



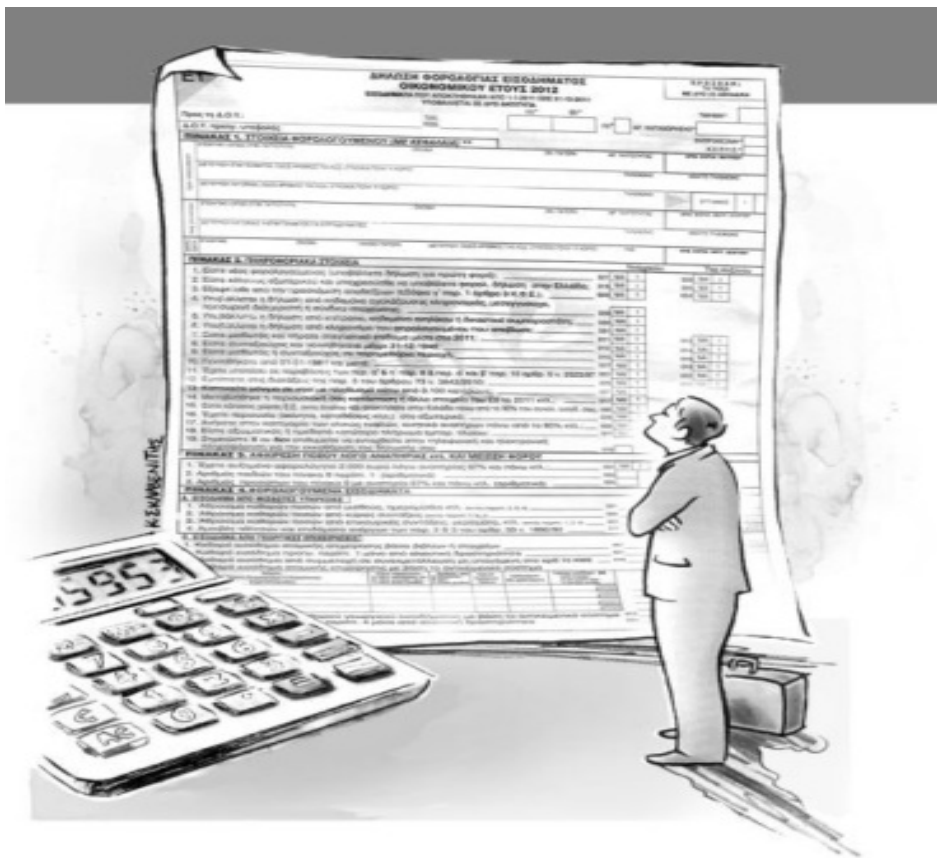
Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΕΙΡΑΙΑ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Επιβλέπων

**«ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-
ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1»
«INCOM TAX-ANALYSIS OF TAX FORM
E1»**



ΧΟΛΕΒΑΣ ΑΛΕΞΗΣ
Εισηγητής ΤΕΙ Πειραιά

ΜΑΚΑΝΤΑΣΗ ΑΣΠΑΣΙΑ Α.Μ:13090

ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ Α.Μ:13231

-ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2013-

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	6
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	6
1.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	6
1.2 ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	7
1.2.1 Μισθωτοί.....	7
1.2.2 Αγρότες.....	8
1.2.3 Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης.....	8
1.2.4 Δηλώσεις κατοίκων εξωτερικού	9
1. 3 ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ.....	11
1. 4 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	12
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	15
ΤΕΚΜΗΡΙΑ.....	15
2.1 Κύρια κατοικία	16
Βοηθητικοί Χώροι κατοικίας	17
Τιμές ζώνης.....	17
Μονοκατοικίες	17
2.2 Δευτερεύουσα Κατοικία.....	18
2.3 Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.....	20
Παλαιότητα Ι.Χ.	21
Αντίκες και αναπηρικά αυτοκίνητα	22
Αντικειμενική δαπάνη των Ι.Χ. εταιριών	22
Αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.....	23
Σύζυγος και προστατευόμενα μέλη.....	23
Ανήλικος κάτοχος Ι.Χ.	23
Μεταβίβαση ΙΧ κατά τη διάρκεια του έτους	24
Εικονική μεταβίβαση	24
Συγκυριότητα	24
Εκπαιδευτές οδηγών – Επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων.....	24
Ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων ιδιωτικής ή μικτής χρήσης..	25
2.4 Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης.....	25
2.5 Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό	25
2.6 Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου	26
Α. Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη	26
Β. Μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη (ιστιοφόρα και μηχανοκίνητα) με χώρο ενδιαίτησης	27

Ιστιοφόρα σκάφη.....	28
Πλοία αναψυχής από ξύλο που κατασκευάζονται ή έχουν κατασκευασθεί στην Ελλάδα.....	28
Παλαιότητα σκαφών.....	28
Μόνιμο πλήρωμα.....	28
Σκάφη επαγγελματικής χρήσης.....	28
2.7 Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου.....	30
Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα.....	31
Αεριοπρωθούμενα (JET).....	31
2.8 Εξωτερική – εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα).....	31
2.9 Φορολογική κλίμακα.....	33
2.9.1 ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΕΝΑ ΠΑΙΔΙ.....	34
2.9.2 ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΔΥΟ ΠΑΙΔΙΑ.....	34
2.9.3 ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΤΡΙΑ ΠΑΙΔΙΑ.....	35
2.10 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ 2012.....	37
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	38
ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1.....	38
3.1 Γενικά.....	38
3.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ.....	39
3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 2 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	40
3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 3 ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ.....	46
3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 4.....	48
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ.....	48
3.5.1 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Α.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	50
3.5.2 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Β.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	51
3.5.3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	53
3.5.4 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ.....	55
3.5.6 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.....	56
3.5.7 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ.....	63
3.5.8 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ.....	64
3.6 ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ.....	66
3.6.1 ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ.....	69
3.6.2 ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ.....	73
3.6.3 ΛΟΙΠΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ & ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ.....	74

3.7 ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ-ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ	76
3.8 ΠΙΝΑΚΑΣ 7 .ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ	83
3.9 ΠΙΝΑΚΑΣ 8 ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ	102
3.10 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ.....	105
3.11 ΠΙΝΑΚΑΣ 10 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ(συμπληρώνεται από την υπηρεσία).....	107
3.12 ΠΙΝΑΚΑΣ 11	108
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	110
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	110
4.1 Άγαμος μισθωτός Δημοσίου	110
4.2 Άγαμος μισθωτός στον Ιδιωτικό τομέα	111
Βιβλιογραφία	112

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το 2010 ,το 2011 καθώς και το έτος 2012 ήταν έτη μεγάλων αλλαγών και μεταρρυθμίσεων στη Φορολογία ειδοσήματος, κατά κύριο λόγο για την κάλυψη του κρατικού ελλείματος καθώς και την δημοσιονομική προσαρμογή της χώρας.

Πιο συγκεκριμένα έγινε η ψήφιση ενός σχεδόν εξ ολοκλήρου νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με στόχο την μείωση ασαφειών και διατάξεων που κάνουν πιο δύσκολη την είσπραξη και ευκολότερη την επίτευξη φοροδιαφυγής.

Για τους παραπάνω λόγους εισάχθηκε νέα ενιαία φορολογική κλίμακα, καταργήθηκαν πολλές φοροαπαλλαγές, αναδιάταξη των τεκμηρίων διαβίωσης, η εφαρμογή νέου αφορολογήτου στα 5.000 ευρώ και για κάποιες κατηγορίες στα 9.000 ευρώ, καθώς και η υποχρέωση των επιτηδευματιών στην εφαρμογή του λογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος είναι οι κυριότερες αλλαγές που έχουν την μεγαλύτερη επιρροή στη συμπλήρωση του εντύπου Ε1. Επίσης, οι αποδείξεις δαπανών δεν συνυποβάλλονται αλλά φυλάσσονται από τον υπόχρεο, ώστε να είναι διαθέσιμες εφόσον ζητηθούν για έλεγχο και περιλαμβάνονται μόνο στην αρχική και εμπρόθεσμη δήλωση. Στην συγκεκριμένη εργασία έγινε μεγάλη προσπάθεια να παρουστεί μια αναλυτική και κατανοητή μορφή τη φορολογικής δήλωσης φυσικών προσώπων καθώς παραθέτονται και κατανοητά παραδείγματα .

Σημαντικό να σημειωθεί είναι πως το 2012 καθώς και το τα επόμενα, η υποβολή του Εντύπου Ε1, καθώς και των υπολοίπων εντύπων, θα γίνεται μέσω διαδικτύου από όλα τα φυσικά πρόσωπα ,επιτηδευματίες και μη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Κάθε οικονομικό έτος όλα τα φυσικά πρόσωπα είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με τη συμπλήρωση του φορολογικού εντύπου Ε1. Το συγκεκριμένο έντυπο της δήλωσης είναι το κυριότερο και πρέπει να υποβάλλεται απ' όλους τους φορολογουμένους.

Κάθε χρόνο όμως ο τρόπος συμπλήρωσης του εντύπου διαφοροποιείται ανάλογα με της συνθήκες και τις ανάγκες της κάθε χώρας. Το 2010 όπως και το 2011 ήταν έτη σημαντικών αλλαγών και μεταρρυθμίσεων στη φορολογία εισοδήματος, που ήταν αναγκαία για την δημοσιονομική προσαρμογή της χώρας αλλά και για την αύξηση των δημόσιων εσόδων δεδομένου της οικονομικής κατάστασης της χώρας.

Γενικότερα λοιπόν, για το οικονομικό έτος 2011 υπόχρεο στην υποβολή του εντύπου Ε1 είναι οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο έχει αποκτήσει εισοδήματα το έτος 2010, εάν τα φορολογούμενα εισοδήματα αυτά, τεκμαρτό ή πραγματικό, έχουν υπερβεί τα 3000 ευρώ, δικό του ή της συζύγου του. Επίσης υπόχρεος είναι εάν είναι μικρότερο από 3000 ευρώ εφόσον το συνολικό εισόδημα του προσώπου περιέχεται και ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.

Επιπλέον ένας άλλος παράγοντας ο οποίος σε καθιστά υπόχρεο είναι εάν προσκληθείς από τον προϊστάμενο τις ΔΟΥ. Σ' αυτήν την περίπτωση είσαι υποχρεωμένος να καταβάλλεις τα έντυπα σε διάστημα 30 ημερών.

Όμως όπως σε όλου τους κανόνες υπάρχουν κάποιες εξαιρέσεις έτσι κι εδώ υπάρχουν οι αντίστοιχες. Έτσι λοιπόν δεν είναι υποχρεωμένα όλα τα φυσικά πρόσωπα να υποβάλουν δηλώσεις. Ένα φυσικό πρόσωπο του οποίου το εισόδημα δεν υπερβαίνει τα 6000 ευρώ και προκύπτει από αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 16 του ΚΦΕ, δηλαδή από αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, από κατοικίες, από ιδιωτικά σχολεία και ούτω καθεξής δεν έχει την υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση.

1.2 ΔΗΛΩΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οι σύζυγοι ως φυσικά πρόσωπα είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα που απέκτησαν κατά τη διάρκεια του έτους 2010. Ο φόρος όμως υπολογίζεται ξεχωριστά για τον καθένα. Δηλαδή τα εισοδήματα του καθενός εμφανίζονται σε διαφορετικές ενδείξεις και η υποχρέωση του κάθε συζύγου εμφανίζεται ξεχωριστά σε ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα. Όταν στο τέλος συμπληφιστούν προκύπτει ο τελικό φόρος. Στην περίπτωση αυτή η δήλωση υπογράφεται και από τους δύο συζύγου.

Υπάρχει όμως και το ενδεχόμενο οι δύο σύζυγοι να υποβάλλουν ξεχωριστές φορολογικές δηλώσεις. Αυτό συμβαίνει πρώτον όταν οι δύο σύζυγοι έχουν διακόψει την έγγαμοι ζωή και δεν διαμένουν πλέον μαζί. Άρα δεν είναι απαραίτητο να έχει υπογραφεί το διαζύγιο αρκεί να έχει διακοπεί η έγγαμη ζωή. Δεύτερον όταν ένας εκ των δύο είναι σε κατάσταση πτώχευσης. Τρίτον όταν ένας εκ των δύο έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

Πιο συγκεκριμένα, για το οικονομικό έτος 2012 υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση έχει κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του, καθώς και κάθε φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα και αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή, εφόσον το ετήσιο πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημά του υπερβαίνει τα 3.000 ευρώ.

1.2.1 ΜΙΣΘΩΤΟΙ

Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά και μόνο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λόγω της μείωσης του αφορολογήτου ορίου της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος στο ποσό των 5.000 ευρώ δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση μέχρι το ποσό αυτό. Μπορεί από το εισόδημα να μην προκύπτει υποχρέωση υποβολής δήλωσης. Ωστόσο, μετά τον συνυπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης το τεκμαρτό εισόδημα πιθανόν να ξεπερνά το ποσό των 5.000 ευρώ, οπότε θα κληθούν να υποβάλουν δήλωση. Για τον υπολογισμό του ποσού των 5.000 ευρώ λαμβάνεται υπόψη και η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη

διαβίωσης των 3.000 ευρώ για τον άγαμο και 5.000 ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

1.2.2 ΑΓΡΟΤΕΣ

Επιπλέον, τα φυσικά πρόσωπα που υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση είναι εκείνα που κατά κύριο επάγγελμα είναι αγρότες εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ.

Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και λαμβάνουν επιδοτήσεις πάνω από 1500 ευρώ για προϊόντα φυτικής παραγωγής και πάνω από 2250 ευρώ για προϊόντα ζωϊκής παραγωγής.

Εκείνοι που λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 5900 ευρώ ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου είναι πάνω από 5900 ευρώ.

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

Όσοι εισέπραξαν μέσα στο 2011 επιστρεφόμενο ποσό Φ.Π.Α. από 881 ευρώ και πάνω.

1.2.3 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Κύριοι η κάτοχοι επιβατικού Ι.Χ. αυτοκίνητου, ημιφορτηγού, αυτοκινήτου μικτής χρήσης, αυτοκινήτου Jeep εφόσον το αυτοκίνητο υπάγεται στα τεκμήρια διαβίωσης.

Οι κύριοι ή κάτοχοι κότερου, σκάφους, θαλαμηγού σκάφους αναψυχής και αεροσκάφους. Αυτή η υποχρέωση δεν υπάρχει για σκάφος αναψυχής που κύριος κάτοχος του είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού.

Η υποχρέωση υποβολής δήλωσης υπάρχει όταν τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία ανήκουν στη σύζυγο, στα προστατευόμενα μέλη ή αν ανήκουν σε εταιρεία στην οποία μετέχει ο υπόχρεος ως εταίρος, διαχειριστής εταίρος ή πρόκειται για πρόεδρο, διοικητή διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο Ανώνυμης εταιρείας.

Επίσης υπόχρεοι στην υποβολή δήλωσης είναι όσοι δηλώνουν ζημιές από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ανεξάρτητα από το ύψος του ετήσιου εισοδήματος.

Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα Όσοι μετέχουν σε Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κοινοπραξία, κοινωνία ή αστική εταιρεία.

Όσοι έχουν ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από ενοικίαση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ .Όσοι αγοράζουν ακίνητο ή κτίζουν οικοδομή. Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητο, μηχανή, πλοία αναψυχής και αεροσκάφη (έκτος αν αγοράζουν ειδικά διασκευασμένα οχήματα για αναπήρους πάνω από 67%). Όσοι διατηρούν μια ή περισσότερες κατοικίες. Όσοι έχουν άδεια να πουλάνε πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές εμπορεύματα. Όσοι έχουν γεωργικό εισόδημα και δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ανεξάρτητα από το ύψος του γεωργικού εισοδήματος ή από το ύψος των επιδοτήσεων ή του καταστρεφόμενου Φ.Π.Α. που εισέπραξαν. Όσοι μέσα στο 2011 απέκτησαν ακίνητα με πλήρη κυριότητα, επικαρπία επί ακινήτων, ψιλή κυριότητα, δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά. Όσοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9) λόγω μεταβολής της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασής τους. Όσοι υπόκεινται σε φόρο μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Όσοι προσκληθούν εγγράφως από προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

1.2.4 ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Οι κάτοικοι εξωτερικού, δηλαδή οι ομογενείς που δεν έχουν μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα, αλλά σε μία άλλη χώρα, φορολογούνται για το παγκόσμιο εισόδημά τους στην χώρα που κατοικούν, δηλαδή στις ΗΠΑ, τον Καναδά, την Αυστραλία, την Γερμανία ή όπου αλλού ανά τον κόσμο. Στην Ελλάδα οι κάτοικοι εξωτερικού έχουν υποχρέωση να δηλώνουν μόνο το εισόδημά τους που τυχόν αποκτούν στην Ελλάδα, που μπορεί να προέρχεται από μισθώματα (ενοίκια), από σύνταξη ή άλλη αιτία.

Αντιθέτως, όσοι έχουν μόνιμη κατοικία στην Ελλάδα, είναι υποχρεωμένοι να δηλώνουν στην Ελληνική εφορία το παγκόσμιο εισόδημά τους, δηλαδή το εισόδημα που αποκτούν όχι μόνο στην Ελλάδα, αλλά και σε οποιαδήποτε άλλη χώρα του κόσμου. Η βασική αρχή που ισχύει στην περίπτωση αυτή είναι ότι ο κάτοικος Ελλάδας θα φορολογηθεί στην Ελλάδα τόσο για το ελληνικό όσο και για το εισόδημά που απέκτησε στο εξωτερικό. Αν όμως έχει αποδεικτικά ότι για το εισόδημά του σε

άλλη χώρα έχει καταβάλει εκεί φόρο εισοδήματος, το ποσό που κατέβαλε εκεί θα εκπέσει του φόρου που θα κληθεί να καταβάλει στην Ελλάδα, υπό την επιφύλαξη διμερών συνθηκών αποφυγής διπλής φορολογίας και λοιπών συμβάσεων που ισχύουν με κάθε χώρα. Σύμφωνα με εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, θα ενταθούν οι έλεγχοι για να διαπιστώνεται εάν κάποιος είναι κάτοικος εξωτερικού ή Ελλάδος και στην τελευταία περίπτωση, θα επιβάλλεται υποχρέωση φορολογήσεως του παγκοσμίου εισοδήματος. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα, η οποία υπερβαίνει τις 183 ημέρες συνολικώς μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η δε διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά. Τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Επομένως, ο κάτοικος ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδος. Κατά τον Ελληνικό Αστικό Κώδικα το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του. Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η δε κατοικία διατηρείται ωσότου αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. Κατά την εγκύκλιο, τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία δηλώνουν ότι υπόκεινται σε φόρο μόνο για το εισόδημά τους που προκύπτει στην Ελλάδα, (είναι δηλ. κάτοικοι εξωτερικού) είναι υποχρεωμένα να προσκομίσουν τα δικαιολογητικά που θα προσδιορίζονται με υπουργική απόφαση. Η μη υποβολή τους ή η εκπρόθεσμη υποβολή τους συνεπάγεται ότι θα θεωρούνται κάτοικοι Ελλάδος και θα φορολογούνται στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημά τους. Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Ελλάδος, θα συνεχίσει να υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημά του, για χρονικό διάστημα πέντε ετών, το οποίο αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του.

Εκτός όμως απ' αυτά που έχουν αναφερθεί παραπάνω υπόχρεοι στην υποβολή φορολογικής δήλωσης είναι και οι παρακάτω περιπτώσεις. Πρώτη ο πατέρας ανηλίκων παιδιών είναι υποχρεωμένος να δηλώνει τα εισοδήματά τους, τα οποία φορολογούνται χωριστά. Σε περίπτωση απώλειας του πατέρα ή της γονικής μέριμνας υπεύθυνη για την δήλωση των εισοδημάτων είναι η μητέρα. Δεύτερη ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο σύνδικος πτώχευσης ή ο μεσεγγυούχος για περιπτώσεις

σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, αντίστοιχα. Τρίτη Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης, στις περιπτώσεις, αντίστοιχα, ανηλίκων ή αυτών που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπάρασταση. Και τέταρτη και τελευταία περίπτωση οι κληρονόμοι του φορολογουμένου για το συνολικό εισόδημά του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.

1. 3 ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΔΗΛΩΣΗ

Η φορολογική δήλωση εν έτη 2011 υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής μονάδας (ΔΟΥ) που βρίσκεται οι παροντική κατοικία του φορολογουμένου και συμπληρώνεται σε δύο αντίτυπα. Εάν το συγκεκριμένο φορολογούμενο φυσικό πρόσωπο ασκεί ατομική, εμπορική επιχείρηση ή κάποιο ελεύθεριο επάγγελμα θα πρέπει να υποβάλλει την φορολογική του δήλωση στην ΔΟΥ όπου ανήκει η έδρα της επιχείρησης σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Σε περίπτωση όμως που ο φορολογούμενος διατηρεί και συμμετέχει σε Ε.Π.Ε, κοινωνίες, κοινοπραξίες, προσωπικές εταιρίες κτλ έχει υποχρέωση να υποβάλλει την φορολογική δήλωση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ που κατοικεί και όχι στη ΔΟΥ όπου ανήκει η έδρα της εταιρίας, κοινωνίας ή κοινοπραξίας κτλ.

Επιπλέον όμως υπάρχει και το ενδεχόμενο ο φορολογούμενος να κατοικεί στο εξωτερικό και να αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα. Ειδικότερα γι' αυτούς αρμόδιος για την παραλαβή της φορολογικής δήλωσης είναι: α) αν πρόκειται για φυσικά πρόσωπα που ασκούν στην Ελλάδα ατομικά εμπορική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα γενικότερα αρμόδιος προϊστάμενος είναι ο αυτός της δημόσιας οικονομικής μονάδας (ΔΟΥ) στην οποία ανήκει η έδρα της κύριας επιχείρησης ή του κύριου επαγγέλματός τους, β) αν πρόκειται για όλα τα υπόλοιπα φυσικά πρόσωπα: i) ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής μονάδας (ΔΟΥ) Κατοίκων εξωτερικού σε περίπτωση όμως που ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ της περιοχής του Νομού Αττικής. ii) ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής μονάδας (ΔΟΥ) της έδρας της πρωτεύουσας οποιουδήποτε νομού, σε περίπτωση όμως που ο αντιπρόσωπος που έχουν ορίσει υπάγεται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ του

νομού αυτού. Εάν όμως σε κάποια πρωτεύουσα του νομού αυτού είναι σε λειτουργία περισσότερες από μια δημόσιες οικονομικές μονάδες (ΔΟΥ), αρμόδιος είναι αυτός της Α' Δ.Ο.Υ εκτός εάν πρόκειται για το νομό Θεσσαλονίκης στον οποίο αρμόδιος είναι αυτός της Θ' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης. iii) Στα νησιά των νομών Αττικής, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Μαγνησίας, Καβάλας, Κέρκυρας, Κεφαλλονιάς, Κυκλάδων και Σάμου, εκτός των νησιών στα οποία βρίσκεται η πρωτεύουσα των νομών αυτών, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. κάθε νησιού για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται σε αυτήν αντίστοιχα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος.

Στην παραπάνω περίπτωση β εμπεριέχονται και τα φυσικά πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και συμμετέχουν σε ομόρρυθμες εταιρίες, ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, σε αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, σε συμμετοχικές ή αφανείς, σε κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα βιβλίων και στοιχείων ή σε άλλα νομικά πρόσωπα, όπως Ε.Π.Ε, σωματεία κτλ, που έχουν έδρα στην Ελλάδα.

Ο Εκπρόσωπος του Φορολογουμένου στην Ελλάδα ορίζεται με την αναγραφή των πλήρης στοιχείων του τον ΠΙΝΑΚΑ 1 του εντύπου Ε1. Με τον ορισμό του αντιπροσώπου δε μεταθέεται η υποχρέωση του αλλοδαπού για υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στον αντιπρόσωπο. Ο τελευταίος μπορεί να υποβάλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αλλοδαπού τον οποίο αντιπροσωπεύει μόνον εφόσον διαθέτει σχετική εξουσιοδότηση προς τούτο (παράγραφος 1 άρθρου 62 Ν. 2238/1994).

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

1. 4 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Για κάθε κατηγορία φορολογουμένου ορίζεται διαφορετική προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Συνεπώς μέχρι και τις 30 Απριλίου 2012 από

τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες εταιρίες .Μέχρι και τις 10 Μαΐου 2012 από τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης ,από τις Ανώνυμες εταιρίες. Μέχρι και τις 15 Ιουνίου 2012 η δήλωση θα πρέπει να υποβάλλεται από τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους, β) από τις ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και για τους ελεύθερους, γ) από του αγρότες, κατοίκους εξωτερικού και τους ναυτικούς, δ) από τα φυσικά πρόσωπα απέκτησαν εισοδήματα απ την εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από συμμετοχή σε εταιρία, ε) από τους κύριους ή κατόχους επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ ή ημιφορτηγού Ι.Χ ή αεροσκάφους, κότερου, μοτοσικλέτας κτλ, ε) απ' όσους απέκτησαν αμοιβές από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης , δηλαδή μισθούς ή άλλες αμοιβές, σε περίπτωση που οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι σε οποιονδήποτε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό εκτός του Ι.Κ.Α και τέλος στ) απ' όσους δεν έχουν εισοδήματα .

Μέχρι την 1^η Απριλίου 2011 η δήλωση θα πρέπει να υποβάλλεται από του φορολογούμενους που δηλώνουν και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα απ την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

Μέχρι την 18^η Απριλίου 2011 υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση είναι όσοι έχουν αποκτήσει κέρδη ή ζημίες από ατομική εμπορική επιχείρηση ή από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος εφόσον τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα βιβλίων και στοιχείων και η διαχειριστική τους περίοδος έχει λήξει τους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του έτους 2010.

