

**Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ : «ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ 2012»
: «ΤΑΧΑΤΙΟΝ 2012»**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΒΛΑΧΟΣ
ΕΞΑΜΗΝΟ : 9^ο
Α.Μ. : 13212**

**ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ – ΡΑΦΑΗΛ ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΣ
ΕΞΑΜΗΝΟ : 9^ο
Α.Μ. : 13268**

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ : ΚΑ ΝΙΚΑ ΜΑΡΙΑΝΝΑ

ΕΤΟΣ : 2012

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	ΣΕΛ 1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο «ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ».....	ΣΕΛ 2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο «ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΔΗΛΩΣΗΣ 2012».....	ΣΕΛ 3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο «ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΤΟΥ 2012».....	ΣΕΛ 5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο «ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ 2012».....	ΣΕΛ 8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 ^ο «ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΕΙΣ».....	ΣΕΛ 11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 ^ο «ΜΕ ΠΟΙΟΝ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ».....	ΣΕΛ 15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 ^ο «ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ».....	ΣΕΛ 18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 ^ο «ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΚΑΙ ΠΩΣ ΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ».....	ΣΕΛ 25
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 ^ο «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ».....	ΣΕΛ 30
• ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 2.....	ΣΕΛ 30
• ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΠΕΡΥΣΙΝΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ.....	ΣΕΛ 31
• ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ.....	ΣΕΛ 46
• ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ.....	ΣΕΛ 54
• ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ.....	ΣΕΛ 62
• ΤΕΚΜΗΡΙΑ.....	ΣΕΛ 63
• ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ.....	ΣΕΛ 63
• ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ.....	ΣΕΛ 63
• ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ.....	ΣΕΛ 65
• ΥΜΙΥΠΑΙΘΡΙΟΙ ΧΩΡΟΙ.....	ΣΕΛ 66
• ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ.....	ΣΕΛ 67
• ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ.....	ΣΕΛ 73
• ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ.....	ΣΕΛ 74
• ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ.....	ΣΕΛ 75
• ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ).....	ΣΕΛ 76
• ΝΕΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΑ 6.....	ΣΕΛ 78
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 ^ο «ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ».....	ΣΕΛ 87
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	ΣΕΛ 89
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	ΣΕΛ 90
ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....	ΣΕΛ 91

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Κάθε χρόνο οι φορολογούμενοι έχουν την υποχρέωση να καταθέσουν φορολογική δήλωση. Η φορολογική δήλωση περιλαμβάνει τις συνολικές απολαβές του φορολογούμενου το προηγούμενο έτος από διαφορές πηγές εισοδημάτων , καθώς και ότι περιουσιακό στοιχείο έχει στην κυριότητα του.

Τα έντυπα των δηλώσεων αυτών χορηγούνται ή αποστέλλονται ταχυδρομικώς στους φορολογούμενους, μαζί με έντυπο φυλλάδιο "οδηγό συμπλήρωσης", από τις κατά τόπους φορολογικές Αρχές. Στην Ελλάδα, φορολογικές Αρχές είναι οι κατά τόπους Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.), πρώην Εφορίες, η δε υποβολή των δηλώσεων αυτών γίνεται συνηθέστερα στο δεύτερο δίμηνο εκάστου έτους.

Τελευταία έχει εισαχθεί και η ηλεκτρονική συμπλήρωση και υποβολή της φορολογικής δήλωσης επί σχετικής ηλεκτρονικής φόρμας. Από το έτος 2012 (για το οικονομικό έτος 2011 και επόμενα), η ηλεκτρονική υποβολή καθίσταται υποχρεωτική για κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση, ή επάγγελμα, καθώς και οι δηλώσεις υπόχρεων που υποβάλλονται από εξουσιοδοτημένους λογιστές.

Το φορολογικό σύστημα μιας χώρας και η φορολογική νομοθεσία οφείλουν να συμβαδίζουν με τις πραγματικές συνθήκες της οικονομίας και να θεσπίζουν το θεσμικό νομικό πλαίσιο που εξυπηρετεί τους σκοπούς της οικονομικής πολιτικής και της κοινωνικής δικαιοσύνης.

Στόχος αυτής της εργασίας είναι η ενημέρωση και η κατανόηση των αλλαγών στο φορολογικό σύστημα το 2012 καθώς και η όσο το δυνατόν ευκολότερη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ

Αφορολόγητο κλίμακας

Άλλαξε η φορολογική κλίμακα. Μειώθηκε το αφορολόγητο από τις 12.000 που ήταν πέρυσι, στις 5.000 ευρώ φέτος.

Όσοι έχουν γεννηθεί από την 1^η Ιανουαρίου του 1981 και μετά, οι συνταξιούχοι άνω των 65 ετών, τα άτομα με ειδικές ανάγκες, οι συνταξιούχοι με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο όριο είναι 9.000 ευρώ μόνον όταν τα εισοδήματά τους είναι μέχρι 9000 ευρώ.

Όταν το εισόδημα είναι πάνω από 9000 ευρώ, το αφορολόγητο είναι 5.000, όμως το ποσό του φόρου περιορίζεται τόσο ώστε το ποσό που μένει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην είναι μικρότερο από 9.000.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, το αφορολόγητο είναι 5.000.

Αφορολόγητο παιδιών

Άλλαξε το αφορολόγητο των παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη. Είναι 2.000 για ένα παιδί, 4.000 για 2 παιδιά, 7.000 για τρία παιδιά και 3.000 επιπλέον για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.

Αφορολόγητο τριών παιδιών

Το αφορολόγητο των τριών παιδιών προστατευόμενων μελών, μειώθηκε από 23.500 πέρυσι σε 12.000 ευρώ φέτος.

Αφορολόγητο μικρών νησιών

Το αφορολόγητο για τους κατοίκους των μικρών νησιών μειώθηκε από τις 18.000 πέρυσι σε 7.500 ευρώ φέτος.

Ανάπηροι

Όσοι έχουν αναπηρία από 67% και πάνω, έχουν επιπλέον αφορολόγητο ποσό 2.000. Πέρυσι αφαιρούνταν ποσό 2.400 από το δηλούμενο εισόδημα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΔΗΛΩΣΗΣ 2012

Αφορολόγητο ποσό 5.000

Με βάση την νέα φορολογική κλίμακα η οποία για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2011 και δηλώνονται μέσα στο 2012, το αφορολόγητο ποσό είναι 5.000 ευρώ.

Αφορολόγητο 9.000

Για κάποιες ειδικές περιπτώσεις το αφορολόγητο ποσό είναι 9.000 ευρώ.

Προϋπόθεση για να είναι το αφορολόγητο 9.000, είναι το εισόδημα που δηλώνεται με βάση τα τεκμήρια είναι μέχρι 9.000, το αφορολόγητο ποσό είναι 9.000 ευρώ.

Περιπτώσεις με αφορολόγητο 9.000

Για τις πιο κάτω περιπτώσεις όταν το εισόδημα που δηλώνεται ή αυτό που προκύπτει με βάση τα τεκμήρια είναι μέχρι 9.000 το αφορολόγητο ποσό είναι 9.000 ευρώ.

- 1) Για νέους μέχρι 30 ετών (γεννηθέντες 1/1/1981 και μετά).
- 2) Για συνταξιούχους άνω των 65 ετών (γεννηθέντες μέχρι 3/12/1946)
- 3) Για άτομα με ειδικές ανάγκες (αναπηρία από 67% και πάνω παρ. 3 άρθρο 9 ν. 2238/1994)
- 4) Για συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες.

Εισόδημα πάνω από 9.000

Για τις πιο πάνω 4 περιπτώσεις αν το εισόδημα που δηλώνεται ή αυτό που προκύπτει με βάση τα τεκμήρια είναι πάνω από 9.000 ευρώ, το ποσό του φόρου που προκύπτει περιορίζεται τόσο ώστε το καθαρό εισόδημα που μένει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην είναι μικρότερο από τις 9.000 ευρώ.

Σημείωση : Προϋπόθεση για την ύπαρξη επιβάρυνση φόρου είναι για κάθε περίπτωση, να υπάρχουν και οι ανάλογες αποδείξεις καταναλωτικών αγαθών.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΝΑΓΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΗΛΙΚΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΗΛΙΚΙΑ	ΓΕΝΝΗΘΕΝΤΕΣ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΠΟΣΟ
Έως 30 ετών.	1/1/1981 και μετά	Έως 9.000	9.000
Έως 30 ετών.	1/1/1981 και μετά	Άνω των 9.000	5.000
Άνω των 30 και μέχρι 65 ετών.	1/1/1947 έως 31/12/1980	Ανεξαρτήτως	5.000
Συνταξιούχοι άνω των 65 ετών.	Έως 31/12/1946	Έως 9.000	9.000

Τα παραπάνω αφορολόγητα ποσά αυξάνονται :

Κατά 2.000 για ένα προστατευόμενο παιδί.

Κατά 4.000 για δύο προστατευόμενα παιδιά.

Κατά 7.000 για τρία προστατευόμενα παιδιά.

Κατά 3.000 για κάθε επιπλέον παιδί.

Κατά 2.000 για άτομα με αναπηρία από 67% και πάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΤΟΥ 2012

Ορισμένες από τις δαπάνες που κάνουν οι φορολογούμενοι λαμβάνονται υπόψη για να έχουν φορολογικές ελαφρύνσεις. Από τις δαπάνες αυτές αφαιρείται ένα ποσοστό τους από το φόρο ή από το εισόδημα.

Εκτός από τις δαπάνες που αφαιρούνται κάποια ποσά, ανάλογα με την περίπτωση, αυξάνουν το αφορολόγητο εισόδημα.

Ποιες είναι οι δαπάνες και ποια είναι τα ποσά που αυξάνουν το αφορολόγητο εισόδημα, φαίνονται στον παρακάτω πίνακα.

Περίπτωση που αφορά	Ποσά	Κωδικοί δήλωσης	Είδος δήλωσης
Ποσά που μειώνουν το φόρο			
ΝΕΟ Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)	Το 10% των εισφορών που πληρώθηκαν μέσα στο 2011.	053 - 054	Όλες
ΝΕΟ Τόκοι δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας ανεξάρτητα από τον χρόνο λήξης του δανείου.	Το 10% των τόκων για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και μέχρι 200.000 ευρώ δανείου, αναλογικά από εκεί και πάνω.	063 - 064	Όλες
ΝΕΟ Τόκοι δανείων για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων ή κτισμάτων παραδοσιακών οικισμών.	Το 10% των τόκων μέχρι 200.000 ευρώ δανείου, αναλογικά από εκεί και πάνω.	063 - 064	Όλες
ΝΕΟ Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Ανώτερο ποσό αποδείξεων 15.000 (60.000 X 25%) για άγαμο ή 30.000 (120.000 X 25%) για τους συζύγους.	Πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις ίσες με το 25% του εισοδήματος και για εισόδημα μέχρι 60.000. Αν είναι λιγότερες για την διαφορά επιβάλλεται φόρος 10%. Αν είναι περισσότερες δεν εκπίπτει από το φόρο επιπλέον ποσό.	049	Εμπρόθεσμη
ΝΕΟ Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό και το εξωτερικό.	Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου (30.000 X 10% = 3.000)	051 - 052	Όλες
ΝΕΟ Αμοιβές σε νοσοκόμο, τεχνητά μέλη, γυαλιά οράσεως κτλ.	Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου	051 - 052	Όλες

NEO Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη.	Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου	051 - 052	Όλες
NEO Περίθαψη ηλικιωμένων.	Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου (Για το 50% του ποσού)	051 - 052	Όλες
NEO Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων σε νοσοκομεία.	Το 10% της αξίας τους αφαιρείται από τον φόρο.	051 - 052	Όλες
NEO Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο, ιερούς ναούς κτλ. άνω των 100 ευρώ.	Το 10% των δωρεών αφαιρείται από τον φόρο (μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος).	059 - 060	Όλες
NEO Δωρεές χρηματικών ποσών σε ιδρύματα, σωματεία κτλ. χορηγίες σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα άνω των 100 ευρώ.	Το 10% της αξίας τους αφαιρείται από τον φόρο (μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος).	059 - 060	Όλες
NEO Δωρεές για απόσβεση δημόσιου χρέους.	Το 20% των δωρεών αφαιρείται από τον φόρο.	075 - 076	Όλες
NEO Πολιτιστικές χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα άνω των 100 ευρώ (Ν. 3525/2007)	Το 10% της αξίας τους αφαιρείται από το εισόδημα (μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος)	061 - 062	
NEO Ενοίκιο κύριας κατοικίας.	Το 10% της δαπάνης μέχρι 100 ευρώ φόρου (1.000 X 10% = 100)	811 - 816	Αρχική
NEO Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν.	Το 10% της δαπάνης μέχρι 100 ευρώ φόρου (1.000 X 10% = 100)	811 - 823	Αρχική
NEO Ενοίκια επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα.	Το διπλάσιο του ενοικίου αφαιρείται από τον φόρο.	077 - 078	Όλες
NEO Δίδατρα για φροντιστήρια κτλ.	Για κάθε ένα πρόσωπο το 10% της δαπάνης και μέχρι 100 ευρώ (1.000 X 10% = 100)	079 - 085	Αρχική
NEO Ασφάλιστρα ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας κτλ.	Το 10% μέχρι 1.200 ευρώ δαπάνης για τον άγαμο και 2.400 για την οικογένεια (1.200 X 10% = 120 ευρώ φόρου ή 2.400 X = 240 ευρώ φόρου).	073 - 074	Αρχική
NEO Διατροφή ένεκα διαζυγίου.	Το 10% του ποσού και μέχρι 1.500 ευρώ φόρου (15.000 X 10% = 1.500).	089 - 090	Όλες
NEO Δαπάνη για ενεργειακή αναβάθμιση ακινήτου, αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου, αγορά ηλιακού θερμοσίφωνα κτλ.	Το 10% της δαπάνης μέχρι 3.000 ευρώ δαπάνης (3.000 X 10% = 300 ευρώ φόρου)	087 - 088	Όλες
Κάτοικος παραμεθόριων περιοχών.	Μείωση για κάθε προστατευόμενο παιδί κατά 60 ευρώ φόρου.	015 - 016	Όλες
NEO Επενδύσεις για κινηματογραφικές ταινίες.	Το 20% ή το 40% επένδυσης αφαιρείται από το εισόδημα και μέχρι το 20% του εισοδήματος	663 - 664	Εμπρόθεσμη
Ποσά που αυξάνουν το αφορολόγητο			
NEO Αναπηρία 67% και πάνω.	Αύξηση αφορολογήτου κλίμακας κατά 2.000 ευρώ	001 - 002	Όλες
NEO Αναπηρία 67% και πάνω προστατευόμενων μελών.	Αύξηση αφορολογήτου κλίμακας κατά 2.000 ευρώ	005 - 006	Όλες
NEO Ανάπηροι αξιωματικοί, θύματα πολέμου	Αύξηση αφορολογήτου κλίμακας κατά 2.000 ευρώ	001 - 002	Όλες
NEO Τυφλός, νεφροπαθής,	Αύξηση αφορολογήτου	001 - 002	Όλες

μεσογειακή αναμμία.	κλίμακας κατά 2.000 ευρώ		
ΝΕΟ Παιδιά προστατευόμενα μέλη.	Αύξηση αφορολογήτου ποσού πρώτου κλιμακίου κατά 2.000 για ένα παιδί, κατά 4.000 για δύο παιδιά, κατά 7.000 για τρία παιδιά, κατά 3.000 για κάθε ένα από τα τρία παιδιά. Αντίστοιχη είναι η μείωση του δεύτερου ή και των επόμενων κλιμακίων της φορολογικής κλίμακας.	003 - 004	Όλες
ΝΕΟ Παιδιά που υπηρετούν την θητεία τους ανεξαρτήτως ηλικίας.	Το ίδιο όπως η προηγούμενη περίπτωση.	003 – 004	Όλες
ΝΕΟ Κάτοικος μισθωτός ή συνταξιούχος νησιού κάτω των 3.100 κατοίκων.	Το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας με μηδενικό συντελεστή στα 7.500 ευρώ.	007 - 008	Όλες

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

ΜΕΧΡΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ 2012

Μισθωτοί και συνταξιούχοι

Οι μισθωτοί και συνταξιούχοι πρέπει να καταθέσουν την δήλωση τους μετά την παράταση που δόθηκε, το αργότερο έως και τις 15 Ιουνίου 2012 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Αυτό ισχύει όταν η υποβολή γίνεται ηλεκτρονικά μέσω ίντερνετ ή χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ. Αν όμως θέλει κάποιος μπορεί να υποβάλλει την δήλωση του και νωρίτερα (ΠΟΛ 1055/2012).

Ατομικές επιχειρήσεις ή ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας

Όσοι έχουν εισοδήματα από ατομικές επιχειρήσεις ή είναι ελεύθεροι επαγγελματίες (δικηγόροι, λογιστές, γιατροί κτλ.) που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, η δήλωση πρέπει να κατατεθεί μετά την παράταση που δόθηκε, το αργότερο έως και τις 15 Ιουνίου του 2012 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Αυτό ισχύει όταν η υποβολή γίνεται ηλεκτρονικά μέσω ίντερνετ ή χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ. Αν όμως θέλει κάποιος μπορεί να υποβάλλει την δήλωση του και νωρίτερα (ΠΟΛ 1055/2012).

Το ίδιο ισχύει και για όσους έχουν εισόδημα από ΕΠΕ και ο ισολογισμός εγκρίθηκε μέσα στο 2011.

Μετά την παράταση που δόθηκε, όσοι έχουν υποχρέωση να καταθέσουν δήλωση και δεν περιλαμβάνονται σε κάποια από τις πιο κάτω περιπτώσεις πρέπει να καταθέσουν το αργότερο έως και τις 15 Ιουνίου 2012 ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. Π.χ. όσοι έχουν εισόδημα μόνο από ενοίκια, κινητές αξίες κτλ.

Μη υποβολή δήλωσης

Αν ο φορολογούμενος ανεξάρτητα από πρόθεση ή όχι δεν υποβάλλει δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο σε ποσοστό 2,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης, επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο φορολογούμενος λόγω μη υποβολής της δήλωσης μέχρι 120% (άρθρο 26 παρ Ι Ν. 3943/2011).

Ανακλητική δήλωση

Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Για σοβαρούς λόγους μπορεί να την ανακαλέσει μερικά ή και στο σύνολο της. Ο φορολογούμενος υποχρεώνεται να αποδείξει τους σοβαρούς λόγους.

Η ανακλητική δήλωση πρέπει να γίνει μέσα στην ίδια χρονιά που κατατέθηκε η αρχική δήλωση. Αν γίνει την επόμενη ή τις επόμενες χρονιές η Δ.Ο.Υ. υποχρεώνεται να απαντήσει ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή και ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα να προσφύγει στο διοικητικό δικαστήριο.

Συμπληρωματική δήλωση

Ο φορολογούμενος έχει δικαίωμα να καταθέσει συμπληρωματική φορολογική δήλωση με την οποία θα δηλώνει επιπλέον στοιχεία ή εισοδήματα ανεξάρτητα αν αυτά φορολογούνται (π.χ. ενοίκια) έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς (τόκοι καταθέσεων, μερίσματα) ή απαλλάσσονται από τον φόρο (επίδομα ανεργίας).

Οι συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται οποιαδήποτε χρονική στιγμή πριν από την παραγραφή του έτους που αφορούν γίνονται δεκτές από την Δ.Ο.Υ. Αυτές που υποβάλλονται μετά την παραγραφή του έτους που αφορούν δεν γίνονται δεκτές.

Πρόστιμο για φορολογικές παραβάσεις

Όσοι παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που έχουν από την φορολογική νομοθεσία, τους επιβάλλεται για κάθε παράβαση πρόστιμο από 117 μέχρι 1.170 ευρώ. Το πρόστιμο αυτό δεν επιβάλλεται όταν δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (άρθρο 4 ν. 2523/1997).

Ανακριβής δήλωση χωρίς πρόστιμο

Αν υποβληθεί ανακριβής δήλωση εισοδήματος από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου ή προκύπτει για καταβολή κάτω από 27 ευρώ, ποσό του οποίου η βεβαίωση αμελείται, δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 4 του ν 2523/1997.

ΚΕΦΑΛΙΑΙΟ 5^ο

ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

1)Πρόσωπα που υποβάλουν δήλωση ανάλογα με το ύψος του εισοδήματός τους

Υποχρεούνται να υποβάλουν φορολογική δήλωση όσοι το ετήσιο πραγματικό φορολογούμενο εισόδημα τους ξεπερνά τα 3.000 ευρώ. Το ίδιο ισχύει αν το εισόδημα είναι του φορολογούμενου ή της συζύγου του.

