

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ  
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012

ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

ΚΑΛΑΝΤΖΗ ΕΛΕΝΗ

ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΒΑΡΔΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ



ΠΑΤΡΑ 2017

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων είναι το «εργαλείο» που διαθέτει η Κυβέρνηση ενός κράτους, προκειμένου να συγκεντρώσει έσοδα και να μπορέσει να ασκήσει το κυβερνητικό της έργο. Από την άλλη όψη είναι οι δαπάνες, δηλαδή το κόστος του κυβερνητικού έργου, το οποίο στηρίζεται στους πόρους που αποκομίζει το κράτος μέσω της φορολογίας των φυσικών και νομικών προσώπων. Άρα είναι κατανοητή η σπουδαιότητα ενός ορθού φορολογικού συστήματος ώστε και να αποφέρει τα έσοδα στο κράτος αλλά και να υπάρχει αντικειμενική φορολόγηση των εισοδημάτων των φυσικών και νομικών προσώπων. Η μελέτη που ακολουθεί προσπαθεί να παρουσιάσει συνοπτικά το φορολογικό σύστημα στην Ελλάδα της κρίσης, οικονομικού έτους 2012, στα φυσικά πρόσωπα.

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η εργασία αυτή έχει ως θέμα τη φορολογία εισοδήματος των φυσικών προσώπων στην Ελλάδα για το οικονομικό έτος 2012, με σκοπό να παρουσιάσει τις αλλαγές που επήλθαν λόγω της οικονομική κρίσης που διανύει η χώρα.

Στο πρώτο μέρος της εργασίας θα ενημερωθούμε για τι περιλαμβάνει ο Ν. 2238/94 Φόρος Εισοδήματος, καθώς και θα εξηγήσουμε την έννοια του φόρου, ποιες είναι οι πηγές και τα είδη του φόρου. Επίσης για το πότε, το που και το πώς υποβάλλεται η φορολογική δήλωση των φυσικών προσώπων. Τέλος θα ενημερωθούμε για τις φορολογικές αρχές που διέπουν ένα φορολογικό σύστημα και τη γενική φορολογική πολιτική.

Στο Κύριο Μέρος θα αναλύσουμε το φορολογικό σύστημα που αφορά τα φυσικά πρόσωπα για το οικονομικό έτος 2012. Ειδικότερα θα αναφερθούμε στο τι αποτελεί εισόδημα φυσικών προσώπων, τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, τις μειώσεις φόρου εισοδήματος, τους συμπληρωματικούς φόρους, τα τεκμήρια-δαπάνες και τα ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ εισοδήματος και δαπανών. Ακόμα θα αναλύσουμε τον τρόπο συμπλήρωσης του εντύπου Ε1 για το οικ. Έτος 2012 και τέλος θα παρουσιάσουμε ένα παράδειγμα φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου για το οικονομικό έτος 2012.

Στον επίλογο και τελευταίο μέρος της εργασίας θα παρουσιάσουμε μια μελέτη για το τι ίσχυε το οικονομικό έτος 2011 στην Ελλάδα, ποιοι χάνουν ποιοι κερδίζουν. Τις επιβαρύνσεις που φέρουν οι αλλαγές στο φορολογία το οικ. Έτος 2012 και επίσης

θα αναφερθούμε στο φαινόμενο της φοροδιαφυγής και στο ηλεκτρονικό φορολογικό σύστημα taxisnet.

## Περιεχόμενα

### ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Φόρος εισοδήματος Ν. 2238/94. ....	6-13
2. Έννοια του φόρου.....	13
3. Πηγές και Είδη φόρων.....	13-14
4. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση.....	14-16
5. Πως δηλώνεται το εισόδημα.....	16
6. Πως και πότε υποβάλλεται η δήλωση. ....	16-18
7. Φορολογικές αρχές που διέπουν ένα φορολογικό σύστημα.....	18
8. Γενική Φορολογική πολιτική.....	19-22
9. Τι επιδιώκει η φορολογική αρχή. ....	22

### ΚΥΡΙΟ ΜΕΡΟΣ

1. Εισόδημα Φυσικών Προσώπων.....	23-26
i. Φορολογία Εισοδήματος Συζύγων-Ανήλικων Τέκνων. ....	23
ii. Εισόδημα από Μισθωτές Υοηρεσίες.....	23-23
iii. Καθαρό Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις.....	24-25
iv. Καθαρό Εισόδημα από Ατομικές Επιχειρήσεις με Βάση το Αντικειμενικό Σύστημα . ....	25
v. Εισοδήματα από Εμπορικές Επιχειρήσεις.....	25-26
vi. Εισοδήματα από Ελεύθερα Επαγγέλματα.....	26
vii. Εισοδήματα από Ακίνητα.....	26
viii. Εισοδήματα από Κινητές Αξίες.....	26-27
ix. Εισοδήματα Αλλοδαπή Προέλευσης.....	27

2.	Προσδιορισμός Φορου Εισοδήματος.....	27-29
3.	Μειώσεις Φόου Εισοδήματος .....	29-35
4.	Συμπληρωματικοί Φόροι. ....	35
5.	Τεκμήρια - Δαπάνες.....	35
	i. Προσδιορισμός Εισοδήματος Βάση Αντικειμενικές Δαπάνες και Ετήσιες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων.....	35-38
	· Ακίνητα. ....	35-37
	· Αυτοκίνητα Ι.Χ. ....	37-38
	ii. Αυτοκίνητα Ι.Χ. Επιχιρήσεων. ....	38-40
	iii. Λοιπές Δαπάνες .....	40-44
	iv. Αμφισβήτηση Αντικειμενικών Δαπανών .....	44
	v. Λοιπές Εξαιρέσεις από την Εφαρμογή των Αντικειμενικών Δαπανών και Δαπανών Απόκτησης .....	44-45
6.	Ποσά που Μειώνουν Διαφορά Μεταξύ Εισοδήματος και Δαπανών.....	45-46
	i Δαπάνες που απαλλάσσουν το εισόδημα.....	47-49
	ii. Δαπάνες που απαλλάσσουν το φόρο.....	50-53
7.	Ε1- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Οικ. Έτους 2012.....	54-66
8.	Παράδειγμα φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου.....	67-69

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

1.	Τι ισχύε στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικ έτος 2011... .....	70-73
2.	Φορολογικές αλλαγές μεταξύ οικ. Έτους 2011 και 2012.....	73-75
3.	Μεγάλες επιβαρύνσεις φέρουν οι αλλαγές στη φορολογία το 2012 .....	75-77
4.	Φοροδιαφυγή .....	77-79
5.	Taxisnet.....	79-89
6.	Έντυπο Ε1 Οικ. Έτους 2012.....	86-89
	Βιβλιογραφία.....	90

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

### 1. ΝΟΜΟΣ 2238/1994

(ΦΕΚ – Α 151/16.9.1994)

**ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ ΜΕΧΡΙ ΚΑΙ ΤΟΝ Ν. 4072/11.4.2012**

**«Κυρώσεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος»**

Κυρώνεται ο κώδικας φορολογίας εισοδήματος, ο οποίος έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος από την ειδική επιτροπή που συγκροτήθηκε, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των άρθρων 105 του ν. 1892/1990 ( ΦΕΚ ' Β 13/1994) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, και ο οποίος έχει ως ακολούθως:

*ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ*

*ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ*

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄*

*ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ*

**Άρθρο 1:** αντικείμενο του φόρου.

**Άρθρο 2:** υποκείμενο του φόρου.

**Άρθρο 3:** χρόνος επιβολής του φόρου.

**Άρθρο 4:** εισόδημα και εξεύρεσή του.

**Άρθρο 5:** φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων.

**Άρθρο 6:** απαλλαγές από το φόρο.

**Άρθρο 7:** πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο.

**Άρθρο 8:** έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα.

**Άρθρο 9:** υπολογισμός και καταβολή του φόρου.

**Άρθρο 10:** φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β*

*ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ*

*ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ*

**Άρθρο 11:** αυτοτελής φορολόγηση από ακίνητα.

**Άρθρο 12:** αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες.

**Άρθρο 13:** αυτοτελής φορολόγηση από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα.

**Άρθρο 14:** αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ*

*ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ*

*ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ*

**Άρθρο 15:** προσδιορισμός εισοδήματος με βάση αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.

**Άρθρο 16:** αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.

**Άρθρο 17:** δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

**Άρθρο 18:** μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών.

**Άρθρο 19:** διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής.

*ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ*

*ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ*

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ*

*ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ*

**Άρθρο 20:** εισόδημα και απόκτησή του.

**Άρθρο 21:** εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

**Άρθρο 22:** ακαθάριστο εισόδημα.

**Άρθρο 23:** καθαρό εισόδημα.

**Άρθρο 24:** εισόδημα από κινητές αξίες.

**Άρθρο 25:** εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

**Άρθρο 26:** χρόνος απόκτησης εισοδήματος.

**Άρθρο 27:** ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

**Άρθρο 28:** εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις.

**Άρθρο 29:** διαχειριστική περίοδος.

**Άρθρο 30:** ακαθάριστο εισόδημα επιχειρήσεων.

**Άρθρο 31:** λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

**Άρθρο 32:** εξοργιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

**Άρθρο 33:** ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

**Άρθρο 34:** εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων.

**Άρθρο 35:** προσδιορισμός ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών.

**Άρθρο 36:** προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών, που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές.

**Άρθρο 37:** προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων.

**Άρθρο 38:** εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων.

**Άρθρο 39:** υπερτιμολογήσεις και υπερτιμολογήσεις.

**Άρθρο 39 Α:** τεκμηρίωση τιμών ενδοομιλικών διασυνοριακών συναλλαγών.

#### *ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ*

##### *ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ*

**Άρθρο 40:** έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

**Άρθρο 41:** ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

**Άρθρο 42:** προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος.

**Άρθρο 43:** εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

**Άρθρο 44:** απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

#### *ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε*

##### *ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ*

**Άρθρο 45:** εισόδημα και απόκτησή του.

**Άρθρο 46:** χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.



**Άρθρο 47: ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.**

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΎΣΤ*

*ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ*

**Άρθρο 48: εισόδημα και απόκτησή του.**

**Άρθρο 49: ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.**

**Άρθρο 50: τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.**

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΎΖ*

*ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΠΟ ΦΥΣΙΚΑ Ή ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ  
ΚΡΑΤΩΝ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΟΜΕΑ Ή ΚΡΑΤΩΝ ΜΕ  
ΠΡΟΝΟΜΙΑΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ*

**Άρθρο 51 Α : ορισμοί**

**Άρθρο 51 Β : πληρωμές σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες μη συνεργάσιμων κρατών ή κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς.**

*ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ*

*ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ*

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α*

*ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ*

**Άρθρο 52: προκαταβολή του φόρου.**

**Άρθρο 53: μειώσεις του προκαταβλητέου φόρου.**

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β*

*ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ*

**Άρθρο 54: παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.**

**Άρθρο 55: παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.**

**Άρθρο 56: παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις**

**Άρθρο 57: παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.**

**Άρθρο 58: παρακράτηση φόρου στο εισόδημα ελευθέρων επαγ/τιών.**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 59: απόδοση του φόρου με δημινιαίες δηλώσεις.

Άρθρο 60: απόδοση του φόρου με μηνιαίες δηλώσεις.

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΔΗΛΩΣΗ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ

Άρθρο 61: υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης.

Άρθρο 62: προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης.

Άρθρο 63: αρμόδιος προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Άρθρο 64: δήλωση εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Άρθρο 65: μεταγραφή δηλώσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΕΛΕΓΧΟΣ – ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 66: φορολογικός έλεγχος.

Άρθρο 67: προσωρινός φορολογικός έλεγχος.

Άρθρο 67 Α : έλεγχος από το γραφείο.

Άρθρο 67 Β : έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

Άρθρο 68: έκδοση φύλλων ελέγχου.

Άρθρο 69: κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

Άρθρο 70: διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Άρθρο 70 Α : διοικητική επίλυση φορολογικών διαφορών στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων του υπουργείου οικονομικών.

Άρθρο 71: δικαστικός συμβιβασμός.

Άρθρο 72: μεταφορά φορολογητέας ύλης.

**Άρθρο 73:** επιβράβευση ειλικρινείας.

**Άρθρο 74:** βεβαίωση φόρου.

**Άρθρο 75:** ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής.

*ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ*

*ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ – ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ – ΑΠΟΡΡΗΤΟ*

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄*

*ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ*

**Άρθρο 76:** αλλαγή κατοικίας ή έδρας.

**Άρθρο 77:** υποχρεώσεις εκμισθωτών ακινήτων.

**Άρθρο 78:** υποχρεώσεις μισθωτών ακινήτων και θαλάσσιων σκαφών αναψυχής.

**Άρθρο 79:** υποχρεώσεις κομιστών τίτλων.

**Άρθρο 80:** υποχρεώσεις οφειλετών τόκων.

**Άρθρο 81:** υποχρεώσεις συμβολαιογράφων, υποθηκοφυλάκων, τραπεζών κτλ.

**Άρθρο 82:** υποχρεώσεις υπηρεσιών, νομικών προσώπων και οργανώσεων γενικά.

**Άρθρο 83:** υποχρεώσεις εκείνων που ενεργούν παρακράτηση φόρου.

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄*

*ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ - ΑΠΟΡΡΗΤΟ*

**Άρθρο 84:** παραγραφή.

**Άρθρο 85:** φορολογικό απόρρητο.

*ΜΕΡΟΣ ΕΚΤΟ*

*ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ*

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄*

*ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ – ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ*

*ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ*

**Άρθρο 86 – 97:** προϊσχύουσες διατάξεις διοικητικών & ποινικών κυρώσεων.

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** Με τον ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Ά 179/11.9.1997) «ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ» οι διατάξεις των άρθρων 86 έως 92 του ν. 2238/1994 καταργήθηκαν.

*ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄*

*ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ*

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** Με τον ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Ά 179/11.9.1997) «ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ» οι διατάξεις των άρθρων 93 έως 97 του ν. 2238/1994 καταργήθηκαν.

**ΤΜΗΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

*ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ*

*ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ*

**Άρθρο 98:** επιβολή του φόρου.

**Άρθρο 99:** αντικείμενο του φόρου.

**Άρθρο 100:** έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων.

**Άρθρο 101:** υποκείμενο του φόρου

**Άρθρο 102:** χρόνος επιβολής του φόρου.

**Άρθρο 103:** απαλλαγές από το φόρο.

**Άρθρο 104:** χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα.

**Άρθρο 105:** προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων.

**Άρθρο 106:** υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος.

*ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ*

*ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ*

**Άρθρο 107:** υπόχρεοι σε δήλωση, προθεσμία και περιεχόμενο αυτής.

**Άρθρο 108:** αρμόδιος προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

**Άρθρο 109:** υπολογισμός του φόρου.

**Άρθρο 110:** καταβολή του φόρου.

**Άρθρο 111:** προκαταβολή του φόρου.

**Άρθρο 112:** επιβράβευση ειλικρινείας.

**Άρθρο 113:** διαδικασία βεβαίωσης του φόρου.

*ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ*

*ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ*

*ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ*

**Άρθρο 114:** υποχρέωση παρακράτησης φόρου.

**Άρθρο 115:** ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα.

**Άρθρο 116:** διοικητικές και ποινικές κυρώσεις.

*ΤΜΗΜΑ ΤΡΙΤΟ*

*ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ*

**Άρθρο 117:** φορολογία αδιανέμητων κερδών.

**Άρθρο 118:** κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών.

## **2. ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.**

**Φόρος** είναι η αναγκαστική εισφορά στο δημόσιο που επιβάλλεται χωρίς καμιά ειδική αντιπαροχή για να αντιμετωπιστούν οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για το κοινό συμφέρον. Οι φόροι διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο τη σχέση ή το πρόσωπο που επιβαρύνουν σε σχέση με το πρόσωπο που επιβαρύνουν σε α) άμεσους φόρους β) έμμεσους φόρους γ) φόρους επί των συναλλαγών.

## **3. ΠΗΓΕΣ ΚΑΙ ΕΙΔΗ ΦΟΡΟΥ.**

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

Εισόδημα από ακίνητα.

Εισόδημα από κινητές αξίες.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

**Άμεσοι φόροι:** Είναι εκείνοι που επιβάλλονται και επιβαρύνουν ορισμένο πρόσωπο. Σ' αυτούς που ανήκουν οι φόροι επί του εισοδήματος και οι φόροι επί της περιουσίας. Το κράτος επιβαρύνει αυτούς που αποκτούν εισόδημα ( από οικοδομές , από κινητές αξίες, από εμπορικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις ) και από γεωργικές επιχειρήσεις και από μισθωτές υπηρεσίες και από ελεύθερα επαγγέλματα , τους κατόχους περιουσίας (τακτικός ή έκτακτος φόρος) ή αυτούς που αποκτούν περιουσία από κάποια χαριστική αιτία ( φόρος κληρονομιών, δωρεών και προικιών).

**Έμμεσοι φόροι ή φόροι καταπόνησης:** Είναι εκείνοι που επιβάλλονται σε ορισμένα αγαθά που επιβαρύνουν τελικά τον καταναλωτή , παρόλο που καταβάλλονται από άλλα πρόσωπα.

**Φόροι επί των συναλλαγών :** Φόροι που επιβάλλονται στα έγγραφα που χρησιμοποιούνται για τη σύναψη συναλλαγών. Τέτοιοι φόροι είναι : ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων και ο φόρος χαρτοσήμου.

#### 4. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ.

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

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

Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισοδήματα από **μισθωτές υπηρεσίες** εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν εκπίπτουν σε μια από τις παρακάτω ά, έ, στ', και ί λόγω της μείωσης του αφορολόγητου ορίου της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος στο ποσό των 5000,00 ευρώ προκύπτει ότι δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση μέχρι το ποσό αυτό.

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

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν και γεωργικά εισοδήματα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση,

ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

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

α) Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη εκτός από όσους αγοράζουν Ι.Χ. ειδικά διασκευασμένο για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 67%. Όσοι έχουν στην κυριότητά τους ή με οποιοδήποτε τρόπο διατηρούν στην κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ. ή φορτηγό, (εκτός από αγροτικό φορτηγό), ή αυτοκίνητο μικτής χρήσης ή αυτοκίνητο τύπου JEEP ή αεροσκάφος, κότερο ή θαλαμηγό ή άκατο ή σκάφος αναψυχής, εκτός από όσους έχουν στην κυριότητά τους ή διατηρούν Ε.Ι.Χ. αναπήρου που απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας ή μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού που έχουν στην κυριότητα ή κατοχή σκάφος αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες 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 Α.Ε., είναι πρόεδροι ή διοικητές ή διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι αυτής.

β) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερα επαγγέλματα.

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

δ) Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτου πάνω από 600ευρώ το χρόνο.

ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

στ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες κατοικίες.

ζ) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 1500 ευρώ, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 2250 ευρώ, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5900,00 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα, την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα 5900 ευρώ.

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

θ) Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από (2) στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2011, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 881,00ευρώ και πάνω.

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

Λόγω της μείωσης του αφορολόγητου ορίου της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος στο ποσό των 5000,00ευρώ προκύπτει ότι εξαιρείται και δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση το φυσικό πρόσωπο που το εισόδημά του είναι μέχρι 5000,00ευρώ 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, αεροσκάφη κλπ.

## 5. ΠΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

1. Οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος υπολογίζεται χωριστά. Σ' αυτή την περίπτωση η δήλωση υπογράφεται και από τους δύο συζύγους.
2. Οι σύζυγοι υποβάλλουν φορολογική δήλωση χωριστά στις ακόλουθες περιπτώσεις:
  - Όταν δεν μένουν μαζί, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, λόγω διακοπής της έγγαμης συμβίωσης.
  - Όταν ο ένας από τους δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης
  - Όταν ο ένας από τους δύο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.
3. Επίσης, υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης έχουν:
  - Ο πατέρας για τα εισοδήματα των ανηλίκων παιδιών που φορολογούνται χωριστά. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή έχει χάσει τη γονική μέριμνα, την υποχρέωση για υποβολή δήλωσης την έχει η μητέρα.
  - Ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο σύνδικος πτώχευσης για περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομίας ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, αντίστοιχα.
  - Ο επίτροπος ή κηδεμόνας ή δικαστικός συμπαραστάτης, στις περιπτώσεις, αντίστοιχα, ανηλίκων ή αυτών που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.
  - Οι κληρονόμοι του φορολογούμενου για συνολικά εισοδήματά του μέχρι την ημέρα θανάτου του.

## 6. ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικός 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 δήλωση του υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή. Επίσης η υποβολή της δήλωσης μέσω διαδικτύου θα καταστεί υποχρεωτική και για κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο με εισόδημα πάνω από ένα ορισμένο όριο που 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 ημέρα λήξης της προθεσμίας αυτής.

Για το Οικ. Έτος 2012 οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 62 του Κ.Φ.Ε. (ατομικών επιχειρήσεων, ελεύθερων επαγγελματιών, γεωργικών εισοδημάτων, μισθωτών κλπ) ανεξάρτητα αν η υποβολή τους γίνεται με τη 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 2012.

### **Πως υποβάλλεται η δήλωση.**

Η δήλωση πρέπει να υποβάλλεται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία του φορολογούμενου. Σε περίπτωση που 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 επαγγέλματός τούτο χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Όσοι φορολογούμενοι συμμετέχουν σε προσωπικές εταιρίες, Ε.Π.Ε. κοινωνίες, κοινοπραξίες κτλ. τη δήλωσή τους θα την υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η κατοικία τους και όχι στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που βρίσκεται η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας, κοινοπραξίας κτλ.

Ειδικά για τους φορολογούμενους που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι:

α) Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα ατομικά εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελεύθερο επάγγελμα, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της κύριας επιχείρησής τους ή του κυρίου επαγγέλματός τους, κατά περίπτωση.

β) Προκειμένου για όλα τα άλλα φυσικά πρόσωπα:

αα) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ κατοίκων Εξωτερικού, (Μετσόβου 4 Τ.Κ. 106 82 Αθήνα – τηλ. 8204652 – 8204603, 8204604 – FAX 8204630) εφόσον όμως ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. της περιοχής του Νομού Αττικής.

