

Α.Τ.Ε.Ι ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ
ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
2013 & 2014**

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ: ΕΛΕΝΗ ΙΜΠΡΙΞΗ

ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ: ΑΜΑΛΙΑ-ΑΡΤΕΜΙΣ ΛΟΓΟΘΕΤΗ ΑΜ. 14274

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	4
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
1.1 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	
1.1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ	6
1.1.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ	6
1.1.3 ΚΟΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΩΝ	7
1.1.4 ΕΞΑΡΤΩΜΕΝΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	7
1.2 ΣΤΟΧΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	8
1.3 ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΛΛ.ΦΟΡ.ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.....	8
1.4 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΗΓΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	10
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
2.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΗΓΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
2.1.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	11
2.1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	14
2.1.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ	17
2.1.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	18
2.1.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	19
2.1.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ	20
2.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	21
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ –ΔΑΠΑΝΕΣ –ΤΕΚΜΗΡΙΑ	
3.1 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	24
3.2 ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	28
3.3 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ	28
3.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	30
 ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ Φ.Ε ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚ. ΕΤΗ 2013-2014	
4.1 ΤΟ ΝΕΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε1 ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2014	31
4.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΑΓΩΝ	35
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ	44
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	45

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα εργασία πραγματοποιήθηκε μετά από μια εκτενή έρευνα, στα πλαίσια των προπτυχιακών σπουδών στο Τμήμα Λογιστικής του Α.Τ.Ε.Ι ΠΕΙΡΑΙΑ με σκοπό την αποπεράτωση της Πτυχιακής Εργασίας. Η έρευνα που πραγματοποιήθηκε για τη συγκεκριμένη εργασία, βασίστηκε στη συλλογή δεδομένων που θεωρήθηκαν απαραίτητα για την εκπόνηση της εργασίας, τα οποία και συλλέχθηκαν μέσα από βιβλία, άρθρα σε περιοδικά αλλά και μέσα από επίσημους διαδικτυακούς τόπους. Στόχος είναι η μελέτη της Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων και των αλλαγών που παρατηρήθηκαν κατά τα Οικονομικά Έτη 2013 & 2014. Η εργασία αποτελείται από τέσσερα κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο παρουσιάζονται οι γενικές αρχές που αφορούν τη Φορολογία Εισοδήματος καθώς και το σκοπό αυτής, τις διακρίσεις των φόρων σε άμεσους και έμμεσους με τα πλεονεκτήματα αλλά και μειονεκτήματα τους. Το περιεχόμενο του δεύτερου κεφαλαίου εστιάζει στις πηγές προέλευσης του εισοδήματος καθώς και τις αλλαγές που έχουν παρατηρηθεί στη φορολογία εισοδήματος.

Το τρίτο κεφάλαιο αναλύει το Τεκμαρτό Εισόδημα, τις Δαπάνες –Τεκμήρια, τη Κλίμακα Φορολογίας εστιάζοντας κυρίως στις διαφορές που παρατηρήθηκαν κατά τα δύο τελευταία οικονομικά έτη (2013-2014). Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο ουσιαστικά παρουσιάζονται οι αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων όπως στο έντυπο Ε1 καθώς και οι «παγίδες» που καλούνται οι φορολογούμενοι να αποφύγουν κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης τους.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Πολλές φορές έχει γίνει αναφορά στις αλλαγές που έχουν επέλθει με το Νόμο 4110/2013, στη φορολογία των πολιτών. Η εργασία θα επικεντρωθεί στις αλλαγές στη Φορολογία Εισοδήματος των Φυσικών Προσώπων για τα Οικονομικά Έτη 2013-2014.

Φέτος παρατηρούνται ριζικές αλλαγές τόσο στο τρόπο συμπλήρωσης της δήλωσης όσο και στο τρόπο υπολογισμού αλλά και καταβολής του φόρου εισοδήματος που θα ισχύουν από φέτος σε σχέση με την προηγούμενη οικονομική χρήση.

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ¹

Η φορολογία φαίνεται να ξεκίνησε από την αρχαιότητα ως υποχρέωση των ανθρώπων να καταβάλλουν αντικείμενα ή προϊόντα αξίας σε άρχοντες ή κράτη. Συνήθως σε κάθε περιοχή υπήρχε ένας άρχοντας με στρατιωτική, πολιτική εξουσία ή ήταν απλά ένας γαιοκτήμονας στον οποίο αποδίδονταν οι εισφορές, και αυτός με τη σειρά του τις έστελνε στην ανώτατη κρατική αρχή. Άλλο αξιοσημείωτο φαινόμενο της αρχαιότητας και του Μεσαίωνα είναι η παροχή υπηρεσιών από τους άρχοντες με αντάλλαγμα το δικαίωμα της είσπραξης των φόρων μιας επαρχίας για δικό τους όφελος. Στον ελλαδικό χώρο επί Βυζαντίου παρατηρήθηκε το φαινόμενο οι εισφορές να καταβάλλονται στην κοινότητα αντί για κάποιο άρχοντα και αυτή με τη σειρά της να αποδίδεται στο κράτος.

Ιστορικά υπάρχουν περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος δεν είναι ένας πολίτης ή περίοικος (κάτοικος χωρίς πολιτικά δικαιώματα) μιας περιοχής, αλλά ένα ολόκληρο κράτος. Σε αυτές τις περιπτώσεις ένα αναγνωρισμένο κράτος καταβάλλει υποχρεωτική εισφορά σε ένα άλλο μετά από σχετική συνθήκη που έχει υπογραφεί. Αυτό συνέβη στο Μεσαίωνα, όπου σλαβικά κράτη πλήρωναν στο Βυζάντιο φόρο, ενώ το ίδιο σε άλλες ιστορικές περιόδους πλήρωνε φόρο στην Περσία και την Οθωμανική Αυτοκρατορία.

Η φορολογία στην αρχαιότητα και το Μεσαίωνα ίσως συνδέθηκε με τη στρατιωτική κατάκτηση ή πολιτική κτήση όπως υποδηλώνει η χαρακτηριστική φράση φόρος υποτέλειας.

¹ el.wikipedia.org/wiki/Φορολογικά

Σχεδόν ταυτόχρονα με τη φορολογία αναπτύχθηκε και το φαινόμενο της φοροδιαφυγής, ώστε να δημιουργηθούν ειδικές οργανώσεις συλλογής φόρων για την εξασφάλιση της είσπραξης των φόρων και τον ακριβή υπολογισμό του κάθε φόρου. Αυτές οι οργανώσεις ταυτόχρονα μπορούσαν να επιδικάσουν ποινές σε φοροφυγάδες. Η φοροδιαφυγή ανέρχεται στην Ελλάδα σε 30 δις ευρώ ετησίως, κάνοντας την πρωταθλήτρια στην παραοικονομία, και η μείωση της κατά 20 δις ευρώ θα μπορούσε να μειώσει τους φόρους που καταβάλλουν οι φορολογούμενοι κατά ποσοστό 30%.

Οι υποχρεωτικές εισφορές αρχικά ήταν ένα μέρος της σοδειάς, όπως συνέβαινε στην αρχαία Αίγυπτο και αργότερα αντικαταστάθηκαν με χρήματα μετά την εφεύρεσή του. Ωστόσο, ο υπολογισμός της υποχρεωτικής καταβολής εξακολουθούσε να γίνεται με βάση την έκταση των κτημάτων του φορολογούμενου μέχρι και μετά τη Ρωμαϊκή Αυτοκρατορία σε πολλά κράτη.

Η φορολογία δεν είναι πάντα η μοναδική πηγή εσόδων ενός κράτους, υπάρχουν και περιπτώσεις όπου το κράτος ελέγχει μερικά μονοπώλια ως κύρια ή συμπληρωματική πηγή εσόδων, όπως συνέβη επί Όθων στην Ελλάδα όπου το κράτος είχε τον έλεγχο ορυχείων της Χαλκιδικής. Εκτός από τους φόρους, ένα κράτος μπορεί να επιβάλλει εισφορές και σε εμπορικές συναλλαγές που γίνονται μέσα σε αυτό, ακόμα και όταν οι συναλλασσόμενοι δεν είναι πολίτες του κράτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

1.1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κ.Φ.Ε, αντικείμενο του φόρου εισοδήματος είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο προκύπτει στην Ελλάδα ή το εξωτερικό εφόσον ο φορολογούμενος κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα. Για παράδειγμα αν κάποιος κατοικεί στην αλλοδαπή και εκμισθώνει ακίνητο στην Ελλάδα, υποχρεούται βάση νόμου να υποβάλλει φορολογική δήλωση και να υποβάλλει τον αναλογούντα φόρο προς το Ελληνικό Δημόσιο. Κατά τη νομολογία, ορισμένη πρόσοδος φορολογείται ως εισόδημα, όταν εμφανίζει περιοδικότητα και προέρχεται, από εκμετάλλευση πηγής, όπως πχ το ενοίκιο ακίνητης περιουσίας του φορολογούμενου.

Επίσης σε φόρο υπόκεινται και οι Ομόρρυθμες και Ετερόρρυθμες Εταιρίες, οι κοινωνίες Αστικού Δικαίου, οι αστικές Εταιρίες και οι κοινοπραξίες του άρθρου 3 το Κ.Φ.Α.Σ.

Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος δεν περιλαμβάνει, εξάλλου, ορισμό της έννοιας του εισοδήματος ως αντικείμενο του φόρου αλλά μόνον μια κατηγοριοποίηση των στοιχείων που αποτελούν εισόδημα και όχι Κεφάλαιο².

Ο φόρος επί του εισοδήματος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος. Σημειώνουμε ότι το οικονομικό έτος, είναι το έτος εκτέλεσης του προϋπολογισμού και συνεπώς ο φόρος επιβάλλεται στο εισόδημα που έχει αποκτηθεί στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος του τρέχοντος.

1.1.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 2 ¶ 1 του Κ.Φ.Ε, κάθε φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στη χώρα μας, για το παγκόσμιο εισόδημα του, δηλαδή τόσο για αυτό που αποκτά από πηγές στην Ελλάδα όσο και για αυτό που αποκτά από πηγές στο εξωτερικό.

Σε φόρο εισοδήματος υπόκειται, επίσης, κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από το τόπο κατοικίας του ή τη συνήθη διαμονή του.

Συνεπώς, προκύπτουν δύο κριτήρια για την υπαγωγή ενός προσώπου σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα, είναι αυτό της κατοικίας και αυτό της πηγής του εισοδήματος.

² ΣΓΟΥΡΙΝΑΚΗΣ, Ν. (2012) Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Αθήνα : ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

1.1.3 ΚΟΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΩΝ

Παρ' ότι ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος προβλέπει την υποβολή κοινής δήλωσης από τους συζύγους, υποκείμενο του φόρου είναι κάθε σύζυγος ξεχωριστά, δηλαδή ο φόρος υπολογίζεται ξεχωριστά για τον καθένα, αν και προβλέπεται, κατά περίπτωση η προσθήκη του εισοδήματος του ενός συζύγου στο εισόδημα του άλλου, καθώς και ο επιμερισμός του ποσού των αποδείξεων και δαπανών μεταξύ των συζύγων για τις ανάγκες εκκαθάρισης της φορολόγησης των εισοδημάτων.

Κατά τη διάρκεια λοιπόν του γάμου τους, οι σύζυγοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται ξεχωριστά στο εισόδημα του καθένα. Σε αυτή τη περίπτωση τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με το εισόδημα του άλλου. Επίσης αφορά το εισόδημα των ανήλικων τέκνων, αυτό προστίθεται στο εισόδημα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και φορολογείται στο όνομα του.