Μισθωτοί και συνταξιούχοι που πρέπει να υποβάλλουν δήλωση

Οι μισθωτοί και συνταξιούχοι πρέπει να υποβάλλουν δήλωση όταν το ετήσιο εισόδημα τους είναι πάνω από 5.000 ευρώ.

Ποιοι δεν υποχρεώνονται να υποβάλλουν δήλωση

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση όσοι :

- 1)Έχουν ετήσια εισοδήματα μέχρι 3.000 ευρώ.
- 2)Έχουν ετήσια εισοδήματα αποκλειστικά από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι 5.000 ευρώ.
- 3)Το ετήσιο εισόδημα τους προσδιορίζεται αποκλειστικά με τα τεκμήρια διαβίωσης και είναι μέχρι 5.000 ευρώ. Τονίζεται ότι για να υπολογιστεί το ποσό των 5.000 λαμβάνεται υπόψη και η ελάχιστη δαπάνη διαβίωσης που είναι 3.000 ευρώ για τον άγαμο και 5.000 για τους συζύγους. Το ποσό των 5.000 μοιράζεται σε κάθε έναν σύζυγο (2.500 έκαστος).

Όμως όλοι αυτοί θα υποβάλλουν δήλωση αν υποχρεώνονται από άλλη αιτία π.χ. αγορά ακινήτου κτλ. (άρθρο 61 ν. 2238/1994).

ΣΗΜΑΝΤΙΚΗ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ : Για την υποβολή ή μη δήλωσης, από τον νόμο (άρθρο 61 ν. 2238/1994) ισχύει όριο 6.000 ευρώ για μισθωτούς και συνταξιούχους. Το βιβλιαράκι οδηγιών του Υπουργείου έχει όριο 5.000 ευρώ.

Τα ίδια όρια ορίζονται από τον νόμο και το βιβλιαράκι αντίστοιχα όταν τα εισοδήματα προσδιορίζονται με τα τεκμήρια διαβίωσης.

Προς το παρόν το όριο των 5.000 είναι ΑΥΘΑΙΡΕΤΟ και ορίζεται από τις οδηγίες του Υπουργείου χωρίς να είναι νομοθετημένο.

Ίσως το όριο των 5.000 νομοθετηθεί αργότερα με αναδρομική ισχύ.

Είναι βέβαιο ότι αν εφαρμόσει κανείς το όριο των 5.000 ευρώ δεν θα αντιμετωπίσει προβλήματα με την εφορία.

Αν κάποιος είναι άνεργος

Άνεργος τα προηγούμενα χρόνια εργαζόταν, είχε εισόδημα και υπέβαλλε φορολογικές δηλώσεις. Μέσα στο 2011 δεν είχε εισοδήματα, ούτε είχε τεκμήρια ή άλλο στοιχείο από το οποίο να πρέπει να υποβάλλει φορολογική δήλωση. Το πρόσωπο αυτό δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση. Η υποβολή δήλωσης μία ή περισσότερες φορές δεν δημιουργεί την υποχρέωση για υποβολή κάθε χρόνο αν δεν υπάρχει λόγος.

2)Πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση ανεξάρτητα από το ύψος του εισοδήματος

Υποχρεώνονται να καταβάλλουν φορολογική δήλωση ανεξάρτητα από το ύψος του εισοδήματος οι κύριοι ή οι κάτοχοι των πιο κάτω περιουσιακών στοιχείων :

Κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού Ι.Χ. αυτοκινήτου ή ημιφορτηγού ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου Jeep εφόσον το αυτοκίνητο υπάγεται στο τεκμήριο διαβίωσης. Δεν υπάρχει αυτή η υποχρέωση αν το αυτοκίνητο απαλλάσσεται από το τεκμήριο διαβίωσης.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Από πέρυσι όλα τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης με ελάχιστες εξαιρέσεις. Έτσι σχεδόν όλοι οι ιδιοκτήτες υποχρεώνονται να υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις.

Αυτοκίνητα χωρίς τεκμήριο διαβίωσης

Αυτοκίνητο ανάπηρου που απαλλάσσεται από τέλη κυκλοφορίας.
Αυτοκίνητα αλλοδαπού προσωπικού Ν. 89/1967,378/1968,27/1975.
Αυτοκίνητα για μεταπώληση από επιχειρήσεις αυτοκινήτων.
Αγροτικό ημιφορτηγό. Φορτηγό αυτοκίνητο.
Αυτοκίνητο με πιστοποιητικό αυθεντικότητας (αν είναι πολύ παλιό)

Αγροτικό αυτοκίνητο

Όσοι έχουν αγροτικό αυτοκίνητο δεν υποχρεώνονται από αυτό και μόνο το λόγο να υποβάλλουν δήλωση.

Σκάφος, κότερο κτλ.

Δήλωση υποβάλλουν οι κύριοι ή κάτοχοι κότερου, ακάτου, θαλαμηγού, σκάφους αναψυχής και αεροσκάφους.

Αυτή η υποχρέωση δεν υπάρχει για σκάφος αναψυχής που κύριος ή κάτοχος του είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

Αν ανήκουν στην σύζυγο

Η ίδια υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει όταν τα πιο πάνω περιουσιακά στοιχεία ανήκουν στην σύζυγο ή τα προστατευόμενα μέλη ή αν ανήκουν σε εταιρία στην οποία μετέχει ως εταίρος, διαχειριστής εταίρος ή πρόκειται για πρόεδρο, διοικητή., διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο Ανώνυμης Εταιρίας.

3) Ποιοι άλλοι υποχρεώνονται να υποβάλλουν δήλωση

Έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση όσοι δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ανεξάρτητα από το ύψος του ετήσιου εισοδήματος.

Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.

Όσοι μετέχουν σε Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ. κοινοπραξία, κοινωνία ή αστική εταιρία.

Όσοι έχουν ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ενοικίαση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ

Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή κτίζουν οικοδομή.

Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα, πλοία αναψυχής και αεροσκάφη (εκτός αν αγοράζουν ειδικά διασκευασμένα οχήματα για αναπήρους πάνω από 67%).

Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες κατοικίες.

Όσοι έχουν άδεια να πουλάν πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές εμπορεύματα.

Όσοι έχουν γεωργικό εισόδημα και δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος ή από το ύψος των επιδοτήσεων ή του επιστρεφόμενου ΦΠΑ που εισέπραξαν.

Όσοι μέσα στο 2011 απέκτησαν ακίνητα με πλήρη κυριότητα ή επικαρπία επί ακινήτων ή ψιλή κυριότητα ή δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.

Όσοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9) ένεκα μεταβολής της παρουσίας ή οικογενειακής κατάστασης τους.

Όσοι προσκληθούν εγγράφως από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

ΝΕΟ: Όσοι υπόκεινται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα (Άρθρο 61 Ν. 2238/1994

4) Αγρότες που πρέπει να υποβάλλουν δήλωση

Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες πρέπει να υποβάλλουν δήλωση όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα είναι πάνω από 3.000 ευρώ.

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

Όσοι αγρότες παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31 Δεκεμβρίου είναι πάνω από 5.900 ευρώ.

Όσοι αγρότες είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης και την καλλιεργούν υπό μορφή θερμοκηπίων σε έκταση από δύο στρέμματα και πάνω.

Όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2011 επιστρεφόμενο ποσό ΦΠΑ από 881 ευρώ και πάνω.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΜΕ ΠΟΙΟΝ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΙ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ	
Υπόχρεοι	Κριτήριο
Όλοι οι φορολογούμενοι	Ετήσιο εισόδημα πάνω από 3.000
Μισθωτοί συνταξιούχοι αποκλειστικά	Ετήσιο εισόδημα πάνω από 5.000
Εισόδημα μόνο από τεκμήρια	Πάνω από 5.000. Αν είναι χαμηλότερο εξαιρείται.
Κύριος ή κάτοχος ο ίδιος, η σύζυγος ή τα προστατευόμενα μέλη, είτε οι εταιρίες που μετέχουν ως εταίροι, πρόεδροι, διοικητές, διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι Α.Ε.	Αυτοκινήτου επιβατικού Ι.Χ. που υπάγεται στα τεκμήρια διαβίωσης ή ημιφορτηγού ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeer. Εξαιρούνται τα αγροτικά. Αεροσκάφους, κότερου, θαλαμηγού, ακάτου, σκάφους αναψυχής, εξαιρείται το σκάφος μόνιμου κατοίκου εξωτερικού.
Όσοι ασκούν	Ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα
Όσοι έχουν	Ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση
Όσοι μετέχουν σε	Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, κοινοπραξία, κοινωνία, αστική εταιρία που ασκεί, επιχείρηση ή επάγγελμα.
Όσοι έχουν ενοίκια	Από ακίνητα πάνω από 600 ευρώ ετησίως
Όσοι αγοράζουν ή ανεγείρουν	Αγοράζουν ακίνητα, αυτοκίνητα, μηχανάκια, πλοία αναψυχής, αεροσκάφη ή ανεγείρουν οικοδομή
Όσων μεταβλήθηκε	Η περιουσιακή τους ή η οικογενειακή τους κατάσταση
Όσοι απέκτησαν	Μέσα στο 2011 ακίνητα κατά πλήρες δικαίωμα ή όχι
Όσοι διατηρούν	Μία ή περισσότερες κατοικίες
Αγρότες με εισόδημα	Ετήσιο εισόδημα πάνω από 3.000 ευρώ
Αγρότες με επιδοτήσεις	Επιδοτήσεις πάνω από 1.500 ευρώ ετησίως για προϊόντα φυτικής παραγωγής
Αγρότες με επιδοτήσεις	Επιδοτήσεις πάνω από 2.250 ευρώ ετησίως για προϊόντα ζωικής παραγωγής
Αγρότες με επιστρεφόμενο ΦΠΑ	Επιστρεφόμενο ΦΠΑ πάνω από 881 ευρώ ετησίως
Αγρότες με δάνεια	Όσοι παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού δανείου την 31/12 είναι πάνω από 5.900 ευρώ
Οι αγρότες που κατέχουν ή καλλιεργούν	Είναι κύριοι επικαρπωτές, νομείς ή κάτοχοι, γεωργικής γης που την καλλιεργούν ως θερμοκήπιο σε επιφάνεια πάνω από δύο στρέμματα
Επάγγελμα άλλο (όχι αγρότης)	Γεωργικό εισόδημα, επιδοτήσεις, επιστροφή ΦΠΑ ανεξάρτητα από το ύψος του
Όσοι με άδεια της αρμόδιας αρχής	Πουλάνε πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές
Όσοι προσκληθούν	Εγγράφως από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
Όσοι υπόκεινται σε φόρο	Μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα

Πόσα έντυπα δήλωσης υποβάλλονται στην εφορία

Με το ταχυδρομείο θα σταλούν στους φορολογούμενους τρία έντυπα της φορολογικής δήλωσης τα οποία θα έχουν εκτυπωμένα επάνω τα στοιχεία τους. Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί σε δύο αντίτυπα, το τρίτο θα το κρατήσουν για το αρχείο τους.

Αν η δήλωση σταλεί ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή θα κρατηθεί το ένα έντυπο. Αν η δήλωση κατατεθεί από τον ίδιο τον φορολογούμενο ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν άτομο πρέπει να έχει μαζί του και το τρίτο έντυπο για να υπογράψει ο υπάλληλος που θα παραλάβει την δήλωση. Αυτό αποτελεί και την απόδειξη ότι έχει κατατεθεί η φορολογική δήλωση και σε καμία περίπτωση ακριβές αντίγραφο.

ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕΣΩ INTERNET

Από ποιον και πώς υποβάλλεται η δήλωση

Η φορολογική δήλωση μπορεί να υποβληθεί με τους εξής τρόπους :

- Μπορεί να υποβληθεί εις διπλούν, από τον ίδιο το φορολογούμενο ή από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.
- Μπορεί να σταλεί ταχυδρομικά εις διπλούν με συστημένη επιστολή.
- Να υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω INTERNET.
- Ηλεκτρονικά μέσω των κέντρων εξυπηρέτησης πωλητών (ΚΕΠ).
- Μπορεί να υποβληθεί μέσω των λογιστικών γραφείων.

Υποβολή φορολογικής δήλωσης μέσω INTERNET

Η φορολογική δήλωση μπορεί να υποβληθεί με ηλεκτρονικό τρόπο μέσω του INTERNET.

Οδηγίες για την υποβολή της δήλωσης με αυτόν τον τρόπο δίδονται από την γενική γραμματεία πληροφοριακών συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών στην ηλεκτρονική διεύθυνση : www.gsis.gr ή www.taxisnet.gr

Τρόποι υποβολής της δήλωσης (πλην επαγγελματιών)	
Τρόπος υποβολής	Που και πως υποβάλλεται
Από τον ίδιο τον φορολογούμενο	Εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
Από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο	Εις διπλούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
Ταχυδρομικά	Εις διπλούν με συστημένη επιστολή
Μέσω INTERNET	Με ηλεκτρονική υποβολή – INTERNET
Μέσω των ΚΕΠ	Εις διπλούν στο ΚΕΠ
Μέσω των ΚΕΠ	Με ηλεκτρονική υποβολή – INTERNET
Μέσω λογιστικών γραφείων	Με ηλεκτρονική υποβολή υποχρεωτικά – INTERNET
Από τον εκπρόσωπο του	Εις διπλούν στην Δ.Ο.Υ. ή ταχυδρομικά

Τρόπος υποβολής δήλωσης επαγγελματιών	
Δραστηριότητα	Πως υποβάλλεται
Επιτηδευματίας (Επιχειρηματίας, έμπορος, ελεύθερος επαγγελματίας κτλ).	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ - INTERNET

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7^ο

ΠΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Η δήλωση των συζύγων

Φορολογική δήλωση των συζύγων

Οι παντρεμένοι, όσο διαρκεί ο γάμος τους, υποχρεώνονται να υποβάλλουν κοινή δήλωση για το εισόδημα τους. Υποχρεωμένος σε επίδοση της δήλωσης και για τα εισοδήματα της συζύγου του είναι ο σύζυγος. Η δήλωση υπογράφεται και από τους δύο συζύγους. Αρνητικό αποτέλεσμα (ζημιά) του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου.

Δήλωση συζύγων που ο γάμος τους έγινε μέσα στο 2011

Αν την 1^η Ιανουαρίου του 2012 έχει ήδη τελεστεί και υπάρχει γάμος, υπάρχει υποχρέωση των συζύγων υποβολής κοινής δήλωσης για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο 2011 ανεξάρτητα αν ο γάμος τελέστηκε στην αρχή ή το τέλος του 2011.

Πότε οι σύζυγοι κάνουν χωριστά φορολογική δήλωση

Οι σύζυγοι κάνουν χωριστά φορολογική δήλωση στις εξής περιπτώσεις:

- Όταν δεν μένουν μαζί κατά το χρόνο που υποβάλλεται η δήλωση επειδή έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση. Το βάρος της απόδειξης για την διακοπή της σύμβασης την έχει ο φορολογούμενος.
- Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης.
- Όταν ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε δικαστική ή νόμιμη απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

Τα παιδιά υπολογίζονται στο σύζυγο

Σημειώνεται ότι, για την εργαζόμενη σύζυγο δεν αναγνωρίζεται αύξηση του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας λόγω οικογενειακής κατάστασης (παιδιών), καθόσον η αύξηση γίνεται προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα του συζύγου.

Αντίθετα, αν η σύζυγος έχει προστατευόμενα παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα αυξημένα αφορολόγητα ποσά του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες της συζύγου (ΠΟΛ 1154/2007).

Μεταφερόμενα ποσά

Μεταφορά ποσών μεταξύ των συζύγων

Σε περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης των συζύγων αν δεν προκύπτει ποσό φόρου για τον ένα σύζυγο ή αν αυτό που προκύπτει είναι μικρότερο από το σύνολο των μειώσεων που προκύπτουν από τα ποσά φόρου για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη, για ενοίκια κύριας κατοικίας και ενοίκια παιδιών που σπουδάζουν, για ιδιαίτερα μαθήματα και φροντιστήρια, για ασφάλιστρα ζωής κτλ. και για μείωση των παραμεθωρίων περιοχών (60 ευρώ), ολόκληρο το ποσό των μειώσεων αυτών ή η διαφορά που προκύπτει μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου.

Δεν μεταφέρονται οι τόκοι για την απόκτηση πρώτης κατοικίας (Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1038/2003). Εκτός από τα πιο πάνω ποσά που μειώνουν τα ποσά του οφειλόμενου φόρου αν υπάρχουν ένα ή περισσότερα πρόσωπα με αναπηρία από 67% και πάνω αυξάνεται το αφορολόγητο εισόδημα κατά 2.000 ευρώ. Αν δεν υπάρχει εισόδημα φορολογούμενου ή αν αυτό που υπάρχει είναι κατώτερο από το επιπλέον αφορολόγητο (2.000) ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά του, μεταφέρεται και αυξάνει το αφορολόγητο του άλλου συζύγου. Τη μεταφορά αυτή θα την κάνει η μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Μεταφορά για τα αφορολόγητα ποσά των παιδιών

Ανάλογα με τον αριθμό των παιδιών αυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας.

Το ποσό της αύξησης είναι 2.000 ευρώ ανά παιδί, 4.000 για δύο, 7.000 για τρία και 3.000 επιπλέον για κάθε ένα παιδί πάνω από το τρίτο.

Αν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα, το αφορολόγητο εισόδημα που δικαιούται για τα παιδιά μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο και αυξάνει το αφορολόγητο ποσό του. Η μεταφορά του αφορολόγητου ποσού γίνεται και όταν το εισόδημα που έχει, καλύπτει ένα μέρος από το αφορολόγητο ποσό. Τότε μεταφέρεται μόνο η διαφορά που δεν καλύφθηκε.

Ποσά μεταφερόμενα ή μη μεταξύ συζύγων	
Μεταφέρονται	Δεν μεταφέρονται
Επιπλέον αφορολόγητο παιδιών (2.000 ή 4.000 ή 7.000 κτλ)	Τόκοι δανείων πρώτης κατοικίας
Επιπλέον αφορολόγητο λόγω αναπηρίας (2.000 ευρώ)	Τόκοι δανείων για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση διατηρητέων κτισμάτων
Ιατρική περίθαλψη	Τόκοι δανείων από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους τους
Νοσοκομειακή περίθαλψη	Δωρεές χρημάτων στο δημόσιο κτλ
Περίθαλψη ηλικιωμένων προσώπων (50%)	Χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά Ν.Π.
Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη	Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων
Ενοίκιο κύριας κατοικίας	Δωρεές σε κοινωφελή ιδρύματα, μη κερδοσκοπικά σωματεία που χορηγούν υποτροφίες
Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν	Δαπάνες ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου
Δίδακτρα για φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα	Εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία
Ασφάλιστρα ζωής, ασθενείας κτλ	Διατροφή ένεκα διαζυγίου
Μείωση παραμεθόριων περιοχών (60 ευρώ)	Επενδύσεις για κινηματογραφικές ταινίες

Πότε γίνεται επιμερισμός των δαπανών

Όταν οι φορολογούμενοι κάνουν δαπάνες που αφορούν :

- αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών,
- ασφάλιστρα ζωής, ατυχημάτων και ασθενείας,
- δίδακτρα για ιδιαίτερα μαθήματα και φροντιστήρια,
- ενοίκια κύριας κατοικίας,
- ενοίκια παιδιών που σπουδάζουν,

επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Οι φορολογούμενοι γράφουν κανονικά τα ποσά ολόκληρα στους ανάλογους κωδικούς της δήλωσης και ο επιμερισμός γίνεται από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου όταν γίνεται η εκκαθάριση.

Σε ποιες περιπτώσεις πρέπει η δήλωση να είναι αρχική

Ειδικά για τις δαπάνες που αφορούν:

- ασφάλιστρα ζωής, ατυχημάτων και ασφάλιστρα ασθενείας,
- δίδακτρα για φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα,
- ενοίκια κύριας κατοικίας,
- ενοίκια παιδιών που σπουδάζουν,

αναγνωρίζονται για έκπτωση μόνον αν περιληφθούν στην αρχική δήλωση του φορολογούμενου.

ΝΕΟ : Ειδικά για τις δαπάνες αγοράς αγαθών ή παροχής υπηρεσιών (049) και τις επενδύσεις για κινηματογραφικές ταινίες η δήλωση δεν χρειάζεται να είναι αρχική, αλλά να είναι εμπρόθεσμη.

