

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΑΚΑΔΗΜΑΪΚΟ ΕΤΟΣ 2012-2013

«Φορολογία εισοδήματος Φυσικών Προσώπων

(Με όλες τις αλλαγές μέχρι σήμερα)»

Των

ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΖΕΡΒΟΥ Α.Μ. 8338

ΕΛΕΝΗ ΦΑΡΑΖΑΚΗ Α.Μ. 6745

ΕΛΙΣΑΒΕΤ ΧΑΤΖΑΚΗ Α.Μ. 6362

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΤΟ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ: ΜΑΡΙΑ - ΦΙΛΙΑ ΝΕΟΝΑΚΗ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2012

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	
Έννοια του φόρου	6
Χρηματοδότηση των δημόσιων δαπανών με φορολογία	6
Φορολογική Βάση	7
Φορολογία Εισοδήματος	7
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	
1.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση	9
1.2 Πως δηλώνεται το εισόδημα	10
1.3 Πώς, πότε υποβάλλεται η δήλωση	11
1.4 Που υποβάλλεται η δήλωση	11
1.5 Φορολογία εισοδήματος συζύγων – ανήλικων άγαμων παιδιών	12
1.6 Υπολογισμός και καταβολή της οφειλής	12
1.7 Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με την Δήλωση	12
1.8 Οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης Ε1 βήμα – βήμα των πινάκων 1, 2 και 3	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ	
2.1 Έννοια εισοδήματος	28
2.2 Ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα και δεν υπάγονται σε φόρο εισοδήματος	29
2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	33
2.3.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα	34
2.3.2 Που προκύπτει το εισόδημα από ακίνητα	34
2.3.3 Απαλλαγές στο εισόδημα από ακίνητα	34
2.3.4 Εισόδημα από οικοδομές θεωρείται	35
2.3.5 Δεν θεωρείται εισόδημα από ακίνητα	36
2.3.6 Ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές	36
2.3.7 Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες	38
2.3.8 Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	39
2.3.9 Συμπληρωματικός φόρος στα εισοδήματα από ακίνητα	40
2.3.10 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011	40
2.3.11 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012	45
2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	46
2.4.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες	46
2.4.2 Που προκύπτει το εισόδημα από κινητές αξίες	46
2.4.3 Απαλλαγές στο εισόδημα από κινητές αξίες	47
2.4.4 Εισόδημα από κινητές αξίες	47
2.4.5 Δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες	48
2.4.6 Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες	48
2.4.7 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες	48
2.4.8 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011	48
2.4.9 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012	49
2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	49
2.5.1 Που προκύπτει το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	49
2.5.2 Απαλλαγές στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	49
2.5.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	50
2.5.4 Διαχειριστική περίοδος εμπορικών επιχειρήσεων	51
2.5.5 Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις	51

2.5.6 Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους από εμπορικές επιχειρήσεις	51
2.5.7 Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους από εμπορικές επιχειρήσεις	52
2.5.8 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011	52
2.5.9 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012	55
2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	56
2.6.1 Που προκύπτει το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	56
2.6.2 Απαλλαγές στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	56
2.6.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	56
2.6.4 Προσδιορισμός καθαρού κέρδους από γεωργικές επιχειρήσεις	57
2.6.5 Εκπτώσεις από το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	58
2.6.6 Ποιοι αγρότες υποβάλλουν φορολογική δήλωση	58
2.6.7 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011	59
2.6.8 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012	61
2.7 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	61
2.7.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	61
2.7.2 Που προκύπτει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	62
2.7.3 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	63
2.7.4 Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	63
2.7.5 Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες	64
2.7.6 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	65
2.7.7 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011	65
2.7.8 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012	66
2.8 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ	68
2.8.1 Που προκύπτει το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	68
2.8.2 Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	69
2.8.3 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα	69
2.8.4 Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα	70
2.8.5 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα	70
2.8.6 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011	72
2.8.7 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012	73
2.9 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	73
2.9.1 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011	73
2.9.2 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012	75
2.10 ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	75
2.10.1 Εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας	75
2.10.2 Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με βιβλία Β΄ κατηγορίας	75
2.10.3 Μικτές επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας	75
2.11 ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	75
2.11.1 Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης	75
2.11.2 Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ΤΑΧΙ και επιχειρήσεις λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ	77
2.11.3 Επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων	78
2.11.4 Επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ	79
2.11.5 Επιχειρήσεις πλανόδιων λιανοπωλητών	79
2.11.6 Επιχειρήσεις πωλητών λαϊκών αγορών	80
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ	
3.1 Τεκμήρια	81
3.2 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης	81

3.3 Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Πόθεν έσχες)	80
3.4 Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)	82
3.5 Ποια τεκμήρια διαβίωσης μπορούν να αμφισβητηθούν και πότε	94
3.6 Πότε δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια	95
3.7 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Πόθεν έσχες)	95
3.8 Εξαιρέσεις από το Πόθεν έσχες	96
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	
ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ 2012	
4.1 Τι είναι αυτοέλεγχος	104
4.2 Ποιες είναι οι διατάξεις του αυτοελέγχου	104
4.3 Ποιοι μπορούν να υπαχθούν στην διαδικασία του αυτοελέγχου	104
4.4 Εξαιρούμενες υποθέσεις	105
4.5 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων	107
4.6 Μ.Σ.Κ.Κ	108
4.7 Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών	112
4.8 Αυτοέλεγχος ελεύθερων επαγγελματιών	115
4.9 Γενικές πληροφορίες αυτοελέγχου	117
4.10 Ζημιά και αυτοέλεγχος	117
4.11 Συμπλήρωση κωδικών	118
ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ	120
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	148

Περίληψη

Στην παρούσα εργασία θα παρουσιάσουμε και θα αναλύσουμε τον τρόπο φορολόγησης του εισοδήματος των φυσικών προσώπων. Συγκεκριμένα θα αναλύσουμε τις αλλαγές και τις διαφορές στην φορολόγηση εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011 και του οικονομικού έτους 2012. Στην εισαγωγή θα αναλύσουμε την έννοια του φόρου καθώς και την ιστορική αναδρομή του φόρου εισοδήματος. Στο πρώτο κεφάλαιο θα αναφέρουμε τις γενικές οδηγίες για το ποιοι είναι υπόχρεοι υποβολής φορολογικής δήλωσης. Στο επόμενο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι πηγές εισοδήματος και οι μέθοδοι εξεύρεσης τους. Στο κεφάλαιο τρία αναλύονται τα τεκμήρια. Στο κεφάλαιο τέσσερα παρουσιάζεται ο αυτοέλεγχος για το 2012. Τέλος παρατίθεται πρακτικό παράδειγμα με όλα τα παραπάνω.

Εισαγωγή

Έννοια του Φόρου

Ο Φινοκαλιωτής (1999) παραθέτει τον κλασσικό ορισμό του φόρου , όπως αυτός έχει διατυπωθεί από τον G. Jeze: « ο φόρος αποτελεί άμεση και οριστική παροχή των ιδιωτών προς τη δημόσια εξουσία, που είναι αναγκαία για την κάλυψη των δημοσίων βαρών». Σύμφωνα με τον ίδιο συγγραφέα τα στοιχεία που συνθέτουν την έννοια του φόρου είναι:

1. Ο χαρακτήρας του ως άμεσης χρηματικής παροχής του ιδιώτη προς το κράτος
2. το υποχρεωτικό της παροχής
3. ο οριστικός χαρακτήρας της παροχής
4. η “μονομέρεια” της παροχής, η οποία έχει να κάνει με το γεγονός ότι το κράτος δεν παρέχει κάποιο ειδικό αντάλλαγμα προς τον ιδιώτη
5. οι λειτουργίες του φόρου, οι οποίες είναι:
 - 5.1 η κάλυψη δαπανών
 - 5.2 η επιδίωξη επίτευξης άλλων οικονομικών στόχων του σύγχρονου κοινωνικού κράτους

Φόρος είναι ένα έσοδο του δημοσίου και ειδικότερα η υποχρεωτική συνεισφορά (φορολογικό βάρος) του κάθε πολίτη προς το κράτος προκειμένου να αντιμετωπιστούν οι δημόσιες ανάγκες (Κορομηλάς, 2010)

Σύμφωνα με τον Φλώρο (2010), φόρος από την άποψη του οφειλέτη καλείται η αναγκαστική εισφορά προς το κράτος ή προς νομικό πρόσωπο χωρίς ειδική αντιπαροχή. Επίσης, σύμφωνα με την παραπάνω άποψη, τα εννοιολογικά στοιχεία του φόρου είναι τα ακόλουθα:

1. Η αναγκαστική εισφορά του πολίτη προς το Δημόσιο ή νομικά πρόσωπα
2. Η καταβολή του φόρου χωρίς ειδικό αντάλλαγμα.
3. Το μέσο άσκησης του κράτους της κοινωνικής και οικονομικής του πολιτικής
4. Η πραγματοποίηση των κρατικών σκοπών.

Αντικείμενο του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 1 του νόμου υπ’ αριθμό 2238 (ΦΕΚ 151/Α’/16 Σεπτεμβρίου 1994) είναι η επιβολή φόρου στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.

Ο θεσμός του φόρου είναι ήδη γνωστός από την αρχαιότητα, αλλά η σημασία του ως πηγή δημοσίων εσόδων ήταν μικρή σε σχέση με την θέση που κατέχει στην σημερινή εποχή. Αυτό οφείλονταν στο γεγονός ότι από την μια μεριά οι κρατικές δαπάνες ήταν περιορισμένες και από την άλλη πλευρά οι πηγές χρηματοδότησης των δημοσίων δαπανών στηρίζονταν σε άλλες πηγές χρηματοδότησης πέραν των φόρων , όπως ήταν οι εκούσιες εισφορές και τα έσοδα από δημόσια κτήματα.

Χρηματοδότηση των δημοσίων δαπανών με φορολογία

Τα έσοδα από την συγκέντρωση των φόρων αποτελούν την κύρια πηγή χρηματοδότησης των δημοσίων δαπανών. Με την επιβολή των φόρων επιτυγχάνεται η απορρόφηση μέρος του εισοδήματος των ιδιωτικών φορέων, που σε αντίθετη

περίπτωση το μεγαλύτερο από το μέρος αυτό θα διοχετεύονταν στην κατανάλωση και το υπόλοιπο στην αποταμίευση, με την οποία θα γίνονταν η χρηματοδότηση των ιδιωτικών επενδύσεων.

Σύμφωνα με τον Καραγιώργα (1981) τα κύρια χαρακτηριστικά της χρηματοδότησης δημοσίων δαπανών διαμέσου της φορολογίας είναι τα κάτωθι:

1. Ο αναγκαστικός χαρακτήρας του φόρου: ο οποίος προκύπτει από την αναγκαστική εισφορά των ιδιωτικών φορέων προς το κράτος, καθώς η μετάθεση των μέσων παραγωγής από τον ιδιωτικό στο δημόσιο τομέα υλοποιείται με την μέθοδο της χρηματοδότησης των δημοσίων δαπανών.
2. Η μείωση της ικανοποίησης των ατομικών αναγκών: η οποία είναι συνάρτηση της χρηματοδότησης δημοσίων δαπανών μέσω της φορολογίας και έχει ως αποτέλεσμα την μείωση της ιδιωτικής κατανάλωσης.
3. Ο επιμερισμός του κόστους των δημοσίων δαπανών μεταξύ των πολιτών πραγματοποιείται οριστικά κατά την περίοδο που επιβάλλεται ο φόρος και χρηματοδοτείται η δαπάνη: διότι ο φόρος ως αναγκαστική εισφορά προς το κράτος, αποτελεί οριστική καταβολή και όχι μεταφορά αγοραστικής δύναμης που θα επιστραφεί.
4. Η δικαιοσύνη του φόρου: αποφασίζεται από την πολιτική εξουσία, η οποία είναι αρμόδια να αποφασίσει το είδος των φόρων και τον χαρακτήρα της φορολογικής κλίμακας, προκειμένου να εξασφαλιστεί ότι ο επιμερισμός του κόστους των δημοσίων δαπανών μεταξύ των πολιτών ανταποκρίνεται στην έννοια της κοινωνικής δικαιοσύνης όπως την αντιλαμβάνεται η πλειοψηφία του κοινωνικού συνόλου.

Φορολογική βάση

Σύμφωνα με τον Ρεκλείτη (1989) φορολογική βάση ή βάση φόρου λέγεται το μέγεθος με βάση το οποίο υπολογίζεται ο φόρος. Σαν φορολογική βάση μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιοδήποτε χαρακτηριστικό γνώρισμα των ιδιωτικών φορέων, οικονομικό ή όχι. Συνήθως χρησιμοποιούνται διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά, όπως το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη.

Φορολογία εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος είναι ήδη γνωστός σε διάφορες μορφές και κατά την αρχαιότητα, δεν είχε όμως την σημερινή του μορφή. Η αρχαία Ελλάδα, η Ινδία, η Αίγυπτος, η Κίνα και άλλες χώρες της εποχής εκείνης είχαν εισάγει στον φορολογικό τους σύστημα το φόρο εισοδήματος. Στην αρχαία Αθήνα είχαν επιβάλλει φόρο εισοδήματος από την Εποχή του Σόλωνα.

Κατά την αρχαιότητα οι φόροι επιβάλλονταν συνήθως επί των προϊόντων γεωργίας και κτηνοτροφίας, τα οποία αποτελούσαν την κύρια πηγή εισοδήματος εκείνης της εποχής. Αργότερα προστέθηκε και το εισόδημα της ακίνητης περιουσίας. Κατά την περίοδο αυτή το εισόδημα υπολογίζονταν κατά το περισσότερο σε είδος και όχι σε χρήμα, διότι αυτό δεν είχε λάβει την σημερινή του έκταση κυκλοφορίας.

Στην διάρκεια του Μεσαίωνα επιβάλλονταν σποραδικοί φόροι με την μορφή εισοδήματος, αλλά ήταν μικρής σημασίας. Την εποχή αυτή ο φόρος επιβάλλονταν κατά βάσει επί του ακαθάριστου εισοδήματος και όχι επί του καθαρού εισοδήματος.

Στον ελλαδικό χώρο έχουμε ήδη από τα τέλη του 19^{ου} αιώνα, την φορολόγηση συγκεκριμένων εισοδημάτων. Συγκεκριμένα με τον ν. ΧΚ/1877 έχουμε την επιβολή του φόρου επί των αξιών. Στην συνέχεια με τον ν. ΑΔ4Η/1855 έχουμε την επιβολή “εισφοράς” στους μισθούς και στις συντάξεις.

Κατά την περίοδο 1911 – 1919 υπάρχει φόρος με βάση το μίσθωμα της κατοικίας του φορολογούμενου (τεκμαρτός φόρος) και φόρος επί του ακαθάριστου εισοδήματος από την παραγωγή συγκεκριμένων αγαθών, όπως για παράδειγμα καπνού, δημητριακών κλπ.,(ποσοστιαίος φόρος).

Στην συνέχεια έχουμε την εφαρμογή του μικτού συστήματος φορολογίας εισοδήματος με βάση τον ν. 1640/1919 που αφορούσε την φορολογία επί προσόδων. Πιο συγκεκριμένα με το νόμο αυτό επιβάλλονταν φορολογία πρωτίστως χωριστά στην κάθε κατηγορία εισοδήματος και μετέπειτα με τον όρο ότι το συνολικό εισόδημα δεν θα έπρεπε να υπερβαίνει το προβλεπόμενο που όριζε ο εκάστοτε νόμος (προοδευτική φορολογία).

Με το ν.δ. 3323/ 1955 επήλθε μεταρρύθμιση της φορολογίας εισοδήματος με την εισαγωγή του ενιαίου φόρου εισοδήματος, το οποίο με τροποποιήσεις που επήλθαν εφαρμόζεται μέχρι σήμερα. Επίσης με το ν.δ. 3843/1958 έχουμε την θέσπιση της φορολογίας νομικών προσώπων. Τέλος, με το ν. 2238/1994 έχουμε την κωδικοποίηση των εφαρμοστέων διατάξεων σε ενιαίο κείμενο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Γενικές πληροφορίες

1.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση

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

ΠΡΟΣΟΧΗ: Υποχρέωση για υποβολή φορολογικής δήλωσης έχει κάθε φυσικό πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα (ανεξαρτήτως ποσού εισοδήματος).

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από **μισθωτές υπηρεσίες**, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις ά, έ, στ', και ί, λόγω της μείωσης του αφορολόγητου ορίου της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος στο ποσό των 5000€ προκύπτει ότι δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση μέχρι το ποσό αυτό.

Τα φυσικά πρόσωπα που είναι κατά κύριο επάγγελμα είναι αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση εφόσον το ετήσιο καθαρό εισόδημα τους υπερβαίνει τα 3000€.

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

Ανεξάρτητα από το αν έχουν ή όχι εισόδημα, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση και:

α) Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα , ή τρίτροχα οχήματα, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη, εκτός από όσους αγοράζουν **I.X. ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 67%**. Όσοι έχουν στην κυριότητά τους ή διατηρούν στη κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο E.I.X. ή φορτηγό ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης τύπου JEEP ή αεροσκάφος, κότερο ή θαλαμηγό ή άκατο ή σκάφος αναψυχής, εκτός από όσους έχουν στην κυριότητα τους ή διατηρούν E.I.X αναπήρου, που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας ή μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή του σκάφους αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές τους ανάγκες ή οικογενειακές τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους ή στα προστατευόμενα μέλη τους, είτε στις εταιρίες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι διαχειριστές εταίροι ή προκειμένου για A.E., είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι αυτής.

β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

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

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

ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

στ) Όσοι διατηρούν μια ή περισσότερες κατοικίες.

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

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

θ) Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπιο), εφόσον έχει κάλυψη από 2 στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2011 φόρο προστιθέμενης αξίας από 881€και άνω.

ι) Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του προϊστάμενου της ΔΟΥ . Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε 30 μέρες από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

Λόγω της μείωσης του αφορολόγητου ορίου της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος στο ποσό των 5.000 ευρώ προκύπτει ότι εξαιρείται και δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση το φυσικό πρόσωπο που το εισόδημα του είναι μέχρι 5.000 ευρώ και προκύπτει αποκλειστικά και μόνο με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε., όπως κατοικίες, αυτοκίνητα Ι.Χ, ιδιωτικά σχολεία, οικιακούς βοηθούς, σκάφη αναψυχής κλπ. Σημειώνεται για τον υπολογισμό του ποσού πάνω των 5.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη και η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη των 3.000 ευρώ για τον άγαμο και των 5.000 για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, το οποίο υπολογίζεται κατά το ήμισυ για τον κάθε σύζυγο.

1.2 ΠΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1. Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματα τους, στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά. Σε αυτή τη περίπτωση η δήλωση υπογράφεται και από τους δυο συζύγους.
2. Οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστά δήλωση όταν:
 - ✚ Όταν δεν μένουν μαζί κατά το χρόνο υποβολής της φορολογικής δήλωσης, λόγω διακοπής έγγαμης συμβίωσης.
 - ✚ Όταν ένας από τους δυο είναι σε κατάσταση πτώχευσης.
 - ✚ Όταν ο ένας από τους δυο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.
3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης έχουν επίσης:
 - ✚ Ο πατέρας για τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών που φορολογούνται χωριστά. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή έχει χάσει τη γονική μέριμνα, την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχει η μητέρα.
 - ✚ Ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή κηδεμόνας ή ο σύνδικος πτώχευσης ή ο μεσεγγυούχος για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης αντίστοιχα.

- ✚ Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης, στις περιπτώσεις, αντίστοιχα, ανηλίκων ή αυτών που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.
- ✚ Οι κληρονόμοι του φορολογούμενου για το συνολικό εισόδημα του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

1.3 Πώς, πότε υποβάλλεται η δήλωση

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικά από τον φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. Η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου είναι υποχρεωτική, για όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, που η δήλωσή του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή. Επίσης, η υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου θα καθοριστεί με απόφαση του Υπ. Οικονομικών. Η ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την λήξη της προθεσμίας αυτής. Για το οικονομικό έτος 2012 οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 62 του ΚΦΕ (ατομικών επιχειρήσεων, ελεύθερων επαγγελματιών, γεωργικών εισοδημάτων, μισθωτών κ.λ.π), ανεξάρτητα αν ή η υποβολή τους γίνεται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ή χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ. και ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, λήγουν στις 15 Ιουνίου του 12.

1.4 Που υποβάλλεται η δήλωση

Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του φορολογούμενου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ασκεί ατομικά, εμπορική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα θα υποβληθεί στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματος του κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρείες, Ε.Π.Ε, κοινωνίες, κοινοπραξίες κ.τ.λ. τη δήλωσή τους θα την υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και στην Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρείας, κοινωνίας, κοινοπραξίας, κ.τ.λ. Ειδικά για τους φορολογούμενους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι:

- ✚ Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα ατομικά εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελεύθερα επαγγέλματα, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση
- ✚ Προκειμένου για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα:
Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού

1.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΖΥΓΩΝ-ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΑΓΑΜΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ

1. Το εισόδημα ενός συζύγου προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου στο όνομα του και φορολογείται μαζί όταν προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.
2. Το εισόδημα των ανηλίκων αγάμων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν έσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανηλίκου άγαμου προστίθεται στο όνομα του πατέρα του. Σε περίπτωση που αυτός έχει χάσει τη γονική μεριμνά, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομα του. Κατά τον ίδιο τρόπο δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα, το εισόδημα των ανηλίκων αγάμων τέκνων που προέρχεται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτά από τους ανιόντες (πάππους-γιαγιά), στους οποίους είχαν μεταβιβασθεί από τους γονείς των ανηλίκων τέκνων. Καταφρόνηση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανηλίκου άγαμου παιδότοπου προέρχεται α) από την παροχή της προσωπικής του εργασίας β) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από κληρονομία ή από δωρεά, εκτός από τις δωρεές και τις γονικές παροχές που του έγιναν από τους γονείς του, τα όποια φορολογούνται στο όνομα του γονέα που του τα παραχώρησε γ) από περιουσία στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από δωρεές ή γονικές παροχές, που έγιναν άσιτο από γονέα του, ο όποιος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσία στοιχεία δ) από σύνταξη λογά θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του ε) από περιουσία στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό, με βάση δικαστική απόφαση, ως υποκατάστατα των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων, που άνηκαν στο ανήλικο και εκποιήθηκαν, με εξαίρεση το εισόδημα από υποκατάστατα περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιέλθει στο ανήλικο από χαριστικές παροχές από τους γονείς, όποτε φορολογείται στο όνομα του γονέα που τα παραχώρησε (υποκατάστατα είναι το περιουσιακό στοιχείο που περιέχεται στο ανήλικο μετά από την εκποίηση, με βάση δικαστική απόφαση, περιουσιακού στοιχείου που τους ανήκει). Στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του ανηλίκου χωριστή φορολογική δήλωση, στο όνομα του ανηλίκου, στο πρόσωπο του οποίου υπάρχει η φορολογική υποχρέωση. Στην περίπτωση που το ανήλικο άγαμο τέκνο υποβάλλει ξεχωριστή φορολογική δήλωση για μια ή περισσότερες από τις παραπάνω περιπτώσεις, τότε στη δήλωση του περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προέρχεται από τα περιουσία στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από περιουσιακά στοιχεία που σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατο τους.

1.6 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΗΣ ΟΦΕΙΛΗΣ

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

τις οποίες η πρώτη θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιωθεί το μήνα Οκτώβρη του οικείου οικονομικού έτους και μετά, θα καταβληθεί εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν η συνολική οφειλή είναι μέχρι 300 ευρώ για τον ίδιο και για τη σύζυγο του αθροιστικά, μπορεί να καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση. Αν ο οφειλόμενος με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση, φόρος καταβληθεί εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης ανεξάρτητα αν βεβαιώθηκε σε μια ή περισσότερες δόσεις παρέχεται έκπτωση στο συνολικό ποσό 1.5%. Αν προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό θα επιστραφεί μέσω τραπεζών. **Τονίζεται ότι αν το επιστρεφόμενο ποσό προέρχεται από προκαταβολή προηγούμενου έτους που δεν εξοφλήθηκε ή δεν είναι γνωστός ο τρόπος εξόφλησης της ή αν αυτό είναι άνω των 1.500 ευρώ, καθώς και αν υπάρχει οποιαδήποτε οφειλή στο δημόσιο, η επιστροφή των χρημάτων θα καθυστερήσει, γιατί πρέπει να προηγηθούν ορισμένες ενδοϋπηρεσιακές ενέργειες και μετά να δοθεί η σχετική εντολή.**

1.7 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ

1. Όλα τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος πρέπει να είναι διατυπωμένα στην Ελληνική γλώσσα. Αν ο εκδότης αυτών των δικαιολογητικών είναι αλλοδαπός, γενικά μαζί με καθένα από αυτά τα δικαιολογητικά πρέπει να υποβάλλεται και μετάφραση του στα ελληνικά. Η μετάφραση αυτή μπορεί να γίνεται από οποιαδήποτε Αρχή, γενικά ή πρόσωπο που έχει το σχετικό δικαίωμα.
2. Η υποβολή των πιο πάνω δικαιολογητικών γίνεται με τα **πρωτότυπα** των σχετικών τιμολογίων ή αποδείξεων.
3. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται σε κάθε περίπτωση καθορίζονται από διάταξη του νόμου ή από υπουργικές αποφάσεις, καθώς και την απόφαση για τον τύπο και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομιά. Έτος 2012. Αν κάποιο δικαιολογητικό που αιτείται έχει συνυποβληθεί με δήλωση προηγούμενου οικον. Έτους, υποβλήθηκε στην ίδια φορολογική αρχή, μπορεί να σχετική ρητή αναφορά. Αν όμως αυτό το δικαιολογητικό έχει υποβληθεί σε άλλη Δ.Ο.Υ. πρέπει να υποβληθεί νέο έστω σε κυρωμένο φωτοαντίγραφο του πρωτοτύπου.
4. Σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης ηλεκτρονικά, τα δικαιολογητικά δεν συνυποβάλλονται αλλά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο και παραδίδονται εφόσον ζητηθούν.

1.8 Οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης Ε1 βήμα-βήμα των πινάκων 1 , 2 και 3

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

Ε1				ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ				Ε.Π.Δ. Ε.Ο.Χ.Η.Ι. ΤΑ ΠΙΣΤΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΚΩΔ. (α)	ΚΩΔ. (β)	(VI)	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΤΜΗΜΑ*	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ Κ.Ε.Π.Υ.Ο.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΑΡΧ. ΚΩΔ. ΑΝΤΙΤΥΠΟΥ
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **									
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΙΑ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ (ΚΩΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΚΣΗΣ, ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ Ή ΧΩΡΩΝ)		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΛΩΣΣΕ	Τ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΚΩΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΚΣΗΣ, ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ Ή ΧΩΡΩΝ)		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΠΙΧ. ΚΩΔ. ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΗΜΟΥ		
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΠΙΧ. ΚΩΔ. ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΗΜΟΥ		
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΙΑ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΠΙΧ. ΚΩΔ. ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΗΜΟΥ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΙΣ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΠΙΧ. ΚΩΔ. ΜΗΤΡ. ΣΥΣΤΗΜΟΥ		

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.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ 1: Κάτι που γίνεται από τους εφοριακούς όχι από τους φορολογούμενους είναι να συμπληρώνεται ο αριθμός καταχώρησης της δήλωσης με δυσανάγνωστα γράμματα, με αποτέλεσμα να μη συμφωνεί η τιμή του αριθμού καταχώρησης από το σύστημα TAXIS, με αυτή που πληκτρολογήθηκε.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ 2: Κάτι άλλο που πρέπει να προσεχθεί από τους εφοριακούς όχι από τους φορολογούμενους, είναι μήπως ο κωδικός Δ.Ο.Υ της δήλωσης είναι διαφορετικός από τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. στην οποία παραλήφθηκε και καταχωρήθηκε Σε περίπτωση αλλαγής Δ.Ο.Υ. πρέπει να γίνει διόρθωση από τους εφοριακούς του κωδικού της Δ.Ο.Υ. στο έντυπο Ε1.

Πέρυσι δήλωση μέσω Ιντερνέτ

Αν η δήλωση πέρυσι υποβλήθηκε μέσω Ιντερνετ επειδή κάποιος ήταν επαγγελματίας και είχε αυτήν την υποχρέωση ή επειδή δεν είχε υποχρέωση αλλά έκανε αυτήν την επιλογή ο φορολογούμενος, το πιθανότερο είναι να μην ταχυδρομηθούν τόσο έντυπα των δηλώσεων όσο και το βιβλιαράκι οδηγιών του Υπουργείου.

Μεταβολή στοιχείων φορολογούμενου

Σε περίπτωση που κάποια από τα στοιχεία που είναι εκτυπωμένα έχουν μεταβληθεί π.χ. αλλαγή διεύθυνσης, αλλαγή οικογενειακής κατάστασης κ.λ.π. 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 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. από τον φορολογούμενο. Το μόνο στοιχείο που δεν μπορεί να αλλαχθεί είναι το επώνυμο και το όνομα του φορολογούμενου.

Οι εφοριακοί υποχρεούνται να δώσουν τις δηλώσεις, που έχουν γίνει αλλαγές στοιχείων πάνω στη δήλωση, στο τμήμα μητρώου της εφορίας για την καταχώρηση των αλλαγών (Υπ.Οικον. 1027411/26-2-1998)

Διαδικασία διόρθωσης στοιχείων φορολογούμενου

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.)

Σημαντικά είναι όταν δηλώνονται μεταβολές να γράφεται το σταθερό τηλέφωνο πάνω στη δήλωση για πιθανές διευκρινίσεις που θα χρειαστούν (ΠΟΛ 1039/2008).

Δήλωση του διαζευγμένου ή εν διαστάσει άνδρα

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 ΑΦΜ της πρώην συζύγου.

Δήλωση διαζευγμένων, εν διαστάσει ή χήρων γυναικών

Οι γυναίκες φορολογούμενες που βρίσκονται σε διάσταση ή είναι διαζευγμένες ή χήρες δεν πρέπει να γράψουν στη δήλωση τους το όνομα του συζύγου αλλά του πατέρα τους. Αν στη δήλωση που θα λάβουν είναι εκτυπωμένο το όνομα του συζύγου πρέπει να το διαγράψουν και να γράψουν το όνομα του πατέρα τους. Όσον αφορά το επώνυμο αν δεν έχουν αλλάξει ταυτότητα πρέπει να γράψουν πάνω στη δήλωση το επώνυμο που γράφεται πάνω στην ταυτότητα τους.

Για την απόδειξη της διάστασης των συζύγων, χρειάζεται να κατατεθεί μαζί με τη δήλωση αντίγραφο της αγωγής για το διαζύγιο, ή της διατροφής ή πρακτικό κατανομής της κοινής περιουσίας για το συναινετικό διαζύγιο.

Η αλλαγή των σχέσεων δηλώνεται στο τμήμα μητρώου της εφορίας πριν την υποβολή ξεχωριστών δηλώσεων.

Δ.Ο.Υ., προηγούμενη Δ.Ο.Υ. και ταχυδρομικός κώδικας

Είναι τα πρώτα στοιχεία που πρέπει να συμπληρωθούν πάνω στη φορολογική δήλωση. Η συμπλήρωση αυτών των ενδείξεων είναι απλή το μόνο που ίσως δεν γνωρίζουμε είναι ο ταχυδρομικός κώδικας της Δ.Ο.Υ. που θα κατατεθεί η δήλωση.

Τηλέφωνο-κινητό τηλέφωνο

Είναι πολύ χρήσιμο να αναγραφεί ο αριθμός τηλεφώνου του φορολογούμενου επειδή πολλές φορές θα απαλλαγεί από περιττό κόπο. Πρέπει να αναγραφεί το σταθερό και το κινητό τηλέφωνο. Σταθερό γράφεται αυτό που βρίσκεται ο φορολογούμενος τις εργάσιμες για τη Δ.Ο.Υ. ώρες.

Έτσι αν χρειαστεί να δοθούν κάποιες διευκρινίσεις μπορεί να γίνει τηλεφωνικά, διαφορετικά θα σταλεί γραπτή πρόσκληση και πρέπει να παρουσιαστεί ο φορολογούμενος αυτοπροσώπως στα γραφεία της Δ.Ο.Υ.

Διεύθυνση επαγγέλματος

Η διεύθυνση επαγγέλματος θα συμπληρωθεί μόνο από όσους έχουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ή από ελεύθερα επαγγέλματα. Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι για παράδειγμα δεν χρειάζεται να γράψουν τη διεύθυνση του επαγγέλματός τους. Η διεύθυνση κατοικίας συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όλους τους φορολογούμενους.

Αριθμός φορολογικού μητρώου

Στα έντυπα που θα σταλούν θα είναι εκτυπωμένος ο αριθμός φορολογικού μητρώου. Αν για οποιοδήποτε λόγο π.χ. απώλεια, συμπληρωθούν άλλα έντυπα με ιδιαίτερη προσοχή να αναγραφεί αυτός ο αριθμός.

Σημειώνεται ότι ο ΑΦΜ έχει εννέα ψηφία, συνήθως (όχι απαραίτητα) με την προσθήκη στην αρχή του αριθμού 0 (μηδέν) π.χ. 026802246

Αριθμός ταυτότητας

Ο αριθμός ταυτότητας γράφεται πλήρης δηλαδή τα γράμματα και οι αριθμοί, τόσο για το σύζυγο όσο και για τη σύζυγο.

Υποχρεώνονται να γράψουν τον αριθμό της στρατιωτικής τους ταυτότητας οι στρατιωτικοί (στρατού ξηράς, ναυτικού, αεροπορίας), οι αστυνομικοί, οι πυροσβέστες και οι λιμενικοί.

Ταχυδρομικός κώδικας

Αν χρειαστεί να συμπληρωθεί η διεύθυνση είτε στην περίπτωση αλλαγής κατοικίας είτε από όσους έχουν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ή από ελεύθερα επαγγέλματα πρέπει να αναγραφεί οπωσδήποτε και ο ταχυδρομικός κώδικας γιατί θα τον ζητήσουν στη Δ.Ο.Υ.

Είναι πιθανόν να ζητηθεί αυτός ο αριθμός μόλις φθάσει κάποιος στον υπάλληλο που θα παραλάβει τη δήλωση, αν λείπει άντε να βρεθεί εκείνη τη στιγμή.

Στοιχεία της συζύγου

Οι παντρεμένοι, πρέπει να μην ξεχάσουν να γράψουν τα στοιχεία της συζύγου τους επειδή στα έντυπα που θα έλθουν εκτυπωμένα πιθανόν να μην έχουν εκτυπωθεί τα στοιχεία που αφορούν τη σύζυγο.

Στη θέση επώνυμο πρέπει να αναγραφεί το επώνυμο όπως ακριβώς γράφεται στην ταυτότητα της συζύγου.

Στη θέση του πατρώνυμου, μπορεί να έχει τυπωθεί ή να γραφτεί το όνομα του συζύγου το οποίο θα παραμείνει εφόσον ως επώνυμο της συζύγου δηλώθηκε το επώνυμο του συζύγου της.

Αριθμός μητρώου της συζύγου

Η ένδειξη αυτή συμπληρώνεται με το αριθμό φορολογικού μητρώου της συζύγου αν ασκεί ελεύθερο επάγγελμα π.χ δικηγόρος , αρχιτέκτων μηχανικός κλπ. ή έχει εμπορική δραστηριότητα π.χ καταστήματα ρούχων, ζαχαροπλασείο κλπ. και έχει δικό της Α.Φ.Μ.

Είναι όμως πιθανό η σύζυγος πριν παντρευτεί να είχε κάνει μόνη της φορολογική δήλωση ή για κάποιο άλλο λόγο να είχε πάρει δικό της Α.Φ.Μ. οπότε πρέπει υποχρεωτικά να το αναγράψει.

Όμως δεν πρέπει σε αυτή την ένδειξη να αναγραφεί ο αριθμός φορολογικού μητρώου του συζύγου της. Αν δεν υπάρχει Α.Φ.Μ. της συζύγου η ένδειξη αυτή δεν θα συμπληρωθεί

Παντρεμένος ή όχι

Όσοι φορολογούμενοι είναι έγγαμοι πρέπει να συμπληρώσουν πάνω στη λέξη ΕΓΓΑΜΟΣ ένα «X». Δεν θα συμπληρωθεί το « X» για όσους είναι διαζευγμένοι, είναι χήροι ή είναι σε διάσταση. Όσοι δεν είναι παντρεμένοι δεν συμπληρώνουν αυτή την ένδειξη.

Στοιχεία και αριθμός μητρώου εκπροσώπου

Τα στοιχεία του εκπροσώπου και ο αριθμός του φορολογικού του μητρώου είναι υποχρεωτικό να αναγράφουν όταν ο εκπροσωπούμενος υπάγεται σε κάποια από τις εξής περιπτώσεις:

Κατοικεί στο εξωτερικό και αποκτά εισοδήματα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα π.χ. έχει ακίνητα και τα εκμισθώνει.

- ✚ Είναι ανήλικος και έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση ή είναι πρόσωπο που βρίσκεται σε δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.
- ✚ Περίπτωση που η δήλωσή υποβάλλεται από τους κληρονόμους.
- ✚ Πρόκειται για σχολάζουσα κληρονομιά
- ✚ Πρόκειται για εισόδημα από περιουσιακά στοιχεία που έχουν τεθεί σε μεσεγγύηση ή βρίσκονται σε επιδικία.
- ✚ Πρόκειται για πρόσωπο που κατοικεί εκτός της χωρικής αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση. Αν ο εκπρόσωπος είναι γυναίκα χωρίς δικό της Α.Φ.Μ. δεν θα γράψει τον αριθμό του συζύγου της, ούτε οποιονδήποτε άλλο αριθμό. Η ένδειξη του Α.Φ.Μ. θα μείνει κενή.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 :ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 2

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Υπόγειο	Επίρ. συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	NAI 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεώστε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	NAI 1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εξάρθρο γ παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	NAI 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχα, προσωρινά διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	NAI 1
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κληδεμόνα ανηλικού ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	NAI 1
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331	NAI 1
7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2011;	011	NAI 1
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1946;	013	NAI 1
9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθώρια περιοχή;	015	NAI 1
10. Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά;	017	NAI 1
11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2522/97	021	NAI 1
12. Επιτίπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	NAI 1
13. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	NAI 1
14. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 κτλ.;	017	NAI 1
15. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. με εκ εισόδου και ανακρίσει στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	395	NAI 1
16. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	009	NAI 1
17. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	906	NAI 1
18. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κοπώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	NAI 1
19. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας	010	NAI 1

017-018 Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά.

ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΠΕΡΥΣΙΝΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ

027-028 Είστε δημόσιος υπάλληλος

019-020 Απαλλαγή νέου επαγγελματία

Ο πίνακας 2 περιέχει πληροφοριακά στοιχεία. Πρέπει να συμπληρωθούν οι ενδείξεις αυτού του πίνακα επειδή μερικές από αυτές χρειάζονται για να γίνει σωστά υπολογισμός του φόρου.

Ο πίνακας αυτός θα συμπληρωθεί μόνο σε καταφατική περίπτωση όπου συμπληρώνεται ένα «X» πάνω στο ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος υπάγεται σε κάποια από τις περιπτώσεις που αναγράφονται. Η συμπλήρωση του «X» πάνω στο ΝΑΙ σημαίνει επιλογή της περίπτωσης και όχι διαγραφή. Σε αρνητική περίπτωση δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε. Ιδιαιτερότητα έχει ο τελευταίος κωδικός 010 του πίνακα 2 που συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που δεν επιθυμεί ο φορολογούμενος να ενταχθεί στο σύστημα τηλεφωνικής και ηλεκτρονικής πληροφόρησης για θέματα εκκαθάρισης της δηλούσης. Αν δεν αφορά το φορολογούμενο κάποια περίπτωση δεν θα σημειώσει οτιδήποτε σ' αυτήν.

Δήλωση για πρώτη φορά

327-328

Στους κωδικούς 327-328 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν πρόκειται για νέο φορολογούμενο και η δήλωση υποβάλλεται για πρώτη φορά, για τον φορολογούμενο, για την σύζυγο του, ή και για τους δύο. Είναι πιθανόν για παράδειγμα ο φορολογούμενος να έχει καταθέσει και άλλη φορά δήλωση ενώ η σύζυγος του να καταθέτει για πρώτη φορά δήλωση. Σαΐτα την περίπτωση θα συμπληρωθεί «X» μόνο στον κωδικό της συζύγου στον 328.

Κάτοικοι εξωτερικού που υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα

319-320

Στους κωδικούς 319-320 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή σύζυγος του ή και οι δυο είναι κάτοικοι του εξωτερικού και υποχρεώνονται να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα είτε επειδή αποκτούν εισοδήματα στο εσωτερικό ή από άλλη αίτια. Για τους έγγαμους κατοίκους εξωτερικούς αν μπαίνει «X» στο 319 πρέπει να μπαίνει «X» και στο 320 επειδή η κατοικία της οικογενείας είναι μια και η κατοικία της συζύγου είναι ίδια με αυτήν του

σύζυγος. Συμπληρώνεται και από όσους κατοίκους εξωτερικού αγόρασαν ή κτίζουν ακίνητο κλπ. Το πιθανότερο είναι να μη σας αφορούν αυτές οι ενδείξεις όποτε δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε.

Εξαίρεση από την κατάθεση αποδείξεων

023-024

Στους κωδικούς 023-024 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη ΝΑΙ αν ο ίδιος ή και η σύζυγος του δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν αποδείξεις για αγορές αγαθών, παροχές υπηρεσιών για να έχουν το αφορολόγητο των 5.000 ή 9.000 ευρώ. Συμφώνα με τον νόμο αυτοί που δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν αποδείξεις είναι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό ή οι υπάλληλοι του Υπουργείου Εξωτερικών ή λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Ελληνικής Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες ή στρατιωτικός που υπηρετεί στην αλλοδαπή ή υπάλληλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών ή του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων ή της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών που υπηρετεί στα αντιπροσωπευτικά γραφεία στις Βρυξέλλες. Η ίδια απαλλαγή υπάρχει και σημειώνεται « X» αν ο φορολογούμενος διαμένει σε οίκο ευγηρίας είναι φυλακισμένος ή είναι κάτοικος κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αποκτά στην Ελλάδα του πλέον του 90% του εισοδήματος.

Διαχειριστής, σύνδικος πτώχευσης κτλ.

329

Στον κωδικό 329 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος είναι κηδεμόνας σε σχολάζου κληρονομία ή μεσεγγυούχος ή προσωρινός διαχειριστής ή σύνδικος πτώχευσης. Το πιθανότερο είναι να μην σας αφορούν αυτές οι ενδείξεις όποτε δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε.

Κηδεμόνας ανηλίκου κτλ.

330

Στον κωδικό 330 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη ΝΑΙ αν η δήλωση υποβάλλεται από τον ή την **κληρονόμο φορολογούμενου** που απεβίωσε. Οι κληρονόμοι υποχρεώνονται 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 συμβάντος 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 βρίσκονταν η έδρα της επιχείρησής του.** Αν δεν σας αφορούν αυτές οι ενδείξεις, δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε.

Μισθωτοί που πήραν στεγαστικό επίδομα

011-012

Στους κωδικούς 011-012 γράφεται η πληροφορία και σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογημένος ή η σύζυγος του πήραν **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 δεν έχει ληφθέν **μέσα στο 2011** στεγαστικό επίδομα δεν σημειώνεται επίδομα.

Συνταξιούχος που γεννήθηκε 31-12-1946

013-014

Στους κωδικούς 013-014 γράφεται η πληροφορία και σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του είναι συνταξιούχοι και γεννηθήκαν μέχρι 31-12-1946. Η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εφαρμογή των τεκμηρίων διαβίωσης. Για όσους είναι πάνω από 65 ετών και απασχολούν ένα **νοσοκόμο** για την αμοιβή που του δίνουν δεν υπολογίζεται τεκμήριο (άρθρο 16 ν.2238/1994). Επιπλέον τα τεκμήρια διαβίωσης από αυτοκίνητα, σπίτια, κτλ. **μειώνονται κατά 30%** όταν αφορούν άτομα που έχουν υπερβεί το 65 έτος της ηλικίας του (άρθρο 18 ν. 2238/1994) και το αφορολόγητο **με προϋποθέσεις** αντί για 5.000 γίνεται 9.000 ευρώ (άρθρο 9 Ν.2238/1994).

Κάτοικοι παραμεθόριων περιοχών**015-016**

Στους κωδικούς 015-016 γράφεται η πληροφορία και σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογημένος ή η σύζυγος του απέκτησαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί, συντάξεις, ημερομίσθια κλπ.) εργαστήκαν ή κατοίκησαν μέσα στο 2011, από 9 μήνες και πάνω σε παραμεθόρια περιοχή. Σε αυτήν την περίπτωση θα γίνει **επί πλέον μείωση** του πόσου 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 την δικαιούται ο φορολογημένος και όταν ο ίδιος δεν έχει τις προϋποθέσεις αλλά τις έχει η σύζυγος του. Αν δεν δηλώνονται **προστατευμένα μελή παιδιά** είναι αδιάφορη η συμπλήρωση αυτού του κωδικού.

Ποιες θεωρούνται παραμεθόριες περιοχές

Παραμεθόριες περιοχές θεωρούνται ολόκληροι οι νομοί Ξανθής, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου και ζώνη 20 χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλας, Κιλκίς, Σερρών, Δράμας.

Δικαιολογητικά κατοίκων παραμεθόριων περιοχών

Για να γίνει η επιπλέον μείωση πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση, **βεβαίωση** του δημάρχου ή του προέδρου της κοινότητας ή άλλης δημόσιας αρχής από την οποία να προκύπτει ότι ο μισθωτός έχει την κατοικία του σε παραμεθόρια περιοχή.