Μέχρι την 2^η Μαΐου 2011^η δήλωση υποβάλλεται από φορολογούμενους που δηλώνουν και α) πράκτορες και αντιπρόσωποι τραπεζών, β) αντιπρόσωποι, πράκτορες ασφαλιστικών εταιριών και ασφαλειομεσίτες, γ) συγγραφείς για τα συγγραφικά τους δικαιώματα, δ) μισθωτοί που η αμοιβή τους υπολογίζεται σε ποσοστό πάνω στα κέρδη επιχειρήσεων, ε) εφημεριδοπώλες σε περίπτωση που το εισόδημά τους εξαρτάται από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων και η διαχειριστική περίοδος έχει λήξει μέσα στους μήνες Νοέμβριο- Δεκέμβριο του 2010, στ) εισόδημα που έχει αποκτηθεί από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων σε περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος έχει λήξει τους μήνες Νοέμβριο- Δεκέμβριο του έτους 2010 ανεξάρτητα απ' το αντικείμενο εργασιών τους ή αν έχει συμμετοχή σε άλλη εταιρία ή κοινοπραξία ,ζ) εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (μισθοί-συντάξεις) ,η) εισοδήματα που έχουν προκύψει στην αλλοδαπή, θ) εισοδήματα που έχουν προκύψει στην ημεδαπή και ο υπόχρεος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σ αυτήν, ι) εισοδήματα από

αμοιβές ως αξιωματικοί ή ως κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων, ια) φορολογούμενοι που δεν κατοικούν στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται να συμπληρώσουν και να υποβάλλουν φορολογική δήλωση για άλλη αιτία π.χ κάτοχοι αυτοκινήτου, και τέλος ιβ) εισοδήματα που αποκτούν, με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής ,τα μέλη Δ.Σ μιας Ανώνυμης Εταιρίας είτε αυτά θεωρούνται από μισθωτές υπηρεσίες είτε από εμπορικές επιχειρήσεις.

Πέρα από τις πάνω προθεσμίες όμως η υποβολή των φορολογικών δηλώσεων των υπόχρεων σε κάθε περίπτωση γίνεται σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ τους έχοντας ως αρχή το 1 και έχοντας περιθώριο υποβολής 11 εργάσιμες ημέρες. Στην περίπτωση όμως που πρόκειται για εισοδήματα που προέρχονται από μισθωτές εργασίες, αμοιβές αξιωματικών εμπορικών πλοίων , εισοδήματα που αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή όπως και δηλώσεις κατοίκων εξωτερικού η προθεσμία παρατείνεται σε 22 εργάσιμες ημέρες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΤΕΚΜΗΡΙΑ

Το εισόδημα κάθε φορολογουμένου διακρίνεται σε δύο είδη, το πραγματικό και το τεκμαρτό. Το 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 βεβαιώσεις αποδοχών, τόκοι καταθέσεων, εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης που εκμεταλλεύεται και κάθε άλλο εισόδημα που προκύπτει από πραγματικά στοιχεία. Αντίθετα, το τεκμαρτό εισόδημα προκύπτει από υπολογισμούς που γίνονται βάσει άλλων δεδομένων, όπως είναι οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες, η απόκτηση ενός περιουσιακού στοιχείου ή ακόμα και η κατοχή ενός περιουσιακού στοιχείου.

Σκοπός των τεκμηρίων είναι η εκμείωση των πραγματικών εισοδημάτων κάθε πολίτη. Έτσι πατάσσεται κατά κάποιον τρόπο η φοροδιαφυγή, χωρίς όμως αυτό να σημαίνει ότι σε όλες τις περιπτώσεις η εφαρμογή του τεκμηρίου εμφανίζει την πραγματική εισοδηματική κατάσταση του φορολογουμένου. Τα τεκμήρια διακρίνονται σε δύο είδη. Πρώτον, τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης και δεύτερον τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Τα πρώτα συνίστανται στην κατοχή κάποιου περιουσιακού στοιχείου και εφαρμόζονται όσο διαρκεί η κατοχή του περιουσιακού στοιχείου ενώ τα τελευταία συνίστανται στην πραγματοποίηση μιας περιστασιακής πράξης, όπως είναι το ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά ενός περιουσιακού στοιχείου.

Τεκμήρια Δαπανών Διαβίωσης

Με το άρθρο 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 3986/2011, ορίζονται τα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης των φορολογουμένων. Τα τεκμήρια όπως ισχύουν για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) είναι τα ακόλουθα:

1. Κύρια κατοικία
2. Δευτερεύουσες κατοικίες
3. Επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.
4. Ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης
5. Οικιακοί βοηθοί, οδηγοί αυτοκινήτων, δάσκαλοι και λοιπό προσωπικό

6. Σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου
7. Αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα
8. Εξωτερική-εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)
9. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη

Με το άρθρο 20 του ν. 3986/2011, πραγματοποιήθηκαν αλλαγές στον τρόπο υπολογισμού των ετήσιων αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης για τις κύριες και δευτερεύουσες κατοικίες, για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης καθώς και για τις εξωτερικές και εσωτερικές δεξαμενές (πισίνες). Σημειώνεται ότι στις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης στις οποίες έχουν πραγματοποιηθεί μεταβολές, θα παρατίθενται και τα περσινά δεδομένα (χρήση 2011) για συγκριτικούς σκοπούς.

2.1 ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται, μετά τις τροποποιήσεις που πραγματοποιήθηκαν στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε. από το ν. 3986/2011, κλιμακωτά ως εξής:

Κύρια κατοικία		
Τετραγωνικά μέτρα α' κατοικίας	Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 80 τ.μ.	40 € το τ.μ.	30 € το τ.μ.
81-120 τ.μ.	65 € το τ.μ.	50 € το τ.μ.
121-200 τ.μ.	110 € το τ.μ.	80 € το τ.μ.
201 - 300 τ.μ.	200 € το τ.μ.	150 € το τ.μ.
300 τ.μ. και άνω	400 € το τ.μ.	300 € το τ.μ.

Για παράδειγμα ο υπολογισμός της ετησίας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης έχει ως εξής:

1. Για κύρια κατοικία 70 τ.μ.: $70 \text{ τ.μ.} \cdot 40 \text{ €/τ.μ.} = 2.800 \text{ €}$
2. Για κύρια κατοικία 135τ.μ.: $80 \text{ τ.μ.} \cdot 40 \text{ €/τ.μ.} + 40 \text{ τ.μ.} \cdot 65 \text{ €/τ.μ.} + 15 \text{ τ.μ.} \cdot 110 \text{ €/τ.μ.} = 3.200 + 2.600 + 1.650 = 7.450 \text{ €}$

ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται πλέον ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, σύμφωνα με το άρθρο 16 § 1, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 28 §1 του ν. 3986/2011.

Έτσι, για παράδειγμα ένα διαμέρισμα 135 τ.μ. με 50 τ.μ. βοηθητικούς χώρους θα έχει τεκμήριο: $7.450 \text{ ευρώ (η κύρια κατοικία)} + [50 \text{ τ.μ.} \cdot 40 \text{ ευρώ/τ.μ.}] = 7.450 + 2000 = 9.450 \text{ ευρώ}$.

ΤΙΜΕΣ ΖΩΝΗΣ

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%).

Έτσι για παράδειγμα εάν το ακίνητο του παραδείγματός μας βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης 2.800-4.999 ευρώ/τ.μ., τότε η αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξάνεται κατά 40% ως εξής:

$$7.450\text{€} + 7.450\text{€} \cdot 40\% = 7.450 + 2.980 = 10.430\text{€}$$

Αντίστοιχα, εάν το ακίνητο του παραδείγματός μας βρίσκεται σε περιοχή με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ το τ.μ. και άνω, τότε η αντικειμενική ετήσια δαπάνη προσαυξάνεται κατά 70% ως εξής:

$$7.450\text{€} + 7.450\text{€} \cdot 70\% = 7.450 + 5.215 = 12.665\text{€}$$

ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΕΣ

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Εάν, για παράδειγμα, στο αρχικό παράδειγμα, επρόκειτο για μονοκατοικία, τα 7.450 ευρώ προσαυξάνονται κατά 20% ως εξής:

$$7.450\text{€} + 7.450\text{€} \times 20\% = 7.450 + 1.490 = 8.940 \text{€}$$

2.2 ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων ιδιοκατοικιών ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και οι βοηθητικοί τους χώροι, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση της κύριας κατοικίας.

Εάν για παράδειγμα στο παράδειγμα της κύριας κατοικίας, μιλούσαμε για δευτερεύουσα κατοικία του φορολογούμενου, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη θα μειωνόταν στο 50% ως εξής:

$$7.450 \text{ ευρώ} \times 50\% = 3.725 \text{ ευρώ}$$

Στους ακόλουθους πίνακες παρατίθενται αναλυτικά τα τεκμήρια για συγκεκριμένα τ.μ. επιφάνειας για κατοικίες (διαμερίσματα, μονοκατοικίες, εξοχικά) σε περιοχές όλων των τιμών ζώνης.

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης έως 2.799 € / τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	2.400,00 €	2.880,00 €	1.200,00 €
70	2.800,00 €	3.360,00 €	1.400,00 €
80	3.200,00 €	3.840,00 €	1.600,00 €
90	3.850,00 €	4.620,00 €	1.925,00 €
100	4.500,00 €	5.400,00 €	2.250,00 €
110	5.150,00 €	6.180,00 €	2.575,00 €
120	5.800,00 €	6.960,00 €	2.900,00 €
130	6.900,00 €	8.280,00 €	3.450,00 €

140	8.000,00 €	9.600,00 €	4.000,00 €
150	9.100,00 €	10.920,00 €	4.550,00 €
200	14.600,00 €	17.520,00 €	7.300,00 €
250	24.600,00 €	29.520,00 €	12.300,00 €
300	34.600,00 €	41.520,00 €	17.300,00 €
330	46.600,00 €	55.920,00 €	23.300,00 €

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης από 2.800 € / τ.μ. έως 4.999 € / τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	3.360,00 €	4.032,00 €	1.680,00 €
70	3.920,00 €	4.704,00 €	1.960,00 €
80	4.480,00 €	5.376,00 €	2.240,00 €
90	5.390,00 €	6.468,00 €	2.695,00 €
100	6.300,00 €	7.560,00 €	3.150,00 €
110	7.210,00 €	8.652,00 €	3.605,00 €
120	8.120,00 €	9.744,00 €	4.060,00 €
130	9.660,00 €	11.592,00 €	4.830,00 €
140	11.200,00 €	13.440,00 €	5.600,00 €
150	12.740,00 €	15.288,00 €	6.370,00 €
200	20.440,00 €	24.528,00 €	10.220,00 €
250	34.440,00 €	41.328,00 €	17.220,00 €
300	48.440,00 €	58.128,00 €	24.220,00 €
330	65.240,00 €	78.288,00 €	32.620,00 €

Επιφάνεια	Κατοικίες σε περιοχές με τιμή ζώνης άνω των 5.000 € / τ.μ.		
	Διαμέρισμα	Μονοκατοικία	Εξοχικό
60	4.080,00 €	4.896,00 €	2.040,00 €
70	4.760,00 €	5.712,00 €	2.380,00 €
80	5.440,00 €	6.528,00 €	2.720,00 €
90	6.545,00 €	7.854,00 €	3.272,50 €
100	7.650,00 €	9.180,00 €	3.825,00 €
110	8.755,00 €	10.506,00 €	4.377,50 €
120	9.860,00 €	11.832,00 €	4.930,00 €
130	11.730,00 €	14.076,00 €	5.865,00 €
140	13.600,00 €	16.320,00 €	6.800,00 €
150	15.470,00 €	18.564,00 €	7.735,00 €
200	24.820,00 €	29.784,00 €	12.410,00 €
250	41.820,00 €	50.184,00 €	20.910,00 €
300	58.820,00 €	70.584,00 €	29.410,00 €
330	79.220,00 €	95.064,00 €	39.610,00 €

2.3 ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ Ι.Χ.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, μετά τις τροποποιήσεις του ν. 3986/2011 στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε., ορίζεται ως εξής.

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

Παρατηρείται ότι μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή, ενώ άνω των 1.200 κυβικών εκατοστών αυτή αυξάνεται κλιμακωτά όπως φαίνεται στον παραπάνω πίνακα. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα αυτοκίνητο 1.600 κυβικών εκατοστών είναι:

$$4.000 \text{ ευρώ} + 600 \text{ ευρώ} \times 4 = 6.400 \text{ ευρώ}$$

ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ Ι.Χ.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό. Δηλαδή από 5-10 έτη όπου το ποσοστό αντικειμενικής δαπάνης είναι 30% και από τα 10 έτη και πάνω το ποσοστό είναι 50%.

Για παράδειγμα, όταν ένα αυτοκίνητο είναι 6 ετών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 30% ως εξής:

$$6.400 - 6.400 \times 30\% = 4.480 \text{ ευρώ}$$

Στη συνέχεια παρατίθενται τα τεκμήρια για Ι.Χ. με κυβισμό 1000 έως 3500 κυβικά σε συνάρτηση με την παλαιότητά τους.

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

2500	13.300,00	9.310,00	6.650,00
3000	17.800,00	12.460,00	8.900,00
3500	23.800,00	16.660,00	11.900,00

ΑΝΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΗΡΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας (αντίκες) το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΤΩΝ Ι.Χ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Στις περιπτώσεις εταιριών α) ομόρρυθμων β) ετερόρρυθμων γ) περιορισμένης ευθύνης δ) ανωνύμων ε) αστικών καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη:

- ✓ Των ομόρρυθμων ή απλών (εκτός των ετερόρρυθμων) εταίρων ή κοινωνιών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία,
- ✓ Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της,

- ✓ Των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης και
- ✓ Των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα.

ΑΛΛΟΔΑΠΑ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου. Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

ΣΥΖΥΓΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΑ ΜΕΛΗ

Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης.

ΑΝΗΛΙΚΟΣ ΚΑΤΟΧΟΣ Ι.Χ.

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα.

ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΙΧ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ

Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία.

ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ

Αν ένα αυτοκίνητο μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολο της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη.

ΣΥΓΚΥΡΙΟΤΗΤΑ

Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου.

ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΕΣ ΟΔΗΓΩΝ – ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Στην περίπτωση των εκπαιδευτών οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη.

ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ Η ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ Η ΜΙΚΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP.

2.4 ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΣΧΟΛΕΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΔΟΥΣ ΚΑΙ ΜΕΣΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, ορίζεται από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Σημειώνεται ότι στη συγκεκριμένη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δε σημειώθηκε καμία μεταβολή.

2.5 ΟΙΚΙΑΚΟΙ ΒΟΗΘΟΙ, ΟΔΗΓΟΙ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΔΑΣΚΑΛΟΙ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό ορίζεται στο κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Σημειώνεται επίσης ότι στη συγκεκριμένη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δε σημειώθηκε καμία μεταβολή με το ν. [3986/2011](#).

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω (67%) από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

2.6 ΣΚΑΦΗ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ, ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ Η ΚΑΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής:

A. ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ ΣΚΑΦΗ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ, ΤΑΧΥΠΛΟΑ ΚΑΙ ΜΗ

Ολικό μήκος	Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 5 μέτρα	4.000 €	3.000 ευρώ
Πάνω από 5 μέτρα	+ 2.000 € το μέτρο	4.000 ευρώ

Παρατηρείται ότι η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τα μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου υπολογίζεται πλέον κλιμακωτά πάνω από τα 5 μέτρα και για κάθε επιπλέον των 5 μέτρων, σε αντίθεση με τα όσα ίσχυσαν κατά την περσινή χρονιά. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για το οικονομικό έτος 2012 για ένα ταχύπλοο 4 μέτρων θα είναι 4.000 ευρώ, για ένα ταχύπλοο 6 μέτρων θα είναι 6.000 ευρώ (4.000 + 1 x 2.000) ενώ για ένα ταχύπλοο 10 μέτρων θα είναι 14.000 ευρώ (4.000 + 5 x 2.000).

Αναλυτικά, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη των μηχανοκίνητων σκαφών ανοικτού τύπου με βάση το ολικό μήκος έχει ως εξής:

Μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη	
Ολικό μήκος	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη
4	4.000,00 €
5	4.000,00 €
6	6.000,00 €
7	8.000,00 €

8	10.000,00 €
9	12.000,00 €
10	14.000,00 €

**B. ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ Η ΜΙΚΤΑ ΣΚΑΦΗ (ΙΣΤΙΟΦΟΡΑ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ)
ΜΕ ΧΩΡΟ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ**

Ολικό μήκος	Ισχύουσα Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
Μέχρι 7 μέτρα	12.000 €	8.000 ευρώ
Πάνω από 7 μέτρα έως 10 μέτρα	3.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+2.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 10 μέτρα έως 12 μέτρα	7.500 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+5.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 12 μέτρα μέχρι 15 μέτρα	15.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+10.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 15 μέτρα έως 18 μέτρα	22.500 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+15.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 18 μέτρα έως 22 μέτρα	30.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+20.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους
Πάνω από 22 μέτρα	50.000 € ανά επιπλέον μέτρο μήκους	+35.000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους

Παρατηρείται ότι για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη μέχρι επτά μέτρα η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 8.000 ευρώ. Από 7 μέτρα και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά. Έτσι, για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ένα μηχανοκίνητο σκάφος με χώρο ενδιαίτησης με ολικό μήκος 11 μέτρα είναι: 8.000 ευρώ + 2.000 ευρώ/μέτρο x 3 μέτρα + 5.000 ευρώ/μέτρο x 1 μέτρο = 19.000 ευρώ.

ΙΣΤΙΟΦΟΡΑ ΣΚΑΦΗ

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη

ΠΛΟΙΑ ΑΝΑΨΥΧΗΣ ΑΠΟ ΞΥΛΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΖΟΝΤΑΙ Η ΕΧΟΥΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΘΕΙ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) μειώνεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων "τρεχαντήρι", "βαρκαλάς", "πέραμα", "τσερνίκι" και "λίμπερτυ", που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση

ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑ ΣΚΑΦΩΝ

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Έτσι, στο παράδειγμα του μηχανοκίνητου σκάφους με χώρο ενδιαίτησης με ολικό μήκος 11 μέτρα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται από 19.000 ευρώ σε ευρώ, αν το σκάφος αυτό ήταν 7 ετών, αφού $19.000 - 19.000 \cdot 15\% = 19.000 - 2.850 = 16150$ ευρώ.

ΜΟΝΙΜΟ ΠΛΗΡΩΜΑ

Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος

ΣΚΑΦΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή

- Ορισμοί σκαφών σύμφωνα με το ν. 2743/1999

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2743/1999, ως «πλοίο αναψυχής» θεωρείται κάθε σκάφος ολικού μήκους άνω των επτά (7) μέτρων, το οποίο, είτε διαθέτει είτε όχι χώρους ενδιαίτησης, έχει τη δυνατότητα, από τη γενική κατασκευή του, να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης.

«Επαγγελματικό πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής, που έχει μεταφορική ικανότητα μέχρι και σαράντα εννέα (49) επιβατών, το οποίο διαθέτει χώρους ενδιαίτησης, πέραν αυτών του πληρώματος, και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση ταξιδιών αναψυχής ή και περιήγησης με ολική ναύλωση.

"Ιδιωτικό πλοίο αναψυχής" είναι το πλοίο αναψυχής που δεν είναι επαγγελματικό σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού.

Ορίζεται, επίσης, από το άρθρο 1 του ν. 2743/1999 ότι ιστιοφόρο πλοίο αναψυχής είναι το πλοίο αναψυχής, το οποίο διαθέτει επαρκή ιστιοφορία, ως κύριο μέσο πρόωσης, φέρει βοηθητικό κινητήρα πρόωσης και συγκεντρώνει τα κριτήρια καθορισμού του ως ιστιοφόρου, όπως αυτά ισχύουν.

«Μηχανοκίνητο πλοίο αναψυχής» είναι το πλοίο αναψυχής το οποίο διαθέτει μηχανή, ως κύριο μέσο πρόωσης για ναυσιπλοΐα, και βοηθητικό μέσο πρόωσης, εάν αυτό απαιτείται από τις κείμενες διατάξεις, το οποίο και αναφέρεται στο πιστοποιητικό ασφαλείας.

Τέλος, αναφέρεται ρητά ότι οι χώροι ενδιαίτησης είναι οι κλειστοί χώροι διαμονής, σίτισης και υγιεινής του πλοίου.

Αναλυτικά, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη των μηχανοκίνητων ή μικτών σκαφών με χώρο ενδιαίτησης βάσει του ολικού μήκους αλλά και του έτους νηολόγησης, έχει ως εξής:

Ολικό μήκος	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης		
	Έτος νηολόγησης 2011, 2010, 2009, 2008, 2007	Έτος νηολόγησης 2006, 2005, 2004, 2003, 2002	Έτος νηολόγησης 2001 και πριν
5 μέτρα	12.000 €	10.200 €	8.400 €
6 μέτρα	12.000 €	10.200 €	8.400 €
7 μέτρα	12.000 €	10.200 €	8.400 €

8 μέτρα	15.000 €	12.750 €	10.500 €
9 μέτρα	18.000 €	15.300 €	12.600 €
10 μέτρα	21.000 €	17.850 €	14.700 €
11 μέτρα	28.500 €	24.225 €	19.950 €
12 μέτρα	36.000 €	30.600 €	25.200 €
13 μέτρα	51.000 €	43.350 €	35.700 €
14 μέτρα	66.000 €	56.100 €	46.200 €
15 μέτρα	81.000 €	68.850 €	56.700 €
16 μέτρα	103.500 €	87.975 €	72.450 €
17 μέτρα	126.000 €	107.100 €	88.200 €
18 μέτρα	148.500 €	126.225 €	103.950 €
19 μέτρα	178.500 €	151.725 €	124.950 €
20 μέτρα	208.500 €	177.225 €	145.950 €
21 μέτρα	238.500 €	202.725 €	166.950 €
22 μέτρα	268.500 €	228.225 €	187.950 €
23 μέτρα	318.500 €	270.725 €	222.950 €
24 μέτρα	368.500 €	313.225 €	257.950 €
25 μέτρα	418.500 €	355.725 €	292.950 €

Όταν το μήκος του σκάφους δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων, τότε υπολογίζεται η αντικειμενική δαπάνη με βάση τον αμέσως επόμενο ακέραιο αριθμό μέτρων, όπως ορίζεται στην Εγκ. ΠΟΛ. 1110/1997. Για παράδειγμα, σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπ. Οικονομικών, για ένα σκάφος μήκους 7,2 μέτρων, η αντικειμενική δαπάνη θα υπολογιστεί με ολικό μήκος σκάφους 8 μέτρα.

2.7 ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ, ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ, ΑΝΕΜΟΠΤΕΡΑ ΚΥΡΙΟΤΗΤΑΣ Η ΚΑΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής

- Ανεμόπτερα

Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ.

ΑΕΡΟΣΚΑΦΗ ΜΕ ΚΙΝΗΤΗΡΑ ΚΟΙΝΟ, ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΚΑΥΣΗΣ ΚΑΙ ΣΤΡΟΒΙΛΟΕΛΙΚΟΦΟΡΑ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΛΙΚΟΠΤΕΡΑ

Για τα αεροσκάφη των οποίων η ισχύς του κινητήρα είναι 0-150 ίπποι έχουν αντικειμενική δαπάνη 65.000 ευρώ και για εκείνα με ισχύς 150 ίπποι και πάνω η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι 500 ευρώ για κάθε ίππο. Παρατηρείται ότι, για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα με ισχύ κινητήρα μέχρι 150 ίππους η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι σταθερή και ίση με 65.000 ευρώ. Από 150 ίππους και άνω, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται κλιμακωτά. Έτσι, για παράδειγμα, για ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 140 ίππους, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι 65.000 ευρώ ενώ για ένα αεροσκάφος με ισχύ κινητήρα 162 ίππους, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη είναι 65.000 ευρώ + (500 ευρώ/ίππο x 12 ίππους) = 65.000 ευρώ + 6000 ευρώ = 71.000 ευρώ.

ΑΕΡΙΟΠΡΟΩΘΟΥΜΕΝΑ (JET)

Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης. Οι διατάξεις για τα επιβατικά αυτοκίνητα I.X., εκτός της ακινησίας και παλαιότητας, εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή. Σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε. που αφορούν αεροσκάφη, ελικόπτερα κ.λπ. δε μεταβλήθηκαν με το ν. 3986/2011.

2.8 ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ – ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΕΞΑΜΕΝΗ ΚΟΛΥΜΒΗΣΗΣ (ΠΙΣΙΝΑ)

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνεια της, ανά κλίμακα, ως εξής:

Παρατηρείται ότι η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τις εξωτερικές πισίνες υπολογίζεται κλιμακωτά ανάλογα με την επιφάνεια τους. Για παράδειγμα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μία εξωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι 60 τ.μ. x 160 ευρώ + 5 τ.μ. x 320 ευρώ = 9.600 + 1.600 = 11.200 €.

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται.

Εξωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα)		
Τετραγωνικά μέτρα	Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
0-60	160 € το τ.μ.	100 € το τ.μ.
60 και άνω	320 € το τ.μ.	200 € το τ.μ.
Τετραγωνικά μέτρα	Ισχύουσα ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2012	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Οικ. έτος 2011
0-60	320 € το τ.μ.	200 € το τ.μ.
60 και άνω	640 € το τ.μ.	400 € το τ.μ.

Όμοια, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για μία εσωτερική πισίνα 65 τ.μ. είναι 60 τ.μ. x 200 ευρώ + 5 τ.μ. x 400 ευρώ = 12.000 + 2.000 = 14.000 ευρώ.

προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωση του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του.

φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

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

2.9 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ

Η νέα φορολογική κλίμακα που θα ισχύει για τη φορολόγηση των φετινών εισοδημάτων που θα δηλωθούν το 2012 είναι η ακόλουθη:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7.000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

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

πραγματικό, είτε τεκμαρτό να μην ξεπερνά τα 9.000 ευρώ γιατί αν συμβαίνει αυτό εφαρμόζετε η παραπάνω κλίμακα που ισχύει και για τους υπολοίπους.

2.9.1 ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΕΝΑ ΠΑΙΔΙ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
5.000	10	500	12.000	500
4.000	18	720	16.000	1.020
10000	25	2.500	26.000	3.720
14.000	35	4.900	40.000	8.620
20.000	38	7.600	60.000	16.220
40.000	40	16.000	100.000	32.220
Άνω των 100.000	45			

2.9.2 ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΔΥΟ ΠΑΙΔΙΑ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
9.000	0	0	9.000	0
3.000	10	300	12.000	300
4.000	18	720	16.000	1.020

10.000	25	2.500	26.000	3.520
14.000	35	4.900	40.000	8.420
20.000	38	7.600	60.000	16.020
40.000	40	16.000	100.000	32.020
Άνω των 100.000	45			

**2.9.3 ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΤΡΙΑ ΠΑΙΔΙΑ**

Κλίμακιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
10.000	25	2.500	26.000	3.220
14.000	35	4.900	40.000	8.120
20.000	38	7.600	60.000	15.720
40.000	40	16.000	100.000	31.720
Άνω των 100.000	45			

Όπως προβλέπεται στο νομοσχέδιο, για κοινωνικούς λόγους, οι νέοι ηλικίας έως και 30 ετών, οι συνταξιούχοι άνω των 65 ετών, καθώς και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, θα έχουν αφορολόγητο ποσό στις εννέα χιλιάδες 9.000 ευρώ.

Ειδικά για τους συνταξιούχους και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από 9.000 ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα περιορίζεται ούτως ώστε σε κάθε περίπτωση το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των 9.000 ευρώ.

Επίσης το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα του φορολογουμένου που τον βαρύνουν και κατά 3.000 για κάθε επόμενο τέκνο.

Επίσης, θεσπίζεται μείωση στο 10% στο φόρο της κλίμακας των ακόλουθων δαπανών:

- α) των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης
- β) των μισθωμάτων που καταβάλλονται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογούμενου και της οικογένειάς του
- γ) της δαπάνης για φροντιστήρια και ιδιαίτερα μαθήματα
- δ) των δεδουλευμένων τόκων δανείων που λαμβάνονται για αγορά α' κατοικίας
- ε) των δεδουλευμένων τόκων δανείων που λαμβάνονται για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων.
- στ) των ασφαλίσεων ζωής, ασθένειας, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας.
- ζ) της διατροφής που καταβάλλεται από τον ένα σύζυγο στον άλλο
- η) των ποσών που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο δημόσιο, ΟΤΑ κ.λπ.
- θ) της αξίας των δωριζόμενων ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων
- ι) των ποσών που καταβάλλονται λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες κ.λπ. καθώς και των ποσών που καταβάλλονται λόγω χορηγίας προς τα προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς
- ιβ) των ποσών που καταβάλλονται για ενεργειακή αναβάθμιση ακινήτου
- ιγ) των εισφορών που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης.

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%.

Ειδικώς, ο συντελεστής αυτός αυξάνεται σε 3%, εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα 300 τετραγωνικά μέτρα της κατοικίας ή πρόκειται για επαγγελματική ή εμπορική μίσθωση. Ο φόρος αυτός που προκύπτει δεν περιορίζεται στο ύψος του κυρίου φόρου.

2.10 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ 2012

Για το οικονομικό έτος 2012 υπάρχουν αλλαγές στο αφορολόγητο εισόδημα οι οποίες είναι οι εξής:

Το αφορολόγητο για φέτος καθορίζετε στα 5000€. Ωστόσο, υπάρχουν κατηγορίες που το αφορολόγητο εισόδημα παραμένει στις 9000€. Πρώτα από όλα όσοι έχουν γεννηθεί 1η Ιανουαρίου 1981 και μετά (δηλαδή ηλικίας έως και 30 ετών), οι συνταξιούχοι άνω των 65 ετών, οι συνταξιούχοι με παιδιά με ειδικές ανάγκες, τα άτομα με ειδικές ανάγκες έχουν αφορολόγητο 9000€ μόνο όταν το εισόδημα τους είναι μέχρι 9000€.

Επίσης, για τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη το αφορολόγητο είναι 2000€ για ένα παιδί, 4000€ για δύο παιδιά, 7000€ για τρία παιδιά και 3000€ επιπλέον για κάθε παιδί πάνω από τα τρία.

Το αφορολόγητο για τους κατοίκους των μικρών νησιών μειώθηκε από τις 18000 πέρυσι σε 7500 ευρώ φέτος.

Όσοι έχουν αναπηρία από 67% και πάνω έχουν επιπλέον αφορολόγητο ποσό 2000.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε1

3.1 ΓΕΝΙΚΑ

Το Έντυπο Ε1 αποτελείται συνολικά από έντεκα (11) πίνακες. Τον πίνακα 1 που περιλαμβάνει τα στοιχεία του φορολογουμένου, τον 2 με τα πληροφοριακά στοιχεία, τον 3 που δηλώνεται η αφαίρεση ποσού λόγω αναπηρίας, τον 4 που δηλώνονται τα φορολογούμενα εισοδήματα (Α. από μισθωτές εργασίες, Β. από γεωργικές επιχειρήσεις, Γ. από εμπορικές επιχειρήσεις, Δ. από ελευθέρια επαγγέλματα, Ε. από ακίνητα, ΣΤ. από κινητές αξίες, Ζ. εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης) τα οποία θα αναλυθούν παρακάτω, τον 5 που προσδιορίζει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη (1.Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση, 2. Από δαπάνη που καταβλήθηκε), τον 6 που περιέχει πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία-ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη, τον 7 που περιέχει ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο, τον 8 που εμπεριέχει προκαταβληθέντες – παρακρατηθέντες φόρους, τον 9 που δηλώνονται στοιχεία προσώπων που συνοικούν με τους φορολογούμενους και τους βαρύνουν, τον 10 που δηλώνονται στοιχεία από το φάκελο του φορολογουμένου και συμπληρώνεται από την υπηρεσία και τέλος τον πίνακα 11 που συμπληρώνεται σε περίπτωση που προκύψει επιστρεφόμενο ποσό και πρέπει να κατατεθεί σε λογαριασμό τραπεζής.

3.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 1 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

E1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012				ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
	<small>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)*</small>					
Προς τη Δ.Ο.Υ.:			TAX. ΚΩΔ.	(γ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΤΜΗΜΑ*
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής					ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **						
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΓΓΑΓΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΜΟΣ	1
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ	
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΓΓΑΓΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ	

Στη συμπλήρωση του Πίνακα 1 δεν παρουσιάζεται κάποια ιδιαίτερη δυσκολία. Στην περίπτωση που έχει γίνει υποβολή το προηγούμενο έτος η δήλωση έρχεται με το ταχυδρομείο με ήδη συμπληρωμένα τα στοιχεία του υπόχρεου. Σε περίπτωση που στην προεκτυπωμένη δήλωση υπάρχουν λάθη στα στοιχεία, πρέπει να διορθωθούν, ενώ σε περίπτωση που δεν έχουν προεκτυπωθεί τα στοιχεία της συζύγου πρέπει οπωσδήποτε να συμπληρωθούν. Το επώνυμο της συζύγου πρέπει να αναγράφεται όπως και στην ταυτότητα. Εάν στην προεκτυπωμένη δήλωση φαίνεται ότι έχει δηλωθεί το όνομα του συζύγου (γυναίκες σε χηρεία ή σε διάσταση ή διαζευγμένες που δεν έχουν ακόμη αλλάξει ταυτότητα), αντικαθίστανται το όνομα του συζύγου με το όνομα του πατέρα. Οι στρατιωτικοί, οι αστυνομικοί, οι λιμενικοί, οι πυροσβέστες που δεν αναγράφουν αριθμό αστυνομικής ταυτότητας, υποχρεούνται στην αναγραφή της υπηρεσιακής ταυτότητας.

Για τη σύζυγο συμπληρώνεται κατά περίπτωση η διεύθυνση κατοικίας ή του επαγγέλματος, εφόσον είναι επιτηδευματίας. Επιπλέον ο φορολογούμενος εάν είναι έγγαμος θα πρέπει να σημειωθεί "X" πάνω στη λέξη "ΕΓΓΑΜΟΣ", εκτός εάν είναι διαζευγμένος ή σε διάσταση ή χήρος. Επίσης, ο υπόχρεος θα πρέπει να συμπληρώσει τα στοιχεία του εκπροσώπου ή αντικλήτου, εφόσον συντρέχει περίπτωση υποβολής δήλωσης για τα εξής εισοδήματα: α) προσώπου που κατοικεί στην αλλοδαπή και αποκτά εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, β) ανηλίκου ή προσώπου που έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, γ) προσώπου που απεβίωσε, για το οποίο η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από τους

κληρονόμους του, δ) σχολάζουσας κληρονομιάς, ε) από περιουσιακά στοιχεία που έχουν τεθεί υπό μεσεγγύηση ή βρίσκονται σε κατάσταση επιδικίας, στ) φορολογούμενου που κατοικεί εκτός της περιφέρειας της Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλει τη φορολογική του δήλωση.

Οι φορολογούμενοι θα πρέπει να συμπληρώσουν απαραίτητα το παραλληλόγραμμο με την ένδειξη "Αριθμός Φορολογικού Μητρώου Συζύγου" με τον Α.Φ.Μ. της συζύγου εφόσον της έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. είτε λόγω υποβολής δήλωσης έναρξης επαγγέλματος είτε λόγω υποβολής στο παρελθόν, πριν από τη σύναψη γάμου, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είτε από άλλη αιτία. Σε καμιά περίπτωση, προκειμένου για έγγαμη, δε θα γράφεται στο τετραγωνίδιο αυτό ο Α.Φ.Μ. του συζύγου της, αλλά θα συμπληρώνεται μόνο με το δικό της Α.Φ.Μ. Για τον φορολογούμενο η διεύθυνση επαγγέλματος συμπληρώνεται μόνο από όσους αποκτούν εισόδημα από επιχειρήσεις γενικά και ελευθέρια επαγγέλματα, ενώ η διεύθυνση κατοικίας συμπληρώνεται υποχρεωτικά από όλους ανεξαιρέτως τους φορολογούμενους.

3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 2 ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Υπόχρεου		Της συζύγου	
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ 1	328	ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ 1	320	ΝΑΙ 1
3. Εξαίρεσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εξόφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	003	ΝΑΙ 1	024	ΝΑΙ 1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυσύχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδεκο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ 1		
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κληδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1		
7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2011;	011	ΝΑΙ 1	012	ΝΑΙ 1
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1946;	013	ΝΑΙ 1	014	ΝΑΙ 1
9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1	016	ΝΑΙ 1
10. Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά;	017	ΝΑΙ 1	018	ΝΑΙ 1
11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ 1	022	ΝΑΙ 1
12. Εμπίπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ 1	026	ΝΑΙ 1
13. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1	008	ΝΑΙ 1
14. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 κτλ.;	617	ΝΑΙ 1		
15. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ 1	386	ΝΑΙ 1
16. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ 1	030	ΝΑΙ 1
17. Ανήκτε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1	906	ΝΑΙ 1
18. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ 1	912	ΝΑΙ 1
19. Σημειώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας	010			

Ο πίνακας 2 παίζει σημαντικό ρόλο για τη σωστή εκκαθάριση της δήλωσης ,γι αυτό το λόγο πρέπει να δίνεται προσοχή στη συμπλήρωση του. Πρέπει να συμπληρώνεται ούτως ώστε να χρησιμοποιούνται κάποιες πληροφορίες για τον υπολογισμό του φόρου. Επιπλέον συμπληρώνεται μόνο σε καταφατική περίπτωση μ' ένα 'X' στο ΝΑΙ εφόσον ο φορολογούμενος υπάγεται σε μια στις περιπτώσεις που αναγράφονται. Σε αρνητική περίπτωση δεν θα πρέπει να συμπληρώνεται τίποτα. Αξιοσημείωτο επίσης είναι να αναφερθεί ότι ο κωδικός 010 συμπληρώνεται μόνο αν ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί να συμπεριληφθεί στο πρόγραμμα τηλεφωνικής και ηλεκτρονικής πληροφόρησης για θέματα που αφορούν την εκκαθάριση της δήλωσης.

Με την άφιξη του 2012 προστέθηκε στον πίνακα 2 ένας νέος κωδικός, 017-018, ο οποίος αφορά τους φορολογουμένους που έχουν ημερομηνία γέννησης από 1/1/1981 και μετά. Σ' αυτόν τον κωδικό σημειώνεται με X πάνω στη λέξη εάν ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του είναι γεννημένοι από τις 1/1/1981 και μετά. Εδώ όμως παρουσιάζεται μια ιδιαιτερότητα ,όσοι φορολογούμενοι έχουν γεννηθεί από τη συγκεκριμένη ημερομηνία και μετά το αφορολόγητο ποσό ανέρχεται στα 9.000 από τα 5.000 ευρώ, στην περίπτωση που το δηλωθέν εισόδημα ή αυτό που προκύπτει από τα τεκμήρια δεν ξεπερνά τα 9.000 ευρώ. Εάν συμβαίνει το αντίθετο το ποσό του φόρου περιορίζεται τόσο ώστε το καθαρό εισόδημα μετά την αφαίρεση ποσό του φόρου να μην είναι λιγότερο από 9.000 (Άρθρο 9 Ν. 2238/1994).

Εκτός όμως από προσθήκες έγιναν και διαγραφές περυσινών κωδικών. Έτσι λοιπόν διαγράφηκαν οι κωδικοί 027-028, που αφορούσε τους δημοσίους υπαλλήλους, και 019-020, που απάλλασσε τους νέους επαγγελματίες.

Στους κωδικούς 327-328 ο φορολογούμενος δίνει την πληροφορία εάν υποβάλλεται πρώτη φορά δήλωση από αυτόν, τη σύζυγό του ή και από τους δύο. Έτσι λοιπόν εάν συμβαίνει αυτό ο υπόχρεος συμπληρώνει μ' ένα X πάνω στη λέξη ΝΑΙ, στον 327 εάν πρόκειται γι αυτόν, στον 328 εάν πρόκειται για τη σύζυγό του ή και στους δύο εάν πρόκειται και για τους δύο υπόχρεους.

Στους κωδικούς 319-320 ο φορολογούμενος καλείται να δώσει την πληροφορία εάν ο ίδιος, η σύζυγός του ή και οι δύο είναι κάτοικοι εξωτερικού και υποχρεώνονται να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα είτε επειδή αποκτούν εισόδημα στο εσωτερικό ή από άλλη αιτία. Επίσης συμπληρώνεται και από αυτούς που αγόρασαν ή κτίζουν ακίνητο κλπ. Σε περίπτωση που ισχύει αυτό συμπληρώνει μ ένα X στη λέξη ΝΑΙ είτε στον 319 είτε στον 320 ή και στους δύο αντίστοιχα. Εάν όμως πρόκειται για

έγγαμους, επειδή η κατοικία της οικογένειας είναι μια συμπληρώνει με Χ και στον 319 και στον 320.

Στους κωδικούς 023-024 ο υπόχρεος καλείται να δώσει την πληροφορία αν έχει την υποχρέωση να υποβάλλει αποδείξεις από την αγορά αγαθών, παροχές υπηρεσιών έτσι ώστε να έχει το αφορολόγητο τον 5.000 ή 9.000 ευρώ. Εάν ο υπόχρεος ή η σύζυγός του δεν είναι υποχρεωμένος σε αυτό συμπληρώνει με ένα Χ στη λέξη ΝΑΙ. Από τον νόμο όμως ορίζεται πως αυτοί που δεν είναι υποχρεωμένοι στην υποβολή αποδείξεων είναι οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στο εξωτερικό ή υπάλληλοι του υπουργείου εξωτερικών ή λοιπών δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Ελληνικής Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες ή στρατιωτικός που υπηρετεί στην αλλοδαπή ή υπάλληλος του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών ή του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων ή της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών που υπηρετεί στα αντιπροσωπευτικά γραφεία στις Βρυξέλλες.

Στον κωδικό 329 ο φορολογούμενος δίνει την πληροφορία αν υποβάλλει τη δήλωση ως κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχος, προσωρινός διαχειριστής, ή σύνδικος πτώχευσης σημειώνοντας τη λέξη ΝΑΙ.

Στον κωδικό 330 ο υπόχρεος συμπληρώνοντας με Χ στη λέξη ΝΑΙ δίνει την πληροφορία πως είναι επίτροπος κηδεμόνας ανηλίκου ή δικαστικός συμπαραστάτης.

Οι κληρονόμοι έχουν την υποχρέωση να δηλώνουν το εισόδημα που έχει αποκτήσει ο εκλιπών μέχρι την μέρα του θανάτου του. Έτσι λοιπόν συμπληρώνοντας με ένα Ναι στον κωδικό 331 δηλώνεται ότι ο υπόχρεος είναι κληρονόμος και συμπληρώνει τη δήλωση του φορολογουμένου που απεβίωσε. Η δήλωση πρέπει να υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ που κατοικούσε ο εκλιπών ή που βρισκόταν η επιχείρησή του.

Οι κωδικοί 011-012 αφορούν τους υπόχρεους που έχουν πάρει στεγαστικό επίδομα ως μισθωτοί. Έτσι λοιπόν συμπληρώνοντας τη λέξη ΝΑΙ δίνεται η πληροφορία αν ο φορολογούμενος ή σύζυγός του έχουν λάβει το επίδομα αυτό. Στους κωδικούς αυτούς σημειώνεται το ΝΑΙ ανεξάρτητα από το χρονικό διάστημα λήψης και ανεξάρτητα από τη φορολόγησή του ή όχι. Εάν η λήψη του επιδόματος δεν έχει γίνει μέσα στο 2011 δεν συμπληρώνεται τίποτα.

Οι κωδικοί 013-014 αφορούν τους φορολογούμενους που έχουν γεννηθεί μέχρι τις 31-12-1946 και είναι συνταξιούχοι. Συνεπώς συμπληρώνεται η λέξη ΝΑΙ με

ένα X σε περίπτωση που για τον φορολογούμενο ή τη σύζυγό του ισχύει το παραπάνω. Αύτη η πληροφορία δίνεται κυρίως για την εφαρμογή των τεκμηρίων διαβίωσης. Είναι σημαντικό να σημειωθεί πως όσοι υπόχρεοι είναι πάνω από 65 ετών και απασχολούν ένα νοσοκόμο για την αμοιβή του δεν υπολογίζεται τεκμήριο (άρθρο 16 ν.2238/1994). Επιπλέον τα τεκμήρια διαβίωσης από αυτοκίνητα, σπίτια κτλ μειώνονται κατά 30% (άρθρο 18 ν.2238/1994) καθώς και το αφορολόγητο με προϋποθέσεις ανέρχεται στα 9.000 ευρώ αντί 5.000 (άρθρο 9 ν.2238/1994).

Με τους κωδικούς 015-016 δίνεται η πληροφορία συμπληρώνοντας με ένα X πάνω στη λέξη ΝΑΙ, πως ο φορολογούμενος ή η σύζυγός του απέκτησαν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες(μισθοί, συντάξεις, ημερομίσθια κλπ) εργάστηκαν ή κατοίκησαν μέσα στο 2011, από 9 μήνες και πάνω σε παραμεθόρια περιοχή. Τέτοιες περιοχές θεωρούνται, ολόκληροι οι νομοί Ξάνθης, Έβρου, Σάμου, Δωδεκανήσου και ζώνη 20 χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή των νομών Θεσπρωτίας, Λέσβου, Χίου, Ροδόπης, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Πέλλας, Κιλκίς Σερρών, Δράμας, Φλώρινας. Σε περίπτωση που ισχύει αυτό θα γίνει επιπλέον μείωση του ποσού του φόρου για τα παιδιά που βαρύνουν τον υπόχρεο κατά 60 ευρώ το κάθε ένα. Επίσης στη μείωση αυτή έχει δικαίωμα ο φορολογούμενος κι αν την προϋπόθεση αυτή την πληροί μόνο η σύζυγός του. Εάν όμως δεν δηλώνονται παιδιά δεν συμπληρώνεται αυτός ο κωδικός. Επιπλέον για να γίνει η μείωση θα πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση και τα παρακάτω δικαιολογητικά : Α) βεβαίωση του Δημάρχου ή του Προέδρου της κοινότητας ή άλλης δημόσιας αρχής, για να αποδειχθεί ότι ο μισθωτός κατοικεί σε τέτοια περιοχή, Β) για τους ιδιωτικούς υπαλλήλους βεβαίωση από τον εργοδότη για τον προσδιορισμό του χρόνου εργασίας τους σε τέτοια περιοχή, Γ) για τους στρατιωτικούς βεβαίωση απ τη στρατιωτική υπηρεσία τους, και τέλος Δ) για όσους ανήκουν στη κατηγορία με τους νομούς εντός 20 χιλιομέτρων πρέπει να γίνεται υποβολή βεβαίωσης της αρμόδιας νομαρχίας έτσι ώστε να αποδεικνύεται αυτό.

Οι κωδικοί 021-022 αφορούν τους επαγγελματίες που έχουν διαπράξει κάποια από τις παραβάσεις των διατάξεων περ.α' και η', παρ.8 και περ.α' και β' παρ.10 του άρθρου 5 ν. 2523/97. Για όσους από 1-1-2011 έως 31-12-2011 έχει διαπράξει μια ή περισσότερες παραβάσεις από τις παραπάνω σημειώνει με ένα X πάνω στη λέξη ΝΑΙ. Εάν ο φορολογούμενος ανήκει στην παραπάνω κατηγορία δεν ισχύει για αυτόν το αφορολόγητο των 5.000 ή των 9.000 ευρώ. Το ποσό των 5.000 ή 9.000 ευρώ δεν θα υπολογιστεί με συντελεστή μηδέν αλλά με 10%. Εάν ισχύει για τον φορολογούμενο το

αφορολόγητο των 5.000 ευρώ και δηλώνει πάνω από αυτό το ποσό για ολόκληρο το χρόνο θα επιβαρύνεται με $5.000 \times 10\%$ ένεκα της παράβασης 500 ευρώ.(άρθρο 75ν. 3842/2010).Οι παραβάσεις θα πρέπει να έχουν πραγματοποιηθεί κατά το έτος 2011 και να έχουν κοινοποιηθεί μέχρι την ημέρα λήξης υποβολής της δήλωσης. Παραβάσεις αποτελούν η μη έκδοση στοιχείου, τα πρόσθετα βιβλία, η απόκρυψη συναλλαγής, και τέλος τα πλαστά ή εικονικά στοιχεία.

Οι κωδικοί 025-026 αφορούν το φορολογούμενο ή τη σύζυγό του εάν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 73 του ν.3842/2010, με τις οποίες δίνονται κίνητρα στις επιχειρήσεις που μειώνεται ο κύκλος εργασιών τους σε 2 συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους προκειμένου να διατηρήσουν το προσωπικό τους. Όσοι πληρούν την προϋπόθεση αυτή έχουν μείωση στη φορολογία. Έτσι λοιπόν οι ατομικές επιχειρήσεις, οι ελεύθεροι επαγγελματίες των οποίων ο κύκλος εργασιών μειώνεται για 2 συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, μειώνεται η φορολογία εάν και μόνο αν ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δεν μειώνεται σε καμία από τις τρεις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους. Σε περίπτωση που η εταιρία πραγματοποιήσει απολύσεις ή ο τζίρος αυξηθεί η παροχή μείωσης ανακαλείται, αλλά έχει την υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση για τα οικονομικά έτη που έτυχε του ευεργετήματος αυτού (ΠΟΛ 1088/2010). Επιπλέον στις ατομικές επιχειρήσεις ή στα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ελευθέρια επαγγέλματα παρέχεται μείωση 20% στα καθαρά κέρδη και στο καθαρό εισόδημα (άρθρο 73 ν.3842/2010). Η μείωση της φορολογίας εφαρμόζεται στα κέρδη των δύο διαχειριστικών περιόδων σε περίπτωση ζημιάς, η μείωση του συντελεστή φορολογίας εφαρμόζεται στα κέρδη των επόμενων διαχειριστικών περιόδων και μέχρι να συμπληρωθούν δυο διαχειριστικές περίοδοι ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης.

Οι κωδικοί 007-008 αφορούν το φορολογούμενο, τη σύζυγό του ή και τους δυο εάν κατοικούν σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους. Για τους κατοίκους αυτούς προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος, αυξάνεται το κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας κατά 50% και το αφορολόγητο από 5.000 αυξάνεται στις 7.000 ευρώ. Όσοι κατοικούν σ αυτά τα νησιά και δεν υπερβαίνουν σε εισόδημα τις 7.500 ευρώ δεν πληρώνουν φόρο και εάν έχει γίνει παρακράτηση το ποσό επιστρέφεται ολόκληρο. Στην περίπτωση αυτή για την απόδειξη μόνιμης κατοικίας, πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του Δημάρχου ή του Προέδρου της Κοινότητας

ότι είναι γραμμένοι ο ένας ή και οι δύο σύζυγοι στα οικεία δημοτολόγια και ότι κατοικούν μόνιμα στην περιφέρεια του Δήμου ή της Κοινότητας η οποία βρίσκεται σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή. Στην περίπτωση που ο ένας από τους συζύγους διαμένει λόγω εργασίας σε άλλον τόπο, δικαιούται την απαλλαγή μόνο ο άλλος σύζυγος εφόσον ο ίδιος και η οικογένειά του κατοικούν μόνιμα στο νησί.

Ο κωδικός 617 αφορά τους φορολογούμενους των οποίων μεταβλήθηκε η περιουσιακή κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 και υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) έτους 2012. (ε9?)

Οι κωδικοί 385-386 είναι νέα προσθήκη στο έντυπο και αφορούν τους κατοίκους χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ,εκτός της Ελλάδος που απέκτησαν πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματος τους στην Ελλάδα. Για τους κατοίκους δεν αυτούς δεν αναγνωρίζεται το αυξημένο αφορολόγητο για τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη, το αυξημένο αφορολόγητο για αναπηρία πάνω από 67% του ίδιου του φορολογούμενου και των προστατευόμενων μελών του, Μείωση του φόρου ή του φορολογητέου εισοδήματος για ιατρικές δαπάνες , ενοίκια, ασφάλιστρα, φροντιστήρια, τόκους δανείων και λοιπές δαπάνες που αναφέρονται στην παραγραφο4 του άρθρου 9 του ν.2238/1994.

Οι κωδικοί 029-030 αφορούν τους φορολογούμενους που έχουν και η περιουσία στο εξωτερικό. Η περιουσία αυτή μπορεί να είναι ακίνητα, οικόπεδα, καταθέσεις σε ευρώ ή οποιοδήποτε άλλο νόμισμα. Επίσης μπορεί να είναι άυλα περιουσιακά στοιχεία όπως μετοχές , ομόλογα κτλ.

Οι κωδικοί 905 αφορούν τους φορολογούμενους που ανήκουν στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν το 80% και γενικά βρίσκεστε διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων. Τα απαλλασσόμενα ποσά των πιο πάνω προσώπων θα πρέπει να έχουν αναγραφεί στους κωδικούς αριθμούς 659-660 του πίνακα 6 της δήλωσης ενώ ο τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί για τα υπόψη ποσά στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8 της δήλωσης. Τονίζεται ότι, αν δεν έχει παρακρατηθεί φόρος για τα ποσά αυτά, δεν απαιτείται η συμπλήρωση των κωδικών αριθμών 905-906 του πίνακα αυτού.

Οι κωδικοί 911-912 αφορούν τους αξιωματικούς ή ημεδαπά κατώτερα πληρώματα εμπορικών πλοίων. Καλό θα ήταν να σημειωθεί πως ο φόρους για τους αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού υπολογίζεται με 6% και για τα κατώτερα

πληρώματα των πλοίων με 3%. Αυτό ισχύει μόνο για τις αμοιβές από υπηρεσίες σε εμπορικά πλοία. Για αμοιβές από απασχόληση στα γραφεία της ναυτιλιακής δεν υπάρχει ειδικός τρόπος φορολόγησης και η φορολογία γίνεται με τις γενικές διατάξεις. Ενώ για υπαλλήλους της πολιτικής αεροπορίας η φορολόγηση γίνεται με τις γενικές διατάξεις ΠΟΛ 1135/2010.(επιστροφή φόρου σελ 46)

Ο κωδικός 010 αφορά τους φορολογούμενους που δεν επιθυμούν να ενταχθούν στα συστήματα τηλεφωνικής και ηλεκτρονικής πληροφόρησης για θέματα εκκαθάρισης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Προσοχή πρέπει να δοθεί στην επιλογή της μη ένταξης στις παραπάνω υπηρεσίες γιατί ο φορολογούμενος δεν θα έχει τη δυνατότητα να λάβει καμία πληροφόρηση για την πορεία της εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων μέσω των αυτοματοποιημένων. Αλλιώς θα ενημερωθεί μέσω τηλεφώνου ή μέσω internet. Την πληροφορία για την εκκαθάριση ή όχι της φορολογικής δήλωσης μπορεί να μάθει ο φορολογούμενος με τρεις διαφορετικούς τρόπους : α) την υπηρεσία «Ενημέρωση Εκκαθάρισης» που προσφέρεται μέσω Internet (www.gsis.gr) , β) την υπηρεσία πληροφόρησης εκκαθάρισης μέσω σταθερού τηλεφώνου που κάθε χρόνο η Γ.Γ.Π.Σ. ανακοινώνει για το λόγο αυτό, γ) την υπηρεσία M - TAXIS για πληροφόρηση εκκαθάρισης μέσω μηνυμάτων SMS.

3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 3 ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ					
1. Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	<input type="checkbox"/>	ΝΑΙ	1	<input type="checkbox"/>
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	<input type="text"/>		004	<input type="text"/>
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005	<input type="text"/>		006	<input type="text"/>

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

Οι κωδικοί 001 -002 είναι νέα προσθήκη στο φορολογικό έντυπο για το 2012 έτσι ώστε με τις κατάλληλες προϋποθέσεις να αυξηθεί το αφορολόγητο κατά 2.000 ευρώ. Συνεπώς οι κωδικοί αυτοί αφορούν α) τους φορολογούμενους ή τα προστατευόμενα μέλη της οικογένειάς του που παρουσιάζουν νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση σε ποσοστό που υπερβαίνει το 67%. Σε αυτήν τη περίπτωση πρέπει να συνυποβάλετε γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας ή του αρμόδιου ΚΕΠΑ, αν η γνωμάτευση εκδόθηκε από 1/9/2011 και μετά, η οποία δικαιολογεί και αποδεικνύει τις παραπάνω παθήσεις. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία. Αν η απόφαση της Υγειονομικής Επιτροπής ισχύει για αόριστο χρόνο, τότε υποβάλλεται μία μόνο φορά. Αντίθετα, αν ισχύει για ορισμένο χρόνο, πρέπει να υποβάλλεται νέα απόφαση μετά τη λήξη της πρώτης β) Τους φορολογούμενους που είναι τυφλοί και γραμμένοι στο οικείο μητρώο που τηρείται στη Διεύθυνση της οικείας Περιφέρειας ή Δήμου. Σ αυτήν την περίπτωση υποβάλλεται βεβαίωση της αρμόδιας Διεύθυνσης της οικείας Περιφέρειας ή Δήμου ότι είναι γραμμένοι στο μητρώο τυφλών που τηρείται σ' αυτή. γ) Τους φορολογούμενους που ανήκουν στην κατηγορία των νεφροπαθών που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικρο δρεπανοκυτταρική αναιμία και πραγματοποιούν μεταγγίσεις αίματος. Σ' αυτή την περίπτωση υποβάλετε βεβαίωση νοσοκομείου, ιδιωτικής κλινικής κτλ., όπου πραγματοποιείται η αιμοκάθαρση ή οι μεταγγίσεις, από την οποία να προκύπτει η κατάστασή αυτή. δ) Τους ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες που συνταξιοδοτούνται από το Δημόσιο Ταμείο για την αιτία αυτή, ανεξάρτητα αν η αναπηρία τους προήλθε από πολεμική αιτία ή σε ειρηνική περίοδο. ε) Τους αξιωματικούς που έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας. στ) Τους αξιωματικούς που τελούν σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου λόγω πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο. ζ) Τους αξιωματικούς ή οπλίτες των Σωμάτων Ασφαλείας και έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν.1579/1950 και ν.δ.330/1947. η) Τους αναπήρους στρατιωτικούς συνταξιούχους που δικαιούστε αναπηρική σύνταξη και δεν την παίρνουν λόγω διορισμού σε έμμισθη δημόσια θέση και παίρνουν μισθό. θ) Τους στρατιωτικούς συνταξιούχους που δικαιούνται αναπηρική σύνταξη και παραιτήθηκαν από αυτή λόγω επιλογής τη σύνταξης με βάση τα χρόνια της Υπηρεσίας. ι) Τα θύματα πολέμου που παίρνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. ια) Τα μέλη οικογένειας αξιωματικού που έπαθαν στον πόλεμο και ο οποίος από το λόγο

αυτό τέθηκε σε διαθεσιμότητα ή αποστρατεία και μεταγενέστερα απεβίωσε και παίρνουν πολεμική σύνταξη. Επίσης, τα μέλη οικογένειας ανάπηρου οπλίτη που απεβίωσε και παίρνουν πολεμική σύνταξη. ιβ) Τα θύματα από τον άμαχο πληθυσμό που συνταξιοδοτούνται λόγω πολεμικής αιτίας .ιγ) Τα μέλη οικογένειας αξιωματικού ή οπλίτη, ο οποίος απεβίωσε κατά την εκτέλεση διαταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο και δικαιούνται σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο για την αιτία αυτή. ιδ) Όσους παίρνουν σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο ως ανάπηρος ή θύμα εθνικής αντίστασης ή εμφύλιου πολέμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (ΦΕΚ 73Α) και 1863/1985 (ΦΕΚ 204Α), όπως τροποποιήθηκαν με το νόμο 1976/1991 (ΦΕΚ 184 Α).

Οι κωδικοί 003-004 ο φορολογούμενος δίνει την πληροφορία του αριθμού των τέκνων που έχει αναφέρει στον πίνακα 9/1 τα οποία τον βαρύνουν ανεξάρτητα αν υπάρχει ή όχι δικαίωμα για αύξηση του αφορολόγητου . Σε περίπτωση που κάποιο από τα τέκνα είναι από προηγούμενο γάμο της συζύγου πρέπει να γραφτούν στον 004 αλλιώς τα τέκνα του ζευγαριού πρέπει να γραφτούν στον 003.

Στον κωδικό 005-006 ο φορολογούμενος καταγράφει τον αριθμό των προσώπων που έχει αναφέρει στον πίνακα 9 εφόσον αυτά έχουν αναπηρία 67% και πάνω, είναι τυφλά, είναι νεφροπαθή υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού ή πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος κτλ.. Δηλαδή ο αριθμός (π.χ. "1", "2" κτλ.) των προσώπων που έχουν συγγένεια με τον υπόχρεο θα αναγραφεί στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 005 και ο αριθμός των προσώπων που έχουν συγγένεια με τη σύζυγο θα αναγραφεί στο λευκό τετραγωνίδιο μετά τον κωδικό 006.

3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 4

ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα φορολογούμενα εισοδήματα ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους, καθώς και τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και έχει επτά κεφάλαια από το Α μέχρι και το Ζ.

- Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

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

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985. Επίσης εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920, σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα ασκείται σε χρόνο κατά τον οποίο ο δικαιούχος δεν έχει αποχωρήσει από την εταιρία. Τα ίδια εφαρμόζονται και για προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης ανώνυμης εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920.

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

3.5.1 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Α.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 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. Άμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317		318

Στους κωδικούς 301-302 ο φορολογούμενος καταγράφει το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, την ωφέλεια που αποκτήθηκε τόσο κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών όσο και από προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών. Στους κωδικούς αυτούς θα γραφτούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών.

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις και ο φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε.

Στους κωδικούς 303-304 ο φορολογούμενος συμπληρώνει το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα γραφτεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο θα γραφτεί στους κωδικούς 305-306 του ΠΙΝΑΚΑ 6. Τα ποσά των συντάξεων κτλ. γράφονται στις βεβαιώσεις που χορηγεί το εκαστοτε ασφαλιστικό ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμιά, στους κωδικούς αυτούς αναγράφεται μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης γράφετε στους κωδικούς 321-322.

Στους κωδικούς 321-322 ο φορολογούμενος καταγράφει το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα που πήρατε ως συνταξιούχος από Ταμεία Μετοχικό, Αρωγής ή Αλληλοβοηθείας και Επικουρικό.

Στους κωδικούς 317-318 ο φορολογούμενος καταγράφει τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν μέσα στο 2011 από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία εξαιτίας συμβολαίου μεταγραφής ή ανανέωση συμβολαίου συνεργασίας που υπογράφηκε πριν την 1.1.2010 εφόσον ο

φορολογούμενος είναι ποδοσφαιριστής, καλαθοσφαιριστής, προπονητής ή άλλος αμειβόμενος αθλητής.

3.5.2 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Β.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων						461	462
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						921	922
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ. 10 ΚΦΕ						919	920
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος εκμετάλλευσης (πες β) είδος εισοδήματος (όλων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) παραγωγών β) όλων γ) άλλων μονάδων	Ορενό Ημερομηνία Γεωδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) ανά παραγωγέα β) ανά εκμετάλλευση (όλων 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

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

Στους κωδικούς 461-462 ο φορολογούμενος καταγράφει τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία ή στοιχεία αυτής.
ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Οι παραπάνω κωδικοί συμπληρώνονται υποχρεωτικά από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και προαιρετικά από όσους δεν τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., με βάση τα στοιχεία που κατέχουν. Το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την εφαρμογή των προβλεπόμενων κατά κλάδο γεωργικής εκμετάλλευσης συντελεστών καθαρού κέρδους επί των ακαθαρίστων εσόδων στα οποία προστίθενται και οι επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις επί της παραγωγής.

Στους κωδικούς 921-922 ο φορολογούμενος καταγράφει μόνο το καθαρό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα, το οποίο έχει ήδη συμπεριληφθεί στον κωδικό 461-462 του πίνακα αυτού.

Στους κωδικούς 919-920 ο φορολογούμενος καταγράφει το καθαρό γεωργικό εισόδημα που αναλογεί από τη συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση ή συμπλοιοκτησία,

αλιευτικών σκαφών μέχρι δέκα (10) κόρους, που δε φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 Κ.Φ.Ε.

Υποπίνακας Β2 - Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα.

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

Στους κωδικούς 915-916 ο φορολογούμενος καταγράφει το καθαρό γεωργικό εισόδημα όπως αυτό προκύπτει από τη συμπλήρωση των ενδείξεων του υποπίνακα αυτού.

Στους κωδικούς 923-924 ο φορολογούμενος καταγράφει μόνο το καθαρό εισόδημα από αλιευτική δραστηριότητα το οποίο έχει ήδη συμπεριληφθεί στον κωδικό 915-916 του πίνακα αυτού.

Στον κωδικούς 335-336 ο φορολογούμενος καταγράφει τα ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης.

Στον κωδικό 326 ο φορολογούμενος καταγράφει η αξία του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού (αθροιστικά του υπόχρεου και της συζύγου).

Στους κωδικούς 337-338 ο φορολογούμενος καταγράφει το 25% της αξίας του καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ή εάν ο φορολογούμενος είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης ηλικίας μέχρι 40 ετών, το 50% της αξίας αυτής.

Στους κωδικούς 339-340 ο φορολογούμενος καταγράφει το αντίστοιχο ποσό που απαλλάσσεται από το φόρο, κατά περίπτωση, μόνο αν ο φορολογούμενος είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

Στους κωδικούς 465-466 αναγράφεται η ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους που προκύπτει από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή στην περίπτωση που τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

Στους κωδικούς 467-468 γράφεται η ζημιά προηγούμενων οικονομικών ετών που προέκυψε από την ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή στην περίπτωση που τηρούνταν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Στους κωδικούς 475-476 ο φορολογούμενος καταγράφει τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση της γεωργικής επιχείρησης στην ημεδαπή.

Στους κωδικούς 479-480 ο φορολογούμενος καταγράφει τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης ανανεώσιμων πηγών ενέργειας ισχύος μέχρι 100KW, στην ημεδαπή μεταφέροντάς τα από το έντυπο Ε3 το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση.

Στους κωδικούς 481-482 ο φορολογούμενος καταγράφει τα καθαρά κέρδη της αγροτουριστικής επιχείρησης δυναμικότητας, μέχρι 10 δωματίων, στην ημεδαπή, μεταφέροντάς τα από το έντυπο Ε3 το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση.

3.5.3 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	20.423,00	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	,	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	,	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	,	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	,	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	,	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	113.460,00	426

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

Το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρούνται:

-Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, φυσικού προσώπου, που προβλέπεται από τις διατάξεις (ανεξάρτητα από την κατηγορία του εισοδήματος της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας ή της κοινωνίας κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη).

-Το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ., το οποίο αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης (αναλυτικές οδηγίες στους κωδ. 407-408 του πίνακα αυτού). Επισημαίνεται, ωστόσο ότι όσοι ασκούν γεωργική επιχείρηση και έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης, θα

αναγράφουν υποχρεωτικά στους οικείους κωδικούς, την τυχόν υπεραξία από την πώληση του αγροτικού αυτοκινήτου Ι.Χ. καθόσον τα εν λόγω αυτοκίνητα εξαιρούνται από την αυτοτελή φορολόγηση της υπεραξίας αυτής.

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

Στους κωδικούς 401-402 ο φορολογούμενος καταγράφει τα συνολικά καθαρά κέρδη από την άσκηση ατομικής επιχείρησης στην ημεδαπή, μεταφέροντάς τα από το έντυπο Ε3, το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση.

Στους κωδικούς 403-404 ο φορολογούμενος καταγράφει το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που ο φορολογούμενος δικαιούται από τη συμμετοχή του σε μια ή περισσότερες Ο.Ε., Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου, η οποία έχει ανήλικα μέλη, ως ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός. Σ'αυτή την περίπτωση, συνυποβάλετε με τη δήλωση σχετική βεβαίωση της εταιρίας ή κοινωνίας και φωτοαντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της εταιρίας ή κοινωνίας που χορήγησε την επιχειρηματική αμοιβή.

Στους κωδικούς 405-406 ο φορολογούμενος καταγράφει τα συνολικά καθαρά κέρδη που αναλογούν από τη συμμετοχή σε:

α) Κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται μέχρι και δύο επιβατικά (ταξί, λεωφορεία) ή φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης,

β) λοιπούς υπόχρεους του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, κλπ) οι οποίοι εκμεταλλεύονται μόνο ένα επιβατικό (ταξί, λεωφορείο) ή φορτηγό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης.

Στους κωδικούς 407-408 ο φορολογούμενος καταγράφει το υπερτίμημα από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της ατομικής επιχείρησης που τηρεί βιβλία κατώτερης της Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον φορολογηθεί με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος.

Στους κωδικούς 413-414 ο φορολογούμενος καταγράφει η ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση στην ημεδαπή, μεταφέροντάς την από το έντυπο Ε3, το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση.

Στους κωδικούς 415-416 ο φορολογούμενος καταγράφει το υπόλοιπο της ζημιάς από ατομική επιχείρηση στην ημεδαπή που έχει δικαίωμα να μεταφερθεί για συμψηφισμό από προηγούμενα οικονομικά έτη.

3.5.4 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
1. Καθαρό κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτώτ. 4)	401		401
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	402		402
3. Καθαρό κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπογόμενες στα άρθρα 10 Κ.Φ.Ε.	405		405
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407		407
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτώτ. 4)	413		413
6. Ζημιά προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	419		419
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	495		495
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501		502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., δικηγόρου, εκτελεστική διαθήκη κτλ.	503		504
3. Ποσό διατροφής που έχει ασπασθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505		505
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507		508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511		512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος	517		518

Για τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα συμπληρώνεται προηγούμενα το έντυπο Ε3, από το οποίο μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στους αντίστοιχους κωδικούς τα σχετικά ποσά, σύμφωνα με τις πιο κάτω οδηγίες. Σημειώνεται ότι στον πίνακα προβλέπονται ξεχωριστοί κωδικοί για τα κέρδη και τις ζημιές χρήσης. Ανάλογα με το αποτέλεσμα της χρήσης (κέρδη ή ζημιές) συμπληρώστε τον αντίστοιχο κωδικό.

Στους κωδικούς 501-502 ο φορολογούμενος καταγράφει το καθαρό εισόδημα από την ατομική άσκηση στην ημεδαπή κάποιου ελευθέρου επαγγέλματος.

Στους κωδικούς 503-504 ο φορολογούμενος καταγράφει οι καθαρές αμοιβές που αποκτήθηκαν στην ημεδαπή ως πραγματοποιώμενες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών, κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς, συγγραφείς και μουσουργοί από συγγραφικά δικαιώματα, αντιπρόσωποι επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., σωματείων, ιδρυμάτων, συνεταιρισμών και οργανισμών γενικά. Διευκρινίζεται ότι και οι αμοιβές αυτής της κατηγορίας αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Στους κωδικούς 505-506 ο φορολογούμενος καταγράφει το ποσό που εισπράχθηκε από το σύζυγο ή τη σύζυγο λόγω διατροφής και η οποία έχει επιδικασθεί ή συμφωνηθεί με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που εισπράχθηκε αναδρομικά μέσα στο έτος 2011, με βάση δικαστική απόφαση, δεν είναι

εισόδημα του έτους αυτού, αλλά του έτους στο οποίο ανάγεται και γι' αυτό το εισόδημα πρέπει να υποβάλετε συμπληρωματική δήλωση του οικείου οικονομικού έτους.

Στους κωδικούς 507-508 ο φορολογούμενος καταγράφει οποιοδήποτε άλλο εισόδημα αποκτήθηκε στην ημεδαπή και δεν έχει γραφτεί στους πίνακες 4Α, 4Β, 4Γ, 4Ε και 4ΣΤ γιατί δεν ανήκει σε καμιά από τις κατηγορίες εισοδημάτων που περιλαμβάνονται σ'αυτούς.

Στους κωδικούς 511-512 ο φορολογούμενος καταγράφει το ποσό της ζημιάς της χρήσεως 2011, που προέκυψε από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην ημεδαπή. Στην περίπτωση που περαιώνετε τη χρήση 2011 και από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία προκύπτει ζημιά γι'αυτή τη χρήση, τότε αυτή μηδενίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εν λόγω διατάξεις κι επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν θα αναγράψετε κανένα ποσό ζημιάς.

Στους κωδικούς 515-516 ο φορολογούμενος καταγράφει το υπόλοιπο της ζημιάς που προέκυψε από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην ημεδαπή και υπάρχει το δικαίωμα να μεταφερθεί συμψηφισμό από το προηγούμενο οικον. έτος.

Στους κωδικούς 517-518 ο φορολογούμενος καταγράφει τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην ημεδαπή. Στην περίπτωση που περαιώνετε η χρήση 2011 γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

3.5.6 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ		1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:	
α) κατοικιών	103	104	
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108	
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110	
στ) γαιών	101	102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιοχρηση:			
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	
	175	176	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)			
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132	
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134	
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742	

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

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

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

Επιπρόσθετα πριν συμπληρωθούν οι ενδείξεις του πίνακα 4Ε πρέπει να συμπληρωθεί οπωσδήποτε η Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων από Ακίνητα ,δηλαδή το φορολογικό έντυπο Ε2.

Το έντυπο Ε2 δε είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώσουν οι φορολογούμενοι στις παρακάτω περιπτώσεις. α) Ιδιοκατοίκησης κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας, εξοχικής ή μη. Συνεπώς στη περίπτωση αυτή συμπληρώνονται μόνο οι ενδείξεις του πίνακα 5 (υποπίνακας 1α). β) Καταβολής ποσού πέρα από τα ενοίκια (άυλης εμπορικής αξίας) από τον μισθωτή κατά τη μίσθωση ακινήτου. Τα ποσά αυτά γράφονται κατά περίπτωση στους κωδικούς αριθμούς 121-910 και 741-742 του πίνακα αυτού, με εξαίρεση τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που γράφονται στους

κ.α. 109-110, τα οποία δε γράφονται συγχρόνως και στους κ.α. 741-742. Η μεταφορά των ποσών αυτών στους πιο πάνω κωδικούς γίνεται από τη δήλωση του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε. που έχει ήδη υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ., φωτοαντίγραφο της οποίας συνυποβάλλεται και ο φόρος που έχει καταβληθεί θα γράφεται στους κ.α. 127-128 του πίνακα 8.

Τέλος, από τα συνολικά ποσά των στηλών του εντύπου Ε2 ο φορολογούμενος πρέπει να μεταφέρει τα επιμέρους ποσά κατά κατηγορία ακινήτων στους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα, εκτός από το εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα, επιφάνειας μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, αφού συμβουλευτείτε κατά περίπτωση.

Στους κωδικούς 103-104 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των ενοικίων, που απέκτησε, από την εκμίσθωση ακινήτων, που χρησιμοποιήθηκαν ως κατοικίες, όπως αυτά προκύπτουν από τα συνολικά ποσά των αντίστοιχων στηλών του εντύπου Ε2 τα επιμέρους ποσά κατά κατηγορία ακινήτου, στους αντίστοιχους κωδικούς της δήλωσης. Επιπλέον, στους

κωδικούς αυτούς γράφονται τα ενοίκια των ακινήτων, ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ή όχι, σύμφωνα με τις διατάξεις των που ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά. Τα ενοίκια των διατηρητέων κτιρίων καταγράφονται στους κωδικούς 131-132.

Στους κωδικούς 121-121 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των ενοικίων, που απέκτησε, από την εκμίσθωση ακινήτων, που χρησιμοποιήθηκαν ως οικοτροφεία, κλινικές, σχολεία, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, φροντιστήρια, ξενοδοχεία όπως προκύπτουν από τη στήλη 13 του Εντύπου Ε2. Επιπλέον, στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ενοίκια των ακινήτων, ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ή όχι που ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά. Τα ενοίκια των διατηρητέων κτιρίων καταγράφονται στους κωδικούς 131-132.

Στους κωδικούς 105-106 το σύνολο ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των ενοικίων, που απέκτησε, από την εκμίσθωση ακινήτων, που χρησιμοποιήθηκαν ως καταστήματα, αποθήκες, γραφεία κτλ. όπως προκύπτουν από τη στήλη 14 του Εντύπου Ε2. Επιπλέον, στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ενοίκια των ακινήτων, ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ή όχι, που ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά.

Στους κωδικούς 107-108 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των ενοικίων, που απέκτησε, από την εκμίσθωση ακινήτων,

που χρησιμοποιήθηκαν ως γήπεδα και από την παραχώρηση χώρων για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων, καθώς και το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που απέκτησε από την ανέγερση οικοδομής που πραγματοποιήθηκε με δαπάνες του ενοικιαστεί σε επιφάνεια που κυριότητα έχει ο ιδιοκτήτης. Τα παραπάνω προκύπτουν από την στήλη 15 του εντύπου E2 .

Στους κωδικούς 109-110 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των ενοικίων, που απέκτησε, από την εκμίσθωση ακινήτων, που χρησιμοποιήθηκαν ως βιομηχανοστάσια ή εμπορικά κέντρα που διάλεξαν την υπαγωγή τους στο ΦΠΑ όπως προκύπτει από την στήλη 14 του εντύπου E2. Στους κωδικούς αυτούς γράφονται τα ενοίκια των ακινήτων, ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ή όχι, που ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά. Τα ενοίκια των διατηρητέων κτιρίων καταγράφονται στους κωδικούς 133-134.

Στους κωδικούς 101-102 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των ενοικίων που απέκτησε από εκμίσθωση γαιών, μεταφέροντας από το συνολικό ποσό της αντίστοιχης στήλης του εντύπου E2, τα επί μέρους ποσά, καθώς και ποσά πέρα από τα ενοίκια που τυχόν καταβάλλονται από το μισθωτή κατά τη μίσθωση του ακινήτου.

Στους κωδικούς 909-910 συμπληρώνουν οι φορολογούμενοι στην περίπτωση που το αναγραφόμενο στους κωδικούς 101 - 102 εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης είναι μικρότερο από αυτό που προσδιορίζεται με τη σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Σημειώνεται ότι στη στήλη 2 της πρώτης σελίδας του εντύπου E2 θα αναγράφεται απαραίτητα ο χαρακτηρισμός της εκμισθούμενης γεωργικής γης (πεδινή, ημιορεινή, ορεινή, αρδευόμενη ή μη ή θερμοκήπιο). Συνεπώς σ' αυτούς τους κωδικούς αναγράφεται το άθροισμα των μεγαλύτερων επί μέρους ενοικίων, που προκύπτουν από τη σύγκριση δηλωθέντων ενοικίων και προσδιοριζόμενων με την αντικειμενική μέθοδο.

Στους κωδικούς 111-112 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των ενοικίων που απέκτησε στην Ελλάδα από την υπεκμίσθωση ακινήτων, μεταφέροντας, από τα συνολικά ποσά των στήλών 13, 14, 15 του εντύπου E2.

Στους κωδικούς 113-114 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ενοίκιο που κατέβαλε στον εκμισθωτή, εφόσον έχει αποκτήσει εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων. Σημαντικό να αναφερθεί είναι ότι σε

περίπτωση υπεκμίσθωσης τμήματος του ακινήτου πρέπει να καταγράφει το ενοίκιο που κατέβαλε για το τμήμα αυτό και όχι το ενοίκιο ολόκληρου του ακινήτου.

Στους κωδικούς 129-130 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικιών, εκτός από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδί και αντίστροφα επιφάνειας μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, μεταφέροντας από το συνολικό ποσό της αντίστοιχης στήλης του εντύπου Ε2, τα επιμέρους ποσά αυτών, ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι που ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά.

Στους κωδικούς 143-144 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα που απέκτησε α) από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων που χρησιμοποιήθηκαν ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, και β) από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου σύμφωνα με τα παραπάνω, μεταφέροντας από τα συνολικά ποσά των στηλών 13 και 16 του εντύπου Ε2, ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι, που ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά. