φροντιστήρια κλπ.	(079-085).

7.5. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ, ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΑ, ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΟΙ Κ.ΛΠ.).

Στον κωδικό 049 γράφεται το συνολικό ποσό των δαπανών οι οποίες έχουν γίνει από 1-8-2008 μέχρι 31-12-2008 από τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα παιδιά που τους βαρύνουν και αφορούν διάφορες υπηρεσίες. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθούν και τα αντίστοιχα πρωτότυπα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των δαπανών αυτών. Στις δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη περιλαμβάνονται: 1) Εστιατόρια, δεξιώσεις, κέντρα διασκέδασης κλπ.

Η δαπάνη που καταβάλλεται για τη διενέργεια δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων, ανεξάρτητα από τον χώρο που πραγματοποιούνται (π.χ. σε αίθουσες ξενοδοχείων, κοσμικές ταβέρνες, κέντρα διασκέδασης, υπαίθριους χώρους, κτήματα κλπ.), καθώς και η δαπάνη που καταβάλλεται σε κάθε είδους χώρους εστίασης και ψυχαγωγίας και ειδικότερα:

Η δαπάνη που καταβάλλεται σε κέντρα διασκέδασης (κοσμικές ταβέρνες, καμπαρέ, νάιτ κλαμπ, μπουάτ, χορευτικά κέντρα), η δαπάνη που καταβάλλεται σε εστιατόρια, ταβέρνες και ψαροταβέρνες με ή χωρίς ζωντανή μουσική, οινομαγειρεία ή οινοεστιατόρια, καθώς και σε πιτσαρίες, ψητοπωλεία, οβελιστήρια (σουβλατζίδικα), μεζεδοπωλεία, ουζερί, τσιπουράδικα, ζυθοπωλεία και σνακ μπαρ και μόνο με την προϋπόθεση ότι παρέχονται σ' αυτά γεύματα με

παροχή σερβιρίσματος. Εξαιρούνται από την έκπτωση της δαπάνης αυτής οι δαπάνες σε εστιατόρια ταχείας εξυπηρέτησης (φαστ φουντ) και στα εντός ξενοδοχείων και πλοίων ευρισκόμενα εστιατόρια.

7.5.1. ΜΕΣΙΤΕΣ, ΩΔΕΙΑ, ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΑ, ΚΟΜΜΩΤΗΡΙΑ ΚΛΠ

Η δαπάνη που καταβάλλεται σε μεσίτες (για την ενοικίαση ή την αγοραπωλησία ακινήτων), ωδεία, σχολές χορού, ρυθμικής και μπαλέτου, σχολές πολεμικών τεχνών, πάλης και παρόμοιων αθλημάτων (καράτε, τζούντο, ταε-κβο-ντο κλπ.), γυμναστήρια (ενόργανης ή μη γυμναστικής), κολυμβητήρια, ινστιτούτα ή κέντρα αδυνατίσματος και αισθητικής (για αδυνατίσμα, αισθητική προσώπου και σώματος, μακιγιάζ, αποτρίχωση, σάουνα, ατμόλουτρα και λοιπών υπηρεσιών καλλωπισμού), κομμωτήρια, διαιτολόγους, διατροφολόγους, ομοιοπαθητικούς, λογοθεραπευτές, μασέρ.

7.5.2. ΕΠΙΣΚΕΥΗ-ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΚΛΠ.

Η δαπάνη που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών για την επισκευή και συντήρηση της εγκατάστασης και των συσκευών κλιματισμού (ψύξη-θέρμανση) καθώς και αυτών εξαερισμού χώρων.

7.5.3. ΥΔΡΑΥΛΙΚΟΙ, ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΟΙ ΚΛΠ.

Η δαπάνη που καταβάλλεται για παροχή υπηρεσιών σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπούς επαγγελματίες που ασχολούνται με την επισκευή και συντήρηση οικοδομών, όπως ξυλουργούς, επαγγελματίες τοποθέτησης πλακιδίων, υαλοπινάκων και μεταλλικών κουφωμάτων, συντηρητές καλοριφέρ, ασανσέρ κλπ.

7.6. ΠΟΤΕ ΟΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ ΚΩΔΙΚΟΥΣ 157-158

Αν στις οικοδομές στις οποίες γίνεται επισκευή και συντήρηση προκύπτει εισόδημα πραγματικό ή τεκμαρτό, το ποσό της δαπάνης γράφεται στους κωδικούς 157-158 του πίνακα 4Ε, για να αφαιρεθεί αρχικά από το εισόδημα αυτό κατά ποσοστό μέχρι 40% του εισοδήματος.

Αν το εισόδημα αυτό δεν επαρκεί για να καλύψει τη δαπάνη, το υπόλοιπο ποσό αυτής μεταφέρεται από την υπηρεσία (εφορία) κατά την εκκαθάριση στον κωδικό 049 συναθροιζόμενο με το ποσό των λοιπών δαπανών που αναγράφονται σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι η αναγραφή της δαπάνης στους κωδικούς 157-158 έγινε με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

7.7. ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ

Διευκρινίζεται ότι στην έννοια του όρου "δαπάνες επισκευής και συντήρησης" περιλαμβάνονται:

ως δαπάνες επισκευής, αυτές που γίνονται με σκοπό να επαναφέρουν κάποιο ακίνητο που έχει υποστεί βλάβη ή αλλοίωση, στην αρχική του καλή κατάσταση και ως δαπάνες συντήρησης, αυτές που γίνονται με σκοπό να διατηρηθεί κάποιο ακίνητο σε καλή κατάσταση και προληφθούν ή παρεμποδιστούν τυχόν βλάβες ή αλλοιώσεις αυτού από τη χρήση ή λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου.

7.8. ΠΟΙΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

Στις δαπάνες επισκευής και συντήρησης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες βελτίωσης, οι οποίες, αντίθετα με τις πρώτες που αποβλέπουν στη διατήρηση της υφισταμένης αξίας του ακινήτου, αποβλέπουν στην επαύξηση ή επέκταση ή συμπλήρωση του περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή γενικά στην επαύξηση της αξίας του.

Στις πιο πάνω δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται οι δαπάνες για παροχή υπηρεσιών, που γίνονται από τον ιδιοκτήτη ή από τον ενοικιαστή και ανεξάρτητα από τη χρήση της οικοδομής, εφόσον δεν αποτελούν δαπάνες του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. Τονίζεται ότι στις δαπάνες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες για αγορά υλικών. Επίσης στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών της αρχικής τοποθέτησης της ηλεκτρολογικής και της υδραυλικής εγκατάστασης, καθώς και της εγκατάστασης κεντρικής θέρμανσης.

Δαπάνες κοινόχρηστων χώρων. Στο ποσοστό αυτό (40%), εκτός από τις προαναφερόμενες δαπάνες επισκευής και συντήρησης του ακινήτου, περιλαμβάνονται και οι αντίστοιχες δαπάνες των κοινόχρηστων χώρων αυτού. Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης των κοινόχρηστων χώρων του ακινήτου επιμερίζονται στους συνιδιοκτήτες του, ανάλογα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας καθενός. Ο επιμερισμός των δαπανών αυτών των κοινόχρηστων χώρων στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών γίνεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, ο οποίος στο τέλος κάθε ημερολογιακού έτους εκδίδει βεβαιώσεις στους ιδιοκτήτες με βάση τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. τα οποία συγκεντρώνει κατά την καταβολή των δαπανών.

7.9. ΠΟΙΟ ΠΟΣΟ ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ

Το συνολικό ποσό των πιο πάνω δαπανών που αφαιρείται από το εισόδημα, δεν μπορεί να υπερβεί τα 8.000 ευρώ και για τους δύο συζύγους. Αυτό σημαίνει ότι το συνολικό ποσό που αναγράφεται πάνω στις αποδείξεις που υποβάλλονται λαμβάνεται υπόψη εφόσον αυτό είναι μέχρι 20.000 ευρώ ($20.000 \times 40\% = 8.000$).

Πάνω στη δήλωση θα γραφτεί το συνολικό ποσό των αποδείξεων και το υπολογισμό του 40% καθώς και τον επιμερισμό μεταξύ των συζύγων θα τον κάνει η εφορία.

7.10. ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ ΣΤΟΥΣ ΣΥΖΥΓΟΥΣ

Ο επιμερισμός του ποσού αυτού στους δύο συζύγους γίνεται ανάλογα με το φορολογούμενο (όχι απαλλασσόμενο) εισόδημα, του καθενός, που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση τους. Για να διενεργηθεί η έκπτωση των δαπανών αυτών απαιτείται: α) να έχουν πραγματοποιηθεί στην Ελλάδα και β) το συνολικό ποσό των δαπανών να αναγραφεί στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Εάν οι δαπάνες αυτές δηλωθούν με εκπρόθεσμη αρχική δήλωση ή με συμπληρωματική δήλωση, εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση.

7.11. ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

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

7.12. ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ

Στους κωδικούς 051-052 γράφονται τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης. Αναγνωρίζονται για έκπτωση τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που αφορούν το φορολογούμενο, τη σύζυγο του ή τα προστατευόμενα μέλη. Ανάλογα με την περίπτωση των εξόδων που έχουν γίνει είναι και τα δικαιολογητικά που πρέπει να υποβληθούν για να αναγνωρισθούν τα έξοδα και να γίνουν οι αντίστοιχες φορολογικές ελαφρύνσεις. Τονίζουμε ότι καμιά έκπτωση δεν γίνεται αν δεν υποβληθούν τα δικαιολογητικά που την αποδεικνύουν είτε τα δικαιολογητικά αυτά τα έχουν εκδώσει οι αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες είτε διάφοροι ιδιωτικοί φορείς. Ποσό ιατρικών και νοσοκομειακών δαπανών που αφαιρείται από το φόρο. Από τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης αφαιρείται ένα μέρος τους από το φόρο και όχι από το εισόδημα. Πιο συγκεκριμένα αφαιρείται από το φόρο το 20% της δαπάνης και μέχρι το ποσό των 6.000 ευρώ. Έτσι υπάρχει φορολογική ωφέλεια για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης μέχρι 30.000 ευρώ. ($30.000 \times 20\% = 6.000$). Αν το ποσό της δαπάνης είναι μεγαλύτερο από 30.000 ευρώ είναι φορολογικά αδιάφορο και δεν γίνεται καμιά επί πλέον φορολογική ελάφρυνση.

Παράδειγμα: Φορολογούμενος έκανε έξοδα για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη 3.000 ευρώ. Από φόρο που θα πλήρωνε ο φορολογούμενος θα αφαιρεθεί ποσό $3.000 \times 20\% = 600$ ευρώ. Έτσι αν έπρεπε να πληρώσει 750 ευρώ φόρο, τελικά θα πληρώσει $750 - 600 = 150$ ευρώ.

Ιατρικές δαπάνες συζύγων. Τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης κάθε συζύγου αφαιρούνται από το δικό του φόρο. Αν όμως ο φόρος δεν επαρκεί το υπόλοιπο μεταφέρεται για να αφαιρεθεί από το φόρο του άλλου συζύγου.

7.13. ΙΑΤΡΙΚΕΣ ΕΠΙΣΚΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΕΤΑΣΕΙΣ

Για τον υπολογισμό των δαπανών που έχουν γίνει και αφορούν ιατρικές επισκέψεις ή ιατρικές εξετάσεις θα πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση αποδείξεις του ιατρού που έκανε την επίσκεψη ή τις ιατρικές εξετάσεις. Αν οι εξετάσεις έγιναν σε κάποια ιδιωτική κλινική ή θεραπευτήριο τότε πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών που έχει εκδοθεί. Το ίδιο ισχύει αν κάποιος φορολογούμενος επισκέφθηκε τα εξωτερικά ιατρεία των δημόσιων ή ιδιωτικών νοσοκομείων και πλήρωσε για τις ιατρικές υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν.

Στις ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές καθώς και οι δαπάνες για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική.

Έξοδα νοσοκομείου ή κλινικής. Πά να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες σε κρατικά νοσοκομεία πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης του νοσοκομείου στην οποία θα φαίνεται το ποσό της δαπάνης που έγινε και βεβαίωση του διευθυντή του νοσοκομείου για το χρόνο της νοσηλείας. Αν υπάρχει νοσηλεία σε ιδιωτική κλινική τότε πρέπει να υποβληθεί η απόδειξη που εξέδωσε η κλινική στην οποία θα γίνεται πλήρης ανάλυση για κάθε ένα ποσό τι αφορά καθώς και βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο της νοσηλείας. Δεν χρειάζεται να υποβληθεί η βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτηρίου δημοσίου ή ιδιωτικού αν πάνω στην απόδειξη που εκδόθηκε εκτός των άλλων αναγράφεται και ο χρόνος νοσηλείας. Πρέπει να γνωρίζουμε ότι για να έχουμε δικαίωμα φορολογικής ελάφρυνσης από τα έξοδα της ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θα πρέπει τα παραστατικά που υποβάλλονται να έχουν εκδοθεί στο όνομα μας, το όνομα της συζύγου μας ή στο όνομα των προστατευομένων μελών μας. Δεν αρκεί να τα έχουμε πληρώσει εμείς πρέπει να αποδεικνύεται και από τα δικαιολογητικά που κατατίθενται.

7.14. ΔΙΑΡΚΗΣ ΙΑΤΡΙΚΗ ΚΑΛΥΨΗ ΜΕ ΣΥΝΔΡΟΜΗ

Οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών επισκέψεων και εξετάσεων γενικά, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις, ενώ δεν περιλαμβάνεται η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική, θεωρούνται ιατρικές δαπάνες, που μειώνουν κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) αυτών το συνολικό φόρο. Ειδικότερα, διαρκή κάλυψη ιατρικών υπηρεσιών προσφέρουν κάποιες επιχειρήσεις που συνάπτουν έγγραφες συμβάσεις ορισμένου χρόνου (π.χ. τρίμηνες, εξάμηνες, ετήσιες) με φυσικά πρόσωπα. Με τις συμβάσεις οι επιχειρήσεις αυτές αναλαμβάνουν την υποχρέωση να τους παρέχουν ιατρικές υπηρεσίες και εξετάσεις, σε συμβεβλημένα διαγνωστικά κέντρα διαφόρων ειδικοτήτων, κλινικές και με συνεργαζόμενους ιατρούς, όποτε χρειαστούν, μέσα στο χρονικό διάστημα της σύμβασης, έναντι συνδρομής, η οποία καθορίζεται ανάλογα με την ηλικία των συμβαλλομένων και καταβάλλεται είτε μηνιαίως είτε εφάπαξ. Τα ποσά της συνδρομής, που καταβάλλονται συνολικά ετησίως, περιλαμβάνονται στο σύνολο των δαπανών ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου που μειώνει το φόρο εισοδήματος του κατά ποσοστό 20% αυτού. Ιατρικά έξοδα για παιδιά διαζευγμένων γονέων. Μείωση φόρου λόγω καταβολής δαπανών για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη των παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη, δικαιούται σε περίπτωση διάζευξης των γονέων και ο γονέας που δε συγκατοικεί με τα τέκνα του, εφόσον καταβάλλει αυτός τις δαπάνες. Η δαπάνη αυτή περιλαμβάνεται στο σύνολο των δαπανών ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που δικαιούται ο φορολογούμενος για μείωση κατά ποσοστό 20% από το φόρο που προκύπτει στο συνολικό εισόδημα του.

7.15. ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Για να ληφθούν υπόψη οι δαπάνες που έγιναν στο εξωτερικό σε νοσοκομεία ή σε γιατρούς πρέπει να κατατεθούν οι βεβαιώσεις των ξένων γιατρών ή νοσοκομείων. Οι βεβαιώσεις αυτές πρέπει να είναι θεωρημένες από τον έλληνα πρόξενο αν υπάρχει και αν δεν υπάρχει ελληνικό προξενείο στο μέρος της περίθαλψης πρέπει να γίνει θεώρηση από την εξουσιοδοτημένη τοπική αρχή του ξένου κράτους. Σε όλες τις περιπτώσεις οι βεβαιώσεις που είναι σε ξένη γλώσσα πρέπει να είναι και νόμιμα μεταφρασμένες. Σημειώνεται ότι τα έξοδα μετάβασης και επιστροφής στο εξωτερικό και τα έξοδα παραμονής δεν λαμβάνονται υπόψη. Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα του προσώπου που τυχόν συνοδεύει τον ασθενή.

7.16. ΕΞΟΔΑ ΝΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΦΑΡΜΑΚΩΝ

Τα έξοδα που καταβάλλονται για την αγορά φαρμάκων δεν λαμβάνονται υπόψη και δεν γράφονται σε αυτόν τον κωδικό. Αν όμως στα ποσά που έχουν καταβληθεί για νοσηλεία στα δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα ή τις ιδιωτικές κλινικές περιλαμβάνονται και ποσά για φάρμακα τότε καταχωρούνται όλα μαζί στον κωδικό 051 ή 052.

Φυσιοθεραπεία, λουτροθεραπεία, λογοθεραπεία. Για να αναγνωρισθεί για ελάφρυνση αυτό το ποσό πρέπει να υποβληθεί γνωμάτευση του θεράποντος ιατρού και απόδειξη παροχής υπηρεσιών που θα αποδεικνύει την πραγματοποίηση της θεραπευτικής αγωγής και την πραγματοποίηση του εξόδου. Επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευσιοθεραπείας, αεροθεραπείας και ενεσοθεραπείας. Τα επιδόματα αυτά καθώς και το ποσό για έξοδα μεταφοράς βαριά ασθενών, που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί οργανισμοί, τα ασφαλιστικά ταμεία και τα ταμεία υγείας στους δικαιούχους ασφαλισμένους, δεν υπόκεινται σε φόρο

εισοδήματος και δεν εμφανίζονται στις βεβαιώσεις αποδοχών επειδή δεν έχουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος. (Υπ. Οικ. ΠΟΑ Π72/2000).

7.17. ΕΞΟΔΑ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΝΟΣΟΚΟΜΟΥ

Για να αναγνωρισθεί για ελάφρυνση η αμοιβή που καταβάλλεται σε νοσοκόμο χρειάζεται βεβαίωση από τον θεράποντα ιατρό σχετικά με τη νόσο του ασθενούς, την ανάγκη για την απασχόληση του νοσοκόμου και το χρονικό διάστημα που έπρεπε να απασχοληθεί. Επίσης απόδειξη είσπραξης της αμοιβής από το πρόσωπο που προσέφερε τις υπηρεσίες, η οποία απόδειξη πρέπει να έχει τα πλήρη στοιχεία του νοσοκόμου και απαραίτητα τον αριθμό φορολογικού του μητρώου ή τον αριθμό της ταυτότητας του και το χρονικό διάστημα που απασχολήθηκε.

7.18. ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ ΗΛΙΚΙΩΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Για να αναγνωρισθεί για ελάφρυνση η δαπάνη που καταβάλλεται για περίθαλψη ηλικιωμένων προσώπων που πάσχουν από κινητική αναπηρία πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση απόδειξη παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν αναλυτικά. Επίσης χρειάζεται βεβαίωση του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης που έγινε η περίθαλψη για το χρονικό διάστημα της περίθαλψης. Τονίζεται ότι αφαιρείται μόνο το 50% του ποσού που έχει καταβληθεί και όχι το σύνολο του ποσού. Επίσης στον αντίστοιχο κωδικό της δήλωσης (051-052) γράφεται το 50% και όχι ολόκληρο το ποσό.

7.19. ΑΓΟΡΑ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΟΡΓΑΝΩΝ ΣΤΟ ΣΩΜΑ Η ΤΕΧΝΗΤΩΝ ΜΕΛΩΝ

Για να αναγνωρισθεί για ελάφρυνση η δαπάνη που καταβάλλεται για αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνικά, καθώς και η δαπάνη για την αγορά και τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων που είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του οργανισμού, χρειάζεται απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία πρέπει να γράφονται απαραίτητα τα στοιχεία του αγοραστή και το είδος που αγοράστηκε αν η αγορά έγινε από το εμπόριο. Αν τα όργανα ή τα μέλη τοποθετήθηκαν σε ιδιωτικό ή δημόσιο νοσοκομείο και η προμήθεια έγινε από το νοσηλευτήριο πρέπει να αναφέρονται πάνω στην απόδειξη που θα εκδώσει το νοσηλευτήριο.

7.20. ΓΥΑΛΙΑ ΟΡΑΣΕΩΣ, ΦΑΚΟΙ ΕΠΑΦΗΣ Η ΑΚΟΥΣΤΙΚΑ

Για να αναγνωρισθεί για ελάφρυνση η δαπάνη που καταβάλλεται για την αγορά γυαλιών οράσεως, φακών επαφής και ακουστικών βαρηκοΐας χρειάζεται απόδειξη λιανικής πώλησης που θα περιέχει τα στοιχεία του αγοραστή και το είδος που αγοράστηκε κατά γενική κατηγορία και επί πλέον βεβαίωση του ιατρού.

Η βεβαίωση αυτή παραμένει στο φάκελο και ισχύει ως δικαιολογητικό για μια πενταετία, αυτό ορίζεται από το έγγραφο του Υπ. οικον. ΠΟΑ 1089/1990. Καλό θα είναι όμως να κρατηθεί μια φωτοτυπία και να υποβάλλεται κάθε χρόνο μαζί με τη δήλωση αν υπάρχουν τέτοιου είδους έξοδα. Σημειώνεται ότι δεν αναγνωρίζεται η δαπάνη για αγορά βοηθητικών αναπηρικών οργάνων όπως πατερίτσες, αναπηρικά καροτσάκια, στρώματα, ειδικά παπούτσια, πιεσόμετρα, φιάλες οξυγόνου κλπ. Δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση η δαπάνη για προσθήκη μαλλιών ή τα έξοδα για επισκευή οργάνων όπως π.χ. ακουστικών κλπ.

7.21. ΔΑΠΑΝΗ ΑΔΥΝΑΤΙΣΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΛΟΓΟΥΣ ΥΓΕΙΑΣ

Η δαπάνη για απώλεια βάρους ύστερα από γνωμοδότηση του θεράποντος ιατρού δεν εμπίπτει στην έννοια των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης με συνέπεια να μη μειώνει το φόρο η δαπάνη αυτή του φορολογούμενου. (Υπ. Οικ. 1122988/21-10-1993).

7.22. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΤΕΧΝΗΤΟ ΣΤΗΘΟΣ Η ΠΕΡΟΥΚΑ

Η δαπάνη για τοποθέτηση τεχνητού στήθους ή για αγορά περούκας δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και δεν μειώνουν το φόρο (Υπ. Οικ. Ο.1823/0-6-1987).

7.23. ΠΕΡΙΘΑΛΨΗ, ΑΝΑΠΗΡΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ

Για να αναγνωρισθούν για ελάφρυνση τέτοιου είδους δαπάνες πρέπει να υποβληθεί απόδειξη είσπραξης την οποία έχει εκδώσει το σχολείο ή το θεραπευτήριο αναλόγως και επί πλέον βεβαίωση από το σχολείο ή το θεραπευτήριο από την οποία αποδεικνύεται το νόσημα που πάσχει το παιδί, ο ακριβής χρόνος φοίτησης ή περίθαλψης και το ποσόν αναλυτικά για κάθε κατηγορία δαπάνης που έγινε. Αν τα δικαιολογητικά έχουν εκδοθεί στο εξωτερικό πρέπει να υποβληθεί και επίσημη μετάφραση.

7.24. ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ Η ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Υπάρχει περίπτωση οι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι να έχουν πληρώσει αυτοί τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής τους περίθαλψης. Είναι ενδεχόμενο σ' αυτή την περίπτωση να τους επιστραφεί από το ταμείο τους το σύνολο του ποσού που πλήρωσαν, ένα μέρος ή καθόλου. Αν δικαιούνται να τους επιστραφεί ολόκληρο το ποσό τότε δεν θα γράψουν ποσό για έκπτωση πάνω στη φορολογική τους δήλωση.

7.25. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΜΕΡΟΥΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΘΗΚΕ Η ΚΑΘΟΛΟΥ

Αν δικαιούνται επιστροφής από το ταμείο τους ενός μέρους αυτού του ποσού τότε πάνω στη φορολογική τους δήλωση θα γράψουν τη διαφορά μεταξύ του ποσού που κατέβαλλαν και αυτού που εισέπραξαν ή θα εισπράξουν.

Το ποσό της διαφοράς θα φαίνεται πάνω στη βεβαίωση που θα στείλει το ασφαλιστικό ταμείο στον ασφαλισμένο φορολογούμενο. Αν δεν δικαιούνται επιστροφής από το ταμείο τους θα γραφτεί για έκπτωση ολόκληρο το ποσό που καταβλήθηκε.

Σε κάθε μία από τις πιο πάνω περιπτώσεις πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την επιβάρυνση για τα ιατροφαρμακευτικά έξοδα. Το 20% της αξίας των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης αφαιρείται από το φόρο. Το ποσό που θα αφαιρεθεί μπορεί να είναι μέχρι 6.000 ευρώ.

7.26. ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΕ! ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΑΜΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Σ.Α., Τ.Α.Ε. Κ.ΛΠ.)

Σους κωδικούς 053-054 γράφονται τα συνολικά ποσά των εισφορών που καταβλήθηκαν από το φορολογούμενο και τη σύζυγο του σε ταμεία ασφάλισης.

Η περίπτωση αυτή αφορά κυρίως εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες. Για την απόδειξη της πληρωμής του ποσού των ασφαλιστικών εισφορών σε ταμεία που είναι ασφαλισμένος ο φορολογούμενος όπως Τ.Α.Ε., Τ.Ε.Β.Ε., κλπ. πρέπει να υποβληθεί βεβαίωση ή απόδειξη του ασφαλιστικού φορέα από την οποία να φαίνεται το ποσό των εισφορών που η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο όπως επίσης και το ποσό των καταβαλλομένων εισφορών σε περίπτωση που υπάρχει προαιρετική ασφάλιση σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο. Για τους εμπόρους και τους ελεύθερους επαγγελματίες τα ποσά γράφονται εδώ σε αυτόν τον κωδικό της δήλωσης και δεν πρέπει να καταχωρηθούν στα τηρούμενα βιβλία ως έξοδα.

7.27. ΑΠΟ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΤΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ

Τα ποσά που καταβάλλονται ως εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία αφαιρούνται από το εισόδημα που δηλώνεται και μετά γίνεται ο υπολογισμός του φόρου. Το ποσό θα γραφτεί κανονικά πάνω στη δήλωση και την αφαίρεση θα την κάνει το Υπουργείο κατά την εκκαθάριση της. Ποσό ασφαλιστικών εισφορών που αφαιρείται από το εισόδημα. Το ποσό των ασφαλιστικών εισφορών που έχει καταβληθεί αφαιρείται ολόκληρο από το φορολογητέο εισόδημα. Τονίζεται ότι σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής ή πλημμελούς εκπλήρωσης των ασφαλιστικών υποχρεώσεων επιβληθούν κυρώσεις (πρόστιμα, προσαυξήσεις) τα επί πλέον αυτά ποσά αυτά δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα.

7.28. ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΠΛΑΝΟΔΙΟΙ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ

Για αυτούς που είναι αποκλειστικά πλανόδιοι λιανοπωλητές ή αποκλειστικά λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές και φορολογούνται με ειδικό τρόπο δεν πρέπει να γράψουν σε αυτόν τον κωδικό της δήλωσης τις εισφορές που έχουν καταβάλλει.

Ασφαλιστικές εισφορές μισθωτών. Από το μισθό που καταβάλλεται στους μισθωτούς παρακρατούνται εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων. Στη βεβαίωση που δίνει ο εργοδότης για να υποβληθεί μαζί με τη φορολογική δήλωση αφαιρούνται οι εισφορές από τις ακαθάριστες αποδοχές για να βρεθεί το καθαρό ποσό. Οι μισθωτοί δεν θα γράψουν εδώ τις ασφαλιστικές εισφορές που τους παρακρατήθηκαν.

7.29. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΓΙΑ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ Η ΕΞΑΓΟΡΑ ΠΡΟΫΠΗΡΕΣΙΑΣ

Από το εισόδημα αφαιρούνται και οι εισφορές που καταβάλλονται για εξαγορά προϋπηρεσίας ή για να αναγνωρισθεί χρόνος ασφαλίσεως (πολιτικός ή στρατιωτικός) εφόσον βέβαια οι εισφορές είναι υποχρεωτικές από το νόμο για τη λήψη της συντάξεως ή του μερίσματος. Οι εισφορές αυτές ανεξάρτητα από το έτος που ανάγονται εκπίπτουν από το συνολικό εισόδημα του έτους που γίνεται η καταβολή τους. Οι εισφορές εκπίπτουν ανεξάρτητα αν καταβάλλονται στο ασφαλιστικό ταμείο απευθείας από το φορολογούμενο ή αν

παρακρατούνται από τα ταμεία ασφάλισης κατά την καταβολή της σύνταξης στους δικαιούχους.

Το σύνολο της αξίας των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης αφαιρείται από το εισόδημα.

7.30. ΔΩΡΕΕΣ ΙΑΤΡΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΣΘΕΝΟΦΟΡΩΝ

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

7.31. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ

Για τη δωρεά ασθενοφόρων και ιατρικών μηχανημάτων πρέπει να κατατεθούν: Βεβαίωση του δωρεοδόχου ότι έγινε δεκτή η δωρεά. Αντίγραφου από το πρωτόκολλο παραλαβής παράδοσης.

Σε περίπτωση αγοράς και άμεσης παράδοσης των αντικειμένων που δωρίζονται, το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε από το οποίο προκύπτει η αξία τους.

Ποιο ποσό της αξίας ασθενοφόρων κ.λπ. που δωρίζονται αφαιρείται από το εισόδημα.

Για τα ασθενοφόρα και τα ιατρικά μηχανήματα αφαιρείται το ποσόν που έχει καταβληθεί από το δωρητή για την αγορά τους και αποδεικνύεται από το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε κατά την αγορά αν είναι άμεση η παράδοση (καινούργια). Αν όμως ο δωρητής είχε στην κατοχή του κάποιο διάστημα τα αντικείμενα που δώρισε (μεταχειρισμένα), η αξία τους προσδιορίζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ και αυτή είναι που θα αναγραφεί πάνω στη δήλωση για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα. Το σύνολο της αξίας των δωρεών αφαιρείται από το εισόδημα.

7.32. ΔΩΡΕΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Κ.ΛΠ. ΣΕ Ν.Π.Δ.Δ., ΚΟΙΝΩΦΕΛΗ Ν.Π.Ι.Δ. Κ.ΛΠ. (ΑΝΩ ΤΩΝ 100 ΕΥΡΩ)

Στους κωδικούς 059-060 γράφονται τα χρηματικά ποσά για δωρεές που έγιναν στο δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου όρους, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κων/λεως, στα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά μονή Σινά, στην Ορθόδοξη εκκλησία της Αλβανίας, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων.

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

Οι δωρεές χρηματικών ποσών 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. Πα τις δωρεές αυτές στο ποσό που είναι πάνω από 2.950 ευρώ γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Οι δωρεές σε σχολικές εφορίες, χρηματικών ποσών εκπίπτουν από το συνολικό εισόδημα των δωρητών. Στις δωρεές προς το δημόσιο περιλαμβάνονται και τα ποσά

των δωρεών που έχουν κατατεθεί στον ειδικό λογαριασμό Νο GR 9801000230000002341103053 «Λογαριασμός Αρωγής Πυρόπληκτων» που άνοιξε το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών στην Τράπεζα της Ελλάδος.

7.33. ΧΟΡΗΓΙΕΣ ΣΕ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΑ Ν.Π.Ι.Δ. (ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΑ) ΑΝΩ ΤΩΝ 100 ΕΥΡΩ

Στους κωδικούς 061-062 γράφονται τα χρηματικά ποσά για χορηγίες που έγιναν σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί σύμφωνα με το νόμο είναι κυρίως η καλλιέργεια, προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Το ποσό της χορηγίας για να αναγνωρισθεί ολόκληρο δεν πρέπει να ξεπερνάει το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος,

7.34. ΠΟΤΕ ΔΩΡΕΑ Η ΧΟΡΗΓΙΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΑΠΕΖΗΣ Κ.ΛΠ.