Για τους ιδιωτικούς υπαλλήλους και εργατοτεχνίτες βεβαίωση του εργοδότη για το χρόνο που εργάστηκαν σε εγκαταστάσεις της επιχείρησης που βρίσκονται σε παραμεθόρια περιοχή.

Όσοι κατοίκησαν ή εργάστηκαν μέσα στους νομούς που η μείωση ισχύει για τη ζώνη των 20 χιλιομέτρων πρέπει να υποβάλλουν και βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της νομαρχίας, από την οποία να προκύπτει ότι ο τρόπος κατοικίας ή εργασίας του δικαιούχου βρίσκεται σε ζώνη 20 χιλιομέτρων στους νομούς αυτούς.

Παραβάσεις από επαγγελματίες

021-022 Στους κωδικούς 021-022 σημειώνεται με <<X>> αν από τους επαγγελματίες εκείνους που από 1-1-2011 μέχρι 31-12-2011 έχουν διαπράξει κάποια από τις παραβάσεις των διατάξεων που αναφέρονται πάνω στη δήλωση. Όσοι έχουν διαπράξει μία ή περισσότερες τέτοιου είδους παραβάσεις δεν θα έχουν το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας δηλαδή των 5.000 ή 9.000 ευρώ.

Το ποσό των 5.000 ή 9.000 ευρώ δεν θα υπολογιστεί με συντελεστή μηδέν αλλά με συντελεστή 10%. Τον υπολογισμό θα τον κάνει η μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση της δήλωσης (ΠΟΛ 1092/2010).

Έτσι αν κάποιος έχει αφορολόγητο 5.000 και δηλώνει εισόδημα πάνω από 5.000 ευρώ ετησίως θα έχει επιπλέον φορολογική **επιβάρυνση** (5.000 X 10%) ένεκα της παράβασης 500 ευρώ (άρθρο 75 ν. 3842/2010).

Σημειώνεται ότι το αφορολόγητο ποσό για τα παιδιά προστατευόμενα μέλη δεν θίγεται και παρά την παράβαση εξακολουθεί να ισχύει.

Οι παραβάτες πρέπει να αφορούν τη χρήση 2011 και να έχουν κοινοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης υποβολής της δήλωσης.

Αν κάποιος έχει υποπέσει στις συγκεκριμένες παραβάσεις μέσα στο 2011 και δεν συμπληρώσει αυτόν τον κωδικό ή δήλωση του θα είναι ανακριβής.

Όταν ασκηθεί προσφυγή

Η απώλεια του αφορολόγητου εξακολουθεί να ισχύει και όταν ασκηθεί προσφυγή εναντίον της παράβασης. Αν υπάρξει δικαστική δικαίωση για το φορολογούμενο γίνεται νέα εκκαθάριση και λαμβάνεται υπόψη το αφορολόγητο ποσό (ΠΟΛ 1092/2010).

Ποιες είναι οι παραβάσεις

Μη έκδοση στοιχείου

Σε γενικές γραμμές οι παραβάσεις των διατάξεων που αναφέρονται πάνω στη δήλωση είναι οι ακόλουθες.

Η παράληψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας.

Πρόσθετα βιβλία

Ορισμένοι επαγγελματίες υποχρεώνονται να τηρούν πρόσθετα βιβλία όπως οι γιατροί, τα ιδιωτικά θεραπευτήρια, τα φροντιστήρια κλπ.

Η κάθε μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία αποτελεί παράβαση που αναφέρεται στις διατάξεις που περιλαμβάνονται στη δήλωση.

Απόκρυψη συναλλαγής

Άλλη περίπτωση αφορά όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής.

Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Πλαστά, εικονικά στοιχεία

Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώριση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση.

Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική.

Ισχύει και για τον λήπτη εικονικού στοιχείου στη ν περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Μείωση συντελεστή

025-026 Στους κωδικούς 025-026 σημειώνεται <<X>> από τους επαγγελματίες εκείνους που ο κύκλος εργασιών μειώνεται για 2 συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους και ο αριθμός των εργαζομένων παραμένει ο ίδιος. Οι επαγγελματίες αυτοί έχουν μείωση φορολογίας και πιο συγκεκριμένα:

Μείωση φορολογίας

Ατομικές επιχειρήσεις ή ελεύθεροι επαγγελματίες των οποίων ο κύκλος εργασιών μειώνεται για 2 συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, μειώνεται η φορολογία με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δεν μειώνεται σε καμία από τις τρεις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους.

Σε αυτές τις ατομικές επιχειρήσεις ή τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ελεύθερο επάγγελμα **παρέχεται μείωση** των καθαρών κερδών και καθαρών εισοδημάτων κατά ποσοστό 20% (άρθρο 73 ν.3842/2010).

Που γίνεται η μείωση φορολογίας

Η μείωση της φορολογίας εφαρμόζεται στα κέρδη των 2 διαχειριστικών περιόδων και όταν σε κάποια από αυτές προκύπτει ζημιά, η μείωση του συντελεστή φορολογίας εφαρμόζεται στα κέρδη των επόμενων διαχειριστικών περιόδων και μέχρι να συμπληρωθούν 2 διαχειριστικές περίοδοι ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης.

Απολύσεις ή αύξηση τζίρου

Όταν επιχείρηση που έχει κάνει χρήση της μειωμένης φορολογίας στη συνέχεια προβεί εντός της διετίας σε μείωση του προσωπικού της ή αυξηθεί ο κύκλος εργασιών της, το ευεργέτημα που χορηγήθηκε **ανακαλείται**. Επιπλέον υποχρεούται να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας για το οικονομικό έτος ή τα οικονομικά έτη που έτυχε του ευεργετήματος της μειωμένης φορολογίας (ΠΟΛ 1088/2010).

Κάτοικοι νησιών κάτω των 3.100 κατοίκων

007-008 Στους κωδικούς 007-008 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του **κατοικεί μόνιμα σε νησί που έχει πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους**.

Για τους κατοίκους των νησιών αυτών προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημά τους, αυξάνεται το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας κατά 50% και αν το αφορολόγητο είναι 5.000 πηγαίνει στα **7.500 ευρώ**. Σημειώνεται ότι ο φορολογικός συντελεστής για το κλιμάκιο αυτό είναι **μηδέν**. Όσοι **κατοικούν μόνιμα** σε αυτά τα νησιά και δηλώνουν εισόδημα μέχρι 7.500 ευρώ δεν θα πληρώσουν φόρο και αν έχει γίνει παρακράτηση από το εισόδημά τους θα επιστραφεί ολόκληρο το ποσό.

Προκειμένου να ισχύσει το αφορολόγητο των 7.500 πρέπει να υποβληθεί και το ανάλογο ύψος αποδείξεων. Για το επιπλέον αφορολόγητο από 5.000 μέχρι 7.500 δεν χρειάζεται να υποβληθούν αποδείξεις αγοράς αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για την κάλυψη αυτής της προσαύξησης.

Βεβαίωση για μόνιμη κατοικία σε νησί

Για να αποδειχθεί η μόνιμη κατοικία πρέπει να υποβληθεί **μαζί** με τη δήλωση **βεβαίωση** του Προέδρου της Κοινότητας ή του Δημάρχου ότι ο φορολογούμενος είναι γραμμένος στα δημοτολόγια της Κοινότητας ή του Δήμου που βρίσκεται σε νησί που έχει κάτω από 3.100 κατοίκους και ότι κατοικεί μόνιμα στο νησί αυτό.

Για τους δημόσιους υπαλλήλους και τους υπαλλήλους Ν.Π.Δ.Δ. που υπηρετούν στα νησιά αυτά δεν απαιτείται η εγγραφή τους στα Δημοτολόγια του νησιού, πρέπει όμως να έχουν κατοικήσει τουλάχιστον 9 μήνες σε αυτά, μέσα στο 2011. Αν στο νησί διαμένει ένας από τους δύο συζύγους και ο άλλος σύζυγος μένει λόγω εργασίας σε άλλο μέρος την απαλλαγή την δικαιούται μόνο ο σύζυγος που διαμένει στο νησί. Κωδικός 617... Στον κωδικό 617 σημειώνεται «**X**» πάνω στη λέξη «**ΝΑΙ**» αν το 2011 υποβληθεί το έντυπο Ε9. Αν δεν υποβληθεί το έντυπο Ε9 δεν σημειώνεται οτιδήποτε σε αυτόν τον κωδικό.

Δήλωση στοιχείων ακινήτων. Έντυπο Ε9

Φέτος έχουν υποχρέωση να καταθέσουν το Ε9 **μόνο μερικοί** φορολογούμενοι. Υποβάλλεται **υποχρεωτικά** μέσω ιντερνέτ.

Οι φορολογούμενοι που πρέπει να καταθέσουν φέτος το Ε9 είναι όσοι έχουν κάποια μεταβολή στα στοιχεία των ακινήτων που δηλώθηκαν τα προηγούμενα χρόνια.

Οι υπόλοιποι δεν χρειάζεται να συμπληρώσουν και να καταθέσουν το έντυπο Ε9.

Πότε δεν υποβάλλεται το έντυπο Ε9

Αν δεν υπάρχει μεταβολή στο Ε9 που υποβλήθηκε τα προηγούμενα χρόνια δεν συμπληρώνεται οτιδήποτε σ αυτή την ένδειξη ούτε υποβάλλεται το έντυπο Ε9.

Αν κάποια ακίνητα αγοράστηκαν και πουλήθηκαν συγχρόνως μέσα στο 2011 δεν χρειάζεται να δηλωθούν ως μεταβολές και ούτε χρειάζεται να υποβληθεί το έντυπο μόνο για αυτές τις περιπτώσεις.

Πότε υποβάλλεται το έντυπο Ε9

Το έντυπο Ε9 υποβάλλεται από όσους **απέκτησαν μέσα στο 2011** και υπάρχουν την 1-1-2012 δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα.

Όσοι την 1-1-2012 έχουν **οποιαδήποτε** μεταβολή στα ακίνητα που δηλώθηκαν τα προηγούμενα χρόνια με το Ε9 ή έχει γίνει **μεταβολή στην οικογενειακή κατάσταση** που δηλώθηκε τα προηγούμενα χρόνια, όπως ενηλικίωση τέκνων **που έχουν ακίνητα**, διάσταση συζύγων, διαζύγιο ή απώλεια του ή της συζύγου.

Αν έχει γίνει οποιαδήποτε μεταβολή στα στοιχεία του εντύπου Ε9 που κατατέθηκε τα προηγούμενα χρόνια τότε πρέπει να σημειωθεί «**X**» πάνω στη λέξη «**ΝΑΙ**» να

συμπληρωθεί και να κατατεθεί το έντυπο Ε9. Η μεταβολή που έγινε μπορεί να αφορά τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγό του ή τα ανήλικα παιδιά του που έχουν ακίνητα.

Αν τα ανήλικα παιδιά ενηλικιώθηκαν αλλά δεν είχαν περιληφθεί στο Ε9 επειδή δεν είχαν ακίνητα δεν χρειάζεται για αυτόν και μόνον το λόγο να κατατεθεί το έντυπο Ε9.

Διόρθωση επιφανείας ακινήτου στο έντυπο Ε9

Όταν με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση διορθώνεται σε λογικά πλαίσια η επιφάνεια (αυξάνεται ή μειώνεται) ακινήτου που έχει δηλωθεί στο έντυπο Ε9 δεν επιβάλλεται πρόστιμο. (Εγγραφο Υπ.Οικ.1098826/4-12-2000)

Επιπλέον για τους κατοίκους της αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν αναγνωρίζεται:

- ✚ Το αυξημένο αφορολόγητο για τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.
- ✚ Το αυξημένο αφορολόγητο για αναπηρία πάνω από 67% του ίδιου του φορολογούμενου και των προστατευόμενων μελών του.
- ✚ Μείωση του φόρου ή του φορολογητέου εισοδήματος για ιατρικές δαπάνες, ενοίκια, ασφάλιστρα, φροντιστήρια, τόκους δανείων και λοιπές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του ν.2238/1994.
- ✚ Η μη αναγνώριση δεν ισχύει για τους κατοίκους των χωρών μελών της Ε.Ε που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του 90% του συνολικού τους εισοδήματος.

Περιουσία στο εξωτερικό

029-030

Στον κωδικό 029-030 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ή και οι δύο έχουν περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κτλ.) στο εξωτερικό.

Η περιουσία μπορεί να αφορά σπίτια και οικοπέδα καταστήματα ή άλλα ακίνητα όπως και καταθέσεις σε ευρώ ή σε οποιοδήποτε άλλο νόμισμα.

Η περιουσία εκτός από ακίνητα και χρήματα μπορεί να αφορά και οποιαδήποτε άλλο περιουσιακό στοιχείο υλικό ή άυλο π.χ μετοχές, αμοιβαία κεφάλαια, κλπ. Η συμπλήρωση αυτής της ένδειξης είναι για άλλους λόγους και όχι για την διαμόρφωση του πόσου του φόρου που θα πληρώσει τελικά ο φορολογούμενος. Σημειώνεται ότι όσοι έχουν εισοδήματα από το εξωτερικό τα οποία φορολογούνται στην Ευρώπη ή και στην Ελλάδα πρέπει να τα δηλώσουν στον πίνακα 4Z στην δεύτερη σελίδα της φορολογικής δήλωσης.

Αναπηρία πάνω από 80%

905-906..Στους κωδικούς 905-906 σημειώνεται «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 δίνονται 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 η επιστροφή. Αν **δεν** έχει παρακρατηθεί φόρος για αυτά τα ποσά **δεν** χρειάζεται να συμπληρωθούν με «X» οι κωδικοί 905-906.

Ναυτικοί

911-912

Στους κωδικούς 911-912 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος είναι αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα σε εμπορικό πλήρωμα. Σημειώνεται ότι ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 6% για τους αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού και 3% για το κατώτερο πλήρωμα των πλοίων. Αυτό ισχύει μόνο για τις αμοιβές από υπηρεσίες που παρέχονται σε εμπορικό πλοίο. Αν όμως πρόκειται για τις αμοιβές από υπηρεσίες που παρέχονται σε εμπορικό πλοίο. Αν όμως πρόκειται για αμοιβές από απασχόληση στα γραφεία της ναυτιλιακής εταιρίας ή για πλοηγούς σε λιμάνια δεν υπάρχει ειδικός τρόπος φορολόγησης και η φορολογία γίνεται με τις γενικές διατάξεις.

Το ειδικό καθεστώς φορολόγησης δεν ισχύει για το ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας (πιλότοι, αεροσυνοδοί κλπ.) και αυτά τα εισοδήματα φορολογούνται πλέον με τις γενικές διατάξεις (ΠΟΛ 1135/2010).

Επιστροφή φόρου για τους ναυτικούς

Αν ο φόρος που θα προκύψει με αυτόν τον τρόπο (με βάση το συντελεστή 6% ή 3%) είναι μεγαλύτερος από αυτόν το φόρο που θα είχε προκύψει για ένα άλλο φορολογούμενο με βάση το εισόδημα που δηλώνεται και τις εκπτώσεις που δικαιούται σύμφωνα με τα στοιχεία που δηλώνονται, το επί πλέον ποσό του φόρου που έχει υπολογισθεί, επιστρέφεται ύστερα από την υποβολή της δήλωσης.

Αν ο φόρος που προκύπτει με βάση το εισόδημα που δηλώνεται, τις εκπτώσεις και τη φορολογική κλίμακα είναι μεγαλύτερος από το 6% ή 3% ανάλογα με την περίπτωση, δεν θα επιβληθεί επιπλέον ποσό φόρου για καταβολή.

Αν υπάρχουν και εισοδήματα από άλλες πηγές γίνεται επιμερισμός.

Πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης

010..

Στον κωδικό 010 σημειώνεται «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 την δυνατότητα να πάρει την οποιαδήποτε πληροφορία για την εκκαθάριση ή όχι της φορολογικής του δήλωσης.

Αν δεν σημειωθεί οτιδήποτε στον κωδικό 010 ο φορολογούμενος θα μπορεί να μάθει από το τηλέφωνο ή μέσω ίντερνετ αν έχει εκκαθαριστεί η δήλωση του αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης είναι χρεωστικό (να πληρώσει) ή πιστωτικό (να του επιστραφούν χρήματα).

Την πληροφορία για την εκκαθάριση ή όχι της φορολογικής δήλωσης μπορεί να την μάθει κάποιος με τρεις διαφορετικούς τρόπους.

- ✚ Κάνοντας ένα τηλεφώνημα από σταθερό τηλέφωνο σε άλλο σταθερό τηλέφωνο που ο αριθμός του ανακοινώνεται κάθε χρόνο.
- ✚ Στέλνοντας ένα μήνυμα SMS από κινητό τηλέφωνο.
- ✚ Μέσω Ίντερνετ (www.gsis.gr) επιλέγοντας την υπηρεσία «Ενημέρωση εκκαθάρισης»

Τονίζεται ότι εκτός από τον ίδιο το φορολογούμενο αυτές τις πληροφορίες μπορεί να τις μάθει και οποιοσδήποτε τρίτος γνωρίζει τον Αριθμό Φορολογικού μας Μητρώου, κάνοντας ένα τηλεφώνημα ή στέλλοντας ένα μήνυμα ή επικοινωνώντας με το Υπουργείο μέσω Ίντερνετ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ				
1. Έχετε αιτημένο αφορολόγητο 2.000 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	

Ο πίνακας αυτός είναι πληροφοριακός και συμπληρώνεται για να γίνουν φορολογικές ελαφρύνσεις. Οι ελαφρύνσεις εξαρτώνται:

- ✚ Από τον αριθμό των παιδιών που είναι προστατευόμενα από τον υπόχρεο ή τη σύζυγό του.
- ✚ Από το δικαίωμα για επί πλέον αύξηση αφορολογήτου της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας για τον ίδιο τη σύζυγο του ή τα προστατευόμενα άτομα.
- ✚ Από τις τρεις ενδείξεις του πίνακα η πρώτη συμπληρώνεται με «X» πάνω στο ΝΑΙ ή με τίποτε. Στην δεύτερη και την τρίτη ένδειξη γράφεται ένας αριθμός μία παύλα ή τίποτε.

Ελάφρυνση λόγω αναπηρίας 001-002

Στους κωδικούς 001-002 σημειώνεται με «X» πάνω στο ΝΑΙ αν υπάρχουν οι προϋποθέσεις για τον υπόχρεο και τη σύζυγό του για αύξηση αφορολογήτου της κλίμακας κατά **2.000** ευρώ λόγω αναπηρίας κτλ.

Για να αναγνωρισθεί η αύξηση του αφορολογήτου πρέπει να υποβληθούν τα προβλεπόμενα για κάθε περίπτωση δικαιολογητικά.

Δικαιολογητικά για αναπηρία

Για να αναγνωρισθεί η αύξηση του αφορολογήτου όταν υπάρχει αναπηρία από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση σε ποσοστό 67% και πάνω του ίδιου του φορολογούμενου ή των προστατευμένων μελών της οικογενείας του, πρέπει να υποβληθεί μαζί με τη δήλωση **γνωμάτευση της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής** ή του αρμόδιου ΚΕΠΑ αν η γνωμάτευση εκδόθηκε από 1-9-2011 και μετά από την οποία φαίνεται η αναπηρία.

Σημειώνουμε πολλές φορές ενώ υπάρχει επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία και παίρνει και αναπηρική σύνταξη ο φορολογούμενος **δεν είναι αρκετό** για να αναγνωρισθεί η φορολογική έκπτωση λόγω αναπηρίας, ούτε είναι αρκετό να προσκομισθεί το απόκομμα της σύνταξης που γράφεται πάνω η αναπηρία αλλά **πρέπει να υποβάλλεται η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής.**

Αν η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο είναι αρκετό να υποβληθεί μία φορά στη Δ.Ο.Υ., αν όμως ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει όταν

λήγει να υποβάλλεται η νέα απόφαση. Καλό είναι βέβαια και στην περίπτωση της εφ' όρου ζωής αναπηρίας κάθε χρόνο μαζί με τη δήλωση να υποβάλλεται μία φωτοτυπία της απόφασης.

Αναπηρία πάνω από 80%

Αν ο φορολογούμενος παίρνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επειδή έχει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80% αντί της απόφασης της υγειονομικής επιτροπής μπορεί να προσκομίσει βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα από την οποία να προκύπτει ο λόγος συνταξιοδότησης και το ποσοστό αναπηρίας.

Βεβαιώσεις αναπηρίας

Πρέπει να γίνονται δεκτές οι βεβαιώσεις του δημοσίου που προσκομίζονται από αναπήρους συνταξιούχους στρατιωτικούς ή πολιτικούς εφόσον από αυτές προκύπτει ότι συνταξιοδοτήθηκαν λόγω αναπηρίας, το ποσοστό της αναπηρίας και το χρονικό διάστημα που θα διαρκέσει αυτή. (Υπ. Οικ. ΠΟΛ1180/1989)

Τυφλοί

Για να αναγνωρισθεί η αύξηση αφορολογήτου της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ χρειάζεται **βεβαίωση του νοσοκομείου**, της κλινικής και γενικά του θεραπευτηρίου που γίνονται οι αιμοκαθάρσεις ή μεταγγίσεις από την οποία βεβαίωση προκύπτει η ασθένεια. Η έκπτωση γίνεται και για όσους κάνουν περιτοναϊκή κάθαρση, έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία.

Δικαιολογητικά για αναπήρους αξιωματικούς, οπλίτες, θύματα πολέμου κτλ.

Υποβάλλονται οι βεβαιώσεις εκείνες από τις αρμόδιες υπηρεσίες που αποδεικνύουν αυτήν την ιδιότητα, για να υπάρχει το δικαίωμα αύξησης αφορολογήτου της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ.

Πιο συγκεκριμένα, για τους ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες ή θύματα πολέμου καθώς και αναπήρους ή θύματα εθνικής αντίστασης ή του εμφυλίου πολέμου χρειάζεται να κατατεθεί **βεβαίωση** της αρμόδιας υπηρεσίας του γενικού λογιστηρίου του κράτους.

Θύματα πολέμου είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειακών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο. Ειδικά για τους αναπήρους αξιωματικούς και οπλίτες καθώς και τα θύματα πολέμου είναι αρκετό να κατατεθούν **τα αποκόμματα** των μηνιαίων επιταγών που εκδίδονται στο όνομά τους για την είσπραξη της σύνταξής τους. Οι επιταγές αυτές έχουν πριν από τον αριθμό τους το γράμμα Γ ή Δ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ

2.1 Έννοια εισοδήματος

Για το χαρακτηρισμό κάποιου εσόδου ως εισόδημα και για την υπαγωγή του σε φορολογία, απαιτείται να έχει (παρ. 12 άρθρο 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος):

- 1) περιοδικό χαρακτήρα: να επαναλαμβάνεται, δηλαδή, σε τακτικά χρονικά διαστήματα
- 2) μόνιμη πηγή προέλευσης: η οποία μπορεί να προέρχεται είτε από κεφάλαιο (π.χ. ακίνητα, τίτλοι) είτε σε εργασία είτε και στα δύο
- 3) τακτική εκμετάλλευση της πηγής αυτής

Πέραν των ανωτέρων, ο νόμος σε ορισμένες περιπτώσεις επιβάλλει φορολογία και σε έσοδα που δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος. Τέτοιου είδους έσοδα είναι τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται στους αθλητές εθνικών ομάδων ως επιβράβευση αυτών από το δημόσιο λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς.

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του. Το εισόδημα ανάλογα την πηγή προέλευσης του διακρίνεται στις εξής κατηγορίες:

- ✚ **A – Β** :Εισόδημα από ακίνητα.
- ✚ **Γ**:Εισόδημα από κινητές αξίες.
- ✚ **Δ** :Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- ✚ **Ε** : Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.
- ✚ **ΣΤ** :Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- ✚ **Ζ** : Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α΄ έως Ζ΄ τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Όσον αφορά το γεωργικό έτος έχουμε τις εξής κατηγορίες: α) για τα διάφορα γεωργικά προϊόντα τα περισσότερα εκ των οποίων το έτος αρχίζει την 1^η Οκτωβρίου και λήγει την 30^η Σεπτεμβρίου και β) τα ελαιοκομικά και τα εσπεριδοειδή προϊόντα όπου το γεωργικό έτος ξεκινά από την 1^η Μαΐου και λήγει την 30^η Απριλίου του επόμενου έτους.

Εάν το εισόδημα προέρχεται από μία πηγή, τότε θα λαμβάνεται αυτοτελώς προς φορολόγηση, διότι το εισόδημα αυτό αποτελεί και το συνολικό εισόδημα, εάν όμως το εισόδημα προέρχεται από περισσότερες από μία πηγές, τότε για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος θα ενεργείται άθροιση των επί μέρους εισοδημάτων των πηγών από τις οποίες προέρχεται.

Κατά την άθροιση αυτή των εισοδημάτων συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων, έτσι ώστε να υπαχθεί σε φόρο το καθαρό εισόδημα που πράγματι αποκτήθηκε από τον υπόχρεο. Όσον αφορά το αρνητικό

στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο κατά την πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στην δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς. Στα βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. η ζημία μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα τρία επόμενα οικονομικά έτη ή στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη αν η ζημία προέκυψε μετά την 01/01/2005 (άρθρο 5 ν. 3296/2004). Από 01/01/2010 ο συμψηφισμός των ζημιών που ίσχυε για τα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις, εφαρμόζεται και για τα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα (παρ. 1 άρθρο 7 [ν. 3842/2010](#)).

2.2 Ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα και δεν υπάγονται σε φόρο εισοδήματος

✚ ΑΜΟΙΒΕΣ

1. Οι αμοιβές φορολογούμενου από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος που εισπράττονται μετά το θάνατο του από τους κληρονόμους.
2. Όταν δεν υπάρχουν φορολογικές παραβάσεις, τα έσοδα που δεν δικαιολογούνται από εμφανείς πηγές (εισόδημα , δωρεές, δάνεια, κέρδη από λαχεία κλπ.).
3. Τα πνευματικά δικαιώματα που εισπράττουν οι κληρονόμοι.
4. Τα συγγραφικά δικαιώματα που εισπράττει τέκνο από εκδοτικό οίκο που εξέδωσε τα έργα του πατέρα του, ο οποίος τα είχε μεταβιβάσει στο τέκνο του άνευ ανταλλάγματος.

✚ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ

1. Η αποζημίωση για την κάλυψη των ιατροφαρμακευτικών κλπ. δαπανών ανήλικου τέκνου λόγω ατυχήματος από το οποίο προκλήθηκε αναπηρία του.
2. Η αποζημίωση για την κάλυψη ιατροφαρμακευτικών δαπανών ανήλικου τεκνού λόγω βλάβης της υγείας του που προκλήθηκε κατά το χρόνο νοσηλείας του σε νοσοκομείο.
3. Η αποζημίωση λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης αγρού υπό προϋποθέσεις.
4. Η αποζημίωση λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου υπό προϋποθέσεις.
5. Η αποζημίωση λόγω απώλειας αυτοκινήτου σε ναυτικό ατύχημα υπό προϋποθέσεις.
6. Η αποζημίωση λόγω απώλειας ζωής σε ναυτικό ατύχημα υπό προϋποθέσεις.
7. Η αποζημίωση λόγω αυτοκινητιστικού ατυχήματος.
8. Η αποζημίωση λόγω βλάβης της υγείας από εργατικό ατύχημα.
9. Η αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης.
10. Η αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης από εργατικό ατύχημα.
11. Η αποζημίωση που καταβάλλεται σε εργαζόμενο με τα άρθρα 914 επ. του Α.Κ.
12. Η αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης για παράνομη παράλειψη μετάθεσης.
13. Η αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης για τον τραυματισμό ανήλικου τέκνου.
14. Η αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης και για ψυχική ανακούφιση από εργατικό ατύχημα.
15. Η αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης σε οικογένειες θυμάτων.
16. Η αποζημίωση που εκδικάζεται να καταβάλλει ο μισθωτής στον εκμισθωτή κατά τη λήξη της εμπορικής μίσθωσης για την αποκατάσταση των ζημιών που προξενήθηκαν στο ακίνητο από υπαιτιότητα του μισθωτή.

17. Η αποζημίωση που εκδικάζεται υπέρ του εκμισθωτή κατά τη λήξη της εμπορικής μίσθωσης για την αποκατάσταση, δυνάμει όρου της συμβάσεως, του μισθίου στην προτέρα του κατάσταση, εφόσον είχαν γίνει προσθήκες, τροποποιήσεις ή μεταρρυθμίσεις ή άλλες επεμβάσεις επί του μισθίου από το μισθωτή.
18. Η αποζημίωση λόγω θανάτου υπαλλήλων που μετείχαν στη δασοπροστασία ή εθελοντών πολιτών που μετείχαν στην κατάσβεση πυρκαγιών.
19. Η αποζημίωση λόγω μη λήψης της κανονικής άδειας εργαζόμενου που εισπράττεται μετά το θάνατο του από τους κληρονόμους.
20. Η αποζημίωση λόγω στέρησης της διατροφής.
21. Η αποζημίωση λόγω στέρησης της διατροφής των γονέων συνέπεια θανάτου του τέκνου τους.
22. Η αποζημίωση λόγω σύστασης περιορισμένης δουλειάς εισόδου.
23. Η αποζημίωση λόγω ψυχικής οδύνης.
24. Η αποζημίωση λόγω ψυχικής οδύνης των γονέων συνέπεια θανάτου του τέκνου τους.
25. Η αποζημίωση που εκδικάζεται σε δικαιούχο για την κάλυψη των δαπανών στις οποίες υποβλήθηκε λόγω ατυχήματος.
26. Η αποζημίωση που επιδικάζεται σε εργαζόμενο για θεραπεία και αποκατάσταση της υγείας του λόγω ατυχήματος για το οποίο είχε ευθύνη και ο εργοδότης.
27. Η αποζημίωση που καταβάλλεται από επιχείρηση στις οικογένειες εργαζομένων – θυμάτων σεισμού.
28. Η αποζημίωση που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρία στο δικαιούχο λόγω θανάτου του αδελφού του εξαιτίας αυτοκινητικού ατυχήματος.
29. Η αποζημίωση του ν. 551/1915 στη σύζυγο του εργαζόμενου μετά το θάνατό του.
30. Τα χρηματικά ποσά που επιδικάζονται και καταβάλλονται στον εκμισθωτή ακινήτου ως ηθική αποζημίωση λόγω καταστροφής του μισθίου.
31. Η επιδικασθείσα αποζημίωση για τεκμαρτή περιουσιακή ζημία και ηθική βλάβη σε φυλακισθέντες, λόγω της αθώωσης τους – ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΣΕ ΠΟΣΟΣΤΟ 50%

ΑΡΡΑΒΩΝΕΣ

1. Το ποσό του αρραβώνα που καταπίπτει υπέρ φυσικού προσώπου

ΑΥΞΗΣΕΙΣ ΜΙΣΘΟΥ Η' ΣΥΝΤΑΞΗΣ

1. Οι αυξήσεις μισθού ή σύνταξης που εισπράττονται μετά το θάνατο του δικαιούχου από τους κληρονόμους.

ΒΟΗΘΗΜΑΤΑ

1. Το βοήθημα που χορηγείται από τα ΕΛ.ΤΑ. στον επιζώντα σύζυγο ή τέκνα με βάση τη σχετική συλλογική σύμβαση εργασίας.
2. Το βοήθημα τοκετού σε υπαλλήλους Η.Σ.Α.Π. και σε συνταξιούχους του Ταμείου Συντάξεων Η.Σ.Α.Π. δεν αποτελεί εισόδημα.
3. Το εφάπαξ βοήθημα στην οικογένεια αποβιώσαντος μισθωτού.
4. Το εφάπαξ βοήθημα στον επιζώντα σύζυγο θανόντος υπαλλήλου ή στα τέκνα του από τα ΕΛ.ΤΑ .

ΒΡΑΒΕΙΑ – ΕΠΑΘΛΑ

2. Η χρηματική αξία των πόντων με τους οποίους επιβραβεύονται οι πελάτες πιστωτικής κάρτας που εξέδωσε τράπεζα σε συνεργασία με επιχειρήσεις, παρέχοντας τη δυνατότητα στους τελευταίους να τους εξαργυρώνουν, αγοράζοντας προϊόντα των επιχειρήσεων.
3. Τα χρηματικά βραβεία των δημιουργών των μεγαλύτερων δημοσιογραφικών επιτυχιών από τι Ίδρυμα Προαγωγής Δημοσιογραφίας Αθανασίου Βασιλείου Μπότση,

4. Τα χρηματικά βραβεία μέχρι 1500 € σε συμμετέχοντες σε ραδιοφωνικό, τηλεοπτικό ή άλλο παρεμφερή διαγωνισμό.
5. Τα έπαθλα σε είδος σε συμμετέχοντες σε ραδιοφωνικό, τηλεοπτικό ή άλλο παρεμφερή διαγωνισμό.
6. Το χρηματικό ποσό που καταβάλλεται από Ε.Ρ.Τ. σε ποιητή ως δείγμα αναγνώρισης της πνευματικής προσφοράς του στην πολιτιστική ανάπτυξη της χώρας αλλά και της εν γένει προσφοράς του παγκοσμίως ως πνευματικού δημιουργού .
7. Το χρηματικό ποσό που συνοδεύει τιμητική διάκριση που απονέμεται από Διεθνείς Οργανισμούς σε συγγραφέα ως αναγνώρισης της συμβολής του στην ανύψωση του ανθρωπιστικού πνεύματος και ως επιβράβευση της πνευματικής δημιουργίας.

ΔΙΑΤΡΟΦΕΣ

1. Η διατροφή σε τέκνο.
2. Το χρηματικό ποσό που καταβάλλεται από το σύζυγο στη σύζυγο για τη μηνιαία διατροφή του κοινού τέκνου, για το μίσθωμα της κατοικίας του και για τις διακοπές του.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ

1. Η έκπτωση από την εφάπαξ καταβολή της συνολικής οφειλής του φόρου εισοδήματος μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης.

ΕΚΧΩΡΗΣΕΙΣ

1. Η εκχώρηση μέρους των κερδών επιχείρησης από τον επιχειρηματία προς τρίτο πρόσωπο χωρίς νόμιμη υποχρέωση και χωρίς αντάλλαγμα.

ΕΞΟΔΑ

1. Τα δικαστικά έξοδα που εκδικάζονται υπέρ φυσικού προσώπου εκμισθωτή ακινήτου.
2. Τα δικαστικά έξοδα που εκδικάζονται υπέρ υπαλλήλου.
3. Τα επιδικασθέντα ποσά δικαστικών εξόδων σε υπαλλήλους, για καταβολή αναδρομικών αμοιβών που προκάλεσαν οι ίδιοι ως ενάγοντες.
4. Τα έξοδα κηδείας στους συζύγους, στα παιδιά και στους γονείς αποβιωσάντων του Η.Σ.Α.Π. ή αποβιωσάντων συνταξιούχων του Ταμείου Συντάξεων Η.Σ.Α.Π.
5. Τα έξοδα κίνησης στον αντιπρόεδρο της FIFA για μετακινήσεις του στην αλλοδαπή.
6. Τα έξοδα μεταφοράς ασθενών για ειδική εξέταση ή θεραπεία.

ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ

1. Τα επιδόματα από σωματείο για έκτατη περίθαλψη των μελών του.
2. Τα επιδόματα από σωματείο για έξοδα κηδείας των μελών του.
3. Τα επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευσιοθεραπείας, αεροθεραπείας και ενεσοθεραπείας.
4. Τα επιδόματα μητρότητας σε γυναίκες που δεν δικαιούνται να αξιώσουν παροχές από ασφαλιστικό φορέα ή είναι ανασφάλιστες.
5. Το επίδομα των τετραπληγικών ή παραπληγικών υπαλλήλων ν.π.δ.δ. και των μελών των οικογενειών τους του άρθρου 3 του ν. 1284/1982.
6. Το επίδομα τυφλότητας ανήλικου τέκνου.

ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ

1. Το ποσό που καταβάλλεται από ασφαλιστική εταιρία ως επιστροφή καταβληθέντων ασφαλιστρών λόγω εξαγοράς ασφαλιστήριου συμβολαίου ζωής.
2. Οι ασφαλιστικές εισφορές που επιστρέφονται, λόγω οικειοθελούς αποχώρησης.
3. Οι ασφαλιστικές εισφορές που επεστράφησαν ως αχρεωστήτως καταβληθείσες, εφόσον δεν έχουν εκπεσθεί από το εισόδημα.

✚ **ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

1. Το μετοχικό κεφάλαιο που επιστρέφεται στους μετόχους λόγω εκκαθάρισης Α.Ε. .
2. Το μετοχικό κεφάλαιο που επιστρέφεται στους μετόχους λόγω μείωσης του.
3. Το ποσό που θα λάβει εταίρος μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. από τη μείωση κεφαλαίου της λόγω κεφαλαιοποιηθείσας υπεραξίας, αν αυτή γίνει μετά την πάροδο πενταετίας, το ποσό αυτό της υπεραξίας δεν θεωρείται εισόδημα.

✚ **ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ**

1. Το χρηματικό ποσό από τη πώληση βυζαντινών εικόνων ιδιωτικής συλλογής στο Υπουργείο Πολιτισμού.
2. Το χρηματικό ποσό από τη πώληση πινάκων ζωγραφικής ιδιωτικής συλλογής σε επαγγελματία για την άσκηση του επαγγέλματος του.

✚ **ΚΕΡΔΗ**

1. Τα κέρδη εταιρικής μερίδας που λαμβάνει ο κληροδόχος από τον κληρονόμο με βάση διαθήκη του κληρονομούμενου.
2. Τα κέρδη από καζίνο.
3. Τα κέρδη από λαχεία.

✚ **ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

1. Η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου Α.Ε. και η επιστροφή αυτού στους μετόχους.
2. Το ποσό που εισπράττει μέτοχος αλλοδαπής εταιρείας λόγω μείωσης του μετοχικού της κεφαλαίου.

✚ **ΜΙΣΘΟΙ**

1. Οι δεδουλευμένοι μισθοί που καταβάλλονται σε κληρονόμους αποβιώσαντος μισθωτού.

✚ **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ**

1. Η οικονομική ενίσχυση σε πυρόπληκτους συνταξιούχους του Ο.Γ.Α. .
2. Οι οικονομικές ενισχύσεις των καλλιτεχνών από το Ταμείο Στήριξης Ελλήνων Καλλιτεχνών Άσματος και Χορού.

✚ **ΠΑΡΟΧΕΣ**

1. Η εφάπαξ χρηματική παροχή στη σύζυγο από το σύζυγο λόγω λύσης του γάμου.
2. Η χρηματική παροχή που εισπράττει ο ένας πρώην σύζυγος από τον άλλο, κατόπιν συμβιβασμού με βάση το άρθρο 1400 Α.Κ..
3. Η χρηματική παροχή σε υπάλληλο για αγορά κατοικίας σε προβληματικές περιοχές της §4 του άρθρου 9 του ν. 2085/1992.
4. Οι παροχές από κοινωφελές ίδρυμα για την οικονομική ανακούφιση της διαβίωσης και θεραπείας σπαστικών παιδιών, την οικονομική βοήθεια πασχόντων συνανθρώπων από ανίατα νοσήματα, την υποβοήθηση γερόντων στερούμενων μέσων για την ιατρική τους περίθαλψη.

✚ **ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΡΗΤΡΕΣ**

1. Η ποινική ρήτρα υπέρ των οικοπεδούχων φυσικών προσώπων από τον εργολάβο.
2. Η ποινική ρήτρα υπέρ φυσικού προσώπου λόγω εκπρόθεσμης παράδοσης ακινήτου.
3. Η εγγύηση που επιστρέφεται σε φορολογούμενο κατόπιν δικαστικής απόφασης.

✚ **ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ**

1. Η προκαταβολή σε ιδιώτη από επιχείρηση, επειδή ματαιώθηκε η αγοραπωλησία.

✚ **ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ**

1. Οι προμήθειες ασφαλιστικού πράκτορα που καταβάλλονται από την ασφαλιστική εταιρία σε πρόσωπα που αυτός όρισε ή στους κληρονόμους του.
2. Οι προμήθειες από τα μισθώματα ακινήτου.
3. Η πρόσδοδος λόγω διαθήκης από τα μισθώματα ακινήτου.

4. Η ισόβια πρόσοδος που καταβάλλεται περιοδικά σε εκτέλεση όρων ασφαλιστηρίου συμβολαίου «ασφάλεια ζωής».
5. Η μηνιαία σύνταξη ή το εφάπαξ που καταβάλλεται στους διευθύνοντες συμβούλους Α.Ε. και σε πρόσωπα που νόμιμα την εκπροσωπούν, κατά τη λήξη ασφαλιστικού προγράμματος που τους είχε ασφαλίσει καταβάλλοντας τα ασφάλιστρα.

✚ ΣΥΓΓΡΑΦΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

1. Τα συγγραφικά δικαιώματα φορολογούμενου που εισπράττονται μετά το θάνατο του από κληρονόμους.
2. Τα συγγραφικά δικαιώματα φορολογούμενου που θα εισπράττει το τέκνο λόγω μεταβίβασης σ' αυτό από τον πατέρα του χωρίς αντάλλαγμα του δικαιώματος εκμετάλλευσης των έργων του.
3. Το ποσό που εισπράττουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος συγγραφέα από την πώληση των συγγραφικών δικαιωμάτων του.

✚ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΤΑ ΑΠΟΚΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥ ΑΛΛΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ

1. Το ποσό που επιδικάζεται ως συμμετοχή στα αποκτήματα του άλλου συζύγου.

✚ ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΠΟΙΝΕΣ

1. Η χρηματική ποινή που επιδικάζεται σε βάρος του εργοδότη για κάθε ημέρα άρνησης του να αποδεχθεί την εργασία του φορολογούμενου.

✚ ΩΦΕΛΕΙΕΣ

1. Η ωφέλεια πελάτη επιχείρησης από την εκχώρηση σ' αυτόν μέρους προμήθειας που δικαιούται η επιχείρηση.

2.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

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

Υποκείμενα της φορολογίας, είναι τα φυσικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων, εφόσον, με οριστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με δικαστική απόφαση ή χρησικτησία ή κληρονομιά, είναι κύριοι ή νομείς ή επικαρπωτές ή έχουν το δικαίωμα ενάσκησης της επικαρπίας ή οίκησης ακινήτου, καθώς και το δικαίωμα επιφάνειας ή εμφύτευσης σε γη ή έχουν ανεγείρει, ως μισθωτές, ακίνητο στο οικόπεδο που έχουν μισθώσει.

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

Στην έννοια του όρου «γαίες» περιλαμβάνονται τα κάτωθι:

1. Οι αγροτικές εκτάσεις που μπορεί να καλλιεργούνται ή προσφέρονται φυτεμένες για εκμίσθωση.
2. Τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις.
3. Τα λιβάδια και κάθε είδους βοσκότοποι.
4. Τα μεταλλεία και τα λατομεία.
5. Οι πηγές
6. Τα φρέατα (πηγάδια).

7. Οι λίμνες.
8. Οι δεξαμενές.
9. Τα ιχθυοτροφεία.
10. Κάθε έκταση γης, μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες είναι κάτω από αυτό.

Σύμφωνα με την υπ' αριθμόν 1057240/10630/B0012/23.07.2003 εγκύκλιο του Υ.Ο.Ο. τα μισθώματα που εισπράττουν οι εταιρίες χρηματοδοτικής είσπραξης (leasing) ακινήτων, δεν αποτελούν εισόδημα από ακίνητα, κατά την έννοια του άρθρου 20 του ν. 2238/1994 και ειδικότερα από εκμίσθωση ακινήτων, επομένως δεν οφείλεται συμπληρωματικός φόρος επί των ακαθαρίστων εσόδων τους από τα μισθώματα αυτά.

2.3.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα

Επιβάλλεται αυτοτελώς φορολογία με συντελεστή 20 % στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων, γενικώς, σε οικοδομές, που από τον κανονισμό της οροφοκτησίας ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της, στον παραπάνω φόρο περιλαμβάνεται:

- a) ο φόρος εισοδήματος
- b) τα τέλη χαρτοσήμου, και
- c) η εισφορά Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο.

Ο συντελεστής που προβλέπεται στο άρθρο 11 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994) αυξάνεται από είκοσι τοις εκατό (20%) σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), σύμφωνα με το [ν. 3842/2010](#).

2.3.2 Που προκύπτει το εισόδημα από ακίνητα

Το εισόδημα από ακίνητα προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν τα ακίνητα βρίσκονται στην αλλοδαπή.

Το εισόδημα από ακίνητα προκύπτει στην Ελλάδα, όταν τα ακίνητα βρίσκονται στην Ελλάδα. Το εισόδημα από ακίνητα, αδιάφορα αν καταβάλλεται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, προκύπτει στην Ελλάδα, όταν τα ακίνητα βρίσκονται στην Ελλάδα, ενώ προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν τα ακίνητα βρίσκονται στην αλλοδαπή.

Η διευκρίνιση αυτή γίνεται γιατί το εισόδημα από ακίνητα που προκύπτει στην Ελλάδα φορολογείται σε κάθε περίπτωση, ενώ αν το εισόδημα προκύπτει στην αλλοδαπή φορολογείται στην περίπτωση που αυτός που το αποκτά κατοικεί στην Ελλάδα. Τα παραπάνω ορίζονται επακριβώς στις συμβάσεις περί αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος, τις οποίες έχει συνάψει η Ελλάδα με άλλα κράτη.

2.3.3 Απαλλαγές στο εισόδημα από ακίνητα

✚ Από εκμίσθωση ακινήτων

1. Η απαλλαγή από το φόρο της επιδότησης ενοικίου ή συγκατοίκησης των σεισμόπληκτων της 07/09/1999 καταργήθηκε με την § 3 του άρθρου 3 του ν. 3352/2006. Όσον αφορά τα εισοδήματα που αποκτώνται από 01/01/2007 και μετά, σύμφωνα με τη § 21 του άρθρου 5 του ν. 2753/99, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος της επιδότησης ενοικίου ή συγκατοίκησης των σεισμόπληκτων της 07/09/1999.