ββ) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας της πρωτεύουσας οποιαδήποτε νόμου της Χώρας, εφόσον ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. του νόμου αυτού. Αν λειτουργούν σε κάποια πρωτεύουσα νομού περισσότερες Δ.Ο.Υ., αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Α' Δ.Ο.Υ. της πρωτεύουσας αυτού του νόμου, εκτός του Νομού Θεσσαλονίκης όπου αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Θ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

γγ) Στα νησιά των νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλονιάς, Κυκλάδων και Σάμου, εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. κάθε νησιού για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται σε αυτήν αντίστοιχα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Στην προηγούμενη περίπτωση β' συμπεριλαμβάνονται και τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και συμμετέχουν σε ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες

εταιρίες, σε συμμετοχικές ή αφανείς, σε κοινοπραξίες της παραγράφου 2 άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή άλλα νομικά πρόσωπα, όπως Ε.Π.Ε. , σωματεία κτλ. Που έχουν έδρα στην Ελλάδα.

Ο φορολογούμενος ορίζει τον αντιπρόσωπό του στην Ελλάδα με την αναγραφή των στοιχείων αυτού στην ένδειξη του ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ του πίνακα 1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1).

Με τον ορισμό του αντιπροσώπου δε μεταθέεται η υποχρέωση του αλλοδαπού για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στον αντιπρόσωπο. Ο τελευταίος μπορεί να υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αλλοδαπού τον οποίο αντιπροσωπεύει μόνον εφόσον διαθέτει σχετική εξουσιοδότηση προς τούτο (παράγραφος 1 άρθρου 62 ν. 2338/1994).

Όσοι περιλαμβάνονται στην παραπάνω περίπτωση β, καθώς και οι προξενικοί υπάλληλοι του Κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορούν να επιδώσουν τη δήλωσή τους στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένουν, η οποία οφείλει να τη διαβιβάσει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Οι φορολογούμενοι υποχρεούνται να ενημερώσουν το τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή του τόπου άσκησης του επαγγέλματός τους για κάθε αλλαγή διεύθυνσης με την υποβολή του σχετικού έντυπου.

**ΠΡΟΣΟΧΗ: Εφόσον δεν είστε επιτηδευματίας και στη δήλωση που λάβατε είναι γραμμένη η παλιά σας διεύθυνση, γράψτε τη νέα διεύθυνση διορθώνοντας τα προεκτυπωμένα στοιχεία του πίνακα 1. Στην περίπτωση αυτή δεν είναι απαραίτητη η υποβολή της δήλωσης μεταβολής στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Η διαδικασία αυτή ισχύει μόνο για το χρονικό διάστημα υποβολής των φορολογικών δηλώσεων.**

## 7) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΠΟΥΝ ΕΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

1. Αρχή της μέγιστης κοινωνικής αφελής
2. Αρχή της καθολικότητας του φόρου ( όλοι να πληρώνουν χωρίς εξαίρεση )
3. Αρχή της διαφοροποίησης της φορολογητέας ύλης (όχι όλη η ύλη να φορολογείται με τον ίδιο τρόπο)
4. Τα κοινωφελή ιδρύματα κτλ θα πρέπει να εξαιρούνται της φορολογίας
5. Τα έξοδα βεβαίωσης και είσπραξης των φόρων δεν θα πρέπει να ξεπερνούν τον ίδιο τον φόρο π.χ για να έχουμε είσπραξη φόρου 1.000.000 θα πρέπει οι δαπάνες του φορολογούμενου να ξεπερνούν το ποσό αυτό .
6. Αρχή της κάθετης και οριζόντιας φορολόγησης (φορολογικές κλίμακες ) δηλαδή οικονομικά στρώματα πολιτών που βρίσκονται στην ίδια θέση ( οριζόντια) θα πρέπει να φορολογούνται το ίδιο και στρώματα κοινωνικά που βρίσκονται σε διαφορετική θέση ( κάθετη να φορολογούνται διαφορετικά )

## 8) ΓΕΝΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ.

Η φορολογική πολιτική διαδραματίζει σημαντικό ρόλο στο πλαίσιο της εσωτερικής αγοράς. Ωστόσο, οι αρμοδιότητες της ΕΕ στον τομέα της φορολογίας είναι σχετικά περιορισμένες. Η άμεση φορολογία ρυθμίζεται σχεδόν εξ ολοκλήρου μέσω διμερών συμφωνιών, ενώ η συνθήκη ΕΚ περιλαμβάνει ορισμένες διατάξεις και προβλέπει την εναρμόνιση της έμμεσης φορολογίας. Η δικαιοδοσία του ΔΕΚ και η συνεργασία μεταξύ των φορολογικών αρχών των κρατών μελών παραμένουν ουσιαστικές συνιστώσες της ευρωπαϊκής φορολογικής πολιτικής

Τόσο η δημιουργία της ενιαίας αγοράς όσο η ολοκλήρωση της οικονομικής και νομισματικής ένωσης οδήγησαν σε νέες κοινοτικές πρωτοβουλίες στον τομέα της γενικής φορολογίας κοινότητα επιδιώκει μια σειρά στόχων:

- 1) Ένας πρώτος σταθερός στόχος είναι να αποτραπεί η πρόκληση **στρεβλώσεων του ανταγωνισμού** εντός της ενιαίας αγοράς Από τις υφιστάμενες διαφορές στους συντελεστές και στα συστήματα έμμεσης φορολογίας.
- 2) Στον τομέα της άμεσης φορολογίας, όπου το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο είχε κυρίως μορφή διμερών συμφωνιών ανάμεσα στα κράτη μέλη, πρωταρχικός στόχος της κοινοτικής δράσης, ήτα να καλυφθούν τα κενά που επιτρέπουν **φοροδιαφυγή** και να **αποφευχθεί η διπλή φορολογία**.
- 3) Στόχος πιο πρόσφατων κινήσεων προς μια γενική φορολογική πολιτική είναι να αποτρέπονται τα **επιζήμια αποτελέσματα του φορολογικού ανταγωνισμού**, και κυρίως η μετατόπιση των εθνικών φορολογικών βάσεων, καθώς οι επιχειρήσεις μετακινούνται σε άλλα κράτη μέλη αναζητώντας τα ευνοϊκότερο φορολογικό καθεστώς. Μολονότι ένας τέτοιος ανταγωνισμός μπορεί να έχει το θετικό αποτέλεσμα του περιορισμού της ικανότητας των κυβερνήσεων να «φορολογούν και να δαπανούν», μπορεί επίσης να στρεβλώνει τις φορολογικές δομές
- 4) Οι διατάξεις της συνθήκης του Μαστριχτ για την οικονομική και νομισματική ένωση εισήγαγαν μια νέα διάσταση στη γενική φορολογική πολιτική περιορίζοντας την ικανότητα των κυβερνήσεων να χρηματοδοτούν δημόσιες δαπάνες και δανεισμό. Βάσει του **συμφώνου σταθερότητας και ανάπτυξης**, τα κράτη μέλη που συμμετέχουν στη ζώνη του ευρώ δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να παρουσιάζουν δημοσιονομικά ελλείμματα ανώτερα του 3% του ΑΕΠ. Το Συμφώνιο έχει γενικότερο στόχο την επίτευξη ισοσκελισμένων προϋπολογισμών για τα κράτη μέλη καθ' όλο τον οικονομικό κύκλο. Ανεξαρτήτως του επιπέδου του ΑΕΠ οι υψηλότερες κρατικές δαπάνες μπορούν επομένως να χρηματοδοτούνται μόνο από υψηλότερα φορολογικά έσοδα.

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Η φορολογική πολιτική στο πλαίσιο της ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ (ΕΕ) απαρτίζεται από δύο κλάδους: την άμεση φορολογία, που εξακολουθεί να υπάγεται στην αποκλειστική αρμοδιότητα των κρατών μελών, και την έμμεση φορολογία, που άπτεται της ελεύθερης κυκλοφορίας εμπορευμάτων και της ελεύθερης παροχής υπηρεσιών.

### ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

- Συντονισμός των συστημάτων άμεσης φορολογίας των κρατών μελών
- Φορολογική μεταχείριση των ζημιών σε περιπτώσεις με διασυνοριακό χαρακτήρα
- Φόρος κατά την έξοδο από μια χώρα και αναγκαιότητα συντονισμού των φορολογικών πολιτικών των κρατών μελών
- Μέτρα κατά των καταχρήσεων στον τομέα της άμεσης φορολογίας

#### Φορολογία των επιχειρήσεων

- Κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιρειών
- Taxesur les transactions financiers (FR)
- Κοινό φορολογικό καθεστώς που ισχύει για τις μητρικές εταιρείες και τις θυγατρικές τους
- Τόκοι και δικαιώματα μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών
- Εξάλειψη της διπλής φορολογίας (διδαιτησία)

#### Φορολογία των ιδιωτών

- Φορολόγηση εισοδημάτων από αποταμιεύσεις
- Φορολογία μερισμάτων φυσικών προσώπων στην Εσωτερική Αγορά
- Διασυνοριακή παροχή επαγγελματικών συντάξεων : καταπολέμηση των φορολογικών προβλημάτων

### ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

- Έμμεσοι φόροι επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων
- Αγορά αφορολόγητων ειδών
- Επιβολή τελών στα βαρέα οχήματα: οδηγία για το « ευρωπαϊκό σήμα τελών κυκλοφορίας»
- Φορολογία των επιβατικών αυτοκινήτων

#### Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

- Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)
- Εναρμόνιση των φόρων κύκλου εργασιών

- ΦΠΑ: Ειδικό καθεστώς για τον χρυσό
- ΦΠΑ: Ειδικό καθεστώς που ισχύει για τα μεταχειρισμένα αντικείμενα, τα έργα τέχνης, τα αρχαιολογικά αντικείμενα και τα αντικείμενα συλλογής
- Υπηρεσίες υψηλής εντάσεως εργατικού δυναμικού
- Ειδικό καθεστώς που εφαρμόζεται στις υπηρεσίες που παρέχονται διά της ηλεκτρονικής οδού
- Ειδικό καθεστώς που εφαρμόζεται στα πρακτορεία ταξιδιών
- ΦΠΑ και ηλεκτρονικό εμπόριο
- Απαλλαγή από το ΦΠΑ: οριστικές εισαγωγές αγαθών
- Απαλλαγή από το ΦΠΑ: προσωρινή εισαγωγή
- Επιστροφή ΦΠΑ: υποκείμενοι στο φόρο, εγκαταστημένοι σε άλλη χώρα της ΕΕ
- Επιστροφή του ΦΠΑ: υποκείμενοι στον φόρο, που δεν είναι εγκαταστημένοι στην ΕΕ
- Σχέδιο δράσης για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ στην Ευρωπαϊκή Ένωση
- Στρατηγική για την καταπολέμηση της απάτης σε θέματα ΦΠΑ

#### **Ειδικοί φόροι κατανάλωσης**

- Γενικό καθεστώς, κατοχή και κυκλοφορία των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης
- Excise duty on manufactured tobacco
- Εναρμόνιση της διόρθωσης του ειδικού φόρου κατανάλωσης σε διαδοχικά στάδια
- Τσιγάρα: προσέγγιση των συντελεστών
- Καπνός εκτός των τσιγάρων: προσέγγιση των συντελεστών
- Αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά: εναρμόνιση των διαρθρώσεων των ειδικών φόρων κατανάλωσης
- Αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά: προσέγγιση των συντελεστών
- Κοινοτικό πλαίσιο φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας
- Φορολογική σήμανση του πετρελαίου ντιζελ και του φωτιστικού πετρελαίου

#### **Φορολογικές ατέλειες**

- Απαλλαγή από φόρους που εφαρμόζονται σε ταξιδιώτες
- Διεθνής κυκλοφορία ταξιδιωτών
- Αποστολές μικροδεμάτων μη εμπορικού χαρακτήρα προέλευσης τρίτων χωρών
- Tax free allowances: permanents imports of personal property
- Οριστική εισαγωγή προσωπικών ειδών
- Προσωρινή εισαγωγή ορισμένων μεταφορικών μέσων

- Οριστική ή προσωρινή εισαγωγή επιβατικών αυτοκινήτων οχημάτων.

### 9) ΤΙ ΕΠΙΔΙΩΚΕΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ.

Η φορολογική νομοθεσία για την άσκηση κοινωνικής και οικονομικής πολιτικής του κράτους προβλέπει ορισμένες δαπάνες του φορολογούμενου

1. Δαπάνες που ο φόρος επιτρέπεται άμεσα
2. Δαπάνες που ο φόρος εκπίπτει άμεσα με τη μείωση από το καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου

Πολλές από τις δαπάνες αυτές αποσκοπούν και στην περιστολή της φοροδιαφυγής

Κοινωνικός σκοπός

1. Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία ( πχ Ο.Α.Ε.Ε κτλ)
2. Δαπάνες Ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης
3. Δωρεές σε δημόσιο , δήμος , ιερών ναών , ιερές μονές
4. Δωρεές σε πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου ή δημόσιου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ( ιδρύματα , πανεπιστήμια κτλ)
5. Δωρεές σε αθλητικά σωματεία , συλλόγους , ιδρύματα πολιτιστικά
6. Δαπάνες για αγορές ιατρικών μηχανημάτων σε νοσοκομεία κτλ
7. Δεδουλευμένοι τόκοι στεγαστικών δανείων για αγορά Ά κατοικίας
8. Ενοίκιο κύριας κατοικίας
9. Ενοίκιο σπουδαζόντων τέκνων
10. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων
11. Ασφάλιστρα ζωής , ατυχημάτων κτλ
12. Διατροφή στον ή στην σύζυγο

Οικονομικός σκοπός

1. Δεδουλευμένοι τόκοι στεγαστικών δανείων για αγορά ά κατοικίας
2. Αλλαγή συστημάτων θέρμανσης πετρελαίου με εναλλακτικές πηγές ενέργειας
3. Δαπάνες συνεστιάσεων , εστιατορίων , υδραυλικών, ηλεκτρολόγων , κομμωτηρίων κτλ.

## ΚΥΡΙΟ ΜΕΡΟΣ

### 1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.

#### i. Φορολογία Εισοδήματος Συζύγων – Ανήλικων Άγαμων Τέκνων.

1. Το εισόδημα του ενός συζύγου προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου στο όνομά του και φορολογείται μαζί όταν προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.
2. Το εισόδημα των ανήλικων άγαμων παιδιών δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημά του ανήλικου άγαμου προστίθεται στο όνομα του πατέρα του. Σε περίπτωση που αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του. Κατά τον ίδιο τρόπο δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα, το εισόδημα των ανήλικων άγαμων τέκνων που περιήλθαν σε αυτά από τους ανιόντες (παππού-γιαγιά) στους οποίους είχαν μεταβιβαστεί από τους γονείς των ανήλικων τέκνων. Κατ' εξαίρεση φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανήλικου άγαμου παιδιού που προέρχεται:
  - α) από την παροχή της προσωπικής του εργασία,
  - β) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από κληρονομιά ή από δωρεά, εκτός από τις δωρεές και τις γονικές παροχές που του έγιναν από τους γονείς του, τα οποία φορολογούνται στο όνομα του γονέα που του τα παραχώρησε,
  - γ) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,
  - δ) από σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του,
  - ε) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό, με βάση δικαστική απόφαση, ως υποκατάστατα των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιέλθει στο ανήλικό από χαριστικές παροχές από τους γονείς, οπότε φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε (υποκατάστατο είναι το περιουσιακό στοιχείο που προέρχεται στο ανήλικό μετά από την εκποίηση, με βάση δικαστική απόφαση, περιουσιακού στοιχείου που του ανήκει). Στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του ανήλικου χωριστή φορολογική δήλωση στο όνομα του ανήλικου, στο όνομα του οποίου υπάρχει φορολογική υποχρέωση .

Στην περίπτωση που το ανήλικό άγαμο τέκνο υποβάλλει ξεχωριστή φορολογική δήλωση για μια ή περισσότερες από τις παραπάνω περιπτώσεις, τότε στη δήλωσή τους περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατο τους.

#### ii. Εισοδήματα από Μισθωτές Υπηρεσίες.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα κτλ. Και γενικά από κάθε παροχή που καταβάλλεται περιοδικά ως αντάλλαγμα εξαρτημένης εργασίας, καθώς και κάθε

άλλου είδους παροχές που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί φορείς στους συνταξιούχους τους.

Ομοίως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.1545/1985.

Επίσης εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 και του κ.ν. 2190/1920, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα ασκείται σε χρόνο κατά τον οποίο ο δικαιούχος δεν έχει αποχωρήσει από την εταιρεία. Τα ίδια εφαρμόζονται και για προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης ανώνυμης εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920.

Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των εισφορών στα Ασφαλιστικά Ταμεία, που βαρύνουν πραγματικά το μισθωτό ή συνταξιούχο.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Για τον υπολογισμό του καθαρού εισοδήματος δεν πρέπει να αφαιρέσετε το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αποδοχές, ούτε τις κρατήσεις που έγιναν από το μισθό για την εξόφληση στεγαστικού ή άλλου δανείου. Επίσης οι κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις, συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά μέσα στο 2011 σε μισθωτούς και συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση και για τις οποίες οι δικαιούχοι επέλεξαν να φορολογηθούν στο χρόνο είσπραξης (2011) καθώς και οι δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές προηγούμενων ετών που εισπράχθηκαν καθυστερημένα μέσα στο έτος 2011 λόγω επίσχεσης εργασίας από τους μισθωτούς ή ο εργοδότης τους κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, θα γραφτούν αφού εκπέσει ποσοστό 20% του καθαρού ποσού, συναθροισμένες με τυχόν άλλα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες του έτους 2011. Φυσικά αν η μείωση 20% στα αναδρομικά έχει υπολογιστεί και εμφανίζεται στην οικεία βεβαίωση που αποδόθηκε από τον εργοδότη ή συνταξιοδοτικό φορέα, οι ενδείξεις θα συμπληρωθούν με τα ποσά που γράφονται στην υπόψη βεβαίωση.

Για τις αποδοχές ή συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά το 2011 σε μισθωτούς και συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση και για τις οποίες οι δικαιούχοι επέλεξαν να φορολογηθούν στα έτη που ανάγονται καθώς και στις περιπτώσεις που χορηγούνται καθυστερημένα συντάξεις, αναδρομικά από ασφαλιστικούς οργανισμούς, χρόνος απόκτησης των αναδρομικών αυτών αποδοχών θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απόκτησε δικαίωμα είσπραξης και θα δηλωθούν με συμπληρωματική δήλωση στο χρόνο που αφορά.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Διευκρινίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος και όχι από τις κρατήσεις κλπ, κάθε επίδομα ή παροχή μόνο εφόσον αναφέρεται ρητά στο άρθρο 6 του ν. 2238/1994 ή στο νόμο που χορηγεί αυτά.

### iii. Καθαρό Εισόδημα Από Γεωργικές Επιχειρήσεις.

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



κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών, μελισσοκομικών, σπηροτροφικών, δασικών, αλιευτικών, κτλ.

**iv. Καθαρό Εισόδημα Από Ατομικές Επιχειρήσεις με Βάση το Αντικειμενικό Σύστημα.**

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

Περιλαμβάνει:

- Καθαρό γεωργικό εισόδημα,
- Καθαρό εισόδημα από αλιευτικές δραστηριότητες,
- Ενοίκια που πραγματικά καταβλήθηκαν για μίσθωση γής,
- Αξία καινούριου πάγιου εξοπλισμού,
- Το 25% της αξίας του καινούριου πάγιου εξοπλισμού ή αν είστε νέοι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες έως 40 ετών, το 50% της αξίας αυτής,
- Το ποσό που απαλλάσσεται από τον φόρο κατά περίπτωση, μόνο αν είσθε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες,
- Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους που προκύπτει από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή, στην περίπτωση που τηρούνται βιβλία Γ κατηγορίας,
- Ζημία προηγούμενου οικονομικού έτους που προέκυψε από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή στην περίπτωση που τηρούνται βιβλία Γ κατηγορίας,
- Ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση της γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή,
- Καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης ανανεώσιμων πηγών ενέργειας ισχύος μέχρι 100KW στην ημεδαπή,
- Καθαρά κέρδη της ατομικής αγροτουριστικής επιχείρησης δυνατότητας μέχρι 10 δωματίων, στην ημεδαπή.

**v. Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις.**

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει από ατομικές ή εταιρικές, εμπορικές, βιοτεχνικές, βιομηχανικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, που δε θεωρείται από το νόμο ελευθέριο επάγγελμα σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, καθώς και όσοι αποκτούν εισοδήματα από τη συμμετοχή τους σε προσωπικές εταιρείες που υπάγονται στο άρθρο 10 του Κ.Φ.Ε.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και:

- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, φυσικού προσώπου, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2238/1994 (ανεξάρτητα από την κατηγορία του εισοδήματος της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας ή της κοινωνίας κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη).
- Το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ., το οποίο αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης.

Επισημαίνεται ωστόσο ότι όσοι ασκούν γεωργική επιχείρηση και έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης, θα αναγράφουν υποχρεωτικά, την τυχόν υπεραξία από την πώληση του αγροτικού αυτοκινήτου Ι.Χ. καθόσον τα εν' λόγω αυτοκίνητα εξαιρούνται από την αυτοτελή φορολόγηση της υπεραξίας αυτής σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν. 1146/1972.

#### vi. Εισόδημα από Ελεύθερα Επαγγέλματα.

Για τη συμπλήρωση και αυτού του πίνακα συμπληρώνεται προηγούμενα το έντυπο Ε3, από το οποίο μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στους αντίστοιχους κωδικούς τα σχετικά ποσά.

Σημειώνεται ότι στον πίνακα προβλέπονται ξεχωριστοί κωδικοί για τα κέρδη και τις ζημιές χρήσης.

Ανάλογα με το αποτέλεσμα της χρήσης (κέρδη ή ζημιές) συμπληρώστε τον αντίστοιχο κωδικό.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται στα παιδιά, δε θα θεωρείται εισόδημά τους.

#### vii. Εισοδήματα από Ακίνητα.

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προέρχεται α) από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή επίταξη ή από ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση σε τρίτους δωρεάν της χρήσης μιας ή περισσότερων οικοδομών β) από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση σε τρίτους μιας ή περισσότερων γαιών (δασών, βοσκοτόπων κτλ.).

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

Επίσης εισοδήματα από ακίνητα είναι και τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν από το μισθωτή πέρα από τα ενοίκια κατά τη μίσθωση ακινήτου.

Πρώτα πρέπει να συμπληρωθεί μια ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ κατάσταση μισθωμάτων από ακίνητα (Ε2).

Το έντυπο Ε2 δε θα συμπληρωθεί στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) ιδιοκατοίκησης κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής ή μη εξοχικής),
- β) καταβολή ποσού από τα ενοίκια (άυλης εμπορικής αξίας) από τον μισθωτή κατά τη μίσθωση ακινήτου.