Ωστόσο, το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομα του. Πάντως, οι επιχειρηματικές αμοιβές συζύγων που συμμετέχουν στην ίδια

Ομόρρυθμη ή Ετερόρρυθμη Εταιρεία, δεν αθροίζονται.³

1.1.4 ΕΞΑΡΤΩΜΕΝΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Θεωρείται ότι τα άτομα που βαρύνουν το φορολογούμενο είναι:

- i. Ο σύζυγος, ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα
- ii. Τα ανήλικα άγαμα τέκνα εφόσον : είναι ανήλικα έως 18 ετών ή, υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους
- iii. Τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%, εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία : τέκνα του φορολογούμενου, αδελφοί και αδελφές των δύο συζύγων
- iv. Οι ανιόντες και των δύο συζύγων
- v. Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιονδήποτε από τους συζύγους.

Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις ii-v, της ¶1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των 3.000€ και εφόσον συνοικούν με το φορολογούμενο. Τα φυσικά πρόσωπα της περίπτωσης (iii) της ¶1, δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των 6.000€.

³ ΠΟΛ.1071/1993

1.2 ΣΤΟΧΟΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ο βασικότερος σκοπός τον οποίο πραγματοποιεί η φορολογία, είναι ο ταμειευτικός. Η φορολογία, αποβλέπει στην εξασφάλιση των απαραίτητων δημόσιων εσόδων, ικανών να καλύψουν τις δημόσιες δαπάνες μαζί με τις λοιπές πηγές εσόδων. Εκτός του ταμειευτικού σκοπού, ανάλογα με τη γενικότερη πολιτική της εκάστοτε κυβέρνησης μιας χώρας, μπορεί η φορολογία να εκπληρώνει κοινωνικούς σκοπούς όταν αποτελεί μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις.

Η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής της κάθε κυβέρνησης εκδηλώνεται από τη πρακτική μορφή και με φορολογικές μεταρρυθμίσεις, με τις οποίες επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων λαϊκών στρωμάτων, με αντίστοιχη επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων.

Με τη φορολογία, τέλος, μπορεί να εκπληρώνονται οικονομικοί σκοποί ιδιαίτερα σε περιόδους γενικών ή μερικών οικονομικών κρίσεων. Όπως και σε περιόδους εθνικών κρίσεων είναι δυνατόν να επιβληθεί πρόσθετη φορολογία στους πολίτες για να ενισχύσει την εθνική άμυνα της χώρας κλπ.

1.3 ΣΗΜΑΝΤΙΚΟΤΕΡΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Το εισόδημα που αποκτά ο κάθε πολίτης, φορολογείται από διάφορες δημόσιες οικονομίες με ποικίλους τρόπους.

Η σύλληψη της φορολογητέας ύλης και η ακολουθούμενη φορολόγηση της, επέβαλλαν την ανάγκη καθιέρωσης από τη πολιτεία ενός φορολογικού συστήματος, το οποίο στοχεύει στη δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών.

Με βάση τη δυνατότητα του φορολογούμενου να μετακυλήσει το φόρο, δηλαδή αν ο κατά νόμο υπόχρεος είναι και ο τελικά βαρυνόμενος με το φόρο διακρίνουμε δύο κατηγορίες φόρων αυτή των Άμεσων και αυτή των Έμμεσων.

Οι άμεσοι φόροι για το ελληνικό φορολογικό σύστημα είναι:

- Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων
- Φόρος Εισοδήματος Νομικών Προσώπων
- Φορολογία Πλοίων
- Φόρος Ακίνητης Περιουσίας
- Ειδικός Φόρος Επί των Ακινήτων
- Έκτακτο Ειδικό Τέλος Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (ΕΕΤΗΔΕ)
- Φόρος Κληρονομιών
- Φορολογία Δωρεών και Γονικών Παροχών
- Φορολογία Κερδών

Ενώ οι έμμεσοι φόροι είναι:

- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)
- Φόρος μεταβίβασης ακινήτων
- Φόρος πολυτελείας
- Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων
- Τέλη χαρτοσήμου
- Φόρος ασφαλίσεων
- Ειδικοί φόροι κατανάλωσης
- Τέλος ταξινόμησης οχημάτων
- Τέλη κυκλοφορίας οχημάτων

Οι άμεσοι φόροι θεωρούνται κοινωνικά πιο αποδεκτοί καθώς η επιβάρυνση συναρτάται με τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου.

Έμμεσοι φόροι υπάρχουν σε κάθε δαπάνη, για την αγορά καταναλωτικών αγαθών είτε αποδοχή υπηρεσιών. Οι εισφορές αυτές προορίζονται για το Δημόσιο και πραγματοποιούνται κατά το χρονικό σημείο διενέργειας της δαπάνης.

Ακολουθεί πίνακας με τα Φορολογικά Έσοδα του κρατικού προϋπολογισμού σε (εκ. ευρώ) της χώρας μέσω των άμεσων και έμμεσων φόρων για τη τελευταία εξαετία.

Παρατηρήθηκε ιδιαίτερη αύξηση τόσο στους άμεσους, όσο και στους έμμεσους φόρους για τη χρήση 2013 (οικ.έτος 2014). Με αποτέλεσμα την σημαντική ανάπτυξη των φορολογικών εσόδων σε σύγκριση με τις προηγούμενες χρήσεις.

Σημαντική είναι η αύξηση των έμμεσων φόρων για τη χρήση 2013 και πραγματοποιήθηκε κυρίως με την αύξηση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α).

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	ΑΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ (Α)	ΕΜΜΕΣΟΙ ΦΟΡΟΙ (Β)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ Α+Β
2009	21.432	28.293	49.725
2010	20.224	31.042	51.266
2011	20.318	28.632	48.950
2012	20.840	26.210	47.050
2013	19.977	24.430	44.407
2014	20.138	28.632	48.951

1.4 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΠΗΓΩΝ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι αυτό που προέρχεται από τις συγκεκριμένες πηγές ,αφού αφαιρεθούν όλες οι δαπάνες-έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί για την απόκτησή του. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του κατατάσσεται στις εξής κατηγορίες :

- i. **A-B Πηγή** Εισόδημα από ακίνητα
- ii. **Γ Πηγή** Εισόδημα από κινητές αξίες
- iii. **Δ Πηγή** Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- iv. **Ε Πηγή** Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- v. **ΣΤ Πηγή** Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- vi. **Ζ Πηγή** Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και από κάθε άλλη πηγή

Μια μικρή ανάλυση για το τι εμπεριέχει η κάθε κατηγορία από τις πηγές εισοδήματος που θα αναλυθούν εκτενέστερα στο επόμενο κεφάλαιο.

- i. **A-B Πηγή** : εκμίσθωση οικοδομών, γαιών, πηγών, υπεκμίσθωση ή έμμεσα από Ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων κλπ.
- ii. **Γ Πηγή** : μερίσματα, τόκοι ομολογιών, αμοιβές μελών Δ.Σ κλπ
- iii. **Δ Πηγή** : κέρδη ατομικών ή εταιρικών επιχειρήσεων κλπ
- iv. **Ε Πηγή** : κέρδη από αγροτικές, κτηνοτροφικές επιχειρήσεις κλπ
- v. **ΣΤ Πηγή** : από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις, επιδόματα κλπ
- vi. **Ζ Πηγή** : αμοιβές από την άσκηση επαγγέλματος του λογιστή, οικονομολόγου, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, ιατρού κλπ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΗΓΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που αναφέρθηκαν συνοπτικά σε προηγούμενο κεφάλαιο οι κατηγορίες προέλευσης του εισοδήματος (πηγή Α-Ζ). Σε αυτό το κεφάλαιο θα αναλυθεί το θέμα αυτό όπως και η φορολογία εισοδήματος πιο συγκεκριμένα και μέσα από την ανάλυση θα αναπτυχθούν οι αλλαγές που έχουν προκύψει από τους νέους νόμους.

2.1.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ

Η κατηγορία αυτή του εισοδήματος περιλαμβάνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, από οικοδομές, το εισόδημα από εκμίσθωση γαιών και το εισόδημα ειδικά οριζόμενων περιπτώσεων (άρθρα 20-23 Ν2238/1994).

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει μέσα σε κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, από εκμίσθωση ή επίταξη, άμεσα, ή έμμεσα από ιδιοχρηση μίας ή περισσότερων οικοδομών. Το εν λόγω εισόδημα αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή επικαρπίας ή οίκησης. Σε περίπτωση λοιπόν που το ακίνητο μεταβιβάζεται με προσύμφωνο, με το οποίο παραδίδεται η νομή, η κατοχή και η χρήση ακινήτου, υποκείμενο φορολογικής ενοχής για το εισόδημα του ακινήτου εξακολουθεί να παραμένει ο αρχικός κύριος ή επικαρπωτής, ο οποίος και μετά την σύνταξη του προσυμφώνου εξακολουθεί να διατηρεί το εμπράγματο δικαίωμα της κυριότητας και της επικαρπίας.⁴

Παρακάτω θα αναλυθούν οι περιπτώσεις που προκύπτει το εν λόγω εισόδημα και ο προσδιορισμός του.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ

Για να προσδιορίσουμε το καθαρό, φορολογητέο εισόδημα από οικοδομές πρέπει να προσδιορίσουμε το ακαθάριστο, μεικτό εισόδημα από το οποίο θα προκύψει το ποσοστό που αντιπροσωπεύει τις παραγωγικές δαπάνες του εισοδήματος αυτού.

Για οικοδομή που εκμισθώνεται, ως ακαθάριστο εισόδημα θεωρείται το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περιοχές που εφαρμόζεται το σύστημα της αντικειμενικής αξίας προβλέπεται τεκμαρτός προσδιορισμός του ελάχιστου εισοδήματος ,με ποσοστό 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου που εκμισθώνεται.

Προκειμένου να υπολογιστεί ο καθαρό εισόδημα από οικοδομές, προβλέπεται η αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα ορισμένου ποσοστού τεκμαρτών δαπανών και ορισμένου ποσοστού πραγματικών δαπανών.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΓΑΙΩΝ

Ως ακαθάριστο εισόδημα από γαίες θεωρείται το συμφωνηθέν μίσθωμα. Όπως και στην περίπτωση του εισοδήματος από οικοδομές, εάν δεν υπάρχουν τα συμφωνητικά ή εάν το μίσθωμα που αναγράφεται στο συμφωνητικό δεν ταιριάζει με την μισθωτική αξία τότε ο προσδιορισμός του γίνεται με σύγκριση προς παρόμοιες εκμισθώσεις. Δεν ταιριάζει το μίσθωμα του συμφωνητικού σε σχέση με την μισθωτική

⁴ ΤΣΙΑΤΟΥΡΑΣ,Φ. (2013) Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Αθήνα: ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ

αξία όταν η μισθωτική αξία είναι ανώτερη του συμφωνημένου μισθώματος κατά 25% του μισθώματος αυτού.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού, φορολογητέου εισοδήματος προβλέπεται η αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα ορισμένων ποσών εκπτώσεων όπως φόροι, τέλη, δικαιώματα που βαρύνουν τις γαίες, ποσοστό 5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης κ.α.

Τα ακαθάριστα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων επιβαρύνονται αυτόματα :

- i. Με τέλος χαρτοσήμου 3,6% (πλην των μισθωμάτων κατοικιών)
- ii. Με φόρο αλληλεγγύης 1-4% επί του συνόλου των εισοδημάτων των φορολογούμενων εφόσον υπερβαίνουν τις 12.000 €
- iii. Με συμπληρωματικό φόρο 1,5%, οποίος προσαυξάνεται σε 3% για το εισόδημα που προέρχεται από εκμίσθωση κατοικίας εμβαδού άνω των 300 τετραγωνικών μέτρων.

Από το εισόδημα από ακίνητα της περίπτωσης (Α-Β Πηγή) απαλλάσσονται:

- i. Το τεκμαρτό εισόδημα το οποίο προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.
- ii. Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.
- iii. Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, από το γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.

Όσοι έχουν ως μοναδικό εισόδημα τα μισθώματα που εισπράττουν, θα κληθούν φέτος να πληρώσουν φόρους αυξημένους έως και 500%, καθώς και τα εισοδήματα από ενοίκια που αποκτήθηκαν το 2013 φορολογούνται από το πρώτο ευρώ με συντελεστή 10%.

Οι φόροι που θα πληρώσουν οι φορολογούμενοι που αποκτούν αποκλειστικά εισοδήματα από ακίνητα:

ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013	ΦΟΡΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2014	ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ (ΣΕ ΠΟΣΟ)
1.000	0	100	100
3.000	0	300	300

5.000	0	500	500
6.000	100	600	500
7.000	200	700	500
8.000	300	800	500
9.000	400	900	500
10.000	500	1.000	500
20.000	2.420	3.840	1.420
30.000	5.320	7.140	1.820
60.000	16.420	17.040	620
75.000	22.420	21.990	-430
100.000	32.420	30.240	-2.180

2.1.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Κινητές αξίες είναι τα αξιόγραφα, δηλαδή τα έγγραφα τα οποία ενσωματώνουν ορισμένο ιδιωτικό δικαίωμα για την ενάσκηση του οποίου απαιτείται η κατοχή τους.

Τα αξιόγραφα διακρίνονται σε αξιόγραφα με στενή έννοια, όπως είναι οι μετοχές κτλ., και σε πιστωτικούς τίτλους, όπως είναι τα χρηματούγραφα, δηλαδή η συναλλαγματική, το γραμμάτιο εις διαταγή, η επιταγή, τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου και ακόμη οι ομολογίες, τα ασφαλιστήρια κτλ.

Το εισόδημα που προκύπτει από ορισμένες από τις πιο πάνω αξίες υπόκειται σε φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 ως και 27 του Κ.Φ.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ¶1 του άρθρου 24 του Κ.Φ.Ε, εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει από τις πιο κάτω κινητές αξίες:

- ✚ Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανώνυμων εταιριών.
- ✚ Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.
- ✚ Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις προηγούμενες δύο περιπτώσεις. Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της ¶4 του άρθρου 25 και της ¶4 του άρθρου 48 του παρόντος.
- ✚ Από κέρδη αμοιβών κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης.
- ✚ Από κέρδη ανώνυμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- ✚ Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του Ν. 400/1970 (ΦΕΚ 22 Α') για ασφάλισης ζωής.
- ✚ Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε», που τηρείται στον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους. Επί των τόκων αυτών ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκάσαντα τοις εκατό (15%) εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά. Οι διατάξεις των ¶4 περίπτωση β' και ¶ 5 περίπτωση α' του άρθρου 54 εφαρμόζονται αναλόγως και στα εισοδήματα της περίπτωσης αυτής.
- ✚ Από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος δεν είναι εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου του ν.3371/2005 (Α' 178) ή ΟΣΕΚΑ ή πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα

χρηματοοικονομικά μέσα που ορίζονται στο άρθρο 5 του Ν.3606/2007 (Α'195), καθώς και αυτά που καθορίζονται με πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος. Για τους σκοπούς της περίπτωσης αυτής, ως παράγωγο χρηματοοικονομικό προϊόν θεωρείται και κάθε σύμβαση SWAP επί συναλλάγματος, ανεξάρτητα από το χρόνο σύναψης της, ως ενιαίας ή ως σύνολο επί μέρους συμβάσεων. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται και τα χρηματοοικονομικά μέσα που εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο, κατ' εφαρμογή προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους, η απόδοση των οποίων συνδέεται με το ακαθάριστο εγχώριο προϊόν (ρήτρες Α.Ε.Π.). όταν δικαιούχος του εισοδήματος των προϊόντων της παραγράφου αυτής είναι κάτοικος αλλοδαπής φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες.

- ✚ Από μεταβίβαση ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου και εταιρικών ομολόγων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης τους.

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

ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

- i. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθέματα ανώνυμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.
- ii. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας, κατά εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.
- iii. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι επισυνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.
- iv. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τιμήματος, δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή, προκειμένου για αλλοδαπό, ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και ότι οι τόκοι προέρχονται από εργασίες της μόνιμης αυτής εγκατάστασης.
- v. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτόν, υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν νόμιμα αυτή, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ:

- i. Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
- ii. Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.
- iii. Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.
- iv. Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.
- v. Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δημόσιας Επιχειρήσεως Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.
- vi. Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ ή σε συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 12.
- vii. Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU).
- viii. Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανώνυμων εταιριών που απασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις τότε απαλλάσσεται από το φόρο πόσο μερίσματος ίσο με τη σχέση μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας.
- ix. Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν.3283/2004 (ΦΕΚ 210 Α') και του Ν.2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α'), καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών των αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά των μεριδίων τους σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, επιφυλασσομένων των διατάξεων της ¶3 του άρθρου 33 του Ν.3283/2004 και της ¶ 2 του άρθρου 20 του Ν.2778/1999. Η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει και για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου/ Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών.

2.1.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ¶1 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση, εμπορική, βιοτεχνική, βιομηχανική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια που περιοριστικά αναφέρονται στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ¶2 του πιο πάνω άρθρου, επιχείρηση αποτελεί κα μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο χρόνια από την απόκτηση με αγορά εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, θεωρείται εισόδημα από εμπορική επιχείρηση και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση πολυώροφης οικοδομής σε ιδιόκτητο οικόπεδο, εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς το σκοπό αξιοποίησης κεφαλαίου, αλλά για την πραγματοποίηση κέρδους από την πώληση των διαμερισμάτων.⁵

Τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου που την έχει, ανεξάρτητα αν τα κέρδη περιμείναν στην επιχείρηση για την επέκταση των δραστηριοτήτων της ή τα χρησιμοποίησε για τη κάλυψη των οικογενειακών του αναγκών. Για τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης δεν συμπληρώνεται χωριστή δήλωση κερδών, αλλά τα δηλώνει ο επιχειρηματίας στην ατομική του δήλωση.

Όταν όμως τα κέρδη προέρχονται από εταιρίες ΟΕ.,ΕΕ, Αστικές Εταιρίες, Κοινωνίες Αστικού Δικαίου φορολογούνται με συντελεστή 20% μετά τις παρακάτω αφαιρέσεις:

- i. Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.
- ii. Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και από συμμετοχή σε άλλες ΟΕ, ΕΕ, κοινοπραξίες κλπ.
- iii. Επιχειρηματικής αμοιβής

Οι απαλλαγές από τη συγκεκριμένη κατηγορία εισοδήματος είναι:

- i. Τα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.
- ii. Η περίπτωση β' της ¶4 του άρθρου 6 καταργήθηκε με την ¶1 του άρθρου 4 του Ν.3842//2010 και η κατάργηση ισχύει από 1^{ης} Ιανουαρίου 2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της ¶ 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου.

⁵ ΣΓΟΥΡΙΝΑΚΗΣ, Ν. (2012) Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Αθήνα: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

- iii. Από 1^{ης} Ιανουαρίου 2003 το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους νέους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ) της ¶ 9 του άρθρου 29 του Ν.1262/1982 (ΦΕΚ 70 Α).
- iv. Τα κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η ΑΕ» ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι 10 kw», κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τη ¶ 3 του άρθρου 14 Ν.3468/2006 (ΦΕΚ 8 Α).

2.1.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

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

Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για τη παροχή νομικών υπηρεσιών.

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΥΤΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:

- ✚ Αποζημίωση για δαπάνες υπηρεσίας
- ✚ Έξοδα κινήσεως δημοσίων υπαλλήλων
- ✚ Εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών
- ✚ Έκπτωση σε αναδρομικά
- ✚ Οδοιπορικά ερασιτεχνών αθλητών
- ✚ Αποζημιώσεις υπαλλήλων
- ✚ Παροχές σε είδος προς εργαζομένους για παραγωγικούς και λειτουργικούς σκοπούς των επιχειρήσεων

2.1.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθεριών επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, λογιστή και αρκετών άλλων επαγγελμάτων.

Το κοινό χαρακτηριστικό των επαγγελμάτων αυτών είναι η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών από τα πρόσωπα που τα ασκούν καθώς και ότι για την άσκηση τους απαιτούνται επιστημονικές, καλλιτεχνικές ή ειδικές γνώσεις, δηλαδή κατά την παροχή αυτών προέχει το πνευματικό στοιχείο. Ένα τα πρόσωπα δεν ανήκουν στην παραπάνω κατηγορία παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε επιχειρήσεις και συνδέονται με εξαρτημένη σχέση εργασίας, οι αμοιβές που αποκτούν από την εργασία αυτή δεν αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα αλλά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, γιατί προέχει το στοιχείο της εξαρτημένης εργασίας.

Όσον αφορά τους δικηγόρους που αμείβονται με πάγια αντιμισθία, για την παροχή υπηρεσιών, το εισόδημα τους αυτό κατατάσσεται στην ΣΤ' πηγή.⁶

Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθεριών επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις προηγούμενες κατηγορίες όπως:

- i. Το εισόδημα που προέρχεται από την αυτοτελή εκμίσθωση επίπλων ή μηχανημάτων
- ii. Οι αμοιβές που χορηγούνται από το Αρχαιολογικό Συμβούλιο σε πρόσωπα που εντόπισαν και παρέδωσαν αρχαία αντικείμενα
- iii. Οι αμοιβές των ασκούμενων δικηγόρων
- iv. Οι αμοιβές που εισπράττουν οι καθηγητές ΑΕΙ από τη συγγραφή και πώληση βιβλίων
- v. Η αμοιβή που καταβάλλεται στον εργαζόμενο από τον εργοδότη τους, ως αντάλλαγμα της απόκτησης δικαιώματος σε εφεύρεση τους
- vi. Οι αμοιβές μεταφραστών κινηματογραφικών έργων
- vii. Οι αμοιβές διαιτητών ποδοσφαιρικών αγώνων
- viii. Οι αμοιβές σε διαιτητή –δικαστικό λειτουργό
- ix. Οι αμοιβές του συντηρητή έργων τέχνης
- x. Το εισόδημα που προκύπτει από τις προμήθειες που καταβάλλουν οι ασφαλιστικές εταιρίες σε υπαλλήλους τους, λόγω της ευκαιριακής μεσολάβησής τους για την σύναψη ασφάλισης για λογαριασμό των εταιριών, εφόσον δεν ασκούν εμπορική επιχείρηση συναφή με τη λήψη αυτών των προμηθειών.

Στη περίπτωση αυτή το συγκεκριμένο εισόδημα υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο ποσό αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις Δημόσιες Υπηρεσίες, Τράπεζες και Πιστωτικά Ιδρύματα καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κατά την καταβολή των αμοιβών. Όσοι έχουν υποχρέωση να παρακρατήσουν φόρο και δεν τον παρακρατούν ή δεν τον αποδίδουν, τότε υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο 2,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης χωρίς να επιτρέπεται η επίρριψη με οποιοδήποτε τρόπο της προσαύξησης αυτής στο φορολογούμενο ο οποίος βαρύνεται με τον παρακρατηθέντα φόρο.

Εξαιρούνται από τη παρακράτηση αυτή οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους.

⁶ ΣΓΟΥΡΙΝΑΚΗΣ Ν., (2012) Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Αθήνα: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

2.1.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος και αποκτάται από την εκμετάλλευση μίας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους , όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές ,πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, δασικές, αλιευτικές κ.λπ. (άρθρο 40 Ν2238/1994). Ως γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται εκείνες που έχουν ως αντικείμενο την παραγωγή φυτικών και ζωικών προϊόντων με την καλλιέργεια ή την εκμετάλλευση της γης, όχι όμως και οι επιχειρήσεις που προβαίνουν σε επεξεργασία αυτών των προϊόντων με σκοπό τη δημιουργία με μεταποίηση νέου προϊόντος.

Η γεωργική εκμετάλλευση είναι η βασική μονάδα παραγωγής των αγροτικών προϊόντων, δηλαδή των προϊόντων που παράγονται από τα φυτά και τα ζώα, που εκμεταλλεύεται ο άνθρωπος. Η γεωργική εκμετάλλευση στη χώρα μας αποτελείται από διάφορες καλλιέργειες φυτών ή εκτροφές ζώων, τους λεγόμενους κλάδους παραγωγής, όπως είναι τα διάφορα είδη καρποφόρων δέντρων, αμπέλια, ετήσιες καλλιέργειες (σιτηρά,μπαμπάκι,καπνός) κ.τ.λ.

Σαν ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία των προϊόντων όπως αυτή εμφανίζεται στα βιβλία της γεωργικής επιχείρησης. Αν δεν τηρούνται βιβλία, ως ακαθάριστο έσοδο παίρνεται η αξία των προϊόντων αποτιμημένων με τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης που ίσχυε κατά το χρόνο και τόπο παραγωγής.

Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών φορολογούνται με συντελεστή 20% μετά τις παρακάτω αφαιρέσεις:

- i. Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.
- ii. Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και από τη συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε.,Ε.Ε., κοινοπραξίες κλπ.
- iii. Επιχειρηματικής αμοιβής.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό χιλίων πεντακοσίων (1.500€) ευρώ. Το ποσό αυτό ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000€) ευρώ, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις. Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) για τα πρώτα πέντε (5) χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια. Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι θα εξακολουθούν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη δεκαετία. Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

2.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ιδιαίτερα σημαντικές αλλαγές παρατηρούνται για τη δήλωση αυτής της οικονομικής χρήσης (2013) σε σχέση με την προηγούμενη (2012). Με νέες κλίμακες θα φορολογηθούν μισθωτοί-συνταξιούχοι, ελεύθεροι επαγγελματίες και όσοι έχουν εισοδήματα από ενοίκια με τις φορολογικές δηλώσεις 2013.

Μια σημαντική διάφορα για τους φορολογούμενους φέτος θα είναι ότι θα είναι προσυπληρωμένες, χωρίς τη δυνατότητα επεξεργασίας από τον φορολογούμενο, οι φορολογικές δηλώσεις μισθωτών, συνταξιούχων και ελεύθερων επαγγελματιών, σύμφωνα με τη Γενική Γραμματεία Δημόσιων Εσόδων και δεν θα χρειαστεί να συμπληρωθούν από τους φορολογούμενους οι αποδοχές που δηλώνονται μέσω του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ) από τους εργοδότες.

Επίσης για πρώτη φορά φέτος οι μισθωτοί και συνταξιούχοι θα φορολογηθούν με βάση το νέο σύστημα σταθερής έκπτωσης φόρου 2.100 € για όσους έχουν εισοδήματα έως 21.000€. Το αφορολόγητο των 5.000€ έχει καταργηθεί, όπως και το πρόσθετο αφορολόγητο για όσους έχουν παιδιά.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2013

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (ΕΥΡΩ)
Μέχρι 25.000	22	5.500	25.000	5.500
Μέχρι 42.000	32	5.400	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42			

ΚΛΙΜΑΚΑ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΜΠ. ΕΠΙΧ – ΕΛ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (ΕΥΡΩ)
Μέχρι 50.000	26	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33			

ΚΛΙΜΑΚΑ ΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ –ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2013	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΥΡΩ)	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ (ΕΥΡΩ)
Μέχρι 12.000	10	12.000	12.000	12.000
Υπερβάλλον	33			

Ωστόσο, ο φόρος προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων μειώνεται :

- i. Για εισόδημα μέχρι και 21.000€ κατά 2.100€
- ii. Για εισόδημα πάνω από 21.000€ το ποσό μείωσης των 2.100€ περιορίζεται κατά 100€ ανά 1.000€ εισοδήματος και μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των 2.100€.

Παράδειγμα:

- ✓ Φορολογούμενος με εισόδημα 15.000€ αναλογεί φόρος ύψους 3.300€. Μετά την αφαίρεση της έκπτωσης των 2.100€ ο τελικός φόρος θα ανέλθει στα 1.200€.
- ✓ Φορολογούμενος με εισόδημα 29.000€ αναλογεί φόρος ύψους 6.780€. Η έκπτωση στο ανωτέρω εισόδημα ανέρχεται στα 1.300€. Οπότε ο τελικός φόρος διαμορφώνεται στα 5.480€.

Όλοι οι μισθωτοί και συνταξιούχοι με εισόδημα έως 21.000€ δικαιούνται σταθερή έκπτωση φόρου 2.100€. Για υψηλότερα εισοδηματικά κλιμάκια, η έκπτωση φόρου μειώνεται κατά 100€ για κάθε 1.000€ εισοδήματος και μηδενίζεται για εισοδήματα άνω των 42.000€.

Πρακτικά αυτό σημαίνει ότι όσοι έχουν εισόδημα που υπερβαίνει το ποσό των 42.000€ χάνουν εντελώς το αφορολόγητο, από την άλλη πλευρά, βέβαια, για όσους έχουν εισόδημα έως 21.000€, το αφορολόγητο διευρύνεται από τα 5.000€ σήμερα στα 9.500€.

Το αφορολόγητο των 5.000€ καταργήθηκε για πρώτη φορά φέτος, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στη διάρκεια του 2013, μισθωτοί και συνταξιούχοι θα φορολογηθούν με συντελεστές από 22% έως 42% με ένα σύστημα έκπτωσης φόρου το οποίο ευνοεί όσους έχουν εισοδήματα έως 9.500€. Επίσης ανήκει πλέον στο παρελθόν και το επιπλέον αφορολόγητο για όσους έχουν παιδιά, ενώ οι φοροαπαλλαγές που μείωναν δραστικά τον φόρο έως και το προηγούμενο οικονομικό έτος έχουν σχεδόν εξαφανιστεί.

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες από την πλευρά τους θα κληθούν να πληρώσουν φόρο από το πρώτο ευρώ των εισοδημάτων τους, χωρίς αφορολόγητο και με συντελεστές από 26% έως 33%, ενώ για πρώτη φορά τα εισοδήματα από ενοίκια φορολογούνται με ξεχωριστή κλίμακα και συντελεστές από 10% έως 33%.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ –ΔΑΠΑΝΕΣ –ΤΕΚΜΗΡΙΑ

Επειδή η φορολογική αρχή δεν έχει τη δυνατότητα να ελέγξει και να εντοπίσει τα εισοδήματα που πρέπει να φορολογηθούν καθιέρωσε τα τεκμήρια φορολόγησης. Τεκμήριο είναι μία τακτική που χρησιμοποιείται από το Κράτος για την εμφάνιση των πραγματικών εισοδημάτων των πολιτών και την μερική πάταξη της φοροδιαφυγής. Για την ακρίβεια είναι μία μέθοδος βάσει της οποίας μπορεί να καθοριστεί ένα άλλο εισόδημα σε σχέση με το δηλωθέν, και να φορολογηθεί ο πολίτης πάνω σε αυτό.

Το κράτος ελέγχει το εισόδημα που δήλωσε κάποιος, σε σχέση με τα έξοδα που πραγματοποίησε και σε σχέση με την περιουσία που κατέχει και ουσιαστικά αν τα νούμερα δεν είναι ρεαλιστικά αναπροσαρμόζει το εισόδημα του βάσει των προαναφερθέντων. Το εισόδημα κάθε φορολογούμενου διακρίνεται σε δύο είδη: το πραγματικό εισόδημα και το τεκμαρτό.

Πραγματικό είναι το εισόδημα που πραγματικά απόκτησε ο φορολογούμενος, κατά την περίοδο για την οποία υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης, και προσδιορίζεται βάσει πραγματικών στοιχείων, όπως οι βεβαιώσεις αποδοχών, το εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται, οι τόκοι καταθέσεων, η πρόσοδος από ενοίκια ακινήτων και κάθε άλλο εισόδημα, το οποίο προκύπτει από πραγματικά στοιχεία.

Σε αντίθεση με το πραγματικό εισόδημα, το τεκμαρτό εισόδημα προκύπτει από υπολογισμούς που γίνονται βάσει δεδομένων, όπως είναι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες, η απόκτηση ενός περιουσιακού στοιχείου ή ακόμα και η κατοχή ενός περιουσιακού στοιχείου. Αντιδιαστέλλεται λοιπόν με το πραγματικό εισόδημα.

Με τα τεκμήρια το κράτος προσπαθεί να προσδιορίσει τα πραγματικά εισοδήματα του πολίτη. Τα τεκμήρια διακρίνονται σε:

- i. Τεκμήρια διαβίωσης
- ii. Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Η φορολογική αρχή ανάλογα με τα μέσα που χρησιμοποιούνται για τη διαβίωση όπως οι κατοικίες, αυτοκίνητα, σκάφη κλπ προσδιορίζει ένα ορισμένο ύψος εισοδήματος (τεκμαρτό εισόδημα) το οποίο πρέπει να δηλωθεί. Αν δεν δηλωθεί το θεωρεί ως δεδομένο και επιβάλλει φόρο για αυτό το εισόδημα.

Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) αποτελούν τα χρηματικά ποσά που πραγματικά κατέβαλε ο φορολογούμενος, η σύζυγος του ή τα προστατευόμενα από αυτούς μέλη, όπως ανήλικα τέκνα κλπ για να αγοράσουν περιουσιακά στοιχεία ή να κάνουν άλλες συγκεκριμένες πράξεις.

3.1 ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Στα τεκμήρια διαβίωσης (τρόπου ζωής) όπως της κατοικίας και του αυτοκινήτου είναι μία από τις πολλές κατηγορίες τεκμηρίων και ισχύει για όλους.

Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης αποτελούν:⁷

- Το αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, μικτής χρήσης ή τύπου JEEP (με ελάχιστες εξαιρέσεις)
- Τα σκάφη ή τα πλοία αναψυχής ιδιωτικής χρήσης
- Οι αμοιβές των πληρωμάτων των σκαφών αναψυχής
- Τα αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα και πτητικές αθλητικές μηχανές
- Οι πισίνες
- Τα δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία
- Τα τεκμαρτά ποσά για βοηθητικό προσωπικό (οικιακοί βοηθοί κλπ)
- Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης

Κάθε χρόνο όταν με τη δήλωση που κατατίθεται δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα, εκτός από τα υπόλοιπα τεκμήρια, θα λαμβάνονται υπόψη και ένα επιπλέον ποσό, ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που ορίζεται στις τρεις χιλιάδες ευρώ (3.000) αν πρόκειται για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και στις πέντε χιλιάδες ευρώ (5.000), αν πρόκειται για συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση⁸.