✚ Από παραχώρηση δωρεάν της χρήσης ακινήτων

1. Το τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων σε Δήμους απαλλάσσεται από το φόρο: σύμφωνα με το άρθρο 102 του ισχύοντος Συντάγματος οι δήμοι αποτελούν δημόσια νομικά πρόσωπα που υπάγονται στην πρώτη βαθμίδα της τοπικής αυτοδιοίκησης. Επομένως και σύμφωνα με την

περίπτωση ε΄ της § 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων σε δήμους, το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας από γονέα σε τέκνο του ή από τέκνο σε γονέα απαλλάσσεται από το φόρο: σύμφωνα με την περίπτωση γ΄ της § 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε η απαλλαγή αφορά το γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία του ακινήτου και ισχύει για μια κατοικία ανεξάρτητα από την επιφάνεια της, την οποία παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα στο τέκνο του, προκειμένου αυτό να τη χρησιμοποιήσει ως κύρια ή δευτερεύουσα του. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που η παραχώρηση γίνει από τέκνο προς το γονέα του.
3. Από το οικονομικό έτος 2007 και μετά η απαλλασσόμενη επιφάνεια της δωρεάν παραχωρούμενης κατοικίας είναι 200 τ.μ.: σύμφωνα με την § 1 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006, η επιφάνεια των 100 τ.μ. που αναφέρεται στην περίπτωση γ΄ της § 2 Στην απαλλασσόμενη επιφάνεια των 200 τ.μ. της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας περιλαμβάνεται και η επιφάνεια μιας μόνο δωρεάν παραχωρούμενης αποθήκης και ενός χώρου στάθμευσης.

Από ιδιοκατοίκηση οικοδομών

1. Το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση οποιασδήποτε κατοικίας απαλλάσσεται από το φόρο: σύμφωνα με την περίπτωση β΄ της § 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. απαλλάσσεται από το φόρο από 01/01/2003 και μετά το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά κατοικίας του φορολογούμενου και ανεξάρτητα από την επιφάνεια τους.

2.3.4 Εισόδημα από οικοδομές θεωρείται

1. Τα εισοδήματα από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.
2. Η αξία που έχει κατά το έτος της ανέργεσής της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή.

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

Σε αντίθετη περίπτωση που αφορά όρο σύμβασης για οικοδομή που ανεγέρθηκε από τον μισθωτή κατεδαφιστεί μετά τη λήξη της μίσθωσης ή οι προσθήκες και βελτιώσεις της εκμισθούμενης οικοδομής που διενεργούνται από τον μισθωτή αποξιλωθούν μετά το πέρας της μίσθωσης και επανέλθει το μίσθιο στην αρχική του κατάσταση κατά τον χρόνο παράδοσης του στον εκμισθωτή, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του ν. 2238/1994.

1. Το έσοδο που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου, αν το μισθώνει σε τρίτο (υπεκμίσθωση).
2. Έσοδο που αποκτιέται είτε άμεσα από εκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση, από τη μίσθωση ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, στις περιπτώσεις μισθώσεων που διαρκούν περισσότερο από 9 έτη ή για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται, καθώς και για τις οικοδομές που έχουν ανεργεθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.

3. Δικαίωμα που αποκτά ο κύριος του εδάφους προκειμένου για τις επιφάνειες που διατηρούνται σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 59 του α.ν. 2783/1941, καθώς και για τις οικοδομές που βρίσκονται σε έδαφος ξένης ιδιοκτησίας.
4. Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο, ενός ή περισσότερων ακινήτων, σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από τη μεταβίβαση αυτή.

Από την 01/01/2010 και μετά τα εισοδήματα από το ακίνητο θα φορολογείται αυτός που έχει την πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία του ακινήτου και όχι αυτός που έχει το ενοικιό δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας (ΠΟΛ 1135/2010)

1. Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται, κατόπιν συμφωνίας στον ιδιοκτήτη, νομέα κ.λπ. δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του σε ποσοστό της δασικής παραγωγής, το οποίο υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία.
2. Ποσοστό των προϊόντων της παραγωγής, με οποιοδήποτε τρόπο παραγόμενων, που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα των αγροτικών εδαφικών εκτάσεων, το οποίο καταβάλλεται σ' αυτόν ως το αντάλλαγμα για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης τους, με την προϋπόθεση ότι αυτός δε συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.
3. Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.
4. Τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν από το μισθωτή πέραν από τα ενοίκια κατά τη μίσθωση ακινήτου

2.3.5 Δεν θεωρείται ως εισόδημα από ακίνητα

Αυτό που προκύπτει:

1. Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματα τους και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων.
2. Από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της γεωργικής, γενικά, επιχείρησης.

2.3.6 Ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές

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

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

Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό 15% τουλάχιστον του μισθώματος αυτού.

Επιπροσθέτως το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 3,5% της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή

προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά σε παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το 3,5% της πιο πάνω αξίας του.

Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31^η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999.

✚ Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της (ιδιοκατοίκηση), το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

1. Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθενται και ποσοστό 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή – κατοικία.
2. Την τιμή ζώνης ή εκκίνησης:
 - 2.1 Την τιμή ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, που ισχύουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους που προκύπτει το εισόδημα, ή
 - 2.2 Την τιμή εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982, όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα.
3. Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ σε ευρώ ανά τ.μ.	ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΕΩΣ 440,00	1,10
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 440,00 ΕΩΣ 734,00	1,20
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 734,00 ΕΩΣ 1174,00	1,30
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1174,00	1,40

4. Του συντελεστή παλαιότητας, ο οποίος υπολογίζεται ανά πενταετία, βάσει του συντελεστή που ισχύει στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, οι τιμές του οποίου παραθέτονται στον παρακάτω πίνακα:

ΕΤΗ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
1 ΕΩΣ 5	0,90
6 ΕΩΣ 10	0,80
11 ΕΩΣ 15	0,75
16 ΕΩΣ 20	0,70
21 ΕΩΣ 25	0,65
26 ΚΑΙ ΑΝΩ	0,60

Ο τύπος υπολογισμού είναι:

ΚΥΡΙΑ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ	X	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗ ή ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	X	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ	X	ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	X	3,5 %
--------------------	---	-----------------------------	---	---------------------------	---	--------------------------	---	----------

Για τις ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες, το τεκμαρτό μίσθωμα για κάθε μία από αυτές υπολογίζεται για 3 μήνες το έτος. Ως εξοχικές κατοικίες θεωρούνται αυτές που βρίσκονται σε παραθεριστικές περιοχές ή εξοχικά κέντρα, μακριά από την αστική περιοχή που έχει την κατοικία του ο φορολογούμενος.

✚ Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο ή τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με την συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται.

Το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που υπολογίζεται με τον παραπάνω τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από 5% ούτε μικρότερο από 3,5% της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται από το άρθρο 41 του ν. 1249/1982

Επιπροσθέτως, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

2.3.7 Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες

✚ Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται υπόψη αυτό που προκύπτει με βάση τη σχετική συμφωνία.

Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού, κατά το χρόνο και στον τόπο παραγωγής του.

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

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

2.3.8 Καθαρό εισόδημα από ακίνητα

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν τα κάτωθι:

1. Όταν πρόκειται για οικοδομημένο ακίνητο και για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01/01/2007 και μετά:

ΠΟΣΟΣΤΟ 5%	ΠΟΣΟΣΤΟ 3%	ΠΟΣΟΣΤΟ 40%
Για αποσβέσεις προκειμένου για εισόδημα από οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, σχολεία, οικότροφεία, φροντιστήρια, κλινικές, εστιατόρια, ξενοδοχεία, αίθουσες θεάτρων ή κινηματογράφων	Για αποσβέσεις προκειμένου για το εισόδημα από οικοδομές που χρησιμοποιούνται σε άλλες χρήσεις όπως γραφεία, βιομηχανοστάσια ή αποθήκες	Για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές; δαπάνες, για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους και στη συνέχεια για δαπάνες επισκευής και συντήρησης για όλες γενιά τις οικοδομές.

Προσοχή πρέπει να δοθεί, στην περίπτωση που καταβάλλονται σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπά επαγγέλματα που αφορούν επισκευή και συντήρηση οικοδομών δαπάνες για παροχή υπηρεσιών οι οποίες υπερβαίνουν το ποσό της έκπτωσης του προηγούμενου εδαφίου, το υπερβάλλον ποσό αυτών προστίθεται στις δαπάνες της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 8του Κ.Φ.Ε..

5. Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανεργηθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης, καθώς και η αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε σε έδαφος κυριότητας τρίτου, η οποία , σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 , θεωρείται ως εισόδημα.
6. Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης, πολυτελούς μίσθωσης μεταγραφτέας και δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης, το μίσθωμα ή δικαίωμα που καταβάλλεται.
7. Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει τις γαίες.
8. **Ποσοστό 5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών και γενικά για κάθε συναφές βάρος, σύμφωνα με το ν. 3943/2011 με ισχύ από 31/03/2011**
9. Ποσοστό 10% των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεση τους, όχι όμως και έξοδα βελτίωσης και επέκτασης γαιών.
10. Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση μισθωτικής σχέσης ακινήτου, μέχρι ύψους του ακαθάριστου εισοδήματος που αποκτά ο εκμισθωτής από το ακίνητο αυτό, κατά το έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση. Τυχόν αρνητικό ποσό δεν

συμψηφίζεται με εισοδήματα ακινήτων ή με άλλα θετικά εισοδήματα φορολογούμενου.

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

2.3.9 Συμπληρωματικός φόρος στα εισοδήματα από ακίνητα

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

Δεν υπολογίζεται συμπληρωματικός φόρος στο απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά καθώς και από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστάσιων, αποθηκών και οικοπέδων (ΠΟΛ 1042/1993).

Στις κατοικίες που καθεμία 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. ο συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 3%.

Δεν επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος για τα μισθώματα που εισπράττουν εταιρείες leasing για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων.

2.3.9 Συμπληρωματικός φόρος σε περίπτωση υπεκμίσθωσης

Στην περίπτωση υπεκμίσθωσης ακινήτου υπολογίζεται ποσοστό συμπληρωματικού φόρου στο ακαθάριστο εισόδημα από την υπεκμίσθωση. Επομένως ο φόρος υπολογίζεται στο μίσθωμα που εισπράττει ο υπεκμισθωτής πριν από την έκπτωση του μισθώματος που καταβάλλει στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη). ΠΟΛ 1041/1994

2.3.10 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011

Πριν από την συμπλήρωση του πίνακα 4 – Ε του εντύπου Ε1 προηγείται η συμπλήρωση της Αναλυτικής Κατάστασης Μισθωμάτων από ακίνητα (έντυπο Ε2).

Το έντυπο Ε2 δε θα συμπληρώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Στην ιδιοκατοίκηση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής ή μη εξοχικής). Στην περίπτωση αυτή θα συμπληρώνεται ο πίνακας 5 (υποπίνακας 1α) του Ε1.
2. Στην καταβολή ποσού πέρα από τα ενοίκια (άυλης εμπορικής αξίας) από τον μισθωτή κατά τη μίσθωση του ακινήτου. Τα ποσά αυτά γράφονται κατά περίπτωση στους κωδικούς αριθμούς 121 – 910 και 741 – 742 του πίνακα 4 – Ε του Ε1, με εξαίρεση τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που γράφονται στους κωδικούς 109 – 110, τα οποία δε γράφονται συγχρόνως και στους κωδικούς 741 – 742. Η μεταφορά των ποσών αυτών στους πιο πάνω κωδικούς γίνεται από τη δήλωση 13 του Κ.Φ.Ε. που έχει ήδη υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ., φωτοαντίγραφο της οποίας συνυποβάλλεται και ο φόρος που έχει καταβληθεί θα γράφεται στους κωδικούς 127 – 128 του πίνακα 8 του Ε1.

Από τα συνολικά ποσά των στηλών του εντύπου Ε2 μεταφέρουμε τα επιμέρους ποσά κατά κατηγορία ακινήτων στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα 4 – Ε του Ε1, εκτός από το εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα, επιφάνειας μέχρι 200 τ. μ. .

Κωδικοί 103 – 104 :

Ενοίκια μόνο από κατοικίες

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν μόνο ως κατοικίες, όπως αυτά προκύπτουν από τη

στήλη 13 της πρώτης σελίδας του εντύπου E2. Στους κωδικούς αυτούς αναγράφονται και τα ενοίκια των πιο πάνω ακινήτων που είναι διατηρητέα και ανακατασκευάζονται από 23/04/2010 και μετά. Τα ενοίκια των διατηρητέων ακινήτων αναγράφονται και στους κωδικούς 131 – 132 του ίδιου πίνακα.

Κωδικοί 121 – 122 :

Ενοίκια από ξενοδοχεία, κλινικές, σχολεία, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων κ.λπ.

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων αυτών των περιπτώσεων όπως αυτά προκύπτουν από τη στήλη 13 της πρώτης σελίδας του εντύπου E2.

Κωδικοί 105 – 106 :

Ενοίκια από καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κ.λπ.

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιαδήποτε σκοπό όπως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κ.λπ., όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 14 της πρώτης σελίδας του εντύπου E2. Δεν αναγράφονται εδώ τα μισθώματα από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, γήπεδα, χώρους για τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων, βιομηχανοστάσια και γαίες.

Κωδικοί 107 – 108 :

Ενοίκια από γήπεδα, χώρων τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν σαν γήπεδα και από παραχώρηση χώρων για 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 τη στήλη 15 της πρώτης σελίδα του E2.

Κωδικοί 109 – 110 :

Ενοίκια από βιομηχανοστάσια, εμπορικά κέντρα που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων αυτών των περιπτώσεων, εφόσον συντρέχει τέτοια περίπτωση. Συμπληρώνονται, ακόμη, και τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας κατά κατηγορία ακινήτου που καταβλήθηκαν από το μισθωτή πέρα από τα ενοίκια, κατά τη μίσθωση του ακινήτου. Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ενοίκια των ακινήτων ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ή όχι που ανακατασκευάζονται από 23/04/2010 και μετά.

Κωδικοί 101 – 102 :

Ενοίκια από εκμίσθωση γαιών

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την εκμίσθωση γαιών (χωράφια με δέντρα ή χωρίς δέντρα, λιβάδια, βοσκοτόπια κ.λπ.) όπως αυτά προκύπτουν από τη στήλη 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου E2. Επισημαίνεται ότι στο έντυπο E2 αναγράφονται τα πραγματικά ενοίκια που εισπράττονται και όχι αυτά που προκύπτουν από τους σχετικούς πίνακες.

Κωδικοί 909 – 910 :

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται μόνο όταν το αναγραφόμενο στους κωδικούς 101 – 102 εισόδημα από την εκμίσθωση της γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση το αντικειμενικό σύστημα.

Επισημαίνεται ότι η στήλη 2 της πρώτης σελίδας του εντύπου E2 θα πρέπει να συμπληρωθεί σε κάθε περίπτωση που ενοικιάζονται χωράφια και να γραφτεί

απαραίτητα ο χαρακτηρισμός της γεωργικής γης που μισθώνεται αν είναι πεδινή, ορεινή ή ημιορεινή καθώς και αν είναι αρδευόμενη, μη αρδευόμενη ή θερμοκήπιο. Επίσης στους κωδικούς αυτούς γράφεται το άθροισμα των μεγαλύτερων επί μέρους ενοικίων που προκύπτουν αν συγκριθούν τα ενοίκια που δηλώνονται (εισπράχθηκαν ή είναι δεδουλευμένα) με αυτά που προσδιορίζονται με το αντικειμενικό σύστημα (πίνακες Υπουργείου).

Η σύγκριση πρέπει να γίνεται μεμονωμένα για κάθε περίπτωση και όχι συνολικά μεταξύ των μισθωμάτων που εισπράττονται και αυτών που συνολικά προσδιορίζονται με βάση το αντικειμενικό σύστημα. Όταν για κάθε μια περίπτωση το μίσθωμα είναι χαμηλότερο από αυτό των αντικειμενικών κριτηρίων θα λαμβάνεται υπόψη αυτό των πινάκων που είναι υψηλότερο. Αν το μίσθωμα που εισπράχθηκε ή συμφωνήθηκε για κάθε μία περίπτωση είναι υψηλότερο από αυτό των πινάκων θα λαμβάνεται υπόψη και θα δηλώνεται το εισπραχθέν μίσθωμα και όχι αυτό των πινάκων.

Κωδικοί 111 – 112 :

Ενοίκια από υπεκμίσθωση ακινήτων

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την υπεκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν για οποιοδήποτε σκοπό όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13, 14 και 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Υπεκμίσθωση είναι η μίσθωση ακινήτου σε τρίτο πρόσωπο, από πρόσωπο που δεν είναι ιδιοκτήτης του ακινήτου αλλά ενοικιαστής.

Κωδικοί 113 – 114 :

Ενοίκια που καταβλήθηκαν από το μισθωτή (ενοικιαστή) στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) λόγω υπεκμίσθωσης

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από το μισθωτή (ενοικιαστή) στον εκμισθωτή (ιδιοκτήτη) για τα παραπάνω ακίνητα που έχουν υπεκμισθωθεί από τον ενοικιαστή όπως αυτό προκύπτει από την τελευταία στήλη του πρώτου πίνακα της δεύτερης σελίδας του Ε2.

Προσοχή: σε περίπτωση υπεκμίσθωσης τμήματος του ακινήτου πρέπει να γράφεται το μίσθωμα που καταβάλλετε για το τμήμα αυτό και όχι το μίσθωμα ολόκληρου του ακινήτου.

Κωδικοί 129 – 130 :

Τεκμαρτά ενοίκια από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από την δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες εκτός από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδί και αντίστροφα επιφάνειας μέχρι 200 τ.μ., όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 13 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2 ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι που ανακατασκευάζονται από 23/04/2010 και μετά. Αν η κατοικία που παραχωρήθηκε δωρεάν είναι μεγαλύτερη γράφεται το εισόδημα που αναλογεί για την πάνω από τα 200 τ.μ. επιφάνεια.

Κωδικοί 143 – 144 :

Τεκμαρτά ενοίκια από δωρεάν παραχώρηση ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κ.λπ.

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος όπως αυτά προκύπτουν από τις στήλες 13 και 16 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2 αυτών των περιπτώσεων ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι που ανακατασκευάζονται από 23/04/2010 και μετά.

Κωδικοί 145 – 146 :

Τεκμαρτά ενοίκια από δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησιμοποίηση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λπ.

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος όπως αυτά προκύπτουν από τις στήλες 14 και 17 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2 αυτών των περιπτώσεων ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι που ανακατασκευάζονται από 23/04/2010 και μετά.

Κωδικοί 147 – 148 :

Τεκμαρτά ενοίκια από δωρεάν παραχώρηση ή ιδιοχρησιμοποίηση γηπέδων, χώρων τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος όπως αυτά προκύπτουν από την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2 αυτών των περιπτώσεων ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι που ανακατασκευάζονται από 23/04/2010 και μετά.

Κωδικοί 141 – 142 :

Τεκμαρτά ενοίκια από δωρεάν παραχώρηση γαιών

Γράφεται το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που αποκτήθηκαν μέσα στο προηγούμενο έτος από τη δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν σαν γαίες (χωράφια φυτεμένα με δένδρα ή χωρίς δένδρα ή χωρίς λιβάδια, βοσκοτόπια κ.λπ.) όπως αυτό προκύπτει από τη στήλη 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Δεν υπολογίζεται τεκμαρτό ενοίκιο και κατά συνέπεια δεν θα δηλωθεί τεκμαρτό εισόδημα αν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης μεταξύ των συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή δωρεάν παραχώρηση από τους γονείς που είναι άνω των 65 ετών στα παιδιά τους που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

Κωδικοί 701 – 702 :

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται αναλόγως με αυτά που ισχύουν για τους κωδικούς 909 – 910.

Κωδικοί 123 – 124 :

Γράφεται το ακαθάριστο των οικοδομών που ανεγέρθηκαν με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή, καθώς και το ακαθάριστο εισόδημα για τις βελτιώσεις ή επεκτάσεις, που γίνεται με δαπάνες του μισθωτή σε εκμισθούμενη οικοδομή, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή, μεταφέροντας από τα συνολικά ποσά της αντίστοιχης στήλης του εντύπου Ε2, τα επιμέρους ποσά αυτών.

Για τον προσδιορισμό της αξίας της ανεγειρόμενης οικοδομής ή της αξίας των βελτιώσεων ή επεκτάσεων μισθωμένης οικοδομής που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή, απαιτείται η προσκόμιση σχετικής βεβαίωσης του μισθωτή, από την οποία να προκύπτει το ύψος των δαπανών που διενεργήθηκαν και απορρέουν από τα επίσημα βιβλία του.

Κωδικοί 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.

Κωδικοί 151 – 152 :

Γράφονται οι δαπάνες που καταβλήθηκαν και αφορούν:

1. Ασφάλιστρα κατά κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων: προκειμένου να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές πρέπει να υποβληθούν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τα εξής δικαιολογητικά:
 - 1.2. Βεβαίωση της ασφαλιστικής επιχείρησης στην οποία έχει γίνει η ασφάλιση, από την οποία 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 συμβαλλομένου.

1.3. Αντί της παραπάνω βεβαίωσης μπορεί να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης των ασφαλιστρών, εφόσον περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία αυτής της βεβαίωσης.

2. Δικαστική δαπάνη

3. Αμοιβή δικηγόρου σε δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους: προκειμένου να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές πρέπει να υποβληθεί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος το πρωτότυπο στοιχείο (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) το οποίο εκδόθηκε από δικηγόρο.

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 σανατόρια, ως λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες, καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή ως εμπορικά κέντρα που επέλεξαν την υπαγωγή τους στο ΦΠΑ.

Το ίδιο ισχύει και για τις δαπάνες αυτές που αφορούν κοινόχρηστους χώρους των παραπάνω ακινήτων και αναλογούν επιμερίστηκα στους ιδιοκτήτες αυτών των ακινήτων. Στους κωδικούς αυτούς γράφονται και οι δαπάνες των διατηρητέων αντίστοιχων ακινήτων.

Κωδικοί 157 – 158: ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ

Για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών

Κωδικοί 163 – 164 :

Γράφεται η δαπάνη για αποζημίωση που τυχόν καταβλήθηκε 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.

Το ποσό αυτό θα αφαιρεθεί από το εισόδημα που απέφερε το συγκεκριμένο ακίνητο κατά το έτος φορολογίας. Εάν όμως είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν εισόδημα δεν μεταφέρεται τα επόμενα έτη ούτε συμψηφίζεται με τυχόν άλλα εισοδήματα.

Κωδικοί 165 – 166 :

Γράφεται το σύνολο των μισθωμάτων που αποκτήθηκαν από τη μίσθωση του ακινήτου για το οποίο δόθηκε αποζημίωση που έχει γραφτεί τους κωδικούς 163 – 164, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13, 14 και 15 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Κωδικοί 159 – 160 :

Γράφονται οι υπόλοιπες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο προηγούμενο χρόνο, οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα. Τέτοιες δαπάνες είναι κάθε φόρος υπέρ του δημοσίου που βαρύνει τις γαίες, το ποσό που δίδεται στον ιδιοκτήτη του εδάφους που σε οικόπεδο του κτίστηκε η οικοδομή, οι αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κ.λπ.

Κωδικοί 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 τ.μ.

Στις κατοικίες άνω των 300 τ.μ. επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος με συντελεστή 3% αντί 1,5% που ισχύει στα υπόλοιπα ακίνητα.

Κωδικοί 131 – 132 :

Εισόδημα από διατηρητέα σπίτια κλπ. (νέος κωδικός)

Γράφονται τα εισοδήματα μόνο των διατηρητέων οικοδομών που ενοικιάζονται ή παραχωρούνται δωρεάν ή ιδιοχρησιμοποιούνται. Τα ακίνητα αυτά μπορεί να είναι

κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές ή νοσοκομεία..

Τα εισοδήματα από τα ακίνητα αυτά γράφονται στους κωδικούς αυτούς εφόσον έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέα σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 16 του ν. 3028/2002 και το άρθρο 4 του ν. 1577/1985 και ανακατασκευάζονται από τις 23/04/2010 και μετά.

Κωδικοί 133 –134 :

Εισόδημα από διατηρητέα καταστήματα κλπ. (νέος κωδικός)

Γράφονται τα εισοδήματα μόνο των διατηρητέων οικοδομών που ενοικιάζονται ή παραχωρούνται δωρεάν ή ιδιοχρησιμοποιούνται. Τα ακίνητα αυτά , μπορεί να είναι καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή οικοδομές για οποιαδήποτε άλλη χρήση.

Τα εισοδήματα από τα ακίνητα αυτά γράφονται στους κωδικούς αυτούς εφόσον έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέα σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 16 του ν. 3028/2002 και το άρθρο 4 του ν. 1577/1985 και ανακατασκευάζονται από τις 23/04/2010 και μετά.

Κωδικοί 741 – 742 :

Γράφονται τα εισοδήματα των ακινήτων για τα οποία δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο, όπως είναι το εισόδημα από επίταξη ακινήτων από το δημόσιο, τα ποσά ύλης εμπορικής αξίας που πληρώθηκαν πέρα από τα ενοίκια από τον ενοικιαστή ακινήτου κλπ.

Δεν γράφουμε το ακαθάριστο εισόδημα των κωδικών 109 – 110 του ίδιου πίνακα. Πρόκειται για εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως βιομηχανοστάσια ή ως εμπορικά κέντρα που επέλεξαν την υπαγωγή τους στο ΦΠΑ. Το εισόδημα που γράφεται στους κωδικούς 741 – 742 πρέπει ακόμη να γραφτεί ανάλογα με την περίπτωση και στους κωδικούς 103 – 108 και 101 – 910.

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Η ΠΟΛ 1135/2010 ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

✚ Αντίγραφα σε συνιδιοκτήτες ακινήτων

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ακινήτου, χορηγούνται από το φάκελο του συνιδιοκτήτη που το εκμίσθωσε μονομερώς, αντίγραφο μισθωτηρίου συμβολαίου και λοιπά στοιχεία που αφορούν το κοινό ακίνητο, στους λοιπούς συνιδιοκτήτες, για διεκδίκηση των νόμιμων δικαιωμάτων τους στο δικαστήριο και δήλωση των εισοδημάτων τους από το ακίνητο αυτό

2.3.11 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012

Όσον αφορά τους κωδικούς αριθμούς συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 δεν έχουμε κάποια τροποποίηση σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011. Για ότι τώρα αφορά τα ακίνητα υπάρχουν οι παρακάτω σημαντικές αλλαγές:

1) Αγορά ανέγερση ακινήτων χωρίς τεκμήριο

Η αγορά μέσα στο 2011 οποιουδήποτε ακινήτου (σπίτι, οικόπεδο, κατάστημα, χωράφι κλπ.) δεν αποτελεί τεκμήριο. Η απαλλαγή αυτή ισχύει και για την ανέγερση οποιουδήποτε ακινήτου (σπίτι, κατάστημα, πισίνα κλπ.). Η αγορά ή η ανέγερση θα καταχωρηθεί στον πίνακα 6 και όχι στον πίνακα 5. Η απαλλαγή αυτή ισχύει μέχρι τις 31/12/2013 (άρθρο 28 §6 **ν. 3986/2011**)

2) Δωρεά χρημάτων χωρίς φόρο

Η δωρεά χρημάτων προς οποιονδήποτε προκειμένου να αγοράσει ή να κτίσει ακίνητο δεν υπάγεται σε φόρο δωρεάς. Το ίδιο ισχύει αν πρόκειται για γονική παροχή χρημάτων για αγορά ή ανέγερση οποιουδήποτε ακινήτου **(ΠΟΛ 1165/2011)**

2.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Εισόδημα από κινητές αξίες θεωρούνται τα έσοδα από κινητά κεφάλαια, δηλαδή είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση κεφαλαιουχικών αγαθών.

Με τον όρο κινητές αξίες εννοούνται οι ιδρυτικοί τίτλοι και οι μετοχές των Ανωνύμων Εταιρειών, οι ομολογίες και τα χρεόγραφα του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και κάθε άλλος έντοκος τίτλος.

2.4.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδημάτων από κινητές αξίες

1. Τόκοι καταθέσεων σε τράπεζες ή ταμειυτήριο
2. Επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 10% (από 01/01/2005) στο ποσό των τόκων που προκύπτουν από οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης σε τράπεζες ή ταμειυτήριο ή στο ταμείο παρακαταθηκών και δανείων. Η παρακράτηση του φόρου γίνεται στον οφειλέτη των τόκων κατά την περίοδο που γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης ή σε εκείνο που καταβάλλει τους τόκους, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων.
3. Εξαιρούνται από την φορολογία οι τόκοι που προκύπτουν από καταθέσεις μη μόνιμων κατοίκων Ελλάδας σε τράπεζες ή στο ταχυδρομικό ταμειυτήριο, εφόσον το ποσό αυτό είναι σε ξένο νόμισμα.
4. Τόκοι από ομόλογα ή έντοκα γραμμάτια ελληνικού δημοσίου
5. Φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 10% οι τόκοι, οι οποίοι αποκτούνται από φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την επαγγελματική τους έδρα και προκύπτουν από εθνικά δάνεια που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες. Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων του άρθρου 2 ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών των τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, οι συνεταιρισμοί και τα Ν.Π.Δ.Δ.
6. Τόκοι που καταβάλλονται στην αλλοδαπή
7. Στους τόκους που καταβάλλονται από φυσικά πρόσωπα στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40%. Ο φόρος παρακρατείται από το φυσικό πρόσωπο που τους καταβάλλει και αποστέλλεται στην αλλοδαπή το υπόλοιπο ποσό που απομένει (άρθρο 10 του **ν. 3842/2010**)

2.4.2 Που προκύπτει το εισόδημα από κινητές αξίες

Το εισόδημα από κινητές αξίες προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν οι κινητές αξίες είναι αλλοδαπές.

Το εισόδημα από κινητές αξίες προκύπτει στην Ελλάδα, όταν οι κινητές αξίες είναι ελληνικές. Το εισόδημα από κινητές αξίες, ανεξάρτητα από τον τόπο στον οποίο καταβάλλεται (στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή), προκύπτει στην Ελλάδα, όταν οι κινητές αξίες είναι ελληνικές, ενώ προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν οι κινητές αξίες είναι αλλοδαπές.

2.4.3 Απαλλαγές από το εισόδημα από κινητές αξίες

✚ Απαλλαγές στους τόκους από έντοκα γραμμάτια και ομολογίες

1. Οι τόκοι αλλοδαπών από ομολογιακά δάνεια σε € της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων.
2. Η υπεραξία από πώληση ομολογιών που έχουν εκδοθεί από ημεδαπή εταιρεία με βάση το ν. 3156/2003.
3. Οι τόκοι που αποκτά ο ΟΠΕΚ από ομολογιακά δάνεια που εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο καθώς και τα εταιρικά ομόλογα που έχουν εκδοθεί μετά της 10 /02/2000.

✚ Απαλλαγές στα μερίσματα από Α.Ε.

1. Τα μερίσματα από αλλοδαπή εταιρία πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία της οποίας το πλοίο διαχειρίζεται άλλη αλλοδαπή εταιρία υπό προϋποθέσεις.
2. Τα μερίσματα από αλλοδαπή εταιρία που διαχειρίζεται πλοίο με ξένη σημαία άλλης αλλοδαπής εταιρίας υπό προϋποθέσεις.
3. Τα μερίσματα από αλλοδαπή εταιρία που εκμεταλλεύεται ιδιόκτητο πλοίο με ελληνική σημαία.
4. Τα μερίσματα από εξωχώρια εταιρία που πούλησε πλοίο με ελληνική σημαία.
5. Τα μερίσματα από ναυτική εταιρία του ν. 959/1979 που έχει υπαχθεί στο άρθρο 25 του ν. 27/1975 και διαχειρίζεται πλοίο με ελληνική σημαία.
6. Τα μερίσματα από αλλοδαπή εταιρία που είναι εγκαταστημένη στην Ελλάδα με βάση το άρθρο 25 του ν. 27/1995 και διαχειρίζεται πλοία με ξένη σημαία που εκτελούν πλόες μεταξύ Ελλάδας και ξένης χώρας.
7. Τα μερίσματα που καταβάλλει, μέσω εταιρίας χαρτοφυλακίου, αλλοδαπή εταιρία, της οποίας το πλοίο με ξένη σημαία διαχειρίζεται εταιρία εγκαταστημένη στην Ελλάδα.

✚ Απαλλαγές στα κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια

1. Τα κέρδη και η πρόσθετη αξία από ημεδαπά και αλλοδαπά αμοιβαία κεφάλαια.
2. Τα κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκαταστημένα σε κράτη ΕΟΧ/ΕΖΕΣ.

2.4.4 Εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται

1. Τα μερίσματα και οι τόκοι ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές σε ποσοστά των διευθυντικών και διαχειριστών των ανώνυμων εταιριών.
2. Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση
3. Οι τόκοι κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, ο οποίος δεν συμπεριλαμβάνεται στις προαναφερόμενες περιπτώσεις.
4. Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης.
5. Τα κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
6. Η υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 22 Α΄) για ασφαλίσεις ζωής.
7. Η διαφορά μεταξύ αντιτίμου των μετοχών που μοιράζεται στους μετόχους, σε περίπτωση διάλυσης ανώνυμης εταιρίας και ποσού που είχε πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα επιστραφεί σ' αυτούς.

8. Η διαφορά μεταξύ αντιτίμου των μετοχών που καταβάλλεται στους μετόχους, σε περίπτωση αγοράς δικών της μετοχών από ανώνυμη εταιρία που μειώνει ή αποσβένει το κεφάλαιο της, και του ποσού που έχει πραγματικά καταβληθεί από τους μετόχους για την απόκτηση αυτών των μετοχών, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό θα επιστραφεί σ' αυτούς.
9. Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος ή γενικά παροχές που μπορούν να αποτιμηθούν χρηματικά, οι οποίες δόθηκαν από ανώνυμη ελληνική εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση, προς διευθυντές και γενικά σε εκπροσώπους της ανώνυμης εταιρίας, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής περιόδου.

2.4.5 Δεν θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες

1. Τα ποσά των τόκων συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.
2. Τα ποσά των τόκων από τις πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση του τιμήματος, οι οποίες έγιναν αποδεδειγμένα μεταξύ εμπόρων.
3. Το ποσό της πάσης φύσης (συμβατικών και υπερημερίας) τόκων που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους, για τις υπηρεσίες που προσφέρουν από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος.

2.4.6 Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες

1. Ο χρόνος που ορίστηκε για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ομολογιών και των προμερισμάτων.
2. Ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, προκειμένου για κέρδη που διανέμονται από ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή τόκων ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών, μερισμάτων, προμερισμάτων, ποσοστών και αμοιβών των διοικητικών συμβούλων, αμοιβών και ποσοστών (εκτός από μισθό) σε διευθυντές Α.Ε., καθώς και αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους.
3. Ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης ή άλλου ισότιμου νομικού γεγονότος προκειμένου για τα μερίσματα και τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης.
4. Ο χρόνος που οι τόκοι καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτείται, προκειμένου για τους τόκους από κάθε άλλο έντοκο τίτλο, ενώ για τους τόκους που επιδικάζονται ο χρόνος καταβολής της πίστωσης τους.
5. Ο χρόνος έγκρισης τους από Α.Ε. διαχειρίσεως, όταν πρόκειται για κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.
6. Ο χρόνος έγκρισης του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, όταν πρόκειται για κέρδη που διανέμονται στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της.

2.4.7 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες

Τα εισοδήματα που προκύπτουν από τις παραπάνω περιπτώσεις αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει το εισόδημα αυτό.

Το ποσό που απομένει, μετά από τις εκπτώσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

2.4.8 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011

Στον πίνακα 4 –ΣΤ του εντύπου Ε1 αναγράφονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από κινητές αξίες από την Ελλάδα που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και όχι αυτά που φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, π.χ. τόκοι καταθέσεων, μερίσματα ελληνικών Α.Ε. κλπ.

Κωδικοί 291 – 292 :

Γράφεται το καθαρό εισόδημα που προέρχεται στην Ελλάδα από τόκους τίτλους κατάθεσης ή εγγύησης οι οποίοι έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί ή η χρονολογία εξαργύρωσης τους ορίστηκε μέσα στο έτος 2010.

Επίσης γράφονται οι τόκοι που προέρχονται από δικαστική απόφαση και έχουν καταβληθεί μέσα στο 2010 ή δεν έχουν καταβληθεί αλλά έχουν πιστωθεί μέσα στο 2010.

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 κι ομολογιών που εξαργυρώθηκαν μέσα στο 2010.

2.4.9 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012

Όσον αφορά τους κωδικούς αριθμούς συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 δεν έχουμε κάποια τροποποίηση σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011.

2.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

2.5.1 Που προκύπτει το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν οι εμπορικές επιχειρήσεις είναι αλλοδαπές.

Το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις προκύπτει στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση ασκείται στην Ελλάδα.

Οι αμοιβές ιταλικού τεχνικού γραφείου για την οργάνωση του υδρογεωλογικού τμήματος του Υπουργείου Γεωργίας και την εκπαίδευση υπαλλήλων προκύπτουν στην Ελλάδα.

Οι προμήθειες αλλοδαπού για την προώθηση εξαγωγών ελληνικής επιχείρησης προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Οι προμήθειες αλλοδαπών μεσιτών, παραγγελιοδόχων και αντιπροσώπων για την ανεύρεση πελατών στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Οι προμήθειες αλλοδαπών τουριστικών γραφείων για την ανεύρεση και αποστολή τουριστών στην Ελλάδα προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Τα κέρδη υποκαταστήματος αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα προκύπτουν στην Ελλάδα.

Τα κέρδη υποκαταστήματος ημεδαπής επιχείρησης στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή.

2.5.2 Απαλλαγές στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

✚ Απαλλαγές στα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων

1. Η κοινοπραξία που εκμεταλλεύεται πλοία με ελληνική σημαία που ανήκουν στα μέλη της.
2. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση ιδιόκτητων αλιευτικών σκαφών.
3. Τα κέρδη του πλοιοκτήτη από την εκμετάλλευση κυλικείου σε πλοίο με ελληνική σημαία.
4. Το αντάλλαγμα από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης επαγγελματικού σκάφους.

5. Το ποσό κατά το οποίο μειώνεται χορηγηθέν δάνειο για τη ναυπήγηση πλοίων, το οποίο (ποσόν) προκύπτει υπέρ της πλοιοκτήτριας εταιρείας (ως ωφέλεια), λόγω ισόποσης μείωσης της αξίας των ναυπηγηθέντων πλοίων, εξαιτίας κατασκευαστικών ελαττωμάτων τους.

Απαλλαγές στα κέρδη από εκμετάλλευση περιπτέρων

1. Τα κέρδη αναπήρων πολέμου από εκμετάλλευση περιπτέρου απαλλάσσονται από το φόρο και όταν η εκμετάλλευση αυτού γίνεται από τους οικείους τους.
2. Τα κέρδη χήρας ανάπηρου πολέμου από εκμετάλλευση περιπτέρου υπό προϋποθέσεις απαλλάσσονται από το φόρο.

Απαλλαγές στις επιχορηγήσεις

1. Η επιχορήγηση των επαγγελματιών από τον Ο.Α.Ε.Δ. απαλλάσσεται από το φόρο από 01/01/2003
2. Από 01/01/2007 οι επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες από τα προγράμματα απασχόλησης του Ο.Α.Ε.Δ..
3. Οι επιχορηγήσεις του ν. 3299/2004

2.5.3 Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται

1. Η ωφέλεια από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων, γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις που τα κέρδη τους υπολογίζονται με ειδικό τρόπο.
2. Η ωφέλεια που προέρχεται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων (τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης οι οποίες βρίσκονται εντός και εκτός σχεδίου πόλεως Δήμου ή Κοινότητας, οι οποίες χωρίστηκαν ή ρυμοτομήθηκαν).
3. Τα ποσά που καταβάλλονται με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής, στα μέλη τους, από αστικούς ή αγροτικούς συνεταιρισμούς που προβλέπονται από το νόμο.
4. Η ωφέλεια του δικαιούχου από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη του με την οποία όμως αυτός απέβλεψε σε κέρδος.
5. Η ωφέλεια του δικαιούχου από μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη πώλησης εδαφικών εγκαταστάσεων (που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως, και έχουν ιδιαίτερα μεγάλη αξία), εφ' όσον η πώληση έγινε μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση των εκτάσεων.
6. Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου όπως επίσης και του μέλους κοινωνίας κληρονομικού δίκαιου στην οποία υπάρχει ανήλικος.
7. Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε.(για υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής), εφ' όσον κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών τους τα μέλη αυτά είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, (εκτός του Ι.Κ.Α.), ασφαλιστικό φορέα.
8. Ο μισθός που καταβάλλεται στους εταίρους Ε.Π.Ε., εφ' όσον κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών τους να είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε, (εκτός του Ι.Κ.Α.), ασφαλιστικό φορέα.
9. Η ωφέλεια από παρεπόμενες εργασίες της επιχείρησης, εφ' όσον ενεργούνται από αυτή παράλληλα με την κύρια δραστηριότητα.
10. Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά έχει περιληφθεί στην απογραφή.
11. Οι τόκοι από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και οι τόκοι από πωλήσεις, με πίστωση, εμπορευμάτων, μεταξύ εμπόρων, και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν ή γενικώς οι τόκοι που επιδικάζονται γι' αυτήν την περίπτωση.

2.5.4 Διαχειριστική περίοδος εμπορικών επιχειρήσεων

1. Η διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από 24 μήνες.
2. Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση μπορεί να κλείνει τη διαχείριση του:
 - 2.1 Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.
 - 2.2 Η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση.
 - 2.3 Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η συμμετέχουσα επιχείρηση.
3. Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από 12 μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων.
4. Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας, το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά.
5. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με συντόμευση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν.

2.5.5 Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

1. Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.
2. Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς Φ.Π.Α., τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση.
3. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

2.5.6 Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους από εμπορικές επιχειρήσεις

Εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας και στις επιχειρήσεις εμπορίας, παροχής υπηρεσιών ή παραγωγής αγαθών που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας. Τα μικτά κέρδη των επιχειρήσεων προκύπτουν αν από τα καθαρά έσοδα της επιχείρησης αφαιρέσουμε το κόστος πωληθέντων ή κόστος παραγωγής. Τα καθαρά κέρδη βάσει των οποίων θα φορολογηθούν τελικά οι επιχειρήσεις προκύπτουν εάν από τα μεικτά κέρδη αφαιρέσουμε τα γενικά έξοδα τους

2.5.7 Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού κέρδους από εμπορικές επιχειρήσεις

Εφαρμόζεται μόνο στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας, όπως και σε εκείνες που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία και στοιχεία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Τα καθαρά κέρδη προκύπτουν αν πολλαπλασιάσουμε τα ακαθάριστα έσοδα με τους αντίστοιχους ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

2.5.8. Συμπλήρωση έντυπου Ε1 οικονομικού έτους 2011

Μαζί με την φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1) υποχρεούνται να υποβάλουν και έντυπο Ε3 όσοι ασκούν επιχείρηση ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν. Στο έντυπο Ε3 περιλαμβάνονται αναλυτικά τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης που περιέχονται στα βιβλία της, για τα έσοδα και για τα έξοδα της. Από το παραπάνω έντυπο προκύπτει το καθαρό κέρδος που μεταφέρεται στη φορολογική δήλωση για αν φορολογηθεί.

Επισημαίνεται ότι έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από τα μέλη των Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξιών και κοινωνιών, ούτε από μετόχους ανωνύμων εταιρειών ή τους μεριδιούχους των Ε.Π.Ε., αλλά υποβάλλεται από τις ίδιες τις εταιρίες.

Το έντυπο Ε3 συμπληρώνεται σε τρία αντίτυπα. Τα δύο για τη Δ.Ο.Υ. και το τρίτο αντίγραφο για τον φορολογούμενο.

Κωδικοί 401 – 402:

Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση

Γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από την άσκηση ατομικής επιχείρησης που τηρεί βιβλία πρώτης, δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

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.

Επίσης στους κωδικούς αυτούς γράφουμε και το υπερτίμημα από την πώληση πάγιων περιουσιακών στοιχείων της ατομικής επιχείρησης.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, θα προσθέσουν στα υπόλοιπα κέρδη που δηλώνονται και φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις το υπερτίμημα που προέρχεται από την πώληση αυτοκινήτου, το οποίο είναι πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας αν επιθυμούν το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου, που είναι πάγιο περιουσιακό στοιχείο, να το προσθέσουν στα υπόλοιπα εισοδήματα και ο φόρος να υπολογισθεί με τη φορολογική κλίμακα, τότε δεν θα συμπεριλάβουν το υπερτίμημα στους παραπάνω κωδικούς αλλά θα το γράψουν στους κωδικούς 407 – 408.

Σύμφωνα με το ν. 3842/2010 στους κωδικούς 401 – 402 συμπεριλαμβάνονται τα παρακάτω:

Γράφονται τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης ανανεώσιμων πηγών ενέργειας ισχύος μέχρι 100 KW καθώς και τα εισοδήματα αγροτουριστικής επιχείρησης δυναμικότητας μέχρι 10 δωματίων. Τα κέρδη αυτά αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Για πληροφοριακούς λόγους και όχι για φορολογικούς τα κέρδη αυτά γράφονται στον πίνακα 4B και συγκεκριμένα στους κωδικούς 479 – 480 και 481 – 482. Η αναγραφεί τους στον πίνακα 4Γ γίνεται για φορολογικούς λόγους, προστίθενται στα τυχόν δηλούμενα υπόλοιπα εισδύοντα και φορολογούνται.