Οι δωρεές και οι χορηγίες των κωδικών 059-060, 061-062 για να αναγνωριστούν αν είναι πάνω από 300 ευρώ πρέπει να έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου που έχει ανοιχτεί για αυτό το σκοπό σε τράπεζα ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων.

Οι δωρεές σε αθλητικά σωματεία πρέπει να έχουν κατατεθεί σε λογαριασμό ανεξαρτήτως ποσού. Το γραμμάτιο εισπραξής της τράπεζας πρέπει να έχει τα στοιχεία του δωρητή ή χορηγού ή δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως την ημερομηνία κατάθεσης και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού.

Από τη διαδικασία της κατάθεσης εξαιρούνται οι δωρεές προς το δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου όρους, στο Οικουμενικό Πατριαρχείο Κων/λεως, στα 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 και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων.

7.35. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ

Για να αφαιρεθούν από το φορολογητέο εισόδημα τα ποσά που δωρίθηκαν στο δημόσιο τους δήμους, τις κοινότητες, τους ιερούς ναούς, τα κρατικά και δημοτικά ιδρύματα κλπ. πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη φορολογική δήλωση:

Απόδειξη ή γραμμάτιο εισπραξής που εκδίδεται από αυτόν που λαμβάνει τη χορηγία ή το δωρεοδόχο. Βεβαίωση αποδοχής της δωρεάς και καταχώρηση στα βιβλία αυτού που λαμβάνει τη χορηγία ή του δωρεοδόχου.

Βεβαίωση της τράπεζας ή του ταμείου παρακαταθηκών αν το ποσό έπρεπε να είχε κατατεθεί.

7.36. ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΥΠΕΡ ΤΩΝ ΠΥΡΟΠΛΗΚΤΩΝ

Τα ποσά που κατατέθηκαν υπέρ των πυρόπληκτων στο λογαριασμό που άνοιξε το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών στην Τράπεζα της Ελλάδος αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα. Πά να αναγνωριστούν αυτά τα ποσά προς έκπτωση χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση το αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη τράπεζα ή στα ταχυδρομικά καταστήματα της χώρας. απαραίτητα πρέπει να αναφέρεται στο αποδεικτικό ότι η κατάθεση έγινε για την αρωγή των πυρόπληκτων.

7.37. ΓΙΑ ΔΩΡΕΕΣ ΣΕ ΑΘΛΗΤΙΚΑ ΣΩΜΑΤΕΙΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΚΑΤΑΤΕΘΕΙ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ:

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

Φόρος για δωρεές και χορηγίες σε αθλητικά σωματεία άνω των 2.950 ευρώ. Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών ή χορηγιών που γίνονται προς αθλητικά σωματεία είναι πάνω από 2.950 ευρώ ετησίως για κάθε δωρεοδόχο, για να αφαιρεθούν από το συνολικό εισόδημα πρέπει ο δωρητής να παρακρατήσει φόρο με συντελεστή 10% για το ποσό το πάνω από 2.950 ευρώ της δωρεάς ή της χορηγίας και να τον αποδώσει σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. Η απόδοση αυτού του φόρου πρέπει να γίνει μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Παράδειγμα: Γίνεται δωρεά σε αναγνωρισμένο αθλητικό σωματείο 8.000 ευρώ. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί και να αποδοθεί υπολογίζεται ως εξής.

Ποσό δωρεάς 8.000

Ποσό χωρίς παρακράτηση 2.950

Υπόλοιπο που θα γίνει παρακράτηση 5.050

Φόρος που θα παρακρατηθεί $5.050 \times 10\% = 505$

Ποσό που θα αποδοθεί στο σωματείο ... $8.000 - 505 = 7.495$

Φόρος που θα πληρωθεί στη Δ.Ο.Υ. 505

Ποσό που θα γραφτεί πάνω στη δήλωση 8.000

7.38. ΤΟ ΠΡΩΤΟΤΥΠΟ ΤΟΥ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογική υποχρέωση του δωρεοδόχου, ούτε επιστρέφεται. Δεν απαιτείται παρακράτηση και καταβολή φόρου για δωρεές χρημάτων προς το Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους Ιερούς Ναούς, τα κρατικά νοσοκομεία κλπ.

7.39. ΠΟΙΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΩΡΕΩΝ Η ΧΟΡΗΓΙΩΝ ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Το ποσό των χρηματικών δωρεών και χορηγιών αφαιρείται ολόκληρο από το εισόδημα με τους πιο κάτω περιορισμούς. Το ποσό της χορηγίας σε μη κερδοσκοπικά πολιτιστικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου για να αναγνωρισθεί ολόκληρο δεν πρέπει να ξεπερνάει το 10% του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος. Αν ο υπόχρεος φορολογείται με βάση τα τεκμήρια δαπανών το ποσό που αναγνωρίζεται ως αφορολόγητο για δωρεές και χορηγίες χρημάτων δεν μπορεί να είναι πάνω από το 10% του εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τα τεκμήρια. Το σύνολο της αξίας των δωρεών και των χορηγιών αφαιρούνται από το εισόδημα αν ξεπερνούν ετησίως τα 100 ευρώ.

7.40. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΑ ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Κ.ΛΠ. ΓΙΑ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΑΦΘΗΚΑΝ ΜΕΧΡΙ 31-12-1999

Στους κωδικούς 063-064 γράφονται τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2008 και αφορούν στεγαστικά δάνεια οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί μέχρι και τις 31-12-1999 για την απόκτηση πρώτης κατοικίας ή δάνεια για αναστήλωση, επισκευή κλπ. διατηρητέων κτισμάτων. Από τα δάνεια αυτά αφαιρείται ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2008 ανεξάρτητα από τα τετραγωνικά μέτρα της πρώτης κατοικίας. Τόκοι για την απόκτηση πρώτης κατοικίας* Λαμβάνονται υπόψη οι τόκοι στεγαστικού δανείου που δόθηκε στο φορολογούμενο για την απόκτηση (αγορά ή ανέγερση) πρώτης κατοικίας από τράπεζα ή άλλο πιστωτικό φορέα με υποθήκη ή προσημείωση του ακινήτου. Η υποθήκη ή προσημείωση του ακινήτου μπορεί να έχει γίνει σε ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν.

7.41. ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΩΝ ΤΟΚΩΝ ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ ΣΤΟΝ ΣΥΖΥΓΟ

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

7.42. ΠΟΤΕ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΙΕΤΑΙ ΠΡΩΤΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΦΑΙΡΕΣΗΣ ΤΩΝ ΤΟΚΩΝ

Δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία και κατά συνέπεια δεν υπάρχει δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη, έχουν δικαίωμα σε άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και το άθροισμα των τετραγωνικών που τους αντιστοιχεί είναι πάνω από τα εξής τετραγωνικά μέτρα για κάθε περίπτωση:

Οικογενειακή κατάσταση ... Επιφάνεια

Άγαμος, διαζευγμένος ή χήρος πάνω από 35 τ.μ.

Έγγαμος πάνω από 70 τ.μ.

Έγγαμος με ένα παιδί πάνω από 90 τ.μ.

Έγγαμος με δύο παιδιά πάνω από 110 τ.μ.

Έγγαμος με τρία παιδιά πάνω από 130 τ.μ.

Τα τετραγωνικά αυξάνονται κατά 20 για κάθε επί πλέον προστατευόμενο παιδί, (περ.ε παρ. Ι άρθρου 8 ν.2238/94)

7.43. ΠΟΙΟ ΠΟΣΟ ΤΟΚΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (063-064) ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων των στεγαστικών δανείων που είχαν συναφθεί μέχρι 31-12-1999 και πληρώθηκαν μέσα στο 2008 για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κλπ. Αν εκτός από τους δεδουλευμένους τόκους έχουν πληρωθεί και τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων, αυτοί οι τόκοι πρέπει να αναφέρονται χωριστά στη βεβαίωση που θα εκδοθεί επειδή τα ποσά αυτά δεν αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα και δεν πρέπει να αναγραφούν εδώ, επειδή αποτελούν ποινή για μη εκπλήρωση ανειλημμένης υποχρέωσης.

7.44. ΤΟΚΟΙ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΝΑΨΗ ΝΕΟΥ ΔΑΝΕΙΟΥ ΜΕΧΡΙ

Στους κωδικούς 063-064 γράφονται επίσης τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί και αφορούν τόκους από τη σύναψη νέου δανείου με σκοπό την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου παλαιού δανείου, για το οποίο υπήρχε δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων και αφορούσε την απόκτηση πρώτης κατοικίας.

Για να αναγνωριστεί η έκπτωση πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του νέου δανείου να γράφεται απαραίτητα ο σκοπός του δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ό,τι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν για το παλαιό δάνειο.

7.45. ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΟΥ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ

Στους κωδικούς 063-064 γράφονται επίσης οι τόκοι στεγαστικού δανείου που έδωσαν ασφαλιστικές επιχειρήσεις σε υπαλλήλους τους, για απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφόσον οι τόκοι οφείλονται από αυτούς και έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση σε ακίνητο τους ή ακίνητο του άλλου συζύγου ή των παιδιών που τους βαρύνουν. Στους ίδιους κωδικούς γράφονται επίσης οι τόκοι για την απόκτηση πρώτης κατοικίας από προκαταβολή που χορηγήθηκε από το ταμείο αλληλοβοήθειας στρατού, ναυτικού ή αεροπορίας.

7.46. ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΑ ΚΤΙΡΙΑ Κ.ΛΠ.

Στους κωδικούς 063-064 γράφονται επίσης οι τόκοι δανείων που έχουν χορηγηθεί από τράπεζες ή άλλους πιστωτικούς οργανισμούς για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, ανεξάρτητα από το έτος σύναψης του δανείου.

Σε ποιο άλλο σημείο της δήλωσης πρέπει να γραφτούν οι τόκοι.

Οι δεδουλευμένοι τόκοι που πληρώθηκαν εκτός από τους κωδικούς 063-064 πρέπει να γραφτούν και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

Για δάνεια μέχρι 31-12-1999 αφαιρείται από το εισόδημα ολόκληρο το ποσό των τόκων.

7.47. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΑ ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Κ.ΛΠ. ΓΙΑ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΑΦΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2000 ΜΕΧΡΙ 31-12-2002

Στους κωδικούς 065-066 γράφονται τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2008 για στεγαστικά δάνεια οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί από την 1-1-2000 μέχρι 31-12-2002.

Αν επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με τα δάνεια αυτά είναι μέχρι 120 τ.μ. αφαιρείται ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2008. Αν όμως η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ. το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ.

Πάνω στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 065-066 πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τόκων που καταβλήθηκαν και αν πρέπει να εκπέσει ολόκληρο ή μόνο ένα μέρος του ποσού αυτό θα γίνει κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση. Οι τόκοι που πληρώθηκαν εκτός από τους κωδικούς 065-066 πρέπει να γραφτούν και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

7.48. ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 120 Τ.Μ.

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

Αν η κατοικία που αγοράστηκε με το δάνειο είναι από 120 τετραγωνικά μέτρα και κάτω ο κωδικός αυτός δεν συμπληρώνεται.

Παράδειγμα: Φορολογούμενος πήρε δάνειο την 12-3-2002 για την απόκτηση πρώτης κατοικίας με υποθήκη, επιφάνειας 160 τ.μ. Οι δεδουλευμένοι τόκοι του δανείου που κατέβαλε μέσα στο 2008 ανέρχονται σε 4.000 ευρώ. Από αυτούς τους τόκους έχει δικαίωμα να αφαιρέσει το ποσό των 3.000 ευρώ ($4.000 \times 120/160$). Σημειώνεται ότι πάνω στη δήλωση στους κωδικούς 065-066 θα γραφτεί το συνολικό ποσό των τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2008 δηλαδή τα 4.000 ευρώ και στον κωδικό 071 θα γραφτούν τα 160 τετραγωνικά μέτρα της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκαν. Ο υπολογισμός θα γίνει από τη μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση.

Για δάνεια από 1-1-2000 μέχρι 31-12-2002 αφαιρείται από το εισόδημα ολόκληρο το ποσό των τόκων μέχρι 120 τ.μ. και αναλογικά από εκεί και πάνω.

7.49. ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΓΙΑ ΣΤΕΓΑΣΤΙΚΑ ΔΑΝΕΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Κ.ΛΠ. ΓΙΑ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΑΦΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2003 ΚΑΙ ΜΕΤΑ.

Στους κωδικούς 055-056 γράφονται τα ποσά των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2008 για στεγαστικά δάνεια οι συμβάσεις των οποίων έχουν συναφθεί από την 1-1-2000.

Σημειώνεται ότι το δάνειο πρέπει να είναι ενυπόθηκο. Οι τόκοι που πληρώθηκαν εκτός από τους κωδικούς 055-056 πρέπει να γραφτούν και στους κωδικούς 727-728 του πίνακα 5 στην τρίτη σελίδα της δήλωσης.

7.50. ΠΟΤΕ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΙΕΤΑΙ ΠΡΩΤΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΑΦΑΙΡΕΣΗΣ ΤΩΝ ΤΟΚΩΝ

Δεν θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία και κατά συνέπεια δεν υπάρχει δικαίωμα αφαίρεσης των τόκων αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη, έχουν δικαίωμα σε άλλη οικία ή οικίες πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου και το άθροισμα των τετραγωνικών που τους αντιστοιχεί είναι πάνω από τα εξής τετραγωνικά μέτρα για κάθε περίπτωση:

Οικογενειακή κατάσταση Επιφάνεια

Έγγαμος, άγαμος,

διαζευγμένος ή χήρος πάνω από 70 τ.μ.

Έγγαμος με ένα παιδί πάνω από 90 τ.μ.

Έγγαμος με δύο παιδιά πάνω από 110 τ.μ.

Έγγαμος με τρία παιδιά πάνω από 135 τ.μ.,

Τα τετραγωνικά αυξάνονται κατά 25 για κάθε επί πλέον προστατευόμενο παιδί. (περ. γ παρ. 3 άρθρου 9 ν.2238/94)

Σε αντίθεση με τα τετραγωνικά που ίσχυαν για δάνεια που έχουν συναφθεί μέχρι την 31-12-2002 τα τετραγωνικά για τον άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο είναι πάνω από 70 (ήταν πάνω από 35) και για το τρίτο και τα επί πλέον παιδιά αυξάνονται κατά 25 τ.μ. (ήταν κατά 20 τ.μ.).

Επιφάνεια πρώτης κατοικίας πάνω από 120 τ.μ. Αν επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με το δάνειο το οποίο συνάφθηκε μετά την 1-1-2003 είναι μέχρι 120 τ.μ. αφαιρείται από το φόρο το 20% για ολόκληρο το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που έχουν καταβληθεί μέσα στο 2008. Αν όμως η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ. το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που αφαιρείται από το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί στα 120 τ.μ. Πάνω στη φορολογική δήλωση στους κωδικούς 055-056 πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2008 και αν πρέπει να αφαιρεθεί το 20% για ολόκληρο ή μόνο ένα μέρος του ποσού αυτό θα γίνει κατά την εκκαθάριση από τη μηχανογράφηση.

7.51. ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 120 Τ.Μ.

Στον κωδικό 077 γράφονται τα τετραγωνικά μέτρα μόνο όταν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που αγοράστηκε με το δάνειο υπερβαίνει τα 120 τ.μ. Δεν συμπληρώνεται ο κωδικός 077 αν πρόκειται για δάνεια αναστήλωσης, επισκευής κλπ. διατηρητέων κτισμάτων. Αν η κατοικία που αγοράστηκε με το δάνειο είναι από 120 τετραγωνικά μέτρα και κάτω ο κωδικός αυτός δεν συμπληρώνεται.