Από το έντυπο Ε2 θα μεταφέρετε στους αντίστοιχους Κωδικούς αυτού του πίνακα, τα συνολικά ποσά, κατά περίπτωση, **εκτός από το εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μιας κύριας κατοικίας από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα, επιφάνειας μέχρι διακόσα (200) τετραγωνικά μέτρα.**

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης τμήματος του ακινήτου υπολογίζεται μόνο το ενοίκιο που καταβλήθηκε για το τμήμα αυτό και όχι ολόκληρου του ακινήτου.

#### viii. Εισοδήματα από Κινητές Αξίες.

Τα εισοδήματα από κινητές αξίες αφορούν εισοδήματα ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και όχι αυτά που φορολογήθηκαν αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή εκείνα που καταβλήθηκαν στους

δικαιούχους ελεύθερα φόρου, όπως π.χ. τόκοι καταθέσεων, μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιριών κτλ.

#### ix. Εισοδήματα Αλλοδαπής Προέλευσης.

Αφορούν τα εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή, το καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. που αποκτήσατε από εξωτερικό, τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρίες παντός τύπου.

### 2) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Το δηλωθέν εισόδημα πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, **υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:**

**(Οικονομικό έτος 2012: Εισοδήματα φυσικών προσώπων που αποκτήθηκαν το 2012)**

Κλιμάκια	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος Κλιμακίου	Σύνολο	
			Εισοδήματος	Φόρου
5000	0%	0	5000	0
7000	10%	700	12000	700
4000	18%	720	16000	1420
10000	25%	2500	26000	3920
14000	35%	4900	40000	8820
20000	38%	7600	60000	16420
40000	40%	16000	100000	32420
Άνω των 100000	45%			

**Για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννέα χιλιάδες (9000,00) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννέα χιλιάδες (9000,00) ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννέα χιλιάδες (9000,00) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που**

προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννέα χιλιάδων (9000,00) ευρώ.

Το κατά περίπτωση αφορολόγητο ποσό ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψη υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε, όσοι διαμένουν σε οίκους ευγηρίας, σε ψυχιατρικά καταστήματα, φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων.

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ατομικού εισοδήματος του φορολογουμένου του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000,00) ευρώ. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσού, τότε επί τις διαφοράς επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της **εμπρόθεσμης** δήλωσής τους.

**Η καταγραφή των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών** που απαιτείται να προσκομισθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων, μπορεί να γίνεται μέσω διαδικτύων ή μαγνητικής κάρτας που είναι ανώνυμη και προαιρετική για τον φορολογούμενο.

**Τα δεδομένα που καταγράφονται για λογαριασμό του φορολογούμενου είναι:**

- α) ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της απόδειξης και
- β) η ημερομηνία και το ποσό της συναλλαγής

**Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται:**

- α) η διαδικασία και το σύστημα καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων μέσω του διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας,

- β) οι φορείς, δημόσιοι ή ιδιωτικοί, που υποχρεούνται να παρέχουν την υποστήριξη και συνεργασία τους για την πραγματοποίηση του ως άνω συστήματος, καθώς και σχετικές διαδικασίες,
- γ) οι τεχνικές προδιαγραφές των απαιτούμενων εφαρμογών για τη λειτουργία του,
- δ) τα εν γένει οργανωτικά και τεχνικά μέτρα για την ασφάλεια της επεξεργασίας των δεδομένων,
- ε) η έναρξη εφαρμογής της καταγραφής των στοιχείων των αποδείξεων δαπανών μέσω διαδικτύου ή μαγνητικής κάρτας και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

**2. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2000,00) ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογούμενου που τον βαρύνουν και κατά τρεις χιλιάδες (3000,00) ευρώ για κάθε επόμενο τέκνο που τον βαρύνουν.**

Το ποσό με το οποίο προσ αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει ο ποσό του δεύτερου κλιμακίου και αν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου και όποιου επόμενου απαιτείται. Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου. Επίσης, το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας αυξάνεται με το ποσό των δύο χιλιάδων (2000,00)€ για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον είναι ανάπηροι, τυφλοί κτλ.

### 3) ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

**Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα της προηγούμενης παραγράφου μειώνεται κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) κάθε καταβαλλόμενης από τις παρακάτω δαπάνες:**

- α) Των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης μπορεί να υπερβεί τις τρεις χιλιάδες (3000,00) ευρώ. Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:

- 1) οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς,
- 2) οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκομεία,

- 3) η δαπάνη που καταβάλλεται σε νοσοκόμο,
- 4) η δαπάνη αντικατάστασης μελών του σώματος με τεχνικά μέλη,
- 5) τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας (εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τις έξι χιλιάδες 6000,00 ευρώ και πάσχουν από ανίατο νόσημα),
- 6) ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν νόμιμα.

**Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων που αναφέρονται στο άρθρο 7, τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής που εδρεύει σε κάθε νομό ή είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από έξι χιλιάδες (6000,00) ευρώ. Στην περίπτωση αυτή, εκπίπτει το ποσό των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που υπερβαίνει το συνολικό ετήσιο καθαρό πραγματικό, φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις ή με ειδικό τρόπο ή απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό εισόδημα των προσώπων αυτών**

Επίσης, περιλαμβάνονται οι δαπάνες για **έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων** που ορίζονται στο άρθρο 7, στην περίπτωση που καταβάλλονται από γονέα που δεν συνοικεί μαζί τους, **λόγω διάζευξης με τον άλλο γονέα.**

**β) Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογουμένου και της οικογένειάς του. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα.** Ομοίως, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτή οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή η σύζυγός τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη. Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται και όταν η πιο πάνω οικία ανήκει εξ αδιαιρέτου είτε στον φορολογούμενο και στη σύζυγό του είτε στον φορολογούμενο και στα τέκνα τους που τους βαρύνουν είτε στη σύζυγό του και στα τέκνα τους που τους βαρύνουν.

**Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος που μισθώνει κατοικίες για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών τους, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού,** εφόσον αυτά τον βαρύνουν και εφόσον οι κατοικίες που μισθώνονται βρίσκονται στην πόλη που έχει την έδρα της σχολής ή το σχολείο που φοιτούν τα τέκνα του και αυτός ή τα τέκνα του δεν έχουν άλλη κατοικία σ' αυτή την πόλη. Η περιοχή της Νομαρχίας Αθηνών, οι Δήμοι Βούλας, Βουλιαγμένης της Νομαρχίας

Ανατολικής Αττικής, οι Δήμοι Αγίου Ιωάννου Ρέντη, Δραπετσώνας, Κερατσινίου, Κορυδαλλού, Νίκαιας, Πειραιώς, Περάματος της Νομαρχίας Πειραιά, θεωρείται ως μία πόλη. **Η έκπτωση αναγνωρίζεται, μόνο όταν ο φορολογούμενος αναγράψει** στις οικείες ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος **τον αριθμό φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή**. Αν πρόκειται για εκμισθωτές που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα, μπορεί να αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πληρεξούσιου ή νόμιμου εκπροσώπου τους. Για τους ανήλικους εκμισθωτές που δεν έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου, αναγράφεται το αντίστοιχο στοιχείο του προσώπου που έχει την επιμέλεια του ανηλίκου.

γ) **Του ποσού της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια** οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, το οποίο καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο. Στη δαπάνη της υποπερίπτωσης αυτής περιλαμβάνεται και η δαπάνη του πρώτου εδαφίου που καταβάλλεται ετησίως από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη, για κάθε τέκνο από αυτά που ορίζονται στο άρθρο 7, στην περίπτωση που δε συνοικούν μαζί του.

**Το ποσό της κάθε δαπάνης** της περίπτωσης β' και γ' επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των χιλίων (1000,00) ευρώ. Για τον υπολογισμό των ποσών μείωσης του φόρου οι δαπάνες λαμβάνονται διακεκριμένος για τον φορολογούμενο και για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.

**Το ποσό της κάθε δαπάνης**, η οποία υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, **μειώνει το φόρο, μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση** και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση ή συμπληρωματική μέχρι τη λήξη της προθεσμίας.

δ) **Του ποσού των δεδουλευμένων τόκων** που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο **για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται** στον φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν. **Σε περίπτωση σύναψης νέου δανείου** από ένα από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα, ανεξάρτητα αν είναι το ίδιο με αυτό που χορήγησε το αρχικό δάνειο ή όχι, με σκοπό την εξόφληση από τον υπόχρεο του παλαιού δανείου, οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου του παλαιού στεγαστικού δανείου, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, αναγνωρίζονται για μείωση του φόρου για το χρονικό διάστημα που υπολείπεται από τη χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλαιού δανείου. Για την αναγνώριση της μείωσης πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του νομικού προσώπου που χορήγησε το νέο δάνειο να αναγράφονται **απαραιτήτως ο σκοπός του**

δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλαιό δάνειο.

ε) Του ποσού των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για προκαταβολές για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους τους, εφόσον οφείλονται από αυτούς και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό τους ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

στ) Του ποσού των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.Δ.398/1974 (ΦΕΚ 116/Α'), για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών.

Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων υποπεριπτώσεων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εβδομήντα (70) τ.μ. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο.

Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., το ποσό της δαπάνης που μειώνει το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.

ζ) Του ποσού των δεδουλευμένων τόκων ο καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για δάνεια που χορηγούνται στον φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Το ποσό της δαπάνης της περίπτωσης αυτής δεν πρέπει να έχει εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης ισχύουν για τόκους από συμβάσεις δανείων που συνάπτονται, καθώς και προκαταβολές που χορηγούνται από 1ης Ιανουαρίου 2003 και μετά, ανεξάρτητα του χρόνου σύναψης του δανείου, καθώς και του χρόνου χορήγησης της προκαταβολής.

η) Του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας



για την ασφάλιση του ίδιου, της συζύγου του και των τέκνων που τους βαρύνουν σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος. Στη δαπάνη αυτή περιλαμβάνονται και ασφάλιστρα που καταβάλλονται ετησίως για την ασφάλιση τέκνων όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 7, από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη και δεν συνοικούν. **Το ποσό της δαπάνης** ασφαλιστρων επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση **δεν μπορεί να υπερβεί τα χίλια διακόσια (1200,00) ευρώ για άγαμο και τα δύο χιλιάδες τετρακόσια (2400,00) ευρώ για οικογένεια**. Το ποσό αυτό υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μειώνει τον φόρο μόνον εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

θ) **Το ποσό της διατροφής** που καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο και επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τα **χίλια πεντακόσια (1500,00) ευρώ**.

ι) **Των ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, στους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξάνδρειας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία Αλβανίας, τα ημεδαπά Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.**

ια) **Της αξίας των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων** που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

ιβ) **Των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρυμάτων, τα σωματεία** μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νομικά έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελές έργο.

ιγ) **Των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω χορηγίας** προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νομικά υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι ιδίως η καλλιέργεια, παραγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση,

επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

**Το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών της περίπτωσης αυτής επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Η μείωση διενεργείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνει συνολικά τα εκατό (100,00) ευρώ.**

ιε) Του ποσού της δαπάνης των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισης του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισης του σε ταμεία που έχουν συστηθεί με νόμο.

5) Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημα αυτό στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλας, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή, κατά εξήντα (60) ευρώ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει. Στην περίπτωση συζύγων αρκεί ο ένας από αυτούς να έχει τις ανωτέρω προϋποθέσεις. Για τη σύζυγο η οποία έχει εισόδημα από το οποίο προκύπτει φόρος, της προηγούμενης παραγράφου που αφορούν τα τέκνα της από προηγούμενο γάμο, τα χωρίς γάμο τέκνα της, τους γονείς της και τους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι το δεύτερο βαθμό, αφαιρούνται από το δικό της φόρο που προκύπτει με βάση την κλίμακα.

6) Όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, αν στο εισόδημα του ενός συζύγου δεν προκύπτει φόρος ή ο φόρος που προκύπτει είναι κατώτερος από το άθροισμα των μειώσεων της παραγράφου 3 και των περιπτώσεων α' έως ιε της παραγράφου 4, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου.

**Κατ' εξαίρεση**, στην περίπτωση αυτή, μειώνουν το φόρο του άλλου συζύγου τα ποσά των μειώσεων που αφορούν τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν.

**Αν με βάση τη φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει για τον φορολογούμενο ποσό φόρου** ή αυτό που προκύπτει είναι μικρότερο από το άθροισμα των μειώσεων της παραγράφου 3, των περιπτώσεων α', β' και ε' ή της παραγράφου 4 και της παραγράφου 5 που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, **ολόκληρο το ποσό των μειώσεων των περιπτώσεων αυτών ή η διαφορά που προκύπτει, μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον άλλο σύζυγο.**

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

Το ποσό που απομένει ύστερα από τις μειώσεις αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου.

#### 4) ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά, το **ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο**, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%). Ειδικώς, ο συντελεστής του πρώτου εδαφίου αυξάνεται σε τρία τοις εκατό (3%) εφόσον η επιφάνεια καθεμιάς από αυτές υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τ.μ. της κατοικίας ή πρόκειται για επαγγελματική ή εμπορική μίσθωση.

#### 5) ΤΕΚΜΗΡΙΑ - ΔΑΠΑΝΕΣ.

##### ι. Προσδιορισμός Εισοδήματος με Βάση τις Αντικειμενικές Δαπάνες και τις Ετήσιες Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων Φορολογουμένου.

##### Ακίνητα:

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά:

- Για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κυρίων χώρων αυτής με σαράντα (40,00)€ το τετραγωνικό μέτρο.
- Για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κυρίων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65,00)€ το τετραγωνικό μέτρο
- Για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και τα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κυρίων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110,00)€ το τετραγωνικό μέτρο.
- Από τα διακόσια ένα (201) μέχρι τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κυρίων χώρων αυτής, με διακόσια (200,00)€ το τετραγωνικό μέτρο.
- Για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κυρίων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400,00)€ το τετραγωνικό μέτρο.

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για τους βοηθητικούς χώρους κύριας κατοικίας ορίζεται το ποσό των σαράντα (40,00)€ το τετραγωνικό μέτρο.

Τα ποσά αυτά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με το αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων από:

- 2800,00€ το τετραγωνικό μέτρο κατά ποσοστό 40%,
- Και για περιοχές που η τιμή ζώνης είναι από 5000,00€ και άνω το τετραγωνικό μέτρο κατά ποσοστό 70%.

Όλα τα παραπάνω προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% αν πρόκειται για μονοκατοικίες.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μιάς ή περισσότερων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών καθώς και των βοηθητικών χώρων ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως ορίζεται ανωτέρω.

Διευκρινίζεται ότι τα τέκνα που φιλοξενούνται από τους γονείς τους στην κατοικία των γονέων, καθώς και οι γονείς που φιλοξενούνται στην κατοικία των τέκνων δεν επιβαρύνονται με την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης της κατοικίας η οποία επιβαρύνει τους γονείς που ιδιοκατοικούν.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Στην περίπτωση που οι δευτερεύουσες κατοικίες είναι περισσότερες από δύο θα συνυποβάλλεται χειρόγραφη κατάσταση με πίνακα στην οποία θα καταχωρούνται οι επιπλέον κατοικίες.

Οι νομιμοποιήσεις ημιυπαίθριων χώρων σύμφωνα με το ν. 3843/2010 θα πρέπει να ληφθούν υπόψη στη συμπλήρωση του Ε1.

Οι νομιμοποιήσεις αυθαίρετων κατασκευών και αυθαίρετων αλλαγών χρήσης που πραγματοποιήθηκαν με τους ν. 4014/21-9-2011 και ν. 3843/2010 δε θα ληφθούν υπόψη και δε θα επηρεάσουν τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης για το Οικ. Έτος 2012. Αντίθετα μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών νομιμοποίησής τους θα συμπεριληφθούν στις δηλώσεις του Οικ. Έτους 2013.

**ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ:** είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μια μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους, η οποία μπορεί να είναι σε έναν όροφο ή περισσότερους και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα. Μονοκατοικίες επίσης θεωρούνται και κτίσματα σε επαφή με άλλα που ανήκουν όμως σε άλλες κάθετες ιδιοκτησίες και πληρούν κατά τα λοιπά τις παραπάνω προϋποθέσεις.

Οι περιπτώσεις που δε χαρακτηρίζονται ως μονοκατοικίες είναι:

- Διώροφη οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1<sup>ο</sup> όροφο κατοικία.
- Ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο.
- Ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία.

Τα πιο πάνω ισχύουν ανεξάρτητα αν έχει συσταθεί πράξη οριζόντιας ιδιοκτησίας.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Όταν κάποια από τις κατοικίες βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας του ακινήτου, τότε στα στοιχεία του ακινήτου θα γραφτεί μόνο ο νομός και ο δήμος ή κοινότητα κατά περίπτωση. Για τις εξοχικές κατοικίες δεν ισχύει πλέον ο περιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης σε τρεις (3) μήνες το έτος. Επίσης κενές κατοικίες δε συμπληρώνονται στο Ε1 αλλά στο έντυπο Ε2.

### Αυτοκίνητα Ι.Χ.:

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που βαρύνει τον φορολογούμενο και έχει την υποχρέωση να προσκομίζει συμπληρωμένη κατάσταση, στην οποία θα αναλύεται η δαπάνη από τα αυτοκίνητα της εταιρείας, η ιδιότητα των εταίρων, το ποσοστό συμμετοχής των ομόρρυθμων εταίρων κλπ είναι:

- Αυτοκίνητα εταιρείας ή εταίρων ή κοινωνιών ή κοινοπραξιών.
- Αυτοκίνητα εταιρείας όπου όλα τα μέλη της είναι νομικά πρόσωπα.
- Αυτοκίνητα ατομικών επιχειρήσεων, τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, τις επιχειρήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων.
- Ανώνυμες εταιρείες αν ο φορολογούμενος έχει την ιδιότητα του Προέδρου των διοικητικών συμβούλων του ή του Διοικητή αυτών ή είναι εντεταλμένος ή διευθύνων σύμβουλος.

Τα ποσά της δαπάνης με βάση τους φορολογήσιμους ίππους όπως διαμορφώνονται μετά τη μείωσή τους που υπολογίζονται με ορισμένα κριτήρια όπως το χρονικό διάστημα κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα θα τα βρείτε στον ακόλουθο πίνακα:

<b>ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ κ.λ.π.</b>			
<b>Κυβικά εκατοστά</b>	<b>Μέχρι και 5 έτη (2007-2011)</b>	<b>Πάνω από 5 έτη (2002-2006)</b>	<b>Πάνω από 10 έτη</b>
1000	4000	2800	2000
1200	4000	2800	2000
1300	4600	3220	2300
1400	5200	3640	2600
1500	5800	4060	2900
1600	6400	4480	3200
1700	7000	4900	3500
1800	7600	5320	3800
1900	8200	5740	4100
2000	8800	6160	4400
2100	9700	6790	4850

2200	10600	7420	5300
2300	11500	8050	5750
2400	12400	8680	6200
2500	13300	9310	6650
2600	14200	9940	7100
2700	15100	10570	7550
2800	16000	11200	8000
2900	16900	11830	8450
3000	17800	12460	8900
3100	19000	13300	9500
3200	20200	14140	10100
3300	21400	14980	10700
3400	22600	15820	11300
3500	23800	16660	11900

Για τον υπολογισμό του χρονικού διαστήματος που απαιτείται προκειμένου να γίνει η μείωση της αντικειμενικής δαπάνης επιβατικού ή μεικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης λόγω παλαιότητας, ως πρώτος χρόνος θεωρείται αυτός που το αυτοκίνητο τέθηκε για πρώτη φορά στην Ελλάδα σε κυκλοφορία.

Για το Οικ. Έτος 2012 για τον υπολογισμό της μείωσης 30% λόγω παρόδου των πέντε (5) ετών, θα ληφθεί υπόψη το 2006 (χρήση) ως πρώτο έτος, ανεξάρτητα αν το αυτοκίνητο κυκλοφόρησε στην αρχή ή στο τέλος του χρόνου αυτού. Η μείωση αυτή υπολογίζεται:

- α) 30% για χρονικό διάστημα παλαιότητας από 5 μέχρι και 10 έτη.
- β) 50% για το χρονικό διάστημα παλαιότητας πάνω από 10 έτη.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Ηετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται:

- Επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοια πιστοποιητικά.
- Επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το ποσοστό των εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

Αν το αυτοκίνητο αγοράστηκε ή πουλήθηκε ή τέθηκε σε ακινησία ή καταστράφηκε τελείως μέσα στο έτος του 2011, λαμβάνονται υπόψη τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες της κυριότητάς ή κατοχής ή της κυκλοφορίας του, διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

Η αντικειμενική δαπάνη με βάση Ι.Χ. αυτοκίνητο ιδιωτικής ή μεικτής ή τύπου JEEP το οποίο κύριος κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο τότε υπολογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα με το μεγαλύτερο εισόδημα ή που κατέχει τη μέριμνα του τέκνου.

Οι νεκροφόρες χαρακτηρίζονται ως επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα και δε λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών των Ε.Ι.Χ.

## ii. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Ι.Χ.) ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

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

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

Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τα φυσικά πρόσωπα που:

- α) είναι ταυτόχρονα διαχειριστές και εταίροι Ε.Π.Ε.,
- β) είναι εταίροι Ε.Π.Ε. και εφόσον κανείς από τους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. δεν είναι εταίρος αυτής,
- γ) είναι εντεταλμένοι σύμβουλοι, διευθύνοντες σύμβουλοι, διοικητές και πρόεδροι Α.Ε.

Ειδικά στην περίπτωση αυτή (γ) η κατανομή της τεκμαρτής δαπάνης γίνεται ισομερώς με ανάλογη εφαρμογή βέβαια του προηγούμενου (δεύτερου) εδαφίου.

Ανεξάρτητα όμως από τα πιο πάνω οι υπόχρεοι πρέπει να αναγράφουν όλα τα στοιχεία των Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τύπου JEEP αυτοκινήτων της εταιρίας στον πίνακα 5 (ένδειξη 1γ).