Οι επιχειρήσεις οι οποίες περαιώνουν τη χρήση 2010 (αυτοέλεγχος), σύμφωνα με τα άρθρα 13 έως 17 του ν. 3296/2004, θα γράψουν στους κωδικούς αυτούς τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων από το έντυπο Ε3.

Κωδικοί 403 -404 :

Επιχειρηματική αμοιβή από εταιρεία

Γράφεται το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που προέρχεται από εμπορική επιχείρηση. Επιχειρηματική αμοιβή παίρνουν τα μέλη της Ο.Ε., οι ομόρρυθμοί 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 εξέδωσε την επιχειρηματική αμοιβή.

Στην βεβαίωση αυτή συμπληρώνονται τα στοιχεία της επιχείρησης που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή, η διαχειριστική περίοδος που αφορά, ο ΑΦΜ και η αρμόδια ΔΟΥ στην οποία υπάγεται η επιχείρηση.

Απαραίτητο είναι να υποβληθεί και φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβληθεί από την εταιρεία ή την κοινωνία που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή (ΠΟΛ 1041/2009).

Επισημαίνεται ότι μπορεί κάποιος να πάρει επιχειρηματική αμοιβή όχι μόνον από μία αλλά από οσεσδήποτε Ο.Ε. ή Ε.Ε. Στην περίπτωση αυτή θα τις προσθέσει όλες και θα γράψει το σύνολο τους στους παραπάνω κωδικούς . (NEO)

Κωδικοί 405 – 406 :

Κέρδη από αυτοκίνητα Δ.Χ.

Γράφεται το ποσό των κερδών που αναλογούν από συμμετοχές σε κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται μέχρι δύο επιβατικά ή φορτηγά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης. Τα δύο αυτοκίνητα Δ.Χ. μπορεί να είναι ταξί, λεωφορεία ή φορτηγά δημοσίας χρήσης.

Όσον αφορά τις Ο.Ε., Ε.Ε., αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, κοινοπραξίες συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες γράφονται τα κέρδη εφόσον:

1. εκμεταλλεύονται μόνο ένα επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσης ταξί ή λεωφορείο.
2. μόνο ένα φορτηγό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσης.

Κωδικοί 407 – 408 :

Υπερτίμημα πώλησης αυτοκινήτου

Γράφεται το κέρδος που προέρχεται από την πώληση αυτοκινήτου που αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο ατομικής επιχείρησης που τηρεί βιβλία Α΄ και 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% (από 23/04/2010 έγινε 25%) και να εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση ή να προστεθεί στα υπόλοιπα εισοδήματα του φορολογούμενου και να φορολογηθεί με βάση τη κλίμακα φορολογίας εισοδήματος. Η επιλογή ανήκει στον φορολογούμενο.

Στην περίπτωση που θα συμπληρωθούν οι παραπάνω κωδικοί θα πρέπει ο φόρος που έχει καταλογιστεί (καταβληθείς και βεβαιωθείς) με τη δήλωση φόρου υπερτιμήματος που υπέβαλε ο φορολογούμενος την ημερομηνία της μεταβίβασης του αυτοκινήτου να γραφτεί στους κωδικούς

607 – 608 του πίνακα 8 στην τέταρτη σελίδα του εντύπου Ε1.

Μαζί με το Ε1 πρέπει να υποβληθεί και αντίγραφο της δήλωσης του φόρου υπεραξίας ή το τριπλότυπο καταβολής του φόρου ή βεβαίωση της ΔΟΥ στην οποία υποβλήθηκε η δήλωση υπεραξίας.

Επισημαίνεται ότι για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας για τις μεταβιβάσεις οχημάτων καταργήθηκε η υποχρέωση πληρωμής φόρου εισοδήματος για την ωφέλεια που είχαν από την πώληση του οχήματος ως εμπορεύματος. Η

ωφέλεια αυτή θα προστίθενται στα υπόλοιπα εισοδήματα και θα φορολογείται με τις γενικές διατάξεις (κωδικοί 401 – 402).

Κωδικοί 413 – 414 :

Ζημία επιχείρησης

Γράφεται η ζημία που προέκυψε από τη δραστηριότητα του έτους φορολογίας. Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρώτα πρέπει να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3 από το οποίο θα μεταφερθούν στη δήλωση οι ζημίες που προκύπτουν.

Σε περίπτωση αυτοελέγχου και ενώ από τα βιβλία έχει προκύψει ζημία για αυτή τη χρήση, η ζημία δεν γράφεται πάνω στην δήλωση στους κωδικούς αυτούς επειδή σύμφωνα με αυτή τη ρύθμιση η ζημία μηδενίζεται.

Για να αναγνωρισθεί η ζημία που προκύπτει από επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας πρέπει η δήλωση να έχει υποβληθεί μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους και τα βιβλία της επιχείρησης να είναι επαρκή και ακριβή.

Κωδικοί 415 – 416 :

Ζημία προηγούμενων ετών

Γράφονται οι ζημίες που προέρχονται από προηγούμενα χρόνια από την άσκηση εμπορικής επιχείρησης στο εσωτερικό και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς τους.

Σε περίπτωση που στις χρήσεις 2008 – 2009 υπήρχε ζημία με βάση τα βιβλία αλλά έγινε η διαδικασία του αυτοελέγχου με την ρύθμιση αυτή η ζημία δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό. Επομένως δεν θα γραφτεί το ποσό της ζημίας των προηγούμενων χρήσεων στους παραπάνω κωδικούς. Εάν όμως δεν έγινε αυτοέλεγχος για τις χρήσεις 2008 και 2009 και υπήρχε ζημία, τότε η ζημία μεταφέρεται κανονικά και γράφεται στους κωδικούς αυτούς.

Κωδικοί 425 – 426 :

Ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης

Γράφονται τα ακαθάριστα που προέρχονται από την άσκηση ατομικής επιχείρησης στην Ελλάδα όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης και έχουν ήδη αναγραφεί στο έντυπο Ε3. Στους κωδικούς αυτούς γράφονται μόνο τα έσοδα από άσκηση ατομικής επιχείρησης και όχι τα έσοδα άλλου είδους επιχείρησης αν συμμετέχει ο φορολογούμενος.

Σύμφωνα με το ν. 3842/2010 στους κωδικούς 425 – 426 συμπεριλαμβάνονται τα παρακάτω:

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

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Η ΠΟΛ 1135/2010 ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

✚ Επιβατικά αυτοκίνητα επιχειρήσεων:

Εκπίπτει ένα μέρος και όχι το σύνολο από τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων των επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν στις επιχειρήσεις ή που τα έχουν μισθωμένα από εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) και χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μέχρι 1600 κυβικά αφαιρείται το 70% των εξόδων. Για αυτοκίνητα άνω των 1600 κυβικών αφαιρείται το 35%.

✚ Έξοδα ενοικίασης αυτοκινήτων:

Τα μισθώματα που καταβάλουν οι επιχειρήσεις σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (όχι leasing) για ενοικίαση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 1600 κυβικά αφαιρείται το 70% των ενοικίων, για αυτοκίνητα άνω των 1600

κυβικών αφαιρείται το 35% των ενοικίων με την προϋπόθεση ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες της επιχείρησης. Σημειώνεται ότι πριν την ισχύ της παραπάνω ΠΟΛ αφαιρούνται ολόκληρο το ποσό που καταβάλλονταν στις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων.

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν.3842/2010 ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

✚ Υποχρεώσεις λογιστών

Πέραν από την υπογραφή των δηλώσεων των επιχειρήσεων πώλησης αγαθών που έχουν τζίρο πάνω από 300.000 € ή των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών και τους ελεύθερους επαγγελματίες; με τζίρο πάνω από 150.000 € , έχουν υποχρέωση να υπογράψουν και τα έντυπα ή τις καταστάσεις που υποβάλλονται μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Επιπρόσθετα πρέπει να γράψουν υποχρεωτικά όλα τα στοιχεία τους, τον ΑΦΜ, τον αριθμό και την κατηγορία της άδειας ασκήσεως επαγγέλματος.

Οι λογιστές φοροτεχνικοί των επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών είναι υπεύθυνοι για τις δηλώσεις που θα υποβάλλουν να είναι ακριβείς, ειλικρινείς και να συμφωνούν με τα δεδομένα των φορολογικών βιβλίων.

Επιπλέον πρέπει να υποβάλλουν κατάσταση μαζί με την ετήσια δήλωση εισοδήματος με τις δαπάνες που έχει κάνει η επιχείρηση, και οι οποίες έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία αλλά δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

Μαζί με την ετήσια δήλωση εισοδήματος με τη μορφή δήλωσης , θα δηλώνουν οι λογιστές φοροτεχνικοί ότι έγινε σωστή υποβολή όλων των δηλώσεων ΦΠΑ, ΦΜΥ κτλ. και αποδόθηκαν σωστά όλοι οι φόροι που οφείλει η επιχείρηση.

2.5.9. Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012

Όσον αφορά τους κωδικούς αριθμούς συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 η μόνη διαφορά που παρατηρείται σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011 είναι η παρακάτω:

Κωδικοί 403 – 404:

Απαραίτητο είναι να υποβληθεί και φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που είχε υποβληθεί από την εταιρεία ή την κοινωνία που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή (ΠΟΛ 1080/2011)

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Η ΠΟΛ 1008/2011 ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

✚ Υπογραφή της φορολογικής δήλωσης από λογιστή

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επαγγελματία υπογράφεται υποχρεωτικά από το λογιστή του όταν τηρούνται βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν πραγματοποιηθεί ακαθάριστα έσοδα πάνω από 100.000 € όταν είναι εμπορική ή μεικτή επιχείρηση και πάνω από 50.000 € όταν είναι εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθερος επαγγελματίας.

Υποχρεωτικά υπογράφεται η δήλωση η δήλωση από το λογιστή όταν γίνεται αυτοέλεγχος ανεξαρτήτως τζίρου. Όταν η δήλωση υποβάλλεται μέσω ίντερνετ και γίνεται αυτοέλεγχος γράφονται τα στοιχεία και ο αριθμός μητρώου λογιστή.

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Η ΠΟΛ 1053/2011 ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

✚ Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης

Ευθύνη του λογιστή φοροτεχνικού είναι να γράψει σωστά πάνω στις δηλώσεις του επαγγελματία τα οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία του.

Επιπρόσθετα είναι υπεύθυνος να αναμορφώσει φορολογικά όσα δηλώνονται.

Με τον όρο αναμόρφωση νοείται ότι η δήλωση δεν θα είναι μόνο αριθμητικά αλλά και φορολογικά σωστά. Έτσι κάποιες δαπάνες που είναι μεν πραγματικές και έχουν

γίνει από την επιχείρηση δεν αναγνωρίζονται φορολογικά και πρέπει να αναμορφωθούν. Οι δαπάνες που αναμορφώνονται μπορεί να μην αναγνωρίζονται στο σύνολο τους ή μέρος αυτών.

Οι δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, γράφονται αναλυτικά σε κατάσταση που υποβάλλεται μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Η κατάσταση αυτή ονομάζεται «κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης» και ελέγχεται από την εφορία.

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Η ΠΟΛ 1094/2011 ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

✚ Οι καταστάσεις φορολογικής αναμόρφωσης υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά:

Για τους επαγγελματίες οι καταστάσεις αυτοκινήτων επιχείρησης, κινητής τηλεφωνίας, αποδοθέντων και οφειλόμενων όρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων υποβάλλονται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά.

✚ Φορολογικό πιστοποιητικό

Οι νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που κάνουν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, υποχρεώνονται να εκδώσουν ετήσιο πιστοποιητικό. Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από έλεγχο που γίνεται, παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων.

Αν στο πιστοποιητικό δεν περιλαμβάνονται παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, δεν γίνεται τακτικός έλεγχος από την εφορία.

Ενώ αν στο πιστοποιητικό προκύπτουν συγκεκριμένα φορολογικά δεδομένα για την εταιρεία που ελέγχεται με τα οποία συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή, αυτό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της εφορίας.

2.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μίας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λπ.

2.6.1 Που προκύπτει το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν η επιχείρηση ασκείται στην αλλοδαπή.

Το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις προκύπτει στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση ασκείται στην Ελλάδα.

2.6.2 Απαλλαγές στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Από το καθαρό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου 1500 €. Το ποσό αυτό ορίζεται σε 3000 €, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της διαχειριστικής χρήσεως είναι νέοι αγρότες, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50%, για τα πρώτα 5 χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα 5 έτη.

Η απαλλαγή αυτή ισχύει με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι θα εξακολουθούν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη δεκαετία.

2.6.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

✚ Στην περίπτωση που το ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικά, τότε προσδιορίζεται τεκμαρτά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές

καθαρού εισοδήματος. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης τους στο χρόνο και στον τόπο παραγωγής τους.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

1. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
 2. Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.
 3. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
 4. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- ✚ Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Συντελεστές καθαρού εισοδήματος γεωργικών επιχειρήσεων

ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΖΩΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Βιοτροφικές εκμεταλλεύσεις	5%
Παραγωγή γάλακτος βοοτροφικών εκμεταλλεύσεων	5%
Χοιροτροφικές εκμεταλλεύσεις	5%
Πτηνοτροφικές εκμεταλλεύσεις	6%

ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΦΥΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Ανθοπαραγωγοί οι οποίοι διαθέτουν τα προϊόντα τους μέσω ανθοαγορών	8%
Σποροπαραγωγικές εκμεταλλεύσεις (οπωροπαραγωγοί)	5% - 8%

ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΖΩΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΥΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
Λοιπά προϊόντα ζωικής και φυτικής παραγωγής	10% - 20%
Επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιέργειας	10% - 20%

- ✚ Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, μειώθηκε το εισόδημα του από γεωργική εκμετάλλευση, το καθαρό εισόδημα μπορεί να προσδιοριστεί με τη χρήση συντελεστή κατώτερου από εκείνους που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο. Στην περίπτωση αυτή ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν.

2.6.4 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

Ως καθαρό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό αυτόν λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα , όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά μονάδα παραγωγής σε ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

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

1. Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύσταση του εδάφους, γονιμότητα.
2. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.
3. Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού , όπως έγγειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.
4. Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.
5. Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή των παραπάνω.

Αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του Κ.Β.Σ., από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα.

Επίσης εάν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με την αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα.

2.6.5 Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις

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

1. Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.
2. Ποσό ίσο με το 25%, της δαπάνης αγοράς καινούργιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής, ολικά ή μερικά, σε επόμενες χρήσεις.

Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες , το παραπάνω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό 50%.

2.6.6 Ποιοι αγρότες υποβάλλουν φορολογική δήλωση

1. Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες πρέπει να υποβάλλουν δήλωση όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα είναι πάνω από 3000€.
2. Όσοι τηρούν βιβλία Κ.Β.Σ.
3. Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και λαμβάνουν επιδοτήσεις πάνω από 1500€ για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή πάνω από 2250€ για προϊόντα ζωικής παραγωγής.
4. Όσοι αγρότες παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5900€ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31^η Δεκεμβρίου είναι πάνω από 5900€.

Κωδικοί 915 – 916 :**Καθαρό εισόδημα αγροτών με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια**

Γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από ατομική γεωργική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα.

Κωδικοί 923 – 924 : (νέος κωδικός)

Γράφεται το καθαρό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα όπως αυτό προσδιορίζεται με αντικειμενικά κριτήρια. Το εισόδημα αυτό θα έχει ήδη περιληφθεί σύμφωνα με τα αντικειμενικά κριτήρια των αγροτικών εισοδημάτων και στους κωδικούς 915 – 916. Με αντικειμενικά κριτήρια προσδιορίζουν το εισόδημα τους οι αγρότες που δεν τηρούν βιβλία.

Το ποσό αυτό γράφεται για πληροφοριακούς λόγους και δεν συμμετέχει στη διαμόρφωση του φόρου της δήλωσης.

Κωδικοί 335 – 336 :

Γράφονται τα ενοίκια που πληρώθηκαν για να μισθωθεί γεωργική γη, η οποία καλλιεργήθηκε από τον φορολογούμενο χωρίς να ανήκει στην ιδιοκτησία του.. Μαζί με την δήλωση πρέπει να υποβληθεί και φωτοτυπία του μισθωτηρίου συμβολαίου της έκτασης ή οι αποδείξεις πληρωμής του ενοικίου.

Κωδικός 326 :

Γράφεται η αξία του καινούργιου γεωργικού εξοπλισμού που αφορά πάγια και αποκτήθηκε μέσα στο 2010.Επισημαίνεται ότι πρέπει να γραφτεί το άθροισμα του πάγιου εξοπλισμού ανεξάρτητα αν ανήκει στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο του (αθροιστικά του υπόχρεου και της συζύγου).

Κωδικοί 337 – 338 :

Γράφεται το 25% της αξίας του καινούργιου πάγιου 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 την 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 καινούργιος και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τις γεωργικές ανάγκες.

Κωδικοί 339 – 340 :

Γράφεται το ποσό που απαλλάσσεται από το φόρο ανάλογα με την περίπτωση που υπάγεται ο αγρότης.

Κωδικοί 465 – 466 :**Ζημία γεωργικής επιχείρησης**

Γράφεται η ζημία από βιβλία Γ' κατηγορίας που προέκυψε από την ατομική άσκηση γεωργικής δραστηριότητας του έτους 2010. Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3 από το οποίο θα μεταφερθούν στην δήλωση οι ζημίες που προκύπτουν.

Επισημαίνεται ότι για τις γεωργικές επιχειρήσεις που φορολογούνται με τα αντικειμενικά κριτήρια δεν αναγνωρίζεται ζημία. Ζημία μπορεί να προκύψει μόνο από ατομικές γεωργικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

Κωδικοί 475 – 476 :**Ζημίες προηγούμενων ετών**

Γράφονται οι ζημίες με βάση τα τηρούμενα βιβλία Γ' κατηγορίας που προέρχονται από προηγούμενα έτη από άσκηση ατομικής γεωργικής επιχείρησης στο εσωτερικό και υπάρχει δικαίωμα μεταφοράς. Σημειώνεται ότι η μεταφορά ζημίας μπορεί να γίνει για τα επόμενα πέντε έτη.

Κωδικοί 475 – 476 :

Ακαθάριστα έσοδα

Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην Ελλάδα. Στους κωδικούς αυτούς αναγράφονται μόνο τα έσοδα από άσκηση ατομικής γεωργικής επιχείρησης και όχι τα έσοδα άλλου είδους επιχείρησης εφόσον συμμετέχει ο φορολογούμενος.

Κωδικοί 479 -480 : (νέος κωδικός)

Γράφονται τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας που η ισχύ τους είναι μέχρι 100kw. Για να συμπληρωθούν αυτοί οι κωδικοί πρέπει πρώτα να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3.

Το εισόδημα αυτό θα περιληφθεί και στους κωδικούς 401 – 402 του πίνακα 4-Γ επειδή πρόκειται για εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα και το ποσό αυτό συμμετέχει στην διαμόρφωση του φόρου. Αντίθετα στους κωδικούς 479 – 480 γράφεται για πληροφοριακούς λόγους.

Κωδικοί 481 -482 : (νέος κωδικός)

Γράφονται τα καθαρά κέρδη της ατομικής αγροτουριστικής επιχείρησης με δυναμικότητα μέχρι 10 δωμάτια. Το ποσό αυτό μεταφέρεται και γράφεται από το έντυπο Ε3 που έχει συμπληρωθεί προηγούμενα.

Το εισόδημα αυτό θα περιληφθεί και στους κωδικούς 401 – 402 του πίνακα 4-Γ επειδή πρόκειται για εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα και το ποσό αυτό συμμετέχει στην διαμόρφωση του φόρου. Αντίθετα στους κωδικούς 481 – 482 γράφεται για πληροφοριακούς λόγους.

2.6.8 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012

Όσον αφορά τους κωδικούς αριθμούς συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 δεν έχουμε κάποια τροποποίηση σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011.

2.7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

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

2.7.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

1. Αυτοτελής φορολογία αποζημιώσεων μισθωτών

Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης μετά την αφαίρεση ποσού 20.000€ και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στον δικαιούχο.

Για το οικονομικό έτος 2011 το ποσό αποζημίωσης των μισθωτών φορολογείται αυτοτελώς με βάση την παρακάτω κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ
0 – 60.000€	0%
60.001€ - 100.000€	10%
100.001€ - 150.000€	20%
150.001€ και άνω	30%

2. Αμοιβές ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, προπονητών

ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ΑΠΟ 01/01/2010

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και τους άλλους αμειβόμενους αθλητές, κατά περίπτωση, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση συμβολαίου συνεργασίας, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20%. Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή.

3. Μπόνους που καταβάλλουν τα πιστωτικά ιδρύματα

Παροχές σε χρήμα (μπόνους) πέρα των τακτικών αποδοχών και των υπερωριών που καταβάλλουν μέχρι το οικονομικό έτος 2013 τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία λειτουργούν στην Ελλάδα σε στελέχη τους φορολογούνται για το συνολικό ετήσιο εισόδημα μέχρι 60.000€ εάν καταβληθούν πρόσθετες αμοιβές (μπόνους) έως 10% επί του συνόλου των ετήσιων τακτικών αποδοχών και υπερωριών.

Ποσά που υπερβαίνουν το παραπάνω ποσό φορολογούνται αυτοτελώς με την παρακάτω κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ
ΜΕΧΡΙ 20.000€	50%
20.001€ - 40.000€	60%
40.001€ - 60.000€	70%
60.001€ - 80.000€	80%
80.001 και άνω	90%

4. Επιδόματα επικίνδυνης εργασίας

Τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας: πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρύχιων καταστροφών, που καταβάλλονται σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λιμενικού σώματος, το επίδομα ναρκαλιείας που καταβάλλεται σε ιδιώτες, καθώς και τα επιδόματα επικίνδυνης εργασίας που καταβάλλονται στους δικαιούχους, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 5%.

Από 01/01/2010 καταργήθηκε η αυτοτελής φορολόγηση (παρ. 7 του άρθρου 5 ν. 3842/2010)

2.7.2. Που προκύπτει το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

1. Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην αλλοδαπή.
2. Το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες προκύπτει στην Ελλάδα, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην Ελλάδα.
3. Οι μισθοί αλλοδαπών υπαλλήλων που απασχολούνται σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων στην Ελλάδα προκύπτουν στην Ελλάδα.
4. Οι μισθοί ημεδαπών υπαλλήλων που απασχολούνται σε υποκαταστήματα ημεδαπών επιχειρήσεων στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή.
5. Οι συντάξεις από σύμβαση που συνάφθηκε με ασφαλιστικό φορέα που εδρεύει στην αλλοδαπή ή με το νόμιμο εκπρόσωπο ημεδαπού ασφαλιστικού φορέα που έχει μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή.
6. Οι συντάξεις από ασφαλιστικό φορέα που εδρεύει στην Ελλάδα ή με το νόμιμο εκπρόσωπο ημεδαπού ασφαλιστικού φορέα με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα φορολογούνται στην Ελλάδα.

2.7.3 Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται

1. Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές».
2. Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι του ποσού 6€ ανά διατακτική.
3. Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας.
4. Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό.
5. Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.
6. Το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι από την παροχή νομικών υπηρεσιών με πάγια περιοδική αμοιβή, καθώς και οι ξεναγοί, για τις αμοιβές που αποκτούν από την παροχή υπηρεσιών στα μέλη της Ένωσης Ελλήνων Εφοπλιστών και σε τουριστικά γραφεία.
7. Η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών ανώνυμης εταιρείας με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας.
8. Οι αμοιβές των μελών Δ.Ε.Π. , που καταβάλλονται μέσω των ειδικών λογαριασμών για παροχή υπηρεσιών, εφόσον αυτές κινούνται μέσα στα πλαίσια της εξαρτημένης σχέσης εργασίας τους, θεωρούνται ως πρόσθετες αμοιβές και επομένως φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
9. Τα ποσοστά των σερβιτόρων επί των πωλήσεων.
10. Οι αμοιβές δημοσίου υπαλλήλου για διδασκαλία σε σεμινάρια που του ανατίθενται από την υπηρεσία του. **(ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ΤΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011)**
11. Τα ομόλογα που χορηγήθηκαν σε δικαστικούς λειτουργούς και μάλιστα θεωρούνται εισόδημα του χρόνου λήξης αυτού. Επομένως τα ποσά των ομολόγων αυτών θα εμφανίζονται στις βεβαίωσης αποδοχών του έτους στο οποίο λήγουν. Στην ίδια βεβαίωση θα γράφεται ο φόρος που αντιστοιχεί και ο φόρος που παρακρατήθηκε.
12. Η αποζημίωση των αγροτών από πρόωρη παύση της γεωργικής δραστηριότητας.

2.7.4 Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

1. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά του Κ.Β.Σ
2. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 2685/1999, καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές.
3. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται στους δημοσίους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση.
4. Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από τις δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του

εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχτηκε σε πτώχευση.

5. Οι παρεχόμενες σε αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές, μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι του ποσού 3520€ ετησίως. **(ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3842/2010)**
6. Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του ν. 1943/1991.
(ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3842/2010)
7. Το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη της αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων.
(ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡ. 3 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4 ΤΟΥ Ν. 3842/2010)
8. **Το επίδομα ανεργίας του ΟΑΕΔ απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος και δεν φορολογείται όταν το άθροισμα των υπολοίπων εισοδημάτων του φορολογούμενου που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις είναι μέχρι 30.000€. Στην περίπτωση που τα λοιπά εισοδήματα είναι άνω των 30.000€ φορολογείται κανονικά (άρθρο 14 παρ 5 ν. 3842/2010).**
9. Το επίδομα μητρότητας (κύησης – λοχείας) και τοκετού από ασφαλιστικό ταμείο.

2.7.5 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του.

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

Με τον ν. 3842/2010 το παραπάνω τροποποιήθηκε ως εξής: χρόνος απόκτησης δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

Επίσης, με τον ν. 3842/2010, προστέθηκε το εξής: εξαιρετικώς για ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και τους άλλους αμειβόμενους αθλητές, το εισόδημα που αποκτούν, κατά περίπτωση, εξαιτίας της υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή της ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας με ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατανέμεται ισομερώς για να φορολογηθεί σε όλα τα έτη, για τα οποία διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο.

Αν το συμβόλαιο συνεργασίας λυθεί με συναίνεση πριν λήξει, με την καταβολή ενός ποσού μικρότερου από αυτό που είχε αρχικά συμφωνηθεί, τότε θα δηλωθεί το ποσό που τελικά καταβλήθηκε.

Ανεξάρτητα της σχέσης που τους συνδέει κατά την καταβολή της αμοιβής γίνεται παρακράτηση φόρου με βάση τη φορολογική κλίμακα (ΠΟΛ 1135/2010)

Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ' εξαίρεση στην

περίπτωση αυτήν, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Με τον ν. 3943/2011 προστέθηκε και το εξής: η εφάπαξ προεξόφληση της επικουρικής σύνταξης αλλοδαπού ασφαλιστικού φορέα σε δικαιούχο κάτοικο Ελλάδας, η οποία απαλλάσσεται του φόρου στην αλλοδαπή, κατανέμεται για να φορολογηθεί σε ίσα μέρη, στο έτος καταβολής της και στα τέσσερα επόμενα έτη. Οι παραπάνω διατάξεις έχουν εφαρμογή για τις επικουρικές συντάξεις που δηλώνονται με τις αρχικές ή τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και υποβάλλονται από 01/01/2010 και μετά.

2.7.6 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν:

1. Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.
 2. Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.
- Το ποσό που απομένει, μετά τη διενέργεια των παραπάνω εκπτώσεων, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ειδικά, για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ε.Ο.Τ, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό των αποδοχών τις οποίες θα έπαιρναν από το εσωτερικό **και το ποσό ίσο με 50% των αποδοχών που λαμβάνουν λόγω της υπηρεσίας τους στο εξωτερικό, με εξαίρεση τις προσαυξήσεις κατοικίας και τέκνων που αντιστοιχούν στην αποζημίωση υπηρεσίας αλλοδαπής. (το κομμάτι αυτό προστέθηκε με το ν. 3867/2010 και ισχύει από 03/08/2010)**

2.7.7. Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011

Κωδικοί 301 – 302:

Γράφεται το συνολικό ποσό καθαρού εισοδήματος όπως αυτό προκύπτει από τις διάφορες βεβαιώσεις αποδοχών για μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα κλπ., η ωφέλεια που απόκτησε ο φορολογούμενος τόσο από την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών όσο και από προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής. Στους κωδικούς αυτούς γράφονται και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων. Τα παραπάνω ποσά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που χορηγήθηκαν στον φορολογούμενο από τον εργοδότη του.

Σε περίπτωση που μισθωτοί δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές ή δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε πτώχευση ή για λόγους ανωτέρας βίας θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει

να συνυποβάλλουν δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος, για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών ή δεν εισπράχθηκαν οι δεδουλευμένες αποδοχές.

Για τους αξιωματικούς ή το ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή για το ιπτάμενο προσωπικό της Πολιτικής Αεροπορίας, τα ποσά των καθαρών αποδοχών τους σε ευρώ γράφονται όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές βεβαιώσεις των εργοδοτών τους, Οι βεβαιώσεις αυτές πρέπει να παρουσιάζουν το χρόνο παροχής εργασίας και τις αμοιβές που πήραν πραγματικά και όχι μόνο τις αμοιβές που προβλέπουν οι συλλογικές συμβάσεις.

Η σύνταξη της πολύτεκνης μητέρας που καταβάλλεται με βάση το ν. 1892/1990, απαλλάσσεται από το φόρο και επομένως γράφεται στους κωδικούς 317 – 318 αλλά στους κωδικούς 659 – 660 του πίνακα 6 της δήλωσης.

Κωδικοί 303 – 304 :

Γράφεται το καθαρό ποσό μόνο από τις κύριες συντάξεις. Οι επικουρικές συντάξεις, τα μερίσματα των ταμείων και τα βοηθήματα δεν γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς αλλά στους κωδικούς 303 – 304. Σε περίπτωση που στην ίδια βεβαίωση γραφτεί η κύρια και σε άλλη στήλη η επικουρική σύνταξη δεν θα περιλάβουμε στους κωδικούς αυτούς το σύνολο αλλά μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης. Επίσης στους παραπάνω κωδικούς δεν αναγράφεται και το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ), το οποίο πρέπει να γραφτεί στους κωδικούς 305 – 306 του πίνακα 6 στην τρίτη σελίδα του εντύπου Ε1.

Κωδικοί 321 – 322 :

Γράφεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από τις επικουρικές συντάξεις, τα μερίσματα και βοηθήματα από μετοχικά ταμεία, ταμεία αρωγής ή αλληλοβοήθειας και από επικουρικά ταμεία.

Κωδικοί 317 – 318 :

Γράφονται οι καθαρές αμοιβές των ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, προπονητών ή άλλων αμειβόμενων αθλητών και τα ειδικά επιδόματα των ανέργων.

Κωδικοί 307 -308 : **ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ**

Γράφονταν οι αμοιβές των βουλευτών που φορολογούνταν με το άρθρο 5 του Ζ΄ ψηφίσματος του έτους 1975 της Βουλής.

2.7.8 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012

Όσον αφορά τους κωδικούς αριθμούς συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 η μόνη διαφορά που παρατηρείται σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011 είναι η παρακάτω:

Κωδικοί 301 -302 :

Από την 01/01/2010 και εφεξής θα προσδιορίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (που θα γράφονται στους παραπάνω κωδικούς χωρίς ασφαλιστικές εισφορές), και θα φορολογείται το κόστος συντήρησης – επισκευής – κυκλοφορίας και μισθώματα για ΕΙΧ αυτοκίνητα ανάλογα με την τιμολογιακή αξία του έτους 1^{ης} κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν τα αυτοκίνητα αυτά είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα από την επιχείρηση, για τον διευθυντή – διαχειριστή – εντεταλμένο ή διευθύνοντα σύμβουλο – μέλος διοικητικού συμβουλίου – πρόεδρο ή στέλεχος γενικά εταιριών.

Πρέπει όμως η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία (ΕΤΑ) του αυτοκινήτου να είναι πάνω από 15.000€. αν είναι κάτω από 15.000€ δεν υπολογίζεται επιπλέον ποσό. Το επιπλέον αυτό ποσό θεωρείται πρόσθετη αμοιβή λογίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και φορολογείται.

Η ΕΤΑ προσδιορίζεται ως εξής:

ΕΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Από 15.000€ - 22.000€	15%
22.001€ - 30.000€	25%
Άνω των 30.000€	30%

Η ΕΤΑ μειώνεται με κάποιους συντελεστές λόγω παλαιότητας ανάλογα το χρόνο που έχει περάσει από την πρώτη κυκλοφορίας του μέχρι τις 31/12/2011 καθώς και τα χιλιόμετρα που έχει διανύσει το αυτοκίνητο μέχρι τις 31/12/2011 (ΠΟΛ 1135/2010). Σύμφωνα με το άρθρο 126 του ν. 2960/2001 η τιμή της χονδρικής πώλησης του ΕΙΧ του έτους πρώτης κυκλοφορίας μειώνεται λόγω συντελεστή παλαιότητας σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΜΗΝΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ
Για τον 1 ^ο χρόνο κυκλοφορίας	1,30
Για τον 2 ^ο χρόνο κυκλοφορίας	0,70
Για τον 3 ^ο χρόνο κυκλοφορίας	0,50
Για τα 5 επόμενα έτη (4 ^ο - 8 ^ο)	0,40
Για τα 3 επόμενα έτη (9 ^ο - 11 ^ο)	0,30
Για τα 2 επόμενα έτη (12 ^ο - 13 ^ο)	0,20
Για τα επόμενα έτη	0,10

Στον συντελεστή παλαιότητας που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα θα προστίθενται και ποσοστό 5% για τα διανυθέντα χιλιόμετρα : (διά) 1.500. Ο τελικός διαμορφούμενος συντελεστής απομείωσης δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του 81%.

Το ποσό που προκύπτει από τη χρήση του αυτοκινήτου πρέπει να γραφτεί σε ξεχωριστή σειρά της βεβαίωσης αποδοχών με τα παρακάτω στοιχεία:

1. Της διάταξης που είναι η περίπτωση στ της παραγράφου 1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994
2. Του αριθμού του αυτοκινήτου
3. Της ΕΤΑ και
4. Του χρονικού διαστήματος που χρησιμοποιήθηκε

Αν τυχόν μέσα στη χρήση έχουν χρησιμοποιηθεί περισσότερα από ένα αυτοκίνητα θα γράφονται χωριστά τα ανάλογα στοιχεία για κάθε ένα (ΠΟΛ 1135/2010)

Απαλλαγή εισοδήματος για τη χρήση ΕΙΧ έχουμε στις ακόλουθες περιπτώσεις:

1. Αυτοκίνητα που δίνουν οι επιχειρήσεις σε πωλητές που εργάζονται σ' αυτήν.
2. Αυτοκίνητα δοκιμών (test – drive), που διαθέτουν οι επιχειρήσεις εμπορίας αυτοκινήτων.
3. Αυτοκίνητα που χρησιμοποιούν επιχειρήσεις για μεταφορά καλεσμένων (π.χ. ξενοδοχειακές επιχειρήσεις) για μεταφορά καλεσμένων ή πελατών τους.
4. Αυτοκίνητα τα οποία διαθέτουν οι επιχειρήσεις service προσωρινά σε αντικατάσταση των επισκευαζόμενων.
5. Αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις διαχείρισης αεροδρομίων για τη μεταφορά VIPS ή προσωπικού.
6. Δεν υπολογίζουμε εισόδημα για την χρήση ΕΙΧ ατομικής επιχείρησης.

Οι επιχειρήσεις υποβάλλουν καταστάσεις μέσω διαδικτύου μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου του επόμενου έτους για τα εισοδήματα που υπολογίζονται στα στελέχη που τους παραχωρήθηκε δωρεάν η χρήση αυτοκινήτου ή τους παραχωρήθηκε δωρεάν η χρήση κατοικίας (ΠΟΛ 1034/2012)

Σημειώνεται ότι για το επιπλέον τεκμαρτό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που προκύπτει για μισθωτούς από παροχή κατοικίας ή αυτοκινήτου, δεν γίνεται παρακράτηση Φ.Μ.Υ. επειδή δεν λαμβάνει χώρα καταβολή εισοδήματος (ΠΟΛ 1148/2011 ΚΑΙ ΠΟΛ 1246/2011)

Ειδικά για το έτος 2011 σε περίπτωση που μισθωτοί δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές ή δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και ΔΕΝ έγινε επίσχεση της εργασίας από μισθωτούς ή πτώχευση στους οποίους χορηγείται

Βεβαίωση, στην βεβαίωση πρέπει να γράφονται ξεχωριστά οι εισπραχθείσες αποδοχές και χωριστά οι ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές θα φορολογηθούν μόνο για τις αποδοχές που εισπράχθηκαν (ν. 4038/2012)

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν. 3986/2011 ΚΑΙ Η ΠΟΛ 1223/2011 ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Από την 01/01/2012 έως 31/12/2014 κατά την πληρωμή του μισθού, σύνταξης ή ημερομισθίου εκτός από την παρακράτηση φόρου εισοδήματος θα γίνεται και παρακράτηση της εισφοράς αλληλεγγύης από αυτούς που πληρώνουν τις αμοιβές.

Η παρακράτηση γίνεται με τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:

ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ
Από 12.001€– 20.000€	1%
20.001€ - 50.000€	2%
50.001€ - 100.000€	3%
100.001€και πάνω	4%

Από την ανωτέρω εισφορά εξαιρούνται οι μακροχρόνια άνεργοι και όσοι παίρνουν επίδομα ανεργίας εφόσον δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Σημειώνεται ότι η εισφορά αλληλεγγύης δεν αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο.

2.8 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

2.8.1 Που προκύπτει το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

1. Το εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων προκύπτει στην αλλοδαπή, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην αλλοδαπή.
2. Το εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων προκύπτει στην Ελλάδα, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στην Ελλάδα.
3. Οι αμοιβές αλλοδαπών δικηγόρων για νομικές υπηρεσίες που παρέχουν στην αλλοδαπή προκύπτουν στην αλλοδαπή.
4. Οι αμοιβές ημεδαπών δικηγόρων για νομικές υπηρεσίες που παρέχουν στην ημεδαπή προκύπτουν στην ημεδαπή.

5. Οι αμοιβές κατοίκου Ρωσίας από τη διδασκαλία χορού στην Ελλάδα προκύπτουν στην Ελλάδα.

2.8.2. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται

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

1. Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.
2. Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα.
3. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.
4. Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημα τους.

✚ Κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση. (προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010 και έχει ισχύ από 30/09/2010)

1. Οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους.
2. Τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον ΟΤΕ Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια. Στο παραπάνω εισόδημα διενεργείται παρακράτηση φόρου από τον ΟΤΕ Α.Ε..
3. **Η ωφέλεια που αποκτά ο δικαιούχος κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας, όταν ο δικαιούχος έχει αποχωρήσει από αυτή. (η παραπάνω διάταξη προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3842/2010 και αφορά δικαιώματα προαίρεσης που ασκούνται από 23/04/2010 και μετά).**

2.8.3 Αυτοτελής φορολόγηση από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα

1. Με συντελεστή 20% κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση :
 - 1.1 Ολόκληρης επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία αυτής, όπως αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια κλπ. ή υποκαταστήματος επιχείρησης .
 - 1.2 Εταιρικών μερίδων ή μεριδίων, ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή σε κοινοπραξία, εκτός κοινοπραξίας τεχνικών έργων.
2. Με συντελεστή 20% κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος, το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως του δικαιώματος της μίσθωσης ή υπομίσθωσης ή του προνομίου ή του διπλώματος ευρεσιτεχνίας και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων, καθώς και της άδειας κυκλοφορίας οχημάτων ή

μοτοσυκλετών δημοσίας χρήσης που μεταβιβάζονται. Με εκχώρηση εξομοιώνεται και η παραίτηση από μισθωτικά δικαιώματα.

3. Με συντελεστή 20% κάθε ποσό που καταβάλλεται, πέρα από τα μισθώματα, από το μισθωτή προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνου του ή μαζί με τον οποιοδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει
4. Με συντελεστή 5% η πραγματική αξία πώλησης μετοχών ημεδαπών ανώνυμων εταιριών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες μεταβιβάζονται από φυσικά σε νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά

2.8.4 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά από δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

Ως εισπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

1. Στο έτος εισπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.
2. Στο έτος εισπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Τα παραπάνω αντικαταστήθηκαν από την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3842/2010, ισχύουν για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1^{ης} Ιανουαρίου 2011 και μετά, η οποία ορίζει τα εξής:

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από ελεύθερο επαγγελματία. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επιμέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε.. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισοδήματα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, χρόνος κτήσης του εισοδήματος τους θεωρείται ο χρόνος εισπραξης του.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

2.8.5 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.
2. Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγράφει στα βιβλία του υπόχρεου.

Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέριου επαγγέλματος, εφόσον

αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτουν κατά ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών. (ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ με την παρ. την παρ. 6 του άρθρου 7 του ν. 3842/2010, ισχύουν για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές γρήσεις που αρχίζουν από 1^{ης} Ιανουαρίου 2010 και μετά)

3. Εξαιρητικώς, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από το έργο και τα αμέσως τρία επόμενα έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται παραπάνω. Αυτά εφαρμόζονται, επίσης, προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο φορολογούμενος επιθυμεί να φορολογηθεί με αυτά που αναφέρθηκαν παραπάνω.
4. Το ποσό που απομένει μετά από την έκπτωση που προαναφέρθηκαν αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.
5. Κατ' εξαίρεση για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών ως εξής:

Η ακριβώς από πάνω παράγραφο αντικαταστήθηκε, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.3842/2010 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01/01/2010 και μετά, με την παρακάτω:

Το καθαρό εισόδημα αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά που τα έργα, εξευρίσκεται με αυτά που αναφέρθηκαν παραπάνω (1 – 4). Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού εφαρμόζονται οι παρακάτω συντελεστές:

1. Συντελεστή 28% για μελέτη – επίβλεψη κτιριακών έργων.
2. Συντελεστή 22% για μελέτη – επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.
3. Συντελεστή 26% για μελέτη – επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων
4. Συντελεστή 17% για μελέτη – επίβλεψη τοπογραφικών
5. Συντελεστή 60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη και για την διενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα.

Αν από τα βιβλία και τα στοιχεία του υπόχρεου προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτές δαπάνες), που προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προσαυξάνει τον συντελεστή αυτόν κατά ποσοστό 20%. Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία

και τεκμαρτών δαπανών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι 20% των τεκμαρτών δαπανών. (ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ με την παρ.2 του άρθρου 7 του ν.3842/2010 και η κατάργηση ισχύει από 01/01/2010)

2.8.6 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011

Για να συμπληρωθεί ο πίνακας⁴ – Δ πρέπει πρωτίτερα να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3. Τα αποτελέσματα που προκύπτουν από το έντυπο Ε3 (κέρδος ή ζημία) μεταφέρονται στο έντυπο Ε1.

Κωδικοί 501 – 502 :

Γράφεται το καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία την ατομική άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος. Το καθαρό αυτό εισόδημα προκύπτει με λογιστικό τρόπο αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν τα έξοδα που αναγνωρίζονται από το νόμο.

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες που υπάγονται στη διαδικασία του αυτοελέγχου και επιθυμούν να χρησιμοποιήσουν την διαδικασία αυτή, θα μεταφέρουν στους παραπάνω κωδικούς, από τον πίνακα 1 (10) του εντύπου Ε3 τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη βάση του άρθρου 15 ν. 3296/2004, το μεγαλύτερο ποσό κερδών (από των κωδικό 145 Ε3) πάνω στο έντυπο Ε1.

Κωδικοί 503 – 504 :

Γράφονται οι καθαρές αμοιβές που αποκτούν οι πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς, συγγραφείς και μουσουργοί από συγγραφικά δικαιώματα γενικά. Όπως επίσης και οι αντιπρόσωποι επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

Κωδικοί 505 – 506 :

Γράφεται το ποσό της διατροφής που έχει εισπραχθεί από το σύζυγό ή τη σύζυγο. Το ποσό της διατροφής πρέπει να προκύπτει από δικαστική απόφαση ή να έχει συμφωνηθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με βάση δικαστική απόφαση δεν είναι εισόδημα του έτους φορολογίας αλλά εκείνου στο οποίο ανάγεται και γι' αυτό το εισόδημα πρέπει να υποβάλλεται με συμπληρωματική δήλωση του οικείου οικονομικού έτους.

Το ποσό της διατροφής που εισπράττεται από τα παιδιά από οποιαδήποτε αιτία δεν θεωρείται εισόδημα και επομένως δεν θα γραφτεί στους κωδικούς αυτούς.

Κωδικοί 507 – 508 :

Γράφονται τα εισοδήματα που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε από τις άλλες περιπτώσεις εισοδημάτων των πινάκων της φορολογικής δήλωσης.

Τα εισοδήματα αυτά λογίζονται σαν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών όπως για παράδειγμα είναι η εκμίσθωση κινητού πράγματος (μηχανήματος) από ιδιώτη.

Κωδικοί 511 – 512 :

Γράφεται η ζημία που προέκυψε το έτος φορολογίας από την άσκηση του ατομικού ελευθέρου επαγγέλματος.

Η ζημία αυτή δεν μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό σε επόμενη χρήση, μπορεί ίσως να συμψηφισθεί με άλλα θετικά εισοδήματα της ίδιας χρονιάς.

Το παραπάνω το οικονομικό έτος 2011 άλλαξε και έγινε ως εξής:

Η ζημία αυτή μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό στις επόμενες πέντε χρήσεις, μπορεί όμως να συμψηφισθεί με άλλα θετικά εισοδήματα της ίδιας χρονιάς.

Σε περίπτωση αυτοελέγχου η ζημία μηδενίζεται, επομένως στους παραπάνω κωδικούς Δε γράφεται κανένα ποσό.

Κωδικοί 517 – 518 :

Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος. Στους κωδικούς αυτούς δεν περιλαμβάνονται έσοδα που προέρχονται από δραστηριότητα στο εξωτερικό.

Σε περίπτωση αυτοελέγχου αν τα έσοδα είναι μεγαλύτερα από αυτά που αναγράφονται στα βιβλία, στο έντυπο Ε1 θα γραφτούν τα μεγαλύτερα έσοδα.

2.8.7 Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012

Όσον αφορά τους κωδικούς αριθμούς συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 η μόνη διαφορά που παρατηρείται σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011 είναι η εισαγωγή των παρακάτω νέων κωδικών:

Κωδικοί 515 –516 : (νέος κωδικός)

Γράφεται η ζημία του προηγούμενου έτους που προέκυψε από την άσκηση του ατομικού ελευθέρου επαγγέλματος. Αυτό ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 01/01/2010 και μετά.

Επισημαίνεται ότι μεταφέρεται η ζημία μόνο της χρήσης 2010 και όχι ζημία προηγούμενων χρήσεων.

Αν ο ελεύθερος επαγγελματίας τη χρήση 2010 είχε ζημία αλλά έκανε τη διαδικασία του αυτοελέγχου δεν έχει δικαίωμα να μεταφέρει τη ζημία αυτή.

2.9 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Αφορούν τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, οι οποίες:

- ✚ Έχουν στην Ελλάδα ως αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ή απλώς την κατόπιν αγοράς ειδική κατεργασία, συσκευασία κλπ., πρώτων υλών.
- ✚ Το κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από πωλήσεις που δεν ενεργούνται στην Ελλάδα.

2.9.1. Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2011

Στον πίνακα 4 - Ζ αναγράφονται τα εισοδήματα όλων των παραπάνω κατηγοριών εισοδήματος που προέρχονται από την αλλοδαπή.

Κωδικοί 389 – 390 :

Γράφεται το καθαρό ποσό από μισθούς που προέρχονται από το εξωτερικό.

Κωδικοί 391 -392 :

Γράφεται το καθαρό ποσό από συντάξεις που προέρχονται από το εξωτερικό ανεξάρτητα εάν γι' αυτά τα ποσά έχει καταβληθεί φόρος στο εξωτερικό ή όχι.

Κωδικοί 463 -464 :

Γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από γεωργική δραστηριότητα (ατομική ή συμμετοχή σε εταιρεία) στην αλλοδαπή.

Μαζί με το έντυπο Ε1 πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία πρέπει να αναφέρονται τα κάτωθι:

Επωνυμία νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχειριστική περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη	Ποσοστό συμμετοχής	Καθαρά κέρδη που αναλογούν
-----------------------	------------	------------------------	-----------------------	--------------------	----------------------------

Κωδικοί 471 -472 :

Γράφονται οι ζημίες που έχουν προκύψει από γεωργική δραστηριότητα (ατομική ή συμμετοχή σε εταιρεία) στην αλλοδαπή.

Μαζί με το έντυπο Ε1 πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία πρέπει να αναφέρονται τα κάτωθι:

Επωνυμία νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχειριστική περίοδος	Συνολικές ζημιές	Ποσοστό συμμετοχής	Ζημιές που αναλογούν
-----------------------	------------	------------------------	------------------	--------------------	----------------------

Κωδικοί 411 – 412 :

Γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική ή συμμετοχή σε εταιρεία) στην αλλοδαπή.

Μαζί με το έντυπο Ε1 πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία πρέπει να αναφέρονται τα κάτωθι:

Επωνυμία νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχειριστική περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη	Ποσοστό συμμετοχής	Καθαρά κέρδη που αναλογούν
-----------------------	------------	------------------------	-----------------------	--------------------	----------------------------

Κωδικοί 421 -422 :

Γράφονται οι ζημιές που έχουν προκύψει από επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική ή συμμετοχή σε εταιρεία) στην αλλοδαπή.

Μαζί με το έντυπο Ε1 πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία πρέπει να αναφέρονται τα κάτωθι:

Επωνυμία νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχειριστική περίοδος	Συνολικές ζημιές	Ποσοστό συμμετοχής	Ζημιές που αναλογούν
-----------------------	------------	------------------------	------------------	--------------------	----------------------

Κωδικοί 509 – 510 :

Γράφονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (ατομικά ή συμμετοχή σε εταιρεία) στην αλλοδαπή.

Μαζί με το έντυπο Ε1 πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία πρέπει να αναφέρονται τα κάτωθι:

Επωνυμία νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχειριστική περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη	Ποσοστό συμμετοχής	Καθαρά κέρδη που αναλογούν
-----------------------	------------	------------------------	-----------------------	--------------------	----------------------------

Κωδικοί 513 - 514 :

Γράφονται οι ζημιές που έχουν προκύψει από άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (ατομικά ή συμμετοχή σε εταιρεία) στην αλλοδαπή.

Μαζί με το έντυπο Ε1 πρέπει να υποβληθεί και κατάσταση στην οποία πρέπει να αναφέρονται τα κάτωθι:

Επωνυμία νομική μορφή	Χώρα έδρας	Διαχειριστική περίοδος	Συνολικές ζημιές	Ποσοστό συμμετοχής	Ζημιές που αναλογούν
-----------------------	------------	------------------------	------------------	--------------------	----------------------

Κωδικοί 295 -296 :

Γράφεται το συνολικό καθαρό εισόδημα από τόκους, μερίσματα, τίτλους και γενικά από κινητές αξίες που προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις π.χ. τόκοι δανείων.

Κωδικοί 171 – 172:

Γράφεται το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εξωτερικού, όπως αυτό προκύπτει από τις στήλες 13, 14, 15, 16 και 17 της πρώτης σελίδας του εντύπου Ε2.

Σημειώνεται ότι δεν πρέπει να γραφτεί το καθαρό εισόδημα από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μιας κύριας κατοικίας από τον γονέα στο παιδί και

αντίστροφα. Η παραχώρηση της δωρεάν κατοικίας δεν πρέπει να είναι πάνω από 200 τ.μ..

Κωδικοί 173 -174 :

Γράφεται το καθαρό εισόδημα από ακίνητα εξωτερικού αφού προηγουμένως έχει γίνει η αφαίρεση των πάγιων και πρόσθετων ποσοστών έκπτωσης που προβλέπονται για κάθε περίπτωση ακινήτων με βάση το άρθρο 23 του ν. 2238/1994.

Κωδικοί 395 – 396 :

Γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες που βρίσκονται στην αλλοδαπή και έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η κάθε μία. Οι κατοικίες μπορεί να ενοικιάζονται, να υπεκμισθώνονται ή να παραχωρούνται δωρεάν.

Στο παραπάνω εισόδημα επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% αντί 1,5% που ισχύει για τα υπόλοιπα ακίνητα. Το εισόδημα αυτό αναγράφεται και στους κωδικούς 171 – 172 του πίνακα 4- Ζ.

2.9.2. Συμπλήρωση εντύπου Ε1 οικονομικού έτους 2012

Όσον αφορά τους κωδικούς αριθμούς συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 δεν έχουμε κάποια τροποποίηση σε σχέση με το οικονομικό έτος 2011.

2.10 ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

2.10.1 Εμπορικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με την μέθοδο του λογιστικού προσδιορισμού. Η μέθοδος που ακολουθείται για την επίτευξη αυτής της μεθόδου είναι η κάτωθι:

1. Στο ποσό της απογραφής έναρξης που γίνεται την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, προσθέτουμε τις αγορές που έγιναν κατά την διάρκεια του έτους αυτού και αφαιρούμε το ποσό της απογραφής λήξης της 31^{ης} Δεκεμβρίου.
2. Το ποσό που προκύπτει από την παραπάνω μέθοδο αποτελεί το κόστος παραγωγής (όσον αφορά τις βιοτεχνικές επιχειρήσεις) ή κόστος πωληθέντων (για τις εμπορικές επιχειρήσεις), το οποίο το αφαιρούμε από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ώστε να διαμορφωθούν τα μεικτά κέρδη.
3. Από τα μεικτά κέρδη αφαιρούμε τις γενικές δαπάνες της επιχείρησης (έξοδα μισθοδοσίας, ασφαλιστικές εισφορές προσωπικού, ενοίκια ακινήτων, διαφημιστικές δαπάνες και σειρά άλλων δαπανών όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31 του ν.2238/1994 με τις προσθήκες του τελευταίου φορολογικού νόμου) και αυτό που απομένει είναι τα καθαρά κέρδη.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν διενέργησε απογραφή ή δεν είχε την υποχρέωση να διενεργήσει βάσει των διατάξεων του Κ.Β.Σ., τότε ως απογραφή έναρξης θεωρείται το 10% των αγορών που έγιναν μέσα στην προηγούμενη του έτους φορολογίας χρήση και σαν απογραφή λήξης το 10% των αγορών που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος φορολογίας.

Όταν μια επιχείρηση συντάσσει προαιρετικά απογραφή είναι υποχρεωμένη μέσα σε μια τριετία από την σύνταξη της πρώτης απογραφής να συντάξει καινούργια.

2.10.2. Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με βιβλία Β΄ κατηγορίας

Όπως και στην προηγούμενη περίπτωση έτσι και σ' αυτήν γίνεται λογιστικός χειρισμός για την εύρεση των καθαρών κερδών.

2.10.3. Μικτές επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας

Τα καθαρά κέρδη και εδώ υπολογίζονται με λογιστικό τρόπο τόσο για τον κλάδο εμπορίας όσο και για τον κλάδο παροχής υπηρεσιών.

2.11 ΕΙΔΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.11.1 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ

ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Όταν δεν τηρούνται βιβλία ή τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από τα παρακάτω ποσά:

1. Για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη, από 16.000€.
2. Για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο, από 14.000€.
3. Για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τον ιδιοκτήτη, από 13.000€.
4. Για επιβατικό αυτοκίνητο δημοσίας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο, από 12.000€.
5. Για δύο επιβατικά αυτοκίνητά δημοσίας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% στο καθένα, από 20.000€.

Οι υποπεριπτώσεις 2 και 4 εφαρμόζονται ανάλογα και για τους μη ιδιοκτήτες εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσης. Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά ποσοστό 30% και κάτω από 50.000 κατοίκους κατά ποσοστό 50%.

Τα προαναφερόμενα ανώτατα όρια καθαρού εισοδήματος περιορίζονται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης σε περίπτωση κατά την οποία έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη περίοδο.

Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή, με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου ως εξής:

✚ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ

ΩΦΕΛΙΜΟ ΦΟΡΤΙΟ (σε τόνους)	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΗΛΩΘΕΙ			
		ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ	ΕΝΑ ΠΑΙΔΙ	ΔΥΟ ΠΑΙΔΙΑ	ΤΡΙΑ ΠΑΙΔΙΑ
Μέχρι 5	590	13.460	14.060	14.860	22.860
5 – 11	825	14.400	15.000	15.800	23.800
11 – 16,5	1.415	16.760	17.360	18.160	26.160
Πάνω από 16,5	1.765	18.160	18.760	19.560	27.560

✚ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ

ΩΦΕΛΙΜΟ ΦΟΡΤΙΟ (σε τόνους)	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΗΛΩΘΕΙ			
		ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ	ΕΝΑ ΠΑΙΔΙ	ΔΥΟ ΠΑΙΔΙΑ	ΤΡΙΑ ΠΑΙΔΙΑ
Μέχρι 5	415	12.760	13.360	14.160	22.160
5 – 11	590	13.460	14.060	14.860	22.860
11 – 16,5	940	14.860	15.460	16.260	24.260
Πάνω από 16,5	1.180	15.820	16.420	17.220	25.220

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημοσίας χρήσης που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά ποσοστό 20%.

Τα ποσά του καταβαλλόμενου φόρου εισοδήματος από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου.

Επίσης, το ποσό του εισοδήματος που καταβλήθηκε από το φορολογούμενο με βάση τους ανωτέρω πίνακες, θα γραφτεί στον πίνακα 6 και στους κωδικούς 659 – 660 του εντύπου Ε1.

✚ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν. 3842/2010 ΚΑΙ Η ΠΟΛ 1135/2010 ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

Για τους εκμεταλλευτές φορτηγών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσης που αφορούν την χρήση 2010 και τις επόμενες, θα φορολογούνται με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. υπολογίζοντας τα καθαρά τους κέρδη με λογιστικό τρόπο και όχι με τεκμαρτό.

2.11.2 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΤΑΞΙ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΕΝΤΑΓΜΕΝΩΝ ΣΕ ΚΤΕΛ

Οι διατάξεις που αφορούν τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσης ισχύουν και για τα ταξί και τα λεωφορεία ενταγμένα σε ΚΤΕΛ για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009.

✚ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν. 3842/201 ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΤΑΞΙ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΕΝΤΑΓΜΕΝΩΝ ΣΕ ΚΤΕΛ

Από 01/07/2010 για τα ΤΑΞΙ και από 01/01/2010 φορολογούνται λογιστικά και όχι τεκμαρτά. Πιο συγκεκριμένα για το τμήμα της διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010 μέχρι 30/06/2010, οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ θα φορολογηθούν με τα ποσά καθαρού εισοδήματος που αναφέρθηκαν παραπάνω στις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσης, προσαυξημένα κατά ποσοστό 50%, τα οποία περιορίζονται σε δωδέκατα.

ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ		ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	
ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
100%	50%	100%	50%
24.000€	19.500€	21.000€	18.000€

Τα τεκμαρτά αυτά ποσά μειώνονται μειώνονται προκειμένου για ΤΑΞΙ που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά ποσοστό 10%:

ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ		ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	
ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ
100%	50%	100%	50%
10.800€	8.910€	8.820€	7.560€

Για πόλεις με πληθυσμό κάτω από 50.000 κατοίκους μειώνεται κατά ποσοστό 30%:

ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ		ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	
ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ 100%	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ 50%	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ 100%	ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ 50%
5.600€	4.550€	4.900€	4.200€

Προκειμένου για μη εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες ΤΑΞΙ, τα παραπάνω τεκμαρτά ποσά μειώνονται κατά 500€.

2.11.3 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ

Για τις παρακάτω επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για την δραστηριότητα αυτήν, ως εξής:

1. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια πληρώνουν ένα ποσό φόρου, ανάλογα με τον αριθμό των δωματίων, ο οποίος εξαρτάται από την κατηγορία των δωματίων αν είναι Α', Β' ή Γ' τάξης σύμφωνα με το σχετικό σήμα του ΕΟΤ.

ΣΗΜΑ ΕΟΤ		
Α' ΤΑΞΗ	Β' ΤΑΞΗ	Γ' ΤΑΞΗ
77€για κάθε δωμάτιο	68€για κάθε δωμάτιο	59€για κάθε δωμάτιο

2. Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια πληρώνουν ένα ποσό φόρου, ο οποίος υπολογίζεται πέρα από την κατηγορία των δωματίων και από το είδος των διαμερισμάτων (μονόχωρα, δίχωρα, τρίχωρα, κλπ.).

ΕΙΔΟΣ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ	ΣΗΜΑ ΕΟΤ		
	Α' ΤΑΞΗ	Β' ΤΑΞΗ	Γ' ΤΑΞΗ
ΜΟΝΟΧΩΡΟ	88€	83€	77€
ΔΙΧΩΡΟ	118€	112€	106€
ΤΡΙΧΩΡΟ	176€	171€	165€

Αν η επιχείρηση εκμεταλλεύεται μέχρι 7 δωμάτια δύναται να ζητήσει την απαλλαγή της από την υποχρέωση τήρησης όλων των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. με την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολών - μετάταξης, που υποβάλλεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία. Στην περίπτωση αυτή τα παραπάνω ποσά φόρου προσαυξάνονται κατά ποσοστό 15%.

✚ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν. 3842/2010 ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ

Οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης μέχρι 7 ενοικιαζόμενων δωματίων και διαμερισμάτων προσδιορίζουν από 01/07/2010 και μετά τα καθαρά τους κέρδη με λογιστικό τρόπο και όχι με τεκμαρτό. Για το χρονικό διάστημα από 01/01/2010 έως 30/06/2010 τα ποσά του τεκμαρτού φόρου μειώνονται στο μισό και με την καταβολή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για αυτό το εξάμηνο. Τα παραπάνω απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΣΗΜΑ ΕΟΤ		
Α΄ ΤΑΞΗ	Β΄ ΤΑΞΗ	Γ΄ ΤΑΞΗ
39€για κάθε δωμάτιο	34€για κάθε δωμάτιο	30€για κάθε δωμάτιο

ΕΙΔΟΣ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ	ΣΗΜΑ ΕΟΤ		
	Α΄ ΤΑΞΗ	Β΄ ΤΑΞΗ	Γ΄ ΤΑΞΗ
ΜΟΝΟΧΩΡΟ	44€	42€	39€
ΔΙΧΩΡΟ	59€	56€	53€
ΤΡΙΧΩΡΟ	88€	86€	83€

2.11.4 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΚΑΜΠΙΝΓΚ

Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ και εφόσον στον ίδιο χώρο δεν ασκούνται άλλες δραστηριότητες επιβάλλεται φόρος 30€ για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

✚ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν. 3842/2010 ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΟΝΤΑΙ ΚΑΜΠΙΝΓΚ

Για τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ από την 01/01/2010 υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

2.11.5 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 335€ετησίως, με τον οποίο εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτήν. Για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε 230€ ετησίως. Δαπάνες που αφορούν τη δραστηριότητα αυτήν, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου. Για την εφαρμογή των

παραπάνω ως έδρα θεωρείται η πόλη που ασκείται η εμπορική δραστηριότητα των πλανόδιων λιανοπωλητών.

✚ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν. 3842/2010 ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ

Για τις επιχειρήσεις πλανόδιων λιανοπωλητών από την 01/10/2010 υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με 251€ετησίως, με τον οποίο εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτήν. Για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε 173€ ετησίως.

2.11.6 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΤΩΝ ΛΑΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο 550€ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 426€ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με τον οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από την δραστηριότητα αυτήν. Για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε 276€ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 215€ ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων. Ειδικά για τους παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, αν η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μέχρι και 6 μηνών, τα ανωτέρω ποσά φόρου καταβάλλονται στο μισό πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της άδειας. Δαπάνες που αφορούν τη δραστηριότητα αυτήν, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογούμενου. Για την εφαρμογή των παραπάνω ως έδρα θεωρείται η πόλη που ασκείται η εμπορική δραστηριότητα.

✚ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΦΕΡΕ Ο Ν. 3842/2010 ΣΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΤΩΝ ΛΑΙΚΩΝ ΑΓΟΡΩΝ

Για τις επιχειρήσεις πωλητών λαϊκών αγορών από την 01/10/2010 υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο 320€ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 413€ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με τον οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από την δραστηριότητα αυτήν. Για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε 161€ετησίως, αν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και 207€ ετησίως, αν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ

3.1.Τεκμήρια

Όταν λέμε τεκμήρια εννοούμε τα πραγματικά στοιχεία με βάση τα οποία το κράτος προσπαθεί να προσδιορίσει τα πραγματικά εισοδήματα του πολίτη. Οι δαπάνες που πραγματοποιήσαμε τον προηγούμενο χρόνο για να αγοράσουμε περιουσιακά στοιχεία (Πόθεν έσχες), να συντηρήσουμε αυτά ή ακόμα πραγματοποιήσαμε διάφορες άλλες δαπάνες (διαβίωσης) όπως λέγονται, τότε φορολογούμαστε για τα τεκμαρτά αυτά εισοδήματα και όχι για τα δηλωθέντα ΕΦΟΣΟΝ τα δηλωθέντα είναι μικρότερα από αυτά που προσδιορίζονται από τα τεκμήρια και τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες. Τα τεκμήρια διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Πόθεν έσχες).

3.2 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης

Όταν μιλάμε για τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αφορούν την κατοχή περιουσιακού στοιχείου, και εφαρμόζονται όσο διαρκεί η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου. Τέτοιου είδους τεκμήριο είναι η κατοχή ΕΙΧ ή μικτής χρήσης αυτοκινήτου, μοτοσυκλέτας, σκάφους αναψυχής, ελικοπτερου, αεροσκάφους, δεξαμενής κολύμβησης (πισίνας), ή χρήση δευτερεύουσας κατοικίας και η διατήρηση οικιακού προσωπικού και πληρώματος σκαφών αναψυχής.

Με βάση τον Νόμο 3842/2010 θεσπίστηκε μια νέα μεθοδολογία προσδιορισμού ενός ελάχιστου φορολογητέου εισοδήματος, που ισχύει για όλους τους φορολογούμενους και βασίζεται κυρίως στις δαπάνες διαβίωσης οι οποίες λειτουργούν με διαφορετικό τρόπο. Οι δαπάνες αυτές είναι:

- ✚ Την κύρια ιδιοκατοικιοποιούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία.
- ✚ Την δευτερεύουσα ιδιοκατοικιοποιούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία.
- ✚ Αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου jeep.
- ✚ Τα σκάφη ή πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (όχι τα επαγγελματικά).
- ✚ Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής.
- ✚ Τις αμοιβές των πάνω από (1) έναν οικιακών βοηθών, οδηγών αυτοκινήτων, προσωπικών δασκάλων, κηπουρών κ.λπ.
- ✚ Τα αεροσκάφη, ελικοπτερα και ανεμόπτερα.
- ✚ Τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες εσωτερικές ή εξωτερικές)
- ✚ Τις δαπάνες φοίτησης σε ιδιωτικά σχολεία.
- ✚ Τις ετήσιες οικογενειακές δαπάνες 3000 ευρώ για άγαμο και 5000 ευρώ για έγγαμο.

3.3 Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Πόθεν έσχες)

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη (ανήλικα παιδιά) για να αποκτήσουν κάποια περιουσιακά στοιχεία. Αυτά αφορούν:

- ✚ Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ ή Jeep, καθώς και κάθε δίτροχου ή τρίτροχου.

- ✚ Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών.
- ✚ Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 ευρώ.
- ✚ Η δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων, καθώς και για ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή πισίνας.
- ✚ Η χορήγηση δανείων σε οποιονδήποτε.
- ✚ Οι δωρεές, γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες χρηματικών ποσών
- ✚ Η δαπάνη για απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής.

3.4 Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής)

Με βάση τις νέες διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 3842/2010, το εισόδημα προσδιορίζεται αντικειμενικά με βάση την συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τον βαρύνουν. Οι αντικειμενικές δαπάνες είναι:

- ✚ Η κύρια ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία όπου οι ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες για την ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία προσδιορίζονται κλιμακωτά με βάση την επιφάνεια της και την περιοχή που βρίσκεται, καθώς επίσης εάν διαθέτει βοηθητικούς χώρους (παρκινγκ-αποθήκη) και εάν είναι διαμέρισμα ή μονοκατοικία. Η κλίμακα προσδιορίζεται ως εξής:

Κύρια Κατοικία				
Επιφάνεια	Ετήσια δαπάνη Οικ. έτος 2012 (Ισχύουσα)	αντικειμενική	Ετήσια δαπάνη Οικ. έτος 2011	αντικειμενική
Μέχρι 80 τ.μ.	40 €/τ.μ.		30 €/τ.μ.	
81-120 τ.μ.	65 €/τ.μ.		50 €/τ.μ.	
121-200 τ.μ.	110 €/τ.μ.		80 €/τ.μ.	
201 - 300 τ.μ.	200 €/τ.μ.		150 €/τ.μ.	
300 τ.μ. και άνω	400 €/τ.μ.		300 €/τ.μ.	

Οι βοηθητικοί χώροι για την κύρια κατοικία, ανεξάρτητα πόσα τετραγωνικά είναι, ορίζεται σε 30 ευρώ ανά τ.μ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Όταν οι βοηθητικοί χώροι βρίσκονται σε περιοχή που η τιμή ζώνης είναι από 2800 ευρώ έως 4999 ευρώ προσαυξάνονται κατά 40% και προσδιορίζεται στα 42 ευρώ το τ.μ., ενώ εάν είναι σε περιοχή με τιμή ζώνης πάνω από 5000 ευρώ το τ.μ. προσαυξάνεται κατά 70% και προσδιορίζεται σε 51 ευρώ το τ.μ.

Όταν η κύρια κατοικία, ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία είναι ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ ΟΛΑ τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά 20%.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές ΕΚΤΟΣ αντικειμενικού προσδιορισμού αντί για τιμή ζώνης θα λαμβάνεται υπόψη η τιμή εκκίνησης.

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας του ακινήτου, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα υπολογίζεται με βάση τη συνολική επιφάνεια της κατοικίας και στην συνέχεια θα γίνεται επιμερισμός μεταξύ των συνιδιοκτητών, με βάση τα ποσοστά συνιδιοκτησίας τους.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει πάντα αυτόν που χρησιμοποιεί την κατοικία. Δεν υπολογίζεται η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης στις περιπτώσεις που έχουμε ΚΕΝΕΣ κατοικίες, θα πρέπει όμως να υποδείξουμε ότι το ακίνητο είναι ΚΕΝΟ. Αυτό μπορεί να αποδειχθεί εάν προσκομίσουμε φωτοαντίγραφα λογαριασμών ΔΕΗ, ΎΔΡΕΥΣΗΣ, κοινόχρηστων ή άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι το ακίνητο είναι κενό για όλο το υπόψη διάστημα. Αν το ακίνητο μισθώνεται για ορισμένους μήνες μέσα στο έτος τα ετήσια ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης θα επιμερίζονται με βάση τους μήνες που διαρκεί η μίσθωση.

1^ο Παράδειγμα:

Φορολογούμενος που μένει σε ιδιόκτητο διαμέρισμα 180 τ.μ στην Αγ. Παρασκευή (τιμή ζώνης 2500 τ.μ) με παρκινγκ 15 τ.μ. και αποθήκη 20 τ.μ.

Υπολογισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης κύριας κατοικίας

Τα πρώτα 80 τ.μ	$80 \times 30 = 2400 \text{€}$
Τα επόμενα 40 τ.μ (81 τ.μ μέχρι 120 τ.μ)	$40 \times 50 = 2000 \text{€}$
Και τα λοιπά 60 τ.μ (121 τ.μ. μέχρι 200 τ.μ)	$60 \times 80 = 4800 \text{€}$
ΣΥΝΟΛΟ κύριας κατοικίας	9200€

Υπολογισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης βοηθητικών χώρων

Παρκινγκ 15 τ.μ.

Αποθήκη 20 τ.μ

Σύνολο $35 \times 50 = 1050 \text{€}$

Συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη $9200 + 1050 = 10250 \text{€}$

2^ο Παράδειγμα

Φορολογούμενος που μένει σε μονοκατοικία με επιφάνεια 120 τ.μ και 20 τ.μ γκαράζ που βρίσκεται στην Σαντορίνη με τιμή ζώνης 3000 τ.μ

Υπολογισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης μονοκατοικίας

Τα πρώτα 80 τ.μ	$80 \times 50,40 = 4032 \text{€}$
Τα επόμενα 40 τ.μ (81 τ.μ έως 120 τ.μ)	$40 \times 84 = 3360 \text{€}$
Σύνολο κύριας κατοικίας	$= 7392 \text{€}$

Υπολογισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης βοηθητικών χώρων

$20 \text{ τ.μ} \times 50,40 = 1008 \text{€}$

Συνολική ετήσια τεκμαρτή δαπάνη $7392+1008=8400\text{€}$

2. Η δευτερεύουσα ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κατοικία όπου οι ετήσιες δαπάνες προσδιορίζονται κλιμακωτά με βάση την επιφάνεια της και την περιοχή που βρίσκεται, καθώς επίσης εάν διαθέτει βοηθητικούς χώρους (παρκινγκ- αποθήκη) και εάν είναι διαμέρισμα ή μονοκατοικία.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Λαμβάνεται το ήμισυ (50%) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει όταν έχουμε κύρια κατοικία με τους βοηθητικούς της χώρους.

Η κλίμακα προσδιορίζεται ως εξής:

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης έως 2.799 €/τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	
60	2.400,00 €	2.880,00 €	1.200,00 €
80	3.200,00 €	3.840,00 €	1.600,00 €
100	4.500,00 €	5.400,00 €	2.250,00 €
120	5.800,00 €	6.960,00 €	2.900,00 €
150	9.100,00 €	10.920,00 €	4.550,00 €
200	14.600,00 €	17.520,00 €	7.300,00 €
300	34.600,00 €	41.520,00 €	17.300,00 €

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης από 2.800 € /τ.μ. έως 4.999 € /τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	3.360,00 €	4.032,00 €	1.680,00 €
80	4.480,00 €	5.376,00 €	2.240,00 €
100	6.300,00 €	7.560,00 €	3.150,00 €
120	8.120,00 €	9.744,00 €	4.060,00 €
150	12.740,00 €	15.288,00 €	6.370,00 €
200	20.440,00 €	24.528,00 €	10.220,00 €
300	48.440,00 €	58.128,00 €	24.220,00 €

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης άνω των 5.000 € /τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	4.080,00 €	4.896,00 €	2.040,00 €
80	5.440,00 €	6.528,00 €	2.720,00 €
100	7.650,00 €	9.180,00 €	3.825,00 €
120	9.860,00 €	11.832,00 €	4.930,00 €
150	15.470,00 €	18.564,00 €	7.735,00 €
200	24.820,00 €	29.784,00 €	12.410,00 €
300	58.820,00 €	70.584,00 €	29.410,00 €

ΠΡΟΣΟΧΗ: Όταν οι βοηθητικοί χώροι βρίσκονται σε περιοχή που η τιμή ζώνης είναι από 2800 ευρώ έως 4999 ευρώ προσαυξάνεται κατά 40% και προσδιορίζεται ανά 21 ευρώ το τ.μ., ενώ αν είναι σε περιοχή με τιμή ζώνης πάνω από 5000 ευρώ προσαυξάνεται κατά 70% και προσδιορίζεται σε 25,50 ευρώ το τ.μ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για δευτερεύουσες κατοικίες που μισθώνουν ΜΟΝΙΜΟΙ κάτοικοι εξωτερικού για τουριστικούς λόγους.

3. Δαπάνες επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων: για επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, τύπου jeep ή μικτής χρήσης, ή ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ενεργοποιείται με

τον κυβισμό του αυτοκινήτου και το έτος κυκλοφορίας του. Η αντικειμενική δαπάνη προσδιορίζεται ως εξής:

Κυβικά εκατοστά I.X.	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012 (Ισχύουσα)	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 1.200	4.000 €	3.000 €
1200 - 2.000	+ 600 € / 100κ.ε.	+ 300 € / 100κ.ε.
2.000 - 3.000	+ 900 € / 100κ.ε.	+ 500 € / 100κ.ε.
3.000 και άνω	+ 1200 € / 100κ.ε.	+ 700 € / 100κ.ε.

Παράδειγμα 1: Για αυτοκίνητο με κυβισμό 1.215 κ.ε. θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.200 κ.ε. και θα είναι 4.000 ευρώ ετησίως.

Για αυτοκίνητο με κυβισμό 1.250 κ.ε. θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.200 κ.ε. και θα είναι 4.000 ευρώ ετησίως.

Για αυτοκίνητο με κυβισμό 1.265 κ.ε. θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.300 κ.ε. και θα είναι 4.600 ευρώ ετησίως.

Το τεκμήριο μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου η οποία υπολογίζεται από το έτος της 1^{ης} κυκλοφορίας του στη Ελλάδα κατά 30% για χρονικό διάστημα από 5 μέχρι 10 χρόνια και κατά 50% για χρονικό διάστημα πάνω από 10 χρόνια.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν ο κυβισμός του αυτοκινήτου δεν καταλήγει σε πλήρη εκατοντάδα (π.χ. 1240-1290-2420 κ.λπ.) τότε γίνεται στρογγυλοποίηση προς την πλησιέστερη εκατοντάδα (μέχρι 50 κ.ε. προς την αμέσως προηγούμενη και πάνω από 50 κ.ε. προς την αμέσως επόμενη).

Δεν εφαρμόζεται τεκμήριο για E.I.X. που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας καθώς επίσης και για επιβατικά I.X. ειδικά διασκευασμένα για κινητικά ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67% και άνω. Το τεκμήριο της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όταν το αυτοκίνητο ανήκει σε περισσότερο από έναν ιδιοκτήτες επιμερίζεται κατά το ποσοστό του κάθε συγκύριου.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που το αυτοκίνητο ανήκει σε ανήλικο το τεκμήριο βαρύνει τον γονέα που έχει τη γονική μέριμνα.

Στις εταιρείες που έχουν στην κυριότητα τους E.I.X. το τεκμήριο αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης υπολογίζεται ως εξής:

- ✚ Για την Α.Ε., στους προέδρους, τους διευθύνοντες συμβούλους, τους εντεταλμένους συμβούλους και διοικητές.
- ✚ Για την Ε.Π.Ε., στον διαχειριστή, στους εταίρους, εφόσον κανείς από τους διαχειριστές δεν είναι και εταίρος.
- ✚ Για κοινοπραξία, στα φυσικά της μέλη.

- ✚ Για την κοινωνία, στους κοινωνούς.
- ✚ Για Αστική εταιρεία, στα μέλη της.
- ✚ Για Ε.Ε. εταιρεία, ΜΟΝΟ στους ομόρρυθμους εταίρους.
- ✚ Για Ο.Ε. εταιρεία, στους εταίρους που συμμετέχουν.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν προβλέπονται πλέον μειώσεις για τα αυτοκίνητα που αγοράζονται από τον ΟΔΔΥ, για αυτοκίνητα που εισάγονται με μειωμένους δασμούς, φόρους, ή τέλη λόγω μετοικεσίας καθώς επίσης και για αυτοκίνητα ΕΙΧ που ανήκουν σε φορολογούμενο το οποίο το έχει στην κατοχή του πάνω από 10 χρόνια και είναι πάνω από 60 χρόνων και αποκτά εισόδημα αποκλειστικά από συντάξεις ή από ιδιοκατοίκηση.

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

	Μέχρι και 5 έτη	Από 5 έτη έως 10 έτη	Πάνω από 10 έτη
Κυβικά εκατοστά	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2011, 2010, 2009, 2008, 2007	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006, 2005, 2004, 2003, 2002	Έτος πρώτης κυκλοφορίας 2001 και πριν
1000	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1200	4.000,00	2.800,00	2.000,00
1300	4.600,00	3.220,00	2.300,00
1400	5.200,00	3.640,00	2.600,00
1500	5.800,00	4.060,00	2.900,00
1600	6.400,00	4.480,00	3.200,00
1700	7.000,00	4.900,00	3.500,00
1800	7.600,00	5.320,00	3.800,00
2000	8.800,00	6.160,00	4.400,00
2500	13.300,00	9.310,00	6.650,00
3000	17.800,00	12.460,00	8.900,00
3500	23.800,00	16.660,00	11.900,00

Όταν μέσα στο έτος 2010 αγοράστηκε ή πουλήθηκε αυτοκίνητο το τεκμήριο της αντικειμενικής δαπάνης κυκλοφορίας του θα υπολογιστεί για όσα δωδέκατα αντιστοιχούν στους μήνες που το είχατε στην κατοχή σας. Όταν το διάστημα κατοχής του αυτοκινήτου είναι μεγαλύτερο από 15 ημέρες υπολογίζεται **ολόκληρος μήνας**.

Όταν το αυτοκίνητο βρίσκεται σε ακινησία ή έχει καταστραφεί ολοκληρωτικά η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα υπολογιστεί για όσα δωδέκατα αντιστοιχούν οι μήνες κυκλοφορίας του.

Όταν το ΕΙΧ ανήκει σε ατομική επιχείρηση και το χρησιμοποιεί ο ιδιοκτήτης τότε υπολογίζονται οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης όπως και για όλα τα άλλα αυτοκίνητα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων και για τις σχολές οδηγών, για την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα ληφθεί υπόψη το αντικείμενο που έχει την μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ή Leasing η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη επιβαρύνει τον μισθωτή για το χρονικό διάστημα που κάνει χρήση του αυτοκινήτου.


Όταν το αυτοκίνητο έχει αγοραστεί σαν πάγιος επαγγελματικός εξοπλισμός (Φ.Ι.Χ) από γεωργική- εμπορική ή ελεύθερο επάγγελμα από φορολογούμενους που ασκούν ατομική επιχείρηση ΔΕΝ υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη.

Από την 1-1-2010 και εφεξής θα προσδιορίζεται **εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** και φορολογείται το κόστος συντήρησης-επισκευής κυκλοφορίας και μισθώματα για Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα ανάλογα με την τιμολογιακή αξία του έτους της 1^{ης} κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν τα αυτοκίνητα αυτά είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα από την επιχείρηση, για τον διευθυντή- διαχειριστή – εντεταλμένο ή διευθύνοντα σύμβουλο – μέλος διοικητικού συμβουλίου- πρόεδρο ή στέλεχος γενικά εταιρειών.

Η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία προσδιορίζεται ως εξής:

ΠΟΣΟΣΤΟ	ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΑΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑΚΗ ΑΞΙΑ
15%	Από 15000- 22000€
25%	Από 22001-30000€
30%	Από 30001 και πάνω

Σύμφωνα με το άρθρο 126 του Ν.2960/2001 η τιμή της χονδρικής πώλησης του ΕΙΧ του έτους 1^{ης} κυκλοφορίας μειώνεται λόγω παλαιότητας σύμφωνα με την παρακάτω κλίμακα.

 ΜΕΙΩΣΗ λόγω παλαιότητας

Από 5 έως 10 έτη κυκλοφορίας	30%
Πάνω από 10 έτη κυκλοφορίας	50%

Παράδειγμα 2: Για αυτοκίνητο με παλαιότητα 8 ετών και κυβισμό 1.480 κ.ε. θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.500 κ.ε. μείον 30% για την παλαιότητα και θα είναι 4.060 ευρώ ετησίως. $(4.000 + 3 \times 600) - (5800 \times 30\%) = 5800 - 1740 = 4060$.

Παράδειγμα 3: Για αυτοκίνητο με παλαιότητα 12 ετών και κυβισμό 1.730 κ.ε. θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.700 κ.ε. μείον 50% για την παλαιότητα και θα είναι 3.500 ευρώ ετησίως. $(4.000 + 5 \times 600) - (7.000 \times 50\%) = 7.000 - 3.500 = 3.500$.

Στον συντελεστή παλαιότητας που προκύπτει με βάση τα ποσοστά της πιο πάνω κλίμακας θα προστίθεται και το ποσοστό 5% για τα διανυθέντα χιλιόμετρα : (δια) 1500. ο τελικός διαμορφούμενος συντελεστής απομείωσης δεν μπορεί να είναι ανώτερος του 81%. Σε περίπτωση που μέσα στο έτος 2010 το αυτοκίνητο έχει χρησιμοποιηθεί από περισσότερους από ένα στέλεχος το κάθε στέλεχος θα επιβαρυνθεί με το αυτοκίνητο για όσο χρονικό διάστημα το χρησιμοποίησε το οποίο θα αναγράφεται και στην βεβαίωση των αποδοχών του. Τα παραπάνω ισχύουν και για τους εκπροσώπους ή διαχειριστές στην Ελλάδα αλλοδαπών ή ημεδαπών επιχειρήσεων είτε είναι εμποροβιομηχανικές ή αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις όταν τα πρόσωπα αυτά είναι Έλληνες υπήκοοι ή έχουν ελληνικό διαβατήριο.

1. Δαπάνες ιδιωτικών σχολείων: η δαπάνη αυτή, προσδιορίζεται με βάση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών, που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης. Προσοχή: εξαιρούνται οι δαπάνες που καταβάλλονται σε εσπερινά γυμνάσια ή λύκεια καθώς επίσης και στα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες. Σε περιπτώσεις διαζευγμένων γονέων όπου άλλος γονέας έχει την επιμέλεια των παιδιών και άλλος καταβάλλει τις δαπάνες των διδασκτρών των παιδιών, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη βαρύνει τον γονέα που τις πληρώνει.
2. Δαπάνες οικιακής βοηθού – οδηγών αυτοκινήτων - δασκάλων και λοιπού προσωπικού: αντικειμενική δαπάνη αποτελεί το ποσό που καταβάλλεται σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό η οποία ορίζεται στο κατώτερο όριο των αμοιβών, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Προσοχή όμως η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ΔΕΝ εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί ΜΟΝΟ ΕΝΑ (1) οικιακό βοηθό. Επίσης όταν ο φορολογούμενος απασχολεί ΕΝΑ μόνο νοσοκόμο και έχει ο ίδιος ή το πρόσωπο που συνοικεί μαζί του και τον βαραίνει, αναπηρία 67% και πάνω η οποία προέρχεται από διανοητική καθυστέρηση, ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας πάνω από 65 ετών.
3. Δαπάνες σκαφών και πλοίων αναψυχής ιδιωτικής χρήσης: για την ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης σε ότι αφορά τα σκάφη αναψυχής τα διακρίνουμε σε 2 κατηγορίες.
 - ✚ Τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου (χωρίς χώρο ενδιαίτησης), ταχύπλοα και μη ολικού μήκους μέχρι 5 μέτρα.
 - ✚ Μηχανοκίνητα ή ιστιοφόρα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης.

Προσοχή διότι δεν εφαρμόζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη για επαγγελματικά σκάφη (εφόσον πληρούν βέβαια όλες τις προϋποθέσεις των επαγγελματικών), όπως επίσης και για σκάφη αναψυχής Ι.Χ. τα οποία ανήκουν σε ΜΟΝΙΜΟΥΣ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται με βάση τα ασφάλιστρα, το κόστος τελών ελλιμενισμού, το κόστος των καυσίμων, το κόστος συντήρησης και

πρακτόρευσης. Μειώνεται δε ανάλογα με την παλαιότητα του η οποία υπολογίζεται με το έτος 1^{ης} κυκλοφορίας στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα από 5 έως 10 χρόνια κατά 15% και διάστημα από 10 χρόνια και πάνω 30%.

Για την **1^η κατηγορία** η αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται ως εξής:

Μήκος Σκάφους	Ποσό Τεκμηρίου	Κυκλοφορία από 5 έως 10 χρόνια	Κυκλοφορία πάνω από 10 χρόνια
Μέχρι και 5 μέτρα	3000€	2550€	2100€
Πάνω από 5 μέτρα	4000€	3400€	2800€

Για την **2^η κατηγορία** η αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται ως εξής:

Μήκος σκάφους	Επιπλέον ανά μέτρο	Ποσό τεκμηρίου	Κυκλοφορία από 5 έως 10 χρόνια	Κυκλοφορία πάνω από 10 χρόνια
Μέχρι 7 μέτρα	-	8000€	6800€	5600€
Πάνω από 7 μέτρα & μέχρι 10 μέτρα	2000€		1700€	1400€
Πάνω από 10 μέτρα & μέχρι 12 μέτρα	5000€		4250€	3500€
Πάνω από 12 μέτρα & μέχρι 15 μέτρα	10000€		8500€	7000€
Πάνω από 15 μέτρα & μέχρι 18 μέτρα	15000€		12750€	10500€
Πάνω από 18 μέτρα & μέχρι 22 μέτρα	20000€		17000€	14000€
Από 22 μέτρα και πάνω	35000€		29750€	24500€

Τα ποσά του παραπάνω πίνακα ΜΕΙΩΝΟΝΤΑΙ κατά 50% για τα ιστιοφόρα σκάφη και τα πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα ΕΞ ΟΛΟΚΛΗΡΟΥ από ξύλο και χαρακτηρίζονται τύπου <τρεχαντήρι>, <βαρκαλάς>, <πέραμα>, <τσερνίκι> και <λίμπερτυ>, που προέρχονται από ελληνική παράδοση. Το μήκος του σκάφους το υπολογίζουμε μετρώντας την απόσταση από

την πρύμνη έως την πλώρη, στα πιο απομακρυσμένα τους σημεία. Όταν το μήκος, μετά την μέτρηση, ΔΕΝ είναι ακέραιος αριθμός μέτρων. Μεταφέρουμε στον αμέσως επόμενο ακέραιο μέτρων.

Προσοχή: Αναγνωρίζεται πλέον η ακινησία και για τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. Για να αποδειχθεί η ακινησία του σκάφους πρέπει να υποβληθεί, με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βεβαίωση από την αρμόδια λιμενική αρχή για το ακριβές χρονικό διάστημα (χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνέχιση της ακινησίας κατά τις 31^η Δεκεμβρίου του έτους.) που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που τηρείται από αυτή. Στα μηχανοκίνητα σκάφη χωρίς χώρο ενδιαίτησης υπάγονται και τα jet ski όπου και γι'αυτά υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη. Ο υπολογισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης γίνεται ανάλογα με το μήκος που έχουν. Η ετήσια αντικειμενική τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται και βαρύνει τον κάτοχο ή το κύριο του σκάφους. Όταν το σκάφος ανήκει σε ανήλικο το τεκμήριο βαρύνει τον γονέα που έχει την γονική μέριμνα, εκτός εάν αυτός έχει χάσει την γονική μέριμνα οπότε επιβαρύνει τον άλλο γονέα. Όταν το σκάφος ανήκει σε περισσότερο από έναν ιδιοκτήτη, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το ποσοστό του κάθε ένα. Σε περίπτωση που το σκάφος ανήκει σε εταιρεία, ισχύουν αυτά που αναγράφηκαν παραπάνω και για τα Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα.

4. Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών: Όταν τα σκάφη αναψυχής απασχολούν μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο, για ορισμένους μήνες ή για ολόκληρο έτος, η δαπάνη για την πληρωμή του πληρώματος στις προηγούμενες αντικειμενικές δαπάνες, όπως αναφέρθηκαν παραπάνω, προστίθενται και οι αμοιβές των πληρωμάτων αυτών. (Για επαγγελματικά σκάφη δεν υπολογίζεται ετήσια τεκμαρτή δαπάνη)
5. Δαπάνες αεροσκαφών – ελικοπτέρων – ανεμόπτερων: Η αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα (ανάλογα με τον κινητήρα τους) επιβαρύνουν τον φορολογούμενο ή την σύζυγο του ή τα πρόσωπα που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα.

(Τεκμήριο Αεροσκαφών: Για τα αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα ποσό 65.000€ για τους 150 πρώτους ίππους, το οποίο προσαυξάνεται με το ποσό των 500€για κάθε έναν ίππο του κινητήρα τους πάνω από 150€

Τεκμήριο Αεροσκαφών jet: Για αεροσκάφη αεροπροωθούμενα jet) υπολογίζεται δαπάνη διαβίωσης 200€ για κάθε λίμπρα ώθησης.)

Α) Αεροσκάφη με κοινό κινητήρα εσωτερικής καύσης-στροβιλοελικοφόρα- ελικόπτερα.

Ίπποι	Επιπλέον ίπποι	Επιπλέον ποσό ανά ίππο	Ποσό τεκμηρίου
Μέχρι 150 ίππους	-	-	65000€
Πάνω από 150 ίππους	Για κάθε 1 ίππο	500€	-

Β) Για ανεμόπτερα η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται 8000€

Γ) Αεροσκάφη αεροπροωθούμενα (jet)

Κινητήρας *ποσό τεκμηρίου*

Ανά λίμπρα ώθησης 200€

Προσοχή όμως : τα παραπάνω ποσά δεν μειώνονται λόγω ακινησίας ή παλαιότητας γιατί δεν προβλέπεται από την κείμενη υπάρχουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση που τα αεροσκάφη – ελικόπτερα – jet ανήκουν σε εταιρεία η αντικειμενική ετήσια δαπάνη και για αυτήν την περίπτωση ισχύει όπως και για τα Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα που προαναφέρθηκαν παραπάνω.

1. Δαπάνες εξωτερικής-εσωτερικής δεξαμενής κολύμβησης (πισίνα)

Οι πισίνες εξακολουθούν να υπόκεινται σε ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης και οι οποίες διακρίνονται σε 2 κατηγορίες. Σε εξωτερικές και σε εσωτερικές. Παρόλα αυτά η συναρμολογούμενη πισίνα υπόκειται σε ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης εφόσον η κείμενη νομοθεσία δεν την εξαιρεί. Όταν έχουμε κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε συγκροτήματα πολυκατοικιών η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων με βάση τα χιλιοστά του κάθε διαμερίσματος επί του οικοπέδου. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για πισίνες διαμορφώνεται ως εξής:

Εξωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)

Τετραγωνικά μέτρα

	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012 (Ισχύουσα)	Ετήσια δαπάνη Οικ. έτος 2011	αντικειμενική
0-60	160 € /τ.μ.	100 € /τ.μ.	
60 και άνω	320 € /τ.μ.	200 € /τ.μ.	

Πισίνα

Παράδειγμα: έστω σε πολυκατοικία με τρεις ιδιοκτησίες που έχουν 400, 350 και 250 χιλιοστά στο οικόπεδο ότι υπάρχει και εξωτερική κοινόχρηστη πισίνα επιφάνεια 80 τ.μ.

Το συνολικό τεκμήριο της πισίνας θα είναι 16.000 ευρώ (60 X 160 + 20 X 320).

Το τεκμήριο που θα δηλώσει στους κωδικούς 765-766 κάθε ένας από τους τρεις θα είναι :

Για αυτόν που έχει 400 χιλιοστά $16.000 \times 400 / 1000 = 6.400$

Για αυτόν που έχει 350 χιλιοστά $16.000 \times 350 / 1000 = 5.600$

Για αυτόν που έχει 250 χιλιοστά $16.000 \times 250 / 1000 = 4.000$

2. Οι ετήσιες οικογενειακές δαπάνες:

Με την περίπτωση 'θ της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν. 3842/2010 προσδιορίζεται για κάθε χρόνο εκτός των προαναφερόμενων τεκμηρίων και ένα

ποσό ως **ελάχιστη** αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για κάθε φορολογούμενο **ακόμα** και στην περίπτωση που δεν διαθέτει ΚΑΝΕΝΑ από τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία και δεν πραγματοποίησε κατά το προηγούμενο έτος καμία από τις παραπάνω δαπάνες. Η ετήσια ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης προσδιορίζεται σε 3000€ για τον άγαμο και 5000€ για συζύγους που υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση. **Προσοχή:** διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου προσδιορίζεται βάσει άλλων κριτηρίων (σπίτι- αυτοκίνητο- πισίνα κ.λπ.) στο ποσό που προκύπτει **ΑΘΡΟΙΖΟΝΤΑΙ** και οι ελάχιστες ετήσιες οικογενειακές δαπάνες 3000 και 5000€ αναλόγως.

3. Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 3 του Ν.3842/2010 τα δάνεια που χορηγούνται από φυσικό πρόσωπο σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και για οποιοδήποτε λόγο αποτελούν τεκμήριο. Προσοχή: τα δάνεια που χορηγούν εταίροι, μέλη ή μέτοχοι στις εταιρείες που συμμετέχουν, καθώς επίσης και οι χρηματικές διευκολύνσεις προς εταίρους που είναι μέλη – εταίροι ή μέτοχοι είναι τεκμήριο από 23/4/2010 και μετά.
4. Από 23/4/2010 έως 16/12/2010 καταργήθηκε η απαλλαγή από το τεκμήριο της δαπάνης αγοράς ή ανέγερσης Α κατοικίας καθώς και της δαπάνης για την ανέγερση οικοδομής από οικοδομική επιχείρηση. Προσοχή όμως διότι από 1/1/2010 έως 23/4/2010 και από 17/12/2010 και μέχρι 31/12/2010 ΕΠΑΝΕΡΧΕΤΑΙ η απαλλαγή από τεκμήριο απόκτησης Α' κατοικίας και μέχρι του ποσού των 200.000€
5. Από την 1/1/2010 και εφεξής τεκμήριο αποτελούν τα ποσά που καταβάλλονται για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων που έχουν ληφθεί ή λαμβάνονται για αγορά ή ανέγερση Α' κατοικίας καθώς και για δάνεια που λαμβάνονται για αγορά εξοπλισμού γεωργικής επιχείρησης και για αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

Παράδειγμα: 'προσδιορισμού εισοδήματος με αντικειμενικές δαπάνες'

Έγγαμος έχει ιδιοκτήτη κατοικία 120 τ.μ. την οποία ιδιοκατοικεί με την σύζυγο του και τα 2 παιδιά του στο Χολαργό με 10 τ.μ. γκαράζ και 10 τ.μ αποθήκη (τιμή ζώνης 2550€/τ.μ). Διαθέτει επίσης 1 αυτοκίνητο 1800 κ.ε (πρώτη κυκλοφορίας 1998) και 1 αυτοκίνητο 3000 κ.ε (πρώτη κυκλοφορίας 1999). Τα δύο του παιδιά πηγαίνουν σε ιδιωτικά σχολεία. Το πρώτο παιδί σε ιδιωτικό Δημοτικό και το δεύτερο σε ιδιωτικό Γυμνάσιο, για τα οποία πληρώνει 8000€ ετησίως για το καθένα. Το ετήσιο οικογενειακό τους εισόδημα ανέρχεται σε 52000€.

Υπολογισμός ετήσιων αντικειμενικών δαπανών:

Κύρια κατοικία (80*30)+ (40*50)	= 4.400€
Βοηθητικοί χώροι (10+10) *30	= 600€
Αυτοκίνητο 1800 κ.ε.	= 4.800€
Αυτοκίνητο 3000 κ.ε.	= 10.400€
Δίδακτρα 1 ^{ου} παιδιού	= 8000€
Δίδακτρα 2 ^{ου} παιδιού	= 8000€
Οικογενειακή δαπάνη διαβίωσης	= 5000€
ΣΥΝΟΛΟ:	= 41200€

ο φορολογούμενος θα φορολογηθεί με το δηλωθέν του εισόδημα των 52000€ γιατί είναι μεγαλύτερο από το εισόδημα που προσδιορίζεται από τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες.

3.5 ΠΟΙΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΘΟΥΝ ΚΑΙ ΠΟΤΕ:

Ο φορολογούμενος μπορεί σε ορισμένες περιπτώσεις να ισχυριστεί ότι οι πραγματικές δαπάνες διαβίωσης του είναι μικρότερες από αυτές που αντιστοιχούν με βάση τα τεκμήρια που προαναφέρθηκαν. Θα πρέπει όμως με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία να το αποδείξει στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Οι περιπτώσεις αυτές είναι αυστηρά οι παρακάτω:

- A) Από όσους υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία στις Ένοπλες δυνάμεις.
- B) Όσοι είναι φυλακισμένοι
- Γ) Όσοι νοσηλεύονται σε νοσοκομεία ή κλινικές.
- Δ) Όσοι είναι άνεργοι και για όσο χρονικό διάστημα δικαιούνται και λαμβάνουν βοήθημα ανεργίας.
- E) Όσοι συγκατοικούν με συγγενείς 1^{ου} βαθμού (γονείς με τα παιδιά τους και αντίστροφα) και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης επειδή τους βοηθούν οικονομικά οι συγγενείς, οι οποίοι συγγενείς όμως έχουν εισοδήματα από εμφανές πηγές.
- Z) Όσοι είναι ορφανοί ανήλικοι και έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά Ι.Χ αυτοκίνητα από κληρονομιά από τον πατέρα ή την μητέρα τους.
- H) Όσοι προσκομίσουν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν μικρότερες δαπάνες από τις αντικειμενικές. Τέτοιες περιπτώσεις είναι: πυρκαγιά- πλημμύρα κ.α.

Το βάρος της απόδειξης το έχει ΠΑΝΤΑ ο φορολογούμενος.

Ενδεικτικά αναφέρουμε δικαιολογητικά που θα μπορούσε να προσκομίσει ο φορολογούμενος:

- 1) Βεβαίωση υπηρεσίας στις Ένοπλες δυνάμεις (φαντάρος)
- 2) Βεβαίωση σωφρονιστικού ιδρύματος (φυλακισμένος)
- 3) Βεβαίωση πυροσβεστικής (πλημμύρα- πυρκαγιά)
- 4) Βεβαίωση διευθυντή κλινικής (άρρωστος νοσοκομείου – κλινικής)

Προσοχή: Τα παιδιά που υπηρετούν στις Ένοπλες δυνάμεις η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής και τις πραγματικής δαπάνης υπολογίζεται στον γονέα που συμβάλλει στις δαπάνες και έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Στους συγγενείς Ά βαθμού (γονείς με παιδιά) που παίρνουν οικονομική βοήθεια από τους συγγενείς τους η διαφορά μεταξύ αντικειμενικής και πραγματικής δαπάνης υπολογίζεται στον γονέα ή το παιδί που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

3.6 ΠΟΤΕ ΔΕΝ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΤΑ ΤΕΚΜΗΡΙΑ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν προσδιορίζεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Στα πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνει το ποσοστό του 67% και άνω για τα Ε.Ι.Χ που διασκεύαστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής.
2. Αυτοκίνητα Ε.Ι.Χ που χρησιμοποιούνται από αλλοδαπούς που δεν διαμένουν στην Ελλάδα **μόνιμα** και απασχολούνται **ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ** σε γραφεία επιχειρήσεων ή υποκαταστήματα αλλοδαπών εμποροβιομηχανικών γραφείων στην χώρα μας για το ποσό που προκύπτει με βάση το Ε.Ι.Χ ή της κατοικίας που διαμένει.
3. Τους μόνιμους κατοίκους εξωτερικού για την αντικειμενική ετήσια δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής Ι.Χ, ανεξάρτητα από το μήκος και αν χρησιμοποιούν ή όχι προσωπικό.
4. Αυτοκίνητα Ε.Ι.Χ τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας (π.χ. αναπήρων.)
5. Αυτοκίνητα που έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από ελληνικό ή αλλοδαπό φορέα που έχει όμως την αρμοδιότητα να τα εκδίδει.
6. Οι επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων από την αντικειμενική ετήσια δαπάνη που προκύπτει με βάση τα Ε.Ι.Χ. που έχουν αγοραστεί για μεταπώληση, **εφόσον** η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου έχουν παραμείνει στην αρμόδια εφορία (ΔΟΥ) που έγινε η μεταβίβαση και μέχρι την ημερομηνία μεταπώλησης του από αυτή σε τρίτο και πάντα με την προϋπόθεση βέβαια ότι το αυτοκίνητο, για αυτό το χρονικό διάστημα, **δεν** κυκλοφορούσε καθόλου έστω και παράνομα.
7. Η αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. Πάγιος εξοπλισμός θεωρούνται τα μηχανήματα, υπολογιστές, έπιπλα, σκευή, ΦΙΧ, ΦΔΧ, ΕΙΧ, μοτοσυκλέτες, σκάφη, αεροσκάφη, Ε.Ι.Χ που χρησιμοποιούνται όμως αποκλειστικά και μόνο για την άσκηση της δραστηριότητας της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγέλματος.

✚ Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες για τους συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό 30%

3.7 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)

Είναι οι δαπάνες :

1. Για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. , jeep Ι.Χ., κάθε δίτροχου (ανεξαρτήτου κυβικών), τρίτροχου κ.λπ.
2. Για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων ή σκαφών αναψυχής καθώς και αεροσκαφών.
3. Για την αγορά ή την χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000€ (π.χ. πίνακες κοσμήματα, έπιπλα κ.λπ.)
4. Η αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.
5. Η ανέγερση οικοδομών καθώς και η κατασκευή πισίνας.
6. Η χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε εκτός αυτών σε εταιρείες, ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από μέλη ή τους μετόχους των.
7. Οι δωρεές ή γονικές παροχές (άτυπες δωρεές) ή χορηγίες χρηματικών ποσών πάνω από 300€ εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α., τα Α.Ε.Ι., τα

Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία (Ν.Π.Ι.Δ.) που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό κ.λπ.

8. Η απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής (χρεολύσια, τόκοι συμβατικοί, τόκοι υπερημερίας κ.λπ.)

3.8 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ από το ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ :

Από το τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων εξαιρούνται:

1. Η αγορά Ε.Ι.Χ. και ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα για να οδηγούνται από τον ίδιο τον ανάπηρο ή από πρόσωπα που τον βαραίνουν και παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον 67% ή για να μεταφέρονται αυτά τα ανάπηρα πρόσωπα.
2. Η ανέγερση οικοδομών από επιχειρήσεις που αποτελούν άμεσο αντικείμενο των εργασιών τους η κατασκευή τέτοιων οικοδομών.
3. Οι δωρεές προς το Δημόσιο, Δήμου, Κοινότητες, Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα καθώς και προς το χώρο της υγείας και πρόνοιας. (κρατικά, δημόσια νοσηλευτικά ή προνοιακά ιδρύματα.)
4. Ομοίως εξαιρούνται οι δωρεές ή οι χορηγίες προς τα κοινωφελή Ιδρύματα, τα ημεδαπά Ν.Π.Ι.Δ. που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νομικά υπάρχουν ή συνιστώνται εφόσον επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς. (άρθρο 32 παρ.3 Ν3296/04, ισχύς για δωρεές και χορηγίες που πραγματοποιούνται από 1/1/2003 και μετά)
5. Οι δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών εφόσον δεν υπερβαίνουν τα 300€.
6. Η αγορά Ε.Ι.Χ., jeep, μοτοσυκλέτας, τρίκυκλου, πλοίων ή σκαφών αναψυχής κ.λπ. εάν αποτελούν άμεσο **αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας** π.χ. μεταπώληση αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών κ.λπ.
7. **Απαλλάσσεται από το τεκμήριο η αγορά πάγιου εξοπλισμού από επιτηδευματίες** που ασκεί ατομική εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. (άρθρο 4 παρ.2 Ν3296/04- Άρθρο 18 περ. ιγ' ΚΦΕ)
8. Δεν αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για **αγορά αρδευτικού εξοπλισμού από αγρότη**.
9. Δεν αποτελεί τεκμήριο η δαπάνη για **τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων**, που καταβάλλεται για αγορά αρδευτικού εξοπλισμού γεωργικής επιχείρησης.
10. Η αγορά Α κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. εξαιρείται από το τεκμήριο από 1/1/2010 έως 24/4/2010 και από 17/12/2010 έως 31/12/2010.
11. Για αλλοδαπό προσωπικό που **δεν διαμένει ΜΟΝΙΜΑ** στην Ελλάδα ή ημεδαπό πρόσωπο που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται σε επιχείρηση του α.ν.89/67, α.ν378/68 και άρθρου 25 ν.27/75 για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης η οποία προκύπτει βάση του Ε.Ι.Χ ή της κατοικίας.
12. Οι ετήσιες τεκμαρτές δαπάνες όταν πρόκειται για συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους **ΜΕΙΩΝΟΝΤΑΙ κατά 30%**

ΠΙΝΑΚΑΣ 5

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο				Της συζύγου			
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.										ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΥΒΕΡΝΗΤΕΥΣΕΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΚΕΝΤΡΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΝΥΠΟΘΕΤΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΥΖΥΓΟΥ	ΜΙΝΙΜΕΣ ΜΕΣΟΕΣ ΕΤΗΣΙΕΣ	ΤΙΜΗ ΤΕΚΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ										203	240	211	212	213	214	215	216
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										207	241	218	219	220	221	222	223
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ										209	242	225	226	227	228	229	230
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										NAI	1	NAI	1				
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										NAI	1	NAI	1				
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707							708
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)										Κυβ. εκστ.	Μηνες μίσθου από 2010	Ποσοστό συνδεδετ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.				
ΑΔΑ	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Κυβ. εκστ.	Μηνες μίσθου από 2010	Ποσοστό συνδεδετ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.										
1		750	Γράμματα	Αριθμός				851			852						
2		751						853			854						
3		752						855			856						
4		753						857			858						
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)										710							
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσότητα	Στάθια και λιμάνια	Πρώτη χρήση	Μηνες κυρίας από 2010	Κ.Α.	Μηνες μίσθου									
							747				712						
							748				713						
											714						
											715						
εα) τις αμοιβές πτηνολογικών σκαφών αναψυχής										716							
εβ) τα αεροσκάφη, ελκίπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα										717							
Στοιχεία εδνικότητας και νηολογίας	Τύπος	Αριθμός αεράς κατασκευαστή	Αεροπλάνο αμ νηόλου παραγωγή	Μηνες κυρίας από 2010	Έτησια ή λιμήνος	Πρώτη χρήση											
											718						
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)										719							
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδεδετ. % υποχρέωσης	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδεδετ. % υποχρέωσης														
											720						
											721						
											722						
											723						
											724						
											725						
											726						
											727						

Στον πίνακα 5 του Ε1 περιλαμβάνονται τα στοιχεία προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τα τεκμήρια δαπανών από την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, καθώς και από τις αντικειμενικές ετήσιες δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που προστατεύονται από αυτούς. Για την κύρια και για τις δυο δευτερεύουσες κατοικίες. Για την συμπλήρωση των ενδείξεων του πίνακα αυτού παραθέτουμε των ενδείξεων του πίνακα αυτού παραθέτουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

Κωδικός 205 (1^η εφαρμογή έτος 2012)

Στον κωδικό 205 γράφεται προαιρετικά ο αριθμός παροχής του ηλεκτρικού ρεύματος. Τον αριθμό αυτόν θα τον βρούμε πάνω στο λογαριασμό του ρεύματος του σπιτιού μας. Είναι γραμμένος στο επάνω δεξιό μέρος του λογαριασμού και αποτελείται από πολλούς αριθμούς. Γράφεται ολόκληρο το νούμερο. Σημειώνεται ότι γράφεται ο αριθμός παροχής ρεύματος για πληροφοριακούς λόγους **μόνο** για την κύρια κατοικία και όχι για τις δευτερεύουσες.

Κωδικός 203

Στον κωδικό 203 σημειώνεται X πάνω στο ΝΑΙ αν η κύρια κατοικία του φορολογούμενου είναι νοικιασμένη και πληρώνεται ενοίκιο η έχει παραχωρηθεί δωρεάν από τρίτο πρόσωπο και δεν πληρώνεται ενοίκιο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από την επιφάνεια που έχει η κύρια κατοικία είτε είναι μεγάλη είτε είναι μικρή.

Κωδικός 207-209

Στους κωδικούς 207- 209 σημειώνεται X πάνω στο ΝΑΙ αν η μια ή δυο δευτερεύουσες κατοικίες του φορολογούμενου είναι νοικιασμένες και πληρώνεται ενοίκιο ή έχουν παραχωρηθεί δωρεάν από τρίτο πρόσωπο και δεν πληρώνεται ενοίκιο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από την επιφάνεια που έχουν είτε είναι μεγάλη είτε είναι μικρή.

Κωδικός 240

Στον κωδικό 240 σημειώνεται X πάνω στο ΝΑΙ αν η κύρια κατοικία του φορολογούμενου είναι **μονοκατοικία**. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από την επιφάνεια που έχει η μονοκατοικία είτε είναι μεγάλη είτε είναι μικρή. Όταν πρόκειται για μονοκατοικία τα ποσά των τεκμηρίων αυξάνονται κατά 20%. Ο φορολογούμενος απλώς θα συμπληρώσει αυτήν την ένδειξη και την αύξηση θα την κάνει η μηχανογράφηση του υπουργείου κατά την εκκαθάριση.

Κωδικός 241-242

Στους κωδικούς 241-242 σημειώνεται X πάνω στο ΝΑΙ **αν η μια ή δυο δευτερεύουσες κατοικίες** του φορολογούμενου είναι **μονοκατοικίες**. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από την επιφάνεια που έχουν είτε είναι μεγάλη είτε είναι μικρή. Σημειώνεται ότι η εξοχική κατοικία καταχωρείτε ως δευτερεύουσα κατοικία. Όταν πρόκειται για μονοκατοικίες τα ποσά των τεκμηρίων αυξάνονται κατά 20%. Ο φορολογούμενος απλώς θα συμπληρώσει αυτές τις ενδείξεις και την αύξηση θα την κάνει η μηχανογράφηση του υπουργείου κατά την εκκαθάριση.

Κωδικός 211-218-225

Στους κωδικούς 211-218-225 γράφεται η επιφάνεια των **κύριων χώρων** του συγκεκριμένου ακινήτου της κύριας ή της δευτερεύουσας κατοικίας. Η επιφάνεια των χώρων πρέπει να γραφτεί σε ακέραιο αριθμό τετραγωνικών μέτρων. Αν τοίχων 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.

Κωδικός 212-219-226

Στους κωδικούς 212-219-226 γράφεται αθροιστικά **ολόκληρη** η επιφάνεια των ανεξάρτητων ιδιοκτητών ή μισθωμένων βοηθητικών χώρων του **γκαράζ** και της **αποθήκης** κτλ. του συγκεκριμένου αυτοκινήτου. Οι βοηθητικοί χώροι πρέπει να είναι ανεξάρτητοι π.χ. να είναι στο υπόγειο ή στον ακάλυπτο χώρο της οικοδομής. Τονίζεται ότι στους κωδικούς αυτούς δεν θα συνυπολογίσει η επιφάνεια των χώρων στάθμευσης που βρίσκονται **στην πλωτή**. Όταν πρόκειται για μονοκατοικία, γράφεται αθροιστικά η επιφάνεια των βοηθητικών χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που βρίσκονται **στην πλωτή**. Όταν πρόκειται για μονοκατοικία, γράφεται αθροιστικά η επιφάνεια των βοηθητικών χώρων του γκαράζ, της αποθήκης και τυχόν άλλων βοηθητικών χώρων όπως του λεβητοστάσιου και του κλιμακοστασίου (σκάλες) είτε πρόκειται για κύρια κατοικία είτε για δευτερεύουσα κατοικία. Για τους **βοηθητικούς χώρους** της κατοικίας (αποθήκη, παρκινγκ κλπ.) υπολογίζεται ετήσια τεκμήριο **40** ευρώ ανά τ.μ. ο υπολογισμός γίνεται από την μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση.

Κωδικός 213-214,220-221,227-228

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 το 60,25% γίνεται 60%. Αν τυχόν το ποσοστό συνιδιοκτησίας μεταβλήθηκε για οποιαδήποτε αίτια μέσα στη χρόνια δεν θα γραφτεί σε αυτούς τους κωδικούς

αριθμούς κανένα ποσοστό, αλλά θα επισυναφτεί στη θέση αυτή σημείωμα, στο οποίο θα γραφτεί το αρχικό ποσοστό συνιδιοκτησίας με το χρόνο διάρκειας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας που πρόεκυψε μετά την μεταβολή με τον αντίστοιχο χρόνο διάρκειας. Αν πρόκειται για μισθωμένη κατοικία γράφεται το ποσοστό συμμετοχής στη δαπάνη του ενοικίου με βάση το μισθωτήριο συμβόλαιο.

Κωδικός 215-222-229

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται **οι μήνες που ιδιοκατοικήθηκε** το συγκεκριμένο ακίνητο αν πρόκειται για ιδιόκτητο ακίνητο. Τους μήνες που είστε ενοικιαστές αν πρόκειται για ακίνητο που έχετε ενοικίαση από τρίτον. Τέλος γράψτε τους μήνες που σας έχει παραχωρηθεί το ακέντητο αν πρόκειται για τέτοια περίπτωση. Οι μήνες γράφονται σε ακέραιο μονοψήφιο ή διψήφιο αριθμό. Χρονικό διάστημα μέχρι 15 ημέρες δεν θα υπολογίσει ενώ αντίθετα από 16 μέρες και πάνω θα λειωθεί υπόψη ως ολόκληρος μηνάς. Για την δευτερεύουσα **εξοχική** κατοικία **δεν ισχύει** πλέον ο περιορισμός της δαπάνης **μόνο για τους τρεις μήνες** που ίσχυε πριν. Το τεκμήριο θα υπολογίζεται κανονικά. Όταν υπάρχει η κύρια κατοικία για την εξοχική κατοικία το τεκμήριο υπολογίζεται στο μισό (ΠΟΛ 1135/2010).

Κωδικός 216-223-230

Στους κωδικούς 216-223-230 γράφεται **η τιμή ζώνης** όταν αυτή είναι από 2.800 ευρώ και πάνω ανά τετραγωνικό μετρό. Λαμβάνεται υπόψη η τιμή ζώνης που ίσχυε την **1-1-2011** αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων και η τιμή της εκκίνησης αν το ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού. Ο κωδικός αριθμός 216 **συμπληρώνεται μόνο όταν** η τιμή ζώνης που ίσχυε την **1-1-2011** για την κύρια κατοικία **υπερβαίνει τα 2800** ευρώ το τμ. ανεξάρτητα από την επιφάνεια του ακινήτου. Οι κωδικοί αριθμοί 223-230 συμπληρώνονται **μόνο όταν** η τιμή ζώνης που ίσχυε την 1-1-2011 για την δευτερεύουσα κατοικία **υπερβαίνει τα 2.800** ευρώ το τμ. ανεξάρτητα από την επιφάνεια του ακινήτου.

Κωδικός 707-708

Στους κωδικούς 707-708 γράφεται το ετήσιο ποσό τεκμηρίου για τις υπόλοιπες δευτερεύουσες κατοικίες οι οποίες δεν έχουν περιληφθέν 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 την κυριότητα ους ή μισθώνουν και χρησιμοποιούν περισσότερες από δυο δευτερεύουσες κατοικίες. Όταν υπάρχουν μέχρι δυο δευτερεύουσες κατοικίες το μόνο που κάνει ο φορολογούμενος είναι να γράψει τα στοιχεία που αναφέρονται στις αντίστοιχες θέσεις του πίνακα για τις δευτερεύουσες κατοικίες. Τον υπολογισμό του τεκμηρίου τον κάνει η μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση. Για τις πάνω από δυο δευτερεύουσες κατοικίες, όταν υπάρχουν, ο φορολογούμενος πρέπει να κάνει μονός του τον υπολογισμό του τεκμηρίου και να γράψει το σύνολο του πόσου στους κωδικούς 707-708. Ο υπολογισμός είναι πιο απλώς φέτος σε σχέση με αυτά που ίσχυαν τα προηγούμενα χρόνια. Εκτός από τον υπολογισμό του πόσου για τις περισσότερες από δυο δευτερεύουσες κατοικίες ο φορολογούμενος πρέπει να φτιάξει και να υποβάλει κατάσταση με πίνακα που η γραμμογράφηση θα είναι η ίδια με αυτή του πίνακα της δήλωσης για τις δευτερεύουσες κατοικίες. Στην κατάσταση θα καταχωρούντο μόνο οι πάνω από δυο δευτερεύουσες κατοικίες. Τονίζεται πως όταν

εκτός από κύρια υπάρχει και δευτερεύουσα κατοικία, για την δευτερεύουσα κατοικία λαμβάνεται υπόψη το μισό τεκμήριο.

Κωδικός 851-858

Στους κωδικούς 851-858 γράφεται το ποσό του τεκμηρίου για τα επιβατικά ή μεικτής χρήσης ή τύπου jeep αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης όταν τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο και δεν απαλλάσσονται για το τεκμήριο αγοράς του αυτοκινήτου δείτε πιο κάτω στους κωδικούς 719-720.το ποσό του τεκμηρίου γράφεται και στην περίπτωση ενοικίασης 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 το ποσό του τεκμηρίου γράφεται στους κωδικούς 851-858 όταν τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο τονίζεται ότι σχεδόν όλα τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο και έτσι θα γράφεται σε αυτούς τους κωδικούς το αντίστοιχο ποσό όταν όμως δεν έχουν τεκμήριο(λίγες περιπτώσεις) δεν πρέπει να συμπληρωθεί ποσό στους κωδικούς 851-858.

Κωδικός 711-712, 713-714

Στους κωδικούς 711-712,713-714 γράφεται η 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 όποια 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 υπάρχουν περισσότερα από δυο σκάφη αναψυχής τότε συντάσσεται κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση που έχει η φορολογική δήλωση και επισυνάπτεται πάνω στη δήλωση πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τεκμηρίων διαβίωσης από τα σκάφη αναψυχής και επιπλέον να σημειωθεί ότι επισυνάπτεται η κατάσταση. **Ένδειξη <<Ιστιοφόρα>>**: Βάζουμε X τη λέξη ΝΑΙ σε περίπτωση που μέσα στο 2011 είχατε στην κατοχή ή τη χρήση σας ιστιοφόρο σκάφος αναψυχής. **Ένδειξη <<χώροι ενδιαίτησης >>** βάζουμε X τη λέξη ΝΑΙ σε περίπτωση το σκάφος σας διαθέτει χώρο ενδιαίτησης .**Καταργήθηκε η απαλλαγή** που είχε ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρων και τώρα έχει κανονικά τεκμήριο. Για τα σκάφη αναψυχής που δεν έχουν τεκμήριο (απαλλάσσονται) δεν θα συμπληρωθούν οι κωδικοί 711-712,713-714 με το ανάλογο ποσό τεκμηρίου συμπληρωθούν όμως οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα 5.1.δ που αφορούν τα σκάφη, όπως όνομα σκάφους ,αριθμός και λιμάνι νηολογίου, μέτρα μήκους κτλ.

Κωδικός 747-748

Στους κωδικούς 747-748 γράφονται τα μέτρα μήκους του σκάφους αναψυχής το μήκος δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων **γράφεται ο επόμενος** αριθμός μέτρων π.χ. για μήκος 13,30 μέτρα στον κωδικό 747 μέτρα μήκους θα γραφτούν 14 μέτρα.

Κωδικός 731-732

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.

Κωδικός 715-716

Στους κωδικούς 715-716

Γράφεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης που προέρχεται από αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα για 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.

Κωδικός 765-766

Στους κωδικούς 765-766 γράφεται το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης (τεκμήριο) που υπολογίζεται με βάση το ύψος των (υποθετικών) εξόδων συντήρησης και χρήσης της πισίνας (δεξαμενής κολύμβησης) που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες του κύριου 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 είναι διπλάσια . αν υπάρχουν περισσότερες από μία πισίνες γίνεται κατάσταση με γραμμογράφιση 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>>.

Κωδικός 767

Στον κωδικό 767 συμπληρώνεται η επιφάνεια εξωτερικής πισίνας (σε τ.μ.)

Κωδικός 768

Στον κωδικό 768 συμπληρώνεται η επιφάνεια εσωτερικής πισίνας (σε τμ.)

Κωδικός 769

Στον κωδικό 769 γράφεται το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης (τεκμήριο) που πληρώθηκε σε ιδιωτικά σχολεία της στοιχειώδους ή της μέσης εκπαίδευσης, όπως αυτό προκύπτει από τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, που έχουν εκδοθεί από αυτά τα σχολεία.

Κωδικός 770

Στον κωδικό 770 γράφεται το τεκμαρτό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης (τεκμήριο) που αφορά οικιακούς βοηθούς , κηπουρούς οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και υπόλοιπο βοηθητικό προσωπικό που ασχολήθηκε μέσα στο 2011. Το ποσό που γράφεται σε αυτόν τον κωδικό είναι όχι αυτό που πραγματικά καταβλήθηκε αλλά αυτό που ορίζεται από την συλλογική σύμβαση, για κάθε περίπτωση απασχολούμενου.

Κωδικός 719-720

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.

Κωδικός 721-722

Στους κωδικούς 721-722 γράφονται τα χρηματικά ποσά που πληρώθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικόπτερων και ανεμόπτερων. Στα σκάφη αναψυχής υπάγονται και τα τζετ-σκι. Αποτελεί τεκμήριο όχι μόνο το τίμημα που καταβάλλεται για την αγορά του σκάφους, αεροσκάφους κτλ. αλλά και τα υπόλοιπα έξοδα που την επιβαρύνουν και τα οποία έχουν καταβληθεί. **Εξαιρούνται** όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και όσα αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης. Όπως για τα αυτοκίνητα έτσι και για τα σκάφη, αεροσκάφη κτλ. αν συμπληρωθούν οι κωδικοί 721-722 χρειάζεται να επισυναφθεί **κατάσταση** μαζί με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά (αποδείξεις, τιμολόγια κτλ.) στην κατάσταση γράφεται ονοματεπωνυμοΑΦΜ του αγοραστή και του πωλητή, όνομα σκάφους, αριθμός και λιμάνι νηολογίου, μέτρα μήκους, έτος πρώτης νηολόγησης, ποσό δαπάνης (τίμημα και λοιπά έξοδα), αγορά μετρητοίς ή με δόσεις. το ίδιο ισχύει και για την αγορά αεροσκαφών, ελικοπτερών και ανεμοπτερών. Αν η αγορά δεν έγινε μετρητοίς τεκμήριο αποτελούν μόνο οι δόσεις που πληρώθηκαν μέσα στο 2011.

Κωδικός 723-724

Στους κωδικούς 723-724 γράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση **κινητών πραγμάτων** μεγάλης αξίας. Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας είναι αυτά ου η αξία τους είναι **πάνω από 10.000 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)

Κωδικός 725-726

Στους κωδικούς 725-726 γράφονται τα **χρηματικά ποσά** των δωρεών, των γονικών παροχών και των χορηγιών που έγιναν εντός του 2011 εφόσον αθροιστικά **ξεπερνούν τα 300 ευρώ**. **Σημειώνεται ότι οι γονικές παροχές χρηματικών ποσών αποτελούν τεκμήριο για αυτόν που τις κάνει**. 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.

Κωδικός 727-728

Στους κωδικούς 727-728 γράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν για την τοκοχρεολυτική απόσβεση **όλων των δάνειων (και των δάνειων για την πρώτη κατοικία)** 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 10.000 ευρώ κτλ. **δεν** γράφονται εδώ, αγορές που γίνονται μέσω πιστωτικών καρτών,

για **καταναλωτικά** αγαθά όπως τρόφιμα, ρούχα, παπούτσια, ηλεκτρικές συσκευές κλπ. Στους κωδικούς αυτούς **γράφονται** οι αγορές περιουσιακών στοιχείων των κωδικών της δήλωσης 719-724 εφόσον έχουν εξοφληθεί μέσα στο 2011 μέσω πιστωτικών καρτών και όχι με μετρητά. Τα ποσά που πληρώθηκαν με μετρητά μέσα στο 2011 για τα περιουσιακά αυτά στοιχεία γράφονται στους άλλους αντίστοιχους κωδικούς, του πίνακα 5 (κωδικοί 719-724). **Στους κωδικούς 727-728 γράφεται το συνολικό ποσό (χρεολύσιο και τοκοί)των δόσεων για την εξόφληση οποιουδήποτε δάνειου ακόμη και όταν αφορά δάνειο πρώτης κατοικίας ανεξάρτητα πότε έχει ληφθεί αυτό.** Στους κωδικούς 727-728 πρέπει να γραφτεί **και** το ποσό των δανείων που δόθηκε προς οποιoδήποτε είτε πρόκειται για φυσικά πρόσωπα που δόθηκαν τα δάνεια ή επιχειρήσεις ή οπουδήποτε αλλού.

Κωδικός 735-736

Στους κωδικούς 735-736 αναφέρεται η δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων όπου μεταφερθήκαν οι κωδικοί στον πίνακα 6..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ 2012

ΓΕΝΙΚΑ

4.1 Τι είναι ο αυτοέλεγχος

Είναι η δυνατότητα που έχουν ορισμένες μικρές κυρίως επιχειρήσεις και ορισμένοι ελεύθεροι επαγγελματίες να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου (αυτορρύθμιση) για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο άλλοτε πληρώνοντας κάποιο φόρο, και άλλοτε όχι, και να θεωρηθούν ως ελεγμένες, εκτός των περιπτώσεων που η επιχείρηση συμπεριληφθεί τυχαία σε δείγμα ελέγχου

4.2 Ποιες είναι οι διατάξεις του αυτοελέγχου

Οι διατάξεις του νόμου που ορίζουν τα σχετικά με την υπαγωγή ή όχι στον αυτοέλεγχο και γενικά όλα όσα πρέπει να γίνουν είναι τα άρθρα 13-17 του ν.3296/2004 όπως ισχύουν σήμερα μετά τις αλλαγές που έχουν γίνει. Οι σημαντικότερες αλλαγές που έχουν γίνει τελευταία είναι με το άρθρο 79 του ν.3842/2010.

4.3 Ποιοι μπορούν να υπαχθούν στην διαδικασία του αυτοελέγχου?

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου υπάγονται:

1. Οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων με τζίρο μέχρι 300.000
2. Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με τζίρο μέχρι 150.000
3. Οι μικτές επιχειρήσεις με τζίρο μέχρι 300.000 εφόσον η παροχή υπηρεσιών δεν ξεπερνά τις 150.000
4. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες με τζίρο μέχρι 150.000 Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και άλλη παροχή υπηρεσιών με τζίρο συνολικά μέχρι 150.000
5. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν και εμπορική δραστηριότητα πώλησης αγαθών ,αν έχουν τζίρο μέχρι 300.000 και εφόσον η παροχή υπηρεσίας είναι μέχρι 150.000
6. Οι επαγγελματίες που νόμιμα δεν τήρησαν βιβλία ανεξάρτητα από τον τζίρο κατά την χρήση.

Ποιες είναι οι εταιρείες που μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο?

Όλες οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως νομικής μορφής έχουν την δυνατότητα να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο αρκεί να πληρούν τις κατάλληλες προϋποθέσεις. Οπότε μπορούν να ελεγχθούν οι Ο.Ε οι Ε.Ε οι Ε.Π.Ε και οι Α.Ε.

Αν η φορολογική δήλωση υποβληθεί μέσω INTERNET μπορεί η επιχείρηση να διαπράξει τον αυτοέλεγχο

Η επιχείρηση μπορεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο αν η φορολογική δήλωση σταλεί ηλεκτρονικά εφόσον δεν προκύπτει να πληρώσει Φ.Π.Α. έτσι μαζί με την αποστολή του Ε1 η επιχείρηση θα αποστείλει και το έντυπο Ε3 με συμπληρωμένο τον πίνακα 10 ούτως ώστε να γίνει ο αυτοέλεγχος.

Αν κάποιος είναι ελεύθερος επαγγελματίας και έχει και άλλα εισοδήματα?

Εισοδήματα τα οποία δεν σχετίζονται με την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας όπως ενοίκια ,εισοδήματα από κινητές αξίες ,γεωργικά εισοδήματα κλπ δεν μπορούν να υπαχθούν στο αυτοέλεγχο και συνεχίζουν να υπόκεινται σε έλεγχο.

4.4 ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

Ποιοι δεν μπορούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο?

1. Όσοι δεν τήρησαν βιβλία ενώ είχαν υποχρέωση να τηρήσουν ή όσοι τήρησαν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτής που ήταν υποχρεωμένοι.
2. Όσοι έχουν παραβάσεις του ΚΒΣ.
3. Όσοι έχουν παραβάσεις μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων.
4. Όσοι έχουν υποβάλλει εκπρόθεσμα τις δηλώσεις τους(για το ΦΠΑ λαμβάνεται υπόψη η εκκαθαριστική)
5. Όσοι έχουν εμπρόθεσμες δηλώσεις αλλά είναι ανακριβείς(πχ λάθος τα δηλούμενα καθαρά κέρδη.)
6. Όσοι υποβάλλουν δηλώσεις με επιφύλαξη.
7. Οι επιχειρήσεις που τους έχουν κατασχέσει ανεπίσημα τα βιβλία και στοιχεία.
8. Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση και την πώληση οικοδομών
9. Οι επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για τη δραστηριότητα της εκμετάλλευσης του πλοίου
10. Οι επιχειρήσεις που ενώ είχαν υποχρέωση δεν τήρησαν βιβλία και στοιχεία
11. Όταν υπάρχει ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ή του ελεύθερου επαγγελματία και δεν υπάρχουν ακαθάριστα έσοδα
12. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, κατά τις οποίες οι απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (αγορών και εξόδων) ΦΠΑ ανέρχονται τουλάχιστον στο 60% των συνολικών ακαθάριστων εσόδων.

Δεν υπάγονται επίσης οι παρακάτω επιχειρήσεις εφόσον υπολογίζονται εξωλογιστικά τα κέρδη τους(ειδικό καθεστώς φορολογίας)

1. Οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών εγκαταστάσεων
2. Οι γεωργικές επιχειρήσεις
3. Οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης
4. Οι επιχειρήσεις ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων ,επιπλωμένων διαμερισμάτων ή κάμπινγκ
5. Οι πλανόδιοι λιανοπωλητές και οι πωλητές λαϊκών αγορών

Όλοι οι παραπάνω επαγγελματίες μπορούν να υπαχθούν στην διαδικασία του αυτοελέγχου για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν από 31/12/2008 και μετά βάση της ΠΟΛ 1052/2009 Άρθρο 9 νόμου 3763/2009 εφόσον προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Για τη χρήση 2011 σχεδόν όλοι οι επαγγελματίες προσδιορίζουν λογιστικά τα κέρδη τους και μπορούν να υπαχθούν στην διαδικασία του αυτοελέγχου εφόσον πληρούν και τις υπόλοιπες προϋποθέσεις.

Υποθέσεις που αρχικά υπάγονται και τελικά εξαιρούνται από τον αυτοέλεγχο.

Υπάρχουν μερικές υποθέσεις που αρχικά μπορεί να υπάγονται στην διαδικασία του αυτοελέγχου τελικά όμως εξαιρούνται και δεν υπάγονται για συγκεκριμένους λόγους (ΠΟΛ 1054/2008)

Μεταξύ των δηλώσεων που εξαιρούνται από τον αυτοέλεγχο είναι και αυτές που υποβάλλονται εμπρόθεσμα αλλά ανακριβώς με βάση τα δεδομένα που περιλαμβάνονται στα βιβλία τους.

Η ανακρίβεια μπορεί να αφορά λανθασμένο υπολογισμό των λογιστικών κερδών με αποτέλεσμα την λανθασμένη μεταφορά των ακαθαρίστων εσόδων ,να εφαρμόστηκε λάθος συντελεστής καθαρού κέρδους ,οι δηλώσεις του ΦΠΑ να είναι ανακριβείς κτλ.

Ποια διαδικασία πρέπει να ακολουθήσουν οι επαγγελματίες για την υπαγωγή στον αυτοέλεγχο.

α) **λογιστικά** σύμφωνα με τα βιβλία τους.

β) **εξωλογιστικά** με τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

Στην συνέχεια πρέπει να συγκριθούν τα λογιστικά κέρδη με τα εξωλογιστικά και να επιλεγθούν τα μεγαλύτερα για φορολόγηση .Υπάρχουν ορισμένες υποθέσεις που πρέπει να αποδοθεί και επιπλέον ΦΠΑ.

Που γίνεται ο διπλός υπολογισμός.

Αν η επιχείρηση επιλέξει την διαδικασία του αυτοελέγχου ο διπλός υπολογισμός των καθαρών κερδών θα γίνει στον πίνακα Γ' του εντύπου Ε3 και θα μεταφερθεί πάνω στην δήλωση εισοδήματος το μεγαλύτερο ποσό καθαρών κερδών από τα δύο που θα προκύψουν.

Υποχρεωτική υπογραφή από το λογιστή

Βάση της ΠΟΛ 1008/2011, οι φορολογούμενοι ή οι επιχειρήσεις που κάνουν την διαδικασία του αυτοελέγχου πρέπει να έχουν υπογεγραμμένη την δήλωση τους από κάποιο λογιστή ανεξαρτήτως του τζίρου. Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής μέσω Ίντερνετ γράφονται τα στοιχεία και ο αριθμός μητρώου του λογιστή

4.5 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

Όλες οι επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων που ο ετήσιος τζίρος τους είναι μέχρι 300.000 ευρώ έχουν την δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στην διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο είτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο είτε όχι.

Σημείωση: πέρυσι άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών κερδών του αυτοελέγχου και σημαντικό ρόλο παίζουν στον προσδιορισμό τους τα έξοδα των επιχειρήσεων (ΠΟΛ 1191/2010)

Αυτοέλεγχος επιχειρήσεων

Για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού κερδών α) λογιστικό β) εξωλογιστικό. Πάνω στη δήλωση εισοδήματος μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ των δύο για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση με τον αυτοέλεγχο.

Οι δύο τρόποι προσδιορισμού του κέρδους είναι:

✚ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν αν αφαιρεθούν από τα ακαθάριστα έσοδα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο έτος. (έσοδα – έξοδα = καθαρά κέρδη)

Παράδειγμα: Έσοδα επιχείρησης 300.000 ευρώ μείων συνολικά έξοδα 260.000 ευρώ ίσον καθαρά κέρδη 40.000 ευρώ.

✚ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ

Με τον εξωλογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από το γινόμενο των μεγαλύτερων ακαθάριστων εσόδων από αυτά των βιβλίων και των προσδιορισμένων με ειδικό τρόπο ακαθάριστων εσόδων του αυτοελέγχου επί τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα * ΜΣΚΚ = καθαρά κέρδη)

Παράδειγμα: Τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με ειδικό τρόπο είναι 250.000 ευρώ, ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους από τους πίνακες είναι 15%. Τα καθαρά κέρδη που θα δηλωθούν για τον αυτοέλεγχο θα είναι $250.000 * 15\% = 37.500$ ευρώ

ΔΙΠΛΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ

Λογιστικά κέρδη	εξωλογιστικά κέρδη
Έσοδα-έξοδα βιβλίων	Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα *ΜΣΚΚ
300.000-260.000=40.000	250.000*15%=37.500

Σε αυτό το παράδειγμα θα επιλέγαμε τον λογιστικό τρόπο γιατί τα καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τον εξωλογιστικό τρόπο.

4.6 ΜΟΝΑΔΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ (ΜΣΚΚ)

Τι είναι ο ΜΣΚΚ

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι ένας ποσοστιαίος συντελεστής που περιλαμβάνεται σε πίνακες που έχει καταρτίσει το υπουργείο οικονομικών και είναι διαφορετικός για κάθε επάγγελμα.

Αν κάποια επιχείρηση έχει περισσότερες δραστηριότητες άρα και περισσότερους από έναν ΜΣΚΚ τότε εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής.

Αν για κάποια δραστηριότητα δεν υπάρχει ΜΣΚΚ στους πίνακες του υπουργείου τότε εφαρμόζεται ο μέσος όρος της κατηγορίας στην οποία ανήκει η συγκεκριμένη δραστηριότητα.

Μέσος σταθμικός συντελεστής

Όταν μια επιχείρηση έχει περισσότερες από μία δραστηριότητες οι οποίες υπάγονται σε διαφορετικούς μοναδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους για να κάνουμε τις διαδικασίες του αυτοελέγχου και χρησιμοποιούμε το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

Πως βρίσκουμε το μέσο σταθμικό συντελεστή καθαρού κέρδους

Για να βρούμε το μέσο σταθμικό συντελεστή πολλαπλασιάζουμε τα ακαθάριστα έσοδα επί τον ΜΣΚΚ της κάθε δραστηριότητας τα προσθέτουμε και τα διαιρούμε με το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων όλων των δραστηριοτήτων.

Παράδειγμα: Μια επιχείρηση έχει τρεις δραστηριότητες. Για την Α δραστηριότητα έχει ΜΣΚΚ 10% και ακαθάριστα έσοδα 50.000 για την Β δραστηριότητα έχει ΜΣΚΚ 16% και ακαθάριστα έσοδα 45000 και για την Γ δραστηριότητα έχει ΜΣΚΚ 12% και ακαθάριστα έσοδα 30.000

Ο μέσος σταθμικός συντελεστής θα έχει ως εξής:

$$(50000*10 + 45000*16 + 30000*12)/(50000+45000+30000)$$

$$(500000+720000+ 360000)/125000 =134500/125000 = 10,76\%$$

Όταν δεν υπάρχει ΜΣΚΚ

Όταν για κάποια επιχειρηματική δραστηριότητα δεν προβλέπεται από τον πίνακα του υπουργείου ΜΣΚΚ τότε ως μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους

χρησιμοποιείται ο μέσος όρος της κατηγορίας των πινάκων στην οποία ανήκει η επιχείρηση.

Παράδειγμα Ι: Σε μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία εσόδων-εξόδων και η δραστηριότητες της ανήκουν στην ομάδα 2 ενώ για την συγκεκριμένη δραστηριότητα της δεν υπάρχει μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στους πίνακες του υπουργείου υπολογίζουμε τον μέσο όρο ΜΣΚΚ επί των εσόδων της ομάδας 2 που είναι ο 13%

Παράδειγμα ΙΙ: Σε μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία αγορών και δεν υπάρχει για την συγκεκριμένη δραστηριότητα της ΜΣΚΚ στους πίνακες του υπουργείου και ο κύκλος δραστηριοτήτων της ανήκει στον πίνακα 4 παίρνουμε τον μέσο όρο του πίνακα επί των αγορών που είναι το 13%

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΣΟΥ ΟΡΟΥ ΜΣΚΚ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

	Επί των εσόδων	Επί των αγορών
Κατηγορία 1	15	15,5
Κατηγορία 2	13	17
Κατηγορία 3	15	18
Κατηγορία 4	12	13
Κατηγορία 5	9	8
Κατηγορία 6	14	16
Κατηγορία 7	16	22
Κατηγορία 8	32	-
Κατηγορία 9	22	23

Στον παραπάνω πίνακα αναφέρεται ο μέσος όρος ΜΣΚΚ ανά κατηγορία βάση των βιβλίων που τηρεί η κάθε επιχείρηση, (επί των εσόδων για Β' κατηγορίας και επί των αγορών για Α' κατηγορία) όπως ορίζονται με την ΠΟΛ 1035/2006 και ΠΟΛ 1039/2000 αντίστοιχα. Σχετική είναι και η ΠΟΛ 1018/2007

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου

Για να υπαχθεί μια επιχείρηση στην διαδικασία του αυτοελέγχου θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα για τις επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

Ποια ακαθάριστα έσοδα θα λάβουμε υπόψη μας

Για να προσδιορίσουμε τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου θα πάρουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα συγκρίνοντας αυτά των βιβλίων και των προσδιοριζόμενων με τον ειδικό τρόπο ακαθαρίστων εσόδων αυτοελέγχου.

Που γίνεται η επιλογή

Η επιλογή των ακαθαρίστων εσόδων γίνεται στο έντυπο Ε3 στον πίνακα Ι στον κωδικό 127 όπου καταγράφουμε το μεγαλύτερο αποτέλεσμα μεταξύ των στηλών ε και στ του ίδιου πίνακα.

Πως βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου με τον εξωλογιστικό τρόπο

Τα ακαθάριστα έσοδα με τον εξωλογιστικό τρόπο του αυτοελέγχου για τις επιχειρήσεις εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων βρίσκονται αν πολλαπλασιάσουμε το άθροισμα του κόστους πωληθέντων, των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων με το συντελεστή αναγωγής.

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου=(κόστος πωληθέντων + έξοδα + δαπάνες + αποσβέσεις)*συντελεστή αναγωγής

Κόστος πωληθέντων

Για να βρούμε το κόστος πωληθέντων βάση της ΠΟΛ 1027/2005 προσθέτουμε την απογραφή έναρξης με τις αγορές εμπορευμάτων και αφαιρούμε την απογραφή λήξης.

Παράδειγμα: Από τα βιβλία προκύπτουν αγορές εμπορευμάτων 200.000 1/1/2011 απογραφή έναρξης 80.000 και 31/12/2011 απογραφή λήξης 100.000 άρα το κόστος πωληθέντων θα είναι:

Απογραφή έναρξης 1/1/2011:	80.000
Πλέον αγορές εμπορευμάτων	200.000
Μείον απογραφή λήξης 31/12/2011	<u>100.000</u>
Κόστος πωληθέντων	180.000

Συντελεστής αναγωγής

Για να βρούμε τον συντελεστή αναγωγής χρησιμοποιώ ένα κλάσμα με αριθμητή το 100 και παρανομαστή το 100 μείον το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους(100/100-ΜΣΚΚ)

Παράδειγμα: Μια επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας και δραστηριότητα το εμπόριο βιβλίων(βιβλιοπωλείο) που βάση τον πίνακα του υπουργείου ο ΜΣΚΚ του είναι% έχω συντελεστή αναγωγής 100/100-10

Έξοδα και δαπάνες

Ως έξοδα και δαπάνες παίρνουμε όλα τα έξοδα και τις δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή όχι από τα ακαθάριστα έσοδα.

Αποσβέσεις

Ως αποσβέσεις παίρνουμε όλες τις αποσβέσεις που αναλογούν στην διαχειριστική περίοδο που δουλεύουμε ακόμη και όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λανθασμένο τρόπο. Τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν τα υπολογίζουμε ξανά.

Παράδειγμα: Ανθοπωλείο που πουλάει λιανικώς λουλούδια έχει ακαθάριστα έσοδα 150.000 ευρώ, αγορές λουλουδιών 90.000 ευρώ, την 1/1/2011 απογραφή έναρξης 5.000 ευρώ και την 31/12/2011 απογραφή λήξης 6.000 ευρώ. Τα έξοδα μαζί με τις αποσβέσεις είναι 45.000 ευρώ και ο ΜΣΚΚ 18%

✚ Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος

Απογραφή έναρξης 1/1/2011	5.000
Πλέον αγορές εμπορευμάτων	90.000
Μείον απογραφή λήξης 31/12/2011	<u>6.000</u>
Κόστος πωληθέντων	89.000
Έσοδα από λιανικές πωλήσεις	150.000
Μείον κόστος πωληθέντων	<u>89.000</u>
Μικτά κέρδη	61.000
Μείον δαπάνες-έξοδα	<u>45.000</u>
Καθαρά κέρδη λογιστικού προσδιορισμού	16.000

✚ Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος (για τον αυτοέλεγχο)

Για να βρούμε τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιάσουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα συγκρίνοντας τα έσοδα που είναι καταγεγραμμένα στα βιβλία της επιχείρησης και αυτά που υπολογίζονται με τον ειδικό τρόπο ακαθαρίστων εσόδων για τον αυτοέλεγχο επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους(ΜΣΚΚ) των πινάκων του υπουργείου.

✚ Έστω ότι ΜΣΚΚ είναι 18% έχω:

Κόστος πωληθέντων	89.000
Συν έξοδα	<u>45.000</u>
	134.000

$$100/(100-18)*134.000=(100/82)*134.000=1,219*134.000=163.346$$

Άρα διαλέγω τον εξωλογιστικό προσδιορισμό γιατί είναι μεγαλύτερα τα έσοδα του από τον λογιστικό(163.346>150.000) και μεταφέρω το ποσό στο έντυπο Ε3 στον πίνακα Γ' στον κωδικό 142.

$$\text{Άρα } 163,346*18\%=23.637,60$$

Καθαρά κέρδη = 29402,28

Συγκρίνοντας τα καθαρά κέρδη βλέπουμε ότι στον λογιστικό προσδιορισμό έχω 16.000 ενώ στον εξωλογιστικό έχω 29402,28 άρα επιλέγω τον εξωλογιστικό υπολογισμό και τον μεταφέρω στον κωδικό 145 του πίνακα Γ' του έντυπου Ε3.

Τι ποσό θα δηλωθεί

Αν η επιχείρηση επιθυμεί να κλείσει την χρήση 2011 μέσω του αυτοελέγχου, πάνω στην φορολογική δήλωση θα μεταφέρουμε το ποσό των επιλεγμένων καθαρών κερδών, στους κωδικούς 401 και 402 του πίνακα Γ' το οποίο ποσό έχουμε πάρει από το έντυπο Ε3 στον κωδικό 145 του πίνακα Γ'.

Επιπλέον στους κωδικούς 425 και 426 του ίδιου πίνακα θα μεταφέρουμε και το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων που έχουν επιλεγεί (163.346) το οποίο παίρνω από τον κωδικό 142 του πίνακα Γ' του έντυπου Ε3.

4.7 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών που ο ετήσιος τζίρος του δεν υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ μπορούν προαιρετικά να υπαχθούν στην διαδικασία του αυτοελέγχου είτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο είτε όχι έτσι ώστε να αποφύγουν τυχών φορολογικό έλεγχο.

Σημείωση: Βάση της ΠΟΛ 1191/2010 από πέρυσι άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών κερδών του αυτοελέγχου και σημαντικό ρόλο τώρα παίζουν τα έξοδα των επιχειρήσεων.

Μικτές επιχειρήσεις.

Στην διαδικασία του αυτοελέγχου μπορούν να υπαχθούν και οι μικτές επιχειρήσεις, δηλαδή οι επιχειρήσεις που ασκούν και δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών αλλά και δραστηριότητα πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων. Η προϋπόθεση για να υπαχθούν στην διαδικασία του αυτοελέγχου αυτές οι επιχειρήσεις είναι ο συνολικός ετήσιος τζίρος τους να μην υπερβαίνει τις 300.000 ευρώ από τα οποία να αντιστοιχούν μέχρι το ποσό των 150.000 στην παροχή υπηρεσιών.

Παράδειγμα I: Μία επιχείρηση που εμπορεύεται ελαστικά αυτοκινήτων και παρέχει και την τοποθέτηση τους(βουλκανιζατέρ,) έχει έσοδα και από εμπορία και από παροχή υπηρεσιών. Έστω ότι ο συνολικός ετήσιος τζίρος της επιχείρησης είναι 350.000 ευρώ τότε ανεξάρτητα το ύψος του τζίρου της παροχής υπηρεσιών η

επιχείρηση δεν μπορεί να υπαχθεί στην διαδικασία του αυτοελέγχου διότι ο συνολικός ετήσιος τζίρος της υπερβαίνει τα 300.000 ευρώ.

Παράδειγμα II: Ένα συνεργείο αυτοκινήτων ασκεί δύο δραστηριότητες η πρώτη είναι η πώληση ανταλλακτικών(εμπορία) και η δεύτερη η τοποθέτηση τους(παροχή). Έστω ότι ο ετήσιος συνολικός τζίρος της επιχείρησης είναι 280.000 ευρώ από τα οποία τα 140.000 προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών και τα υπόλοιπα από την εμπορία. Σε αυτό το παράδειγμα η επιχείρηση μπορεί να υπαχθεί προαιρετικά στον αυτοέλεγχο διότι ο συνολικός ετήσιος τζίρος δεν υπερβαίνει τις 300.000 ευρώ και η παροχή υπηρεσιών δεν ξεπερνά τις 150.000 ευρώ.

Τρόπος αυτοελέγχου επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών

Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών έχουμε διπλό τρόπο υπολογισμού των κερδών έτσι ώστε να επιλέξουμε αν η επιχείρηση μπορεί να υπαχθεί στον αυτοέλεγχο βάση των προϋποθέσεων που υπάρχουν ως αναφορά τον τζίρο τους. Ο πρώτος τρόπος είναι ο λογιστικός(βάση τα στοιχεία των βιβλίων)και ο δεύτερος ο εξωλογιστικός (βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου).Η επιχείρηση επιλέγει το μεγαλύτερο ποσό για να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση.

Λογιστικός τρόπος

Με τον λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα δεδομένα των βιβλίων που τηρήθηκαν σε όλη την διάρκεια της χρήσης. Το αποτέλεσμα έχει ως εξής:
έσοδα-έξοδα = καθαρά κέρδη

Παράδειγμα: Μία σχολή χορού έχει έσοδα χρήσης 65.000 ευρώ και έξοδα 47.000 ευρώ άρα $65.000-47.000=$ καθαρά κέρδη 18.000 ευρώ.

✚ Εξωλογιστικός τρόπος

Με τον εξωλογιστικό τρόπο η επιχείρηση βρίσκει τα καθαρά έσοδα της πολλαπλασιάζοντας τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα της με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους(ΜΣΚΚ)

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

Για να μπορεί μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών να υπαχθεί στην διαδικασία του αυτοελέγχου θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα που θα δηλωθούν στα βιβλία τη να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

Πώς βρίσκονται τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών

Τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών βρίσκονται αν πολλαπλασιάσουμε το άθροισμα των εξόδων και των δαπανών περιλαμβανομένων και των αποσβέσεων επί τον συντελεστή αναγωγής. **(έξοδα + δαπάνες + αποσβέσεις)*συντελεστής αναγωγής = ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου**

Συντελεστής αναγωγής

Για να βρούμε τον συντελεστή αναγωγής χρησιμοποιώ ένα κλάσμα με αριθμητή το 100 και παρανομαστή το 100 μείον το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους($100/100-ΜΣΚΚ$)

Παράδειγμα: Μία σχολή χορού με βιβλία Β' κατηγορίας βάση τον πίνακα του υπουργείου έχει ΜΣΚΚ 32% άρα έχω συντελεστή αναγωγής $100/100-32$

Έξοδα και δαπάνες

Ως έξοδα και δαπάνες παίρνουμε όλα τα έξοδα και τις δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή όχι από τα ακαθάριστα έσοδα.

Αποσβέσεις

Ως αποσβέσεις παίρνουμε όλες τις αποσβέσεις που αναλογούν στην διαχειριστική περίοδο που δουλεύουμε ακόμη και όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λανθασμένο τρόπο. Τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν τα υπολογίζουμε ξανά.

Παράδειγμα I: Μία σχολή χορού που τηρεί βιβλία Β 'κατηγορίας για την χρήση 2011 βάση των δεδομένων των βιβλίων εσόδων εξόδων έχει έσοδα 65.000 ευρώ και έξοδα 47.000 ευρώ ενώ ο ΜΣΚΚ βάση των πινάκων του υπουργείου είναι 32 άρα

✚ **Λογιστικός προσδιορισμός:** $65.000-47.000 =$ **18.000 καθαρά κέρδη**

✚ **Εξωλογιστικός προσδιορισμός:**

Για να βρούμε τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιάσουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα(συγκρίνοντας τα έσοδα που είναι καταγεγραμμένα στα βιβλία της επιχείρησης και αυτά που υπολογίζονται με τον ειδικό τρόπο ακαθαρίστων εσόδων για τον αυτοελέγχο)επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους(ΜΣΚΚ).

Βρίσκουμε πρώτα τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου

(Δαπάνες + έξοδα +αποσβέσεις) * συντελεστή αναγωγής

Συντελεστής αναγωγής = $100/(100 - 32)$

Άρα: $47.000 * 1.47 = 69.090$ ευρώ

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη = Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα * ΜΣΚΚ = $69.090 * 32\% = 22.108,80$

Σύγκριση ακαθαρίστων κερδών

Τα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου είναι 69.090 ευρώ ενώ τα ακαθάριστα έσοδα με βάση τα δεδομένα των βιβλίων είναι 65.000 ευρώ άρα επιλέγω τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου(69.090) διότι είναι μεγαλύτερα από αυτά του λογιστικού υπολογισμού.

Σύγκριση καθαρών κερδών

Τα καθαρά κέρδη βάση τον λογιστικό προσδιορισμό είναι 18.000 ενώ με βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό 22.108,80 άρα επιλέγω τα καθαρά κέρδη βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό γιατί είναι μεγαλύτερα.

Ποιο ποσό θα δηλωθεί

Για να κλείσει την χρήση 2011 η σχολή χοροδύ με την διαδικασία του αυτοελέγχου θα μεταφέρει πάνω στο έντυπο Ε1 στον κωδικό 401 και 402 του πίνακα 4Γ' το ποσό 22.108.80 το οποίο έχουμε πάρει από το έντυπο Ε3, από τον κωδικό 145 του πίνακα Γ'. Επίσης στο έντυπο Ε1 στους κωδικούς 425 και 426 θα μεταφέρουμε το ποσό των ακαθαρίστων κερδών (69.090) το οποίο έχουμε πάρει από τον κωδικό 142 του πίνακα Γ' του έντυπου Ε3.

Παράδειγμα ΙΙ: Ένας κουρέας που τηρεί βιβλία εσόδων εξόδων, για την χρήση 2011 εμφανίζει έσοδα 50.000 ευρώ και έξοδα συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων 28.000 ευρώ .Ο ΜΣΚΚ βάση του πίνακα του υπουργείου είναι 25%

✚ Λογιστικός προσδιορισμός: έσοδα - έξοδα = καθαρά κέρδη
 $50.000 - 28.000 = \underline{\underline{22.000 \text{ καθαρά λογιστικά κέρδη}}}$

✚ Εξωλογιστικός προσδιορισμός :

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα * ΜΣΚΚ =καθαρά κέρδη

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα = $28000 * (100/100-25) = 28.000 * 1,33 = 37.240$

Για να βρω τα καθαρά κέρδη με τον εξωλογιστικό τρόπο πρέπει να διαλέξω πρώτα τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα τα οποία εδώ είναι των βιβλίων (50.000)

Άρα : Τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη είναι : $50.000 * 25\% = \underline{\underline{12.500 \text{ ευρώ καθαρά κέρδη βάση εξωλογιστικού προσδιορισμού}}}$

Συμπέρασμα: Το ποσό των καθαρών κερδών που θα δηλωθεί εάν η επιχείρηση επιθυμεί να κλείσει την χρήση με την διαδικασία του αυτοελέγχου θα είναι αυτό βάση των βιβλίων (22.000) και θα μεταφερθεί από τον κωδικό 145 του πίνακα Γ' του έντυπου Ε3 και στους κωδικούς 401 και 402 του πίνακα 4Γ ' του έντυπου Ε1. Επίσης το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων θα είναι πάλι αυτό των βιβλίων (50.000) γιατί είναι μεγαλύτερο και θα μεταφερθεί από τον κωδικό 142 του πίνακα Ι (10) του εντύπου Ε3 στους κωδικούς 425 και 426 του πίνακα 4 Γ του εντύπου Ε1.

4.8 ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ο ετήσιος τζίρος τους δεν ξεπερνά τις 150.000 ευρώ έχουν την δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στην διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν τυχόν φορολογικό έλεγχο είτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο είτε όχι.

Σημείωση: Βάση της ΠΟΛ 1191/2010 από πέρυσι άλλαξε ο τρόπος υπολογισμού των εξωλογιστικών κερδών του αυτοελέγχου και σημαντικό ρόλο τώρα παίζουν τα έξοδα του ελεύθερου επαγγελματία.

Ακαθάριστα έσοδα για τους ελεύθερους επαγγελματίες και τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες (γιατροί, λογιστές, δικηγόροι κτλ) και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ως ακαθάριστα έσοδα για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό λαμβάνονται υπόψη αυτά που προκύπτουν με τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου και όχι αυτών των βιβλίων.

Αυτοέλεγχος ελευθέρων επαγγελματιών και επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών.

Και για τους ελεύθερους επαγγελματίες καθώς και για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών υπάρχει διπλός τρόπος υπολογισμού των καθαρών κερδών, τον λογιστικό και τον εξωλογιστικό. Μετά από την σύγκριση των δύο αυτών αποτελεσμάτων επιλέγουμε αυτό με το μεγαλύτερο αποτέλεσμα και το μεταφέρουμε στην δήλωση ώστε να φορολογηθεί και να κλείσει η χρήση.

 **Λογιστικός τρόπος υπολογισμού καθαρών κερδών**

Με τον λογιστικό τρόπο υπολογισμού τα καθαρά κέρδη προκύπτουν από τα στοιχεία των βιβλίων που τηρήθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης.

Άρα: καθαρά κέρδη = έσοδα – έξοδα

 **Εξωλογιστικός τρόπος υπολογισμού καθαρών κερδών**

Για να βρούμε τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου πρέπει να πολλαπλασιάσουμε τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα επί τον συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ)

Βρίσκουμε πρώτα τα ακαθάριστα έσοδα του αυτοελέγχου :

(Δαπάνες + έξοδα + αποσβέσεις) * συντελεστή αναγωγής

Συντελεστής αναγωγής = $100/(100 - \text{ΜΣΚΚ})$

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου για τους ελεύθερους

Για να μπορεί ένας επαγγελματίας να υπαχθεί στην διαδικασία του αυτοελέγχου θα πρέπει τα ακαθάριστα έσοδα που θα δηλωθούν να είναι ίσα ή μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται με βάση τον ειδικό τρόπο του αυτοελέγχου.

Έξοδα και δαπάνες

Ως έξοδα και δαπάνες παίρνουμε όλα τα έξοδα και τις δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία ανεξάρτητα αν αναγνωρίζονται ή όχι από τα ακαθάριστα έσοδα.

Αποσβέσεις

Ως αποσβέσεις παίρνουμε όλες τις αποσβέσεις που αναλογούν στην διαχειριστική περίοδο που δουλεύουμε ακόμη και όταν η επιχείρηση δεν έχει κάνει αποσβέσεις ή τις έχει κάνει με λανθασμένο τρόπο. Τα πάγια που έχουν ήδη αποσβεστεί δεν τα υπολογίζουμε ξανά.

Παράδειγμα: Ένας δικηγόρος του τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας έχει έσοδα 80.000 ευρώ, και έξοδα συμπεριλαμβανομένων των αποσβέσεων 45.000 ευρώ, βάση των πινάκων του υπουργείου ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους(ΜΣΚΚ) είναι 50%

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ:

 **Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος**

80.000 – 45.000 = 35.000 καθαρό κέρδος

 **Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος:**

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα * ΜΣΚΚ =καθαρά κέρδη

Μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα = $45.000 * (100/100 - 50) = 45.000 * 2 = 90.000$

Για να βρώ τα καθαρά κέρδη με τον εξωλογιστικό τρόπο πρέπει να διαλέξω πρώτα τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα τα οποία εδώ είναι 90.000

ΑΡΑ: $90.000 * 50\% = \underline{45000 \text{ καθαρό κέρδος}}$

Συμπέρασμα: Το ποσό των καθαρών κερδών που θα δηλωθεί εάν η επιχείρηση επιθυμεί να κλείσει την χρήση με την διαδικασία του αυτοελέγχου θα είναι αυτό βάση του εξωλογιστικού προσδιορισμού(45.000) και θα μεταφερθεί από τον κωδικό 145 του πίνακα Ι' του έντυπου Ε3 και στους κωδικούς 401 και 402 του πίνακα 4Γ ' του έντυπου Ε1. Επίσης το ποσό των ακαθαρίστων εσόδων θα είναι πάλι αυτό του εξωλογιστικού προσδιορισμού (90.000) γιατί είναι μεγαλύτερο και θα μεταφερθεί από τον κωδικό 142 του πίνακα Ι (10) του εντύπου Ε3 στους κωδικούς 425 και 426 του πίνακα 4 Γ του εντύπου Ε1.

4.9 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ

Σε ποιο έντυπο θα γίνει ο υπολογισμός για τον αυτοέλεγχο

Όσοι έχουν επιχειρήσεις αλλά και οι ελεύθεροι επαγγελματίες υποχρεώνονται μαζί με την φορολογική του δήλωση (Ε1) να υποβάλλουν και το έντυπο Ε3 στο οποίο να καταγράφουν αναλυτικά όλα τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησής τους.

Στον πίνακα Ι(10) <<Ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη βάσει άρθρου 15 ν. 3296/04>> στις αντίστοιχες στήλες ανάλογα με την περίπτωση γίνεται διπλός υπολογισμός και τελικά μεταφέρεται το μεγαλύτερο ποσό και στη φορολογική δήλωση (Ε1) που κατατίθεται στην Δ.Ο.Υ

Τελικά ποια κέρδη από τον αυτοέλεγχο δηλώνονται στην φορολογική δήλωση

Τα μεγαλύτερα κέρδη συγκρίνοντας τα λογιστικά με τα εξωλογιστικά μεταφέρονται στους κωδικούς 401 και 402 του πίνακα 4Γ της φορολογικής δήλωσης (Ε1) για τις ατομικές επιχειρήσεις και στους κωδικούς 501 και 502 του πίνακα 4Δ για τους ελεύθερους επαγγελματίες.

Με την διαδικασία αυτή ο επαγγελματίας <<κλείνει>> την φορολογική χρήση του έτους χωρίς έλεγχο.

Αν μετά το κλείσιμο διαπιστωθούν παραβάσεις

Σε ορισμένες συγκεκριμένες περιπτώσεις πχ λήψη πλαστών και εικονικών τιμολογίων κτλ η Δ.Ο.Υ μπορεί να επανέλθει και να κάνει φορολογικό έλεγχο.

4.10 ΖΗΜΙΑ ΚΑΙ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ

Όταν στη χρήση του αυτοελέγχου τα βιβλία εμφανίζουν ζημιά

Στην περίπτωση που από τα στοιχεία των βιβλίων η επιχείρηση φαίνεται να έχει ζημιά τότε θα λάβουμε υπόψη τα κέρδη που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο για την συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης και αυτή η ζημιά θα χαθεί και δεν θα ξαναεμφανιστεί στην επόμενη χρήση για συμψηφισμό.

Αν στην προηγούμενη χρήση υπάρχει ζημιά

Αν κλείνουμε με αυτοέλεγχο την χρήση 2011 και στην χρήση 2010 που δεν είχαμε κάνει αυτοέλεγχο είχαμε ζημιά έχουμε το δικαίωμα να μεταφέρουμε αυτή την ζημιά έτσι ώστε να μειώσουμε με το ποσό αυτό τα κέρδη που θα προκύψουν από τον αυτοέλεγχο. Εάν αυτή η ζημιά υπερκαλύψει τα κέρδη τότε μπορούμε να μεταφέρουμε στις επόμενες χρήσεις το υπόλοιπο της ζημιάς που προκύπτει για συμψηφισμό.

Αν κάναμε περαίωση και υπάρχει ζημιά στην τελευταία χρήση

Υπάρχει ενδεχόμενο την τελευταία χρήση που έκλεισε με περαίωση βάση του νόμου 3888/2010 να υπάρχει ζημιά, αυτή την ζημιά μπορούμε να την μεταφέρουμε για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις αλλά όχι σε όλες τις περιπτώσεις. Σε περίπτωση που η τελευταία χρήση η μία από τις τέσσερις προηγούμενες βαρύνονται με παραβάσεις του ΚΒΣ ή με άλλο επιβαρυντικό στοιχείο που αυξάνει το φόρο ή έχει διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης τότε η ζημιά δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό.

Υπολογίζεται ή όχι επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη του αυτοελέγχου

Για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες ένα μέρος των κερδών αποτελεί την επιχειρηματική αμοιβή. Ο υπολογισμός της γίνεται στα κέρδη που περιλαμβάνονται στην αρχική δήλωση. Αν τα κέρδη του αυτοελέγχου που δηλώνονται με την αρχική δήλωση είναι μεγαλύτερα από αυτά που προκύπτουν από τα βιβλία, τα μεγαλύτερα θα είναι αυτά που θα μεταφέρουμε πάνω στην δήλωση εισοδήματος και πάνω σε αυτά θα υπολογισθεί η επιχειρηματική αμοιβή. Στην περίπτωση όμως που τα επιπλέον αυτά κέρδη του αυτοελέγχου δηλωθούν αργότερα με συμπληρωματική δήλωση, στην διαφορά που θα προκύψει δεν θα υπολογισθεί επιχειρηματική αμοιβή.

Με συμφέρει ή όχι να κάνω την διαδικασία του αυτοελέγχου

Αν τα κέρδη των βιβλίων είναι ίσα ή μεγαλύτερα από τα ποσά που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο με συμφέρει να κάνω την διαδικασία του αυτοελέγχου γιατί κλείνω την χρήση χωρίς να μου γίνει αργότερα έλεγχος και χωρίς να χρειαστεί να πληρώσω κάποιον επιπλέον φόρο.

Αν τα κέρδη των βιβλίων είναι μικρότερα από τα ποσά που προκύπτουν από τον αυτοέλεγχο ,για να κάνω την διαδικασία του αυτοελέγχου πρέπει να πληρωθεί ένα επιπλέον ποσό. Το ποσό αυτό μπορεί να είναι μικρό ή και μεγάλο ,γι' αυτό η απόφαση είναι καθαρά θέμα του φορολογούμενου συγκρίνοντας το ύψος του ποσού και την ανάγκη για κλείσιμο.

4.11 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΩΔΙΚΩΝ

Τι συμπληρώνουν οι εφοριακοί σε δήλωση που έχει γίνει αυτοέλεγχος

Στην περίπτωση που έχει γίνει αυτοέλεγχος από τον φορολογούμενο οι εφοριακοί κατά την επεξεργασία και την κωδικογράφηση των φορολογικών δηλώσεων πρέπει να συμπληρώσουν στο έντυπο Ε1 τους κωδικούς 985 και 986 στον πίνακα 10 στην τελευταία σελίδα της δήλωσης βάζοντας την ένδειξη 1,00 στον αντίστοιχο κωδικό. Αν τον αυτοέλεγχο τον κάνει ο σύζυγος την ένδειξη 1,00 την συμπληρώνει στον κωδικό 985 ενώ αν τον κάνει η σύζυγος στον κωδικό 986.(ΠΟΛ 1339/2008)

Τι συμπληρώνουν όσοι κάνουν φορολογική δήλωση μέσω Ίντερνετ

Στην περίπτωση που η φορολογική δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά τότε όσοι υπάγονται στην διαδικασία του αυτοελέγχου είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώσουν οι ίδιοι Την ένδειξη 1,00 στους κωδικούς 985 ή 986 του πίνακα 10 του έντυπο Ε1.

<<ΕΛΕΓΧΟΣ>> ΤΟΥ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΕΙΓΜΑ

Επιλογή (δείγμα) για έλεγχο δηλώσεων αυτοελέγχου

Ένα δείγμα των δηλώσεων που έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο επιλέγονται για να ελεγχθούν ως προς την ορθότητα της υποβολής τους στον αυτοέλεγχο και ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί.

Μερικές από τις δηλώσεις του αυτοελέγχου επιλέγονται για έλεγχο ως προς την υπαγωγή τους στον αυτοέλεγχο, την ορθότητα της υποβολής τους και τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί.

A) Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 6-11-2007

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 6-11-2007 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31-12-2006 ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

1. Ο ΑΦΜ λήγει σε 8 ο αριθμός φορολογικού μητρώου και
2. Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων για όλες τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνει τις 120.000 ευρώ.

Εκτός από τις δηλώσεις εισοδήματος ελέγχεται ο ΦΠΑ και οι λοιπές φορολογίες.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου των υπολοίπων επαγγελματιών που δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις θεωρούνται ειλικρινείς και δεν ελέγχονται (ΠΟΛ 1130/2007 και 1049/2008).

B) Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν από 7-11-2007 μέχρι 11-3-2009

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν από 7-11-2007 μέχρι 11-3-2009 και αφορούν χρήσεις μέχρι 31-12-2006.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου που υποβλήθηκαν μέχρι 11-3-2009 και αφορούν χρήσεις από 1-1-2007 μέχρι 31-12-2007.

Ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

1. Ο ΑΦΜ τους λήγει σε 19,39,49,59,79 ο αριθμός φορολογικού τους μητρώου και
2. Το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων για όλες τις υπαγόμενες δραστηριότητες υπερβαίνει τις 70.000 ευρώ.

Εκτός από τις δηλώσεις εισοδήματος ελέγχεται ο ΦΠΑ και οι λοιπές φορολογίες.

Οι δηλώσεις αυτοελέγχου των υπολοίπων επαγγελματιών που δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις θεωρούνται ειλικρινείς και δεν ελέγχονται (ΠΟΛ 1035/2009 και 1072/2009).

Γ) Οι δηλώσεις αυτοελέγχου των οικονομικών ετών 2008,2009 και 2010 ελέγχονται ως προς τα εισοδήματα που έχουν δηλωθεί αν συντρέχουν αθροιστικά οι πιο κάτω προϋποθέσεις :

1. Ο ΑΦΜ λήγει σε 11,21,31,41 και 51
2. Το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων τους από πωλήσεις αγαθών είναι πάνω από 120.000 ευρώ ή η παροχή υπηρεσιών και ελευθέρια επαγγέλματα πάνω από 60.000 ευρώ Για τις μικτές επιχειρήσεις πάνω από 120.000 ευρώ όταν τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών ή ελευθέρια επαγγέλματα είναι πάνω από 60.000ευρώ.

Ειδικά για το έτος 2008 δεν υπάγονται σε αυτό το δείγμα οι υποθέσεις για τις οποίες είχε καθοριστεί το δείγμα με την ΠΟΛ 1035/2009

Βάση την ΠΟΛ 188/2011 όσοι έκαναν περαίωση με τον νόμο 3888/2010 εξαιρούνται από το δείγμα και δεν ελέγχονται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Στο τελευταίο αυτό κεφάλαιο θα μελετήσουμε ένα παράδειγμα συμπλήρωσης των φορολογικών εντύπων Ε1, Ε2 και Ε3 με βάση τα ισχύοντα του οικονομικού έτους 2012, και έπειτα θα σχολιαστεί η διαφορά του αποτελέσματος εκκαθάρισης της φορολογικής δήλωσης του ζεύγους με τα αποτελέσματα του προηγούμενου οικονομικού έτους 2011. Τα δεδομένα του παραδείγματος αυτού (π.χ. ονόματα, διευθύνσεις, Α.Φ.Μ.) επιλέχθηκαν τυχαία και σε καμία περίπτωση δε βασίζονται σε πραγματικά στοιχεία φορολογουμένων.

Το ζεύγος Πετράκης Νικόλαος του Γεωργίου και Παπαδημητρίου Μαρία του Ιωάννη έχει δύο παιδιά και κατοικεί στο Ηράκλειο Κρήτης, το πρώτο πηγαίνει στο λύκειο και έχει έξοδα για φροντιστήρια και το δεύτερο σπουδάζει στο Ηράκλειο και του νοικιάζουν οι γονείς του ένα σπίτι. Ο σύζυγος διατηρεί κατάστημα εμπορίας γυναικείων ενδυμάτων λιανικώς. Έχει κάνει δωρεά σε εκκλησία και έχει ιατρικά έξοδα, έχει γεωργικά εισοδήματα και μια εξωχική κατοικία που χρησιμοποιούν ως δευτερεύουσα καθώς και μια αποθήκη που χρησιμοποιεί για ιδιόχρηση στον Κρουσσώνα. Έχει στη κατοχή του ένα αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΟ1632.

Η σύζυγος είναι μισθωτή υπάλληλος και έχει ένα σπίτι το οποίο χρησιμοποιούν ως κύρια κατοικία, επίσης έχει μια κατοικία την οποία νοικιάζει στον Αλευρά Νικόλαο έναντι του ποσού των 3600,00€ και δύο καταστήματα από τα οποία το ένα είναι κενό και το άλλο το νοικιάζει επίσης στον Αλευρά Νικόλαο αντί του ποσού των 1600€ Η σύζυγος έχει επίσης ένα αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ΗΚΑ 6942. Η σύζυγος έχει συνάψει στεγαστικό δάνειο πρώτης κατοικίας για το οποίο καταβάλουν τόκους και έχει έξοδα ανέγερσης οικοδομής. Και οι δύο καταβάλουν έξοδα για ασφάλεια ζωής.