7.52. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ ΔΑΝΕΙΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Το ποσό του φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης μειώνεται με ποσοστό 20% επί του ετήσιου ποσού των δεδουλευμένων τόκων στεγαστικών δανείων ή προκαταβολών που χορηγούνται από τις τράπεζες, τα πιστωτικά ιδρύματα γενικά, τα Ταμεία

Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας για απόκτηση πρώτης κατοικίας και δανείων για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές που χαρακτηρίζονται ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

7.53. ΔΑΝΕΙΟ ΠΑΝΩ ΑΠΟ 200.000 ΕΥΡΩ

Το ποσοστό της μείωσης του φόρου υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή της προκαταβολής έως 200.000 ευρώ. Επίσης, αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα 120 τ.μ., το ποσό της δαπάνης των τόκων επί της οποίας θα υπολογιστεί η μείωση του φόρου περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας. Η μείωση αυτή θα διενεργείται στους τόκους δανείων που θα συναφθούν και προκαταβολών που ελήφθησαν από 1 Ιανουαρίου 2003 και μετά. Ως ημερομηνία σύναψης λαμβάνεται αυτή της υπογραφής του δανειστικού συμβολαίου και όχι της εκταμίευσης του ποσού του δανείου.

Παράδειγμα: Φορολογούμενος για την απόκτηση πρώτης κατοικίας 140 τ.μ. στις 13-1-2004 συνάπτει ενυπόθηκο δάνειο με την τράπεζα ύψους 220.000 ευρώ. Για το δάνειο αυτό κατέβαλε μέσα στη χρήση 2008 τόκους 18.150 ευρώ (δεδουλευμένοι). Κατά το οικον. έτος 2009 (χρήση 2008) η μείωση του φόρου για τους τόκους του παραπάνω δανείου θα είναι ως εξής: Στο δάνειο μέχρι 200.000 ευρώ αντιστοιχούν οι εξής τόκοι: $18.150 \times 200.000 / 220.000 = 16.500$ ευρώ. Εφόσον η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας είναι 140 τ.μ. θα ληφθούν υπόψη για τη μείωση του φόρου οι τόκοι που αναλογούν στα 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας, ως εξής: $16.500 \times 120 / 140 = 14.143$ ευρώ. Επομένως για τον παραπάνω φορολογούμενο η μείωση του φόρου του θα ανέλθει στο ποσό: $14.143 \times 20\% = 2.829$ ευρώ

Για δάνεια από 1-1-2003 και μετά αφαιρείται από το φόρο το 20% των τόκων μέχρι 120 τ.μ. και μέχρι 200.000 ευρώ δάνειο, αναλογικά από εκεί και πάνω.

7.54. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΑΦΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2003 ΚΑΙ ΜΕΤΑ

Στους κωδικούς 069-070 γράφεται το συνολικό ποσό του δανείου ή των δανείων που αναλογεί σε καθένα από τους συζύγους για δάνεια που συνάφθηκαν από 1-1-2003 και μετά. Αν τα δάνεια τα έχουν πάρει μαζί (κοινό) οι δύο σύζυγοι, γράφεται χωριστά για τον καθένα το ποσό που του αναλογεί. Αν τα δάνεια τα έχουν πάρει ξεχωριστά θα γράψει ο κάθε ένας το ποσό δανείου που έχει πάρει. Σημειώνεται ότι για συμβάσεις δανείων που έχουν συναφθεί από 1-1-2003 και μετά οι τόκοι δεν αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα αλλά από το φόρο που προκύπτει. Από το φόρο αφαιρείται το 20/6 των τόκων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2008 για αυτά τα δάνεια.

Η μείωση υπολογίζεται στο 20% των τόκων των δανείων και η μείωση είναι ολόκληρη σε δάνεια μέχρι 200.000 ευρώ. Αν το δάνειο ή τα δάνεια είναι πάνω από 200.000 η αφαίρεση γίνεται αναλογικά σε αυτούς τους τόκους που αναλογούν στο δάνειο μέχρι 200.000 ευρώ.

Ιδιαίτερη σημασία έχει να γίνει η συμπλήρωση των κωδικών 069-070 όταν το συνολικό ποσό των δανείων που συνάφθηκαν από το 2003 και μετά είναι πάνω από 200.000 ευρώ. Αν το ποσό των δανείων είναι κάτω από αυτό το ποσό η συμπλήρωση αυτών των κωδικών είναι φορολογικά αδιάφορη. Συνηθισμένο λάθος: Ένα από τα συνηθισμένα λάθη που γίνονται είναι να έχουν συμπληρωθεί τόκοι για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, τα οποία

έχουν συναφθεί από την 1-1-2003 και μετά, χωρίς να έχει συμπληρωθεί το συνολικό ποσό των δανείων στους κωδικούς 069-070.

7.55. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ ΓΙΑ ΤΑ ΔΑΝΕΙΑ 063-064,065-066,055-056

Για να αναγνωρισθεί το ποσό προς έκπτωση πρέπει μαζί με τη φορολογική δήλωση να κατατεθεί βεβαίωση της τράπεζας ή άλλου πιστωτικού οργανισμού ή του ταμείου αλληλοβοήθειας ή της ασφαλιστικής επιχείρησης. Από τη βεβαίωση πρέπει να φαίνεται που διατέθηκε το δάνειο (αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κλπ.), ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση και το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που οφείλονταν καταβλήθηκαν μέσα στο 2008.

Αν αυτά δεν προκύπτουν από τη βεβαίωση πρέπει να υποβληθεί υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 στην οποία βεβαιώνονται όλα αυτά και ότι το ακίνητο ανήκει στο φορολογούμενο, τη σύζυγο ή τα τέκνα που τους βαρύνουν. Πάνω στη δήλωση γράφεται ακόμη ο αριθμός εγγραφής στο βιβλίο μεταγραφών του υποθηκοφυλακείου και ότι το δάνειο χρησιμοποιήθηκε για αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας ή για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτιρίων.

7.55.1. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΛΛΗΛΟΒΟΗΘΕΙΑΣ

Αν πρόκειται για προκαταβολή που χορηγήθηκε από το ταμείο αλληλοβοήθειας στρατού, ναυτικού ή αεροπορίας χρειάζεται και βεβαίωση από την οποία να φαίνεται ότι ο φορολογούμενος είναι βοηθηματούχος του ταμείου, το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβλήθηκαν και ότι η προκαταβολή δόθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 398/1974.

7.55.2. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΓΙΑ ΤΟ ΝΕΟ ΔΑΝΕΙΟ

Αν πρόκειται για νέο δάνειο με σκοπό την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου παλαιού δανείου, βεβαίωση του φορέα που χορήγησε το νέο δάνειο από την οποία να προκύπτει ότι γράφτηκε υποθήκη ή προσημείωση και ότι οι δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν αφορούν τμήμα του νέου δανείου που καταβλήθηκε για εξόφληση του υπολοίπου ποσού του παλαιού δανείου που δεν είχε εξοφληθεί.

7.56. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΔΑΝΕΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΤΗΡΗΤΕΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ

Στην περίπτωση που οι τόκοι δανείων αφορούν διατηρητέα κτίσματα ή κτίσματα που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, χρειάζεται εκτός των άλλων και επικυρωμένο αντίγραφο της 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.

7.57. ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΣΑΤΕ ΠΑ ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ

Στους κωδικούς 811-816 γράφεται το καθαρό ποσό που καταβλήθηκε για ενοίκιο της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου και της οικογένειας του. Πα να γίνει η μείωση φόρου πρέπει η δήλωση στην οποία δηλώνεται το ενοίκιο να είναι αρχική, δηλαδή να μην έχει προηγηθεί άλλη δήλωση για τα εισοδήματα της ίδιας χρονιάς, ανεξάρτητα αν θα είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη. Το ποσό του ενοικίου της δευτερεύουσας ή εξοχικής κατοικίας καθώς και τα στοιχεία των ιδιοκτητών γράφονται στους κωδικούς 419-420 στην τρίτη σελίδα της φορολογικής δήλωσης

7.58. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΩΦΕΛΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό του ενοικίου που πληρώθηκε. Το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου οικονομικών θα κάνει τον υπολογισμό και με βάση το ενοίκιο της κύριας κατοικίας θα αφαιρέσει από το φόρο το 20% του ενοικίου και μέχρι 240 ευρώ (1.200 X 20%).

7.59. ΠΟΙΟΙ ΔΕΝ ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΑΙ ΤΗ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΤΟΥ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Δεν δικαιούνται τη μείωση φόρου και δεν πρέπει να συμπληρώσουν αυτούς τους κωδικούς όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα ανεξάρτητα από το ύψος του. Είναι αδιάφορο αν το στεγαστικό επίδομα χορηγήθηκε μόνο μερικούς μήνες.

Επίσης, δεν δικαιούται τη μείωση φόρου ο φορολογούμενος στην περίπτωση που ο ίδιος ή η σύζυγος του ή τα τέκνα τους έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου και όχι κατά ένα ποσοστό, σε οικία με επιφάνεια ίση ή μεγαλύτερη από εκείνη της κύριας κατοικίας που είναι μισθωμένη, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με αυτή.

Αν ένας νομός περιλαμβάνει και νησιωτικό τμήμα (Αττική -Τροιζηνία) ή πιο πολλά νησιά (Σύρος - Τήνος- Άνδρος), δεν θεωρείται ότι οι οικείες (ιδιόκτητες και μισθωμένες) βρίσκονται στον ίδιο νομό, αν αυτές βρίσκονται σε διαφορετικό νησί.

7.60. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ

Για να γίνει η μείωση από το φόρο με βάση το ενοίκιο της κύριας κατοικίας πρέπει να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση όλες οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί μέσα στο έτος 2008 από τον ιδιοκτήτη ή το νόμιμο εκπρόσωπο του. Είναι ενδεχόμενο να μην υπάρχουν όλες οι αποδείξεις και κάποιες από αυτές να έχουν χαθεί. Αν από τις αποδείξεις που υποβάλλονται σχηματίζεται σαφής εικόνα για το ύψος του ετησίου ενοικίου που πληρώθηκε δεν υπάρχει πρόβλημα.

Στην περίπτωση που δεν μπορεί να σχηματισθεί σαφής εικόνα από τις αποδείξεις που κατατίθενται για το ενοίκιο που πληρώθηκε ή δεν υπάρχουν καθόλου αποδείξεις επειδή χάθηκαν μπορεί να κατατεθεί υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που πληρώθηκε, τα στοιχεία αυτού που εισέπραξε το ενοίκιο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου.

Υπεύθυνη δήλωση κατατίθεται και όταν υποβάλλονται φωτοαντίγραφα των αποδείξεων του ενοικίου.

7.61. ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ (ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ) ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Στους κωδικούς 801 - 803 γράφεται το ονοματεπώνυμο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) της κύριας κατοικίας. Αν η κατοικία δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά ανήκει σε εταιρεία κ.λπ. γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο αριθμός Φορολογικού μητρώου. Προσοχή: αν δεν αναγραφεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) δεν θα αναγνωρισθεί η έκπτωση για το ενοίκιο. Τονίζεται ότι γράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του ιδιοκτήτη και όχι ο αριθμός ταυτότητας.

7.62. ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΑΘΑΣΜΕΝΟΥ Α.Φ.Μ.

Σε περίπτωση μη αναγραφής ή λαθεμένης εγγραφής Α.Φ.Μ. του ιδιοκτήτη θα παρέχεται η έκπτωση ενοικίου με την υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης. Π' αυτή τη συμπληρωματική δήλωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο (φορολ. επιθεώρηση Σεπτεμβρίου 2001 σελ. 1568).

Ο αριθμός Α.Φ.Μ. υπάρχει πάνω στην περυσινή δήλωση και είναι ο ίδιος αν δεν άλλαξε σπίτι η οικογένεια. Αν όμως άλλαξε σπίτι η οικογένεια ή άλλαξε ιδιοκτήτη το σπίτι που είναι νοικιασμένο, πρέπει να γίνει επικοινωνία με το νέο ιδιοκτήτη και να του ζητηθούν αυτά τα στοιχεία. Ιδιοκτήτρια η σύζυγος. Αν ιδιοκτήτρια του ακινήτου είναι η σύζυγος και έχει δικό της Α.Φ.Μ. επειδή για παράδειγμα είναι έμπορος, ελεύθερη επαγγελματίας κλπ. θα αναγραφεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.

7.63. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Αν πρόκειται για ιδιοκτήτες που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα μπορεί να γραφτεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πληρεξουσίου ή του νομίμου εκπροσώπου τους.

7.64. ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ ΑΝΗΛΙΚΟΣ

Αν το ακίνητο ανήκει σε ανήλικο που δεν έχει αριθμό φορολογικού μητρώου γράφονται τα στοιχεία του προσώπου που έχει την επιμέλεια του ανήλικου. Λάθος Α.Φ.Μ. Αν αναγραφεί λάθος ο Α.Φ.Μ. του ιδιοκτήτη στη διασταύρωση που θα γίνει από τη μηχανογράφηση θα επισημανθεί το λάθος και θα κληθεί ο φορολογούμενος στη Δ.Ο.Υ

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

7.65. ΜΕΤΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ Η ΜΕΤΑΘΕΣΗ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ

Στους κωδικούς 092-094-096 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη ΝΑΙ που βρίσκεται πριν από το τετραγωνίδιο με τον αριθμό Ι, εάν η κατοικία που μισθώθηκε βρίσκεται στον τόπο της περιφέρειας όπου εντός του έτους 2008 έχει εγκατασταθεί ο φορολογούμενος μετά από μετακίνηση. Πιο συγκεκριμένα όταν ο φορολογούμενος εγκαθίσταται στην περιφέρεια, δηλαδή εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης, το ποσό του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως για μίσθωση κύριας κατοικίας στον τόπο που εγκαθίσταται, αφαιρείται από το εισόδημα του ποσό ενοικίου μέχρι 300 ευρώ το μήνα, δηλαδή μέχρι 3.600 ευρώ το χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα αν αυτός κατάγεται από τον τόπο στον οποίο εγκαθίσταται (ντόπιος) είτε μετακινείται από άλλον τόπο της Περιφέρειας είτε μετακινείται από τους νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης.

7.66. Ο ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗΣ ΜΕΧΡΙ 40 ΧΡΟΝΩΝ

Δικαίωμα αφαίρεσης του ενοικίου αυτού έχει για τα πέντε πρώτα χρόνια της εγκατάστασης του στην Περιφέρεια. Προϋπόθεση για τη διενέργεια αυτής της έκπτωσης είναι ο φορολογούμενος, που έχει συνάψει τη μίσθωση, να έχει ηλικία μέχρι 40 ετών. Ο ενοικιαστής μπορεί να είναι ο σύζυγος, η σύζυγος ή και οι δύο. Σε περίπτωση που οι σύζυγοι μισθώνουν από κοινού την κατοικία, αρκεί ο ένας από τους δύο να είναι ηλικίας μέχρι 40 ετών. Η ηλικία των 40 ετών μπορεί να συμπληρωθεί μέχρι τέλους 2008.

7.67. ΜΕΤΑΘΕΣΗ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ

Σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη ΝΑΙ που βρίσκεται πριν από το τετραγωνίδιο με τον αριθμό 2, εάν η κατοικία που μισθώθηκε βρίσκεται σε άλλον τόπο από αυτόν στον οποίο έχει ο φορολογούμενος ιδιόκτητη κατοικία. Πιο συγκεκριμένα όταν οι υπάλληλοι (δημόσιοι και ιδιωτικοί), δηλαδή όσοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας, μετατίθενται σε άλλο τόπο από αυτόν όπου έχουν ιδιόκτητη κατοικία, την οποία ενοικιάζουν, έχουν δικαιώματα αφαίρεσης από το εισόδημα τους ποσού ενοικίου μέχρι 300 ευρώ το μήνα, δηλαδή μέχρι 3.600 ευρώ το χρόνο. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη διενέργεια της έκπτωσης αυτής της δαπάνης είναι να αποκτούν και να δηλώνουν εισόδημα από την εκμίσθωση της ιδιόκτητης κατοικίας τους που βρίσκεται σε άλλο τόπο. Οι φορολογούμενοι που άλλαξαν τόπο εγκατάστασης και οι μετατιθέμενοι υπάλληλοι αφαιρούν από το εισόδημα τους ενοίκιο μέχρι 300 ευρώ το μήνα, μέχρι 3.600 ευρώ το χρόνο. Χρονικό διάστημα ενοικίασης μεγαλύτερο των 15 ημερών λαμβάνεται υπόψη και γράφεται ως ολόκληρος μήνας.

7.68. ΕΚΜΙΣΘΩΣΑΤΕ ΤΗΝ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΣΑΣ ΣΤΟΝ ΤΟΠΟ ΑΠΟ ΟΠΟΥ ΜΕΤΑΤΕΘΗΚΑΝ

Στον κωδικό 149 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν εκμισθώθηκε η ιδιόκτητη κατοικία στον τόπο από τον οποίο μετατέθηκε ο υπάλληλος και εισέπραξε ενοίκιο από αυτήν. Η απόκτηση εισοδήματος από την ενοικίαση της ιδιόκτητης κατοικίας λόγω μετάθεσης και η δήλωση του εισοδήματος αυτού στη δήλωση είναι απαραίτητη για να γίνει η έκπτωση του ενοικίου που καταβλήθηκε για μίσθωση κύριας κατοικίας στον τόπο όπου μετατέθηκε. Τονίζεται όσοι συμπληρώσουν τους κωδικούς 092-094-096 και έχουν τις υπόλοιπες προϋποθέσεις που αναφέρονται πιο πάνω (κωδικοί 092-094-096 και 149) δικαιούνται αφαίρεση από το εισόδημα του ενοικίου που καταβλήθηκε μέχρι ποσού 300 ευρώ μηνιαίως, ενώ δεν δικαιούνται τη μείωση φόρου με το 20% της δαπάνης του ενοικίου και μέχρι 240 ευρώ.

Αν ένα χρονικό διάστημα του έτους μισθώθηκε κύρια κατοικία στους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης και το υπόλοιπο στην περιφέρεια (επαρχία) δικαιούται και τις δύο ελαφρύνσεις ενοικίου την καθεμία για το ενοίκιο του χρονικού διαστήματος που αφορά.

7.69. ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΟΥ ΠΛΗΡΩΣΑΤΕ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΠΑΙΔΙΩΝ ΤΗΣ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ ΠΟΥ ΣΠΟΥΔΑΖΟΥΝ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ

Στους κωδικούς 817-827, γράφεται το καθαρό ποσό που καταβλήθηκε για ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού.

Για να γίνει η μείωση από το φόρο με βάση το ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν πρέπει η δήλωση στην οποία δηλώνεται το ενοίκιο να είναι αρχική δηλαδή να μην

έχει προηγηθεί άλλη δήλωση για τα εισοδήματα της ίδιας χρονιάς, ανεξάρτητα αν είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη. Η μείωση από το φόρο με βάση το ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών γίνεται εάν τα παιδιά είναι προστατευόμενα μέλη. Το ενοίκιο να πληρώθηκε για κατοικία που βρίσκεται εκεί που έχει την έδρα της η σχολή ή το πανεπιστήμιο και στο μέρος αυτό να μην έχει στην ιδιοκτησία της η οικογένεια άλλη κατοικία που την ενοικιάζει.

Η περιοχή της Νομαρχίας Αθηνών, οι Δήμοι Βούλας, Βουλιαγμένης της Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, οι Δήμοι Αγίου Ιωάννου Ρέντη, Δραπετσώνας, Κερατσινίου, Κορυδαλλού, Νίκαιας, Πειραιώς, Περάματος της Νομαρχίας Πειραιά, ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ ΜΙΑ ΠΟΛΗ.

7.70. ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΕΣ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟΙ ΑΠΟ ΕΝΑΣ

Είναι συνηθισμένη πρακτική κυρίως σε πόλεις που υπάρχουν ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα να νοικιάζουν το ίδιο σπίτι περισσότεροι από ένας φοιτητές, από τον ίδιο ιδιοκτήτη. Σε αυτήν την περίπτωση ο ιδιοκτήτης πρέπει να εκδίδει απόδειξη για την είσπραξη του ενοικίου ξεχωριστά σε κάθε ένα ενοικιαστή και όχι μία για όλους.

Παράδειγμα: Στην Πάτρα ενοικιάζουν ένα σπίτι τρεις φοιτητές από τη Λευκάδα και πληρώνουν ενοίκιο 750 ευρώ το μήνα. Ο ιδιοκτήτης πρέπει να κόψει τρεις αποδείξεις με 250 ευρώ η κάθε μία για να μπορεί ο κάθε ενοικιαστής να τη συμπεριλάβει στη δική του δήλωση (συνήθως είναι η δήλωση των γονέων αν ο φοιτητής είναι προστατευόμενο μέλος).

7.71. ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΟΙΤΗΤΩΝ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Το ετήσιο ενοίκιο που πληρώνει ο φορολογούμενος για να φοιτήσει το παιδί του σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εξωτερικού δεν μειώνει το φόρο. (Υπ. Οικ.1111722/30-10-1995).

7.72. ΠΟΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΩΦΕΛΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ ΠΟΥ ΣΠΟΥΔΑΖΟΥΝ

Πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό του ενοικίου που πληρώθηκε. Το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου οικονομικών θα κάνει τον υπολογισμό και με βάση το ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν θα αφαιρέσει από το φόρο το 20% του ενοικίου και μέχρι 240 ευρώ (1.200 X 20%).

7.73. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ 817-827

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

Υπάρχει περίπτωση να μην υπάρχουν όλες οι αποδείξεις και κάποιες από αυτές να έχουν χαθεί. Αν από τις αποδείξεις που υποβάλλονται σχηματίζεται σαφής εικόνα για το ύψος του ετησίου ενοικίου που πληρώθηκε δεν υπάρχει πρόβλημα. Διαφορετικά όπως αναφέρεται και πιο πάνω στους κωδικούς 811-816, υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση.

7.74. ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΠΑΙΔΙΩΝ ΠΟΥ ΣΠΟΥΔΑΖΟΥΝ

Στους κωδικούς 804-809 γράφεται το ονοματεπώνυμο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: αν δεν αναγραφεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) δεν θα αναγνωρισθεί η έκπτωση για το ενοίκιο. Αν η κατοικία δεν ανήκει σε ιδιώτη αλλά σε εταιρεία κ.λπ. γράφεται η επωνυμία του νομικού προσώπου και ο αριθμός Φορολογικού μητρώου. (Α.Φ.Μ.)

7.75. ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΠΕΡΙΣΣΟΤΕΡΟΙ ΑΠΟ ΕΝΑΣ

Αν πληρώθηκε ενοίκιο για την κατοικία των παιδιών που σπουδάζουν σε περισσότερους από δύο ιδιοκτήτες, στην πρώτη σειρά δίπλα από το 804 θα αναγραφούν τα στοιχεία του ιδιοκτήτη στον οποίο καταβλήθηκε το μεγαλύτερο ποσό ενοικίου και στον κωδικό 817 το καθαρό ποσό ενοικίου που καταβλήθηκε. Στην επόμενη σειρά δίπλα από τον κωδικό 819 δεν θα αναγραφούν τα στοιχεία ούτε ο Α.Φ.Μ. των υπολοίπων ιδιοκτητών αλλά μόνο στον κωδικό 819 το συνολικό ποσό ενοικίων που καταβλήθηκε στους υπόλοιπους ιδιοκτήτες.

Όσον αφορά τα υπόλοιπα, όπως τη μη αναγραφή του Α.Φ.Μ., τη λαθεμένη αναγραφή κλπ. ισχύουν όσα αναφέρονται πιο πάνω στους κωδικούς 801 - 803. Αν έχουν πληρωθεί ενοίκια για περισσότερα παιδιά που σπουδάζουν στην Ελλάδα θα συμπληρωθούν οι αντίστοιχοι κωδικοί της δήλωσης για κάθε παιδί.

7.76. ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΤΡΙΑ ΕΙΝΑΙ Η ΣΥΖΥΓΟΣ ΘΑ ΓΡΑΦΤΕΙ Ο Α.Φ.Μ. ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

Από το ενοίκιο της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν αφαιρείται από το φόρο το 20% και μέχρι 240 ευρώ (1.200 X 20%).

7.77. ΠΟΣΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ ΓΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΗ ΖΩΗΣ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΑΤΥΧΗΜΑΤΩΝ, ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ

Στους κωδικούς 073-074 γράφονται τα ποσά της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκαν για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου, ασφάλιστρα προσωπικών ατυχημάτων, ασφάλιστρα για ασθένεια που αφορούν το φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη. Πά να γίνει η έκπτωση των ασφαλιστρών πρέπει να έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση ανεξάρτητα αν είναι εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη.

7.78. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΟΥΝ

Για να αφαιρεθεί από το φορολογητέο εισόδημα μέρος των ασφαλιστρών πρέπει να κατατεθεί μαζί με τη δήλωση απόδειξη της καταβολής του ποσού των ασφαλιστρών ή βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας, από την οποία να προκύπτει το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, το καθαρό καταβαλλόμενο ποσό των ασφαλιστρών και ξεχωριστά οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση γίνεται στον ασφαλισμένο. Από τα στοιχεία που υποβάλλονται με τη δήλωση πρέπει να προκύπτουν τα στοιχεία του υμβαλλομένου και των ασφαλιζόμενων προσώπων.

7.79. ΠΟΙΟ ΠΟΣΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ ΑΦΑΙΡΕΙΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό των ασφαλιστρών. τ ποσό των ασφαλιστρών που θα αφαιρεθεί από το εισόδημα μπορεί να είναι μέχρι 1.200 ευρώ.

Το ποσό έκπτωσης των 1.200 ευρώ υπολογίζεται αθροιστικά αι για τους δύο συζύγους και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε από την αρχική δήλωση.

7.80. ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΣΕ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Τα ασφάλιστρα που πληρώνονται σε ασφαλιστική εταιρεία του εξωτερικού για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας αφαιρείται από το εισόδημα του φορολογούμενου που κατοικεί στην Ελλάδα, με τις ίδιες προϋποθέσεις που ισχύουν για τα ασφάλιστρα που πληρώνονται στο εσωτερικό. (ΠΟΑ 1173/2000).

Ασφάλιστρα παιδιών διαζευγμένων γονέων. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται για ασφάλειες ζωής, ασφάλιστρα προσωπικών ατυχημάτων ή ασθένειας κλπ. από διαζευγμένο γονέα για τα παιδιά του που δεν συγκατοικούν μαζί του εκπίπτουν από το εισόδημα (ΠΟΛ 1016/2005).

Ασφάλιστρα ζωής κ.λπ. μέχρι 1.200 ευρώ αφαιρούνται από το εισόδημα.

7.81. ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Φέτος δεν υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού όπως ίσχυε τα προηγούμενα χρόνια.

7.82. ΠΟΣΟ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ ΠΟΥ ΚΑΤΕΒΑΛΕ Ο ΕΝΑΣ ΣΥΖΥΓΟΣ ΣΤΟΝ ΑΛΛΟΝ.

Στους κωδικούς 075-076 γράφεται το συνολικό ετήσιο ποσό διατροφής που καταβλήθηκε στον άλλο σύζυγο (όχι για τα παιδιά) μέσα στο 2008 και το οποίο καθορίστηκε με δικαστική απόφαση ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη.

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από τον ή την σύζυγο που καταβάλλει τη διατροφή. Ο άλλος ή η άλλη σύζυγος που την εισπράττει θα την γράψει στους κωδικούς 505-506 του πίνακα 4Δ, και αποτελεί εισόδημα για αυτόν ή αυτήν, προστίθεται στα υπόλοιπα εισοδήματα του και φορολογείται κανονικά. Από τη δαπάνη αυτή ένα ποσοστό 20% θα μειώσει το φόρο αυτού που την καταβάλλει.

Το ποσό της διατροφής στην οποία υπολογίζεται η μείωση του φόρου δεν μπορεί να είναι πάνω από 3.000 ευρώ, δηλαδή το ανώτατο ποσό μείωσης φόρου μπορεί να είναι 600 ευρώ (3.000 X 20% = 600).

Πάνω στη δήλωση θα γραφτεί το συνολικό ποσό της διατροφής που καταβλήθηκε μέσα στο 2008 και τον υπολογισμό για την αφαίρεση του φόρου θα τον κάνει η μηχανογράφηση του Υπουργείου.

7.83. ΔΙΑΤΡΟΦΗ ΤΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ

Το ποσό της διατροφής που καταβλήθηκε στον άλλο σύζυγο για τα παιδιά δεν γράφεται στους κωδικούς αυτούς, δεν αποτελεί εισόδημα για τα παιδιά και δεν φορολογείται. Ο γονέας που πληρώνει τη διατροφή για τα παιδιά του δεν θα την περιλάβει πάνω στη δήλωση του και δεν θα έχει φορολογική ελάφρυνση (ΠΟΛ 1016/2005). από το ποσό της διατροφής που καταβλήθηκε αφαιρείται από το φόρο το 20% του ποσού και μέχρι 600 ευρώ.

7.84. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΛΜΑΓΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΥΣΙΜΟΥ Η ΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ Κ.ΛΠ.

Στους κωδικούς 087-088 γράφεται το συνολικό ποσό της δαπάνης που καταβλήθηκε μέσα στο 2008 για να αλλάξει η εγκατάσταση χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για να τοποθετηθεί νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου, ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων. Οι πλέον διαδεδομένες διατάξεις θερμικών ηλιακών συστημάτων είναι αυτές των ηλιακών συλλεκτών οι οποίοι χρησιμοποιούνται για θέρμανση νερού χρήσης (ηλιακοί θερμοσίφωνες), για θέρμανση / ψύξη χώρων ή άλλες θερμικές διεργασίες.

Επιπλέον αναγνωρίζονται οι δαπάνες για την αντικατάσταση ου λέβητα πετρελαίου, για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, Για την αγορά ηλιακών συλλεκτών και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας. Για την αγορά αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες

Πηγές Ενέργειας (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης - θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών. Πα την θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτίρια.

7.85. ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΛΥΚΑΤΟΙΚΙΩΝ

Οι συνολικές δαπάνες που έκαναν οι πολυκατοικίες για τη δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.λπ. επιμερίζονται στους ιδιοκτήτες και κάθε ένας συμπληρώνει στη δήλωση του το ποσό που του αναλογεί

Αν δαπανηθεί ποσό μέχρι 3.500 ευρώ θα υπάρχει φορολογική ελάφρυνση. Αν το ποσό που δαπανήθηκε είναι μεγαλύτερο δεν θα υπάρχει ελάφρυνση για το ποσό που είναι πάνω από τις 3.500 ευρώ ($3.500 \times 20\% = 700$).

Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής και μέχρι ποσού 700 ευρώ θα αφαιρεθεί από το εισόδημα.

7.86. ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕ ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΩΝ ΜΑΘΗΜΑΤΩΝ Η ΞΕΝΩΝ ΓΛΩΣΣΩΝ

Στους κωδικούς 079 έως 085, γράφεται το ποσό που καταβλήθηκε για διδασκαλία στο σπίτι ή σε φροντιστήρια για μαθήματα οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή εκμάθηση ξένων γλωσσών. Τα μαθήματα μπορεί να έχουν γίνει στον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη ή δεν είναι προστατευόμενα μέλη, επειδή δεν συνοικούν μαζί σας, είστε διαζευγμένος (η) με το (τη) σύζυγο σας πληρώσατε όμως εσείς τα δίδακτρα. Δεν γράφονται εδώ και δεν αναγνωρίζονται τα ποσά που καταβλήθηκαν σε ιδιωτικά σχολεία.

7.87. ΩΔΕΙΑ, ΣΧΟΛΕΣ ΧΟΡΟΥ, ΡΥΘΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΜΠΑΛΕΤΟΥ

Οι αμοιβές που καταβλήθηκαν από 1-8 έως 31-12-2008 σε ωδεία, σχολές χορού, ρυθμικής και μπαλέτου αναγνωρίζονται για έκπτωση. Δεν γράφονται όμως σε αυτούς τους κωδικούς αλλά στον κωδικό 049 στον ίδιο πίνακα (πίνακας 7) της δήλωσης.