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

- α) Τα στοιχεία που απαιτούνται για κάθε αυτοκίνητο που ανήκει στο φορολογούμενο, στη σύζυγό του και στα πρόσωπα που τους βαρύνουν και των οποίων η αντίστοιχη δαπάνη βαρύνει το φορολογούμενο και τη σύζυγό του.
- β) Τα ίδια στοιχεία και ποσά δαπάνης, για κάθε Ε.Ι.Χ., ή Μ.Χ. αυτοκίνητο τύπου JEEP, που ανήκει σε ατομική επιχείρηση του φορολογουμένου ή της συζύγου του.
- γ) Τα στοιχεία κάθε εταιρίας ή κοινοπραξίας κτλ. με τη δαπάνη των αυτοκινήτων της οποίας βαρύνονται και ο φορολογούμενος ή σύζυγός του και το ποσό της δαπάνης που αντιστοιχεί στο φορολογούμενο ή τη σύζυγό του.

Επίσης, πρέπει να συνταχθεί κατάσταση με ανάλογη εφαρμογή όσων έχουν προαναφερθεί (ή στην ίδια κατάσταση που συντάσσουν λόγω του ότι το σύνολο των αυτοκινήτων είναι περισσότερα από τρία), όπου θα αναγράφουν τα αυτοκίνητα της κάθε εταιρίας και επιπλέον των στοιχείων που αναφέρονται στην ένδειξη 1γ του πίνακα 5, θα γραφτούν: α) Το ποσοστό συμμετοχής του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, στην εταιρεία, καθώς και το συνολικό ποσοστό συμμετοχής στην ίδια εταιρία όλων των φυσικών προσώπων που είναι ομόρρυθμοι εταίροι προκειμένου για ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία ή απλοί εταίροι προκειμένου για αστική εταιρία ή εταίροι που είναι ταυτόχρονα διαχειριστές προκειμένου για Ε.Π.Ε. ή εταίροι Ε.Π.Ε. στην περίπτωση που κανείς από τους εταίρους της δεν είναι διαχειριστής αυτής,

β) Ο αριθμός των προσώπων που είναι εντεταλμένοι σύμβουλοι, διευθύνοντες σύμβουλοι, διοικητές Α.Ε. και πρόεδροι των διοικητικών συμβουλίων τους.

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

Στη συνέχεια η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί στο κάθε μέλος (ΝΠ) επιμερίζεται στα φυσικά πρόσωπα μέλη αυτού του ΝΠ, σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν στα τρία πρώτα εδάφια του παρόντος (κεφάλαιο 5B – Αυτοκίνητα Επιχειρήσεων).

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκαταστάσεις στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν υπάγονται στις διατάξεις του αν .ν.89/1967, του αν.ν378/1968 και άρθρου 25 του ν.27/1975, το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης, που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα., βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, την αλλοδαπή επιχείρηση και προΐσταται του οικείου γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της αντικειμενικής τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Και στην περίπτωση όμως αυτή οι υπόχρεοι πρέπει να αναγράφουν όλα τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιείται γι' αυτόν το σκοπό.

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

### iii. ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ.

Πρόκειται για αντικειμενική δαπάνης σκαφών αναψυχής (εξαιρούνται τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης). Το ύψος της δαπάνης αυτής καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους, ως εξής:

α) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4000,00)€, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα το ποσό αυτό αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2000,00)€το μέτρο.

β) Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μεικτά σκάφη, με χώρο ενδιαίτησης ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, δώδεκα χιλιάδες (12000,00)€ πάνω από τα επτά (7) και μέχρι και τα δέκα (10) μέτρα προστίθενται τρεις χιλιάδες (3000,00)€ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προσθέτονται επτά χιλιάδες πεντακόσια (7500,00)€ανά επιπλέον μέτρο μήκος, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα, δεκαπέντε χιλιάδες (15)€ ανά επιπλέον μέτρο μήκος, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοχτώ (18) μέτρα, είκοσι δύο χιλιάδες πεντακόσια (22500,00)€ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοχτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται τριάντα χιλιάδες



(30000,00) ανά επιπλέον μέτρο μήκους και από τα είκοσι δύο (22) μέτρα και πάνω προστίθενται πενήντα χιλιάδες (50000,00)€ανά επιπλέον μέτρο μήκος.

Τα παραπάνω ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Κατά το ίδιο ποσοστό μειώνονται και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ' ολοκλήρου από ξύλο τύπου 'τρεχαντήρι', 'βαρκαλάς', 'πέραμα', 'τσερνίκι' και 'λιμπέρτυ' που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

Έτσι δημιουργείται ο ακόλουθος πίνακας:

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΗΚΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΝΗΟΛΟΓΙΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΜΕΙΚΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΣΕ ΧΩΡΟ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ			
Μήκος σκάφους	Μέχρι και 5 έτη (2007-2011)	Πάνω από 5 μέχρι και 10 έτη (2002-2006)	Πάνω από 10 έτη
7	12000	10200	8400
8	15000	12750	10500
9	18000	15300	12600
10	21000	17850	14700
11	28500	24225	19950
12	36000	30600	25200
13	51000	43350	35700
14	66000	56100	46200
15	81000	68850	56700
16	103500	87975	72450
17	126000	107100	88200
18	148500	126225	103950
19	178500	151725	124950
20	208500	177225	145950
21	238500	202725	166950
22	268500	228225	187950

23	318500	270725	222950
24	368500	313225	257950
25	418500	355725	292950

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

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

Επισημαίνεται ότι ως μήκος του σκάφους θεωρείται το μήκος της ευθείας γραμμής που ενώνει τα πιο απομακρυσμένα σημεία της πλώρης και της πρύμνης του σκάφους.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη αεροσκαφών και ελικοπτέρων καθορίζεται ως εξής:

- για ανεμόπτερα στο ποσό των οχτώ χιλιάδων (8000,00)€
- για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των εξήντα πέντε χιλιάδων (65000,00)€ για τους εκατό πενήντα (150) πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσαυξάνονται κατά πεντακοσίων (500,00)€ για κάθε επιπλέον ίππο,
- για αεροσκάφη αεροπροωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200,00)€ για κάθε λίμπρα ώθησης,
- για υπερέλαφρες πτητικές αθλητικές μηχανές (Υ.Π.Α.Μ.) που υπάγονται στην παρ. 1του άρθρου 4 του υπ' αριθμού Δ2/26314/8802/27-7-2010 κανονισμού υπερλαφρών πτητικών αθλητικών μηχανών (Φ.Ε.Κ. 1360Β'), στο ποσό των είκοσι χιλιάδων (20000,00)€

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) που έχει στην κυριότητα ή κατοχή του ο φορολογούμενος είναι:

- για εξωτερικές δεξαμενές κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται ανάλογα με την επιφάνεια της, ανά κλίμακα, σε εκατόν εξήντα (160,00)€ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι και τα εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα και σε τριακόσια (300,00)€ το τετραγωνικό μέτρο για επιφάνεια άνω των εξήντα (60) τετραγωνικών μέτρων,
- προκρίμενου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβλήθηκαν για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό η οποία ορίζεται στο ελάχιστο κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή το πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

**ΕΠΙΣΗΜΑΙΝΕΤΑΙ:** Οι ανωτέρω ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους. Η μείωση αυτή θα γίνει από το Γ.Γ.Π.Σ.. Επίσης από το Γ.Γ.Π.Σ. θα προτίθεται η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου που ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3000,00)€ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5000,00)€ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

Στις λοιπές δαπάνες συμπεριλαμβάνονται:

Α) Το συνολικό ποσό (τίμημα και λοιπά έξοδα) που καταβλήθηκαν (σε μετρητά) το 2011 για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτου Ι.Χ., δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων της οικογένειας του φορολογούμενου ή της ατομικής του επιχείρησης.

**ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ:** 1) Όσα αποτελούν άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας, 2) εμπορικά Δ.Χ. και Ι.Χ. καθώς και τα φορτηγά Δ.Χ. και Ι.Χ. που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης, 3) επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία και υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%).

Β) Το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε (σε μετρητά) το 2011 για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών.

**ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ:** 1) Όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας, 2) όσα αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης.

Γ) Το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε (σε μετρητά) το 2011 για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 10000,00€ Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνονται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 10000,00€

Δ) Η ετήσια δαπάνη που καταβλήθηκε το έτος 2011 για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά συνολικά υπερβαίνουν ετησίως τα 300,00€

**ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ:** 1) Δωρεές προς το δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με χορηγήσεις του κρατικού προϋπολογισμού. 2) Οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα

ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς. 3) Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτισμικούς.

Ε) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβλήθηκε το έτος 2011 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστωτικών γενικά. Το ποσό που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση των χρεώσεων των πιστωτικών καρτών, εφόσον οι χρεώσεις αυτές οφείλονται σε αγορά μη καταναλωτικών αγαθών μέσω αυτών των πιστωτικών καρτών.

#### **iv. ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ.**

Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει από την κύρια και τις δυο δευτερεύουσες κατοικίες (εξοχική και μη εξοχική) μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την αντικειμενική δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Η επίκληση των περιστατικών αυτών μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι:

- α) Υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις.
- β) Είναι φυλακισμένοι.
- γ) Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
- δ) Είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.
- ε) Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές. **στ)** Είναι ορφανοί ανήλικοι, οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.
- ζ) Προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

Ο φορολογούμενος που επικαλείται τα πιο πάνω περιστατικά έχει υποχρέωση να υποβάλλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά, καθώς και δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

Στις πιο πάνω ά και ε περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της τεκμαρτής και της δαπάνης διαβίωσης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά τεκμαρτής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

#### **v. ΛΟΙΠΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ**

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται, εκτός από τις περιπτώσεις που έχουν προαναφερθεί και στις εξής περιπτώσεις:

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

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

γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάση των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγοραστεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον οι άδειες και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη Δ.Ο.Υ. στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δε κυκλοφόρησε παράνομα.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Όταν δε κατατεθούν η άδεια και οι πινακίδες στη Δ.Ο.Υ., η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δε μπορεί να υπερβαίνει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της επιχείρησης.

δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού.

ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα.

στ) Προκειμένου για φυσικό πρόσωπο που έχει κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισοδήματα στην Ελλάδα.

## 6) ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΩΝ.

Τα ποσά που μειώνουν τη διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης:

- Μεταβίβαση μέσα στο έτος 2011 κάποιου ακινήτου απ' αυτά για τα οποία υπολογίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη.
- Χρηματικά ποσά ή πραγματικά έσοδα που αποκτήθηκαν το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο (εισοδήμα από πράξεις REPOS, αναπηρικές συντάξεις, από πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. και μη εισηγμένων κλπ).
- Έσοδα που αποκτήθηκαν το 2011 και φορολογούνται με ειδικό τρόπο (πχ τόκοι καταθέσεων ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, τόκοι έντοκων γραμματίων Δημοσίου, τόκοι ομολόγων δανείων κλπ) όπως αυτά προκύπτουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει καθώς και τα μερίσματα από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρείες, αλλοδαπές Ε.Π.Ε. κλπ. Σε περίπτωση που οι τόκοι καταθέσεων και τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, παραμένουν στην αλλοδαπή οι δικαιούχοι πρέπει να αποδίδει ο ίδιος φόρο 10% εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται.

- Κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων από τη διάθεση παραγόμενων ηλεκτρικής ενέργειας προς εταιρεία 'Δ.Ε.Η. Α.Ε.' ή άλλο προμηθευτή μέχρι δέκα (10)kw.
- Τα εξωιδρυματικά επιδόματα, το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη τυφλών και γενικά προσώπων που βρίσκονται σε κατάσταση απόλυτης αναπηρίας, οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία ολικά τυφλών και κινητικά αναπήρων σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%), οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης, τα εφάπαξ, οι αμοιβές υπαλλήλων της Ε.Ε. για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του 2<sup>ου</sup>εδ. του άρθρου 13 του Πρωτοκόλλου περί Προνομιών και Ασυλιών της Ε.Ε. της 8-4-1965.
- Ποσά του επιδόματος του Ο.Α.Ε.Δ. που εισπράχθηκαν το 2011.
- Καθαρά κέρδη που αναλογούν από συμμετοχή σε ημεδαπές Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες αστικού δικαίου κλπ, τα οποία φορολογούνται κατά περίπτωση με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2238/1994.
- Καθαρά ποσά από επιδόματα κοινωνικής αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.).
- Ποσά αγροτικών ενισχύσεων που αποκτήθηκαν το 2011 εκτός από επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις.
- Ενοίκια που καταβλήθηκαν ή οφείλονται για τη μίσθωση μέσα στο 2011, οποιουδήποτε επαγγελματικού χώρου, εφόσον ασκείται ατομική εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.
- Ενοίκια που καταβλήθηκαν ή οφείλονται για τη μίσθωση μέσα στο 2011 οπουδήποτε ακινήτου, εκτός από τα εκπιπτόμενα ενοίκια για κύρια κατοικία της οικογένειας ή κατοικίας τέκνων που σπουδάζουν.
- Χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν μέσα στο 2011 για αγορά ή ανέγερση ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτου.
- Χρηματικά ποσά από διάθεση στη χρήση του 2011 περιουσιακά στοιχεία (πχ πώληση ακινήτου).
- Ποσά που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό στη χρήση 2011.
- Κεφάλαια που σχηματίστηκαν από αποταμίευση προηγούμενων ετών, τα οποία ξοδεύθηκαν μέσα στο 2011 εφόσον αποδεικνύεται ότι γι' αυτά φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε ο φορολογούμενος από το φόρο νόμιμα.

**ι. Δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα**



Τα Φυσικά Πρόσωπα, είτε είναι επιτηδευματίες, είτε είναι μισθωτοί και συνταξιούχοι, έχουν το δικαίωμα να μειώσουν το φόρο που τους αναλογεί, ανάλογα με τα εισοδήματά τους, καταχωρώντας κάποιες δαπάνες. Υπάρχουν δαπάνες που μειώνουν το φορολογητέο εισόδημα και άλλες που μειώνουν το φόρο. Οι δαπάνες με δικαιολογητικά που αφαιρούνται από το εισόδημα είναι :

**1. Οι υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης** (Ο.Α.Ε.Ε κλπ) αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1β ΚΦΕ).

**2. Οι τόκοι δανείων** για δάνεια που συνάφθηκαν **μέχρι 31/12/1999** για απόκτηση πρώτης κατοικίας αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1ε ΚΦΕ).

**3. Τόκοι δανείων** για δάνεια που συνάφθηκαν **από 1/1/2000 μέχρι 31/12/2002** για απόκτηση πρώτης κατοικίας αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και αναλογικά για κατοικία πάνω από 120 τ.μ. για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1ε ΚΦΕ).

**4. Δαπάνες που καταβλήθηκαν μέσα στο 2007 για:**

**α. Αγορά μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού,**

**β. Αγορά μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, εφόσον αυτά:**

- Δεν μεταβιβάστηκαν για τρία έτη, δηλαδή μέχρι 31-12-2010

- Δεν προέρχονται από ρευστοποιήσεις ήδη υπαρχόντων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων, αλλά από νέα κεφάλαια.

Σε περίπτωση συνδικαιούχων επιμερίζεται το ποσό της έκπτωσης ανάλογα με τον αριθμό τους.

Οι παραπάνω δαπάνες αφαιρούνται από το εισόδημα στο 20% της συνολικής δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ (δηλαδή για δαπάνη 15.000€για κάθε σύζυγο) για το πρόσωπο που αφορά η δαπάνη (Άρθρο 8§1στ ΚΦΕ).

#### **5. Δαπάνες ιατρικής περίθαλψης των φορολογουμένων και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν.**

Οι δαπάνες αυτές αφαιρούνται από το εισόδημα στο 100% της δαπάνης (Άρθρο 8§1θ ΚΦΕ) και αφορά το εισόδημα:

**α)** Του προσώπου που αφορά η δαπάνη.

**β)** Αν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από τα ποσά των δαπανών ιατρικής περίθαλψης που αφορούν αυτόν και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό των δαπανών ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

**γ)** Όταν το σύνολο των δαπανών του ενός συζύγου είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημά του, τότε η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το άθροισμα των δαπανών ιατρικής περίθαλψης και της δαπάνης χωρίς δικαιολογητικά, λόγω αναπηρίας (παρ 2 αρθ 8 ΚΦΕ) προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

**δ)** Μεταφορά δαπάνης ιατρικής περίθαλψης, όταν υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις λόγω θανάτου και ο ένας από τους συζύγους δεν έχει εισόδημα ή είναι κατώτερο από το άθροισμα όλων των δαπανών του πίνακα αυτού.

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

Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής περίθαλψης των προσώπων τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό ή είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από έξι χιλιάδες(6.000) ευρώ.

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



Επίσης, περιλαμβάνονται οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής περίθαλψης των τέκνων που ορίζονται στο άρθρο 7, στην περίπτωση που καταβάλλονται από γονέα που δεν συνοικεί μαζί τους, λόγω διάζευξης με τον άλλο γονέα.

**Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά που αφαιρούνται από το εισόδημα λόγω αναπηρίας:**

Εκτός από τις δαπάνες με δικαιολογητικά υπάρχουν και άλλες δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό καθαρό εισόδημα για φορολογούμενους με αναπηρία. Οι δαπάνες αυτές δεν γράφονται στον πίνακα 7 αλλά στον πίνακα 3 της δήλωσης "Αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας κ.λπ.". Στον πίνακα αυτόν γράφουμε τον αριθμό των προσώπων που έχουν αναπηρία κ.λπ. και δικαιούνται την έκπτωση. Το συνολικό ποσό που αφαιρείται από το εισόδημα είναι 2.400 ευρώ για κάθε πρόσωπο που έχει αναπηρία.

Αφορά τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν εφόσον:

1. Παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.
2. Είναι τυφλοί γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας Νομαρχίας.
3. Είναι νεφροπαθείς και κάνουν αιμοκάθαρση, έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, πάσχουν από αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.
4. Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, είναι θύματα πολέμου, συνταξιοδοτούνται από το Δημόσιο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Οι παραπάνω δαπάνες αφαιρούνται από το εισόδημα του προσώπου που αφορά η δαπάνη. Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι μικρότερο από το ποσό των 2.400 ευρώ για κάθε πρόσωπο που έχει αναπηρία, κλπ ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου..

ii. Δαπάνες με δικαιολογητικά που αφαιρούνται από το φόρο



Στις φορολογικές δηλώσεις των φυσικών προσώπων, επιτηδευματιών ή μη, αφαιρούνται ορισμένες δαπάνες από το φόρο. Αναλυτικότερα, οι δαπάνες αυτές, ανάλογα με το πρόσωπο που η δαπάνη βαρύνει έχουν ως εξής :

**A. Από το εισόδημα του προσώπου που αφορά η δαπάνη:**

**1) Τόκοι δανείων για δάνεια που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά για απόκτηση πρώτης κατοικίας(κωδικοί 055-056)**

Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% της δαπάνης για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και δάνειο μέχρι 200.000 ευρώ και αναλογικά για κατοικία πάνω από 120 τ.μ. και δάνειο πάνω από 200.000 ευρώ.

**2) Διατροφή που επιδικάσθηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη και καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλο(κωδικοί 089-090)**

Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ μείωση.

**3) Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο, ΟΤΑ, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά ΑΕΙ, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία ΝΠΙΔ που επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων (κωδικοί 059-060)**

**4) Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων (κωδικοί 057-058)**

**5) Δωρεές χρηματικών ποσών στα κοινωφελή ιδρύματα, σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, τα ημεδαπά ΝΠΙΔ που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς (Ν.1514/85) και**

τα ερευνητικά κέντρα (ημεδαπά) ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (κωδικοί 059-060)

6) Χορηγίες προς ημεδαπά ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς (κωδικοί 061-062)

7) Δωρεές χρηματικών ποσών υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων και νομικών προσώπων σε άλλα Κράτη Μέλη της ΕΕ και σε χώρες ΕΟΧ/ΕΖΕΣ (κωδικοί 031-032 και 059-060)

Για τις περιπτώσεις 3, 4, 5, 6 και 7 το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με:

α) Το 20% της συνολικής δαπάνης δωρεών και χορηγιών για κάθε σύζυγο με περιορισμό της δαπάνης στο 10% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις ή του εισοδήματος που προκύπτει κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΦΕ (αντικειμενικές δαπάνες)

β) Η μείωση ενεργείται εφόσον τα ποσά δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν τα 100 ευρώ

8) Δωρεές χρηματικών ποσών στο «Λογαριασμό Αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου Χρέους» ΚΑ 26132462 (κωδικοί 059-060)

Αφαιρείται το 20% της συνολικής δαπάνης ή το 20% του ποσού της δωρεάς εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων

9) Δαπάνες σε δικηγόρους για παροχή νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που των βαρύνουν. Εξαιρούνται αμοιβές για παράσταση σύνταξης συμβολαιογραφικών πράξεων και για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους (κωδικοί 041-042)

Από αυτές τις δαπάνες αφαιρείται:

α) Το 20% της δαπάνης.

β) Σε περίπτωση που το εισόδημα προκύπτει βάσει των αντικειμενικών δαπανών και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΦΕ, το συνολικό ποσό αμοιβών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το 10% του εισοδήματος αυτού.

10) Δαπάνη ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτων για: (κωδικοί 087-088)

α) Αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου με εγκατάσταση τηλεθέρμανσης, ή νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή ανανεώσιμων πηγών ενέργειας

β) Εργασίες αντιστάθμισης στον καυστήρα σε συνδυασμό με αυτονομία θέρμανσης και μόνωση σωληνώσεων.

γ) Αλλαγή κεντρικής εγκατάστασης κλιματισμού από χρήση πετρελαίου σε φυσικό αέριο ή νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου.

δ) Αγορά ηλιακών συλλεκτών για εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας.

ε) Αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας βασισμένων σε Ανανεώσιμες Πηγές (φωτοβολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης-θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών.

στ) Θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτήρια, με τοποθέτηση θερμομονωτικών υαλοπινάκων, κουφωμάτων, τοποθέτησης θερμομόνωσης στην οροφή (δώμα ή στέγη).

ζ) Δαπάνη ενεργειακής επιθεώρησης

Αφαιρείται το 10% της δαπάνης. Το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση 10%, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 6.000 ευρώ.

**Β. Από το εισόδημα του προσώπου που αφορά η δαπάνη, όταν δεν προκύπτει για το φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτός είναι μικρότερος από τη μείωση, ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου:**

1) Εξόδα νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν, καθώς και της διαφοράς της δαπάνης για εξόδα νοσοκομειακής περίθαλψης αναπήρων μελών που συνοικούν με το φορολογούμενο με εισόδημα πάνω από 6.000 ευρώ (047-048 με διαχωρισμό του ποσού στους κωδικούς 045-046 αν καταβλήθηκαν στο εξωτερικό)

Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% του ετήσιου ποσού των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.