Συμπλήρωση εντύπων

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Ξεκινώντας από το έντυπο Ε3 που αφορά την επιχείρηση του συζύγου, στον **πίνακα Α** καταγράφουμε τα στοιχεία του φορολογούμενου καθώς και της επιχείρησης που διατηρεί. Στον **πίνακα Β** εισάγουμε τα στοιχεία του ΚΒΣ που έχουν εκδοθεί κατά την διάρκεια του έτους και αφορούν τα την επιχείρηση και στον **πίνακα Γ** καταγράφουμε τα υπόλοιπα πληροφοριακά στοιχεία της επιχείρησης. Στον **πίνακα Δ** γράφουμε τα στοιχεία του δηλούντος και υπεύθυνου για την συμπλήρωση του εντύπου καθώς και τα στοιχεία του λογιστή που παρακολουθεί την επιχείρηση. Στον **πίνακα Ε** γράφουμε τα στοιχεία για τα ενοίκια που καταβλήθηκαν και τις επιδοτήσεις που εισπράχθηκαν. Στον **πίνακα ΣΤ** συμπληρώνουμε τις κινήσεις της επιχείρησης όπως αυτές ζητούνται από το έντυπο. Στον **πίνακα Ζ** γίνεται ο προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών της επιχείρησης με βιβλία Α' και Β' κατηγορίας καθώς και των ελεύθερων επαγγελματιών. Στον **πίνακα Η** καταγράφονται οι γενικές οικονομικές πληροφορίες για επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας. Στον πίνακα Θ' γράφονται οι αναλυτικές οικονομικές πληροφορίες για τις επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας. Στον **πίνακα Ι** μεταφέρουμε από τον πίνακα ΣΤ τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου με βάση το άρθρο 15ν 3296/04 (για επιχ/σεις και ελεύθερους επαγγελματίες άρθρο 14 ν.3296/04). Συγκρίνουμε τα καθαρά φορολογητέα κέρδη που προέκυψαν βάσει του λογιστικού και του εξωλογιστικού προσδιορισμού. Όταν τα λογιστικά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα εξωλογιστικά η επιχείρηση εμφανίζει θετική εικόνα και μπορεί να κλείσει την χρήση χωρίς να υποχρεούται τακτικού ελέγχου. Τα ποσά των κωδικών 145 και 551 του πίνακα Γ' θα μεταφερθούν στο έντυπο Ε1 στους κωδικούς 401 και 425 του πίνακα Γ' αντίστοιχα. Στους **πίνακες ΙΑ και ΙΒ** γράφουμε τις πληροφορίες για τα γεωργικά εισοδήματα. Στον **πίνακα ΙΓ** γράφουμε την αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων. Στον **πίνακα ΙΔ** καταγράφονται οι κινήσεις των ταξί, στον **πίνακα ΙΕ** οι κινήσεις των εκμεταλλευτών αυτοκινήτων ΔΧ και στον **πίνακα ΙΣΤ** ειδικές περιπτώσεις όπως κάμπινγκ ενοικιαζόμενα δωμάτια κτλ. Το έντυπο Ε3 θα σταλεί ως εξής:

E3 ΤΑΧΙΣ	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012								
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2011 003 έως 31/12/2011								
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		004							
				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006							
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1		ΑΝΑΚΑΗ- 2					
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		005 8111		παρ. 7 αρ. 48 (6) 593 1		υπόχρεοι και μη τηρούντες (7) 594 1					
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		007 8111		Κατηγορία Βιβλίων (2) 019 1		Γ 2 ΒΓ 3					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Απία μη 726		Μη 1		Απαιτ. αλλοσ- 2					
						Απαιτ. αλλοσ- 2		Απαιτ. αλλοσ- 3					
								Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου 730 0					
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ													
Α.Φ.Μ 018		0 2 4 5 1 6 3 7 9		Κωδικός Αριθμός Κύριας		705 47820000		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα 761 47820000					
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα		ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ											
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΕΤΡΑΚΗΣ				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικοί Προσώπων)													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)													
Α.Φ.Μ 041													
ΕΠΩΝΥΜΟ				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ													
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης)		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης)		Στοιχεία που εκδόθηκαν					
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο			
1. ΑΛΠ		1		5		6.							
2. ΗΔΖ		70		365		7.							
3.						8.							
4.						9.							
5.						10.							
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ													
Υποκαστήματα 061 0		Φορολογικές αποθήκες 062		Βιβλίο αποθήκης 063		ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3			
Αποθηκευτικοί χώροι 064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065		Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου 066		ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3			
Εκθέσεις 067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069		ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3			
Εργαζόδια 070		Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072		<input checked="" type="checkbox"/> 1		OX 2		ΜΕΙΚΤΑ 3			
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074		Υποχρέωση Απογραφής 075		ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>		2		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3			
Παροχή αγαθών μέσω διαδικτύου 076		ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>		2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077		ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/>		2		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. 078		ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3	
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ													
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλώνει είναι : 736		Ο Επιτηδευματίας 1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3		ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΕΤΡΑΚΗΣ				ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				ΟΝΟΜΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ			
Α.Φ.Μ 741		0 2 4 5 1 6 3 7 9		Κωδικός 8111		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ		ΑΡΙΘΜΟΣ Α1156432		ΦΥΛΟ <input checked="" type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> 2			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΛΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΑΝΘΩΩΝ 3 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ				ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ				ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3													
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 381				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904									
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ 905				7.000,00									
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ)		Περίοδος μίσθωσης		Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό			
ΑΝΘΩΩΝ 3 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01/11-31-12-		ΚΩΣΤΑΚΗΣ		671 123456789		672 7.000,00			
								673		674			
								675		676			
								677		678			
								679		680			
								681		682			
								683		684			
								685		686			
								687		688			
								689		690			
								691		692			
								693		694			
								695		696			
								697		698			
								699		700			
								701		702			
								703		704			
								705		706			
								707		708			
								709		710			
								711		712			
								713		714			
								715		716			
								717		718			
								719		720			
								721		722			
								723		724			
								725		726			
								727		728			
								729		730			
								731		732			
								733		734			
								735		736			
								737		738			
								739		740			
								741		742			
								743		744			
								745		746			
								747		748			
								749		750			
								751		752			
								753		754			
								755		756			
								757		758			
								759		760			
								761		762			
								763		764			
								765		766			
								767		768			
								769		770			
								771		772			
								773		774			
								775		776			
								777		778			
								779		780			
								781		782			
								783		784			
								785		786			
								787		788			
								789		790			
								791		792			
								793		794			
								795		796			
								797		798			
								799		800			
								801		802			
								803		804			
								805		806			
								807		808			
								809		810			
								811		812			
								813		814			
								815		816			
								817		818			
								819		820			
								821		822			
								823		824			
								825		826			
								827		828			
								829		830			
								831		832			
								833		834			
								835		836			
								837		838			
								839		840			
								841		842			
								843		844			
								845		846			
								847		848			
								849		850			
								851		852			
								853		854			
								855		856			
								857		858			
								859		860			
								861		862			
								863		864			
								865		866			
								867		868			
								869		870			
								871		872			
								873		874			
								875		876			
								877		878			
								879		880			
								881		882			
								883		884			
								885		886			
								887		888			
								889		890			
								891		892			
								893		894			
								895		896			
								897		898			
								899		900			
								901		902			
								903		904			
								905		906			
								907		908			
								909		910			
								911		912			
								913		914			
								915		916			
								917		918			
								919		920			
								921		922			
								923		924			
								925		926			
								927		928			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	145.000,00	232		εμπορεύματα	256	10.000,00	257	14.500,00		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	287		288			
Σύνολο αγορών	251	145.000,00	252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	1.100,00	812		Σύνολο απογραφής	520	10.000,00	521	14.500,00		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263		264	αμοιβές προσωπικού	522	12.000,00	523		524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	205.000,00	267	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	5.000,00	526		527		
χοντρική πώληση προϊόντων	269		270	παροχές τρίτων.φόροι-τέλη	528	7.000,00	529		530		
λιανική πώληση προϊόντων	272		273	ιδιοχρησία	531		532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		274	διάφορα έξοδα	534	11.141,88	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	205.000,00	541	τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων		541	1.100,00	542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		280	Σύνολο δαπανών	544	36.241,88	545		546		
Π.Υ.	276		277	στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. (1)							
Π.Υ.	519		520	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνιστής μεικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνιστής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	303	351	304	359	305		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	205.000,00	360	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361	317		
βιομηχανική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329			
επιτηδευματίες κ.τ.λ.(2)	280		332	333	356	334	364	335			
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836			
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344	205.000,00		345		
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	205.000,00	549		550		551	205.000,00			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	140.500,00	553		554		555	140.500,00			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	36.241,88	557		558		559	36.241,88			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	28.258,12	561		562		563	28.258,12			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)	564		565		566		567				
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	28.258,12	569		570		571	28.258,12			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ	584		585		586		587		588		
μείον αφορ. εκπιπόμενες αναπτ. νόμων	592		593		594		595		596		
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.(8)	336		337		338		339		340		
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	312		313		314		315		316		
μείον επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(4)	382		383		384		385		386		
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	312		313		314		315		316		
μείον επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(4)	382		383		384		385		386		
Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346		347		348		349		350		28.258,12
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Εναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ73)	459				
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ74)	465				
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173		174	έσοδα κεφαλαίων		(Λ76)	469				
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178	ιδιοπαρκαγωγή παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευση		(Λ78)	471				
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓI)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475				
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186								
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416				
10. Κεφάλαιο εισπρακτέα στην επόμενη χρήση (ΔΙ4)	163		164	κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν			420				
11. Πελάτες (ΔΙ1)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ2)	171		172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425				
13. Υποαγγελίες επιστολής και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176	δαπάνες παραγωγής			428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙ3)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης			431				
15. Επταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙ3α)	183		184								
16. Επταγές με καθυστέρηση (σπαρταμένες) (ΔΙ3β)	187		188	Σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461				
17. Επισφαλείς - επιδικοί πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477				

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνιστής καθ. κέρδους (%)"
(2) Επιτηδευματίες Β.Α.Γ. και κτηνοτρόφοι Κ.Β.Σ. οι οποίοι υπολογίζονται ως από αυτές τις αμοιβές

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευστης	Είδος παραγωγής : α) είδος καλλέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός : α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (γ) = (α) x (β)					
							ΣΥΝΟΛΟ			635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής.....						636					
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού.....						637	X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)				638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)						639	Φορολογούμενο εισόδημα				642
αγορές υλικών και παγίων		367	αμοιβές και έξοδα τρίτων		369	διάφορα έξοδα				371	
αμοιβές προσωπικού		368	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		370						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
	1			609	Εργολάβου	Εργοδότη		613			
	2			610				614			
	3			611				615			
	4			618				619			
Διαφορά κερδών ⁽¹⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ		612			616			
αγορές υλικών και παγίων		372	αμοιβές και έξοδα τρίτων		374	διάφορα έξοδα		376			
αμοιβές προσωπικού		373	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		375						
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κλπ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)	Συν/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1			682			688				
	2			683			689				
	3			692			696				
	4			693			697				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ		684		690				
αγορές υλικών και παγίων		377	αμοιβές και έξοδα τρίτων		379	διάφορα έξοδα		381			
αμοιβές προσωπικού		378	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		380						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ ⁽¹⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΞΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.											
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)							
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδίαισης %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
1				1							
2				2							
3				3							
4				4							
5				5							
6				6							
7				7							
8				8							
9				9							
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ	Αριθμός	
			ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ				
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ						
Σημειώσεις φορολογούμενου:											

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοοικονομικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		
εμπορευμάτων	466	478	474	470	470	841				
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464	476	472	468	468	842				
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	845	846				
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	849	850				
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	853	854				
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	857	858				
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	861	862				
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	865	866				
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	868	869				
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	872	873				
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404					
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408					
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434					
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων		
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427				
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτέλη	429	430				
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433				
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436				
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλεις-υλικά συσκευασίας	437	438				
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441				
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444				
				ειδή συσκευασίας (Λ/28)	446	447				
στ) Δαπάνες (συνολικά)		Αποτέλεσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		Εναρξης		Λήξης		
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.					
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	Κωδικός αριθμός					
παροχές τρίτων (Λ/62)	445	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα			
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	490	491				
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	494	495				
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483	498	499				
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	502	503				
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456	% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	506	507				
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458	% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	881	511				
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσμμο)	460	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	882	883				
Γενικό σύνολο εξόδων	462	Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορίας		197	885	886				
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης⁽¹⁾		196		197						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ) ή (β)χ(δ)]	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	140.500,00	122	36.241,88	101	1,16279	125	205.513,69	126	205.000,00
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				105		106	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				115		116	
ΣΥΝΟΛΑ							103	205.513,69	111	205.000,00
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΠΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πωτ. στοιχείων (ε) και (στ)) (α)	127	205.513,69	132	137	142	205.513,69				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	14,00	133	138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) x (β)] (γ)	129	28.771,92	134	139	143	28.771,92				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλπ.) βάσει του ν. 2238/1994 (δ)	130	28.258,12	135	140	144	28.258,12				
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (α) και (δ)) (ε)	131	28.771,92	136	141	145	28.771,92				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ				631	632					

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νοσικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.20

ΕΝΤΥΠΟ Ε2

Σε αυτό το έντυπο αναγράφονται τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων. Κάθε υπόχρεος υποβάλλει ξεχωριστό Ε2 εφόσον έχει εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιόχρηση(τεκμαρτό εισόδημα)

Η συμπλήρωση αρχίζει από την αναγραφεί των στοιχείων του εισοδηματία και έπειτα της περιγραφής των ακινήτων, τα στοιχεία των ενοικιαστών, την διάρκεια της ενοικίασης ,το πραγματικό ή το τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα ,το ποσοστό συνιδιοκτησίας και το ακαθάριστο εισόδημα που αναλογεί στον υπόχρεο. Ανάλογα την περίπτωση ο εισοδηματίας καταγράφει το εισόδημα σε ξεχωριστές στήλες διευκρινίζοντας εάν είναι ενοικίαση σε τρίτο ή ιδιόχρηση καθώς και αν αφορά κατοικία, κατάστημα , γεωργική γη κτλ. Σε περίπτωση που κάποιο από τα ακίνητα είναι κενό καταγράφετε στο Ε2 χωρίς ακαθάριστο εισόδημα. Η συμπλήρωση αυτών των εντύπων έχει ως εξής:

Τελειώνοντας στο έντυπο E1 ενοποιούνται και καταγράφονται όλα τα στοιχεία των εισοδημάτων των συζύγων των παραπάνω εντύπων καθώς και τα υπόλοιπα στοιχεία που διαθέτουν οι φορολογούμενοι.

Στον **Πίνακα 1** καταγράφονται τα

στοιχεία των φορολογουμένων

Στον **Πίνακα 2**

συμπληρώνονται διάφορα πληροφοριακά στοιχεία

Στον **πίνακα 3**

δηλώνουμε αν υπάρχει αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας ή μείωση φόρου. Στην περίπτωση μας καταγράφουμε τον αριθμό των παιδιών που βαραίνουν τον υπόχρεο.

Στον **πίνακα 4α** συμπληρώνουμε τα φορολογούμενα εισοδήματα, συγκεκριμένα στον κωδικό 302 καταγράφω τον μισθό της συζύγου(20.000€)

Στον **πίνακα 4β** σ καταγράφω τα στοιχεία των γαιών που έχει ο σύζυγος στην κατοχή του και συμπληρώνω το γεωργικό εισόδημα που προκύπτει βάση το αντικειμενικό σύστημα,

Στον

πίνακα 4γ στους κωδικούς 401 και 425 μεταφέρω τα εισοδήματα από την εμπορική επιχείρηση του συζύγου, που προέκυψαν από τους κωδικούς 145 και 551 αντίστοιχα του πίνακα Γ' του E3

Στον

πίνακα 4ε μεταφέρουμε τα ποσά από την εκμίσθωση των ακινήτων που προκύπτουν από τα έντυπα των E2 ,στην πρώτη στήλη στους ανάλογους κωδικούς καταγράφω το εισόδημα του συζύγου και στην δεύτερη της συζύγου.

Στον **πίνακα 5**

καταγράφω την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αφορά την κύρια και την δευτερεύουσα κατοικία συμπληρώνοντας τα στοιχεία των κατοικιών όπως υποδεικνύει το έντυπο, τα στοιχεία των επιβατικών αυτοκινήτων που έχει ο κάθε υπόχρεος καθώς και το τεκμήριο που τον βαραίνει, την δαπάνη για την ανέγερση οικοδομών κ' τους τόκους του δανείου που πλήρωσε η σύζυγος για το δάνειό α' κατοικίας που έχει συνάψει.

Στον **πίνακα 6** καταγράφονται διάφορα πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία που μειώνουν την ετήσια δαπάνη

Στον **πίνακα 7** καταγράφουμε τα ποσά των δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από τον φόρο όπως τις δαπάνες αγοράς αγαθών, τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης, τις εισφορές στα ταμεία κοινωνικής ασφάλισης, τις δωρεές τους δεδουλευμένους τόκους για τις συμβάσεις δανείων, τα ενοίκια για το σπίτι που νοικιάζουν στον φοιτητή, τα ασφάλιστρα για τις ασφάλειες ζωής και τα έξοδα για τα φροντιστήρια.

Στον **πίνακα 8** καταγράφουμε τους φόρους που έχουν παρακρατηθεί και τους φόρους αναλογούν στην σύζυγο.

Στον

πίνακα 9 καταγράφουμε τα στοιχεία των παιδιών που βαραίνουν τους φορολογούμενους.

E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ				ΠΡΟΣΩΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		TAX. ΚΩΔ.	(α)*	(β)*	ΤΜΗΜΑ *
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής				(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*		ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ		
	ΠΕΤΡΑΚΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	ΑΙ 15643	024516379		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	ΑΝΘΡΩΠΩΝ 3	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΕΓΓΡΑΦΟΣ 1			
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΜΑΡΙΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΙ 168211	164382929		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΩΠΟΥ		
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ							
				Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο προσωπικό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κληδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2011;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1	
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1946;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1	
9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1	
10. Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά;	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ	1	
11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1	
12. Εμπήτε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1	
13. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
14. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 κ.τ.λ.;	617	ΝΑΙ	1				
15. Είστε κάτοικος χώρας ΕΕ εκτός Ελλάδας και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συν. εισ. σας;	385	ΝΑΙ	1	388	ΝΑΙ	1	
16. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1	
17. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
18. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
19. 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 αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9, περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	2		004			
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301			302	20.000	00	
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303			304			
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321			322			
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317			318			
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	461			462			
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921			922			
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο άρθρ. 10 ΚΦΕ	919			920			
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμερίσματα ή Κοινότητα) εκμεταλλεύσεως	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός (1) στρεμμάτων ζώων ή άλλων μονάδων	Όρενη Ημερησικά Πεδινό	Αρχειομένο Μη αρχειομένο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)	
ΚΡΟΥΣΣΩΝΑΣ	ΕΛΙΕΣ	6,00	O	M	10,43	62,58	
ΚΡΟΥΣΣΩΝΑΣ	ΠΕΛΙ	2,00	O	M	39,00	78,00	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	140,58
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						923	924

* Σημειώνεται από την υπηρεσία ** Επισημαίνεται τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	28.771, 92 402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωμία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωμία 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	205.000, 00 426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση, του Πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενου οικον. έτους από ελεύθεριο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104 3.600, 00
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122 1.600, 00
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	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-ιδίχρηση		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	720, 00 146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α, 3β)	131	132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε, 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός της περιπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεου		Της συζύγου							
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ**		ΜΕΙΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΔΩΡΕΑ ΠΕΛΑΓΩΡΕΜΕΝΗ		ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΒΕΣΗ ΠΡΟΦΟΣ		ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ		ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΙΚΗΣΗΣ		ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ		205																			
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΝΑΘΕΩΝ 3 ΗΡΑΚΛΕΙΟ			203	240	1	211	212	213	214	215	216									
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ				207	241		218	219	220	221	222	223									
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ				209	242		225	226	227	228	229	230									
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες												707		708							
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																					
Α/Α	Α.Φ.Μ. κυρίου ή κατόχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Κ.Α.	Κυβ. εκστ.	Κ.Α.	Μήνες κυρίας μέσα στο 2010	Κ.Α.	Ποσοστό συνδιοκτ. %	Κ.Α.	Ετος πρώτης κυρίας										
1	024516379	750	ΗΚΑ 1632	703	1600	761	12	771	100	775	2006	851	4.480,00	852							
2	164382929	751	ΗΚ 6942Α	704	1000	762	12	772	100	776	2000	853		854	2.000,00						
3		752		705		763		773		777		855		856							
4		753		706		764		774		778		857		858							
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																					
Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι	Χώρα	Ισοποφά	Χώρα εν διαίτη	Ποσοστό Συνδιοκτ. Υπόχρεου	Συζύγου	Πρώτη ημερομηνία	Μήνες κυρίας μέσα στο 2011	Κ.Α.	Μέτρα μήκους											
			ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1			747		711			712							
			ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1			748		713			714							
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα												731		732							
Στοιχεία εθνικότητας και ημερομηνίας	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυρίας μέσα στο 2011	Ίπποι ή λίμπρες	Πρώτη ημερομηνία															
							715				716										
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																					
Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ.)	Ποσοστό συνδιοκτ. %	Κ.Α.	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοκτ. %	Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοκτ. %	Κ.Α.	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)											
767			768			765			766												
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία												769		770							
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους												771		772							
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 10.000 €												723		724							
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, κτλ.)												725		726							
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.												727		728		7.200,00					
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																					
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012												655		656							
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012												693		694							
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε. κτλ.												659		660							
4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)												657		658							
5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.												661		662							
6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.												431		432							
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5												433		434							
8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)												305		306							
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επίδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής												477		478							
10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.																	
	790		795		793				794												
	791		796		615				616												
11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περ. 9												417		797		419		420			
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.												735		736		7.000,00					
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.												781		782							
14. Επαναπαριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν. 3842/2010)												783		784							
15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο												787		788							
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																					
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)												049		19.000,00							
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης												051		2.000,00		052					
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)												053		3.000,00		054					
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.												057		300,00		058					

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

** Αφορά μόνο την κύρια κατοικία

5. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031	032	και συνολικά	059	Υπόχρεο	060	Της συζύγου
6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους			075		076	
7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007			061		062	
8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:	Επάρθια σε τ.μ.	071	063		064	
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης			069		070	
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:						
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φιλοξενία	Κ.Α.	Επάρθια σε τ.μ.
	801		092	ΝΑΙ	1	091
	802		094	ΝΑΙ	1	093
	803		096	ΝΑΙ	1	095
						097
						098
						099
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:						
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη				
ΣΟΥΛΑΤΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	804	124365989				
	805					
	806					
	807					
12. Ποσό ασφαλίτρων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας			073	800,00	074	1.200,00
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον			089		090	
14. Δαπάνη για αλλαγή εκκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κτλ.			087		088	
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο			079		080	
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά	081	082	2.000,00	083		
16. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 άρθρ. 43 και 44 ν.4030/2011)			077		078	
17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)			077		078	
18. Εμπίπτει στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010:	033	α	035	β	034	α
					036	β
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΗΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ						
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)			601		602	
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρα 55 Κ.Φ.Ε.)			603		604	
3. Φόροι 20% και 10% (άρθρ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν			605		606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης			607		608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 4 του Πίν. 4Α			609		610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό			651		652	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πιν. 4 ΣΤ)			293		294	
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)			313		314	1.680,00
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)			315		316	1.654,80
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (περ. 9 του πιν. 4Ζ)			297		298	
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πιν. 4Ε			127		128	
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ						
1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1986 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του Ο.Α.Ε.Δ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία		2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες 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	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.
ΚΩΝ/ΝΟΣ	1991	ΤΕΙ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	831			835
ΕΛΕΝΗ	1995	ΛΥΚΕΙΟ	832			836
			833			837
			834			838
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 2011			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				
		G	R			
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.						
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2012	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			2012
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επωνυμία:		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:			Ο ΔΗΛΩΝ
	Όνομα:		Αρ. Μητρ. δέ. άσκ. επαγγ/τος:			Η ΔΗΛΟΥΣΑ
	Δ/ση:		Κατηγορία άδειας:			
	Α.Φ.Μ.:					

Με βάση την παραπάνω συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης η εκκαθάριση για το οικονομικό έτος 2012 του ζευγαριού είναι η εξής:

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ				Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΩΜΕΝΟΥ			
ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡ. (Δ.Ο.Υ.)		Αφ. Φορολ. Μητρώου 024516379		Αφ. Δήλωσης		ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΘΩΝ 3 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	
Α. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		Αφ. Πιστ. Κατάτ.		Αφ. Είδους			
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012		Αφ. Χρημ. Κατάτ.					
Γ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.				Α.Φ.Μ. Συζύγου ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Συζύγου			
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Υπόχρεο	Της συζύγου	164382926	ΠΑΤΡΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ		ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΛΗΤΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	29.610,90	24.940,00	ΠΟΣΑ	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΗ ΦΟΡΟΥ	ΠΙΣΤ. ΟΓΑ	
ΕΚΤΙΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	29.610,90	24.940,00	(+)	4.047,49	2.226,12	2,81	6.276,42
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.783,82	3.655,00	(-)	3.410,12	195,57	57,60	1.883,29
ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΛΟΓΩ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ (+)			(-)	5.777,62	2.421,69	60,41	8.269,71
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	747,12	322,88	(-)				
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΙΓΕΙ & ΣΥΜΠΛΗΡ.	4.047,49	3.410,12	ΜΕΙΩΣΗ INTERNET			ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΜΗΘΗΣΜΟΥ	
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΗΘΗΚΕ		1.680,00	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΛΕΥΜΑΤΟΣ			ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	8.259,71
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	4.047,49	1.730,12	ΕΚΤΑΚΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΝΔΗΛΕΥΤΗΣ			ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	8.259,71
				Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΕΚΤΙΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΜΕΙΩΣΕΩΝ ΦΟΡΩΝ, ΚΑΛΙ			
1. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ				4. ΕΚΤΙΩΣΕΙΣ-ΜΕΙΩΣΕΙΣ			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	698,40	4.940,00	ΕΝΔΙΚΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ & ΦΟΙΤΗΤΩΝ			Υπόχρεο	Της συζύγου
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ ΑΞΙΕΣ		20.000,00	ΔΙΑΚΡΤΑ ΦΡΟΝΤΙΣΤΗΡΙΩΝ			54,28	45,72
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	28.771,92		ΤΟΚΟΙ ΔΑΝΕΙΩΝ			54,28	45,72
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ			ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΑΓΤΡΟΦΗΣ ΜΕΤΑΛΕΥ ΣΥΧΥΤΩΝ				140,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΣΕΙΣ			ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΣΤΗΝ ΠΑΡΑΜΕΘΩΡΙΟ			108,56	91,44
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΙΑ			ΛΕΩΝΑΙΤΡΑ ΖΩΗΣ			30,00	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΟΤΕΡΙΚΟ	29.470,32	24.940,00	ΔΑΡΕΕΣ - ΧΟΡΗΓΕΣ - Κ.Τ.Α.			300,00	
ΣΥΝΟΛΟ			ΕΡΕΦΟΡΕΣ ΣΕ ΤΑΜΕΙΑ			200,00	
ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΑΒΑΘΜΙΣΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				
ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ			ΑΙΤΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ				
ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΟΤΕΡΙΚΟ		24.940,00	ΜΙΣΘΩΣΗ ΣΤΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ				
ΣΥΝΟΛΟ	29.610,90		ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΣΕ ΚΙΝΗΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΕΣ				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			ΣΥΝΟΛΟ			747,12	322,88
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ			ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΣΕ ΚΙΝΗΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΕΣ				
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΛΑΥΣΣΟΜΕΝΑ ΦΟΡΟΥ			ΣΥΝΟΛΟ				
2. ΦΟΡΟΣ ΚΑΜΙΜΑΚΑΣ-ΣΥΜΠΛΗΚΟΣ-ΠΡΟΚΙΛΗ	Υπόχρεο	Της συζύγου	5. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΑΤΗΘΗΚΕ, ΚΤΛ	Υπόχρεο	Της συζύγου		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΙΓΕΙ	4.036,69	3.532,12	ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΟΔΑΝΗΣ				
ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ	10,80	78,00	ΠΑΡΑΚΑΤΗΡΤΗΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ				
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΗ ΕΙΣΟΔΗΜΟΥ ΕΤΟΥΣ	2.226,12	195,57	ΠΑΡΑΚΑΤΗΡΤΗΣΗ ΕΠΙΤΗΛΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ				
3. ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΛΗΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	Υπόχρεο	Της συζύγου	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ				
ΧΑΡΤΟΣΙΜΟ		48,00					
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΙΜΟΥ		9,60					
ΕΚΠΡΟΣΩΠΩ ΧΑΡΤΟΣΙΜΟΥ	2,81	57,60					
ΧΑΡΤΟΣΙΜΟ ΕΝΤΑ							
ΣΥΝΟΛΟ	2,81						

Παρουσιάζοντας την φορολογική δήλωση του ζευγαριού την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο(οικονομικό έτος 2011)και υποθέτοντας ότι δεν προκειμένου να γίνει ορθή σύγκριση του αποτελέσματος της εκκαθάρισης ,η συμπλήρωση των εντύπων έχει ως εξής:

Ε3 TAXIS		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011						
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηθεματία ή της επιχείρησης		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2010 003 Έως 31/12/2010		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006		ΕΙΛΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ- 2				
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111		Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 Α 1 X 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7		Αρτία μη τήρησης 726 Μη υπόχρεοι 1 Απαλασσο-σόμενοι 2 Απαλασσο-μενοι με Δ.Π.Δ 3 Χρόνος που κλείσσε σίσεως της διαχ. περιόδου 730 0		Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111		ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017				
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ												
Α.Φ.Μ. 018		Κωδικός Αριθμός Κύριας 705		47820000		Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα 761		47820000				
Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ												
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΠΕΤΡΑΚΗΣ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)		ΟΝΟΜΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)												
Α.Φ.Μ. 041		ΕΠΩΝΥΜΟ		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ						
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ												
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης)		Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο Μέχρι Νο		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης)		Στοιχεία που εκδόθηκαν Από Νο Μέχρι Νο						
1.	ΗΔΖ	1	69	6.								
2.				7.								
3.				8.								
4.				9.								
5.				10.								
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ												
Υποκαταστήματα	061 0	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3			
Αποθηκευτική χώρα	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολογίου	066	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3			
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3			
Εργοτάξια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΜΕΙΚΤΑ	3			
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν. 2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3			
Τήρηση αρχών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1	<input checked="" type="checkbox"/> 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3				
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ												
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλώνει είναι :		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΑΤΗΟΣ	4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'		ΕΠΩΝΥΜΟ Β'		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ						
Α.Φ.Μ. 741		Κωδικός		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΛΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΌΛΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΤΗΛΕΦΩΝΟ				
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από : 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3												
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΛΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ												
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΛΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		904		ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ		905 7.000,00		
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό		
ΑΝΘΕΩΝ 3 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ		01/01/10-		ΚΩΣΤΑΚΗΣ		671 123456789		672 7.000,00		
								673		674		
								675		676		
								677		678		
								679		680		
								681		682		
								683		684		
								685		686		
								687		688		
								689		690		
								691		692		
								693		694		
								695		696		
								697		698		
								699		700		
								701		702		
								703		704		
								705		706		
								707		708		
								709		710		
								711		712		
								713		714		
								715		716		
								717		718		
								719		720		
								721		722		
								723		724		
								725		726		
								727		728		
								729		730		
								731		732		
								733		734		
								735		736		
								737		738		
								739		740		
								741		742		
								743		744		
								745		746		
								747		748		
								749		750		
								751		752		
								753		754		
								755		756		
								757		758		
								759		760		
								761		762		
								763		764		
								765		766		
								767		768		
								769		770		
								771		772		
								773		774		
								775		776		
								777		778		
								779		780		
								781		782		
								783		784		
								785		786		
								787		788		
								789		790		
								791		792		
								793		794		
								795		796		
								797		798		
								799		800		
								801		802		
								803		804		
								805		806		
								807		808		
								809		810		
								811		812		
								813		814		
								815		816		
								817		818		
								819		820		
								821		822		
								823		824		
								825		826		
								827		828		
								829		830		
								831		832		
								833		834		
								835		836		
								837		838		
								839		840		
								841		842		
								843		844		
								845		846		
								847		848		
								849		850		
								851		852		
								853		854		
								855		856		
								857		858		
								859		860		
								861		862		
								863		864		
								865		866		
								867		868		
								869		870		
								871		872		
								873		874		
								875		876		
								877		878		
								879		880		
								881		882		
								883		884		
								885		886		
								887		888		
								889		890		
								891		892		
								893		894		
								895		896		
								897		898		
								899		900		
								901		902		
								903		904		
								905		906		
								907		908		
								909		910		
								911		912		
								913		914		
								915		916		
								917		918		
								919		920		
								921		922		
								923		924		
								925		926		
								927		928		
								929		930		
								931		932		
								933		934		
								935		936		
								937		938		
								939		940		
								941		942		
								943		944		
								945				

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γής β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όρειο Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ						635					
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής.....							636				
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού.....							637	X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)			
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639								Φορολογούμενο εισόδημα			
								642			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συν/στίης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
	1			609				613			
	2			610				614			
	3			611				615			
	4			618				619			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾		617		ΣΥΝΟΛΟ	612			616			
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36ν.2238/1994)	Συν/στίης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
	1			682	685		688				
	2			683	686		689				
	3			692	694		696				
	4			693	695		697				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾		691		ΣΥΝΟΛΟ	684		690				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾											
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾											
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	συνιδιο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συναξίσης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα		
1				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλευτής Μη Ιδιοκτήτης					
2											
3											
ΣΥΝΟΛΟ								890			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ ⁽⁵⁾											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
1				3							
2				4							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπωλητές) ⁽³⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΔΥΣΗ
					ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΝΑΙ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ								ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤΩΤΩΝ			
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε λαϊκές αγορές			ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας	ΝΑΙ			
663	Ποσό φόρου (1/1-31/12)		664	Αρ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής		666	Καταβληθέν ποσό ⁽⁶⁾ φόρου (1/10-31/12)	
Σημειώσεις φορολογούμενου:											

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται μόνο από τους υπέρχειρες για τα εσοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-καθαρών κερδών στην περίπτωση πώλησης βάρκων ή καπν. που Κ.Β.Ε.

(3) Οι επιμέτρηση του άρθρου 33 του Κ.Β.Ε. συμπληρώνονται τους πίνακες ΙΑ' και ΙΕ' κατά περίπτωση και τον Πίνακα ΣΤ' μόνο με τα οικονομικά στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν τα

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841	
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλωσίμων υλικών	484	851	852	853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858	
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869	
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων(κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μειοτιμές	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκον. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417	418	419	α' & β' υλεις-υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
				είδη συσκευασίας (Λ/28)	446	447
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442			ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	
φόροι - τέλη (Λ/63)	448			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗΤΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	499
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	503
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454			ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	488	507
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456			% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	511
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458			% μεικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	517
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	584	586
Γενικό σύνολο εξόδων	462					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες - Έξοδα Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)χ(δ) ή (β)χ(δ)]	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	140.500,00	122	36.241,88	100	176.741,88
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102		104	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112		114	
				ΣΥΝΟΛΑ	103	205.513,69
					111	205.000,00
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω σημείων (ε) και (στ)] (α)	127	205.513,69	132		137	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος ορισμένων σταθμικών συντελεστών (β)	128	14,00	133		138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) χ (β)] (γ)	129	28.771,92	134		139	28.771,92
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλιτ.) βάσει του ν. 2238/1994 (δ)	130	28.258,12	135		140	28.258,12
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)]	131	28.771,92	136		141	28.771,92
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ						
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο έσοδο (α)	Συνίστις καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)	
			ΣΥΝΟΛΟ	631	ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους προηγούμενων διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Πρώτα Προϊόντα με γεωργικά προϊόντα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ': ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Εναρξης		Λήξης		
	Εμπορευμάτων	231	145.000,00	232		Εμπορεύματα	256	10.000,00	257	14.500,00	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσίμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251	145.000,00	252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	1.100,00	812		Σύνολο απογραφής	520	10.000,00	521	14.500,00		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες						
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	12.000,00	523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	205.000,00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	5.000,00	526		527			
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παραχές τρίτων-φόροι-τέλη	528	7.000,00	529		530			
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	11.141,88	535		536			
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	205.000,00	τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					σ) Εξολογητικές προδιορισίες κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας (1)						
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		αποσβέσεις παγίων	541	1.100,00	542		543			
Π.Υ.	276		Σύνολο δαπανών	544	36.241,88	545		546			
Π.Υ.	519		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συνιστάς μικτ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συνιστάς καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	6312	303	351	304	205.000,00	359	14	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308		309	352	310		360	311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας						
ιδιωτική πελατεία	274		314		315	353	316	361	317		
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328	363	329		
επιτηδευματίες κ.τ.λ.(2)	280		332		333	356	334	364	335		
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365	836		
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340	366	341		
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344	205.000,00		345		
θ) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	205.000,00	549		550		551	205.000,00			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	140.500,00	553		554		555	140.500,00			
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	36.241,88	557		558		559	36.241,88			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	28.258,12	561		562		563	28.258,12			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)	564		565		566		567				
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	28.258,12	569		570		571	28.258,12			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ': ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
Μείον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ(4)	384		383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346	28.258,12		
Μείον: Δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.(3)	336		337		338		Μείον αποσβέσεις αναπτ. νόμων	592			
Μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011	312		313		314		Μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318			
Μείον προσπ. επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10(4)	382		383	α	384	β	Μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπτ. κερδών	313			
ΠΙΝΑΚΑΣ Η': ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Εναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα					
1. Κεφάλαιο	(ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	(ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ76)	469			
5. Αποτελέσματα σε νέο	(ΑΥ)	177		178		διαπραγωγή παγίων & χρησ. προβλ. εκμετάλλευση(Λ78)	(Λ78)	471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	(Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση	(ΔΙ14)	163		164		κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες	(ΔΙ11)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙ12)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποοχητικές επιστολές και λοιπά τίτλοι	(ΔΙ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙ13)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	(ΔΙ13α)	183		184		δ) Δαπάνες					
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σπαστολογημένες)	(ΔΙ13β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επιστολές - επίδοκοι πελάτες και χρεώστες	(ΔΙ110)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συνιστάς καθ. κέρδους (%)".
(2) Επιτηδευματίες Κ.Β.Γ. κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακάτωσαν φέρον από αυτές τις αμοιβές

2 **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΕΓΕΘΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ** ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΤΡΑΚΗΣ Η ΕΠΙΘΥΜΙΑ Α.Φ.Μ. 024516379

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΦΥΣΙΚΩΝ Η ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΑΝΔΡΑΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ(ΩΝ)ΝΗΣ

ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΘΕΣΗ/ΚΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ	ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΑΡΙΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	% ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΣΤΑΣ										
					ΑΠΟ 2010	ΕΩΣ 31/12/12		13	14	15	16	17						
2	Οδός - Αριθ. - Πλάτη ή Χωριό - Θέση - Τυχ. Κωδ.	ισόγειο 1ος όρ 2ος όρ κτλ.	οικία κατάμ/να γραφ. ογρός κτλ.	σε 1 μ. ή σε στρεμ.	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΑΠΟ ΕΩΣ ΜΗΝΙΑΙΑ	Κατοικιών βενεδοχείων Κλινικών Θεσπών κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοεργοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γασιών Οικοδομικών εκδοσών που εκμισθώνται - χώρων εργαστηρίων κτλ.	Βενεδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γκαζέ)						
ΡΟΥΣΣΙΝΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΙΣΟΓ	ΑΠΟΘ	40	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ		01/01 31/12 12	60,00 100	720,00										
				Ο ΑΟΙΣΤΗΣ					ΑΦΟΡΙΣΜΑ									
				Ο ΔΗΛΩΣ					2011									
									720,00									

ΕΡΩΤ.: Το έργο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
 Γράμματα που είναι ημετέλη ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2010, είναι συμπληρωτέα ο τίτλος II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού τύπου βλ.επε στην πίσω σελίδα.

Ερωτ.: Ο ΑΟΙΣΤΗΣ

Ονομ.: ΑΦ.Μ.: Αριθμός Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρώου, δέξ. δέξκ. Εργων/Τόπος: Κεντρικό/Πρώτο δέξκας:

ΑΦ.Μ.: Αριθμός Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρώου, δέξ. δέξκ. Εργων/Τόπος: Κεντρικό/Πρώτο δέξκας:

(Υποβιβάζεται στη η απόκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται στο νόμο).

1.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2010

Ε1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011				ΠΡΟΣΩΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ							
Προς τη Δ.Ο.Υ.: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		TAX ΚΩΔ. 712 02	(α)* 8111	(β)*	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΤΜΗΜΑ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΚΠΡΟΣΩΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΠΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΓΕΓΜΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΘΕΛΕΦΩΝΟ		ΚΙΝΗΤΟ ΘΕΛΕΦΩΝΟ			
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΙΓΕΓΜΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΠΛΗΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΘΕΛΕΦΩΝΟ		ΚΙΝΗΤΟ ΘΕΛΕΦΩΝΟ			
ΒΡΙΘΜ. ΕΙΣΟΥ	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 υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1	
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμηση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχου, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ	1				
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1				
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1				
7. Είστε δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);	027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ	1	
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1	
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1	
10. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1	
11. Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1	
12. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1	
13. Εμπήπτετε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1	
14. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1	
15. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	617	ΝΑΙ	1				
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1	
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1	
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1	
19. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1	
20. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010						
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ							
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1	
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	2		004			
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006			
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ							
A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301	,	302	20.000,00			
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303	,	304				
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321	,	322				
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317	,	318				
B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	461	,	462				
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921	,	922				
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919	,	920				
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμερίσμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) αλιεία εκλλιέργειας ψαριών β) αλιεία εκτροφής όσπρων γ) αλιεία άλλων μερών	Αριθμός (1) α) υπαλλήλων β) άλλων μελών	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από βιβλίο β) από κάρτα (όσο ν. με άλλες μετρήσεις)	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)	
ΚΡΟΥΣΩΝΑΣ-ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	Ελιά ελαιοποίηση	6,00	Ορεινό	Μη αρδευόμε	11,21	67,26	
ΚΡΟΥΣΩΝΑΣ-ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	Αμπέλια επιτρα	2,00	Ορεινό	Μη αρδευόμε	39,00	78,00	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	145,26
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						923	924

	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	
6. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466	
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468	
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476	
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480	
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482	
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	28.771,92	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. Ζημιές 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	205.000,00	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501		502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503		504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505		506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507		508
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511		512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517		518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:			
α) κατοικιών	103		104 3.600,00
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121		122 1.600,00
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, ποιά ενοίκια έχετε καταβάλει	113		114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδίωση:			
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129		130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143		144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	720,00	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147		148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141		142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701		702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123		124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125		126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151		152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163		164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165		166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159		160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175		176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131		132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133		134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741		742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ			
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291		292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389		390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391		392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463		464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471		472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411		412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421		422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509		510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513		514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295		296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171		172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173		174

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου		Της συζύγου											
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										ΜΕΣΟΒΑΘΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΕΥΤΕΡΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΕΒΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΔΟΣΚΗΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΜΙΣΘΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΗΣΗΣ						
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΑΝΘΕΩΝ 3									203	240	1ος Οροφου	211	212	219	214	215	216					
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										207	241		218	219	220	221	222	223					
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ										209	242		225	226	227	228	229	230					
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες												707				708							
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)																							
Α/Α	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Ποσοστό οδικότη. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.																
1	ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	750	ΗΚΟ	1632	1.600	12	100	2006	851	4.200,00		852											
2	ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ	751	ΗΚΑ	6942	1.000	12	100	2000	853			854	1.500,00										
3		752							855			856											
4		753							857			858											
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																							
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα	Ποσοστό Διακρίσεων Υακίνας/Σιδήνου	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μέγιστο μήκος														
								747				711		712									
								748				713		714									
ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής												731				732							
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																							
Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίου		Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Ηλικία ή Άμπερες	Πρώτη νηολογ.					715		716									
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																							
Εξωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνεισφοράς % της σύζυγου		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)		Ποσοστό συνεισφοράς % της σύζυγου						765		766									
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία												769											
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους												770											
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 10.000 €												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		7.000,00					
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)												725				726							
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.												727				728		7.200,00					
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																							
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011												655				656							
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011												693				694							
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.												659				660							
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.												661				662							
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.												431				432							
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5												433				434							
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)												305				306							
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής												477				478							
9. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος																							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή		Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.							793		794										
		790									615		616										
		791																					
10. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιίττ.												417				419		420					
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.												781				782							
12. Επαναπαιτιζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)												783				784							
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο												787				788							
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ														19.000,00									
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)												049											
2. Εξοδα ιατρ. Περιθάλψης:Στο εξωτερικό 043		044										051		2.000,00		052							
3. Εξοδα νοσοκ. Περιθάλψης:Στο εξωτερικό 045		046										047				048							
4. Δαπάνη δικηγόρου												041				042							
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε κτλ)												053				3.000,00		054					
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.												057				300,00		058					

7. Διαφορές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031 , 032 , Και συνολικά 069 , 060 ,	Υπόχρεο	Της συζύγου					
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: α) μέχρι 22/4/2010 033 , 034 , β) από 23/4/2010 έως 31/12/2010 035 , 036 ,	061 ,	062 ,					
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 063 , 064 , 1.400,00 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 , 150.000,00	Επρόνοια σε τ.μ. 071 Επρόνοια σε τ.μ. 077						
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς: Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επρόνοια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες	
ΣΟΥΛΑΤΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ	801	124365989	091	097			
	802		093	098			
	803		095	099			
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εσωτερικό: Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή					
	804				817	2.640,00	
	805				819		
	806				821		
	807				823		
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας 073 , 800,00 074 , 1.200,00							
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον 089 , 090 ,							
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ. 087 , 088 ,							
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο 079 , 080 , β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 , 082 , 2.000,00 083 , 084 , 085 ,							
16. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007 067 , 068 ,							
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ							
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) 601 , 602 ,							
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) 603 , 604 ,							
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν 605 , 606 ,							
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης 607 , 608 ,							
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α 609 , 610 ,							
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό 651 , 652 ,							
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ) 293 , 294 ,							
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α) 313 , 314 , 1.680,00							
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α) 315 , 316 , 1.654,80							
10. Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφοι 7 και 8 άρθρ. 33 Κ.Φ.Ε.) 653 , 654 ,							
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ(περ.9 του πίν.4Ζ) 297 , 298 ,							
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε 127 , 128 ,							
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ							
1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2	α) Ανώντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικα συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.					
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΚΩΝ/ΝΟΣ	1991	ΤΕΙ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		831		Συγγενεία	
ΕΛΕΝΗ	1995	ΛΥΚΕΙΟ		832			
				833			
				834			
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος 901 , 902 ,							
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010 903 , 904 ,							
341 , 342 , 745 , 746 , 907 , 908 ,							
995 , 996 , 743 , 744 , 985 , 986 ,							
997 , 998 , 323 , 324 , 987 , 988 ,							
999 , 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					
		G R					
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2011			
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Επων.: Αρρθεο Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ		
			Όνομ.: Αρ. Μητρ. δδ. όσκ. επαγγ/τος:				
			Δ/ση: Κατηγορία όδειας:				
			Α.Φ.Μ.:				

Συγκρίνοντας τα δύο παραπάνω έτη μετά την εκκαθάριση του φόρου παρατηρούμε ότι :

- α)για το οικονομικό έτος 2011 υπάρχει αφορολόγητο 15000€ ενώ για το 2012 μόλις 9000€
- β)για το οικονομικό έτος 2011 οι εκπτώσεις των ασφαλιστικών ταμείων είναι το 100% του ποσού(3000€) και μειώνονται από το εισόδημα ενώ για το 2012 είναι μόλις το 10% του ποσού(300€) και μειώνεται από το φόρο.
- γ)το οικονομικό έτος 2011 οι εκπτώσεις για τα ιατρικά έξοδα είναι το 100% του ποσού(2000€) και μειώνονται από το εισόδημα ενώ το 2012 μόλις το 10% του ποσού(200€) και μειώνονται από τον φόρο
- δ)οι εκπτώσεις ενοικίου κατοικίας για τον φοιτητή το οικονομικό έτος 2011 είναι συνολικά 240€ ενώ το 2012 είναι 100€
- ε)το οικονομικό έτος 2011 οι εκπτώσεις για δίδακτρα και φροντιστήρια είναι 240€ ενώ το 2012 είναι μόνο 100€
- στ)το οικονομικό έτος 2011 οι εκπτώσεις για ασφάλειες ζωής είναι 400€ ενώ το 2012 200€
- ζ)το οικονομικό έτος 2011 οι εκπτώσεις για δωρεές και χορηγίες είναι 60€ ενώ το 2012 είναι 30€
- η)το οικονομικό έτος 2011 η εισφορά αλληλεγγύης και το τέλος επιτηδεύματος δεν ενσωματωνόταν στην εκκαθάριση φόρου ενώ το 2012 είναι μέσα στην εκκαθάριση
- θ)το οικονομικό έτος 2011 οι εκπτώσεις των τόκων δανείου ά κατοικίας είναι 1400€ ενώ το 2012 140€
- ι)το οικονομικό έτος 2011 η ωφέλεια λόγω αποδείξεων είναι 743,33€ ενώ το 2012 δεν υπάρχει ωφέλεια από τις αποδείξεις.
- Στ) το οικονομικό έτος 2011 οι δαπάνες ανέγερσης οικοδομής αποτελούσαν τεκμήριο ενώ το 2012 απλά καταγράφονται.
- Κ)στο οικονομικό έτος 2012 τα τεκμήρια αυτοκινήτου και ιδιοκατοίκησης έχουν αυξηθεί σε σχέση με το 2011.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Αντωνόπουλος, Δ. , , Ηλίας (2008). Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Δ΄ Έκδοση, Τόμος Α΄, Β΄, Γ΄ & Δ΄, Αθήνα, Φεβρουάριος
- Καβαλάκης, Γ. (2008). Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδης,
- Καράγιωργας, Δ. (1981). Οι δημοσιονομικοί θεσμοί, Εκδόσεις Παπαζήσης, Αθήνα
- Κορομηλάς, Γ. (2010). Φορολογικές σημειώσεις 2010, Tax Advisors, Αθήνα
- Κορομηλάς, Γ. (2012). Αλλαγές στο φορολογικό σύστημα, Tax Advisors, Αθήνα
- Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Κωδικοποίηση Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151/Α΄/16.9.1994) Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (Τελευταία κωδικοποίηση με τον Ν. 4024/2011 ΦΕΚ 226/Α΄/27.10.2011
- Μελάς, Χ. (2011). Δηλώστε Έξυπνα, Εκδόσεις mel-on, Τεύχος 14
- Μελάς, Χ. (2012). Δηλώστε Έξυπνα, Εκδόσεις mel-on, Τεύχος 15
- Οδηγίες για την συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010, Ελληνική Δημοκρατία, Υπουργείο Οικονομικών
- Οδηγίες για την συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011, Ελληνική Δημοκρατία, Υπουργείο Οικονομικών
- Οδηγίες για την συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, Ελληνική Δημοκρατία, Υπουργείο Οικονομικών
- Οδηγός Φορολογικών Δηλώσεων 2010, Εκδόσεις Φορολογική Επιθεώρηση, Μάρτιος 2010
- Οδηγός Φορολογικών Δηλώσεων 2011, Εκδόσεις Φορολογική Επιθεώρηση, Μάρτιος 2011
- Οδηγός Φορολογικών Δηλώσεων, Εκδόσεις Φορολογική Επιθεώρηση, Τεύχος 750, Απρίλιος 2012
- Ρεκλείτης, Π. (1989). Φορολογική Νομοθεσία, Τεύχος Α΄, Ι.Ε.Σ., Αθήνα
- Φινοκαλιώτης, Κ. (1999). Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα
- Φλώρος, Α. (2010) Φορολογική Λογιστική, Σύγχρονη εκδοτική, Αθήνα, Οκτώβριος