Παράδειγμα:

- ✓ Φοιτητής 20 χρονών που φιλοξενείται από τους γονείς του υποβάλλει δήλωση επειδή αυτός θέλει και δεν δηλώνει κάποιο πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα. Για το φοιτητή δεν θα υπολογισθεί το ποσό των 3.000 ως ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης, επειδή δεν δηλώνει πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

⁷ www.taxheaven.gr

⁸ Άρθρο 16 περ.θ.ν. 2238/1994

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ:

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη της κατοικίας λαμβάνονται υπόψη οι ιδιοκατοικούμενες, οι μισθωμένες ή 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:

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΧΡ. 2012					
ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ Τ.μ	τ.μ	Τιμή ανά τ.μ	Πόσο	Σύνολο τ.μ	Συνολικό Ποσό
ΜΕΧΡΙ 80	80	30	2.400	80	2.400
ΑΠΟ 81 ΜΕΧΡΙ 120	40	50	2.000	120	4.400
ΑΠΟ 121 ΜΕΧΡΙ 200	80	80	6.400	200	10.800
ΑΠΟ 201 ΜΕΧΡΙ 300	100	150	15.000	300	25.800
ΑΠΟ 301 ΚΑΙ ΠΑΝΩ	-	400	-	-	-
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ	-	30	-	-	-

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΧΡ. 2013					
ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ Τ.μ	τ.μ	Τιμή ανά τ.μ	Πόσο	Σύνολο τ.μ	Συνολικό Ποσό
ΜΕΧΡΙ 80	80	40	3.200	80	3.200
ΑΠΟ 81 ΜΕΧΡΙ 120	40	65	2.600	120	5.800
ΑΠΟ 121 ΜΕΧΡΙ 200	80	110	8.800	200	14.600
ΑΠΟ 201 ΜΕΧΡΙ 300	100	200	20.000	300	34.600
ΑΠΟ 301 ΚΑΙ ΠΑΝΩ	-	400	-	-	-
ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ	-	40	-	-	-

Αύξηση ή μείωση τεκμηρίου κατοικίας:

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ	ΑΥΞΗΣΗ	ΜΕΙΩΣΗ
Τιμή ζώνης μέχρι 2.799€	-	-
Τιμή ζώνης 2.800 -4.999€	40%	-
Τιμή ζώνης 5.000€ και πάνω	70%	-
Μονοκατοικία	Επιπλέον 20%	-
Δευτερεύουσα κατοικία	-	Μείωση 50%

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ:

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:⁹

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΧΡ. 2012	
ΚΥΒΙΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ
ΜΕΧΡΙ 1.200 Κ.Ε	3.000€
ΑΠΟ 1.201 ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε	300€ ανά 100 κ.ε
ΑΠΟ 2.001 ΜΕΧΡΙ 3.000 Κ.Ε	500€ ανά 100 κ.ε
ΑΠΟ 3.001 ΚΑΙ ΠΑΝΩ	700€ ανά 100 κ.ε

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΧΡ. 2013	
ΚΥΒΙΣΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ
ΜΕΧΡΙ 1.200 Κ.Ε	4.000€
ΑΠΟ 1.201 ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε	600€ ανά 100 κ.ε
ΑΠΟ 2.001 ΜΕΧΡΙ 3.000 Κ.Ε	900€ ανά 100 κ.ε
ΑΠΟ 3.001 ΚΑΙ ΠΑΝΩ	1.200€ ανά 100 κ.ε

ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ (ΤΕΚΜΗΡΙΑ) ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ε.Ι.Χ			
ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ	ΜΕΧΡΙ ΚΑΙ 5 ΕΤΗ (2009-2013)	ΠΑΝΩ ΑΠΟ 5 ΕΤΗ ΕΩΣ 10 (ΜΕΙΩΣΗ 30%) (2004-2008)	ΠΑΝΩ ΑΠΟ 10 ΕΤΗ (ΜΕΙΩΣΗ 50%) (ΠΡΙΝ ΤΟ 2004)
ΜΕΧΡΙ 1100	4.000	2.800	2.000
ΑΠΟ 1101 ΜΕΧΡΙ 1150	4.000	2.800	2.000
ΑΠΟ 1151 ΜΕΧΡΙ 1250	4.000	2.800	2.000
ΑΠΟ 1251 ΜΕΧΡΙ 1350	4.600	3.220	2.300
ΑΠΟ 1351 ΜΕΧΡΙ 1450	5.200	3.640	2.600
ΑΠΟ 1451 ΜΕΧΡΙ 1550	5.800	4.060	2.900
ΑΠΟ 1551 ΜΕΧΡΙ 1650	6.400	4.480	3.200
ΑΠΟ 1651 ΜΕΧΡΙ 1750	7.000	4.900	3.500
ΑΠΟ 1751 ΜΕΧΡΙ 1850	7.600	5.320	3.800
ΑΠΟ 1851 ΜΕΧΡΙ 1950	8.200	5.740	4.100
ΑΠΟ 1951 ΜΕΧΡΙ 2050	8.800	6.160	4.400
ΑΠΟ 2051 ΜΕΧΡΙ 2150	9.700	6.790	4.850
ΑΠΟ 2151 ΜΕΧΡΙ 2250	10.600	7.420	5.300
ΑΠΟ 2251 ΜΕΧΡΙ 2350	11.500	8.050	5.750
ΑΠΟ 2351 ΜΕΧΡΙ 2450	12.400	8.680	6.200
ΑΠΟ 2451 ΜΕΧΡΙ 2550	13.300	9.310	6.650
ΑΠΟ 2551 ΜΕΧΡΙ 2650	14.200	9.940	7.100
ΑΠΟ 2651 ΜΕΧΡΙ 2750	15.100	10.570	7.550
ΑΠΟ 2751 ΜΕΧΡΙ 2850	16.000	11.200	8.000
ΑΠΟ 2851 ΜΕΧΡΙ 2950	16.900	11.830	8.450
ΑΠΟ 2951 ΜΕΧΡΙ 3050	17.800	12.460	8.900
Πάνω από 3.050 κ.ε 1.200 ευρώ ανά 100 κ.ε			

⁹ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ: ΜΕΛΑΣ,ΧΡ. (2014) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣ.ΠΡΟΣΩΠΩΝ , Αθήνα: ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ

Παράδειγμα:

- ✓ Για αυτοκίνητο με κυβισμό 1.215 κ.ε θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.200 κ.ε και θα είναι 4.000€ ετησίως. Για αυτοκίνητο με κυβισμό 1.250 κ.ε θα υπολογιστεί τεκμήριο 4.000€ ετησίως. Για αυτοκίνητο με κυβισμό 1.265 κ.ε θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.300 κ.ε και θα είναι 4.600€.
- ✓ Για αυτοκίνητο με παλαιότητα 8 ετών και κυβισμό 1.480 κ.ε θα υπολογιστεί τεκμήριο για 1.500 κ.ε μείον 30 % για την παλαιότητα και θα είναι 4.060€. $\{[4.000+(3*600) - (5.800*30\%)] = 5.800-1.740 = 4.060\}$

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ :

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΟΙΚΟΤΥ ΤΥΠΟΥ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014	
<u>ΜΕΤΡΑ ΜΗΚΟΥΣ</u>	<u>ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ</u>
ΜΕΧΡΙ 5 ΜΕΤΡΑ	4.000€
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 5 ΜΕΧΡΙ 6 ΜΕΤΡΑ	6.000€
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 6 ΜΕΧΡΙ 7 ΜΕΤΡΑ	8.000€
ΑΥΞΗΣΗ ΚΑΤΑ 2.000€ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΜΕΤΡΟ	

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ:

ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΠΙΣΙΝΑΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013-14		
<u>ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΤΗΣ ΠΙΣΙΝΑΣ ΣΕ Τ.Μ</u>	<u>ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΓΙΑ ΚΑΘΕ Τ.Μ</u>	
	ΕΞΩΤ.ΠΙΣΙΝΑ	ΕΣΩΤ.ΠΙΣΙΝΑ
ΜΕΧΡΙ 60 Τ.Μ	160	320
ΠΑΝΩ ΑΠΟ 60 Τ.Μ	320	640

3.2 ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων είναι οι ακόλουθες:

- i. Αγορά αυτοκινήτων ανεξάρτητα από κυβισμό. Εξαιρούνται τα ειδικά διασκευασμένα για ανάπηρους.
- ii. Αγορά μοτοσυκλετών ανεξάρτητα από κυβισμό.
- iii. Αγορά πλοίων και σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών, ελικοπτήρων και ανεμοπτήρων.
- iv. Αγορά κινητών πραγμάτων αξίας άνω των 10.000€, εκτός παγίου εξοπλισμού επιχειρήσεων ή ελευθέρων επαγγελματιών.
- v. Χορήγηση δανείων ή διευκολύνσεων προς οποιονδήποτε.
- vi. Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 ευρώ (με εξαίρεση αυτές προς το Δημόσιο, Δήμους, κοινότητες κλπ).
- vii. Εξόφληση δανείων ή πιστώσεων.

Παράδειγμα:

- ✓ Φορολογούμενος αγόρασε κι εξόφλησε μέσα στο 2013 α) ένα σπίτι αξίας 500.000€, β) ένα κατάστημα 800.000€, γ) ένα οικοπέδο 400.000€ και δ) ένα χωράφι 100.000€. Όλες αυτές οι πράξεις δεν έχουν τεκμήριο

3.3 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ

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, αλλά χρειάζεται να υπάρχει ένα ύψος αποδείξεων από όσους φορολογούνται με τη κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων, για να μην υπάρξουν φορολογικές επιβαρύνσεις.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΥΨΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Α/Α	ΕΤΗΣΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΥΨΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ
1	4.000	1.000	ΑΤΟΜΙΚΟ
2	20.000	5.000	ΑΤΟΜΙΚΟ
3	30.000 (18 +12)	7.500	ΣΥΖΥΓΩΝ
4	55.000	10.500	ΑΤΟΜΙΚΟ
5	70.000(40+30)	17.500	ΣΥΖΥΓΩΝ
6	100.000 (90+10)	13.000	ΣΥΖΥΓΩΝ

Παράδειγμα:

- ✓ Φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις ύψους 4.000€. Για να μην υπάρξει επιβάρυνση πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις ύψους 1.000€ ($4.000 \cdot 25\% = 1.000$)
- ✓ Δηλώνεται φορολογητέο εισόδημα από μισθωτούς ή συνταξιούχους ύψους 40.000€ από τον έναν σύζυγο και 30.000€ από τον άλλον. Για να μην υπάρξει επιβάρυνση πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις ύψους 17.500€ [$(30.000 + 40.000) = 70.000 \cdot 25\% = 17.500$]

Οι ομάδες δαπανών του δείκτη τιμών καταναλωτή που λαμβάνονται υπόψη για τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους, για τη μείωση του φόρου και για να μην υπάρξει επιβάρυνση είναι οι εξής:

- i. Ομάδα 1, όλα τα είδη διατροφής
- ii. Ομάδα 2, όλα τα οινοπνευματώδη ποτά και είδη καπνού
- iii. Ομάδα 3, όλα τα είδη ένδυσης και υπόδησης
- iv. Ομάδα 4, μόνο οι υπηρεσίες και είδη επισκευής και συντήρησης κατοικίας
- v. Ομάδα 5, όλα τα διαρκή αγαθά οικιακής χρήσης, προϊόντα καθαρισμού και οικιακές συσκευές
- vi. Ομάδα 7, μόνο μεταφορές πραγμάτων, συντήρηση και επισκευή αυτοκινήτου-μοτοσυκλέτας, λιπαντικά, αντιψυκτικό, μίσθωση ταξί, καύσιμα οχήματος
- vii. Ομάδα 9, όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες που έχουν σχέση με την αναψυχή και το πολιτισμό
- viii. Ομάδα 10, μόνο τα δίδακτρα φροντιστηρίων και ξένων γλωσσών
- ix. Ομάδα 11, όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες από καταστήματα τροφοδοσίας, όλες οι υπηρεσίες από ξενοδοχεία, πανσιόν, και ενοικιαζόμενα δωμάτια
- x. Ομάδα 12, όλα τα είδη και οι υπηρεσίες ατομικού ευπρεπισμού, τα προσωπικά είδη, οι υπηρεσίες κοινωνικής προστασίας, οι οικονομικές υπηρεσίες κλπ.

3.4 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το τεκμαρτό εισόδημα του φορολογούμενου προκύπτει από τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης (αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε.) και τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε.). Ο υπολογισμός του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου (ή της συνολικής του ετήσιας δαπάνης) προβλέπεται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) για τον αντικειμενικό προσδιορισμό του εισοδήματος του φορολογουμένου.

Πριν διενεργηθεί η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του φορολογούμενου, πραγματοποιείται μία σύγκριση μεταξύ του πραγματικού δηλωθέντος εισοδήματός του φορολογούμενου και του συνολικού τεκμαρτού του εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται βάσει των άρθρων 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.. Ο φορολογούμενος φορολογείται για το συνολικό τεκμαρτό του εισόδημα μόνο στην περίπτωση όπου το συνολικό τεκμαρτό του εισόδημα είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν του εισόδημα.

Συγκεκριμένα:

- i. Στην περίπτωση που το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερο του συνολικά δηλωθέντος εισοδήματος, ο φορολογούμενος θα κληθεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με το άρθρο 19 § 1 του Κ.Φ.Ε., για το συνολικό τεκμαρτό του εισόδημα.
- ii. Στην περίπτωση που το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα του φορολογούμενου είναι μικρότερο από το δηλωθέν του εισόδημα, το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος δεν επηρεάζεται από την ύπαρξη των τεκμηρίων δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Ο φορολογούμενος θα κληθεί να φορολογηθεί για το δηλωθέν εισόδημά του.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση οικογένειας, η προηγούμενη σύγκριση αφορά το συνολικά δηλωθέν εισόδημα του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους.

Γίνεται αντιληπτός, από την παραπάνω εισαγωγή, ο λόγος για τον οποίο τα τεκμήρια αποτελούν ένα από τα συνηθέστερα ζητήματα συζήτησης αναφορικά με τον τρόπο φορολόγησης των φυσικών προσώπων, ιδιαίτερα δε μετά τις τροποποιήσεις στον τρόπο υπολογισμού των τεκμηρίων με το Ν. 3842/2010. Ο αντικειμενικός προσδιορισμός του εισοδήματος των φορολογουμένων μέσω της ετήσιας δαπάνης χρησιμοποιείται με επιτυχία ως μέσο καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, ελέγχεται, ωστόσο, από τους πολίτες ως προς το κατά πόσο είναι δίκαιος για κάθε ένα φορολογούμενο ξεχωριστά. Για το λόγο αυτό, ο νομοθέτης παρέχει τρόπους με τον οποίο ο φορολογούμενος μπορεί να δικαιολογήσει τη διαφορά μεταξύ του δηλωθέντος και του τεκμαρτού εισοδήματός του. Οι τρόποι αυτοί, περιλαμβάνουν την επίκληση ποσών που μειώνουν την ετήσια δαπάνη και την ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών.

	Υπόχρεου	Της σύζυγου
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξουσιαστικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζητά 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 ανακτώμενες πηγές ενέργειας μέχρι 100kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	491	492
2. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	495	496
3. Υπερήματα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	497	498
4. Ζητά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 3)	413	414
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
6. Ζητά του ίδιου οικονομικού έτους της περίπτωσης 2	423	424
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ελεύθεριο 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 περιπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζητά του ίδιου οικονομικού έτους από ελεύθεριο επάγγελμα	511	512
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ελεύθεριο επάγγελμα	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινήμων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	109	110
στ) γαϊών	101	102
ζ) γαϊών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποσό ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαϊών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	791	792
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφαλιστήρια, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5β	165	166
δ) λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαϊές κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α), και επαγγελματικών μισθώσεων ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας μέχρι 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α), αστικών μισθώσεων αποθηκών και χώρων στάθμευσης ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1γ, 1δ, 2α)	177	178
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
9. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
10. Ακαθάριστο εισόδημα με το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περιπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γεν. διατ.		
	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟδαπής ΠΡΟέλευσης		
1. Καθαρό ποσό από μετοχές κτλ. αλλοδαπής προέλευσης		
	399	399
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	460	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	471	473
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρική) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά καθώς και επαγγελματικές μισθώσεις ανεξαρτήτως επιφάνειας	295	296

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεο		Της συζύγου								
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διοσίμησης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																				
ΣΤΟΙΧΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΝ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΛΕΧΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΙΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ										ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΜΗΤΡΟΚΑΤΟΙΚΑ	ΜΗΤΡΟΚΑΤΟΙΚΑ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΤΕΦΑΓΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ
α) ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ										203	240		211	212	213	214	215	216		
β) ΠΡΟΣΤΑΡΤΩΝ ΔΕΥΤΕΡΟΝ		204								ΝΑΙ	ΝΑΙ	1	218	219	220	221	222	223		
γ) ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΕΥΤΕΡΟΝ			205							ΝΑΙ	ΝΑΙ	1								
δ) ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ ΔΕΥΤΕΡΟΝ				206						ΝΑΙ	ΝΑΙ	1	225	226	227	228	229	230		
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες												797				798				
γ) τα επιβατικά αυτο/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, εταιρικής εταιρικής επιχείρησης, κοινών και κοινοπραξιών)																				
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. Κυρίου ή κείνου Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κ.Α.	Καθ. Εκστ.	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Ποσοστό επιβατικό %	Κ.Α.	Ετήσιος πρώτος μήνας								
840		750			703		761		771		775		851					852		
841		751			704		762		772		776		853					854		
842		752			705		763		773		777		855					856		
843		753			706		764		774		778		857					858		
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																				
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κείνου (κείνου)	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Ποσοστό επιβατικό %	Κ.Α.	Ποσοστό επιβατικό %	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό							
844		779	ΝΑΙ	1	785	ΝΑΙ	1	717		725		733		747				711		
845		780	ΝΑΙ	1	786	ΝΑΙ	1	718		720		734		748				713		
ε) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																				
ε) τα αεροσκάφη, ελακτότερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																				
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κείνου (κείνου)	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Ποσοστό επιβατικό %	Κ.Α.	Ποσοστό επιβατικό %	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό							
709		709			710			737		736		739		715				716		
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πiscines)																				
Κ.Α.	Επιβατικό (για αυτο)	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Ποσοστό επιβατικό %	Κ.Α.	Ποσοστό επιβατικό %	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό	Κ.Α.	Μηνιαίο ποσό							
767		755		756		768			757		758		765					766		
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδασκαλία σε σχολεία																				
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτών και δασκάλους																				
2. Από τη δαπάνη που καταβάλλετε:																				
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκυκλων 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 παρασχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)																				
ε) για την ταχογραφολογική απόβρωση δανείων ή πιστώσεων κτλ.																				
719																				
720																				
721																				
722																				
723																				
724																				
725																				
726																				
727																				
728																				
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ																				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2014																				
655																				
656																				
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2014																				
680																				
684																				
3. Εισοδήματα που αποκλήσταν το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.																				
659																				
660																				
4. Μερίσματα πλοιοκτητριών εταιριών ν.27/1975 που δεν έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα																				
653																				
654																				
5. Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης																				
667																				
668																				
6. Εισοδήματα που εξαρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθ. 29 ν.3986/2011)																				
657																				
658																				
7. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.																				
661																				
662																				
8. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.																				
431																				
432																				
9. Φόρος που παρακατέθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 κ' 5 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6																				
433																				
434																				
10. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)																				
305																				
306																				
11. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ. αποζημ. οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής																				
477																				
478																				
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:																				
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φορολογικός Κ.Α.	Φορολογικός Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	
	801		092	ΝΑΙ	1	091		097		097		097		097		097		097		
	802		094	ΝΑΙ	1	093		098		098		098		098		098		098		
	803		096	ΝΑΙ	1	095		099		099		099		099		099		099		
13. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:																				
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φορολογικός Κ.Α.	Φορολογικός Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	
	804																			
	805																			
	806																			
	807																			
14. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελεύθερου επαγγέλματος																				
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εργαζομένου	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εργαζομένου	Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	Επιβατικό Κ.Α.	
	790							795		795		795		795		795		795		
	791							796		796		796		796		796		796		
1 ^ο παιδί																				
2 ^ο παιδί																				
3 ^ο παιδί																				

*Συμπεριλαμβάνεται όσον η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

15. Ένοικο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περιπτ. 14	Υπόχρεου	Της συζύγου												
417 797	419	400												
16. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.	735	736												
17. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισίτητων χρηματικών κεφαλαίων αλληλοβοήθειας, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	780												
18. Επανασταθμιζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν. 3842/10)	783	784												
19. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλοτριώσαν από το φόρο	787	788												
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΕΔΩΜΕΝΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ														
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ.2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	049													
2. Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	051	052												
3. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	058												
4. Δωρεές χρημ. ποσών στο εξωτερικό (π. 031) 032 Κα αναλόγως	059	060												
5. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογισμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του δημοσίου χρέους	075	076												
6. Πολιτιστικές χροηγίες του ν. 3525/2007	061	062												
7. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	089	090												
8. Μισθώματα επαγγελματιών τραπεζοϋχών τοιμέα (παρ.Β2 άρθρ. 43 και 44 ν.4030/2011)	077	078												
9. Ποσό επένδυσης για κληματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)	063	064												
10. Εμπιστεύε στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	033 α 035 β	034 α 036 β												
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ														
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	001	002												
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	003	004												
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν	005	006												
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	007	008												
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 4 του Πίν. 4Α	009	010												
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (παρ. β' παρ. 9 άρθρ. 9 Κ.Φ.Ε.)	051	052												
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης (πίν. 4 ΣΤ)	293	294												
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)	313	314												
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)	315	316												
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ.(παρ. 9 του πίν. 4Ζ)	297	298												
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των παρ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	027	028												
12. Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	333	334												
13. Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πίν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611	612												
14. Φόρος που αναλογεί στην περίπτωση 8 του πίν. 4Α	345	346												
15. Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8 του πίν. 4Α	347	348												
16. Ποσό αδειών ασφαρίας αλληλεγγύης αρθ. 29 ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της παρ. 8 του πίν. 4Α	349	350												
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΣ														
1. Αντίστοιχα ποσά που εισπράχθησαν από 1/1/1990 έως 31/12/2013 ή από 1/1/1984 και ακολουθούν οι αντιστοιχισμένες πράξεις, καθώς και όνομα πατέρα και ενός δευτερογενούς καταλόγου και ΔΑΔΣ. Ταύτις στοιχεία, λαμβάνονται ή οι κάτοικοι Ελλάδας, με ανώτατο 67% και πάνω, καθώς και ανώτατοι ποσά και υπηρεσίες ή υπηρεσίες των θεσπίσ, ανάλογα από φύλο.	2. α) Ανήλικες των συζύγων (γονιμία, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικα συγγενικά μέλη των 3α βαθμού, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανήλικτοι ή σπύρι ή ανήλικτοι αδελφοί και αδελφές, με ανώτατο 67% και πάνω.													
Όνομα	Τύπος συγγένειας	Τάξη Γ' ομάδας κλάσης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Με Υπόχρεο	Με Τελικό		
			831		848		855		861		ΣΥΖΥΓΙΟΣ			
			832		847		856		862					
			833		848		857		863					
			834		849		858		864					
Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά)												000	004	
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)														
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος													901	902
341	342	745	746	907	908									
995	996	743	744	985	986									
997	998	323	324	987	988									
999	980	309	400	989	990									
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει ανεπάρκεια ποσά να καταβληθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (πρόσθε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):														
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ														
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι πλήρη. Διατηρούνται από τα Υπουργεία Οικονομικών και Εργασίας, που ανήκουν στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το Ν.2472/1997 και τις ειδικές διατάξεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία του των εφορικών.														
Ο ΕΛΕΓΧΑΣ			Ημερομηνία παραλαβής: 2014			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			2014					
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Όνομα: _____			Αρμόδιος Δ.Ο.Υ.:			Ο ΔΙΑΔΩΝ					
			Όνομα: _____			Αρ. Μητρώ. Α.Α.Α. υπαγωγής:			Η ΔΗΛΩΣΙΑ					
			Δ/νση: _____			Κατηγορία είσοδος:								
			Α.Φ.Μ.: _____											

4.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΑΓΩΝ

Θα μελετήσουμε και θα αναλύσουμε τις διαφορές που παρατηρούνται στο νέο έντυπο Ε1 για το οικονομικό έτος 2014 σε σχέση με το 2013.

Στη φετινή Δήλωση καλούνται οι φορολογούμενοι να την υποβάλλουν ηλεκτρονικά μέχρι και τις 30 Ιουνίου 2014 και εμπρόθεσμες θα θεωρείται εκείνη που έχει γίνει μέχρι την έναρξη ωραρίου των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας.¹⁰

Επίσης από το νόμο ορίζεται ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων υποβάλλεται από 1^η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30^η Ιουνίου 2014, ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής της και ανεξάρτητα από τον Α.Φ.Μ.¹¹

Φέτος σε αντίθεση με πέρσι θα αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη Γ.Γ.Π.Σ όλα τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων από ελευθέρια επαγγέλματα και των βεβαιώσεων εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις. Εκτός από την πρώτη υποβολή θα συνυποβάλλονται εκ νέου μαζί με τις αντίστοιχες οριστικές (εκκαθαριστικές) δηλώσεις από όσους έχουν υποχρέωση.¹²

Μετά την υποβολή της δήλωσης είναι σημαντικό να σημειωθεί ότι φέτος δεν θα ταχυδρομηθούν εκκαθαριστικά σημειώματα όπως γινόταν τα προηγούμενα χρόνια. Μετά από την οριστική υποβολή της φορολογικής δήλωσης ο φορολογούμενος πρέπει να εκτυπώσει ο ίδιος (το εκκαθαριστικό του) την πράξη προσδιορισμού φόρου.¹³ Φέτος οι φορολογούμενοι βάσει του προαναφερθέντος να έχουν ενεργή ηλεκτρονική διεύθυνση επειδή με ηλεκτρονικό τρόπο θα γίνονται πλέον οι κοινοποιήσεις και οι ενημερώσεις στο φορολογούμενο.

Παρακάτω θα γίνει μια εκτενής μελέτη του νέου εντύπου Δήλωσης Ε1 και θα αναλυθεί ο τρόπος συμπλήρωσης του ανά πίνακα πάνω στη δήλωση.

Θα ξεκινήσει από τον **ΠΙΝΑΚΑ II** διότι ο **ΠΙΝΑΚΑΣ I** δεν παρουσιάζει ιδιαίτερη δυσκολία. Το μόνο που επισημάνεται είναι ότι όπως στις περισσότερες περιπτώσεις η ειδοποίηση από το Υπουργείο, γίνεται με ηλεκτρονικό μήνυμα (e-mail) στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλωθεί από το φορολογούμενο.

¹⁰ ΠΟΛ 1085/2014

¹¹ Άρθ. 62 ν.2238/1994 και άρθ.26 ν.4223/2013

¹² ΠΟΛ 1039/2014

¹³ ΠΟΛ 1051/2014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά); _____	327	NAI 1	328	NAI 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα; _____	319	NAI 1	320	NAI 1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (παραγρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.); _____	023	NAI 1	024	NAI 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμ. σχολάζ, κληρον, μεσεγ,προσωρ. διαχ. ή σύνδικο πτώχ.; _____	329	NAI 1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη; _____	330	NAI 1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε; _____	331	NAI 1		
7. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1948; _____	013	NAI 1	014	NAI 1
8. Έχετε κάνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά από 1-1-2013 και μετά; _____	017	NAI 1	018	NAI 1
9. Είστε επιτηδευματίας που φορολογείται με τις διατάξεις παρ. 1 του άρθρου 45 ΚΦΕ ; _____	019	NAI 1	020	NAI 1
10. Ασκείτε εμπορική επιχείρηση και γεννηθήκατε μέχρι την 31-12-1951 ; _____	027	NAI 1	028	NAI 1
11. Εμπίπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010; _____	025	NAI 1	026	NAI 1
12. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους; _____	007	NAI 1	008	NAI 1
13. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας; _____	385	NAI 1	386	NAI 1
14. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό; _____	029	NAI 1	030	NAI 1
15. Ανήκете στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ; _____	905	NAI 1	906	NAI 1
16. Ανήκете στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80% ; _____	913	NAI 1	914	NAI 1
17. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου; _____	911	NAI 1	912	NAI 1

- ✓ Υπάρχουν οι καινούργιοι κωδικοί **017-018** που αναφέρονται στη περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει κάνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά μετά την 01/01/2013. (περίπτωση 8). Η ένδειξη αυτή αφορά τις νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και τους νέους ελεύθερους επαγγελματίες, αν έχουν κάνει για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επιτηδεύματος. Για αυτούς τους επαγγελματίες, ο συντελεστής φορολογίας του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας που φορολογούνται, μειώνεται στο μισό (κατά 50%) μέχρι το εισόδημα των 10.000€. Η μείωση αυτή ισχύει για τα τρία πρώτα χρόνια άσκησης της δραστηριότητας.¹⁴
- ✓ Στη περίπτωση 3 του συγκεκριμένου πίνακα γίνεται η αλλαγή του Εδάφιου γ' ¶ 1 σε ¶2.
- ✓ Οι περιπτώσεις 7,9,10,13 και 21 της δήλωσης 2013 απαλείφονται. Οι οποίες ήταν:
 - i. Περίπτωση 7: «Είστε μισθωτός και πήρατε επίδομα μέσα στο 2012;»
 - ii. Περίπτωση 9: «Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;»
 - iii. Περίπτωση 10: «Γεννηθήκατε από 01/01/1982 και μετά;»
 - iv. Περίπτωση 13: «Έχετε υποπέσει σε παρεμβάσεις των περ. α' και η' παρ.8 & περ. α' και β' παρ.10 αρθρ.5 ν.2523/1997;»
 - v. Περίπτωση 21: «Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση»

¹⁴ Αρθρ.9 ν.2238/1994

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ

1. Δικαιούσθε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	NAI	1	002	NAI	1
2. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005			006		

- ✓ Στο συγκεκριμένο πίνακα η πρώτη αλλαγή είναι στον ίδιο το τίτλο του πίνακα όπου από «ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ» σε «ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ».
- ✓ Στη περίπτωση 1 του πίνακα η φράση «Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ» αντικαθίσταται από τη φράση «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200€»
- ✓ Η περίπτωση 2 του πίνακα που αφορούσε τον αριθμό των παιδιών μεταφέρεται στον πίνακα 9.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙV

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3, 4)	301	,	302	,
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303	,	304	,
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321	,	322	,
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317	,	318	,
5. Εισόδημα από ατομ.επιχ.παροχής υπηρεσιών ή ελευθ.επαγγ.της παρ. 1 αρθρ.45 ΚΦΕ	307	,	308	,
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο	309	,	310	,
7. Εισόδημα από οικοδομικά ένσημα, αυτασφάλιση κτλ	311	,	312	,
8. Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,5,6,7 για το οποίο δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	343	,	344	,

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομ. επιχ/σης βάσει βιβλ. ή στοιχ.	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 γης β) είδος εκτροφής (ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου 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
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής					335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού	326	,		x 25% ή 50%	337	338

	Υπόχρεου	Της συζύγου
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες _____	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	465	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης _____	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw _____	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια _____	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 3) _____	401	402
2. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. _____	405	406
3. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	407	408
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 3) _____	413	414
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση _____	415	416
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους της περίπτωσης 2 _____	423	424
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση _____	425	426

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ελευθέριο 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 ελευθέριο επάγγελμα _____	511	512
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών από ελευθέριο επάγγελμα _____	515	516
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος _____	517	518

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση :		
α) κατοικιών _____	103	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. _____	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ _____	109	110
στ) γαιών _____	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων _____	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει _____	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση :		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. _____	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. _____	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) _____	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα _____	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή _____	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση _____	125	126

5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	,	152	,
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	,	164	,
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	,	166	,
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	,	160	,
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α, 3α), και επαγγελματικών μισθώσεων ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1β, γ, δ, ε, στ, ζ, 2α, 4α)	175	,	176	,
7. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας μέχρι 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α, 3α), αστικών μισθώσεων αποθηκών και χώρων στάθμευσης ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1γ, 1δ, 2α)	177	,	178	,
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	,	132	,
9. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	,	134	,
10. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	,	742	,
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γεν. διατ.	291	,	292	,

Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	,	390	,
	2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	,	392	,
	3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	,	464	,
	4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	,	472	,
	5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	,	412	,
	6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	,	422	,
	7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	,	510	,
	8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	,	514	,
	9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	,	296	,
	10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	,	172	,
	11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	,	174	,
	12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά καθώς και επαγγελματικές μισθώσεις ανεξαρτήτως επιφάνειας.	395	,	396	,

- ✓ Έχουμε την προσθήκη των περιπτώσεων 5 έως 8 στο πίνακα 4Α
- ✓ Τη διαγραφή των κωδικών 403-404 που αφορούσε την επιχειρηματική αμοιβή
- ✓ Στο πίνακα 4Γ η περίπτωση 2 «Επιχειρηματική αμοιβή από ΟΕ ή ΕΕ ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου» απαλείφεται ενώ προστίθεται η περίπτωση 6 «Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους της περ.2»
- ✓ Στις περιπτώσεις 1 και 5 του πίνακα 4Δ η λέξη «ατομικό» αντικαθίσταται από τη λέξη «ελευθέριο»
- ✓ Στη περίπτωση 6 απαλείφεται η λέξη «εμπορικών» του πίνακα
- ✓ Στο πίνακα 4Ζ στη περίπτωση 12 απαλείφεται η λέξη «εμπορικές»

ΠΙΝΑΚΑΣ V

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ												Υπόχρεου		Της συζύγου				
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.																		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ				ΜΟΝΟΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ v.4178/13	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ v.4178/13	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΙΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΣΩΜΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΒΟΚΗΝΗΣΗΣ				
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ				203	240		211	212	231	234	213	214	215	216				
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1											
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ				207	241		218	219	232	235	220	221	222	223				
				ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1											
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ				209	242		225	226	233	236	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. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)																		
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κ.Α.	Κυβικά εκατ.	Κ.Α.	Μηνες κυρό-τητας	Κ.Α.	Ποσοστό συνδιοκ. %	Κ.Α.	Έτος πρώτης κυκλοφ.					
				Γράμματα	Αριθμός													
840		750				703		761		771		775		851		852		
841		751				704		762		772		776		853		854		
842		752				705		763		773		777		855		856		
843		753				706		764		774		778		857		858		
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																		
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου	Αριθ. ταξιδιωτικής	Κ.Α.	Ισοφόρα	Κ.Α.	Χαρα οδοί	Κ.Α.	Ποσοστό συνδιοκτικής %	Κ.Α.	Πρώτη ημερομηνία	Κ.Α.	Μηνες κυρό-τητας	Κ.Α.	Μέτρα μήκους				
844			779	ΝΑΙ 1	785	ΝΑΙ 1	717		729		733		747		711		712	
845			780	ΝΑΙ 1	786	ΝΑΙ 1	718		730		734		748		713		714	
εα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής														731		732		
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																		
Σταθία εθνότητας/ναυαγίας	Τύπος	Αριθμός αερίων κατασκευαστή	Αριθμός αερίων παραγωγής	Ποσοστό συνδιοκτικής %		Κ.Α.	Μηνες κυρό-τητας	Κ.Α.	Μηνες κυρό-τητας	Κ.Α.	Μηνες κυρό-τητας	Κ.Α.	Μηνες κυρό-τητας	Κ.Α.	Πρώτη ημερομηνία			
				Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.
				709	710	737	738	739							715		716	
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																		
Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοκτικής %		Κ.Α.	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοκτικής %		Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.
		Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.	Κ.Α.
767		755	756	768		757	758							765		766		
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία														769				
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους														770				
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																		
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ οχημάτων														719		720		
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών														721		722		
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €														723		724		
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)														725		726		
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.														727		728		

- ✓ Στη περίπτωση 1^α προστίθεται 2 επικεφαλίδες « επιφάνεια κύριων χώρων v.4178/2013» και «επιφάνεια βοηθητικών χώρων v.4178/2013»
- ✓ Στη περίπτωση 1^ε προστέθηκε επικεφαλίδα «ποσοστό συνιδιοκτησίας %» υπόχρεου και συζύγου.

ΠΙΝΑΚΑΣ VI

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2014	655	,	656	,								
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2014	693	,	694	,								
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.	659	,	660	,								
4. Μερίσματα πλειοκτητριών εταιριών ν.27/1975 που δεν έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα	653	,	654	,								
5. Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης	667	,	668	,								
6. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)	657	,	658	,								
7. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661	,	662	,								
8. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	431	,	432	,								
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ.3 κ' 5 και στα καθαρά κέρδη της περ. 8	433	,	434	,								
10. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	,	306	,								
11. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	,	478	,								
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:												
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	κ.α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	κ.α.	Φιλοξενία	κ.α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	κ.α.	Μήνες				
	801		092	ΝΑΙ 1	091		097		811	,	812	,
	802		094	ΝΑΙ 1	093		098		813	,	814	,
	803		096	ΝΑΙ 1	095		099		815	,	816	,
13. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:												
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	κ.α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη										
	804								817	,		1 ^ο παιδί
	805								819	,		
	806								821	,		2 ^ο παιδί
	807								823	,		3 ^ο παιδί
14. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος												
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	κ.α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	κ.α.	Επιφάνεια σε τ.μ.								
	790			795					793	,	794	,
	791			796					615	,	616	,

				Υπόχρεου	Της συζύγου		
15. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 14							
	417		797	419	,	420	,
16. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.				735	,	736	,
17. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.				781	,	782	,
18. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)				783	,	784	,
19. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο				787	,	788	,

- ✓ Στις περιπτώσεις 4,5,12 προστίθενται (μεταφορά από πίνακα 7περ.10),13 (μεταφορά από πίνακα 7 περ.11)
- ✓ Στη περίπτωση 9 προστίθεται και η περίπτωση 5
- ✓ Στη περίπτωση 15 η περίπτωση 10 αλλάζει σε περίπτωση 14

ΠΙΝΑΚΑΣ VII

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ					
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παράγρ. 2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.) _____	049	,			
2. Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης _____	051	,	052	,	
3. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ. _____	057	,	058	,	
4. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ: Στο εξωτερικό 031 _____, 032 _____ και συνολικά _____	059	,	060	,	
5. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους _____	075	,	076	,	
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: _____	061	,	062	,	
7. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____	089	,	090	,	
8. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 αρθρ.43 και 44 ν.4030/2011) _____	077	,	078	,	
9. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010) _____	663	,	664	,	
10. Εμπίπτετε στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	033	α	035	β	034 α 036 β

Απαλείφονται οι περιπτώσεις 3,8,9,12,14,15,17 και 18 που περιλαμβάνονταν στη δήλωση του 2013. Οι οποίες ήταν:

- i. Περίπτωση 3: «Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (ΟΑΕΕ κτλ)
- ii. Περίπτωση 8: «Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. Διατηρητέων κτιρίων»
- iii. Περίπτωση 9: «Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης»
- iv. Περίπτωση 12: «Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας»
- v. Περίπτωση 14: «Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή εγκ/ση φυσικού αερίου,θερμομόνωσης κ.τ.λ»
- vi. Περίπτωση 15: «Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ»
- vii. Περίπτωση 17: «Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων(παρ. Α1 και Β1 αρθρ.43 και44 ν.4030/2011)»
- viii. Περίπτωση 18: «Δαπάνη αποκατάστασης διατηρητέων (παρ. Α2 αρθρ. 43 και44 ν.430/2011)»

ΠΙΝΑΚΑΣ VIII

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ			
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.) _____	601	,	602
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.) _____	603	,	604
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν	605	,	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης _____	607	,	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α _____	609	,	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (περ. β' παρ. 9 άρθρ. 9 Κ.Φ.Ε.) _____	651	,	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης (πίν. 4 ΣΤ)	293	,	294
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α) _____	313	,	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)	315	,	316
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα της περίπτωσης 9 του πίν.4Ζ _____	297	,	298
11. Φόρος που καταβλήθηκε για αύλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν.4Ε _____	127	,	128
12. Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011 _____	333	,	334
13. Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πίν.8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611	,	612
14. Φόρος που αναλογεί στην περίπτωση 8 του πίν.4Α _____	345	,	346
15. Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8 του πίν.4Α _____	347	,	348
16. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ.29 ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της περ.8 του πίν.4Α	349	,	350

- ✓ Στις περιπτώσεις 6 η φράση «σε χώρα που υπάρχει ΣΑΔΦ» αντικαθίσταται από (περ. β' παρ.9 αρθρ.9 ΚΦΕ)
- ✓ Στη περίπτωση 7 η φράση «κτλ. ημεδαπής» γίνεται «ημεδαπής προέλευσης»
- ✓ Στη περίπτωση 10 απαλείφεται η φράση «από τόκους, κτλ»
- ✓ Προστίθενται οι περιπτώσεις 13 έως 16
- ✓ Φέτος στον πίνακα 8 που αφορά τους προκαταβληθέντες και παρακρατηθέντες φόρους, μερικοί κωδικοί θα είναι προσυμπληρωμένοι από το Υπουργείο αν υπάρχουν αντίστοιχα ποσά.
- ✓ Στους κωδικούς 611-612 του συγκεκριμένου πίνακα συμπληρώνονται οι φόροι που έχουν παρακρατηθεί ή έχουν προκαταβληθεί για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ VIII

1							2							
Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1995 έως 31/12/2013 ή από 1/1/1988 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.							α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.							
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο	
			831		846				835			861		
			832		847				836			862		
			833		848				837			863		
			834		849				838			864		
Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)										003		004		

- ✓ Στο πίνακα 9 στη περίπτωση 2 προστίθεται η στήλη ΑΜΚΑ.
- ✓ Από φέτος δεν υπάρχει το αφορολόγητο των παιδιών. Όσο αναφορά τη φορολογική δήλωση δεν γίνεται πλέον φορολογική ελάφρυνση κάποιου ποσού για τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη.
- ✓ Στους κωδικούς **831-834** συμπληρώνεται ο ΑΦΜ όταν τα παιδιά έχουν και είναι προστατευόμενα μέλη. Εκτός από τον ΑΦΜ συμπληρώνονται και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία. Αν τα ανήλικα παιδιά δεν έχουν πάρει ακόμη ΑΦΜ δεν θα συμπληρωθούν οι συγκεκριμένοι κωδικοί.
- ✓ Στους κωδικούς **861-864** συμπληρώνεται υποχρεωτικά ο Αριθμός Κοινωνικής Ασφάλισης των λοιπών συγγενών που είναι προστατευόμενα μέλη. Η αναγραφή του ΑΜΚΑ είναι υποχρεωτική για τους λοιπούς συγγενείς που είναι προστατευόμενα μέλη και συμπληρώνεται στον πίνακα 9.2.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Απόρροια όσων αναφέρθηκαν στα προηγούμενα κεφάλαια είναι ότι, σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, αν ένας φορολογούμενος αποκτά εισοδήματα από διαφορετικές πηγές, αυτά δεν αθροίζονται για να φορολογηθούν σε ενιαία κλίμακα του άρθρου 9, όπως ήταν καθιερωμένο από τις γενικές διατάξεις, αλλά θα υπάρχει διαφορετική αντιμετώπιση για κάθε πηγή εισοδήματος. Επιπλέον, υπάρχει μια συνένωση των (υφισταμένων για το 2013) πηγών του εισοδήματος σε τρεις κλίμακες φορολόγησης, με συγκεκριμένες ιδιαιτερότητες. Υπάρχει διαφορετική αντιμετώπιση για το εισόδημα που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες, σε σχέση με τις άλλες πηγές, κυρίως στο ζήτημα της συλλογής των αποδείξεων, όπου αποτελεί το αποκλειστικό πλεονέκτημα της συγκεκριμένης πηγής, προκειμένου να ισχύει το ποσό μείωσης του φόρου των 2.100€, όπως διαμορφώνεται μετά το ύψος του εισοδήματος των 21.000€. Επίσης, υπό προϋποθέσεις μπορεί κάποιος να παρέχει υπηρεσίες ή να είναι ελεύθερος επαγγελματίας, να ενταχθεί στην διαδικασία φορολόγησης με την κλίμακα των μισθωτών, οπότε έχει όλα τα παραπάνω πλεονεκτήματα. Εν κατακλείδι, επισημάνεται ότι παραμένει ο συμπληρωματικός φόρος, όταν υπάρχει εισόδημα από ακίνητα, 1,5% ή 3% κατά περίπτωση, παρόλο που καταργείται από 1.1.2014.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- ✓ ΤΟΤΣΗ ΧΡ. (2014), Κώδικες Φορολογίας Εισοδήματος & Φορολογικής Διαδικασίας, Αθήνα: ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΜΙΣΟΣ
- ✓ ΜΕΛΑΣ ΧΡ. (2014), Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, Αθήνα: ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ
- ✓ ΤΣΙΑΤΟΥΡΑΣ Φ. (2013), Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Αθήνα: ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗ
- ✓ ΣΓΟΥΡΙΝΑΚΗΣ Ν. (2012), Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, Αθήνα: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ
- ✓ www.ethnos.gr
- ✓ <http://el.wikipedia.org>
- ✓ http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/index.html
- ✓ www.taxheaven.gr
- ✓ www.e-forologia.gr