**Ενδεικτικά ως εξόδα νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται:**

- τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη μέσα σε αυτά, καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών αναγκών,
- οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι,
- η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού, κλπ
- Ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν νόμιμα)

2) Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον εργάζεται ή κατοικεί για εννέα(9) τουλάχιστον μήνες στο έτος που απέκτησε το εισόδημα, σε παραμεθόρια περιοχή(κωδικοί 015-016)

Μείωση φόρου 60 ευρώ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.

**Γ. Όταν το εισόδημα μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος του καθενός που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση και όταν δεν προκύπτει για το φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτός είναι μικρότερος από τη μείωση, ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου:**

1)Ενοίκιο κύριας κατοικίας(κωδικοί 811-813)

2)Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν(κωδικοί 817, 819, 821, 823)

3)Δίδακτρα για φροντιστήρια, ιδιαίτερα μαθήματα κλπ(κωδικοί 079-080 και 81-085)

Το ποσό που αφαιρείται είναι ίσο με το 20% της δαπάνης ποσού μέχρι 1.200 ευρώ και μέχρι 240 ευρώ ποσό μείωσης από το φόρο. Υπολογισμός μείωσης διακεκριμένα για το φορολογούμενο και κάθε τέκνο που το βαρύνει.

**Δ. Όταν το εισόδημα μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του φορολογητέου εισοδήματος του καθενός που δηλώθηκε με την αρχική δήλωση:**

Ασφάλιστρα ζωής, θανάτου, ατυχημάτων ασθενείας του συζύγου, της συζύγου, των τέκνων που τους βαρύνουν (κωδικοί 073-074)

Αφαιρείται το 20% της δαπάνης του ποσού. Το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση ανέρχεται μέχρι 1.200 ευρώ για άγαμο και μέχρι 2.400 ευρώ για οικογένεια.

7) Ε1 – ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012 (πως συμπληρώνονται οι πίνακες). Εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2011 έως 31-12-2011.

· ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ\*\*)

<b>Ε1</b>	<b>ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012</b> ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΙΑ				<b>ΠΡΟΣΟΧΗ!</b> ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
	Προς τη Δ.Ο.Υ.:				Τ.Α.Χ. Κ.Ω.Δ.	Τ.Κ.Μ.
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής				ΕΚΠΡΟΣΒΕΣΗ**		Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **</b>						
ΤΟΥ ΥΠΟΒΛΕΤΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΌΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΦΗΣ ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ	
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΩΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΣ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΩΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΣ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΤΑΜΟΣ 1
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΌΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΦΗΣ ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΑ ΕΠΙΓΗΔΕΥΜΑΤΟΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΩΣΟΣ ΕΠΩΝΥΜΟ	ΌΝΟΜΑ	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΩΝ (ΩΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΣ)	ΤΗΛ.	ΑΦΗΣ ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΚΑΤ/ΤΟΥ	

Όλες οι ενδείξεις του πίνακα 1 πρέπει να συμπληρωθούν με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα.

Στη δήλωση που λάβατε ταχυδρομικά έχουν προεκτυπωθεί από την υπηρεσία τα στοιχεία σας (υπόχρεου- συζύγου). Εάν στην προεκτυπωμένη δήλωση υπάρχουν λάθη στα στοιχεία αυτά, πρέπει να τα διορθώσετε ενώ σε περίπτωση που δεν έχουν προεκτυπωθεί τα στοιχεία της συζύγου πρέπει οπωσδήποτε να τα συμπληρώσετε. Το επώνυμο της συζύγου πρέπει να αναγράφεται όπως και στην ταυτότητα.

Εάν στην προεκτυπωμένη δήλωση φαίνεται ότι έχετε δηλώσει το όνομα του συζύγου (γυναίκες σε χηρεία ή σε διάσταση ή διαζευγμένες που δεν έχουν ακόμη αλλάξει ταυτότητα), αντικαταστήστε το όνομα του συζύγου με το όνομα του πατέρα. Οι στρατιωτικοί, οι αστυνομικοί, οι λιμενικοί, οι πυροσβέστες που δεν αναγράφουν αριθμό αστυνομικής ταυτότητας, υποχρεούνται στην αναγραφή της υπηρεσιακής ταυτότητας.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Κατά το χρονικό διάστημα υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος διόρθωση των ατομικών στοιχείων των φορολογουμένων που αφορούν - Δ/ση κατοικίας καθώς και οικογενειακής κατάστασης μπορεί να γίνει επί του εντύπου Ε1 της δήλωσης, χωρίς να έχει προηγηθεί η υποβολή της δήλωσης μεταβολής στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., όπως ορίζουν οι κείμενες διατάξεις της Α.Υ.Ο. 1027411/842/ΔΜ/26-2-98 «Περί ΑΦΜ».

Σε κάθε περίπτωση τονίζεται ότι εάν οι παραπάνω μεταβολές έχουν δηλωθεί έγκαιρα στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., πριν από τη προθεσμία

**υποβολής των δηλώσεων που σημειώνονται μαζικές προσελεύσεις πολιτών στις Δ.Ο.Υ. και κατά συνέπεια επιβαρύνσεις των συναλλαγών, αποφεύγετε την ταλαιπωρία.**

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

### **ΠΡΟΣΟΧΗ:**

1) **Για τον υπόχρεο:** η διεύθυνση επαγγέλματος συμπληρώνεται μόνο από όσους αποκτούν εισόδημα από επιχειρήσεις γενικά και ελευθέρια επαγγέλματα, ενώ η διεύθυνση κατοικίας συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όλους ανεξαιρέτως τους φορολογούμενους.

2) **Για τη σύζυγο:** συμπληρώνεται κατά περίπτωση η διεύθυνση κατοικίας ή του επαγγέλματος, εφόσον είναι επιτηδευματίας.

Επιπλέον εάν είστε έγγαμος πρέπει να σημειώσετε “X” πάνω στη λέξη “ΕΓΓΑΜΟΣ”.

(Μη σημειώνετε “X” αν είστε διαζευγμένος ή βρίσκεστε σε χηρεία ή σε διάσταση).

Επίσης, τα στοιχεία του εκπροσώπου (κηδεμόνα, αντιπροσώπου, δικαστικού συμπαραστάτη, προσωρινού διαχειριστή ή σύνδικου πτώχευσης κτλ.) ή αντικλήτου, εφόσον συντρέχει περίπτωση υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα:

α) Προσώπου που κατοικεί στην αλλοδαπή και αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα.

β) Ανηλίκου ή προσώπου που έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

γ) Προσώπου που απεβίωσε, για το οποίο η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους του.

δ) Σχολάζουσας κληρονομιάς.

ε) Από περιουσιακά στοιχεία που έχουν τεθεί υπό μεσεγγύηση ή βρίσκονται σε κατάσταση επιδικίας. στ) Φορολογούμενου που κατοικεί εκτός της περιφέρειας της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση.

Επίσης, το παραλληλόγραμμο με την ένδειξη “Αριθμός Φορολ. Μητρ. Εκπρ/που” αφορά τον Α.Φ.Μ. του εκπροσώπου και συμπληρώνεται απαραίτητα, εφόσον βέβαια αναγράφονται στοιχεία εκπροσώπου στο σώμα της δήλωσης. Σε περίπτωση που εκπρόσωπος είναι γυναίκα θα συμπληρώσει στο πεδίο αυτό το δικό της Α.Φ.Μ.

· ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Υποχρεωτικό		Προαιρετικό	
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. Έχετε υποβάλει από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.):	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινά διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης:	329	ΝΑΙ	1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επιτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη:	330	ΝΑΙ	1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε:	331	ΝΑΙ	1		
7. Έχετε υποβάλει και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2011:	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ 1
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1946:	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ 1
9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή:	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ 1
10. Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά:	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ 1
11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 άρθρ. 8 ν. 2523/97:	021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ 1
12. Επιπέσατε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010:	023	ΝΑΙ	1	024	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 κτλ.:	617	ΝΑΙ	1		
15. Είστε κάτοικος Ελλάδας (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδήματός σας:	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ 1
16. Έχετε παραρτήματα (κίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό:	027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ 1
17. Ανήκατε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.:	029	ΝΑΙ	1	030	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				

Στον πίνακα αυτό είναι συγκεντρωμένες κάποιες πληροφορίες, οι οποίες είναι απαραίτητες για το σωστό υπολογισμό του φόρου εισοδήματος.

**Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται μόνο σε καταφατική περίπτωση, οπότε θα σημειώνετε “X” πάνω στη λέξη “ΝΑΙ”. Σε αρνητική περίπτωση δε θα σημειώνετε τίποτα, εκτός του κωδικού 010 που προβλέπεται διαγράμμιση στην περίπτωση που δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στα συστήματα τηλεφωνικής και ηλεκτρονικής πληροφόρησης για θέματα εκκαθάρισης της δήλωσης.**

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		Υποχρεωτικό		Προαιρετικό	
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			004	
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006	

Στον πίνακα αυτό θα δώσετε τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την αύξηση του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου εισοδήματος της κλίμακας ανάλογα με τον αριθμό των τέκνων που βαρύνουν το φορολογούμενο, καθώς και την αύξηση του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ σε ανάπηρους, τυφλούς κ.τ.λ.

Απαντήστε στα ερωτήματα του πίνακα σύμφωνα με τις οδηγίες που παρατίθενται.



· **ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**  
**Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ	
<b>Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>	
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4) _____	32
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4) _____	34
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4) _____	22
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του άρθρ. 33 ν. 1892/90 _____	18

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

Ομοίως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.1545/1985.

Επίσης εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών 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, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα ασκείται σε χρόνο κατά τον οποίο ο δικαιούχος δεν έχει αποχωρήσει από την εταιρία. Τα ίδια εφαρμόζονται και για προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης ανώνυμης εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920.

Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των εισφορών στα Ασφαλιστικά Ταμεία, που βαρύνουν πραγματικά το μισθωτό ή συνταξιούχο.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Για τον υπολογισμό του καθαρού εισοδήματος δεν πρέπει να αφαιρέσετε το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αποδοχές, ούτε τις κρατήσεις που έγιναν από το μισθό για την εξόφληση στεγαστικού ή άλλου δάνειου. Επίσης, οι κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις, συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά μέσα στο 2011 σε μισθωτούς και συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, και για τις οποίες οι δικαιούχοι επέλεξαν να φορολογηθούν στο χρόνο είσπραξης (2011) καθώς και οι δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές προηγούμενων ετών που εισπράχθηκαν καθυστερημένα μέσα στο έτος 2011 λόγω επίσχεσης εργασίας από τους μισθωτούς ή ο εργοδότης τους κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης, θα γραφτούν αφού εκπεσθεί ποσοστό 20% του καθαρού ποσού, στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα αυτού,

συναθροϊζόμενες με τυχόν άλλα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες του έτους 2011. Φυσικά αν η μείωση του 20% στα αναδρομικά έχει υπολογιστεί και εμφανίζεται στην οικεία βεβαίωση που δόθηκε από τον εργοδότη ή συνταξιοδοτικό φορέα, οι ενδείξεις θα συμπληρωθούν με τα ποσά που γράφονται στην υπόψη βεβαίωση.

Για τις αποδοχές ή συντάξεις που καταβλήθηκαν αναδρομικά μέσα στο 2011 σε μισθωτούς και συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση και για τις οποίες οι δικαιούχοι επέλεξαν να φορολογηθούν στα έτη που ανάγονται καθώς και στις περιπτώσεις που χορηγούνται καθυστερημένα συντάξεις, αναδρομικά από ασφαλιστικούς οργανισμούς, χρόνος απόκτησης των αναδρομικών αυτών αποδοχών θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απόκτησε δικαίωμα είσπραξης και θα δηλωθούν με συμπληρωματική δήλωση στο χρόνο που αφορούν.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Διευκρινίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος και όχι από κρατήσεις κτλ., κάθε επίδομα ή παροχή μόνο εφόσον αναφέρεται ρητά στο άρθρο 6 του ν.2238/1994 ή στο νόμο που χορηγεί, αυτά.

**Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων _____					
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα _____					
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ 10 ΚΦΔ _____					
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα					
Όνομα (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παρτίδας α) είδος αλιευτικής δραστηριότητας β) είδος αγροτικής δραστηριότητας γ) είδος άλλης δραστηριότητας	Αριθμός κτλ α) αριθμός αλιευτικού σκάφους β) αριθμός αγροτικής μηχανήματος γ) αριθμός άλλων κτλ.	Συνολικό καθαρό εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα (Σ) = (4) x (5)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα			915	915	
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα _____					
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής _____ 335					
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 _____ x 25% ή 50% _____ 337					
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις η 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες _____					
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____					
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____ 467					
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____ 476					
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw _____ 479					
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια _____					
			Υποχρεού	Της συζύγου	
			335	33	
			337	33	
				0	
				6	
			467	46	
			476	47	
			479	49	
				2	

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

## Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

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

Τον πίνακα αυτό συμπληρώνουν όσοι αποκτούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, δηλαδή όσοι αποκτούν εισόδημα από ατομική ή εταιρική εμπορική, βιοτεχνική, βιομηχανική επιχείρηση ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, που δε θεωρείται από το νόμο ελευθέριο επάγγελμα σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, καθώς και όσοι αποκτούν εισόδημα από τη συμμετοχή τους σε προσωπικές εταιρείες που δεν υπάγονται στο άρθρο 10 του ΚΦΕ.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και:

- Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, φυσικού προσώπου, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2238/1994 (ανεξάρτητα από την κατηγορία του εισοδήματος της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας ή της κοινωνίας κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη).
- Το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ., το οποίο αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης (αναλυτικές οδηγίες στους κωδ. 407-408 του πίνακα αυτού). Επισημαίνεται, ωστόσο ότι όσοι ασκούν γεωργική επιχείρηση και έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης, θα αναγράφουν υποχρεωτικά στους οικείους κωδικούς, την τυχόν υπεραξία από την πώληση του αγροτικού αυτοκινήτου Ι.Χ. καθόσον τα εν λόγω αυτοκίνητα εξαιρούνται από την αυτοτελή φορολόγηση της υπεραξίας αυτής σύμφωνα με τη παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν. 1146/1972.

Στον πίνακα αυτό, προβλέπονται ξεχωριστοί κωδικοί για τα δηλούμενα κέρδη ή ζημιές χρήσης. Ανάλογα με το αποτέλεσμα της χρήσης, συμπληρώστε τον αντίστοιχο κωδικό.

## Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501		502
2. Καθαρά έσοδα ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503		504
3. Έσοδο ή αμοιβή που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505		506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507		508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511		512
6. Ζημιά προηγούμενου οικον. έτους από ελευθέριο επάγγελμα	515		516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517		518

Για τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα συμπληρώνεται προηγουμένα το έντυπο Ε3, από το οποίο μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στους αντίστοιχους κωδικούς τα σχετικά ποσά, σύμφωνα με τις πιο κάτω οδηγίες.

Σημειώνεται ότι στον πίνακα προβλέπονται ξεχωριστοί κωδικοί για τα κέρδη και τις ζημιές χρήσης. Ανάλογα με το αποτέλεσμα της χρήσης (κέρδη ή ζημιές) συμπληρώστε τον αντίστοιχο κωδικό.

**Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΑΠΑΝΕΣ**

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103		104
β) ενοικίων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινήμων ή θεάτρων κτλ.	121		122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105		106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107		108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109		110
στ) γαιών	101		102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909		910
2 α) Ακαθάριστο εισόδημα από <b>υπεκμίσθωση</b> ακινήτων	111		112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποσό ενοίκιο έχετε καταβάλει	113		114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιοχρήση:			
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129		130
β) ενοικίων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143		144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145		146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147		148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141		142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701		702
4 Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123		124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125		126
5 α) Δαπάνες για ασφαλιστικά, 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) Δεσπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαιές 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 χορήγηση εκτός από την περίπτ. 1ε	741		742

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προέρχεται: α) από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή επίταξη ή από ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση σε τρίτους δωρεάν της χρήσης μιας ή περισσότερων οικοδομών, β) από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση σε τρίτους μιας ή περισσότερων γαιών (δασών, βοσκοτόπων κτλ.).

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

Επίσης, εισόδημα από ακίνητα είναι και τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν από το μισθωτή πέρα από τα ενοίκια κατά τη μίσθωση ακινήτου.

Πριν συμπληρώσετε τις ενδείξεις αυτού του πίνακα πρέπει να συμπληρώσετε την Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων από Ακίνητα (Ε2).

Το έντυπο Ε2 δε θα συμπληρώνεται σε περίπτωση:

α) Ιδιοκατοίκησης κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής ή μη εξοχικής). Επίσης στη περίπτωση αυτή δε θα συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός, αλλά θα

συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις του πίνακα 5 (υποπίνακας 1α), σύμφωνα με τις οδηγίες που δίνονται παρακάτω για τη συμπλήρωσή του και

β) καταβολής ποσού πέρα από τα ενοίκια (άυλης εμπορικής αξίας) από τον μισθωτή κατά τη μίσθωση ακινήτου. Τα ποσά αυτά γράφονται κατά περίπτωση στους κωδικούς αριθμούς 121-910 και 741-742 του πίνακα αυτού, με εξαίρεση τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που γράφονται στους κ.α. 109-110, τα οποία δε γράφονται συγχρόνως και στους κ.α. 741-742. Η μεταφορά των ποσών αυτών στους πιο πάνω κωδικούς γίνεται από τη δήλωση του άρθρου 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 κ.α. 127-128 του πίνακα 8.

Από τα συνολικά ποσά των στηλών του εντύπου Ε2 μεταφέρετε τα επιμέρους ποσά κατά κατηγορία ακινήτων στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα αυτού, **εκτός από το εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα, επιφάνειας μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα**, αφού συμβουλευτείτε κατά περίπτωση και τα παραδείγματα που αναφέρονται στα ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ "Α", "Β" και "Γ", που παραθέτονται στο τέλος του φυλλαδίου των οδηγιών του Υπουργείου Οικονομικών.

#### ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

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

Στον πίνακα αυτό θα αναγραφούν τα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και όχι αυτά που φορολογήθηκαν αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή εκείνα που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους ελεύθερα φόρου.

#### Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	395	396
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης		
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης		
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		
4. Ζήμιες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		
6. Ζήμιες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή		
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή		
8. Ζήμιες από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή		
9. Εισόδημα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις		
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή		
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10		
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή από τις κατηγορίες που αναλυτικά αναφέρονται.

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ													Υποκείμενου		Της συζύγου							
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικία, η μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΜΑΤΕΣ**			ΜΕΣΟΒΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΙΡΙΑ Β. ΣΥΡΙΑΣ ΠΑΡΟΧΕΣ		ΜΕΣΟΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΒΕΛΤ. ΟΡΓΑΝΩΣΗ		ΕΣΤΙΑΣΙΑ ΚΥΡΙΟΥ ΧΩΡΟΥ		ΕΣΤΙΑΣΙΑ ΒΕΛΤΗΡΩΣΗΣ ΧΩΡΟΥ		ΠΡΟΣΕΤΟ ΕΣΤΙΑΣΙΑΣ ΚΤΙΣΙΑΣ Ή ΕΡΧΟΝΤΕΣ		ΜΗΝΕΣ ΙΣΟΒΑΤΤΟΚΗΣΙΑΣ		ΠΡΩΤΗ ΣΤΑΣΗ ΤΩΝ ΕΚΜΟΝΩΝ			
ΔΕΥΤΕΡΟΚΩΔ. - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ		205			703		740				211		212		213		214		215		216	
ε) ΕΠΙΧ. ΚΥΤΩΡΑ					ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1											
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ					207		241				218		219		220		221		222		223	
					ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1											
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ					209		242				225		226		227		228		229		230	
					ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1											
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες																	708					
γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. τοκογενειακά, ατομικής εταιρικής επιχείσης, κοινοτήτων και κοινοτήτων κτλ.																						
Α/Α	Α.Φ.Μ. κάρτα ή κάρτα του Ε.Ι.Χ. Μ.Χ.	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κ.Α.	Κοβ. εκστ.	Κ.Α.	Μηνες κυκλοφορίας από 01/1	Κ.Α.	Ποσοστό συνδουλ. %	Κ.Α.	Είδος πρώτης κυκλοφ.										
			Γραμμάτι	Αριθμός																		
1		750			703		761		771		775		851		852							
2		751			704		762		772		776		853		854							
3		752			705		763		773		777		855		856							
4		750			706		764		774		778		857		858							
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																						
Όνομα σκάφους	Αριθμός και Αίματι νηολογίου	Χώρα	Αριθμός	Λόγος ενομήσεως	Ποσοστό Έσοδου από πλοίο	Πρώτη ημερομηνία	Μηνες κυκλοφορίας από 01/1	Κ.Α.														
			ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					747		711		712							
			ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1					748		713		714							
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																						
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																						
Στοιχεία εθνικού και νηολογίου	Τύπος	Αριθμός εθνικού κηρολογίου	Αεροπλανοφόρος	Αεροπλανοφόρος	Μηνες κυκλοφορίας από 01/1	Αριθμός																
													715		716							
στ) τις δεξαμενές καλύμψεως (πισίνες)																						
Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)											
767			768										765		766							
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία																						
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτο/των και δασκάλους																						
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 κερκίδων																	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 προς το Δημόσιο κτλ.)																	725	726				
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.																	727	728				

Στον πίνακα αυτό περιλαμβάνονται τα στοιχεία προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, καθώς και τις ετήσιες δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που προστατεύονται από αυτούς

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

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 κληρονομιάς 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., ΕΠΕ, 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 παρ. 3 και στα καθαρά κέρδη της παρ. 6 _____					
	493		494		
8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) _____					
	305		306		
9. Άνταρ στο ναυτικό (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραινότητας _____					
	477		478		
10. Ενοίκια εγκαταστάσεων ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	
	790		795		
	701		796		
	793		794		
	615		616		
11. Ενοίκια ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και παρτά: 10 _____					
	417		797		
	419		420		
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ. _____					
	735		736		
13. Χορημητικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. _____					
	781		782		
14. Παναγαταξίματα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10) _____					
	783		784		
15. Αναλώσιμα κεφάλαια που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο _____					
	787		788		

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

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

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.) _____					
	649		650		
2. Εξόδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης _____					
	651		652		
3. Υποχρεώσεις εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ( Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) _____					
	653		654		
4. Δαπάνες ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. _____					
	655		656		
5. Δαπάνη μεταφοράς στο Δημόσιο κτλ. Στο εξωτερικό 031 _____ 032 _____ και συνολικά _____					
	657		658		
6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους _____					
	659		660		
7. Ηλεκτρονικές χορηγίες του ν.3525/2007: _____					
	661		662		
8. Δεφορτωμένα τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: _____					
	663		664		
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης _____					
	665		666		
10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φιλοτέγιο	Κ.Α.
	801		092	ΝΑΙ	1 091
	802		094	ΝΑΙ	1 093
	803		096	ΝΑΙ	1 095
	811		812		
	813		814		
	815		816		
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη			
	804				
	805				
	806				
	807				
	817		818		
	819		820		
	821		822		
	823		824		
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____					
	073		074		
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____					
	089		090		
14. Δαπάνη για ελλείψη 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 β) για τον συνυπόχρεο _____					
	079		080		
16. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και β) για τον συνυπόχρεο _____					
	081		082		
	083		084		
17. Μισθωσιες επιχειρήσεων τραπεζογούστ τομέα (παρ. Β2 άρθρ.43 και 44 ν.4030/2011) _____					
	077		078		
18. Ποσό επιδόματος για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010) _____					
	663		664		
19. Επιπτώσεις στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010: _____					

Στον πίνακα αυτό θα γράψετε τις δαπάνες στις οποίες αποδεδειγμένα έχετε υποβληθεί μέσα στο 2011, αφού συνυποβάλετε, κατά περίπτωση, τα σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία, για να αφαιρεθούν κατά ένα μέρος, τα αντίστοιχα ποσά τους από το φόρο που θα προκύψει στο συνολικό σας εισόδημα.

Δίπλα στους Κωδικούς γράψτε τα ολικά ποσά, κατά κατηγορία δαπάνης, όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές αποδείξεις.

Εξαίρεση υπάρχει μόνο στο ποσό της δαπάνης που καταβάλατε σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, το οποίο θα γράψετε μειωμένο στο 50% του συνολικού ποσού της δαπάνης.

Τα ποσά που εκπίπτουν θα υπολογιστούν από την Υπηρεσία (Γ.Γ.Π.Σ.). Τονίζεται ότι για να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές πρέπει να συνυποβάλετε με τη δήλωση τις σχετικές αποδείξεις δαπάνης.

• ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ – ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - 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 (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	604	
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν	605	606	
4. Φόρος που καταβλήθηκε 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 (πιν. 4 > 1)	293	294	
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)	313	314	
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πιν. 4Α)	315	316	
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ.(περ.9 του πιν.4/)	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

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ									
1. Προσώπων που υπάγονται από 1/1/1993 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1986 και στουδάζουν καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του Ο.Π.Ε.Α. Τέκνα ανήλικα διαβιζόμενα ή σε κατάσταση ανικότητας με αναπηρία 67% και πάνω καθώς και ανάπηρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους άδεια ανεξαρτήτως ηλικίας.					2. α) Ανώνυμα τέκνα (γυναίκα, πατέρα, μητέρα) β) Ανήλικα τέκνα μεχρι 18 ετών, με αναπηρία 67% και πάνω γ) Ανήλικητρα ή χήροι ή διαμενυμενοι αδέλφοι και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.				
Όνομα	Έτος	Σχολή ή σχολεία φοίτησης	Α.Π.	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόβαση/Με Σύζυγο	
			831					ΣΥΝΟΛΟ	
			832						
			833						
			834						

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

Για τα προστατευόμενα ενήλικα παιδιά που σπουδάζουν, απαιτείται βεβαίωση της οικείας σχολής εσωτερικού ή εξωτερικού. Στις βεβαιώσεις των αναγνωρισμένων σχολών εσωτερικού πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός της άδειας που χορήγησε το Υπουργείο Παιδείας, δια Βίου Μάθησης και Θρησκευμάτων ή το Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού, κατά περίπτωση και το ΦΕΚ στο οποίο δημοσιεύθηκε η άδεια αυτή. Για τα άγαμα ενήλικα τέκνα που είναι άνεργα, βεβαίωση του ΟΑΕΔ ότι



είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα του. Για τα λοιπά προστατευόμενα μέλη, στοιχεία που να αποδεικνύουν την ηλικία τους και το βαθμό συγγένειας, ότι συνοικούν με το φορολογούμενο και ότι το εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τα πιο πάνω ποσά.

Ειδικά για τα στρατευμένα παιδιά υποβάλλεται σχετική βεβαίωση της στρατιωτικής υπηρεσίας.

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

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Στον πίνακα 9.1 προστέθηκε στήλη με τον ΑΦΜ των παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη και ο οποίος πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρωθεί εφόσον τους έχει χορηγηθεί.

• **ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

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	
999	990	399	400	989	990	

Ο πίνακας 10 συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

• **ΠΙΝΑΚΑΣ 11.** Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό, και τον αριθμό λογαριασμού):

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό, και τον αριθμό λογαριασμού)											
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	IBAN								

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και Δεδομένα Συμφωνία με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Η επιστροφή του φόρου εισοδήματος γίνεται μέσω Τραπεζικών Λογαριασμών με τους εξής τρόπους:

- α) Επιστροφή μέσω λογαριασμού καταθέσεων (ταμειευτηρίου, τρεχούμενο και οψεως) των δικαιούχων και
- β) Επιστροφή με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις τράπεζες.

Ειδικότερα για την επιστροφή μέσω λογαριασμού καταθέσεων (περίπτωση α'), ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώνει τα πιο κάτω στοιχεία στην τέταρτη σελίδα της φορολογικής δήλωσης (πίνακας 11). Στη θέση "ΤΡΑΠΕΖΑ" γράψτε την επωνυμία της τράπεζας, στην οποία τηρείται ο λογαριασμός σας.

Δίπλα από τη θέση “ΤΡΑΠΕΖΑ” υπάρχουν τρία τετραγωνάκια στα οποία θα γράψετε τον κωδικό αριθμό της τράπεζας, όπως αυτός φαίνεται στο σχετικό πίνακα.

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

Αν έχετε οποιαδήποτε αμφιβολία, απευθυνθείτε στην Τράπεζα με την οποία συνεργάζεστε, η οποία και θα σας πληροφορήσει υπεύθυνα για τον IBAN.

Για την επιστροφή, με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις τράπεζες (περίπτωση β’), ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώσει μόνο την ΕΠΩΝΥΜΙΑ της τράπεζας και τον κωδικό αριθμό της. Δηλαδή, δε θα αναγράφεται ο αριθμός του λογαριασμού.

Τα επιστρεφόμενα ποσά θα είναι στη διάθεση των δικαιούχων μετά την ημερομηνία που αναγράφεται στην ειδοποίηση, την οποία θα λάβουν οι φορολογούμενοι και η οποία πρέπει να προσκομίζεται για την είσπραξη της επιστροφής του φόρου. Πρέπει να τονισθεί ότι η επιστροφή των φόρων με την (α) περίπτωση θα είναι έντοκη από την ημερομηνία που θα αναγράφεται στην ειδοποίηση.

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

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΑΠΕΖΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘ.	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘ.
ΕΘΝΙΚΗ	011	PROTON ΤΡΑΠΕΖΑ	037
ΕΜΠΟΡΙΚΗ	012	MILLENNIUM BANK	038
ALPHA BANK	014	ΑΓΡΟΤΙΚΗ	043
ΓΕΝΙΚΗ	015	T. BANK ATE	047
ΑΤΤΙΚΗΣ	016	ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ	049
ΠΕΙΡΑΙΩΣ	017	PROBANK	054
E.F.G. EUROBANK ERGASIAS	026	ΣΥΝΕΤ. ΤΡΑΠΕΖΑ ΧΑΝΙΩΝ	069
MARFIN ΕΓΝΑΤΙΑ ΤΡΑΠΕΖΑ	028	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ	073
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	032	ΠΑΓΚΡΗΤΙΑ ΣΥΝΕΤ. ΤΡΑΠΕΖΑ	087
		TAX.TAMIEYTHPIO	096

**8) ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012.**

Φορολογούμενος με έτος γέννησης το 1980 το Οικ. Έτος 2012 δηλώνει τα εξής εισοδήματα:

- A) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες: 33643,38€
- B) Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα: 1398,96€
- Γ) Παρακρατηθείς φόρος μισθωτών υπηρεσιών: 5778.46€
- Δ) παρακρατηθείς φόρος ελευθέρων επαγγελματιών: 288.00€

Αριθμός τέκνων: 1

Δαπάνη ασφαλιστρων ζωής: 3000,00€

Καταναλωτικές δαπάνες: 1600,65€

Νοσήλια: 104.65€

Για την σύζυγο:

- A) εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες : 24520,51€
- B) παρακρατηθείς φόρος: 3381,70€
- Γ) νοσήλια: 25,00€
- Δ) τόκοι δανείου για πρώτη κατοικία μέχρι 120 τ.μ. : 800.00€

1) Συνολικό δηλούμενο εισόδημα του υπόχρεου: **35042,34€**

✓ Από Μ.Υ. : 33.643.38

✓ Από Ε.Α.: 13.98,96

Σύνολο: 35.042,34€

2) Συνολικό καθαρό εισόδημα: **35.042.34€**

✓ Μειώσεις: 0

3) Διαφορά τεκμηρίων: 0

4) Φορολογητέο εισόδημα: **33.395,01€**

Μειώσεις: επειδή οι καταναλωτικές δαπάνες και τα ασφάλιστρα ζωής επιμερίζονται και στους δύο συζύγους βρίσκουμε τους συντελεστές επιμερισμούς ως εξής:

του υπόχρεου:  $35042,34/35042,34+24520,51=$  **0,5883**

Δαπάνες ασφαλίσεων ζωής του υπόχρεου:  $0,5883 \cdot 2400,00$  (ανώτατο) = **1411,92€**

Δαπάνες ασφαλίσεων ζωής της συζύγου:  $2400,00 - 1411,92 =$  **988,08€**

Καταναλωτικές δαπάνες του υπόχρεου:  $0,5883 \cdot 400,16 =$  **235,41€**

( $1600,65 \cdot 25\% = 400,16€$  από τις καταναλωτικές δαπάνες χρησιμοποιούμε το 25% μέχρι 60000,00€)

Καταναλωτικές δαπάνες της συζύγου:  $400,16 - 235,41 =$  **164,75€**

Σύνολο μειώσεων του υπόχρεου:  $1411,92 + 235,41 =$  **1647,33€**

**Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου:  $35042,34 - 1647,33 = 33395,01€$**

5) Αναλογούν φόρος: **5797,79€**

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ
7000,00	0	0
7000	10%	700
4000	18%	720
10000	25%	2500,00
5395,01	35%	1888,25
<b>33395,01</b>	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>5808,25</b>

το φορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας αυξάνεται κατά δύο χιλιάδες (2000,00€) ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογούμενου που τον βαρύνουν.

Μειώσεις φόρου: **10,46€**

Νοσήλια:  $104,65 \cdot 10\% = 10,46€$

Αναλογούν:  $5808,25 - 10,46 = 5797,79€$

6) Τελικός φόρος: **-268,67€ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ**

$5797,79 - (5778,46 + 288,00) = -268,67$  (αναλογούν – παρακρατήσεις).

### ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

1) Συνολικό δηλούμενο εισόδημα: **24520.21€**

✓ Από Μ.Υ.: 24520.21€

2) Συνολικό καθαρό εισόδημα: **24520.21€**

✓ Μειώσεις: 0

3) Διαφορά τεκμηρίων: 0

4) Φορολογητέο εισόδημα: **23367,38€**

Μειώσεις :  $988,08+164,75=1152,83€$

(ασφάλεια ζωής + καταναλωτικές δαπάνες).

**Φορολογητέο εισόδημα συζύγου:  $24520,21-1152,83=23367,38€$**

5) Αναλογούν φόρος: **3259,35€**

ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ
5000	0	0
7000	10%	700
4000	18%	720
7367,38	25%	1841,85
<b>23367,38</b>	<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>3261,85</b>

Μειώσεις φόρου:  $25,00*10%=2,50€$

Αναλογούν:  $3261,85-2,50=3259,35€$

6) Τελικός φόρος: **-122.35€ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ**

$3259.35-3381.70= -122.35€$

**ΕΠΙΣΤΡΕΦΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ 391,02€**

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

### **1) ΤΙ ΙΣΧΥΕ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011. ΠΟΙΟΙ ΧΑΝΟΥΝ, ΠΟΙΟΙ ΚΕΡΔΙΖΟΥΝ.**

Με την ενιαία φορολογική κλίμακα θα υπολογιστούν οι φόροι για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από τους φορολογούμενους και τα δηλώσαν την άνοιξη του 2011 στην Εφορία.

Επιβαρύνσεις προέκυψαν για τους φορολογούμενους με εισοδήματα άνω των 40.000 ευρώ ενώ φοροελαφρύνσεις διαπίστωσαν οι έχοντες μικρότερα εισοδήματα. Περισσότερο ήταν ευνοημένοι οι φορολογούμενοι με παιδιά.

Η ενιαία φορολογική κλίμακα που προέβλεπε αφορολόγητο όριο 12.000 ευρώ για όλους το οποίο κατοχυρώθηκε με την προσκόμιση αποδείξεων και συντελεστές φόρου που κυμαινόταν από 18% έως 45%.

Με βάση την κλίμακα υπολογίστηκαν και τα εισοδήματα που αποκότησαν δημόσιοι υπάλληλοι και λειτουργοί τα οποία φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστές από 5% έως 20%.

Οι βασικότερες αλλαγές που επήλθαν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων εφαρμόστηκαν πλήρως εντός του 2011, κατά την εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων οι οποίες υποβλήθηκαν την άνοιξη, για τα εισοδήματα του 2010. Πιο συγκεκριμένα:

1. Για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η-1-2010 και μετά ισχύει μια νέα φορολογική κλίμακα, με περισσότερα κλιμάκια. Το βασικό αφορολόγητο όριο για όλους τους φορολογούμενους είναι τα 12.000 ευρώ.
2. Για τους φορολογούμενους με παιδιά, αυξάνεται το πρόσθετο αφορολόγητο από 1.000 σε 1.500 ευρώ για κάθε προστατευόμενο τέκνο μέχρι τα δύο, από 10.000 σε 11.500 ευρώ για τρία προστατευόμενα τέκνα. Για κάθε παιδί από το τέταρτο και πάνω το πρόσθετο αφορολόγητο αυξάνεται από 1.000 σε 2.000 ευρώ. Έτσι, με τις νέες διατάξεις, φορολογούμενος με ένα παιδί θα έχει συνολικό αφορολόγητο αυξημένο από 13.000 σε 13.500 ευρώ, φορολογούμενος με δύο παιδιά θα έχει αφορολόγητο αυξημένο από 14.000 σε 15.000 ευρώ, ο τρίτεκνος θα δικαιούται αφορολόγητο αυξημένο από 22.000 σε 23.500 ευρώ και ο πολύτεκνος με 4 παιδιά θα έχει αφορολόγητο αυξημένο από 23.000 σε 25.500 ευρώ.
3. Χάνουν το αφορολόγητο όριο των 12.000 ευρώ οι καταστηματάρχες και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που εντοπίστηκαν από την Εφορία να μην έχουν κόψει έστω

και μία απόδειξη. Για τους παραβάτες αυτούς τα πρώτα 12.000 ευρώ του ετησίου εισοδήματος θα φορολογούνται με συντελεστή 10%. Δηλαδή οι φορολογούμενοι θα επιβαρύνονται με πρόσθετο φόρο εισοδήματος έως και 1.200 ευρώ.

4. Αφορολόγητοι για 3 χρόνια θα είναι οι νέοι επιχειρηματίες και ελεύθεροι επαγγελματίες ηλικίας έως 35 ετών με καθαρά κέρδη έως 30.000 ευρώ.

5. Με την κατάργηση της αυτοτελούς φορολόγησης επιβάλλεται υψηλότερος φόρος με συντελεστές 18%-45% στις ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων:

- στο 50% των αποζημιώσεων ΔΙΒΕΕΤ, ΔΕΤΕ και ΔΕΧΕ, που λαμβάνουν οι εφοριακοί, οι υπάλληλοι του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, οι τελωνειακοί και οι υπάλληλοι του Γενικού Χημείου του Κράτους.
- στο 50% του ειδικού επιδόματος που λαμβάνουν οι υπάλληλοι του υπουργείου Οικονομίας (πρώην ΥΠΕΘΟ).
- στις αποζημιώσεις που λαμβάνουν οι ιατροί του ΕΣΥ για τις εφημερίες που πραγματοποιούν
- στις αμοιβές του ιπταμένου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας
- στις αποζημιώσεις για εκτός έδρας μετακινήσεις που λαμβάνουν οι εργαζόμενοι στις ΔΕΚΟ και οι αιρετοί σύμβουλοι των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού
- στην ειδική αποζημίωση που λαμβάνει το προσωπικό του ΕΚΑΒ
- στις αποζημιώσεις που λαμβάνουν οι δικαστικοί και οι βουλευτές
- στις αμοιβές που εισπράττουν οι ποδοσφαιριστές, οι καλαθοσφαιριστές, οι λοιποί επαγγελματίες αθλητές και οι προπονητές κατά την υπογραφή των συμβολαίων μεταγραφής ή την ανανέωση συμβολαίων. Τα ποσά αυτά φορολογούνται με βάση την ετήσια κλίμακα φόρου εισοδήματος αφού κατανεμηθούν ισομερώς στα έτη που διαρκεί το συμβόλαιο. Ο φόρος παρακρατείται με βάση την κλίμακα στο συνολικό ετήσιο καταβαλλόμενο ποσό, που ανάγεται στα έτη που διαρκεί το συμβόλαιο.

6. Καταργήθηκε η έκπτωση των δαπανών για επισκευή και συντήρηση εκμισθωμένων κατοικιών, η οποία υπολογιζόταν μέχρι ποσοστού 40% επί των ακαθαρίστων ποσών των εισπραττόμενων μισθωμάτων και μείωνε τη φορολογική επιβάρυνση των ιδιοκτητών. Οι δαπάνες αυτές συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες που χρησιμεύουν για την κάλυψη του αφορολόγητου.

7. «Ψαλιδίζονται» οι εκπτώσεις δαπανών που αφορούν στα ασφάλιστρα ζωής, τις δωρεές στο Δημόσιο, τις δικηγορικές αμοιβές και τους τόκους στεγαστικών δανείων που ελήφθησαν από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά. Κάθε μία από τις δαπάνες αυτές θα εκπίπτει πλέον σε ποσοστό 20% από το φόρο.

8. Καταργήθηκε η έκπτωση από το εισόδημα του 40% των δαπανών για εστιατόρια, ταβέρνες, κέντρα διασκέδασης, κομμωτήρια, γυμναστήρια, ωδεία, σχολές χορού,

υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους κ.λπ. Όλες αυτές οι δαπάνες λαμβάνονται πλέον υπόψη μαζί με άλλες για την κάλυψη του αφορολογήτου ποσού.

Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων για όλους πλην μισθωτών και συνταξιούχων

Αλλαγές στον τρόπο υποβολής των φορολογικών δηλώσεων, τις εκπτώσεις σε περίπτωση εφάπαξ εξόφλησης, τη λήψη αντιγράφων σε περίπτωση διαζευγμένων και τη χωριστή βεβαίωση των φόρων μεταξύ συζύγων φέρνει η εφαρμογή του τελευταίου φορολογικού νόμου.

Από το επόμενο έτος εξαιρούνται από την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος μόνο μισθωτοί και συνταξιούχοι, υπό την προϋπόθεση ότι δεν υποβάλλουν τις δηλώσεις τους μέσω λογιστών.

Αντίθετα, υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έχουν από το 2011 και μετά, όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες, που έχουν επιχείρηση ή ασκούν ελευθέριο επάγγελμα και κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο (μη επιτηδευματίας), που υποβάλλει τη δήλωσή του μέσω εξουσιοδοτημένου λογιστή.

Επίσης, τα δικαιολογητικά που συνοδεύουν τη φορολογική δήλωση δεν συνυποβάλλονται κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης μέσω διαδικτύου.

Από το επόμενο έτος είναι υποχρεωτική η υποβολή δήλωσης από όσους έχουν εισοδήματα μέχρι 6.000 ευρώ από οικοδομές ή σύνταξη κ.λπ.. Δεν υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος το φυσικό πρόσωπο που έχει εισόδημα μέχρι 6.000 ευρώ και το οποίο προκύπτει αποκλειστικά με βάση τις δαπάνες διαβίωσης, όπως της κατοικίας, του αυτοκινήτου ΙΧ, του σκάφους, των ιδιωτικών σχολείων, των οικιακών βοηθών κλπ.

Αλλαγές για συζύγους και διαζευγμένους

Αλλαγές επέρχονται για συζύγους και διαζευγμένους. Παρέχεται πλέον η δυνατότητα στους συζύγους που βρίσκονται σε διάσταση ή διάζευξη να λαμβάνουν αντίγραφο της κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους και του εκκαθαριστικού σημειώματος που προκύπτει από αυτή, τόσο του οικονομικού έτους της υποβολής της αίτησης χορήγησής τους όσο και των προηγούμενων ετών. Στην έννοια της κοινής δήλωσης περιλαμβάνονται και όλα τα έντυπα και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση, καθώς και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο υπάρχει στον



φάκελο της κοινής δήλωσης.

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

Επιπλέον, με βάση τις νέες διατάξεις, η οφειλή για φόρο, τέλη και εισφορές που αναλογούν στα εισοδήματά των συζύγων που υποχρεούνται στην υποβολή κοινής δήλωσης, βεβαιώνεται (από τις δηλώσεις του οικονομικού έτους 2011 και μετά) στον κάθε σύζυγο χωριστά και η ευθύνη για την καταβολή τους βαρύνει επίσης τον καθέναν από αυτούς χωριστά.

## 2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΑΞΥ ΟΙΚ ΕΤΟΥΣ 2011 ΚΑΙ 2012

Η πρώτη διαφορά έχει να κάνει με την μείωση του αφορολογήτου στα 5.000 ευρώ και επιβολή φόρου 10% για τα εισοδήματα έως 12.000 ευρώ που ήταν το περσινό αφορολόγητο. Η κλίμακα αυτή έχει μια μικρή διαφορά για τους νέους έως 30 ετών καθώς και για τους συνταξιούχους άνω των 65 ετών που το αφορολόγητο εισόδημα για αυτούς είναι στα 9.000 ευρώ, με βασική όμως προϋπόθεση το εισόδημα τους είτε πραγματικό, είτε τεκμαρτό να μην ξεπερνά τα 9.000 ευρώ γιατί αν συμβαίνει αυτό εφαρμόζετε η παραπάνω κλίμακα που ισχύει και για τους.

### Αποδείξεις

Η δεύτερη μεγάλη διαφορά εντοπίζεται στις αποδείξεις για δαπάνες απόκτηση αγαθών και λήψης υπηρεσιών. Φέτος οι αποδείξεις περιλαμβάνονται μόνο στην αρχική και εμπρόθεσμη δήλωση, άρα αν η δήλωση μας γίνει εκπρόθεσμα θα επιβαρυνθούμε αμέσως με το 10% επί του ποσού των αποδείξεων που θα έπρεπε να προσκομίσουμε.

Υπενθυμίζουμε ότι το ανώτατο ποσό αποδείξεων που μπορούμε να δηλώσουμε το 2012 ανέρχεται στο 25% του εισοδήματος μας (πραγματικού ή τεκμαρτού). Παράδειγμα, για δηλωθέν εισόδημα 30.000 ευρώ θα πρέπει να δηλώσουμε 7.500 ευρώ σε αποδείξεις (30.000 χ 25%). Ενημερώνουμε επίσης ότι η μεγάλη διαφορά με τη περυσινή δήλωση είναι ότι το 2012 δεν υπάρχει κίνητρο για προσκόμιση παραπάνω αποδείξεων καθώς καταργήθηκε η φοροαπαλλαγή του 10% επί του επιπλέον ποσού αποδείξεων.

Σε περίπτωση που δεν έχουμε συλλέξει το ποσό των αποδείξεων που απαιτείται ώστε να το συμπεριλάβουμε στον **κωδικό 049** της δήλωσης θα επιβαρυνθούμε με 10% επιπλέον φόρο για τη διαφορά. Το συμπέρασμα λοιπόν είναι πως απαιτεί μεγάλη προσοχή ο κωδικός αυτός διότι αν ξεχαστεί να αναγραφεί στην αρχική δήλωση θα επιβαρυνθούμε με φόρο, χωρίς μάλιστα να έχουμε την δυνατότητα τροποποιητικής δήλωσης.

Μεγάλη διαφορά παρατηρείται και στην αύξηση του αφορολογήτου λόγω τέκνων. Μέχρι πέρσι είχαμε αύξηση αφορολογήτου κατά 1500 ευρώ για το πρώτο και το δεύτερο τέκνο και άλλα 850 ευρώ για το τρίτο και κατά 2.000 για κάθε επόμενο. Φέτος η αύξηση αφορολογήτου είναι 2.000 ευρώ για κάθε από τα πρώτα 2 τέκνα και 3.000 ευρώ από το τρίτο και για κάθε επόμενο. Αν υπολογίσουμε και την διαφοροποίηση της κλίμακας καταλαβαίνουμε ότι η φοροαπαλλαγή για την ύπαρξη παιδιών έχει αλλάξει δραματικά και κυρίως για τους πολύτεκνους. Για παράδειγμα ο τρίτεκνος το 2011 είχε αφορολόγητο 23.500 ευρώ ενώ το 2012 έχει αφορολόγητο 12.000 ευρώ κάτι που σε φόρο μεταφράζετε περίπου στα 2.300 ευρώ παραπάνω φόρο για φέτος.

Μεγάλες διαφορές παρατηρούνται ακόμα και στις φοροαπαλλαγές που υπάρχουν τις οποίες θα αναφέρουμε επιγραμματικά και με βάσει τους κωδικούς του Ε1.

**Κωδικός 051-052 : Ιατρικές δαπάνες.**

Πλέον θα αφαιρείτε το 10% της δαπάνης από τον φόρο και με ανώτατο όριο τα 3.000 ευρώ αντί για 20% επί του φόρου και ανώτατο όριο τα 6.000 ευρώ που ίσχυε πέρσι.

**Κωδικός 005-006-001-002 : Αναπηρία.**

Αύξηση αφορολογήτου κατά 2.000 ευρώ για άτομα με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω καθώς και για καθένα από τα πρόσωπα που βαραίνουν τον φορολογούμενο και έχουν ποσοστό αναπηρίας 67% σε σχέση με πέρσι που γίνονταν μείωση του εισοδήματος κατά 2.400 ευρώ.

**Κωδικός 053-054 : Εισφορές σε ταμεία (ΟΑΕΕ, ΤΣΜΕΔΕ κ.α.).**

Θα υπάρχει αφαίρεση φόρου μόνο κατά 10% επί του ποσού που πληρώθηκε αντί για πλήρη μείωση του ποσού από το εισόδημα που ίσχυε μέχρι πέρσι.

**Κωδικός 055-056 : Τόκοι δανείων απόκτησης 1ης κατοικίας.**

Στη δήλωση του 2012 δεν θα υπάρχει διαφοροποίηση ανάλογα με το έτος απόκτησης της κατοικίας και η φοροαπαλλαγή θα είναι 10% επί του ποσού των τόκων αντιστοιχούν στο τμήμα δανείου μέχρι 200.000 Ευρώ και μέχρι 120 τ.μ. επιφάνεια κατοικίας, ενώ πέρσι η φοροαπαλλαγή ήταν πολύ μεγαλύτερη και έφτανε μέχρι και στο 40% του ποσού των φόρων.

**Κωδικός 073-074 : Ασφάλιστρα ζωής.**

Θα εκπίπτει το 10% της δαπάνης από τον φόρο και ανώτατο όριο τα 120 ευρώ για άγαμο και 240 ευρώ για έγγαμο σε αντίθεση με το 20% που αναιρούνταν πέρσι και ανώτατο όριο τα 480 ευρώ.

**Κωδικός 811-812 : Ενοίκιο κύριας κατοικίας.**

Θα αφαιρείτε το 10% του ενοικίου που πληρώνουμε από τον φόρο και με ανώτερο όριο το υπέρογκο ποσό των 100 Ευρώ σε σχέση με το αντίστοιχο 20% στη δήλωση

του 2011 και ανώτατο όριο απαλλαγής τα 240 ευρώ.

**Κωδικοί 081 έως 085: Φροντιστήρια.**

Αφαιρείτε το 10% επί της δαπάνης διδασκτρων για κάθε παιδί και ανώτατο όριο απαλλαγής τα 100 ευρώ αντί του 20% και ανώτατο όριο τα 240 ευρώ για κάθε παιδί που εφαρμόζονταν πέρσι.

Ακόμα καταργήθηκαν τελείως οι δικηγορικές αμοιβές που μέχρι πέρσι μείωναν τον φόρο κατά 20% επί της δαπάνης, καθώς και το ποσοστό του 20% της δαπάνης που καταβλήθηκε για αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων που είχαν κρατηθεί για 3 έτη και το ποσό αυτό μείωνε το εισόδημα κάτι που επίσης καταργήθηκε.

Εξετάζοντας λοιπόν όλα όσα προαναφέραμε συμπεραίνουμε ότι μετά τις παρεμβάσεις που έγιναν στα φορολογικά με τις πρόσφατες αλλαγές του περασμένου καλοκαιριού, ζημιωμένοι κατά πολύ θα είναι όλοι οι φορολογούμενοι και ειδικά αυτοί με χαμηλά εισοδήματα διότι θα κληθούν να πληρώσουν πολύ περισσότερο φόρο σε σχέση με ότι είχαν συνηθίσει έως τώρα.

Μάλιστα αν συνυπολογίσουμε ότι η εκκαθάριση της φετινής δήλωσης θα περιλαμβάνει και την εκκαθάριση της έκτακτης εισφοράς και του τέλους επιτηδεύματος και δεδομένου ότι οι δηλώσεις θα αρχίσουν περίπου τον Μάιο, καταλαβαίνουμε ότι μας περιμένει ένα πολύ δύσκολο καλοκαίρι.

**3) ΜΕΓΑΛΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΦΕΡΟΥΝ ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟ 2012.**

Το 2011 έκανε ποδαρικό με κλίμακα φορολογίας εισοδήματος, η οποία προέβλεπε αφορολόγητο όριο ύψους 12.000,00 ευρώ. Όταν αυτή η χρονιά μας αποχαιρέτησε, η κλίμακα είχε αλλάξει δύο φορές και το αφορολόγητο όριο διαμορφώθηκε στο ποσό των 5.000,00 ευρώ. Ειδικότερα, το αφορολόγητο διαμορφώθηκε στις 5.000,00 ευρώ και καταργήθηκαν δύο ενδιάμεσα κλιμάκια με συντελεστές 24% και 32%. Η νέα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων, η οποία ισχύει για εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από την 1.1.2011, διαμορφώθηκε ως ακολούθως:

Για εισόδημα έως 5.000 ευρώ η φορολογική επιβάρυνση είναι μηδενική.

Για εισόδημα έως 12.000 ευρώ ο φορολογούμενος θα καταβάλει φόρο 700 ευρώ.

Για εισόδημα έως 16.000 ευρώ ο φορολογούμενος θα καταβάλει φόρο 1.420 ευρώ.

Για εισόδημα έως 26.000 ευρώ ο φορολογούμενος θα καταβάλει φόρο 3.920 ευρώ.

Για εισόδημα έως 40.000 ευρώ ο φορολογούμενος θα καταβάλει φόρο 8.820 ευρώ.

Για εισόδημα έως 60.000 ευρώ ο φορολογούμενος θα καταβάλει φόρο 16.420 ευρώ.

Για εισόδημα έως 100.000 ευρώ ο φορολογούμενος θα καταβάλει φόρο 32.420 ευρώ.

Για εισοδήματα άνω των 100.000 ευρώ (υπερβάλλον) ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώνεται στο 45%.

Υπενθυμίζεται ότι για τους κατοίκους των μικρών νησιών (πληθυσμού κάτω των 3.100 κατοίκων) το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας (5.000,00 ευρώ) προσαυξάνεται κατά 50% και γίνεται 7.500,00 ευρώ. Ακόμα όμως και με αυτή τη διευκόλυνση η φορολογική επιβάρυνση φέτος θα είναι αισθητή. Επί παραδείγματι, άγαμος μισθωτός κάτοικος μικρού νησιού με εισόδημα 18.000,00 ευρώ για το οικονομικό έτος 2011 καταβάλει μηδενικό φόρο. Όμως, για το οικονομικό έτος 2012, μετά τη μείωση του αφορολόγητου στα 7.500 ευρώ θα κληθεί να πληρώσει φόρο 1.670 ευρώ. Επισημαίνεται ότι, με τον Ν. 3986/2011 «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012 - 2015» το αφορολόγητο μειώθηκε για πρώτη φορά από τις 12.000,00 ευρώ σε 8.000,00 ευρώ, με αποτέλεσμα η παρακράτηση φόρου εισοδήματος σε μισθωτούς και συνταξιούχους να διενεργείται:

α) Με την προϊσχύουσα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος που προέβλεπε αφορολόγητο ύψους 12.000,00 ευρώ για το διάστημα από 1.1.2011 έως και 30.6.2011, και

β) Με την κλίμακα που καθιερώθηκε με το Ν. 3986/2011 για το διάστημα από 1.7.2011 έως 31.12.2011.

Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι μισθωτοί και συνταξιούχοι, για τους οποίους η παρακράτηση φόρου εισοδήματος διενεργήθηκε όπως προαναφέρεται, να κληθούν να καταβάλουν αυξημένους φόρους, λόγω και της περαιτέρω μείωσης του αφορολόγητου ορίου, με το εκκαθαριστικό που θα προκύψει από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα ημερολογιακού έτους 2011).

Επίσης, όσοι έχουν ετήσιο εισόδημα το έτος 2011 άνω των 12.000,00 ευρώ, στο ίδιο εκκαθαριστικό θα δουν και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Την ίδια στιγμή, το αφορολόγητο ποσό ύψους 9.000,00 ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό δεν υπερβαίνει τις 9.000,00 ευρώ, διατηρούν:

α) Οι νέοι ηλικίας έως και 30 ετών,

β) Οι συνταξιούχοι άνω των 65 ετών,

γ) Τα άτομα με ειδικές ανάγκες.

Σε αυτές τις περιπτώσεις όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από 9.000,00 ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην είναι μικρότερο των 9.000,00 ευρώ,

δ) Οι συνταξιούχοι ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες.

Σε ό, τι αφορά το αφορολόγητο όριο που συνδέεται με την ύπαρξη τέκνων για το οικονομικό έτος 2012 (αφορολόγητο εισοδήματος 2011) και εδώ προκύπτουν αξιοσημείωτες μειώσεις, που βέβαια μεταφράζονται σε επιπλέον επιβαρύνσεις για τα νοικοκυριά. Έτσι:

Για οικογένεια με 1 παιδί το νέο αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 7.000 ευρώ και είναι μειωμένο κατά 6.500 ευρώ σε σύγκριση με το 2011.

Για οικογένεια με 2 παιδιά το νέο αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 9.000 ευρώ και είναι μειωμένο κατά 6.000 ευρώ σε σύγκριση με το 2011.

Για οικογένεια με 3 παιδιά το νέο αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 12.000 ευρώ και είναι μειωμένο κατά 11.500 ευρώ σε σύγκριση με το 2011.

Για οικογένεια με 4 παιδιά το νέο αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 15.000 ευρώ και είναι μειωμένο κατά 10.500 ευρώ σε σύγκριση με το 2011.

Για οικογένεια με 5 παιδιά το νέο αφορολόγητο διαμορφώνεται στα 18.000 ευρώ και είναι μειωμένο κατά 9.500 ευρώ σε σύγκριση με το 2011.

#### 4) ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ

Είναι η παράνομη στέρηση εσόδων του κράτους από τους φορολογούμενους πολίτες του. Αν και υπάρχει η πεποίθηση ότι η φοροδιαφυγή πραγματοποιείται μόνο από τους εργοδότες που έχουν τη δυνατότητα της παραποίησης των στοιχείων, το φαινόμενο παρουσιάζεται συχνά και σε μερικές κατηγορίες αυτοεργαζομένων. Το πρόβλημα της φοροδιαφυγής θα πρέπει ν' αντικρουστεί από οικονομική αλλά και κοινωνική άποψη.

**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ:** Πραγματοποιείται μέσω της απόκρυψης του πραγματικού εισοδήματος. Έτσι δίνεται η δυνατότητα της αποφυγής της πληρωμής του πραγματικού φόρου από τους φορολογούμενους.

**ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ:** Είναι βαρύ αδίκημα κατά του κοινωνικού συνόλου διότι σε τελευταία ανάλυση είναι το κοινωνικό σύνολο ου θα κληθεί να πληρώσει το τίμημα της φοροδιαφυγής.

### **ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ ΠΟΥ ΕΠΗΡΕΑΖΟΥΝ ΤΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ**

Το μέσω μορφωτικό και πολιτιστικό επίπεδο των πολιτών της χώρας και ιδιαίτερα των φορολογουμένων (δεν έχουν συνείδηση ότι τα έσοδα διατίθενται για χρηματοδότηση δημοσίων αγαθών).

Το μορφωτικό επίπεδο των φορολογικών οργάνων (εφορία, Σ.Δ.Ο.Ε. κλπ).

Το επίπεδο της φορολογικής επιβάρυνσης του ατόμου σε σχέση με το εισόδημά του (όσο μεγαλύτερη είναι η φορολογική επιβάρυνση τόσο μεγαλύτερη είναι η φοροδιαφυγή, διότι μειώνεται η ικανότητα ικανοποίησης των αναγκών).

Όσο ελαστικότερη είναι η δικαιοσύνη έναντι στο φαινόμενο τόσο θα αυξάνονται τα κρούσματα φοροδιαφυγής.

Το φαινόμενο της φοροδιαφυγής εξαρτάται και από το ίδιο το φορολογικό σύστημα. Αν αυτό κυριαρχείται από άμεσους φόρους (φόρος εισοδήματος) τόσο μεγαλύτερη είναι η τάση φοροδιαφυγής.

Τρόπος διαχείρισης του δημόσιου χρήματος (εμπιστοσύνη φορολογουμένων προς το δημόσιο).

Ο βαθμός οργάνωσης της αγοράς και των επιχειρήσεων (οι συναλλαγές να γίνονται με χρήματα και όχι σε είδος).

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ Σ.Δ.Ο.Ε.**

#### **ΕΝΝΟΙΑ – ΣΚΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Είναι το σύνολο των ελεγκτικών ενεργειών που εφαρμόζονται από τα αρμόδια όργανα.

**ΣΚΟΠΟΣ:**

Διαπίστωση ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

Τη διαπίστωση της υποβολής των προβλεπόμενων δηλώσεων και επαλήθευση του περιεχομένου αυτών σε σχέση πάντα με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα, όπως προκύπτουν από τα προβλεπόμενα βιβλία και

στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και τις αρχές της λογιστικής επιστήμης (Ε.Γ.Λ.Σ.).

Τον προσδιορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων.

Τα ως άνω είναι δυνατό να πραγματοποιηθούν με τ' ακόλουθα μέσα:

Προληπτικός Έλεγχος.

Ελέγχονται πράξεις ή παραλείψεις της επιχείρησης που ανάγονται στην τρέχουσα χρήση.

Άμεσος εντοπισμός παραβάσεων.

Έλεγχος Απόδοσης Φ.Π.Α. και Παρακρατούμενων Φόρων.

Άμεση είσπραξη από το Δημόσιο, φόρων που δεν έχουν αποδοθεί (Φ.Π.Α., λοιπών φόρων, τελών κλπ).

Έλεγχοι Αποκάλυψης Πλαστών και Εικονικών Φορολογικών Στοιχείων.

Καταβολή άμεσων και έμμεσων φόρων.

Τακτοποίηση λογιστικών-φορολογικών ατασθαλιών.

Λοιποί Έλεγχοι.

Πάσχα.

Θερινές-Τουριστικές περιόδους.

Διακύμανση των τιμών και συντελεστών μικτού κέρδους.

Παρεμπορίου.

Έλεγχοι Διακίνησης.

Έλεγχοι από τον Σ.Δ.Ο.Ε. σε κάθε σημείο και γεωγραφικό χώρο όπου διακινούνται εμπορεύματα και προϊόντα με κάθε μέσο μεταφοράς.

Όλοι οι έλεγχοι γίνονται από το Σ.Δ.Ο.Ε.

## 5) Τι είναι το Taxisnet;

Έτος - σταθμός για τα ελληνικά φορολογικά δεδομένα χαρακτηρίστηκε το 2000, καθώς στις 22 Μαΐου η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και το υπουργείο Οικονομικών έθεσαν επισήμως σε λειτουργία το Taxisnet, το πρώτο ελληνικό πρόγραμμα ηλεκτρονικών φορολογικών συναλλαγών, το οποίο επιτρέπει

την υποβολή δηλώσεων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) και δηλώσεων εισοδήματος και δίνει την ευκαιρία στο υπουργείο Οικονομικών να ελέγχει ηλεκτρονικά τα περιουσιακά στοιχεία των Ελλήνων φορολογουμένων και τις δημόσιες δαπάνες.

**Τι είναι όμως αυτό το περιβόητο σύστημα και ποιος μπορεί να το χρησιμοποιήσει;**

Το Taxisnet είναι το πρώτο ηλεκτρονικό φορολογικό σύστημα που συνδέει τα 4 εκατομμύρια Έλληνες φορολογούμενους με τις υπηρεσίες της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων του υπουργείου Οικονομικών, παρακάμπτοντας τα υποκαταστήματα των ΔΟΥ. Οι Έλληνες φορολογούμενοι μπορούν από το 2001 να χρησιμοποιούν τις ηλεκτρονικές σελίδες του συστήματος προκειμένου να υποβάλουν τη φορολογική δήλωση εισοδήματος για τη χρήση του 2000, αλλά και τις δηλώσεις ΦΠΑ (διμηνιαίες ή ετήσιες). Η Γραμματεία, αφού επεξεργαστεί τα στοιχεία του φορολογουμένου, του αποστέλλει πάντα μέσω e-mail απάντηση και ειδικούς κωδικούς πρόσβασης στην υπηρεσία, οι οποίοι είναι απροσπέλαστοι και θα χρησιμοποιούνται μόνο από τον ίδιο και την υπηρεσία, η οποία θα διενεργήσει και την εκκαθάριση της δήλωσης. Εκτός από μεμονωμένους πολίτες, όμως, το σύστημα Taxisnet μπορούν να χρησιμοποιούν και λογιστές - φοροτεχνικοί προκειμένου να υποβάλλουν δηλώσεις πελατών τους, ζητώντας και λαμβάνοντας από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων ξεχωριστούς κωδικούς για κάθε πελάτη τους.

**Τι είναι ο κλειδάριθμος.**

**Κλειδάριθμος είναι** ένα σύνολο χαρακτήρων το οποίο αντιστοιχίζεται σε κάθε φυσικό πρόσωπο ή νομικό. Τον κλειδάριθμο τον παίρνετε από οποιαδήποτε ΔΟΥ - εφορία και ουσιαστικά είναι απαραίτητος για την ηλεκτρονική διαχείριση των φορολογικών σας υποχρεώσεων. Πρόκειται για έναν "κωδικό", ο οποίος είναι απαραίτητος για να συνδεθείτε με το σύστημα taxisnet, και με αυτόν στην ουσία μπορείτε να "εξουσιοδοτήσετε" πχ τον λογιστή σας στο να μπορεί να διαχειριστεί κάποιες από τις φορολογικές σας υποχρεώσεις ή ακόμα και τα πάντα. Ο **κλειδάριθμος** είναι στην ουσία σαν ένας μοναδικός κωδικός ταυτοποίησης με το πρόσωπό σας, ο οποίος σας επιτρέπει να έχετε πρόσβαση ηλεκτρονικά στα φορολογικά σας μέσω του internet - μέσω του taxisnet: να παρακολουθήσετε διάφορα, να υποβάλετε, να δείτε το ιστορικό, κλπ.

Αρθρα

(Updated) Η διαδικασία εγγραφής στο νέο Taxisnet με απλά βήματα. Ενεργοποίηση



λογαριασμού υφιστάμενων χρηστών στο νέο Taxisnet επανεγγραφή, εξουσιοδότηση εκπροσώπων, λογιστών ή λογιστικών γραφείων κ.λπ.

Όπως είναι ήδη γνωστό από 6/12/2010 και μετά τέθηκε σε λειτουργία το νέο TAXISnet, στο οποίο προστέθηκαν νέες υπηρεσίες για τους πολίτες και τις επιχειρήσεις. Οι υπηρεσίες αυτές θα τίθενται σε εφαρμογή σταδιακά. Επίσης καθιερώθηκαν νέες διαδικασίες σχετικά με την υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. κ.λπ., την εγγραφή νέων χρηστών, την εξουσιοδότηση προσώπων κ.λπ.

Την περίοδο υποχρέωσης υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για τις επιχειρήσεις και τους επιτηδευματίες, παρουσιάζονται αρκετά προβλήματα κατά την υποβολή των δηλώσεων αυτών μέσω του TAXISnet. Τα προβλήματα αυτά ανέκυψαν κυρίως λόγω των αλλαγών που επέφερε το νέο TAXISnet σε συνδυασμό με τη μη έγκαιρη ενημέρωση των ενδιαφερομένων. Είναι πασιφανές ότι αυτό το χρονικό διάστημα οι επαγγελματίες λογιστές – φοροτεχνικοί μετά τις σημαντικές αλλαγές που επήλθαν με την ψήφιση του ν. 3842/2010 στο φορολογικό τοπίο της χώρας μας, βρίσκονται σε σύγχυση για το τι ισχύει σε πολλά θέματα και κυρίως από το πότε ισχύει. Μέσα σ' αυτόν τον κυκεώνα των αλλαγών προστέθηκαν όπως αναφέραμε και οι αλλαγές στο TAXISnet. Να τονίσουμε εδώ ότι οι άνθρωποι που εργάζονται στη Γ.Γ.Π.Σ. καταβάλλουν φιλότιμες προσπάθειες για την εξυπηρέτηση των πολιτών και των επαγγελματιών του χώρου (λογιστών, φοροτεχνικών, νομικών κ.λπ) σχετικά με τα προβλήματα που προκύπτουν καθημερινά. Το τηλεφωνικό κέντρο του TAXISnet δέχεται τα τηλεφωνήματα των ενδιαφερομένων από Δευτέρα – Παρασκευή και από ώρα 08:00' έως 18:00'.

Οι βασικές ενέργειες που απαιτούνται για νέους και παλαιούς χρήστες (φυσικά ή νομικά πρόσωπα), προκειμένου να εξασφαλιστεί η απρόσκοπτη χρήση των υπηρεσιών αυτών είναι οι εξής:

A) Εγγραφή νέου χρήστη (στις περιπτώσεις που δεν είχατε ποτέ κωδικό στο taxis):

Για να μπορέσει κάποιος να εγγραφεί ως νέος χρήστης στις υπηρεσίες που προσφέρει το νέο taxisnet, θα πρέπει να ακολουθήσει την παρακάτω διαδικασία:

1) Αρχικά, θα επισκεφθεί τον ιστοχώρο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων ([www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)) και θα επιλέξει μια από τις δύο κατηγορίες, «Υπηρεσίες προς Πολίτες» ή «Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις/Επιτηδευματίες». Στο παράδειγμά μας θα υποθέσουμε ότι ο ενδιαφερόμενος είναι φυσικό πρόσωπο - επιτηδευματίας.

2) Επιλέγει τις «Υπηρεσίες προς Πολίτες»

3) Στη συνέχεια θα πατήσει την επιλογή «Εγγραφή Νέου Χρήστη».

4) Κατόπιν θα πατήσει την επιλογή «Αρχική Εγγραφή»

5) Εν συνεχεία θα συμπληρώσει τη φόρμα που εμφανίζεται με τα απαραίτητα στοιχεία

Προσοχή:

Στη φόρμα αυτή, συμπληρώνετε υποχρεωτικά τα πεδία που σημειώνονται με αστερίσκο (\*).

Username: Πρέπει να αποτελείται από 3-20 λατινικούς χαρακτήρες ή νούμερα.

Κωδικός (password): Πρέπει να αποτελείται από τουλάχιστον 5 χαρακτήρες και να περιέχει και νούμερα.

Επιβεβαίωση κωδικού. Συμπληρώνετε ξανά τον παραπάνω κωδικό.

Αρ. τηλεφώνου, Αρ. κινητού τηλεφώνου και Fax δέχονται από 10-ψήφιους έως 20-ψήφιους αριθμούς (χωρίς κενά και παύλες). Επιπλέον, για διεθνείς αριθμούς γίνεται δεκτό το σύμβολο + στην αρχή του αριθμού το οποίο μετατρέπεται σε 00. Δηλώστε το κινητό σας τηλέφωνο αν επιθυμείτε να λαμβάνετε ενημερωτικά μηνύματα.

Γράμματα εικόνας : Συμπληρώνετε τους χαρακτήρες (γράμματα και αριθμούς) που διακρίνετε στην εικόνα. Εάν τα γράμματα δεν είναι ευδιάκριτα πατήστε το κουμπί «ανανέωση» για να δοκιμάσετε μια άλλη εικόνα.

Υποβολή: Πατώντας "Υποβολή", οι τιμές που συμπληρώσατε στα πεδία θα ελεγχθούν ως προς την εγκυρότητά τους. Σε περίπτωση λανθασμένης εισαγωγής, θα εμφανιστεί κατάλληλο μήνυμα λάθους δίπλα στο αντίστοιχο πεδίο. Σε περίπτωση επιτυχημένης εισαγωγής η αίτηση εγγραφής σας θα καταχωρηθεί.

6) Αφού ολοκληρώσει αυτή τη διαδικασία θα πρέπει να μεταβεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. \* για την παραλαβή του κλειδαρίθμου. Να σημειώσουμε εδώ ότι σε περιπτώσεις αδυναμίας αυτοπρόσωπης παρουσίας του φυσικού προσώπου ή του νομίμως εκπροσωπούντος το μη φυσικό πρόσωπο στην Δ.Ο.Υ., για την παραλαβή του κλειδαρίθμου απαιτείται η προσκόμιση ειδικού πληρεξουσίου –εγγράφου διάρκειας τεσσάρων μηνών, το οποίο θα φέρει το γνήσιο της υπογραφής του εξουσιοδοτούντος από Αστυνομικό τμήμα ή Κ.Ε.Π. ή από οποιαδήποτε άλλη δημόσια αρχή που έχει το δικαίωμα αυτό και δεν απαιτείται να είναι συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο (σχετ. απόφ. Π.Ο.Λ.1186/21.12.2010).

\*Τα Φυσικά Πρόσωπα μπορούν να μεταβούν σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. αρκεί τα στοιχεία τους να είναι τα σωστά στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Σε περίπτωση που τα

στοιχεία του Μητρώου της Δ.Ο.Υ. είναι διαφορετικά, απαιτείται πρώτα η αλλαγή των στοιχείων και μετά πραγματοποιείται η έγκριση της αίτησης εγγραφής. Σημειώνεται ότι οι μεταβολές των στοιχείων Μητρώου πραγματοποιούνται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

7) Τέλος, με τον κλειδάριθμο, το όνομα χρήστη (username) και τον κωδικό (password) που έχει εισάγει κατά την εγγραφή του, θα κάνει ενεργοποίηση του λογαριασμού του επιλέγοντας πάλι «Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις/Επιτηδευματίες» και στη συνέχεια «Ενεργοποίηση λογαριασμού».

8) Θα συμπληρώσει τα στοιχεία αυτά στην φόρμα και θα ολοκληρωθεί η διαδικασία.

B) Υφιστάμενοι χρήστες του taxis (πρίν την 6-12-2010) που επιθυμούν να εγγραφούν στις υπηρεσίες του νέου Taxisnet :

Οι υφιστάμενοι χρήστες του Taxisnet που είχαν κάνει εγγραφή πρίν την 6/12/2010, μπορούν να υποβάλλουν κανονικά τις δηλώσεις που υπέβαλαν και στο παρελθόν, πριν δηλαδή την αλλαγή του νέου taxisnet με τους κωδικούς που έχουν ήδη. Οι κωδικοί αυτοί θα ισχύουν έως 31/12/2011. Όμως, αν αυτοί οι χρήστες επιθυμούν να εγγραφούν στις νέες υπηρεσίες που προσφέρει το νέο taxisnet, θα πρέπει να ακολουθήσουν την παρακάτω διαδικασία

**Εξουσιοδότηση σε λογιστή ή λογιστικό γραφείο:**

Αν το νομικό πρόσωπο εξουσιοδοτήσει λογιστή ή λογιστικό γραφείο προκειμένου να υποβάλλει τις δηλώσεις του, τότε θα πρέπει ο εξουσιοδοτούμενος να έχει τις απαραίτητες προϋποθέσεις για να λάβει τη σχετική εξουσιοδότηση.

Πιο συγκεκριμένα ο λογιστής ή το λογιστικό γραφείο θα πρέπει πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

α) Να έχουν λάβει άδεια ασκήσεως επαγγέλματος λογιστή φοροτεχνικού ή άδεια λειτουργίας λογιστικού γραφείου αντίστοιχα από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος

β) Να έχουν στο υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ TAXIS κωδικό αριθμό δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.), που εμπίπτει στο εύρος των λογιστικών δραστηριοτήτων λογιστή.

γ) Να έχουν ανανεώσει τη συνδρομή τους στο Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος

δ) Να έχουν κάνει εγγραφή στο νέο taxisnet και να έχουν λάβει τον πρόσθετο ρόλο του λογιστή ή λογιστικού γραφείου

**Σε ποιες περιπτώσεις απαιτείται να γίνει επανεγγραφή:**

Υπάρχουν συγκεκριμένες περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται να πραγματοποιηθεί επανεγγραφή στο σύστημα. Αναλυτικότερα επανεγγραφή θα πρέπει να κάνουμε όταν:

1. Είμαι Παλαιός χρήστης (χρήστης πριν τις 06/12/2010) και δεν θυμάμαι τον κωδικό (password).
2. Είμαι Νέος/Παλαιός Χρήστης που έχω ενεργοποιήσει τον λογαριασμό μου στο Νέο TAXISnet και έχασα κωδικό (password) και κλειδάριθμο.
3. Είμαι Νέος Χρήστης και ενώ έκανα αρχικήεγγραφή, έχασα τον κωδικό (password) πριν ενεργοποιήσω τον λογαριασμό μου με τον κλειδάριθμο στο Νέο TAXISnet.

Για να μπορέσουμε να κάνουμε τη διαδικασία, αρχικά θα πρέπει να επισκεφθούμε τον ιστοχώρο της Γ.Γ.Π.Σ. ([www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)). Στη συνέχεια επιλέγουμε «Υπηρεσίες προς Πολίτες» και έπειτα την επιλογή «Εγγραφή νέου χρήστη». Έπειτα επιλέγουμε «Επανεγγραφή». Κατόπιν επιλέγουμε για φυσικό πρόσωπο και στη συνέχεια συμπληρώνουμε τη σχετική φόρμα. Τέλος θα πρέπει να απευθυνθούμε στη Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή του κλειδαρίθμου.

Τι γίνεται σε περίπτωση που ξεχάσω τον κωδικό (password):

- α) Αν είστε παλαιός χρήστης (πριν την 6/12/2010) θα ακολουθήσετε τη διαδικασία της επανεγγραφής που αναφέραμε).
- β) Αν είστε νέος χρήστης που έχει ενεργοποιήσει με κλειδάριθμο: Από τον ιστοχώρο της Γ.Γ.Π.Σ., θα επιλέξετε «Υπηρεσίες προς Πολίτες». Στη συνέχεια επιλέγετε «Ξέχασα τον Κωδικό μου». Χρησιμοποιώντας το username και τον κλειδάριθμο έχετε την δυνατότητα να επιλέξετε νέο κωδικό (password).

Τέλος, να υπενθυμίσουμε ότι σχετικές οδηγίες έχουν δοθεί με την απόφαση Υ.Ο. ΠΟΛ.1178/7.12.2010

Η υπηρεσία TAXISnet της ΓΓΠΣ (υπάγεται στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), που αφορά στην υποβολή Φορολογίας Εισοδήματος, αποτελεί την πρώτη ολοκληρωμένη υπηρεσία Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στην Ελλάδα, ενώ έχει διακριθεί και σε ευρωπαϊκό επίπεδο αποσπώντας δύο φορές βραβείο Βέλτιστης Πρακτικής από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή.

Για πρώτη φορά η υπηρεσία διατέθηκε το 2001, ενώ από τότε έχει βελτιωθεί σημαντικά, παρέχοντας όλο και περισσότερες δυνατότητες ηλεκτρονικής διεκπεραίωσης στους χρήστες.

Εκτός από τη δυνατότητα υποβολής φορολογίας εισοδήματος, σήμερα η ΓΓΠΣ προσφέρει πλήθος πρόσθετων ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς πολίτες (Π), επιχειρήσεις (Ε) και δημόσιους φορείς (Δ). Ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω:

Υποβολή Δηλώσεων ΦΠΑ (Π, Ε)

Έκδοση Φορολογικής Ενημερότητας (Π, Ε)

Ηλεκτρονική μεταβολή στοιχείων οχημάτων (Π, Ε)

Εγκυρότητα Φορολογικών Στοιχείων (Ε, Δ)

Δήλωση συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών (Ε, Δ)

Ηλεκτρονική Διαμετακόμιση (ICISnet) (Ε, Δ)

Ηλεκτρονικός υπολογισμός αντικειμενικής αξίας ακινήτων (Π, Ε, Δ).

E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012				ΠΡΟΣΩΧΗ ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΑΥΤΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)*		ΤΜΗΜΑ*		ΑΡ. ΚΑΤΑΧΟΡΗΣΗΣ*		ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Δ.*	
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		ΤΑΧ. ΚΩΔ.	IV*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΟΡΗΣΗΣ*		ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Δ.*	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **</b>							
ΤΟΥ ΥΠΟΚΟΙΤΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΔΙΔΟΣ ΣΤΗΝ ΔΙΔΥΧΗΤΗ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΔΙΔΥΧΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΚΟΡΔΑ ΜΗΤΡ. ΣΤΟΙΧΕΙ		
	ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΕΠΙΓΕΝΕΤΑΡΙΣ (ΔΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΞΙΔΑ, ΕΥΝΟΧΗ-ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΙΜΕΡΙΟΝ	ΚΗΝΙΟ ΤΙΜΕΡΙΟΝ	
ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΔΙΔΟΣ ΣΤΗΝ ΔΙΔΥΧΗΤΗ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΔΙΔΥΧΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΚΟΡΔΑ ΜΗΤΡ. ΣΤΟΙΧΕΙ		
	ΔΕΥΤΕΡΟΝ ΚΑΤΟΙΚΟΣ Ή ΕΠΙΓΕΝΕΤΑΡΙΣ ΤΩ ΕΠΙΓΕΝΕΤΑΡΙ				ΤΙΜΕΡΙΟΝ	ΚΗΝΙΟ ΤΙΜΕΡΙΟΝ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΟΝ (ΔΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΞΙΔΑ, ΕΥΝΟΧΗ-ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΙΜΑ	ΑΡΙΘ. ΚΟΡΔΑ ΜΗΤΡ. ΣΤΟΙΧΕΙ		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>							
				Υπόχρεοι		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 (εδόμιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχα, 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 φορολογουμένου 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 σε 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. Εμπίπτετε 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 κτλ.;	617	ΝΑΙ	1				
15. 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	
16. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κτλ.) 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 αζωματικός 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						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ</b>							
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			004			
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	026			026			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>							
<b>A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (ισχύει περπτ. 2, 3, 4)	301			302			
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (ισχύει περπτ. 1, 3, 4)	303			304			
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (ισχύει περπτ. 1, 2, 4)	321			322			
4. Αμοιβές αθλητών και επίδομα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317			318			
<b>B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	461			462			
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλειπτική δραστηριότητα	921			922			
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη αναγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ	919			920			
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νετό (Άμμο/Συμμετοχή ή Κοινή) εστιάσεις	Επίσημο εισόδημα (α) ή επίσημο (β) ή επίσημο (γ) ή επίσημο (δ)	Απόδοσης επί ετήσιου κέρφου	Απόδοσης επί ετήσιου κέρφου	Απόδοσης επί ετήσιου κέρφου	Απόδοσης επί ετήσιου κέρφου	Απόδοσης επί ετήσιου κέρφου	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	915			916			
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλειπτική δραστηριότητα	923			924			

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Επισημειώστε το στοιχείο του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διαβάσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

	Υπόχρεου	Της αυξήνου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	385	386
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού <sup>326</sup> x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξουσιαστικές 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
<b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερπλήγμα 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	426
<b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>   1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα		
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., δικηγότη, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διανομής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίν. 4	507	508
5. Ζημιές του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. έτους από ελεύθερο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	518
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b>   1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	108	110
στ) γαίων	101	102
ζ) γαίων με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποσό ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαίων (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαίων (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών, α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, 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 (γείες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	179	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 ναυτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>		
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	473	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 ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο		Της σύζυγου			
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.															
ΣΤΑΘΕΡΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΩΝ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΕΓΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ										205					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΚΤΟΣ ΠΕΡΙΛΗΨΗΣ*										203	204				
ΜΕΣΟΜΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΩΝ ΙΣΤΙΩΝ ΜΑΚΡΟΧΡΕΩΣ										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		
ΜΟΝΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΣ										207	208				
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΣΥΜΒΟΛΟΙ										211	212	213	214	215	216
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΣΥΜΒΟΛΟΙ										215	216	220	221	222	223
ΠΟΣΟΣΤΟ ΟΥΝΟΜΟΚΡΕΤΗΣ Ή ΟΥΝΟΜΟΚΡΕΤΗΣ ΣΥΣΤΩΝ										225	226	227	228	229	230
ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ															
Γ. ΜΗ. ΣΥΖΥΓΙΟΥ Ή ΜΕΤΕΓΧΕΙΡΗΣΗΣ															
Α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ															
Β) ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ															
Γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ															
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες										707				708	
γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικονομικές, ατομικές-επαγγελματικές, κοινωνικών και κοινοπραξιών)															
Α/Α	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Α.	Γ.Παράρτ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	Αριθμός	Κ.Α.	Ναφ. εισπ.	Κ.Α.	Μηνιαίο κόστος από το 2011	Κ.Α.	Ποσοστό αμείωσ. %	Κ.Α.	ΕΤΟΣ ΠΡΟΤΕΡ. ΟΙΚΟΔΟΦ.			
1		790			703		761	771		775			851		852
2		751			704		762	772		776			853		854
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 λίμνη νηολογίου															
Χώρα															
Πλατφόρμα										ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1		
Αριθμός αμείωσ. %														747	
Μηνιαίο κόστος από το 2011														748	
Κ.Α.															
Πήρανε αμείωση															
711														712	
713														714	
715														716	
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής															
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα															
Εταιρεία ενοίκιου και νηολογίου															
Τύπος															
Αριθμός αμείωσ. %															
Αριθμός αμείωσ. %															
Μηνιαίο κόστος από το 2011															
ΕΤΟΣ ΕΓΧΕΙΡΗΣ.															
Γράφη νηολογίου															
715														716	
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πιτσίνες)															
Κ.Α.															
Επιβατική (αυτ. μέτρα)															
Ποσοστό αμείωσ. % από το 2011															
Κ.Α.															
Επιβατική (αυτ. μέτρα)															
Ποσοστό αμείωσ. % από το 2011															
767														768	
769														770	
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία															
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους															
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:															
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκτυων 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 παραχές ή χρηρηγίες χρηματικών ποσών (ιστός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725				726	
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727				728	
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ															
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012										855				856	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012										893				894	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.										859				860	
4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)										867				868	
5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.										861				862	
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. 6										433				434	
8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)										305				306	
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής										477				478	
10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος															
Οπαρισπασμένο ή Επικείμενο Ισοκλήση										Κ.Α.	Α.Φ.Μ. Ισοκλήση	Κ.Α.	Πηγάδα σε τ.μ.		
										790				791	
										791				792	
11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10										417				797	
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.										419				420	
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.										781				782	
14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)										783				784	
15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο										787				788	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ															
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)										849					
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης										851				852	
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης ( Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)										853				854	
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										857				858	

\* Σημειώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.500€ και άνω \*\*Αφορά μόνο την κύρια κατοικία



		Υπόχρεου	Της συζύγου
5. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κώλ: Στο εξωτερικό 031 _____ 032 _____ Και συνολικά _____		059	060
6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογισμό αλληλεβοήθειας 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. (Ποσό σε κ.λ.) 073 _____		063	064
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης _____		069	070
10. Ενοίκια που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	κ.λ.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	κ.λ.
	801		811
	802		812
	803		813
	804		814
	805		815
11. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	κ.λ.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	
	804		817
	805		818
	806		819
	807		820
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____		073	074
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____		069	090
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης κενού ή για εγκαθ. φυσ. αερίου, θερμολόμωσης κ.τ.λ. _____		087	088
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ.: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____		079	080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____ 082 _____ 083 _____		084	085
16. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 αρθρ.43 και 44 ν.4030/2011) _____		077	078
17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 αρθρ. 73 ν. 3842/2010) _____		663	664
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
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>			
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 (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) _____		603	604
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 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 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 πίν. 4Α) _____		313	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α) _____		315	316
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ (περ.9 του πίν.4Ζ) _____		297	298
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άλλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν.4Ε _____		127	128
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>			
1. Ανήλικα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1983 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1986 και αποδέχονται ως συνταγογραφικές σφραγίδες, κόλλες και άλλα παιδιά που είναι ανήλικα ενσωματωμένοι στους κελεύοντες του ΟΑΕΔ. Παιδιά εκτετασης, διαζευγμένο ή σε κατάσταση χηρείας, με αντιστάση 67% και πάλι κούρας και εκτεταμένα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.		2. α) Ανήλικες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανά από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικα παιδιά ή γρήγοι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αντιστάση 67% και πάνω	
Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο σπουδής	κ.λ.
			831
			832
			833
			834
			835
			836
			837
			838
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>			
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος _____		901	902
Εισοφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011 _____		903	904
341	342	745	746
905	906	743	744
907	908	323	324
909	910	399	400
909	910	399	400
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τραπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):</b>			
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΙΒΑΝ
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι ανύφαιρα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών ως αρχείο, που ανήκει στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και διατηρούνται σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις επίδικες ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.			
Ο ΕΛΕΓΧΑΣ	Ημερομηνία παρακλήσεως	2012	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επων.: _____	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____	Ο ΔΗΛΩΝ
	Όνομ.: _____	Αρ. Μητρώου έκ. επαγγ/τος: _____	Η ΔΗΛΩΣΙΑ
	Δ/νση: _____	Κατηγορία έδρας: _____	
	Α.Φ.Μ.: _____		

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Γεώργιος Α. Καραγιάννης: Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων .
- Α. Γεωργακόπουλος: Εισαγωγή στη Φορολογία.
- Υπουργείο Οικονομικών: Βιβλίο Φορολογίας οικ. Έτους 2012.
- Εφημερίδα «Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ» άρθρο του Γιώργου Κορομηλά
- Ηλεκτρονικό Φορολογικό Σύστημα: taxis.
- Εφημερίδα της Κυβερνήσεως
- Internet: Πηγή Express.gr