Τι γίνεται όταν για τον ένα σύζυγο υπάρχει επιστροφή και για τον άλλον καταβολή φόρου

Αν με βάση την εκκαθάριση, δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή ή προκύπτει φόρος για επιστροφή για τον έναν σύζυγο, ολόκληρο αυτό το ποσό του προς επιστροφή φόρου, μειώνει το ποσό του φόρου που πιθανόν προκύπτει για καταβολή για τον άλλο σύζυγο.

Πότε αθροίζονται τα εισοδήματα των συζύγων

Τα εισοδήματα του ενός συζύγου που προέρχονται από επιχείρηση η οποία εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομα του.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις τα εισοδήματα που δηλώνονται φορολογούνται ξεχωριστά για κάθε σύζυγο.

Η δήλωση των ανήλικων παιδιών

Ποιο είναι ανήλικο παιδί

Από το άρθρο 127 του Αστικού κώδικα ορίζεται ότι ενήλικος είναι όποιος έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του. Από αυτό συνεπάγεται ότι ανήλικος είναι αυτός που δεν το έχει συμπληρώσει. Για τη δήλωση του 2012 είναι τα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1993 μέχρι 31/12/2011.

Πώς φορολογείται το εισόδημα του ανήλικου παιδιού

Το εισόδημα του ανήλικου παιδιού προστίθεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα. Σε περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο εισόδημα, προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα.

Πότε το ανήλικο παιδί κάνει δική του φορολογική δήλωση

Πρέπει να κάνει δική του φορολογική δήλωση το ανήλικο παιδί όταν έχει εισόδημα από τις εξής περιπτώσεις :

- Από την προσωπική του εργασία εξαρτημένη, ανεξάρτητη ή μίσθωσης έργου.
- Από περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά. Αν όμως η δωρεά έγινε από τους γονείς το ανήλικο παιδί δεν πρέπει να κάνει δική του δήλωση. Το ίδιο ισχύει αν το εισόδημα προέρχεται από γονική παροχή.
- Από περιουσιακά στοιχεία από γονικές παροχές και δωρεές του γονέα ο οποίος κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα δεν βρίσκεται στη ζωή.
- Από συντάξεις που απονεμήθηκαν λόγω απώλειας του ή των γονέων.
- Από περιουσιακά στοιχεία που αποκτήθηκαν από τον ανήλικο με βάση δικαστική απόφαση ως υποκατάστατα στοιχεία των προηγούμενων περιπτώσεων (Άρθρο 5 Ν. 2238/1994).

Εισοδήματα ανήλικου από γονική παροχή ή δωρεά γονέων

Όταν το ανήλικο παιδί για κάποιον από τους πιο πάνω λόγους έχει υποχρέωση να κάνει δική του φορολογική δήλωση τότε στη δήλωση που θα υποβάλλει θα συμπεριληφθούν και τα εισοδήματα που προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που του χάρισαν οι γονείς του ή από τα υποκατάστατα τους.

Αν όμως δεν υποχρεώνεται να κάνει δική του φορολογική δήλωση, τα εισοδήματα του ανήλικου που προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που έγιναν δωρεά από τους γονείς ή γονικές παροχές, δεν θα φορολογηθούν στο όνομα του ανηλίκου αλλά θα προστεθούν, για να φορολογηθούν τα εισοδήματα του γονέα που έκανε τις δωρεές ή τις γονικές παροχές. Ο ανήλικος θα έχει αυτοτελή φορολογική υποχρέωση και θα φορολογούνται τα εισοδήματα στο όνομα του αν ο γονέας δεν βρίσκεται στη ζωή όταν προκύπτουν τα εισοδήματα (άρθρο 1 Ν. 3763/2009)

Εισόδημα ανήλικου παιδιού από διατροφή

Τα ποσά που καταβάλλονται στο ανήλικο παιδί για διατροφή με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη δεν θεωρούνται, εισόδημα για το ανήλικο παιδί και δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή φορολογικής δήλωσης. Αντίθετα αποτελεί εισόδημα, το ποσό της διατροφής που εισπράττεται από τον ή την σύζυγο.

Τα ποσά για την διατροφή του ανηλίκου δεν γράφονται στη δήλωση αυτού που τα πληρώνει. Αντίθετα γράφονται τα ποσά για διατροφή στον ή στη σύζυγο τόσο από αυτόν που τα πληρώνει όσο και από αυτόν που τα εισπράττει.

Ποιος υποβάλλει τη δήλωση του ανήλικου παιδιού

Όταν το ανήλικο παιδί έχει υποχρέωση φορολογικής δήλωσης, τη δήλωση την υποβάλλει ο πατέρας του ανηλίκου. Αν δεν υπάρχει πατέρας, την δήλωση την υποβάλλει η μητέρα. Αν δεν υπάρχει κανείς από τους γονείς την υποβάλλει ο κηδεμόνας.

Η δήλωση των κληρονόμων

Πότε υποβάλλουν δήλωση οι κληρονόμοι

Οι κληρονόμοι υποχρεώνονται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση για το εισόδημα που απέκτησε ο εκλιπών μέχρι την ημέρα που ζούσε. Αν η προθεσμία υποβολής της δήλωσης από τους κληρονόμους, λήξει πριν την πάροδο εξαμήνου από την ημέρα του συμβάντος, η προθεσμία αυτή παρατείνεται μέχρι να συμπεριληφθούν 6 μήνες από το συμβάν. Η δήλωση θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. που κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή που βρίσκονταν η έδρα της επιχείρησής του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8^ο

ΠΩΣ ΥΠΟΛΟΓΙΖΕΤΑΙ ΚΑΙ ΠΩΣ ΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ Ο ΦΟΡΟΣ

Πότε και από ποιόν γίνεται η εκκαθάριση

Αφού ταχυδρομηθεί ή κατατεθεί η δήλωση, πρώτα θα ελεγχθεί από τους υπαλλήλους της εφορίας, μετά θα σταλεί από τη Δ.Ο.Υ. στο μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου Οικονομικών. Από εκεί θα γίνει η εκκαθάριση και ο υπολογισμός του φόρου. Το εκκαθαριστικό θα σταλεί ταχυδρομικά στο φορολογούμενο.

Τονίζεται ότι ελέγχονται υποχρεωτικά όλες οι δηλώσεις πριν σταλούν από την εφορία στο μηχανογραφικό κέντρο που θα γίνει η εκκαθάριση.

Η διαδικασία αυτή δεν εφαρμόζεται για τις δηλώσεις που υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

Σε πόσες δόσεις πληρώνεται ο φόρος

Αν από την εκκαθάριση προκύψει ποσό για καταβολή πρέπει να πληρωθεί εφάπαξ ή σε δόσεις. Ο αριθμός των δόσεων εξαρτάται από την ημερομηνία που γίνεται η εκκαθάριση της δήλωσης και η βεβαίωση του φόρου.

Σε τρεις δόσεις

Πληρώνεται σε τρεις ίσες δόσεις αν η βεβαίωση γίνει μέχρι τον Ιούλιο. Από τις δόσεις αυτές η πρώτη πληρώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου, η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη μέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η τρίτη δόση την τελευταία εργάσιμη μέρα του πέμπτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Σε δύο δόσεις

Αν η βεβαίωση γίνει τον Αύγουστο ή το Σεπτέμβριο θα πληρωθεί σε δύο ίσες δόσεις. Από τις δόσεις αυτές η πρώτη πληρώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη μέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

Εφάπαξ πληρωμή

Αν η βεβαίωση γίνει από τον Οκτώβριο και μετά θα πληρωθεί εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

ΝΕΟ : Εφάπαξ πληρώνεται και ο φόρος αν είναι μέχρι 300 ευρώ αθροιστικά για το φορολογούμενο και τη σύζυγο του.

Ποια μέρα πληρώνεται

Η πληρωμή πρέπει να γίνει μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου από τη βεβαίωση μήνα.

Έκπτωση σε εφάπαξ πληρωμή φόρου

Όταν η δήλωση που κατατέθηκε είναι εμπρόθεσμη και ο φόρος πληρωθεί εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, γίνεται έκπτωση επί του συνολικού ποσού σε ποσοστό 1,5%. Η έκπτωση αυτή γίνεται ανεξάρτητα αν ο φόρος βεβαιώθηκε σε μία ή περισσότερες δόσεις.

Η έκπτωση 1,5% γίνεται και στην περίπτωση της τροποποιητικής δήλωσης αν το λάθος οφείλεται στη φορολογική αρχή και όχι στο φορολογούμενο. Πρέπει όμως μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης να έχει καταβληθεί το πρώτο ποσό της αρχικής οφειλής το οποίο να καλύπτει το 98,5% του νέου ποσού.

Κατάργηση έκπτωσης δήλωσης με INTERNET

ΝΕΟ : Καταργήθηκε η έκπτωση 1,5% στο ποσό της οφειλής και μέχρι 118 ευρώ όταν η δήλωση υποβληθεί μέσω INTERNET.

Από πού φαίνεται πότε βεβαιώθηκε ο φόρος

Πάνω στο εκκαθαριστικό σημείωμα που θα σταλεί ταχυδρομικά στο φορολογούμενο αναγράφεται και η ημερομηνία που έχει γίνει η βεβαίωση. Πιο συγκεκριμένα κάτω από την ένδειξη ΧΡΗΜ. ΚΑΤΑΛ. Που σημαίνει χρηματικός κατάλογος γράφεται ένα νούμερο και η ημερομηνία που έγινε η βεβαίωση π.χ. 4/31.05 αυτό σημαίνει ότι η βεβαίωση έγινε 31 Μαΐου. Στο εκκαθαριστικό γράφεται και η ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να πληρωθεί η πρώτη δόση.

Ποιο ποσό φόρου δεν καταβάλλεται ή δεν επιστρέφεται

Αν το ποσό φόρου που προκύπτει από την εκκαθάριση για το φορολογούμενο και τη σύζυγο του δεν ξεπερνά αθροιστικά τα 27 ευρώ δεν έχει υποχρέωση να το καταβάλλει ο φορολογούμενος. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα αν πρόκειται για αρχική, συμπληρωματική ή ανακλητική δήλωση (άρθρο 74 ν. 2238/1994)

Αντίθετα αν κατά την εκκαθάριση δήλωσης προκύπτει φόρος για επιστροφή μέχρι 5 ευρώ το ποσό αυτό δεν επιστρέφεται στο φορολογούμενο.

Αν κατά την εκκαθάριση της δήλωσης το ποσό για επιστροφή είναι πάνω από 5 ευρώ, το ποσό αυτό επιστρέφεται στο φορολογούμενο (άρθρο 18 ν. 3522/2006).

Φόρος για επιστροφή

Από την εκκαθάριση είναι πιθανόν να προκύψει ποσό φόρου για επιστροφή.

Αν το ποσό που πρέπει να επιστραφεί είναι μέχρι 1.500 ευρώ αυτή θα γίνει μέσω τραπέζης είτε με καταβολή μετρητών στο δικαιούχο είτε με απευθείας κατάθεση στο λογαριασμό του.

Σε ποιες περιπτώσεις δεν γίνεται άμεσα η επιστροφή του φόρου

Δεν γίνεται άμεσα επιστροφή του φόρου :

- Όταν το επιστρεφόμενο ποσό είναι πάνω από 1.500 ευρώ.
- Όταν υπάρχει προκαταβολή από προηγούμενο οικονομικό έτος και δεν πληρώθηκε.

- Όταν υπάρχει προκαταβολή από το προηγούμενο οικονομικό έτος και δεν είναι γνωστό αν πληρώθηκε εφάπαξ ή σε δόσεις.
- Όταν οφείλονται ληξιπρόθεσμα χρέη προς το δημόσιο.

Όταν η επιστροφή είναι πάνω από 1.500 ευρώ

Αν το επιστρεφόμενο ποσό είναι πάνω από 1.500 ευρώ δεν θα επιστραφεί άμεσα στο φορολογούμενο, αλλά πρώτα θα γίνει εκκαθάριση από το μηχανογραφικό κέντρο, στη συνέχεια θα γίνουν ορισμένες ελεγκτικές ενέργειες από τη Δ.Ο.Υ. και μετά θα επιστραφεί το ποσό στο δικαιούχο(ΠΟΛ 1077/2003).

Αν υπάρχει οφειλή στην εφορία, πρώτα θα γίνει συμψηφισμός του οφειλόμενου ποσού και μετά τον συμψηφισμό αν μείνει ποσό για επιστροφή θα γίνει στο όνομα του δικαιούχου.

Όταν η δήλωση κατατίθεται μέσω ΙΝΤΕΡΝΕΤ τα δικαιολογητικά φυλάσσονται στο σπίτι, αν όμως το ποσό της επιστροφής είναι πάνω από 1.500 ευρώ πρέπει να το πάμε και να το παραδώσουμε στην εφορία. Πρώτα θα γίνει ο σχετικός έλεγχος και μετά θα γίνει η επιστροφή του ποσού.

Εκκαθαριστικό και αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας

Υπάρχει η δυνατότητα από το φορολογούμενο να χρησιμοποιήσει το εκκαθαριστικό σημείωμα και ως αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας εφόσον αυτό αναγράφεται ρητά πάνω στο εκκαθαριστικό σημείωμα που έχει εκτυπωθεί από το μηχανογραφικό κέντρο του Υπουργείου Οικονομικών. Η χρονική διάρκεια ισχύος είναι συγκεκριμένη και αναγράφεται πάνω στο έντυπο.

Για να χρησιμοποιηθεί ως αποδεικτικό ενημερότητας πρέπει ως δικαιολογητικό να υποβληθεί φωτοτυπία του στην αρχή ή την υπηρεσία που το ζητά, η αρχή θα επικυρώσει τη φωτοτυπία με την ένδειξη του πρωτοτύπου από τον ενδιαφερόμενο.

Δόσεις και ημερομηνίες πληρωμής του φόρου των δηλώσεων του 2012

Βεβαίωση φόρου	Δόσεις	Πληρωμή δόσεων	Έκπτωση σε εφάπαξ πληρωμή
Εντός του Απριλίου 2012	3	Μέχρι 31/5, 31/7, 28/9	1,5% όταν ο φόρος πληρωθεί εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης
Εντός του Μαΐου 2012	3	Μέχρι 30/6, 31/8, 31/10	Ότι και από πάνω
Εντός του Ιουνίου 2012	3	Μέχρι 31/7, 28/9, 31/11	Ότι και από πάνω
Εντός του Ιουλίου 2012	3	Μέχρι 31/8, 31/10, 30/12	Ότι και από πάνω
Εντός του Αυγούστου 2012	2	Μέχρι 28/9, 30/11	Ότι και από πάνω
Εντός του Σεπτεμβρίου 2012	2	Μέχρι 31/10, 30/12	Ότι και από πάνω
Εντός του Οκτωβρίου 2012	1	Μέχρι 31/12	Ότι και από πάνω
Εντός του Νοεμβρίου 2012	1	Μέχρι 31/1/2013	Ότι και από πάνω
Εντός του Δεκεμβρίου 2012	1	Μέχρι 28/2/2013	Ότι και από πάνω

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9^ο

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Συμπλήρωση Πίνακα 2

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Υπόχρεου		Της συζύγου	
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά); _____	327	ΝΑΙ 1	328	ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα; _____	319	ΝΑΙ 1	320	ΝΑΙ 1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.); _____	023	ΝΑΙ 1	024	ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης; _____	329	ΝΑΙ 1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη; _____	330	ΝΑΙ 1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε; _____	331	ΝΑΙ 1		
7. Είστε 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 κλπ.) στο εξωτερικό; _____	029	ΝΑΙ 1	030	ΝΑΙ 1
17. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.; _____	905	ΝΑΙ 1	906	ΝΑΙ 1
18. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου; _____	911	ΝΑΙ 1	912	ΝΑΙ 1
19. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας _____	010			

ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ 2

017-018 Γεννηθήκατε από 1-1-1981 και μετά.

ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΠΕΡΥΣΙΝΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ

027-028 Είστε δημόσιος υπάλληλος.

019-020 Απαλλαγή νέου επαγγελματία.

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

Ο πίνακας αυτός θα συμπληρωθεί μόνο σε καταφατική περίπτωση όπου συμπληρώνεται ένα «Χ» πάνω στο ΝΑΙ αν ο φορολογούμενος υπάγεται σε κάποια από τις περιπτώσεις που αναγράφονται. Η συμπλήρωση του «Χ» πάνω στο ΝΑΙ σημαίνει επιλογή της περίπτωσης και όχι διαγραφή. Σε αρνητική περίπτωση δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε.

Ιδιαιτερότητα έχει ο τελευταίος κωδικός 010 του πίνακα 2 που συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που δεν επιθυμεί ο φορολογούμενος να ενταχθεί στο σύστημα τηλεφωνικής και ηλεκτρονικής πληροφόρησης για θέματα εκκαθάρισης της δήλωσης.

Αν δεν αφορά το φορολογούμενο κάποια περίπτωση δεν θα σημειώσει οτιδήποτε σ' αυτήν.

Δήλωση για πρώτη φορά

327-328 Στους κωδικούς 327-328 σημειώνεται «Χ» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» αν πρόκειται για νέο φορολογούμενο και η δήλωση υποβάλλεται για πρώτη φορά, για το φορολογούμενο, για τη σύζυγο του ή και για τους δυο. Είναι πιθανόν για παράδειγμα ο φορολογούμενος να έχει καταθέσει και άλλη φορά δήλωση ενώ η σύζυγος του να καταθέτει φέτος για πρώτη φορά δήλωση.

Σε αυτή την περίπτωση θα συμπληρωθεί «Χ» μόνο στον κωδικό της συζύγου στο 328.

Κάτοικοι εξωτερικού που υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα

319-320 Στους κωδικούς 319-320 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ή και οι δυο είναι κάτοικοι του εξωτερικού και υποχρεώνονται να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα είτε επειδή αποκτούν εισοδήματα στο εσωτερικό ή από άλλη αιτία.

Για τους έγγαμους κάτοικους εξωτερικού αν μπαίνει «X» στο 319 πρέπει να μπαίνει «X» και στο 320 επειδή η κατοικία της οικογενείας είναι μια και η κατοικία της συζύγου είναι ίδια με αυτήν του συζύγου.

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

Εξαίρεση από την κατάθεση αποδείξεων

023-024 Στους κωδικούς 023-024 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν ο ίδιος ή και η σύζυγος του δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν αποδείξεις για αγορές αγαθών , παροχές υπηρεσιών για να έχουν το αφορολόγητο των 5,000 ή 9,000 ευρώ.

Σύμφωνα με τον νόμο αυτοί που δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν αποδείξεις είναι οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό ή υπάλληλο του Υπουργείου Εξωτερικών ή λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών , του ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Ελληνικής Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες ή Στρατιωτικός που υπηρετεί στην αλλοδαπή ή υπάλληλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών ή του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων ή της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών που υπηρετεί στα αντιπροσωπευτικά γραφεία στις Βρυξέλλες.

Η ίδια απαλλαγή υπάρχει και σημειώνεται «X» εάν ο φορολογούμενος διαμένει σε οίκο ευγηρίας είναι φυλακισμένος ή είναι κάτοικος κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αποκτά στην Ελλάδα πλέον 90% του συνολικού εισοδήματος του.

Διαχειριστής, σύνδικος πτώχευσης κτλ.

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

Κηδεμόνες ανηλίκου κτλ.

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

Δήλωση από τον κληρονόμο

331 Στον κωδικό 331 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» αν η δήλωση υποβάλλεται από τον η την κληρονόμο φορολογούμενο που απεβίωσε. Οι κληρονόμοι υποχρεώνονται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση για το εισόδημα που απέκτησε ο εκλιπών μέχρι την ημέρα που ζούσε. Αν η προθεσμία αυτή παρατείνεται μέχρι να συμπληρωθούν 6 μήνες από το συμβάν. Η δήλωση θα υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. που κατοικούσε ο κληρονόμος ή που βρίσκονται η έδρα της επιχείρησης του. Αν δεν σας αφορούν αυτές οι ενδείξεις, δεν θα σημειωθεί οτιδήποτε.

Παραβάσεις από επαγγελματίες

021-022 Στους κωδικούς 021-022 σημειώνεται «X» αν από τους επαγγελματίες εκείνους από 1-1-2011 μέχρι 31-12-2011 έχουν διαπράξει κάποια από τις παραβάσεις των διατάξεων που αναφέρονται πάνω στην δήλωση. Όσοι έχουν διαπράξει μια ή περισσότερες τέτοιου είδους παραβάσεις δεν θα έχουν το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας δηλαδή των 5000 ευρώ ή 9000 ευρώ.

Το ποσό των 5000 ευρώ ή 9000 ευρώ δεν θα υπολογιστεί με συντελεστή μηδέν αλλά με συντελεστή 10%. Τον υπολογισμό θα τον κάνει η μηχανογράφηση κατά την εκκαθάριση της δηλώσεως (ΠΟΛ

1092/2010). Σημειώνεται ότι το αφορολόγητο ποσό για τα παιδιά προστατευόμενα μέλη δε θίγεται και παρά την παράβαση εξακολουθεί να ισχύει. Οι παραβάσεις πρέπει να αφορούν την χρήση 2011 και να έχουν κοινοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης υποβολής της δήλωσης.

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

Όταν ασκηθεί προσφυγή

Η απώλεια του αφορολόγητου εξακολουθεί να ισχύει και όταν ασκηθεί προσφυγή εναντίον της παράβασης. Αν υπάρξει δικαστική δικαίωση για το φορολογούμενο γίνεται νέα εκκαθάριση και λαμβάνεται υπόψη το αφορολόγητο ποσό.(ΠΟΛ1092/2010)

Ποιες είναι οι παραβάσεις

Μη έκδοση στοιχείου

Σε γενικές γραμμές οι παραβάσεις των διατάξεων που αναφέρονται πάνω στην δήλωση είναι οι ακόλουθες. Η παράληψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ως παράληψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισμένων ειδών στα δελτία παραγγελίας.

Πρόσθετα Βιβλία

Ορισμένοι επαγγελματίες υποχρεώνονται να τηρούν πρόσθετα βιβλία όπως οι ιατροί , τα ιδιωτικά θεραπευτήρια, τα φροντιστήρια κλπ. Η κάθε μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία αποτελεί παράβαση που αναφέρεται στις διατάξεις που περιλαμβάνονται στη δήλωση.

Απόκρυψη συναλλαγής

Άλλη περίπτωση αφορά όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Πλαστά , εικονικά στοιχεία

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

Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική.

Ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Μείωση συντελεστή

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

Μείωση φορολογίας

Ατομικές επιχειρήσεις ή ελεύθεροι επαγγελματίες των οποίων ο κύκλος εργασιών μειώνεται για 2 συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους , έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου , μειώνεται η φορολογία με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δεν μειώνεται σε καμία από τις τρεις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους. Σε αυτές τις ατομικές επιχειρήσεις ή τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα παρέχεται μείωση των καθαρών κερδών κατά 20% (άρθρο 73ν.3842/2010).

Που γίνεται η μείωση φορολογίας

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

Απολύσεις ή αύξηση τζίρου

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

Κάτοικοι νησιών κάτω των 3100 κατοίκων

007-008 Στους κωδικούς 007-008 σημειώνεται με «X» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του κατοικεί μόνιμα σε νησί που έχει πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους. Για τους κατοίκους των νησιών αυτών προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα τους , αυξάνεται το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας κατά 50% και αν το αφορολόγητο είναι 5000 πηγαίνει στα 7500 χιλιάδες ευρώ. Σημειώνεται ότι ο φορολογικός συντελεστής για το κλιμάκιο αυτό είναι μηδέν. Όσοι κατοικούν μόνιμα σε αυτά τα νησιά και δηλώσουν εισόδημα μέχρι 7500 δε θα πληρώσουν φόρο και αν έχει γίνει παρακράτηση από το εισόδημα τους θα επιστραφεί το ποσό. Προκειμένου να ισχύσει το αφορολόγητο των 7500 πρέπει να υποβληθεί και το ανάλογο ύψος αποδείξεων. Για το επιπλέον αφορολόγητο από 5000 μέχρι 7500 δεν χρειάζεται να υποβληθούν αποδείξεις αγοράς αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για την κάλυψη αυτής της προσαύξησης.

Βεβαίωση για μόνιμη κατοικία σε νησί

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

Για τους δημοσίους υπαλλήλους και τους υπαλλήλους Ν.Π.Δ.Δ. που υπηρετούν στα νησιά αυτά δεν απαιτείται η εγγραφή τους στα Δημοτολόγια του νησιού , πρέπει όμως να έχουν κατοικήσει τουλάχιστον 9 μήνες σε αυτά μέσα στο 2011. Αν στο νησί διαμένει ένας από τους δυο συζύγους και ο άλλος σύζυγος μένει λόγω εργασίας σε άλλο μέρος την απαλλαγή την δικαιούται μόνο ο σύζυγος που διαμένει στο νησί.

Έντυπο Ε9

617 Στον κωδικό 617 σημειώνεται «Χ» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» αν το 2011 υποβληθεί το έντυπο Ε9. Αν δεν υποβληθεί το έντυπο Ε9 δεν σημειώνεται οτιδήποτε σε αυτόν τον κωδικό.

Δήλωση στοιχείων ακίνητων. Έντυπο Ε9

Φέτος έχουν υποχρέωση να καταθέσουν Ε9 μόνο μερικοί φορολογούμενοι. Υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω internet. Οι φορολογούμενοι που πρέπει να καταθέσουν φέτος Ε9 είναι όσοι έχουν κάποια μεταβολή στα στοιχεία των ακινήτων που δηλώθηκαν τα προηγούμενα χρόνια. Οι υπόλοιποι δεν χρειάζεται να συμπληρώσουν και να καταθέσουν το έντυπο Ε9.

Πότε δεν υποβάλλεται το έντυπο Ε9

Αν δεν υπάρχει μεταβολή στο Ε9 που υποβλήθηκε τα προηγούμενα χρόνια δεν συμπληρώνεται οτιδήποτε σε αυτή την ένδειξη ούτε υποβάλλεται το έντυπο Ε9. Αν κάποια ακίνητα αγοραστήκαν και πουλήθηκαν συγχρόνως μέσα στο 2011 δεν χρειάζεται να δηλωθούν ως μεταβολές και ούτε χρειάζεται να υποβληθεί το έντυπο μόνο για αυτές τις περιπτώσεις.

Πότε υποβάλλεται το έντυπο Ε9

Το έντυπο Ε9 υποβάλλεται από όσους απέκτησαν μέσα στο 2011 και υπάρχουν την 1-1-2012 δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα. Όσοι την 1-1-2012 έχουν οποιαδήποτε μεταβολή στα ακίνητα που δηλώθηκαν τα προηγούμενα χρόνια με το Ε9 ή έχει γίνει μεταβολή στην οικογενειακή κατάσταση που δηλώθηκε τα προηγούμενα χρόνια , όπως ενηλικίωση τέκνων που έχουν ακίνητα , διάσταση συζύγων διαζύγιο ή απώλεια του ή της συζύγου.

Αν έχει γίνει οποιαδήποτε μεταβολή στα στοιχεία του εντύπου Ε9 που κατατέθηκε τα προηγούμενα χρόνια τότε πρέπει να σημειωθεί «X» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» να συμπληρωθεί και να κατατεθεί το έντυπο Ε9. Η μεταβολή που έγινε μπορεί να αφορά τον ίδιο τον φορολογούμενο , τη σύζυγο του ή τα ανήλικα παιδιά του που έχουν ακίνητα.

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

Διόρθωση επιφάνειας ακινήτου στο έντυπο Ε9

Όταν με εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση διορθώνεται σε λογικά πλαίσια η επιφάνεια (αυξάνεται ή μειώνεται) ακινήτου που έχει δηλωθεί στο έντυπο Ε9 δεν επιβάλλεται πρόστιμο. (Έγγραφο Υπ. Οικ. 10988226/4-12-2000).

Περιουσία στο εξωτερικό

029-030 Στους κωδικούς 029-030 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ή και οι δυο έχουν περιουσία στο εξωτερικό. Η περιουσία μπορεί να αφορά σπίτια οικόπεδα καταστήματα ή αλλά ακίνητα όπως και καταθέσεις σε ευρώ ή σε οποιοδήποτε άλλο νόμισμα. Η περιουσία εκτός από ακίνητα και χρήματα μπορεί να αφορά και οποιοδήποτε άλλο περιουσιακό στοιχείο υλικό ή άυλο πχ. Μετοχές , αμοιβαία κεφάλαια , ομόλογα κλπ. Η συμπλήρωση αυτής της ένδειξης είναι για άλλους λόγους και όχι για τη διαμόρφωση του ποσού του φόρου που θα πληρώσει τελικά ο φορολογούμενος.

Σημειώνεται ότι όσοι έχουν εισοδήματα από το εξωτερικό τα οποία φορολογούνται στην Ελλάδα ή και στην Ελλάδα πρέπει να τα δηλώσουν στον πίνακα 4Z στη δεύτερη σελίδα της φορολογικής δήλωσης.

Αναπηρία πάνω από 80%

905-906 Στους κωδικούς 905-906 σημειώνεται «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος ή η σύζυγος του ή και οι δυο ανήκουν στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που ξεπερνούν σε ποσοστό το 80% και γενικά βρίσκονται σε κατάσταση που χρειάζονται συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση από άλλα άτομα. Τα απαλλασσόμενα ποσά που δίδονται στα πρόσωπα αυτά πρέπει να έχουν γραφτεί στους κωδικούς 659-660 στον πίνακα 6 και ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε για τα ποσά αυτά πρέπει να έχει γραφτεί στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8 της δήλωσης, για συμψηφισμό ή επιστροφή. Αν δεν έχει παρακρατηθεί ο φόρος για αυτά τα ποσά δεν χρειάζεται να συμπληρωθούν με "X" οι κωδικοί 905 και 906.

Ναυτικοί

911-912 Στους κωδικούς 911-912 σημειώνεται «X» πάνω στην λέξη «ΝΑΙ» αν ο φορολογούμενος είναι αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα σε εμπορικό πλοίο. Σημειώνεται ότι ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 6% για τους αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού και 3% για το κατώτερο πλήρωμα των πλοίων. Αυτό ισχύει μόνο για τις αμοιβές από υπηρεσίες που παρέχονται σε εμπορικό πλοίο. Αν όμως πρόκειται για αμοιβές από απασχόληση στα γραφεία της ναυτιλιακής εταιρείας ή για πλοηγούς σε λιμάνια δεν υπάρχει ειδικός τρόπος φορολόγησης και η φορολογία γίνεται με τις γενικές διατάξεις. Το ειδικό καθεστώς φορολόγησης δεν ισχύει για το ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας και αυτά τα εισοδήματα φορολογούνται πλέον με τις γενικές διατάξεις (ΠΟΛ1135/2010).

Συμπλήρωση Πίνακα 3

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ						
1. Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	NAI	1	002	NAI	1
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003			004		
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006		

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

Από τον αριθμό των παιδιών που είναι προστατευόμενα από τον υπόχρεο ή τη σύζυγό του.

Από το δικαίωμα για επί πλέον αύξηση αφορολογήτου της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας για τον ίδιο τη σύζυγό του ή τα προστατευόμενα άτομα.

Από τις τρεις ενδείξεις του πίνακα η πρώτη συμπληρώνεται με «X» πάνω στο ΝΑΙ ή με τίποτε. Στην δεύτερη και την τρίτη ένδειξη γράφεται ένας αριθμός μία παύλα ή τίποτε.

Δικαιολογητικά για την αναπηρία

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

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

Αν η απόφαση της υγειονομικής επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο είναι αρκετό να υποβληθεί μία φορά στη Δ.Ο.Υ., αν όμως ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει όταν λήγει να υποβάλλεται η νέα απόφαση. Καλό είναι βέβαια και στην περίπτωση της εφ' όρου ζωής αναπηρίας κάθε

χρόνο μαζί με τη δήλωσή να υποβάλλεται μία φωτοτυπία της απόφασης.

Αναπηρία πάνω από 80%

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

Βεβαιώσεις αναπηρίας

Πρέπει να γίνονται δεκτές οι βεβαιώσεις του δημοσίου που προσκομίζονται από ανάπηρους συνταξιούχους στρατιωτικούς ή πολιτικούς εφόσον από αυτές προκύπτει ότι συνταξιοδοτήθηκαν λόγω αναπηρίας, το ποσοστό της αναπηρίας και το χρονικό διάστημα που θα διαρκέσει αυτή. (Υπ. Οικ. ΠΟΑ 1180/1989).

Τυφλοί

Για να αναγνωρισθεί η αύξηση αφορολογήτου της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ χρειάζεται βεβαίωση από την αρμόδια διεύθυνση της νομαρχίας ότι είναι γραμμένος στο μητρώο τυφλών που τηρείται από τη νομαρχία.

Νεφροπαθείς ή ασθενείς με μεσογειακή αναιμία

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

Δικαιολογητικά για ανάπηρους αξιωματικούς, οπλίτες, θύματα πολέμου κτλ.

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

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

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

Για τους αξιωματικούς ή τους οπλίτες των σωμάτων ασφαλείας που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των νόμων 330/1947 και 1579/1950 πρέπει να υποβληθεί βεβαίωση από την Ελληνική Αστυνομία.

Ειδικά για τους αξιωματικούς οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή για αξιωματικούς οι οποίοι εξαιτίας του πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε από τις κακουχίες σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου, χρειάζεται βεβαίωση της αρμόδιας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις αποδοχές τους.

Αριθμός παιδιών

Στους κωδικούς 003-004 γράφεται ο συνολικός αριθμός των παιδιών που ήδη έχουν γραφτεί στον πίνακα 9.1 τα οποία βαρύνουν το φορολογούμενο και τη σύζυγό του ανεξάρτητα αν υπάρχει ή όχι δικαίωμα για αύξηση αφορολογήτου της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ. Αν κάποιο ή κάποια από τα παιδιά είναι από προηγούμενο γάμο της συζύγου πρέπει να γραφτούν στο 004.

Παιδιά προστατευόμενα μέλη των παντρεμένων

Τα παιδιά προστατευόμενα μέλη των συζύγων βαρύνουν το σύζυγο (τον πατέρα). Τα παιδιά του ζευγαριού θα γραφτούν στον κωδικό 003 και όχι στον 004.

Παράδειγμα: Φορολογούμενος έχει τρία παιδιά. Το πρώτο γεννήθηκε το 1987 και είναι φαντάρος το δεύτερο γεννήθηκε το 1989 και σπουδάζει στη Νομική Αθηνών και το τρίτο γεννήθηκε το 1997. Στον κωδικό αριθμό 003 πρέπει να γράψει «3».

Αν το ένα από τα τρία παιδιά είναι της συζύγου από προηγούμενο γάμο στον κωδικό αριθμό 003 θα γράψει «2» και στον κωδικό 004 θα γράψει «1».

Αριθμός προσώπων με αναπηρία

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

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να υποβληθούν και τα δικαιολογητικά τα οποία θα αποδεικνύουν την αναπηρία, την πάθηση και γενικά την ιδιότητα που δίνει το δικαίωμα για αύξηση αφορολογήτου της κλίμακας κατά 2.000 ευρώ, για κάθε προστατευόμενο μέλος που έχει τις προϋποθέσεις.

Όταν τα πρόσωπα αυτά είναι συγγενείς με τον υπόχρεο πρέπει να γραφτεί ο αριθμός των προσώπων αυτών μετά από το 005 και όταν είναι συγγενείς με το σύζυγο. Μετά από το 006 όταν είναι συγγενείς με τη σύζυγο.

Συμπλήρωση Πίνακα 4

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός παρ. 2, 3, 4)	301	,	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός παρ. 1, 3, 4)	303	,	304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός παρ. 1, 2, 4)	321	,	322
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317	,	318

Ποιο είναι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Ο φορολογικός νόμος ορίζει ότι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε χρόνο από εξαρτημένη εργασία και αφορά μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που δίδεται περιοδικά.

Η παροχή μπορεί να δίδεται σε χρήμα ή σε είδος ως αντάλλαγμα για υπηρεσία που έχει παρασχεθεί από μισθωτούς ή συνταξιούχους.

Ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα των δικηγόρων από πάγια αντιμισθία, και το εισόδημα των ξεναγών που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 1545/85.

Ποιες παροχές σε μισθωτούς αποτελούν εισόδημα

Από το νόμο ορίζεται ρητά ποιες παροχές που δίδονται σε μισθωτούς θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Τα ποσά αυτά προστίθενται με τα υπόλοιπα εισοδήματα, φορολογούνται και είναι τα εξής:

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

Η αξία των διατακτικών που δίδονται δωρεάν στους εργαζόμενους για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα. Εξαιρέση υπάρχει και δεν θεωρούνται εισόδημα οι διατακτικές τροφής μέχρι 6 ευρώ κάθε μία.

Το ποσό που δίδεται στους εργαζόμενους για την απασχόληση οικιακού προσωπικού.

Το επίδομα θέσεως και ευθύνης που δίδεται από τον εργοδότη στο μισθωτό.

Το ποσό για την κάλυψη της δαπάνης ενοικίασης των κατοικιών των μισθωτών. Το ενοίκιο μπορεί να καταβάλλεται απευθείας στον ιδιοκτήτη της κατοικίας ή να καταβάλλεται στον εργαζόμενο προκειμένου να πληρώσει αυτός το ενοίκιο της κατοικίας του.

Περιλαμβάνεται και το ποσό του τεκμαρτού ενοικίου όταν δίδεται κατοικία στον εργαζόμενο από τον ίδιο τον εργοδότη.

Παρακράτηση φόρου σε μισθωτούς και συνταξιούχους

Με την καταβολή του μισθού ή της σύνταξης γίνεται ή όχι και η ανάλογη παρακράτηση φόρου.

Το ύψος της μηνιαίας παρακράτησης εξαρτάται από το ύψος του εισοδήματος, την οικογενειακή κατάσταση και το είδος της αμοιβής (μισθός, ημερομίσθιο υπερωρίες κλπ).

Διευκρινίζεται ότι για το επιπλέον ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που προκύπτει για μισθωτούς από παροχή κατοικίας ή από παροχή αυτοκινήτου, δεν γίνεται παρακράτηση Φόρου μισθωτών υπηρεσιών επειδή δεν λαμβάνει χώρα καταβολή εισοδήματος. Λεπτομέρειες στις ΠΟΛ 1148/2011,1246/2011.

Αυτοί που παρακρατούν φόρο από μισθωτές υπηρεσίες εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις υποχρεώνονται να υποβάλλουν και οριστική δήλωση (εκκαθαριστική) Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου του επόμενου έτους (άρθρο 59 ν. 2238/1994).

Η αρχική οριστική δήλωση ΦΜΥ εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη υποβάλλεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά μέσω Ίντερνετ. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων και ανεξάρτητα αν αυτά τηρούνται μηχανογραφημένα ή χειρόγραφα. (ΠΟΑ 1101/2011).

Ποιο δεν θεωρείται εισόδημα για τους μισθωτούς

Δεν θεωρείται εισόδημα και κατά συνέπεια δεν υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 4 του ν. 2238/1994 το ποσό για τους μισθωτούς που αφορά:

Η αποζημίωση που δίδεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί δεν θεωρείται εισόδημα. Πρέπει όμως να αποδεικνύεται η καταβολή τους από παραστατικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Τα έξοδα κίνησης και τα εκτός έδρας των δημοσίων υπαλλήλων.

Το εφάπαξ των υπαλλήλων που εξέρχονται οικειοθελώς από την υπηρεσία τους.

ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

Βεβαιώσεις αποδοχών των μισθωτών

Το σημαντικότερο δικαιολογητικό για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους είναι η βεβαίωση των αποδοχών τους. Είναι χρήσιμο λοιπόν τόσο οι μισθωτοί όσο και οι εργοδότες να γνωρίζουν μερικές χρήσιμες πληροφορίες.

Όσοι απασχόλησαν μέσα στο 2011 έμμισθο προσωπικό είναι υποχρεωμένοι να εκδώσουν έγκαιρα βεβαιώσεις τις οποίες πρέπει να παραδώσουν στους μισθωτούς.

Υποχρεωτικά εκδίδεται μία μόνο βεβαίωση για κάθε απασχολούμενο.

Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που πρέπει να εκδοθεί από τον ίδιο εργοδότη και δεύτερη βεβαίωση, πρέπει σε κάθε μια να μνημονεύεται η έκδοση της δεύτερης βεβαίωσης.

Οι μισθωτοί πρέπει να ενδιαφερθούν για να παραλάβουν το συντομότερο δυνατόν τη βεβαίωσή τους από τον εργοδότη τους.

Είναι χρήσιμο να έχουν υπόψη τους ορισμένες λεπτομέρειες τόσο οι εκδότες των βεβαιώσεων αυτών όσο και οι λήπτες προκειμένου να αποφύγουν κυρώσεις, πρόστιμα, προσαυξήσεις και ταλαιπωρία.

Τι πρέπει να γράφει η βεβαίωση

Στη βεβαίωση γράφονται οι αποδοχές που έχουν δοθεί, τακτικές και πρόσθετες, είτε είναι φορολογούμενες είτε είναι απαλλασσόμενες, οι κρατήσεις που έχουν γίνει και βαρύνουν το μισθωτό, τα ποσά του φόρου που αναλογούν καθώς και αυτά που παρακρατήθηκαν.

Οι αποδοχές που δεν εισπράχτηκαν, γράφονται ξεχωριστά πάνω στη βεβαίωση αποδοχών της χρήσης 2011 (άρθρο 46 ν. 2238/1994).

Μέχρι πότε πρέπει να χορηγηθεί η βεβαίωση

Η βεβαίωση στους μισθωτούς πρέπει να δοθεί το αργότερο μέχρι τις 15 Φεβρουάριου 2012.

Μπορεί να συνταχθεί είτε στα έντυπα της εφορίας ή αν έχει μηχανογράφηση ο εργοδότης μπορεί να την εκτυπώσει σε μηχανογραφικό έ-

ντυπο με την προϋπόθεση ότι θα έχει όλα τα δεδομένα της βεβαίωσης της εφορίας.

Άρνηση χορήγησης της βεβαίωσης ή έκδοση λαθεμένης βεβαίωσης συνεπάγεται αυστηρές κυρώσεις για τον εργοδότη.

Υποβολή βεβαίωσης αποδοχών

Ένα αντίτυπο της βεβαίωσης των αποδοχών που δίδονται σε μισθωτούς και συνταξιούχους υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ.

Η υποβολή γίνεται άλλοτε σε υλική μορφή και άλλοτε με ηλεκτρονικά μέσα. Αν τα άτομα είναι από 20 και πάνω η υποβολή γίνεται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικά μέσα.

Η υποβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου του επόμενου έτους, για λεπτομέρειες ΠΟΛ1102/2011).

Συμπλήρωση πίνακα 4Α

Μισθοί, ημερομίσθια

301-302 Στους κωδικούς 301 - 302 γράφεται το καθαρό ποσό που εισπράχθηκε από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα υπερωρίες κλπ.

Σημειώνεται ότι οι συντάξεις, τα βοηθήματα, κλπ. δεν γράφονται σε αυτόν τον κωδικό.

Απαραίτητο στοιχείο για τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα είναι η βεβαίωση των αποδοχών από τον εργοδότη.

Πάνω στη βεβαίωση σε μία στήλη γράφεται η ένδειξη «Καθαρό ποσό». Αυτό είναι το ποσό που πρέπει να γραφτεί σ αυτούς τους κωδικούς.

Επειδή πολλοί κάνουν διάφορες πράξεις (όπως αφαίρεση του φόρου κλπ.) τονίζουμε ότι το «καθαρό ποσό» μεταφέρεται πάνω στη δήλωση, όπως είναι γραμμένο στη βεβαίωση.

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

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται και το τεκμαρτό ποσό που προκύπτει από την δωρεάν παραχώρηση της χρήσης του αυτοκινήτου από εταιρεία στα στελέχη της, το ποσό από διάθεση μετοχών σε μικρότερη τιμή, οι αμοιβές στο ιπτάμενο προσωπικό της πολιτικής αεροπορίας κτλ.

Ναυτικοί

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

Σημειώνεται ότι ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 6% για τους αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού και 3% για το κατώτερο πλήρωμα των πλοίων.

Αυτό ισχύει μόνο για τις αμοιβές από υπηρεσίες που παρέχονται σε εμπορικό πλοίο. Αν όμως πρόκειται για αμοιβές από απασχόληση στα γραφεία της ναυτιλιακής εταιρείας ή για πλοηγούς σε λιμάνια δεν υπάρχει ειδικός τρόπος φορολόγησης και η φορολογία γίνεται με τις γενικές διατάξεις (Δείτε και πιο πάνω και τους κωδικούς 911 -912 του πίνακα 2).

Όταν δηλώνεται εισόδημα ναυτικών και έχει συμπληρωθεί η ένδειξη στους κωδικούς 911-912 πρέπει να έχει συμπληρωθεί το «Ειδικό Ενημερωτικό Δελτίο». Το δελτίο συμπληρώνεται από τους υπαλλήλους των Δ.Ο.Υ. Αν όμως η δήλωση υποβληθεί μέσω Ίντερνετ συμπληρώνεται από τον ίδιο το φορολογούμενο. Οδηγίες για τη συμπλήρωσή του θα βρείτε στην ΠΟΛ 1030/2011.

Πού γράφεται ο φόρος από μισθούς και συντάξεις

Από τους μισθούς, τις κύριες συντάξεις, τις επικουρικές συντάξεις, τα μερίσματα και βοηθήματα από επικουρικά ταμεία αρωγής ή αλληλοβοήθειας και άλλες παρόμοιες περιπτώσεις είναι ενδεχόμενο να έχει γίνει παρακράτηση φόρου. Όταν έχει γίνει παρακράτηση ο φόρος θα γράφεται πάνω στη βεβαίωση αποδοχών, συντάξεων κτλ.

Στη βεβαίωση θα υπάρχουν δύο ποσά, φόρος που αναλογεί και φόρος που παρακρατήθηκε.

Ο φόρος που ΑΝΑΛΟΓΕΙ θα γραφτεί στους κωδικούς 313-314 και ο φόρος που ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ θα γραφτεί στους κωδικούς 315-316 του πίνακα 8 στην τέταρτη σελίδα της δήλωσης.

Κύριες συντάξεις

303-304 Στους κωδικούς 303-304 γράφεται το καθαρό ποσό μόνον από κύριες συντάξεις. Οι επικουρικές συντάξεις, τα μερίσματα των ταμείων και τα βοηθήματα δεν γράφονται σε αυτό τον κωδικό αλλά στον επόμενο κωδικό.

Σε περίπτωση που στην ίδια βεβαίωση γράφεται η κύρια και σε άλλη στήλη η επικουρική σύνταξη δεν θα περιλάβουμε σε αυτόν τον κωδικό το σύνολο αλλά μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης.

Δεν γράφεται σε αυτόν τον πίνακα ούτε σε αυτούς τους κωδικούς το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο θα γραφτεί στους κωδικούς 305-306 του πίνακα 6 στην Τρίτη σελίδα της δήλωσης.

Επικουρικές συντάξεις

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

Αν οι βεβαιώσεις είναι περισσότερες από μία καλό είναι να γίνει μία κατάσταση με τα επί μέρους ποσά η οποία θα υποβληθεί μαζί με τη δήλωση.

Παρακράτηση φόρου επικουρικών συντάξεων βοηθημάτων κλπ.

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

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

- Με συντελεστή 10% αν το καθαρό ποσό της παροχής ξεπερνά τα μέχρι 4.500 ευρώ ετησίως.
- Με συντελεστή 15% αν το καθαρό ποσό της παροχής ξεπερνά τα 4.500 ευρώ ετησίως.
- Το ποσό του φόρου που παρακρατείται για τις πιο πάνω περιπτώσεις μειώνεται 1,5% κατά την παρακράτηση του. Το ποσό που παρακρατήθηκε καταχωρείται στους κωδικούς 313-314,315-316 του πίνακα 8 στην τέταρτη σελίδα της δήλωσης.

Συμπλήρωση πίνακα 4B

B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ									
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων						461		462	
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						921		922	
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ						919		920	
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα									
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή/ή β) είδος εκτροφής (από γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όρεινο ή/ήμαρειτο Πεδινό	Αρδευόμενα /ή/ή αρδευόμενα	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από στρέμμα β) ανά ζώο (από γ) ανά άλλη μονάδα		Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)		
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915		916	
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						923		924	

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482

Ποιοί είναι αγρότες

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

Αγρότες θεωρούνται και οι ασχολούμενοι με τη γεωργία, κτηνοτροφία, πτηνοτροφία, μελισσοκομία, σηροτροφία, αλιεία και δασοπονία.

Ακόμη όσοι από τους πιο πάνω ασχολούνται συμπληρωματικά με τον αγροτουρισμό, την αγροτοβιομηχανία, την παραδοσιακή βιοτεχνία και την προστασία του φυσικού χώρου, εφόσον οι δραστηριότητες αυτές ασκούνται στα όρια της αγροτικής εκμετάλλευσης και στα πλαίσια εγκεκριμένου προγράμματος του Υπουργείου Γεωργίας.

Ποιοι αγρότες πρέπει να υποβάλλουν δήλωση

Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες πρέπει να υποβάλλουν δήλωση όταν το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα είναι πάνω από 3.000 ευρώ.

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

Όσοι αγρότες παίρνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5.900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31 η Δεκεμβρίου είναι πάνω από 5.900 ευρώ.

Όσοι είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης και την καλλιεργούν υπό μορφή θερμοκηπίων σε έκταση από δύο στρέμματα και πάνω.

Όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2011 επιστρεφόμενο ποσό ΦΠΑ από 881 ευρώ και πάνω.

Αγρότες που υποβάλλουν δήλωση	
Ετήσιο καθαρό εισόδημα	Πάνω από 3.000 ευρώ
Επιδοτήσεις φυτικής παραγωγής	Πάνω από 1.500 ευρώ
Επιδοτήσεις ζωικής παραγωγής	Πάνω από 2.250 ευρώ
Καλλιεργητικά δάνεια	Πάνω από 5.900 ευρώ
Υπόλοιπο δανείου 31/12	Πάνω από 5.900 ευρώ
Εισέπραξαν επιστρεφόμενο ΦΠΑ	Από 881 ευρώ και πάνω
Καλλιεργούν θερμοκήπια	Από 2 στρέμματα και πάνω

Συμπλήρωση πίνακα 4Γ

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

Στον πίνακα 4Γ γράφεται τα εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι αυτό που προκύπτει από την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας. Την εμπορική δραστηριότητα είναι δυνατόν να την ασκεί κανείς μόνος του (ατομική επιχείρηση) ή μαζί με άλλους (Ο.Ε.,Ε.Ε., Ε.Π.Ε.,Α.Ε.).

Η επιχείρηση με ατομική ή εταιρική μορφή μπορεί να δραστηριοποιείται στον εμπορικό, βιοτεχνικό ή βιομηχανικό τομέα.

Η δήλωση υποχρεωτικά μέσω Ίντερνετ

Όλοι οι επαγγελματίες φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση είναι υποχρεωτικό να υποβάλλουν τις δηλώσεις τους μέσω Ίντερνετ (άρθρο 62 ν. 2238/1994).

Την ίδια υποχρέωση έχουν τα μέλη που συμμετέχουν σε ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρείες, κοινωνίες, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες και κοινοπραξίες. Επίσης όσοι αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή (ΠΟΛ 1060/2011).

Σειρά συμπλήρωσης των έντυπων

Οι επαγγελματίες φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση υποχρεώνονται να υποβάλλουν και το έντυπο Ε3. Όσοι έχουν εισοδήματα από ακίνητα υποχρεώνονται να υποβάλλουν και το έντυπο Ε2.

Όταν η δήλωση εισοδήματος των φυσικών προσώπων υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω Ίντερνετ πρέπει πρώτα να καταχωρούνται τα έντυπα Ε2 και Ε3 και μετά να καταχωρείται η δήλωση, το έντυπο Ε1.

Προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων

Παλαιότερα είχαμε διπλό τρόπο υπολογισμού, λογιστικό και εξωλογιστικό, του καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β ή Γ κατηγορίας, τώρα ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών και η φορολόγηση των επιχειρήσεων γίνεται μόνο λογιστικά.

Με το λογιστικό τρόπο για τις εμπορικές επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β ή Γ κατηγορίας γίνεται προσδιορισμός των καθαρών κερδών τους με βάση τα πραγματικά έσοδα και έξοδά τους.

Λογιστικός προσδιορισμός κερδών Β ή Γ κατηγορίας βιβλίων

Ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών για τις επιχειρήσεις με βιβλία Β ή Γ κατηγορίας γίνεται αν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης αφαιρεθούν τα έξοδα τα οποία αναγνωρίζονται από το νόμο.

Ποια είναι τα έξοδα που αφαιρούνται προσδιορίζονται από το φορολογικό νόμο και πιο συγκεκριμένα από το άρθρο 31 του Ν. 2238/1994 όπως ισχύει.

Ακαθάριστα έσοδα μείον έξοδα ίσον καθαρά κέρδη

Ενδεικτικά αναφέρονται μερικές περιπτώσεις εξόδων που αφαιρούνται από τα έσοδα: Έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβές προσωπικού, δαπάνες για τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις και τα μηχανήματα, οι τόκοι των επαγγελματικών δανείων, ενοίκια, ηλεκτρικό ρεύμα, τηλέφωνο, ασφάλιστρα κλπ.

Τεχνικές επιχειρήσεις

Για τις τεχνικές επιχειρήσεις ο υπολογισμός των καθαρών τους κερδών άλλοτε γίνεται λογιστικά (έσοδα μείον έξοδα) και άλλοτε γίνεται εξωλογιστικά (ακαθάριστα έσοδα επί συντελεστή καθαρού κέρδους ίσον καθαρά κέρδη). Για περισσότερες λεπτομέρειες δείτε το άρθρο 34 του ν. 2238/1994.

Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών

Εξωλογιστικά προσδιορίζονται τα κέρδη των επιχειρήσεων που έχουν σοβαρές παραβάσεις και τα βιβλία τους μετά από φορολογικό έλεγχο

κρίνονται ανακριβή ή ανεπαρκή. Τα καθαρά κέρδη βρίσκονται με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων επί το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

Μεταφορά ζημιάς

Είναι δυνατόν μία εμπορική επιχείρηση με βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας να έχει ζημιά από την άσκηση της δραστηριότητας της. Τη ζημιά αυτή μπορεί να χη μεταφέρει για συμψηφισμό στα επόμενα πέντε χρόνια είτε έχει βιβλία δεύτερης είτε έχει βιβλία τρίτης κατηγορίας.

ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ

Επιχειρηματική αμοιβή

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Επιχειρηματική αμοιβή παίρνουν:

- από την Ο.Ε. τα μέλη της ομόρρυθμοι εταίροι φυσικά πρόσωπα,
- από την Ε.Ε. μόνο οι ομόρρυθμοι εταίροι φυσικά πρόσωπα και όχι οι ετερόρρυθμοι εταίροι
- από την κοινωνία κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη, οι κοινωνοί φυσικά πρόσωπα.

Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μέχρι τρία φυσικά πρόσωπα από κάθε επιχείρηση. Αν οι συμμετέχοντες είναι περισσότεροι τότε τη δικαιούνται αυτοί που έχουν τη μεγαλύτερη συμμετοχή στην επιχείρηση. Αν υπάρχουν περισσότεροι με ίση συμμετοχή, οι δικαιούχοι καθορίζονται από την εταιρία με την αρχική ετήσια δήλωσή της.

Δικαιολογητικά επιχειρηματικής αμοιβής

Για να δηλωθεί η επιχειρηματική αμοιβή πρέπει να υπάρχει βεβαίωση από την επιχείρηση που την έδωσε. Πάνω στη δήλωση συμπληρώνονται τα στοιχεία της επιχείρησης που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή, η διαχειριστική περίοδος που αφορά, ο ΑΦΜ και η αρμόδια ΔΟΥ στην οποία υπάγεται η επιχείρηση.

Εκτός από τη βεβαίωση απαραίτητο είναι να υποβληθεί και φωτοα-
ντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας ή της
κοινωνίας που έδωσε την επιχειρηματική αμοιβή (ΠΟΛ 1080/2011).

Αν συμμετέχει σε πολλές εταιρείες

Όταν κάποιος συμμετέχει σε περισσότερες από μία ομόρρυθμες ή
ετερόρρυθμες εταιρείες θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από όλες τις ε-
ταιρείες που δικαιούται.

Ποιο ποσό είναι η επιχειρηματική αμοιβή

Επιχειρηματική αμοιβή αποτελεί το 50% των κερδών της επιχείρησης
και διανέμεται αναλογικά κατά το ποσοστό συμμετοχής στην επι-
χείρηση. Τονίζεται ότι η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υ-
ποχρεωτική.

Σε ποιο κωδικό δηλώνεται

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις,
προστίθεται στα υπόλοιπα εισοδήματα που δηλώνει ο εταίρος και
φορολογείται με βάση τη φορολογική κλίμακα. Δηλώνεται στους κωδι-
κούς 403-404 στον πίνακα 4 Γ στην δεύτερη σελίδα της φορολογικής
δήλωσης.

Συντελεστές φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων						
Κατηγορία	Χρήση 2004	Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007- 2009	Χρήση 2010	Χρήση 2011
Φυσικά πρόσωπα	0-40%	0-40%	0-40%	0-40%	0-45%	0-45%
Ο.Ε., Ε.Ε. (αναλογία κερδών ομόρρυθμων εταίρων Φ.Π.)	25%	24%	24%	20%	20%	20%
Ο.Ε., Ε.Ε. (αναλογία κερδών μη ομόρρυθμων εταίρων Φ.Π.)	25%	24%	22%	20%	25%	25%
Κοινωνίες αστικούδικαίου	25%	24%	22%	25%	25%	25%
Δικηγορικές εταιρίες	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Συμβολαιογραφικές εταιρίες	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Α.Ε. Ε.Π.Ε. (μη διανεμόμενα)	35%	32%	29%	25%	24%	20%
Α.Ε. Ε.Π.Ε. (διανεμόμενα)	35%	32%	29%	25%	21%	25%
Κοινοπραξίες	35%	32%	29%	25%	25%	25%

Αστικές εταιρίες	35%	32%	29%	25%	25%	25%
Μη κερδοσκοπικά Ν.Π.	35%	32%	29%	25%	24%	23%
Από εκμίσθωση ακινήτων (ιεροί ναοί, μονές κτλ.)					20%	20%

Υποβολή του εντύπου Ε3

Όσοι ασκούν επιχείρηση ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν υποχρεώνονται να συμπληρώσουν και να υποβάλλουν μαζί με τη δήλωσή τους και το έντυπο Ε3. Στο έντυπο αυτό περιλαμβάνονται αναλυτικά τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης που περιέχονται στα βιβλία της, για τα έσοδα και για τα έξοδα της. Από το έντυπο αυτό προκύπτει το καθαρό κέρδος που μεταφέρεται πάνω στη δήλωση για να φορολογηθεί.

Για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση τόσο η υποβολή του εντύπου Ε3 όσο και η υποβολή του εντύπου Ε1 γίνεται υποχρεωτικά μέσω Ίντερνετ. Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης πρώτα συμπληρώνεται το έντυπο Ε3 και μετά το έντυπο Ε1.

Σημειώνεται ότι το έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από χα μέλη των Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξιών και κοινωνιών, ούτε από τους μετόχους ανωνύμων εταιρειών ή τους μεριδιούχους των ΕΠΕ, αλλά υποβάλλεται από τις ίδιες τις εταιρείες.

Ιδιαίτερο ενδιαφέρον παρουσιάζει ο πίνακας 1(10) του εντύπου Ε3 που αφορά την «ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ» ή όπως λέγεται τον ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟ». Συμπληρώνοντας κατάλληλα αυτόν τον πίνακα οι επιτηδευματίες μπορούν να κλείσουν τα βιβλία τους για αυτή τη χρονιά χωρίς να τους γίνει επιπλέον έλεγχος.

Με τον αυτοέλεγχο ενδέχεται να καταβληθεί κάποιο επιπλέον ποσό φόρου ή να μην καταβληθεί και να κλείσουν τα βιβλία αυτής της χρήσης.

Επιβατικά αυτοκίνητα επιχειρήσεων

Εκπίπτει ένα μέρος και όχι το σύνολό από τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων των επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν στις επιχειρήσεις ή που τα έχουν μισθωμένα από εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) και χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες της επιχείρησης.

Για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά αφαιρείται το 70% των εξόδων. Για αυτοκίνητα πάνω από 1.600 κυβικά αφαιρείται το 35% των εξόδων (Άρθρο 31 παρ. Ιβ Ν. 2238/1994).

Έξοδα ενοικίασης αυτοκινήτων

Τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (όχι leasing) για ενοικιάσεις επιβατικών ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων μέχρι 1.600 κυβικά αφαιρείται το 70% των ενοικίων, για αυτοκίνητα πάνω από 1.600 κυβικά αφαιρείται το 35% των ενοικίων με την προϋπόθεση, ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες της επιχείρησης. Σημειώνεται ότι προηγούμενα αφαιρούνταν ολόκληρο το ποσό που καταβάλλονταν στις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (ΠΟΛ 1135/2010).

Έξοδα κινητών τηλεφώνων

Από το ποσό που πληρώνεται για λογαριασμούς κινητής τηλεφωνίας που ανήκουν στην επιχείρηση, αναγνωρίζεται για έκπτωση μόνον το 50%. Οι λογαριασμοί των κινητών τηλεφώνων δεν πρέπει να είναι περισσότεροι από τους απασχολούμενους στην επιχείρηση (Άρθρο 31 ν. 2238/1994).

Επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής αγαθών με βιβλία Β ή Γ κατηγορίας

Για τις επιχειρήσεις εμπορίας ή παραγωγής αγαθών με βιβλία Β ή Γ κατηγορίας τα κέρδη τους θα προσδιοριστούν με λογιστικό τρόπο.

Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης

Ο λογιστής φοροτεχνικός είναι υπεύθυνος να μεταφέρει και να γράψει σωστά πάνω στις δηλώσεις του επαγγελματία τα οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του. Επιπλέον, είναι υπεύθυνος να αναμορφώσει φορολογικά όσα δηλώνονται.

Αναμόρφωση σημαίνει ότι η δήλωση δεν θα είναι μόνο αριθμητικά αλλά και φορολογικά σωστή. Έτσι κάποιες δαπάνες είναι μεν πραγματικές και έχουν γίνει από την επιχείρηση δεν αναγνωρίζονται

όμως φορολογικά και πρέπει να αναμορφωθούν. Οι δαπάνες που αναμορφώνονται μπορεί να μην αναγνωρίζονται στο σύνολό τους ή να μην αναγνωρίζεται ένα μέρος τους.

Για παράδειγμα τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται και αναμορφώνονται στο σύνολό τους, ενώ τα έξοδα των επιβατικών αυτοκινήτων δεν αναγνωρίζονται και αναμορφώνονται μόνο για ένα μέρος τους. Στην ουσία αναμόρφωση σημαίνει ότι προσθέτω στα αποτελέσματα που προκύπτουν από τα βιβλία, τα ποσά εκείνα των δαπανών, που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά.

Οι δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται, γράφονται αναλυτικά σε κατάσταση που υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ονομάζεται «κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης» και ελέγχεται από την εφορία. (Υπόδειγμα της κατάστασης στην ΠΟΑ 1053/2011 Φορολ. Επιθεώρηση Μαΐου 2011).

Τέλος, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνεται ότι έχουν υποβληθεί ορθά όλες οι δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και απόδοσης των έμμεσων φόρων (Άρθρο 38 Ν. 2873/2000).

Συμπλήρωση πίνακα 4Δ

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

Στον πίνακα 4Δ γράφονται τα εισοδήματα που προέρχονται από ελευθέρια επαγγέλματα.

Τα επαγγέλματα αυτά είναι συγκεκριμένα και περιγράφονται ένα προς ένα από το φορολογικό νόμο. Για να συμπληρωθεί αυτός ο πίνακας πρέπει προηγούμενα να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3.

Ποιοι είναι οι ελεύθεροι επαγγελματίες

Στην καθημερινότητα συνηθίζουμε αν κάποιος δεν είναι υπάλληλος να τον λέμε ελεύθερο επαγγελματία. Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο ε-

λεύθεροι επαγγελματίες είναι κάποια συγκεκριμένα επαγγέλματα που αναφέρονται σε αυτόν το νόμο και πιο συγκεκριμένα μόνον αυτοί που ασκούν το επάγγελμα του:

1) Ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

2) Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους.

3) Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια άλλη κατηγορία εισοδήματος.

Τρόπος υπολογισμού των καθαρών κερδών

Τα καθαρά κέρδη για τα οποία θα φορολογηθούν οι ελεύθεροι επαγγελματίες, βρίσκονται αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι επαγγελματικές δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία τους, για τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο.

Ακαθάριστα έσοδα μείον έξοδα ίσον καθαρά κέρδη

Αυτός είναι ο ένας και μοναδικός τρόπος υπολογισμού των καθαρών κερδών σε αντίθεση με τον τρόπο υπολογισμού που ίσχυε σε προηγούμενα χρόνια και ήταν διπλός και σε άλλες περιπτώσεις τριπλός.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες φορολογούνται με λογιστικό τρόπο με βάση τα βιβλία τους. Αυτό γίνεται αν από τα ακαθάριστα έσοδά αφαιρεθούν τα έξοδά τους, εκτός αν τα βιβλία τους δεν είναι επαρκή και ακριβή οπότε θα γίνει εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών που θα φορολογηθούν. Για να γίνει εξωλογιστικός προσδιορισμός πρέπει να υπάρχουν σοβαρές παραβάσεις. Ποιες είναι οι παραβάσεις αυτές περιγράφονται με ακρίβεια στο νόμο.

Επιβατικά αυτοκίνητα επαγγελματιών

Εκπίπτει ένα μέρος και όχι ίσο σύνολο από τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων των επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν στους ελεύθερους επαγγελματίες ή που τα έχουν μισθωμένα από εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) και χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία.

Για αυτοκίνητα μέχρι 1.600 κυβικά αφαιρείται το 70% των εξόδων. Για αυτοκίνητα πάνω από 1.600 κυβικά αφαιρείται το 35% των εξόδων.(Άρθρο 31παρ. 1β Ν. 2238/1994).

Έξοδα ενοικίασης αυτοκινήτων

Τα μισθώματα που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (όχι leasing) για ενοικιάσεις επιβατικών ιδιωτικής χρήσης αυτοκινήτων μέχρι 1.600 κυβικά αφαιρείται το 70% των ενοικίων, για αυτοκίνητα πάνω από 1.600 κυβικά αφαιρείται

το 35% των ενοικίων με την προϋπόθεση, ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις επαγγελματικές ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία. Σημειώνεται ότι παλαιότερα αφαιρούνταν ολόκληρο το ποσό που καταβάλλονταν στις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, αυτό καταργήθηκε (ΠΟΛ 1135/2010).

Έξοδα κινητών τηλεφώνων

Από το ποσό που πληρώνεται για λογαριασμούς κινητής τηλεφωνίας που ανήκουν στον επαγγελματία, αναγνωρίζεται για έκπτωση μόνον το 50%. Οι λογαριασμοί των κινητών τηλεφώνων δεν πρέπει να είναι περισσότεροι από τους απασχολούμενους. (Άρθρο 31 ν. 2238/1994).

Υπογραφή της δήλωσης από το λογιστή

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ελεύθερου επαγγελματία υπογράφεται υποχρεωτικά από το λογιστή του όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο είχε ακαθάριστα έσοδα πάνω από 50.000 ευρώ.

Υποχρεωτικά υπογράφεται η δήλωση από το λογιστή όταν γίνεται «Αυτοέλεγχος» ανεξαρτήτως τζίρου. Όταν η δήλωση υποβάλλεται μέσω Ίντερνετ και γίνεται «Αυτοέλεγχος» γράφονται τα στοιχεία και ο αριθμός μητρώου του λογιστή. (ΠΟΛ 1008/2011).

Απόσβεση παγίων αξίας μέχρι 1.200 ευρώ

Πάγια περιουσιακά στοιχεία που η αξία κτήσης κάθε ενός είναι μέχρι 1.200 ευρώ, μπορούν να αποσβεστούν εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή τέθηκαν σε λειτουργία. (Άρθρο Ι παρ. 6 Π.Δ. 299/2003).

Αποσβέσεις κτιρίων

Στα συμβόλαια αγοράς ακινήτων γραφείων κλπ. γράφεται η συνολική τους αξία, δηλαδή των οικοπέδων και των κτισμάτων. Οι αποσβέσεις όμως πρέπει να γίνονται μόνον στην αξία των κτισμάτων και όχι των οικοπέδων (ΠΟΛ 1184/1998).

Παρακράτηση φόρου στους ελεύθερους επαγγελματίες

Στις αμοιβές που καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες από τις δημόσιες υπηρεσίες και τα νομικά πρόσωπα γενικά, τις τράπεζες και από όλους όσους τηρούν βιβλία Β ή Γ κατηγορίας γίνεται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή της αμοιβής με συντελεστή 20% πάνω στο ακαθάριστο ποσό.

Σημειώνεται ότι από την 1-1-2011 και μετά για συναλλαγή μέχρι 300 ευρώ δεν γίνεται παρακράτηση φόρου (Άρθρο 58 Ν. 2238/1994). Για το ποσό των 300 ευρώ δεν λαμβάνεται υπόψη ο ΦΠΑ.

Για το φόρο που παρακρατήθηκε, συνήθως στο τέλος του χρόνου εκδίδεται βεβαίωση και το ποσό του φόρου καταχωρείται στην τέταρτη σελίδα της φορολογικής δήλωσης, στον πίνακα 8 στους κωδικούς 605 - 606.

ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ

Φορολογείται ολόκληρο το ενοίκιο ή αφαιρείται ένα μέρος

Τονίζεται ότι η αφαίρεση των πιο κάτω ποσών γίνεται κατά την εκκαθάριση από χη μηχανογράφηση του Υπουργείου. Ο φορολογούμενος πρέπει να γράψει πάνω στη δήλωση του τα ποσά που έχει εισπράξει χωρίς να κάνει οποιαδήποτε αφαίρεση ποσού.

Από το εισόδημα των ακινήτων η εφορία θα φορολογήσει μόνο το καθαρό εισόδημα. Το καθαρό εισόδημα βρίσκεται από την εφορία, αν από το ακαθάριστο έσοδο αφαιρεθούν κάποια έξοδα.

Ένα μέρος αυτών των εξόδων αφαιρείται χωρίς δικαιολογητικά και ένα άλλο μέρος αφαιρείται σε μερικές μόνο περιπτώσεις με δικαιολογητικά.

ΤΕΚΜΗΡΙΑ

Συμπλήρωση πίνακα 5

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου		Της συζύγου											
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ**		ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΟΡΓΑΝΗ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΙΜΗ		ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΔΕΣΗ ΟΡΩΦΕΙ		ΕΠΙΘΑΛΗΦΙΑ ΚΥΡΙΑΩΝ ΧΩΡΩΝ		ΕΠΙΘΑΛΗΦΙΑ ΒΕΘΗΚΤΩΝ ΧΩΡΩΝ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΧΡΗΣΗΣ		ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ		ΤΙΜΗ ΤΣΟΝΙΣΕ Ή ΠΙΜΗ ΕΚΟΥΗΣΗΣ					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ		205																					
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ				203		240				211		212		213		214		215		216			
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ				207		241				218		219		220		221		222		223			
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ				209		242				225		226		227		228		229		230			
				ΝΑΙ		1		ΝΑΙ		1													
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες										707				708									
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικονομίας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)																							
A/A	A.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	K. A.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		K. A.	Κιβ. εκπ.	K. A.	Μήνες κυρίας μέσα στο 2011	K. A.	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	K. A.	Έτος πρώτης κυκλοφ.											
			Γράμματα	Αριθμός									851		852								
1		750			703	761	771			775			853		854								
2		751			704	762	772			776			855		856								
3		752			705	763	773			777			857		858								
4		753			706	764	774			778													
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικονομίας κτλ.)																							
Όνομα σκάφους		Αριθμός και λιμάνι νηολογίου		Χώρα		Ισοφόρα	Χώροι ανάστροφης	Ποσ. επί συνόλων	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρίας μέσα στο 2011	K. A.	Μήτρα μήκους											
						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 εθνικότητας και νηολόγησης		Τύπος		Αριθμός σειράς ανασκευαστή		Αερολιμένας αεροστάθμης παραγωγής		Μήνες κυρίας μέσα στο 2011		Μήτρα ή μήκος		Πρώτη νηολογ.											
														715		716							
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																							
K. A.	Εσωτερική (τετρα μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υποχρέου της συζύγου		K. A.	Εξωτερική (τετρα μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υποχρέου της συζύγου																	
767				768									765		766								
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα 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, δίκτροχων κτλ.οχημάτων																							
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών																							
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €																							
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)																							
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.																							

ΝΕΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ

205 Αριθμός παροχής ΔΕΗ

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΩΔΙΚΟΥ ΣΤΟΝ ΠΙΝΑΚΑ 6

735-736 Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση κτηρίων

ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ

Ανατροπές στα τεκμήρια

Φέτος, όπως και πέρυσι, ο πίνακας 5 παρουσιάζει ιδιαίτερο ενδιαφέρον. Έχει αλλάξει ο τρόπος υπολογισμού των τεκμηρίων και ενώ

πιο παλιά, τεκμήρια είχαν μόνο μερικοί φορολογούμενοι, φέτος θα έχουν τεκμήρια σχεδόν όλοι οι φορολογούμενοι.

Ένας ακόμη λόγος που πρέπει να προσεχθεί ο πίνακας 5, είναι ότι φέτος έγιναν σημαντικές αυξήσεις στα τεκμήρια του αυτοκινήτου και της κατοικίας, κάτι που ενδιαφέρει σχεδόν όλους τους φορολογούμενους.

ΠΡΟΣΟΧΗ : Μπορεί να καταργήθηκαν τα τεκμήρια αγοράς ακινήτων, αλλά όσοι από 30/9/2011 και μετά, αύξησαν γενικά την περιουσία τους και δεν αποδείξουν την προέλευση της αύξησης, ΕΝΔΕΧΕΤΑΙ να φορολογηθούν για αυτό (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994).

Τεκμήρια διαβίωσης

Ειδικά στα τεκμήρια διαβίωσης (του τρόπου ζωής) της κατοικίας και του αυτοκινήτου έγιναν αλλαγές των ποσών προς τα πάνω.

Τεκμήριο κατοικίας

Όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης για αυτόν που τις κατοικεί. Το τεκμήριο ισχύει ανεξάρτητα αν οι κατοικίες είναι δικές μας (ιδιόκτητες), νοικιασμένες ή μας τις έχουν παραχωρήσει, να μένουμε χωρίς να πληρώνουμε ενοίκιο.

Αυτό ισχύει από πέρυσι. Παλαιότερα τεκμήριο είχαν μόνον οι κύριες κατοικίες πάνω από 200 τ.μ. και οι δευτερεύουσες πάνω από 150 τ.μ.

Πότε γίνεται φορολόγηση με τα τεκμήρια

Φορολόγηση με τα τεκμήρια γίνεται όταν το συνολικό καθαρό εισόδημα που δηλώνεται από το φορολογούμενο και τα μέλη της οικογένειας του που τον βαρύνουν, είναι μικρότερο από το τεκμήριο (υποθετικό) εισόδημα που προκύπτει με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Κύριες κατηγορίες τεκμηρίων

Έχουμε δύο κύριες κατηγορίες τεκμηρίων :

- Τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (του τρόπου ζωής).
- Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες).

Στην πρώτη περίπτωση το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται είναι τεκμαρτό (υποθετικό) και όχι πραγματικό, στη δεύτερη περίπτωση το εισόδημα που υπολογίζεται και φορολογείται είναι αυτό που πράγματι δαπανήθηκε.

Ποια είναι τα περιουσιακά στοιχεία που αν αποκτηθούν αποτελούν τεκμήριο (πόθεν έσχες)

- Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό.
- Αγορά μοτοσυκλετών ανεξάρτητα από κυβισμό.
- Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής.
- Αγορά αεροσκαφών, ελικοπτέρων, ανεμοπτέρων και πτητικών αθλητικών μηχανών.
- Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων.
- Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους, κτλ.).
- Χορήγηση δανείων η διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε.

Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

- Όλα τα σπίτια που κατοικούνται έχουν τεκμήριο

Ιδιοκατοίκηση ή μίσθωση κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας

Ανεξάρτητα από επιφάνεια, όλες οι κατοικίες έχουν τεκμήριο διαβίωσης, ανεξάρτητα αν πρόκειται για την κύρια ή για δευτερεύουσες.

Η κατοικία που μένουμε μπορεί να είναι ιδιόκτητη, νοικιασμένη και να πληρώνουμε ενοίκιο ή να μας παραχωρηθεί δωρεάν και να μην πληρώνουμε ενοίκιο.

Κατοικία - κύριοι χώροι

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της κατοικίας λαμβάνονται υπόψη οι ιδιοκατοικούμενες, οι μισθωμένες η όσες έχουν παραχωρηθεί δωρεάν κατοικίες, ανεξάρτητα αν είναι κύριες ή δευτερεύουσες.

Το τεκμήριο (αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης) για την κύρια κατοικία υπολογίζεται με βάση την επιφάνεια της για τους κύριους ή βοηθητικούς χώρους ως εξής :

Τεκμήριο κατοικίας ανάλογα με την επιφάνεια					
Επιφάνεια τ.μ.	τ.μ.	Τιμή ανά τ.μ.	Ποσό	Σύνολο τ.μ.	Συνολικό ποσό
Μέχρι 80	80	40	3.200	80	3.200
Από 81 μέχρι 120	40	65	2.600	120	5.800
Από 121 μέχρι 200	80	110	8.800	200	14.600
Από 201 μέχρι 300	100	200	20.000	300	34.600
Από τα 301 και πάνω	-	400	-	-	-
Βοηθητικοί χώροι	-	40	-	-	-

ΥΜΙΥΠΑΙΘΡΙΟΙ ΧΩΡΟΙ

Πρόσφατα έγινε τακτοποίηση των ημιυπαίθριων χώρων των οικοδομών που έχουν μετατραπεί σε χώρους κύριας ή βοηθητικής χρήσης και αυτών που έχουν κτισθεί με υπέρβαση των όρων δόμησης (ν. 3843/2010).

Οι τακτοποιημένοι χώροι πρέπει να δηλωθούν και στο έντυπο Ε2, όταν υπάρχει υποχρέωση υποβολής του, ανεξάρτητα αν χώροι αυτοί είναι νοικιασμένοι ή όχι (ΠΟΛ 1126/2011).

Μη δήλωση των χώρων

Αν διαπιστωθεί ότι παρά την τακτοποίηση τους, οι χώροι αυτοί δεν δηλώνονται όπου χρειάζεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος,

θα επιβληθούν οι κυρώσεις που προβλέπονται από το νόμο για την ανακρίβεια της δήλωσης.

Σημειώνεται ότι για τα προηγούμενα χρόνια, για την τακτοποίηση τους, αν διαπιστωθεί ότι οι χώροι αυτοί δεν δηλώθηκαν ή δηλώθηκαν ανακριβώς δεν επιβάλλονται φόροι ή πρόστιμα (ΠΟΛ 1126/2011).

Τεκμήρια

Οι τακτοποιημένοι χώροι λαμβάνονται υπόψη για το ποσό της απαλλασσόμενης ή φορολογούμενης κατά περίπτωση επιφάνειας των ακινήτων αυτών για την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος.

Πιο συγκεκριμένα, εκτός των άλλων περιπτώσεων, οι τακτοποιημένοι χώροι, λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του ετήσιου τεκμηρίου διαβίωσης της κατοικίας, ανεξάρτητα αν πρόκειται για κύρια ή δευτερεύουσα (ΠΟΛ 1126/2011).

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

ΤΑ ΔΥΟ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Ποιά είναι αυτά

Για τα αυτοκίνητα υπάρχουν δύο τεκμήρια :

- Το τεκμήριο αγοράς.
- Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας (αντικειμενική δαπάνη).

Επειδή σχεδόν όλα τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο, για να γίνουν καλύτερα κατανοητά τα τεκμήρια των αυτοκινήτων θα αναφερθούμε αναλυτικότερα.

Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτου

Τεκμήριο αγοράς αποτελούν τα χρήματα που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο για αποκτήσει το αυτοκίνητο.

Το τεκμήριο αυτό υπολογίζεται μόνο μια φορά κατά την αγορά του αυτοκινήτου.

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

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

Το τεκμήριο αγοράς γράφεται στους κωδικός 719-720 στην Τρίτη σελίδα της δήλωσης.

Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας του αυτοκινήτου

Σε αντίθεση με το τεκμήριο αγοράς που εφαρμόζεται μία μόνο φορά, το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας (αντικειμενική δαπάνη) υπολογίζεται κάθε χρόνο εφόσον δεν έχουν κατατεθεί οι πινακίδες. Σημειώνεται ότι σχεδόν όλα τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας.

Σε ποιον υπολογίζεται το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας του αυτοκινήτου

Το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας των επιβατικών, των μικτής χρήσης και των τύπου Jeep αυτοκινήτων, υπολογίζεται στους κυρίους ή κατόχους των αυτοκινήτων.

Αν το αυτοκίνητο ανήκει σε εταιρία σε ποιόν υπολογίζεται το τεκμήριο

Αν τα επιβατικά ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeep αυτοκίνητα ανήκουν σε εταιρία και έχουν τεκμήριο, το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας υπολογίζεται :

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

- Για την Ετερόρρυθμη Εταιρία (Ε.Ε.) μόνο στους ομόρρυθμους εταίρους.
- Για την Εταιρία Περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.) :
 1. Στο διαχειριστή που είναι ταυτόχρονα και εταίρος.
 2. Στους εταίρους εφόσον κανείς διαχειριστής της Ε.Π.Ε. δεν είναι και εταίρος.
- Για την Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.) στους προέδρους, τους διευθύνοντες συμβούλους, τους εντεταμένους συμβούλους και τους διοικητές.

Τεκμήριο αυτοκινήτων ατομικής επιχείρησης

Όταν επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeep χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ατομικής επιχείρησης από τους ιδιοκτήτες τους, για να υπολογιστεί η τεκμαρτή δαπάνη συντήρησης και κυκλοφορίας λαμβάνονται υπόψη όλα τα αυτοκίνητα.

Εξαίρεση υπάρχει για τις σχολές οδηγών και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, για τις οποίες θα ληφθεί υπόψη μόνο το αυτοκίνητο που έχει το μεγαλύτερο τεκμήριο.

Τεκμήριο αυτοκινήτου Ο.Ε.

Όταν επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeep ανήκουν σε ομόρρυθμη εταιρεία το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας μοιράζεται μεταξύ των εταίρων ανάλογα με το ποσοστό που συμμετέχουν στην εταιρεία.

Το ετήσιο εισόδημα που αναλογεί σε κάθε έναν εταίρο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το τεκμήριο του αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο.

Τεκμήριο αυτοκινήτων Ε.Ε.

Όταν επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeep ανήκουν σε ετερόρρυθμη εταιρεία το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας μοιράζεται μόνο μεταξύ των ομόρρυθμων εταίρων ανάλογα με το ποσοστό που συμμετέχουν στην εταιρεία.

Για τους ετερόρρυθμους εταίρους δεν υπολογίζεται τεκμήριο από τα αυτοκίνητα που ανήκουν στην εταιρεία. Το τεκμήριο που αναλογεί σε

κάθε ένα ομόρρυθμο εταίρο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το τεκμήριο του αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο.

Τεκμήριο αυτοκινήτων Ε.Π.Ε.

Όταν επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeep ανήκουν σε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας μοιράζεται μεταξύ των φυσικών προσώπων που είναι συγχρόνως διαχειριστές και εταίροι, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους.

Αν κανείς διαχειριστής δεν είναι και εταίρος συγχρόνως, τότε το ετήσιο εισόδημα των επιβατικών αυτοκινήτων, μοιράζεται στους εταίρους φυσικά πρόσωπα ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην Ε.Π.Ε.

Το ετήσιο εισόδημα που αναλογεί σε κάθε έναν εταίρο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το τεκμήριο του αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο.

Τεκμήριο αυτοκινήτων Α.Ε.

Όταν επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ή μικτής χρήσης ή τύπου Jeep ανήκουν σε Ανώνυμη εταιρία το ετήσιο τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας μοιράζεται στους προέδρους, τους διευθύνοντες συμβούλους, τους εντεταλμένους συμβούλους και τους διοικητές. Ο αντιπρόεδρος του Δ.Σ. δεν βαρύνεται με τεκμήριο.

Το ετήσιο τεκμήριο που αναλογεί σε κάθε έναν από αυτούς, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το τεκμήριο του αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο.

Τεκμήριο αυτοκινήτων Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κτλ. Με εταίρους νομικά πρόσωπα

Η τεκμαρτή δαπάνη των επιβατικών αυτοκινήτων που ανήκουν σε Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αστική εταιρεία, κοινωνία ή κοινοπραξία στην οποία οι εταίροι είναι νομικά πρόσωπα, υπολογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των φυσικών προσώπων που μετέχουν σε αυτή νομικά πρόσωπα (Υπ. Οικ. ΠΟΛ 1238/1994).

Τεκμήριο σχολής οδηγών

Όταν οι σχολές οδηγών που χρησιμοποιούν για αυτό το σκοπό περισσότερα από ένα επιβατικά αυτοκίνητα, το τεκμήριο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το τεκμήριο του αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο.

Τεκμήριο ενοικιαστών αυτοκινήτων

Οι επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν για αυτό το σκοπό περισσότερα από ένα επιβατικά αυτοκίνητα, το τεκμήριο δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το τεκμήριο του αυτοκινήτου με το μεγαλύτερο τεκμήριο.

Τεκμήριο νοικιασμένου αυτοκινήτου

Όταν το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής ή μικτής χρήσης είναι απλώς νοικιασμένο ή νοικιασμένο με τη μέθοδο χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) το τεκμήριο υπολογίζεται στον ενοικιαστεί για όσο καιρό διαρκεί η μίσθωση. Μίσθωση πάνω από 15 ημέρες υπολογίζεται ως ολόκληρος μήνας (άρθρο 16 Ν. 2238/1994).

Τεκμήριο μικτής χρήσης ή τύπου Jeep αυτοκινήτων

Για τα αυτοκίνητα μικτής χρήσης εφαρμόζονται αντίστοιχα τα τεκμήρια συντήρησης και κυκλοφορίας που ισχύουν για τα επιβατικά αυτοκίνητα ανάλογα με τα κυβικά και την παλαιότητα τους.

Αγροτικά αυτοκίνητα

Για τα αγροτικά αυτοκίνητα που χαρακτηρίζονται στην άδεια τους ως φορτηγά, δεν υπολογίζονται τεκμήρια συντήρησης και κυκλοφορίας. Αντίθετα, αν αυτά είναι αυτοκίνητα τύπου Jeep, τα τεκμήρια υπολογίζονται όπως και στα υπόλοιπα αυτοκίνητα τύπου Jeep.

Τεκμήριο αυτοκινήτου ανηλίκου

Όταν το αυτοκίνητο ανήκει σε ανήλικο παιδί, το τεκμήριο του βαρύνει τον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχει χάσει την γονική μέριμνα το τεκμήριο βαρύνει τον άλλο γονέα.

Τεκμήριο σε πώληση ή αγορά αυτοκινήτου μέσα στο 2011

Κατά την πώληση ή την αγορά του αυτοκινήτου το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας, θα υπολογιστεί για τόσα δωδέκατα όσοι είναι και οι μήνες κατοχής του αυτοκινήτου.

Χρονικό διάστημα κατοχής και κυκλοφορίας μεγαλύτερο από 15 μέρες θα υπολογιστεί ως ολόκληρος μήνας.

Κεφάλαιο προηγούμενων ετών αυτοκινήτων που δεν έχουν τεκμήριο

Κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, προκειμένου να περιοριστεί ή να καλυφθεί η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, αφαιρούνται οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις για την εφαρμογή τεκμηρίου. Αυτό ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται από το οικονομικό έτος 2009 (εισοδήματα του 2008) και μετά (άρθρο 3 παρ. 4 ν. 3763/2009).

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου των προηγούμενων ετών, τα αυτοκίνητα που δεν είχαν τεκμήριο μέχρι και τη χρήση 2009, μόνο για τις χρήσεις 2008 και 2009 δεν θα αφαιρεθεί τεκμήριο. Από τη χρήση 2010 και μετά τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο και αυτό θα αφαιρείται.

Αυτοκίνητα που είχαν μείωση και τώρα δεν έχουν

Σημειώνεται πως δεν γίνονται μειώσεις τεκμηρίων όπως γίνονταν παλιά, στις παρακάτω περιπτώσεις :

- Για αυτοκίνητα που αγοράζονται από τον Ο.Δ.Δ.Υ.,
- Για αυτοκίνητα που ανήκουν στην κυριότητα φορολογούμενου για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα έτη και αυτός έχει ηλικία πάνω από 60 έτη και αποκτά αποκλειστικά εισόδημα από συντάξεις ή από ιδιοκατοίκηση.
- Για αυτοκίνητα που εισάγονται από την αλλοδαπή με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας.

Τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας μοτοσυκλέτας

Καταργήθηκε το τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων ανεξάρτητα από τα κυβικά εκατοστά.

Αντίθετα συνεχίζει να ισχύει το τεκμήριο για την αγορά τρίτροχων ή τρίτροχων οχημάτων. Αν υπάρχει τέτοια αγορά μέσα στο 2011 γράφεται στους κωδικούς 719-720.

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

- Σχεδόν όλα τα αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο

Αυτοκίνητα με τεκμήριο

Όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα έχουν τεκμήριο διαβίωσης ανεξάρτητα από κυβισμό με ελάχιστες εξαιρέσεις (ανάπηροι κτλ.).

Το ίδιο ίσχυε και πέρυσι. Φέτος όμως έγινε αναπροσαρμογή του τεκμηρίου προς τα πάνω.

Παλαιότερα τεκμήριο είχαν μόνο τα αυτοκίνητα που εργοστασιακή τους αξία ήταν πάνω από 50.000 ευρώ.

- Αυτοκίνητα μέχρι 1.200 κ.ε. έχουν ετήσιο τεκμήριο 4.000 ευρώ
- Αυτοκίνητα μεγαλύτερα από 1.200 μέχρι 2.000 κ.ε. προστίθεται 600 ευρώ ανά 100 κ.ε.
- Αυτοκίνητα μεγαλύτερα από 2.000 και μέχρι 3.000 κ.ε. προστίθενται 900 ευρώ ανά 100 κ.ε.
- Αυτοκίνητα μεγαλύτερα από 3.000 προστίθενται 1.200 ευρώ ανά 100 κ.ε.

Τεκμήριο επιβατικού αυτοκινήτου	
Κυβισμός	Υπολογισμός τεκμηρίου
Μέχρι 1.200 κ.ε.	4.000
Από 1.201 μέχρι 2.000 κ.ε.	600 ευρώ ανά 100 κ.ε.
Από 2.001 μέχρι 3.000 κ.ε.	900 ευρώ ανά 100 κ.ε.
Από 3.001 και πάνω.	1.200 ευρώ ανά 100 κ.ε.

Ποια αυτοκίνητα δεν έχουν τεκμήριο

Δεν έχουν τεκμήριο διαβίωσης για τη συντήρηση και κυκλοφορία τους τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα για κινητικά αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας από 67% και πάνω καθώς και τα αυτοκίνητα που έχουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας. Το πιστοποιητικό αυθεντικότητας εκδίδεται από ντόπιο ή ξένο φορέα που έχει τέτοια αρμοδιότητα (άρθρο 16 παρ 1 ν. 2238/1994). Οι νεκροφόρες δεν έχουν τεκμήριο.

Κατάθεση πινακίδων αυτοκινήτου

Για το αυτοκίνητο που κατατέθηκαν οι πινακίδες και τέθηκε σε ακινησία δεν υπολογίζεται τεκμήριο συντήρησης και κυκλοφορίας για όσο χρονικό διάστημα αυτό βρίσκεται σε ακινησία. Το ίδιο ισχύει αν το αυτοκίνητο καταστράφηκε ολοσχερώς. Για την απόδειξη της ακινησίας χρειάζεται να υποβληθεί μαζί με την δήλωση και αντίστοιχη βεβαίωση από την εφορία. Αυτονόητο είναι ότι για τα αυτοκίνητα που είναι σε ακινησία και έχουν κατατεθεί οι πινακίδες, δεν οφείλονται τέλη κυκλοφορίας (ΠΟΛ 1253/2002).

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

- Καταργήθηκε η απαλλαγή ενός σκάφους μέχρι 10 μέτρων.
- Αναγνωρίζεται ακινησία και στα σκάφη αναψυχής.

Τεκμήρια σκαφών αναψυχής

711-712, 713-714 Στους κωδικούς 711-712, 713-714 γράφεται η τεκμαρτή δαπάνη για τα ιδιωτικής χρήσης σκάφη αναψυχής ανοικτού τύπου ή όχι, τα ταχύπλοα και μη καθώς και τα τζετ σκι με εξαίρεση τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης για τα οποία δεν υπολογίζεται τεκμήριο δαπανών διαβίωσης.

Πάνω στη δήλωση πρέπει να γραφτεί το όνομα του σκάφους, ο αριθμός και το λιμάνι νηολογίου, η χώρα, τα μέτρα μήκους του σκάφους το ποσοστό συνιδιοκτησίας αν υπάρχει και τότε έγινε η πρώτη νηολόγηση.

Αν υπάρχουν περισσότερα από δύο σκάφη αναψυχής τότε συντάσσεται κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση που έχει η φορολογική δήλωση και επισυνάπτεται. Πάνω στη δήλωση πρέπει να γραφτεί το συνολικό ποσό των τεκμηρίων διαβίωσης από τα σκάφη αναψυχής και επί πλέον να σημειωθεί ότι επισυνάπτεται η κατάσταση.

Ένδειξη «Ιστιοφόρα»: Βάζουμε «X» τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση που μέσα στο 2011 είχατε στην κατοχή ή τη χρήση σας ιστιοφόρο σκάφος αναψυχής.

Ένδειξη «Χώροι Ενδιαίτισης» Βάζουμε «X» τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση το σκάφος σας διαθέτει χώρο ενδιαίτισης.

Καταργήθηκε η απαλλαγή που είχε ένα μόνο σκάφος συνολικού μήκους μέχρι 10 μέτρων και τώρα έχει κανονικά τεκμήριο.

Για τα σκάφη αναψυχής που δεν έχουν τεκμήριο (απαλλάσσονται) δεν θα συμπληρωθούν οι κωδικοί 711 -712,713-714 με το ανάλογο ποσό τεκμηρίου, θα συμπληρωθούν όμως οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα που αφορούν τα σκάφη, όπως όνομα σκάφους, αριθμός και λιμάνι νηολογίου, μέτρα μήκους κτλ.

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

Αμοιβές πληρωμάτων

731-732 Στους κωδικούς 731-732 γράφονται οι αμοιβές που πληρώθηκαν στα πληρώματα των σκαφών αναψυχής τα οποία έχουν ναυτολογημένο πλήρωμα για μικρό ή μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Τεκμήριο για τις αμοιβές πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής

Για τα ιδιωτικά σκάφη αναψυχής με μόνιμο πλήρωμα που έχει ναυτολογηθεί για ολόκληρο ή για μέρος του έτους αποτελούν τεκμήριο οι αμοιβές που καταβάλλονται στο πλήρωμα.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνταχθεί και να υποβληθεί κατάσταση με τα μέλη του πληρώματος και τις αμοιβές τους.

Οι αμοιβές αυτές δεν πολλαπλασιάζονται με το συντελεστή δύο όπως γίνονταν παλαιότερα.

ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ)

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

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

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες)

- Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό. Εξαιρούνται τα ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους
- Αγορά μοτοσυκλετών ανεξάρτητα από κυβισμό.
- Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων.
- Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000 ευρώ, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων ή ελευθέρων επαγγελματιών.
- Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε
- Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το δημόσιο, δήμους, κοινότητες κλπ).

Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

Αναστολή τεκμηρίου μέχρι 31-12-2013 για την αγορά ή την ανέγερση ακινήτων.

Αγορά αυτοκινήτων, δίτροχων και λοιπών οχημάτων

Αγορά οχημάτων

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

Τεκμήριο αγοράς αυτοκινήτων, δίκυκλων και τρίκυκλων

Η αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση των αυτοκινήτων αποτελεί τεκμήριο. Αν τα αυτοκίνητα αγοραστούν με δόσεις τεκμήριο αποτελεί το ποσό που καταβλήθηκε (πληρώθηκε) μέσα στο 2011.

Αποτελούν τεκμήριο και τα χρηματικά ποσά τα οποία πληρώθηκαν για να αγοραστούν δίτροχα ή τρίτροχα οχήματα ανεξαρτήτως κυβισμού (μηχανάκια, μηχανές, παπάκια).

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

Συμπλήρωση πίνακα 6

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012	655	,	656	,
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012	693	,	694	,
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., 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 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 ελεύθεριου επαγγέλματος				
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		795	
	791		796	
11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιίπτ. 10	417		797	
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.	735	,	736	,
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	,	782	,
14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρο. 18 ν.3842/10)	783	,	784	,
15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο	787	,	788	,

ΝΕΟΙ ΚΩΔΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΑ 6

657-658 Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς.

735-736 Δαπάνη για την αγορά ή την ανέγερση ακινήτων.

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

Εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1 -2012

655-656 Στους κωδικούς 655-656 γράφεται το καθαρό εισόδημα το οποίο υπήρχε μεν το 2011 δεν υπήρχε όμως από την 1-1 -2012 και μετά.

Η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για τον υπολογισμό της προκαταβολής φόρου του επόμενου έτους.

Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα καθαρά ποσά εισοδήματος, που ελήφθησαν υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου και πρέπει να είναι μειωμένα, με τα ποσά των απαλλαγών που ορίζει ο νόμος.

Στους ίδιους κωδικούς γράφεται το ποσό εισοδήματος, που προσδιορίζεται για επιχείρηση ή για επάγγελμα, που η δραστηριότητα διακόπηκε μέσα στο 2011 και δεν υπάρχει από την 1-1-2012. Ο υπολογισμός του εισοδήματος σε αυτήν την περίπτωση θα γίνει από το φορολογούμενο.

Τεκμήριο που δεν υπάρχει την 1-1-2012

693-694 Στους κωδικούς 693-694 γράφεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης (τεκμηρίου) που υπήρχε το 2011 δεν υπήρχε όμως από την 1-1 - 2012 και μετά, εφόσον το ποσό έχει γραφτεί στον πίνακα 5.

Η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για τον υπολογισμό της προκαταβολής φόρου, του επόμενου έτους για αυτούς που φορολογούνται με τα τεκμήρια διαβίωσης.

Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο

659-660 Στους κωδικούς 659-660 γράφονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο 2011, τα οποία απαλλάσσονται από φόρο.

Φορολογούνται με ειδικό τρόπο, τα μερίσματα των ανωνύμων εταιρειών, τα μερίσματα των Ε.Π.Ε., τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, τα κέρδη από πώληση μετοχών, κλπ. Τα μερίσματα και οι αμοιβές μελών Δ.Σ. από ανώνυμες εταιρείες, ανεξάρτητα αν προέρχονται από ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές.

Άλλα τέτοια, μπορεί να είναι εισοδήματα όπως, μισθοί, συντάξεις πρόσωπων που είναι ολικώς τυφλοί και προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες πάνω από 80%.

Αν τυχόν έχει παρακρατηθεί φόρος από τα πρόσωπα αυτά, καθώς και από αυτούς που παίρνουν εξωϊδρυματικό επίδομα ο φόρος που παρακρατήθηκε γράφεται στους κωδικούς 315-316 και ο φόρος που αναλογεί στους κωδικούς 313-314 του πίνακα 8.

Οι συντάξεις σε ανάπηρους πολέμου ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, σε αναπήρους στρατιωτικούς και θύματα ειρηνικής περιόδου.

Η ισόβια σύνταξη και το επίδομα της πολύτεκνης μητέρας.

Τα ποσά των υποτροφιών από το δημόσιο, ιδρύματα κλπ.

Τα ποσά των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων στην αγροτική παραγωγή, όταν τα εισοδήματα προσδιορίζονται με αντικειμενικά κριτήρια, δεν γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς (ΠΟΛ 1079/2011), αλλά στους κωδικούς 995-996 στον πίνακα 10 στην τελευταία σελίδα της δήλωσης, για να υπολογιστεί η εισφορά αλληλεγγύης (ΠΟΛ 1167/2011).

Τονίζεται ότι είναι προαιρετική η αναγραφή των εισοδημάτων που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

Αγοραπωλησίες μετοχών

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

Για να αποδειχθούν τα κέρδη από αγοραπωλησίες μετοχών πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση και τα πινακίδια αγοράς και πώλησης των συγκεκριμένων μετοχών.

Τονίζεται ότι δεν μπορεί κάποιος να δηλώσει επιλεκτικά ορισμένες μόνο χρηματιστηριακές πράξεις και να εμφανίσει διαφορετικό αποτέλεσμα από αυτό που πραγματικά είχε. Π.χ. περισσότερα κέρδη από τα πραγματικά ή κέρδη αντί για τις ζημιές που είχε.

Τόκοι καταθέσεων κλπ.

Στους κωδικούς 659-660 γράφονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο 2011 τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Τέτοια ει-

σοδήματα ενδεικτικά αναφέρεται ότι είναι οι τόκοι καταθέσεων στις τράπεζες, οι τόκοι των εντόκων γραμματίων, οι τόκοι των άϋλων τίτλων του δημοσίου, οι τόκοι ομολόγων του δημοσίου, οι τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρείες ή επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα, η ωφέλεια από τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή εταιρικού μεριδίου, η μεταβίβαση ή εκχώρηση δικαιωμάτων κλπ

Τα εισοδήματα αυτά δεν αναγράφονται υποχρεωτικά αλλά προαιρετικά.

Στους κωδικούς 659-660 γράφονται και οι τόκοι από καταθέσεις σε τράπεζες του εξωτερικού. Οι τόκοι αυτοί φορολογούνται με ειδικό τρόπο και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση. Σημειώνεται ότι οι τόκοι από το εξωτερικό δεν γράφονται στους κωδικούς 295-296 του πίνακα 4 αλλά στους κωδικούς 659-660. (υπ. οικον. 1071899/3-7-2008).

Τα μερίσματα και οι αμοιβές μελών Δ.Σ. από ανώνυμες εταιρείες ανεξάρτητα αν προέρχονται από ονομαστικές ή ανώνυμες μετοχές.

Πλανόδιοι λιανοπωλητές, ταξιτζήδες, φορτηγατζήδες κλπ.

Στους κωδικούς 659-660 γράφονται τα προηγούμενα χρόνια τα κέρδη από ατομική επιχείρηση των αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, των αποκλειστικά πλανοδίων λιανοπωλητών, των ταξιτζήδων, των φορτηγατζήδων και αυτών που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, οι οποίοι πλήρωναν για φόρο ένα εφάπαξ ποσό.

Το 2011 όλοι αυτοί, υποχρεώθηκαν και τήρησαν βιβλία εσόδων εξόδων. Ο προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους, γίνεται λογιστικά, αν από τα ακαθάριστα έσοδά τους αφαιρεθούν τα έξοδα.

Τα καθαρά τους κέρδη, θα γραφτούν στους κωδικούς 401 -402 ή αν έχουν ζημιές στους κωδικούς 413-414 του πίνακα 4Γ στην δεύτερη σελίδα της δήλωσης.

Επίδομα πολύτεκνης μητέρας και τρίτου παιδιού

Στους ίδιους κωδικούς 659-660 γράφονται και τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν και αφορούν επίδομα πολύτεκνης μητέρας και τρίτου παιδιού. Σημειώνεται ότι οι ισόβιες συντάξεις και τα επιδόματα των πολύτεκνων μητέρων απαλλάσσονται από το φόρο.

Εισφορά αλληλεγγύης

Επιβλήθηκε εισφορά αλληλεγγύης με το άρθρο 29 του ν. 3986/2011. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό εισόδημα φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο.

Για την επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται:

- Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί.
- Τα εισοδήματα των προσώπων τα οποία παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό
- Οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης (απολύσεις).
- Οι εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων.

Αυτά είναι τα ποσά που πρέπει να γραφτούν στους κωδικούς 657- 658 όταν υπάρχουν.

Σημειώνεται ότι από την εισφορά απαλλάσσονται, οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας, έστω κι αν κατά την προηγούμενη χρήση είχαν εισόδημα, εφόσον δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα κατά τον χρόνο της βεβαίωσης της εισφοράς.

Επίδομα ανεργίας

661-662 Στους κωδικούς 661-662 γράφεται το ποσό του επιδόματος ανεργίας που εισπράχθηκε από τον ΟΑΕΔ μέσα στο 2011.

Κέρδη από εταιρείες

431-432 Στους κωδικούς 431-432 γράφονται τα κέρδη που προέρχονται από τη συμμετοχή σε ΟΕ,ΕΕ, κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή όχι εταιρείες, συμμετοχικές, αφανείς εταιρείες ή κοινοπραξίες.

Τα κέρδη αυτά έχουν φορολογηθεί και έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση. Πάνω στη δήλωση θα γραφτεί το καθαρό ποσό μετά την αφαίρεση του φόρου και όχι το μικτό πριν αφαιρεθεί ο φόρος.

Αν υπάρχουν τέτοια εισοδήματα πρέπει να συμπληρωθεί μία ειδική κατάσταση που θα είναι ως εξής:

Πίνακας 6. Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία					
Επωνυμία – νομική μορφή	Διαχειρ. Περίοδος ή έγκριση ισολογισμού	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Ποσό για τον υπόχρεο	Ποσό για τη σύζυγο
Σύνολο				Μεταφορά στο 431	Μεταφορά στο 432

Αν στα κέρδη της εταιρείας περιλαμβάνονται και εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί με ειδικό τρόπο ή απαλλάσσονται από φόρο π.χ. τόκοι τραπεζών, τόκοι εντόκων γραμματίων κ.τ.λ. τα ποσά, που σας αναλογούν, δεν γράφονται σε αυτούς τους κωδικούς αλλά πιο πάνω, στους κωδικούς 659-660.

Σημειώνεται ότι η επιχειρηματική αμοιβή από εταιρείες δεν γράφεται εδώ αλλά στους κωδικούς 403-404 του πίνακα 4Γ στη δεύτερη σελίδα της δήλωσης.

Φόρος που παρακρατήθηκε

433-434 Στους κωδικούς 433-434 γράφεται ο φόρος που παρακρατήθηκε σε εισοδήματα που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 659-660 και 431 -432. Τα ποσά του φόρου γράφονται πάνω στη δήλωση μόνο για στατιστικούς λόγους και όχι για τον υπολογισμό του φόρου. Για την εκκαθάριση της δήλωσης η αναγραφή του φόρου στους κωδικούς 433-434 είναι εντελώς αδιάφορη.

Τα ποσά αυτά γράφονται συνήθως πάνω στις βεβαιώσεις, που εκδίδονται από τους φορείς από τους οποίους έχουν παρακρατηθεί τα διάφορα ποσά.

Δεν θα γραφτεί εδώ, το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα μερίσματα από Α.Ε. και κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. και αφορά φόρο που επιβλήθηκε στο όνομα της Α.Ε. ή της Ε.Π.Ε.

Καθαρό ποσό ΕΚΑΣ

305-306 Στους κωδικούς 305-306 γράφεται το καθαρό ποσό του (ΕΚΑΣ) επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης. Τονίζεται ότι το ΕΚΑΣ είναι αφορολόγητο και δεν προστίθεται με τα υπόλοιπα εισοδήματα που δηλώνονται για να φορολογηθεί. Αυτό ορίστηκε με το άρθρο 18 του ν. 3756/2009.

Η ξεχωριστή αναγραφή του πάνω στη φορολογική δήλωση, γίνεται για άλλους λόγους και όχι φορολογικούς.

Συμπλήρωση πίνακα 7

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ																					
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.) _____							049														
2. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης _____							051		052												
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ) _____							053		054												
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. _____							057		058												
							Υπόχρεου	Της συζύγου													
5. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031 _____, 032 _____ Και συνολικά _____							059		060												
6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους _____							075		076												
7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: _____							061		062												
8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: Επιφάνεια σε τ.μ. 071							063		064												
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης _____							069		070												
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:																					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φυλοξενία	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες													
	801		092	ΝΑΙ	1	091		097	811												
	802		094	ΝΑΙ	1	093		098	813												
	803		096	ΝΑΙ	1	095		099	815												
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:																					
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φυλοξενία	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες													
	804								817												
	805								819												
	806								821												
	807								823												
								▶		1 ^ο παιδί											
								▶		2 ^ο παιδί											
								▶		3 ^ο παιδί											
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____							073		074												
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____							089		090												
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ. _____							087		088												
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____							079		080												
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____, 082 _____, 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 άρθρ. 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

Στον πίνακα 7 γράφονται τα ποσά συγκεκριμένων δαπανών, που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στο 2011. Από τις δαπάνες αυτές άλλες αφαιρούνται ολόκληρες και από άλλες αφαιρείται ένα μέρος τους.

Οι φορολογούμενοι ανεξάρτητα από το ποσό που τελικά θα αφαιρεθεί, πρέπει να γράψουν ολόκληρο το ποσό της δαπάνης, που έχουν πραγματοποιήσει, με εξαίρεση τις δαπάνες που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων για τις οποίες πρέπει να γραφτεί μόνο το 50% του συνολικού ποσού της δαπάνης που καταβλήθηκε στους κωδικούς 051 -052.

Δικαιολογητικά με τη δήλωση

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

Από το νόμο ορίζεται ότι η Δ.Ο.Υ. κατά την εκκαθάριση του φόρου, δεν λαμβάνει υπόψη τις λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στην ετήσια δήλωση και συνεπάγονται μειώσεις ή εκπτώσεις εισοδήματος ή φόρου, αν δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο τα νόμιμα

δικαιολογητικά, που να αποδεικνύουν ότι έχει δικαίωμα για αυτές τις εκπτώσεις και τις μειώσεις.

Δήλωση μέσω Ίντερνετ

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

Πώς θα γίνεται η φορολογική ελάφρυνση από τις δαπάνες

Ορισμένες από τις δαπάνες που πραγματοποιούν οι φορολογούμενοι λαμβάνονται υπόψη για να έχουν φορολογικές ελαφρύνσεις. Για τις δαπάνες αυτές αφαιρείται ένα ποσοστό τους από το φόρο ή το εισόδημα.

Ειδικά για τις δαπάνες αγοράς οικογενειακών αγαθών ή λήψεων υπηρεσιών δεν γίνονται φορολογικές ελαφρύνσεις όπως ίσχυε πέρυσι, αλλά χρειάζεται να υποβληθεί ένα ύψος αποδείξεων για να μην υπάρξουν φορολογικές επιβαρύνσεις.

Οι δαπάνες που μειώνουν το φόρο, καθώς και αυτές που πρέπει να κατατεθούν, για να μην υπάρξουν φορολογικές επιβαρύνσεις, αναφέρονται αναλυτικά πιο κάτω.

Δαπάνες που μειώνουν το φόρο		
Περίπτωση που αφορά	Κωδικοί δήλωσης	Είδος δήλωσης
ΝΕΟ Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό και το εξωτερικό.	051-052	
ΝΕΟ Αμοιβές σε νοσοκόμο, τεχνητά μέλη, γυαλιά οράσεως κτλ.	051-052	
ΝΕΟ Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη.	051-052	
ΝΕΟ Περίθαλψη ηλικιωμένων.	051-052	
ΝΕΟ Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων σε νοσοκομεία κτλ.	057-058	Με οποιαδήποτε
ΝΕΟ Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)	053-054	δήλωση
ΝΕΟ Τόκοι δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας ανεξάρτητα από το χρόνο λήψης του δανείου.	063-064	(αρχική, συμπληρωματική,
ΝΕΟ Τόκοι δανείων για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων ή κτισμάτων παραδοσιακών οικισμών.	063-064	τροποποιητική, εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη)
ΝΕΟ Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο, ιερούς ναούς κτλ. άνω των 100 ευρώ.	059-060	
ΝΕΟ Δωρεές χρηματικών ποσών σε ιδρύματα, σωματεία κτλ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα άνω	059-060	

των 100 ευρώ.		
NEO Δωρεές για απόσβεση δημοσίου χρέους	075-076	
Πολιτιστικές χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα άνω των 100 ευρώ. (N 3525/2007).	061-062	
NEO Διατροφή ένεκα διαζυγίου.	089-090	
NEO Δαπάνη για ενεργειακή αναβάθμιση ακινήτου, αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου, αγορά ηλιακού θερμοσίφωνα κτλ.	087-088	
NEO Ενοίκια επιχ/σεων ιστορικού κέντρου Αθήνας.	077-078	
NEO Ενοίκιο κύριας κατοικίας.	811-816	Αρχική
NEO Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν.	817-823	Αρχική
NEO Δίδακτρα για φροντιστήρια κλπ.	079-085	Αρχική
NEO Ασφάλιστρα ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας κλπ.	073-074	Αρχική
NEO Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών ύψους 25% του δηλούμενου ή φορολογούμενου εισοδήματος για να μην υπάρξει φορολογική επιβάρυνση. Ανώτερο ποσό αποδείξεων για άγαμο 15.000 (60.000 X 25%) ή 30.000 (120.000 X 25%) για τους συζύγους.	049	Εμπρόθεσμη
NEO Επενδύσεις σε κινηματογραφικές ταινίες.	663-664	Εμπρόθεσμη

Πότε η δήλωση πρέπει να είναι αρχική ή εμπρόθεσμη συμπληρωματική

Για μερικές από τις δαπάνες για να αναγνωρισθεί το δικαίωμα έκπτωσης πρέπει η δήλωση που θα κατατεθεί να είναι αρχική ή συμπληρωματική μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής. Πιο συγκεκριμένα οι δαπάνες που πρέπει να δηλωθούν με αυτές τις δηλώσεις είναι οι εξής.

- Το ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας.
- Το ενοίκιο για παιδιά που σπουδάζουν.
- Τα δίδακτρα για φροντιστήρια, ιδιαίτερα μαθήματα κλπ.

Ειδικά για τα ασφάλιστρα για ασφάλιση ζωής κλπ. για να αναγνωρισθεί το δικαίωμα έκπτωσης πρέπει η δήλωση που θα κατατεθεί να είναι αρχική.

Αν οι δαπάνες αυτές δεν δηλωθούν με αυτές τις δηλώσεις αλλά με άλλες π.χ. με συμπληρωματική εκπρόθεσμη δήλωση χάνεται το δικαίωμα της έκπτωσης.

Πότε η δήλωση πρέπει να είναι εμπρόθεσμη

Ειδικά για τις οικογενειακές δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών π.χ. ρούχα, παπούτσια κλπ. η δήλωση που θα υποβληθεί πρέπει να είναι εμπρόθεσμη και όχι εκπρόθεσμη για να ληφθούν υπόψη οι αποδείξεις και να μην υπάρξει φορολογική επιβάρυνση. Φορολογική ελάφρυνση σε αυτήν την περίπτωση αν υποβληθούν επιπλέον αποδείξεις δεν μπορεί να υπάρξει.

Εμπρόθεσμη πρέπει να είναι η δήλωση και όταν δηλώνονται επενδύσεις για κινηματογραφικές ταινίες.

Επιμερισμός δαπανών στους δύο συζύγους

Για να υπολογισθούν οι μειώσεις του φόρου για τη δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών, των ενοικίων της κύριας κατοικίας, των ενοικίων της κατοικίας των παιδιών που σπουδάζουν, των ασφαλιστρών για ασφάλειες ζωής κλπ. και για τα ιδιαίτερα μαθήματα ή φροντιστήρια γίνεται επιμερισμός των δαπανών αυτών και στους δύο συζύγους, ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις. Οι φορολογούμενοι γράφουν κανονικά τα ποσά ολόκληρα, στους ανάλογους κωδικούς της δήλωσης και ο επιμερισμός γίνεται από τη μηχανογράφηση του Υπουργείου όταν γίνεται η εκκαθάριση.

Αναλυτικά οι δαπάνες της δήλωσης των εισοδημάτων του 2011 που κατατίθεται μέσα στο 2012 είναι :

Πίνακας δαπανών που επιμερίζονται στους δύο συζύγους ανάλογα με το εισόδημά τους	
Είδος δαπάνης	Κωδικοί δήλωσης
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών	049
Ενοίκιο κυρίας κατοικίας	811-816
Ενοίκιο κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν	817-823
Ασφάλιστρα για ασφάλειες ζωής κλπ.	073-074
Ιδιαίτερα μαθήματα ή φροντιστήρια	079-085

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10^ο

ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ

(049) Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών

049 Στον κωδικό 049 γράφονται δαπάνες που έγιναν μέσα στο 2011 από το φορολογούμενο για την αγορά αγαθών και την παροχή υπηρεσιών από τρίτους.

Αφορολόγητο ποσό

Το αφορολόγητο ποσό είναι 5.000 ευρώ για τους περισσότερους φορολογούμενους. Αυτό όμως ισχύει αν έχει ο φορολογούμενος τις ανάλογες αποδείξεις, από τις οποίες θα αποδεικνύεται η πραγματοποίηση ορισμένου ύψους δαπανών.

Οι δαπάνες πρέπει να έχουν γίνει στην Ελλάδα, για την αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών.

Τι ύψος αποδείξεων χρειάζεται

Ανάλογα με το εισόδημά του, για να μην έχει επιβάρυνση ο φορολογούμενος, πρέπει να δηλωθεί ένα ελάχιστο ύψος ετήσιων δαπανών με τη φορολογική δήλωση στον κωδικό 049.

Το ποσό των αποδείξεων δαπανών που χρειάζεται να προσκομιστούν, είναι το 25% του εισοδήματος που δηλώνεται και φορολογείται με τις γενικές διατάξεις και για ύψος εισοδήματος μέχρι 60.000 ευρώ.

Αφορολόγητο των παιδιών

Η προσαύξηση του αφορολόγητου ποσού του φορολογούμενου λόγω των παιδιών που τον βαρύνουν δεν συνδέεται με τις αποδείξεις δαπανών. Έτσι δεν χρειάζεται να υπάρχουν επιπλέον αποδείξεις αν υπάρχουν παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.

Το επιπλέον αφορολόγητο των παιδιών που τον βαρύνουν είναι 2.000 ευρώ για ένα παιδί, 4.000 ευρώ για δύο παιδιά, 7.000 ευρώ για τρία παιδιά και 3.000 ευρώ επιπλέον ποσό, για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.

Αν οι αποδείξεις είναι περισσότερες

Όταν οι δαπάνες βάσει αποδείξεων είναι περισσότερες από αυτές που χρειάζονται ο φορολογούμενος δεν δικαιούται μείωση φόρου, όπως γίνονταν πέρυσι.

Αν οι αποδείξεις είναι λιγότερες

Όταν οι δαπάνες είναι λιγότερες από αυτές που χρειάζονται, ο φορολογούμενος επιβαρύνεται με ποσοστό φόρου ίσο με το 10% του ποσού των δαπανών που του λείπουν.

Πίνακας με το ελάχιστο ύψος αποδείξεων δαπανών (ατομικό εισόδημα)			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ
4.000	1.000	22.000	5.500
5.000	1.250	24.000	6.000
6.000	1.500	26.000	6.500
7.000	1.750	28.000	7.000
8.000	2.000	30.000	7.500
9.000	2.250	35.000	8.750
10.000	2.500	40.000	10.000
11.000	2.750	45.000	11.250
12.000	3.000	50.000	12.500
13.000	3.250	55.000	13.750
14.000	3.500	60.000	15.000
15.000	3.750	65.000	15.000
16.000	4.000	70.000	15.000
17.000	4.250	80.000	15.000
18.000	4.500	90.000	15.000
19.000	4.750	100.000	15.000
20.000	5.000	Άνω των 100.000	15.000

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Τα τελευταία τρία χρόνια, λόγω οικονομικής κρίσης στην Ελλάδα, προκειμένου να υπάρξει ανάπτυξη στην χώρα, το φορολογικό σύστημα αλλάζει συνεχώς. Η αλλαγή αυτή επιφέρει πρόσθετους φόρους μέρα με την μέρα, με αποτέλεσμα να δυσκολεύονται τα νοικοκυριά να ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους. Παρ' όλη την δυσκολία όμως που αντιμετωπίζουν, το κράτος αντί να μειώνει τους συντελεστές φορολογίας, τους αυξάνει, κάνοντας ακόμη πιο δύσκολη την επιβίωση των μισθωτών και των συνταξιούχων. Πολλοί νέοι νόμοι εφαρμόστηκαν με σκοπό την εξυγίανση του φορολογικού συστήματος καθώς και την ανανέωση των δεδομένων σύμφωνα με την εποχή, χωρίς όμως να έχει μελετηθεί σωστά, ώστε η εφαρμογή τους να φέρει τα θεμιτά αποτελέσματα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

www.forin.gr

<http://www.e-forologia.gr/cms/default.aspx>

<http://www.forologikanea.gr>

www.taxheaven.gr

www.tovima.gr

www.tax-profit.gr

www.taxfriend.gr

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Ευχαριστούμε θερμά την καθηγήτρια μας κυρία Νίκα Μαριάννα για την υπέροχη συνεργασία που είχαμε, καθώς είχαμε άμεση βοήθεια σε οποιοδήποτε πρόβλημα αντιμετωπίσαμε και λάβαμε οποιαδήποτε πληροφορία χρειαστήκαμε με τον καλύτερο, πιο εύκολο και άμεσο τρόπο.