7.88. ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΠΑΙΔΙΩΝ ΔΙΑΖΕΥΓΜΕΝΩΝ ΓΟΝΕΩΝ

Υπάρχει δυνατότητα μείωσης του φόρου, λόγω καταβολής διδάκτρων για παράδοση και οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή φροντιστηρίων των παιδιών σε περίπτωση διάζευξης των γονέων. Τη μείωση δικαιούται και ο γονέας που δε συγκατοικεί με τα τέκνα του, εφόσον καταβάλλει αυτός τη δαπάνη. Δηλαδή αν και τα τέκνα του δε θεωρούνται προστατευόμενα μέλη του, ο φορολογούμενος δικαιούται μείωση φόρου, με βάση τη δαπάνη φροντιστηρίων που έχει κάνει για κάθε τέκνο του.

7.89. ΤΑ ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΑΥΤΑ ΘΑ ΓΡΑΦΤΟΥΝ ΣΤΟΥΣ ΚΩΔΙΚΟΥΣ 081-085

Πιο συγκεκριμένα στους κωδικούς 079-080 πρέπει να γραφτούν τα ποσά που πλήρωσε ο φορολογούμενος για δίδακτρα που αφορούν τον ίδιο και τη σύζυγο του. Σε αυτούς τους κωδικούς πρέπει να γραφτούν τα ποσά που πληρώθηκαν για δίδακτρα παιδιών. Το ποσό που αφορά τα δίδακτρα κάθε ενός παιδιού γράφεται ξεχωριστά.

Δικαιολογητικά που πρέπει να υπάρχουν 079 - 085. Πά να γίνει μείωση από το φόρο με βάση το ποσό των διδάκτρων που έχει καταβληθεί για φροντιστήρια ή ιδιαίτερα μαθήματα πρέπει να υπάρχουν τα πρωτότυπα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Πιο συγκεκριμένα πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών είτε έχουν εκδοθεί από φροντιστήρια είτε από μεμονωμένους δασκάλους ή καθηγητές.

7.90. ΔΙΔΑΚΤΡΑ ΣΕ ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ, ΙΔΙΩΤΙΚΑ Ι.Ε.Κ., ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΕΣ ΣΠΟΥΔΕΣ Κ.ΛΠ.

Τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία, ιδιωτικά Ι.Ε.Κ., δίδακτρα για σπουδές στο Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο, μεταπτυχιακές σπουδές, καθώς και τα εξετάστρα για συμμετοχή σε εξετάσεις της Αγγλικής γλώσσας από το Βρετανικό συμβούλιο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και δεν μειώνουν το φόρο (ΠΟΛ 1042/1993 και ΠΟΛ 252/1988). Ποια είναι η ωφέλεια από τα δίδακτρα. Πάνω στη φορολογική δήλωση πρέπει να αναγραφεί ολόκληρο το ποσό των διδάκτρων που πληρώθηκε. Το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου οικονομικών θα κάνει τον υπολογισμό και με βάση τα δίδακτρα του φορολογούμενου της συζύγου του και των παιδιών του φορολογούμενου θα αφαιρέσει από το φόρο το 20% των διδάκτρων και μέχρι 240 ευρώ (1.200 X 20%).

Το ποσό αυτό της μείωσης του φόρου (μέχρι 240 ευρώ) λαμβάνεται υπόψη ξεχωριστά για το φορολογούμενο και για κάθε ένα παιδί που έχει δικαίωμα έκπτωσης.

Παράδειγμα: Φορολογούμενος έχει τρία παιδιά και πλήρωσε για φροντιστήρια 500 ευρώ για το πρώτο παιδί, για ιδιαίτερα μαθήματα 800 ευρώ για το δεύτερο παιδί και για φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα 2.000 ευρώ για το τρίτο παιδί. Για όλα αυτά τα ποσά υπάρχουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Τα ποσά που θα ωφεληθεί ο φορολογούμενος από τη μείωση του φόρου είναι τα εξής: Για το πρώτο παιδί $500 \times 20\% = 100$ ευρώ. Για το δεύτερο παιδί $800 \times 20\% = 160$ ευρώ. Για το τρίτο παιδί $2.000 \times 20\% = 400$ ευρώ. Για το τρίτο παιδί δεν θα αφαιρεθεί από

το φόρο το ποσό των 400 ευρώ αλλά το ποσό που αφαιρεθεί από το φόρο θα περιοριστεί στα 240 ευρώ.

Συνολικά θα αφαιρεθεί από το φόρο το ποσό των $100+160+240=500$ ευρώ Από τα δίδακτρα αφαιρείται από το φόρο το 20% και μέχρι 240 ευρώ για το φορολογούμενο και για κάθε ένα παιδί που έχει δικαίωμα έκπτωσης.

8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 8)

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ							
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	602					
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	604					
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605	606					
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	608					
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 5 του Πίν. 4Α	609	610					
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651	652					
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περιπτ. 10 του πίν.4Ζ	611	612					
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293	294					
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	313	314					
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	315	316					
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917	918					
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ.(περ.9 του πιν.4Ζ)	297	298					
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127	128					
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ							
1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1990 έως 31/12/2008 ή από 1/1/1983 και αποδίδουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρειάς, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.				
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831		Συγγένεια	
				832			
				833			
				834			
				835			

Στον πίνακα 8 γράφονται οι φόροι που προκαταβλήθηκαν, παρακρατήθηκαν ή καταλογίσθηκαν για όλες τις περιπτώσεις εισοδημάτων. Στον πίνακα αυτό γράφεται και η παρακράτηση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Οι φόροι που γράφονται σε αυτόν τον πίνακα θα αφαιρεθούν από το ποσό του φόρου που θα προκύψει με βάση το εισόδημα που δηλώνεται από το φορολογούμενο. Από την αφαίρεση αυτή θα προκύψει θετικό ποσό (για καταβολή) ή αρνητικό ποσό για (για επιστροφή).

Για τους φόρους που θα γραφτούν σε αυτόν τον πίνακα ότι έχουν προκαταβληθεί καταβληθεί, παρακρατηθεί ή καταλογισθεί πρέπει να υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά (βεβαιώσεις κλπ.) που να το αποδεικνύουν.

8.1. ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Στους κωδικούς 601-602 γράφονται τα ποσά του φόρου που έχουν προκαταβληθεί (προκαταβολή φόρου). Πιο συγκεκριμένα γράφονται οι προκαταβολές των μηχανικών και των αρχιτεκτόνων για την εκπόνηση μελετών και σχεδίων, επίβλεψη εκτέλεση έργων γενικά, πραγματογνωμοσύνες για τα έργα κλπ.

Η προκαταβολή φόρου είναι 4% στις νόμιμες αμοιβές προκειμένου για μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών ή τοπογραφικών έργων. Η προκαταβολή είναι 10% στη νόμιμη αμοιβή για την εκπόνηση μελετών και σχεδίων (εκτός από τις πιο πάνω περιπτώσεις που είναι 4%), για την επίβλεψη εκτέλεση έργων, τη διενέργεια πραγματογνωμοσύνης στα έργα αυτά κ.λπ. Τα εισοδήματα (θετικά ή αρνητικά) θα έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 50I-502 και 5II-5I2 του πίνακα 4Δ και πρέπει να υπάρχουν οι σχετικές βεβαιώσεις.

8.2. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Στους κωδικούς 603-604 γράφεται το ποσό των φόρων που παρακρατήθηκαν και αφορούν κυρίως: Τα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε τεχνικών έργων που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 3%. Τα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ. από αμοιβή ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 15%.

Τις αμοιβές τρίτων που δεν υποχρεώνονται να εκδώσουν θεωρημένο στοιχείο και γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 20%. Τις προμήθειες κάθε είδους αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που γίνονται προς το δημόσιο, τις δημόσιες επιχειρήσεις, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης κλπ, και που γίνεται παρακράτηση με συντελεστή 1% για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας, με συντελεστή 4% για τα λοιπά αγαθά και 8% για την παροχή υπηρεσιών.

8.3. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Στους κωδικούς 605-606 γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε κατά την καταβολή των αμοιβών τους από ελεύθερους επαγγελματίες όπως γιατρούς, λογιστές, καθηγητές κλπ.

Επίσης γράφεται η παρακράτηση φόρου από αμοιβές σε τρίτα πρόσωπα εφόσον από τα πρόσωπα αυτά που είναι δικαιούχοι των αμοιβών δεν προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από το νόμο και αφορούν προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων, ή άλλων κινητών πραγμάτων. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες η παρακράτηση φόρου γίνεται με συντελεστή 20%. Η ελάχιστη αμοιβή των δικηγόρων που προεισπράττεται από το δικηγορικό σύλλογο έχει παρακράτηση 15%.

Στους κωδικούς 605-606 γράφεται η παρακράτηση φόρου για τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στους κωδικούς από 501 έως 508 και 511-512.

Στους κωδικούς 607-608 γράφεται ο φόρος που καταλογίσθηκε στην υπεραξία πώλησης επαγγελματικού αυτοκινήτου. Ο φόρος γράφεται σε αυτούς τους κωδικούς αν έχει επιλεγεί από το φορολογούμενο το εισόδημα να φορολογηθεί με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος και το κέρδος από την πώληση έχει γραφτεί στους κωδικούς 407-408. Αν όμως θέλει με τη φορολόγηση της υπεραξίας να εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση τότε δεν γράφεται ο φόρος που έχει καταλογιστεί.

8.4. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΓΙΑ ΕΦΗΜΕΡΙΕΣ ΙΑΤΡΩΝ, ΜΕΤΑΓΡΑΦΕΣ ΑΘΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.

Στους κωδικούς 609-610 γράφεται ο φόρος αν επιθυμεί ο φορολογούμενος τα εισοδήματα των ειδικών περιπτώσεων και μόνον να φορολογηθούν σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις δηλαδή να προστεθούν στα υπόλοιπα εισοδήματα του και να φορολογηθούν. Τα εισοδήματα των ειδικών περιπτώσεων πρέπει να έχουν γραφτεί στους κωδικούς 317-318 του πίνακα 4Α. Αν όμως θέλει με την παρακράτηση φόρου που του έγινε να εξαντληθεί η φορολογική του υποχρέωση τότε δεν θα γραφτεί ο φόρος σε αυτόν τον κωδικό και τα εισοδήματα αυτών των ειδικών περιπτώσεων θα γραφτούν στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6. Αν τα εισοδήματα

γραφτούν στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6 ο φόρος που παρακρατήθηκε θα γραφτεί στους κωδικούς 433-434 του ίδιου πίνακα. Σε αυτή την περίπτωση ο φόρος δεν αφαιρείται από το ποσό φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση αλλά γράφεται για στατιστικούς λόγους.

8.5. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΕΙΝΑΙ:

Το επίδομα που δίνεται από τον ΟΑΕΔ σε άνεργους προβληματικών επιχειρήσεων επειδή καταγγέλθηκε η σχέση εργασίας που είχαν.

Οι αμοιβές των γιατρών που είναι στο ΕΣΥ κλπ. για τις πάνω από δύο εφημερίες το μήνα. Τα χρηματικά ποσά που δίδονται από τις ΠΑΕ ή από αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία σε ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές και άλλους αμειβόμενους αθλητές κατά την υπογραφή συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου εργασίας.

Τα εισοδήματα των γιατρών, των αθλητών για μεταγραφές κ.λπ. πρέπει να τα έχουν γράψει στους κωδικούς 317-318 του πίνακα 4Α.

Αν όμως τα εισοδήματα τα έχουν γράψει στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6 και με την παρακράτηση του φόρου έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση, ο φόρος δεν πρέπει να γραφτεί σε αυτόν τον κωδικό αλλά στο κωδικό 433-434 του ίδιου πίνακα.

8.6. ΣΥΝΤΑΞΗ ΠΟΛΥΤΕΚΝΙΑΣ, ΕΠΙΔΟΜΑ ΠΑΙΔΙΩΝ

Σημειώνεται ότι οι συντάξεις των πολύτεκνων μητέρων, το επίδομα τρίτου παιδιού, το πολυτεχνικό επίδομα και το επίδομα σύνταξης της πολύτεκνης μητέρας απαλλάσσονται από το φόρο και γράφονται στους κωδικούς 659-660 του πίνακα 6.

8.7. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

Στους κωδικούς 651-652 γράφεται ο φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα που έχουν γραφτεί στον πίνακα 4Ζ και υπάρχει φορολογική υποχρέωση στην Ελλάδα εκτός του φόρου που γράφεται στον κωδικό 611-612. Η καταβολή πρέπει να αποδεικνύεται από βεβαιώσεις του ξένου φυσικού ή νομικού προσώπου οι οποίες συνυποβάλλονται μαζί με τη δήλωση. Αν οι βεβαιώσεις αυτές είναι σε ξένη γλώσσα πρέπει να υποβάλλονται τα πρωτότυπα τους και η επίσημη μετάφραση τους. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται ανεξάρτητα από ποιο είναι το ξένο κράτος. Πα εισοδήματα από τις Η.Π.Α. θα γράφεται μόνο ο ομοσπονδιακός φόρος και όχι ο πολιτειακός φόρος.

8.8. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ Κ.ΛΠ.

Στους κωδικούς 611-612 γράφονται τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν στο εξωτερικό όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές βεβαιώσεις που θα υποβληθούν μαζί με τη δήλωση, για εισοδήματα από τόκους καταθέσεων, ομολόγων, Repos κλπ. που υπάγονται στο νόμο 3312/2005 και αποκτήθηκαν σε χώρες που έχουν επιλέξει το σύστημα της παρακράτησης φόρου του άρθρου 10 του Ν. 3312/2005 αντί της ανταλλαγής πληροφοριών.

Τα εισοδήματα αυτά πρέπει να έχουν δηλωθεί στους κωδικούς 397-398 του πίνακα 4Ζ.

8.9. ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΔΑΝΕΙΩΝ

Στους κωδικούς 293-294 γράφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί κατά την καταβολή ή την πίστωση από τα εισοδήματα των κωδικών 291-292 του πίνακα 4ΣΤ (τόκοι δανείων κ.λπ. ημεδαπής προέλευσης). Απαραίτητο είναι να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση οι βεβαιώσεις που θα αποδεικνύουν την παρακράτηση του φόρου.

8.10. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

Στους κωδικούς 313 - 314 γράφεται το ποσό του φόρου που ΑΝΑΛΟΓΕΙ στα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στον πίνακα 4Α και πιο συγκεκριμένα αυτά που γράφονται στους κωδικούς από 301 έως 308 και 321-322 (δεν περιλαμβάνεται φόρος των κωδικών 317-318), Όσοι τυχόν έχουν περισσότερες από μία βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων θα αθροίσουν τα ποσά της στήλης του φόρου που αναλογεί ή πρακτικότερα το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά του φόρου που είναι πάνω στη βεβαίωση των αποδοχών. (Καλό είναι να γίνει μία κατάσταση με τα επί μέρους ποσά η οποία να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση).

8.11. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΣΕ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

Στους κωδικούς 315 - 316 γράφεται το ποσό του φόρου που ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ στα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί στον πίνακα 4Α και πιο συγκεκριμένα αυτά που γράφονται στους κωδικούς από 301 έως 308 και 321-322 (δεν θα περιληφθεί ο φόρος που παρακρατήθηκε των κωδικών 317-318).

Αν υπάρχουν περισσότερες από μία βεβαιώσεις θα αθροιστούν τα ποσά της στήλης του φόρου που παρακρατήθηκε ή πρακτικότερα το μικρότερο από τα δύο ποσά του φόρου που είναι πάνω στη βεβαίωση των αποδοχών. (Καλό είναι να γίνει μία κατάσταση με τα επί μέρους ποσά η οποία να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση).

8.12. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ, ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ

Επειδή πολλοί έχουν την απορία τι σημαίνουν αυτές οι έννοιες θα προσπαθήσουμε να σας βοηθήσουμε να τις καταλάβετε. Στους μισθωτούς και τους συνταξιούχους, από το μηνιαίο μισθό τους, παρακρατείται ένα ποσό, για το φόρο που θα πληρώσουν την επόμενη χρονιά. Δηλαδή αυτοί πληρώνουν προκαταβολικά το φόρο εισοδήματος της επόμενης χρονιάς.

Επειδή γίνεται αυτή η προκαταβολική πληρωμή ο νομοθέτης όρισε ότι ο φόρος αυτός που παρακρατείται θα είναι μειωμένος κατά 1,5%. Έτσι ο φόρος που αναλογεί είναι ο φόρος ο οποίος έπρεπε να παρακρατηθεί χωρίς να γίνει μείωση (έκπτωση). Ο φόρος που τελικά παρακρατήθηκε είναι ο φόρος που αναλογεί μειωμένος κατά 1,5% και είναι αυτό το ποσόν που έχει αφαιρεθεί από τις αποδοχές.

Τα δύο αυτά ποσά διαφέρουν μεταξύ τους κατά 1,5%. Έχει παρατηρηθεί να γίνεται πολλές φορές λάθος στα δύο αυτά ποσά. Πα το λόγο αυτό είναι καλό να ελέγχει κανείς τη βεβαίωση μόνος του μήπως έχει γίνει λάθος. Ο έλεγχος είναι πολύ απλός και γίνεται με αφαίρεση του 1,5% από το μεγαλύτερο ποσό του φόρου. Αν η βεβαίωση είναι σωστή θα προκύψει το μικρότερο ποσό φόρου.

8.13. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΩΝ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ ΒΟΗΘΗΜΑΤΩΝ ΚΛΠ.

Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών που καταβάλλονται από επικουρικά, μετοχικά, ταμεία αρωγής ή αλληλοβοήθειας γίνεται ως εξής:

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

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

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

8.14. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΒΟΥΛΕΥΤΕΣ Κ.ΛΠ.

Στους κωδικούς 917-918 γράφεται το ποσό του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 307-308 του πίνακα 4Α (εισοδήματα που φορολογείται με το Ζ' ψήφισμα βουλευτές κλπ.) Τονίζεται ότι τα ποσά αυτού του φόρου πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί και στους κωδικούς 313-314 του πίνακα 8 (ίδιος πίνακας) και τα αντίστοιχα ποσά φόρου που έχουν παρακρατηθεί για τα εισοδήματα αυτά (βουλευτικές αμοιβές, βουλευτικές συντάξεις κ.λπ.) πρέπει να έχουν συμπεριληφθεί στους κωδικούς 315-316 του ίδιου πίνακα.

8.15. ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ ΤΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Στους κωδικούς 297-298 γράφεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από τα εισοδήματα των κωδικών 295-296 του πίνακα 4Ζ (τόκοι και μερίσματα τίτλων κ.λπ. αλλοδαπής προέλευσης). Απαραίτητο είναι να κατατεθούν μαζί με τη δήλωση οι βεβαιώσεις που θα αποδεικνύουν την παρακράτηση του φόρου. Σημειώνεται ότι αυτή η παρακράτηση του φόρου θα έχει γίνει στην Ελλάδα κατά την καταβολή ή την εξαργύρωση των εισοδημάτων από κινητές αξίες και οι φορείς που την έκαναν θα δώσουν και τις αντίστοιχες βεβαιώσεις.

Η καταβολή του φόρου που έχει γίνει στο εξωτερικό γράφεται στους κωδικούς 651-652 του πίνακα 8.

8.16. ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ

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

9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡ/ΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ–(ΠΙΝΑΚΑΣ 9)

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ							
1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1990 έως 31/12/2008 ή από 1/1/1983 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι ανεργά εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΔΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.			2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.		
	Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο Με Σύζυγο
					831		
					832		
					833		
					834		
					835		

Στον πίνακα 9 γράφονται τα στοιχεία των προσώπων τα οποία συνοικούν με τους φορολογούμενους και τους βαρύνουν. Οι φορολογούμενοι ανάλογα με την οικογενειακή τους κατάσταση έχουν κάποιες ελαφρύνσεις. Οι ελαφρύνσεις είναι ανάλογες με τα πρόσωπα που συνοικούν και τους βαρύνουν. Ποια είναι αυτά τα πρόσωπα ορίζονται συγκεκριμένα από το νόμο καθώς και οι προϋποθέσεις που απαιτούνται. Τα πρόσωπα αυτά μπορεί να είναι ανιόντες όπως πατέρας, μητέρα, παππούς, γιαγιά, κατιόντες όπως αγόρια, κορίτσια ή άλλοι συγγενείς υπό προϋποθέσεις.

Στον πίνακα 9.1 γράφονται τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη και στον πίνακα 9.2 γράφονται τα υπόλοιπα προστατευόμενα μέλη εκτός από τα παιδιά.

Γενικές προϋποθέσεις για τα προστατευόμενα μέλη.

Για να είναι προστατευόμενα μέλη οι συγγενείς των φορολογουμένων πρέπει να συνοικούν με αυτούς και το ετήσιο εισόδημα τους να είναι από 2.900 ευρώ και κάτω ή αν πρόκειται για πρόσωπα με αναπηρία από 67% και πάνω, να είναι από 6.000 ευρώ και κάτω. Η συνοίκηση λαμβάνεται υπόψη με ευρεία και όχι με στενή έννοια. Έτσι για παράδειγμα καλύπτει την απομάκρυνση των παιδιών ένεκα σπουδών, στράτευσης κλπ. ή τη μετάθεση υπαλλήλων.

9.1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ ΑΠΟ ΔΙΑΤΡΟΦΗ Κ.ΛΠ.

Τα ποσά της διατροφής που καταβάλλονται στα ανήλικα παιδιά (όχι στην ή στο σύζυγο) ύστερα από δικαστική απόφαση ή από συμβολαιογραφική συμφωνία δεν λαμβάνονται υπόψη στο ετήσιο εισόδημα τους για να είναι προστατευόμενα μέλη. Το ίδιο ισχύει για εισοδήματα των ανήλικων παιδιών που προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα.

9.2. ΠΡΟΝΟΜΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΜΕΛΩΝ

Τα προνομιακά επιδόματα και το εξωιδρυματικό επίδομα δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του ορίου εισοδήματος (2.900 ή 6.000 ευρώ) που μπορεί να αποκτούν τα διάφορα πρόσωπα (παιδιά, γονείς, αδέρφια κλπ.) προκειμένου να θεωρούνται προστατευόμενα μέλη.

9.3. ΑΝΗΛΙΚΟΙ ΜΕ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Δεν θεωρείται ότι βαρύνει το φορολογούμενο το ανήλικο παιδί που αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις ή αμοιβές από άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος ανεξάρτητα από το ποσό του εισοδήματος. Εξαιρέση υπάρχει αν το σχετικό δικαίωμα το έχει ο ανήλικος από κληρονομιά

9.4. Η / Ο ΣΥΖΥΓΟΣ

Η σύζυγος είναι προστατευόμενο πρόσωπο εφόσον δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα. Τα στοιχεία της συζύγου γράφονται στον πίνακα Ι οπότε δεν χρειάζεται να επαναληφθούν. Βέβαια είναι πιθανό να συμβαίνει ακριβώς το αντίθετο δηλαδή να έχει εισοδήματα η σύζυγος και να μην έχει ο σύζυγος οπότε προστατευόμενο μέλος είναι ο σύζυγος. Αν στα έντυπα που θα έλθουν με το ταχυδρομείο δεν είναι εκτυπωμένα τα στοιχεία της συζύγου, τα γράφουμε εμείς πάνω στο έντυπο.

9.5. ΠΙΝΑΚΑΣ 9.1

9.5.1. ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΠΑΙΔΙΑ

Στον πίνακα αυτό γράφονται:

- Τα ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1-1-1989 έως 31-12-2008.
- Τα ενήλικα ανύπαντρα παιδιά τα οποία δεν είναι πάνω από 25 χρονών δηλαδή έχουν γεννηθεί μετά την 1-1-1982 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και τα παιδιά που παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά Ινστιτούτα Επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό (ΙΕΚ).
- Τα ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία ανεξαρτήτως ηλικίας.
- Τα ανύπαντρα παιδιά ή διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.
- Τα ανύπαντρα παιδιά που είναι ενήλικα και είναι άνεργα σύμφωνα με σχετική βεβαίωση από τον ΟΑΕΔ στην οποία φαίνεται ότι είναι γραμμένα στα μητρώα του οργανισμού (παράταση για δύο χρόνια).

Για όλα τα παιδιά γράφεται πάνω στη δήλωση στον πίνακα 9.1 το όνομα τους, το έτος που έχουν γεννηθεί και αν σπουδάζουν, η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν. Δεν πρέπει να ξεχνάμε ότι το έτος γέννησης των παιδιών πιθανόν να το έχουμε γράψει στην προηγούμενη ή τις προηγούμενες δηλώσεις μας και πρέπει να μην το κάνουμε λάθος.

Αφορολόγητα ποσά για τα παιδιά. Όταν τα παιδιά είναι προστατευόμενα μέλη το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ αν ο φορολογούμενος έχει ένα παιδί, κατά 2.000 ευρώ αν έχει δύο παιδιά, κατά 10.000 ευρώ αν έχει τρία παιδιά και κατά 1.000 ευρώ για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.

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

Αφορολόγητο ποσό παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη

Αριθμός παιδιών	Ποσό
Για ένα παιδί	1.000
Για δύο παιδιά	2.000

Για τρία παιδιά	10.000
Για τέσσερα παιδιά	11.000
Για πέντε παιδιά	12.000
Για έξι παιδιά	13.000

Το ποσό αυξάνεται κατά 1.000 ευρώ για κάθε ένα παραπάνω παιδί προστατευόμενο μέλος.

9.5.2. ΠΑΙΔΙΑ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΜΕΛΗ ΤΩΝ ΠΑΝΤΡΕΜΕΝΩΝ

Τα παιδιά προστατευόμενα μέλη των συζύγων που διαρκεί ο γάμος τους και ζουν μαζί βαρύνουν το σύζυγο (τον πατέρα). Τα παιδιά εκτός από τον πίνακα 9 γράφονται αριθμητικά μόνο και στον πίνακα 3. Έτσι τα παιδιά του ζευγαριού θα γραφτούν στον κωδικό 003 και όχι στον 004. Αν περισσέψει αφορολόγητο ποσό των παιδιών μεταφέρεται από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου κατά την εκκαθάριση στη μητέρα.

9.5.3. ΠΑΙΔΙΑ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΜΕΛΗ ΔΙΑΖΕΥΓΜΕΝΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ

Τα παιδιά των διαζευγμένων συζύγων βαρύνουν το γονέα που έχει την επιμέλεια τους. Όταν οι σύζυγοι βρίσκονται σε διάσταση βαρύνουν το σύζυγο με τον οποίο συνοικούν (ΠΟΛ 1219/1995).

9.5.4. ΑΝΕΡΓΑ ΠΑΙΔΙΑ ΓΡΑΜΜΕΝΑ ΣΤΑ ΜΗΤΡΩΑ ΑΝΕΡΓΩΝ ΤΟΥ ΟΑΕΑ

Παρατείνεται μέχρι και δύο χρόνια το διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη τα παιδιά του φορολογουμένου.

Απαραίτητη προϋπόθεση για την παράταση αυτή είναι τα παιδιά να είναι άνεργα και γραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ. κατά το χρονικό διάστημα της παράτασης. Η χρονική παράταση που είναι προστατευόμενα μέλη ισχύει ως εξής.

α) Για τα ανύπαντρα Ανήλικα παιδιά μέχρι να συμπληρώσουν την ηλικία των 20 ετών. β) Για τα ανύπαντρα Ενήλικα παιδιά που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού, καθώς και εκείνα που παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό, μέχρι τη συμπλήρωση του 27ου έτους της ηλικίας τους.

Παράλληλα πρέπει να συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, δηλαδή τα παιδιά να συνοικούν με το φορολογούμενο και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους να μην υπερβαίνει το ποσό των 2.900 ευρώ ή το ποσό των 6.000 ευρώ αν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω.

Παιδιά που γεννήθηκαν μέσα στο 2008. Για τα παιδιά που γεννήθηκαν μέσα στο 2008 και θα γραφτούν για πρώτη φορά στη φορολογική δήλωση χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση και η ληξιαρχική πράξη γέννησης τους.

Παιδιά που σπουδάζουν.

Για τα ανύπαντρα παιδιά που σπουδάζουν και έχουν γεννηθεί μετά την 1-1-1982, χρειάζεται βεβαίωση της σχολής του εσωτερικού ή του εξωτερικού. Αν πρόκειται για βεβαίωση του εξωτερικού πρέπει να υποβληθεί και η μετάφραση της στα ελληνικά. Η μετάφραση μπορεί να γίνει από την αρχή ή το πρόσωπο που έχει επίσημα αυτό το δικαίωμα.

9.5.5. ΠΑΙΔΙΑ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΟΥΝ Ι.Ε.Κ. ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΛΥΚΕΙΑ ΚΛΠ

Προστατευόμενα μέλη θεωρούνται και τα παιδιά που παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό της χώρας, φοιτούν σε ιδιωτικά ή δημόσια λύκεια ή στις σχολές μαθητείας του ΟΑΕΔ.

Σπουδαστές στρατιωτικών σχολών.

Σπουδαστές θεωρούνται και τα παιδιά που φοιτούν σε στρατιωτικές σχολές αξιωματικών και υπαξιωματικών. Αν είναι ανύπαντροι και έχουν γεννηθεί από 1-1-1982 και μετά μπορούν να είναι προστατευόμενα μέλη.

9.5.6. ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΟΙ ΦΟΙΤΗΤΕΣ

Όσα παιδιά είναι ανύπαντρα, σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού ή του εξωτερικού για να πάρουν μεταπτυχιακό δίπλωμα και δεν είναι πάνω από 25 χρονών, δηλαδή έχουν γεννηθεί από 1-1-1982 και μετά μπορούν να είναι προστατευόμενα μέλη.

9.5.7. ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΜΕΝΕΣ ΣΧΟΛΕΣ

Ποιες είναι οι αναγνωρισμένες σχολές του εσωτερικού περιλαμβάνονται σε έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με τα χαρακτηριστικά ΠΟΛ 1168/1991.

9.5.8. Απόδειξη ιδιότητας του σπουδαστή.

Για να αποδειχθεί η ιδιότητα του σπουδαστή πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση βεβαίωση της σχολής που σπουδάζει και αν αυτό είναι αδύνατο να υποβληθεί υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 (Υπ. Οικ. Ε. 2546/1970).

9.5.9. ΠΑΙΔΙΑ ΜΕΧΡΙ 25 ΧΡΟΝΩΝ ΠΟΥ ΜΑΘΑΙΝΟΥΝ ΞΕΝΕΣ ΓΛΩΣΣΕΣ ΚΛΠ.

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

9.5.10. ΠΑΙΔΙΑ ΠΟΥ ΥΠΗΡΕΤΟΥΝ

Τα ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία είναι προστατευόμενα μέλη ανεξάρτητα από την ηλικία τους. Πρέπει όμως μαζί με τη δήλωση να υποβληθεί βεβαίωση από τη στρατιωτική υπηρεσία που υπηρετούν ή υπηρέτησαν το 2008.

9.5.11. ΠΑΙΔΙΑ ΜΕ ΑΝΑΠΗΡΙΑ

Αν υπάρχει σε παιδί αναπηρία από 67% και πάνω πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής στην οποία να φαίνεται η αναπηρία.

9.5.12. ΠΑΙΔΙΑ ΑΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΓΑΜΟ

Τα παιδιά από προηγούμενο γάμο θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο ή τη σύζυγο αν αποδεδειγμένα δεν καταβάλλεται σε αυτά διατροφή, εφόσον βέβαια έχουν και τις υπόλοιπες προϋποθέσεις (ηλικία, εισόδημα) για να είναι προστατευόμενα μέλη.

9.5.13. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΙΔΙΩΝ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΜΕΛΩΝ

Έτος γέννησης	Ετήσιο εισόδημα μέχρι	Κατάσταση	Ηλικία
1989-2008	2.900	Ανύπαντρα	0-18
Από 1982	2.900	Ανύπαντρα και σπουδαστές	Έως 25
1980-1988	2.900	Ανύπαντρα και άνεργα (ΟΑΕΔ)	Έως 20 ή 27
Οποιοδήποτε	6.000	Ανύπαντρα με αναπηρία 67%	Ανεξαρτήτως
Οποτεδήποτε	2.900	Φαντάροι	Ανεξαρτήτως

9.6. ΠΙΝΑΚΑΣ 9.2**9.6.1. ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΟΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ**

Στον πίνακα αυτό γράφονται:

Οι ανιόντες (γονείς, παππούδες κ.λπ.) και των δύο συζύγων.

Οι ανήλικοι συγγενείς μέχρι 3ο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους που είναι ορφανοί από πατέρα και μητέρα.

Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι ανύπαντροι ή διαζευγμένοι ή είναι χήροι με αναπηρία από 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Για αυτούς τους συγγενείς προστατευόμενα μέλη, γράφεται πάνω στη δήλωση στον πίνακα 10.2 το ονοματεπώνυμο τους, ο αριθμός φορολογικού μητρώου, αν υπάρχει και ο βαθμός συγγενείας που έχουν με το φορολογούμενο ή τη σύζυγο του.

9.6.2. ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΣΥΓΓΕΝΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Για τα προστατευόμενα μέλη εκτός των άλλων γράφεται και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του συγγενικού προσώπου, εξαίρεση υπάρχει για τα παιδιά. Από αυτό και μόνο το λόγο δεν υπάρχει υποχρέωση του συγγενούς να πάρει ΑΦΜ αν δεν έχει.

9.6.3. ΜΗΤΡΙΑ Η ΠΑΤΡΙΟΣ ΤΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ

Στον πίνακα 10.2 γράφονται οι ανιόντες π.χ. πατέρας, παππούς και των δύο συζύγων ανεξάρτητα αν υπάρχει συγγένεια εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, στην ίδια περίπτωση υπάγονται και οι σύζυγοι των γονέων από δεύτερο γάμο (μητριά ή πατριός) όπως και οι γονείς των συζύγων. (Υπ. οικ. Α. 382/1971). Λύση γάμου.

Για να αναγνωριστεί ως πρόσωπο που βαρύνει το σύζυγο ο ανιόν π.χ. ο πατέρας του άλλου συζύγου, προϋπόθεση είναι να υπάρχει γάμος. Σε περίπτωση που λύνεται ο γάμος για οποιοδήποτε λόγο π.χ. διαζύγιο, ατύχημα κλπ. ο ανιόν του ενός από τους συζύγους δεν θα βαρύνει πλέον τον άλλο σύζυγο. (Υπ οικ. Ν. 1263/1986).

9.6.4. ΑΝΗΛΙΚΟΙ ΟΡΦΑΝΟΙ ΣΥΓΓΕΝΕΙΣ

Οι ανήλικοι συγγενείς μέχρι 3ο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους που είναι ορφανοί από πατέρα και μητέρα είναι προστατευόμενα μέλη. Τέτοια πρόσωπα είναι οι εγγονοί, εγγόνες, ανιψιοί, ανιψιές που είναι ανύπαντρα παιδιά και δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους ανεξάρτητα αν η συγγένεια είναι με τον ένα ή τον άλλο σύζυγο.

9.6.5. ΑΝΑΠΗΡΟΙ ΑΔΕΛΦΟΙ Η ΑΔΕΛΦΕΣ

Είναι προστατευόμενα μέλη οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο συζύγων που είναι ανύπαντροι ή διαζευγμένοι ή είναι χήροι με αναπηρία από 67% και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία. Για την απόδειξη της αναπηρίας πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής στην οποία να φαίνεται η αναπηρία.

10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ 10)

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)											
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος						901	,	902	,		
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008						903	,	904	,		
341	,	342	,	745	,	746	,	907	,	908	,
995	,	996	,	743	,	744	,	985	,	986	,
997	,	998	,	323	,	324	,	987	,	988	,
959	,	960	,	399	,	400	,	989	,	990	,

Στον πίνακα 10 αναφέρεται ότι συμπληρώνεται από την υπηρεσία και δε χρειάζεται οι φορολογούμενοι να γράψουν οτιδήποτε πάνω σε αυτόν. Τα στοιχεία που πιθανόν χρειάζονται να συμπληρωθούν σε αυτόν τον πίνακα βρίσκονται από το φάκελο του φορολογούμενου που υπάρχει στη Δ.Ο.Υ. Τέτοια στοιχεία μπορεί να είναι η προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομικό έτος, η εισφορά ΟΓΑ. φόρου εισοδήματος κλπ.

11. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ – (ΠΙΝΑΚΑΣ11)

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):									
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN					
				G	R				
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.									
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ		Ημερομηνία παραλαβής		2009		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		2009	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επων.:		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:		Ο ΔΗΛΩΝ		Η ΔΗΛΟΥΣΑ	
		Όνομ.:		Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:					
		Δ/ση:		Κατηγορία άδειας:					
		Α.Φ.Μ.:							

Από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι δυνατόν να προκύψει φόρος για καταβολή ή φόρος για επιστροφή όσον αφορά τις δόσεις και τις ημερομηνίες πληρωμής τους αναφέρονται στο πρώτο μέρος του εντύπου. Αν προκύψει φόρος για επιστροφή τότε πρέπει να έχουν συμπληρωθεί οι ενδείξεις αυτού του πίνακα.

11.1. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

Η επιστροφή του φόρου γίνεται μέσω τραπεζικών λογαριασμών με δύο τρόπους. Ο ένας τρόπος είναι με την κατευθείαν κατάθεση του επιστρεφόμενου ποσού σε λογαριασμό ταμειυτηρίου, τρεχούμενο ή λογαριασμό όψεως που έχει ο φορολογούμενος στην τράπεζα. Ο άλλος τρόπος είναι η επιστροφή του φόρου με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις τράπεζες.

Επιστροφή του φόρου με κατάθεση σε λογαριασμό. Όταν υπάρχει επιστρεφόμενος φόρος για να επιστραφεί μέσω τραπεζικού λογαριασμού πρέπει να συμπληρωθούν τα στοιχεία του λογαριασμού και της τράπεζας στον πίνακα II της δήλωσης.

Κάτω από την ένδειξη «ΤΡΑΠΕΖΑ» γράφεται το όνομα της τράπεζας που υπάρχει ο λογαριασμός στον οποίο θα γίνει η επιστροφή των χρημάτων π.χ. ΕΜΠΟΡΙΚΗ. Δίπλα από το όνομα της τράπεζας στα τρία τετραγωνάκια που υπάρχουν θα γραφτεί ο κωδικός αριθμός της Τράπεζας που για την ΕΜΠΟΡΙΚΗ τράπεζα είναι 012. Οι κωδικοί των τραπεζών που πρέπει να γραφτούν σε αυτά τα τρία τετραγωνάκια αναφέρονται πιο κάτω. Κάτω από την ένδειξη «ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN» γράφεται ο αριθμός του λογαριασμού ο οποίος μπορεί να είναι ταμειυτηρίου, τρεχούμενος ή λογαριασμός όψεως. Χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή στην αναγραφή του αριθμού του λογαριασμού επειδή οι τραπεζικοί λογαριασμοί έχουν πολλά ψηφία και είναι πιθανό να γίνει κάποιος αναριθμητισμός.

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

11.2. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ

Για να επιστραφεί ο φόρος με καταβολή μετρητών στο φορολογούμενο γράφονται όλα τα στοιχεία πάνω στη δήλωση που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση με εξαίρεση τον αριθμό του λογαριασμού, Δηλαδή θα γραφτούν η επωνυμία της τράπεζας και ο κωδικός της

χωρίς να αναφερθεί ο αριθμός λογαριασμού. Το ποσό που θα επιστραφεί με αυτό τον τρόπο θα είναι στη διάθεση του φορολογούμενου μετά την ημερομηνία η οποία θα γράφεται πάνω στην ειδοποίηση που θα σταλεί ταχυδρομικά.

Για να εισπραχθούν τα χρήματα που επιστρέφονται, ο φορολογούμενος πρέπει να έχει μαζί του την ειδοποίηση που έλαβε και την ταυτότητα του.

Επιστροφή φόρου πάνω από 1.500 ευρώ. Αν το ποσό του φόρου που επιστρέφεται είναι πάνω από 1.500 ευρώ πρώτα πρέπει να γίνουν ορισμένες ελεγκτικές ενέργειες από την Δ.Ο.Υ και μετά θα γίνει η επιστροφή. Αν το επιστρεφόμενο ποσό είναι πάνω από 1.500 ευρώ και η δήλωση έχει γίνει μέσω ΙΝΤΕΡΝΕΤ πρέπει να προσκομισθούν τα δικαιολογητικά της δήλωσης στην εφορία, να ελεγχθούν και μετά να γίνει η επιστροφή.

Οι κωδικοί των Τραπεζών που γράφονται στα τρία τετραγωνάκια της δήλωσης είναι οι εξής:

ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΚΑΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΓΡΑΦΤΟΥΝ ΠΑΝΩ ΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Επωνυμία τράπεζας	Κωδικός αριθμός	Επωνυμία τράπεζας	Κωδικός αριθμός
ΕΘΝΙΚΗ	011	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	032
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	012	PROTON ΤΡΑΠΕΖΑ	037
ALPHA BANK	014	MILLENNIUM BANK	038
ΓΕΝΙΚΗ	015	ΑΓΡΟΤΙΚΗ	043
ΑΤΤΙΚΗΣ	016	ASPIS	047
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	017	PROBANK	054
E.F.G. EUROBANK ERGASIAS	026	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ	073
MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ	028	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤ ΤΡΑΠΕΖΑ	087

E1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009					ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ				
	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)*									
Προς τη Δ.Ο.Υ.:			ΤΑΧ. ΚΩΔ.	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*		ΤΜΗΜΑ*			
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής					ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗ*		Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*			
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **										
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΑΟΥ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
					ΕΓΓΑΜΟΣ	1				
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ					
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ					
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ					
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ										
				Υπόχρεου		Της συζύγου				
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1				
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1				
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1							
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1							
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1							
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθώρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1				
7. Οι εκπαιδύσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308 ;	309	ΝΑΙ	1	OXI	2	310	ΝΑΙ	1	OXI	2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1				
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1				
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1				
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1				
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	617	ΝΑΙ	1							
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1				
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1				
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1				
16. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010									
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ										
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1				
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003			004						
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006						
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ										
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ										
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301			302						
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303			304						
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	305			322						
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	321			306						
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις κτλ.	317			318						
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307			308						
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ										
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461			462						
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919			920						
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα										
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργειών γης β) είδος εκτροφής (ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όρεινο Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή (ζώου γ) ανά άλλα μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)				
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915				

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο. *** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριστεί τουριστικός τόπος.

Υ.Π.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁶ , x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
4. Ζημιά του (ιδίου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του (ιδίου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του (ιδίου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων,εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών,σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων,χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα,δικαστική δαπάνη,αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ.1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο,εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής ⁴¹¹ , ⁴¹² & εταιρικών	423	424
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη ελευθέρου επαγγ., ατομικά ⁵⁰⁹ , ⁵¹⁰ & εταιρικά	521	522
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	296
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397	398
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 11	173	174
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ Υπόχρεου Της συζύγου

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***				*ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ ΓΩΝ, ΠΑΡΟΧΗ κ.λπ.	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ ή ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΕΒΗ ΟΡΘΟΣ	** ΚΑΤΩ ΑΠΟ 2009 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΒΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ				206	203				211	212	213	214	215	216	217
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1								
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΙΚΗ)				208	207				204	218	219	220	221	222	223
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)				210	209				205	225	226	227	228	229	230
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1						

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

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

A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2008	Ποσοστό συνδιεκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.		
		Γράμματα	Αριθμός						
1		750						851	852
2		751						853	854
3		752						855	856
4		753						857	858

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

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2008	Μέτρα μήκους	Ποσοστό συνδιεκτ. %	Πρώτη νηολογ.		
							713	714

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 732

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνθήκης παραμονής	Μήνες κυρ/τος μέσα στο 2008	Ιπποί ή λίμπρες	Πρώτη νηολογ.		
							715	716

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιεκτ. %	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιεκτ. %		
	υπόχρεου		της συζύγου		
				765	766

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ 767 795

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

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

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2009 655 656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009 633 694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. 659 660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. 431 432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 433 434
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζήμ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής 477 478
7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.		
	790			793	794
	791			615	616
	810			829	830

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7 419 420
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. 781 782
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο 787 788

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.) 049 050
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης 051 052
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.) 053 054
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. 057 058
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) 059 060
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007 061 062

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

7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:		Υπόχρεου		Της συζύγου	
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999		063	,	064	,
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002		065	,	066	,
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.		055	,	056	,
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτώ. γ.		069	,	070	,
8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.
	801		091	092	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2
	802		093	094	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2
	803		095	096	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2
Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε;	149	ΝΑΙ	1		
9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή			
	804				
	805				
	806				
	807				
	808				
	809				
	817				1 ^ο παιδί
	819				
	821				2 ^ο παιδί
	823				
	825				3 ^ο παιδί
	827				
10. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας		073	,	074	,
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον		089	,	090	,
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.		087	,	088	,
13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο		079	,	080	,
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά		081	,	082	,
		083	,	084	,
14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005		067	,	068	,
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ					
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)		601	,	602	,
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)		603	,	604	,
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν		605	,	606	,
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης		607	,	608	,
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτώ. 5 του Πίν. 4Α		609	,	610	,
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό		651	,	652	,
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περιπτώ. 10 του πίν.4Ζ		611	,	612	,
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)		293	,	294	,
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)		313	,	314	,
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)		315	,	316	,
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)		917	,	918	,
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ.(περ.9 του πιν.4Ζ)		297	,	298	,
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε		127	,	128	,
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ					
1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1990 έως 31/12/2008 ή από 1/1/1983 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.		2		α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανηλικοί συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.	
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.
				831	
				832	
				833	
				834	
				835	
					Συγγένεια
					Με Υπόχρεο
					Με Σύζυγο
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)					
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901	,	902	,
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008		903	,	904	,
341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
959	960	399	400	989	990
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):					
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΙΒΑΝ		
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.					
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ		Ημερομηνία παραλαβής	2009	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επων.:	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	2009	
		Όνομ.:	Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:	Ο ΔΗΛΩΝ	
		Δ/ση:	Κατηγορία άδειας:	Η ΔΗΛΟΥΣΑ	
		Α.Φ.Μ.:			

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων του Καβαλάκη Γεωργίου & της επιστημονικής ομάδας της IPIROTIKI SOFTWARE & PUBLICATIONS Εκδόσεις IPIROTIKI
2. Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων Σταματόπουλου Δημήτριο & Καραβοκυρη Αντώνιο Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα

Web sites

3. TAXISNET www.taxisnet.gr
4. Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων www.gsis.gr
5. Φορολογία www.in.gr
6. Προθεσμίες Υποβολής Δηλώσεων www.logistis.gr
7. Λογιστικός Ασφαλιστικός Φοροτεχνικός & Νομικός Σύμβουλος www.e-forosimv.gr
8. Σχολή Επιμόρφωσης Υπάλληλων Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών www.sevgo.gr
9. Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο www.pcci.gr
10. Κοινότητα Λογιστών www.taxheaven.gr
11. Εφημερίδα ΕΞΠΡΕΣ www.express.gr

Περιοδικά –Εφημερίδες-Έντυπα

12. Υπουργείο Οικονομίας & Οικονομικών-Οδηγίες Συμπλήρωσης της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Οικονομικού Έτους 2009-09
13. Βήμα της Κυριακής .σειρά άρθρων μηνός Φεβρουαρίου 2009
14. Το ΕΘΝΟΣ ΤΗΣ ΚΥΡΙΑΚΗΣ
15. ΔΗΛΩΣΤΕ ΕΞΥΠΝΑ 2008-9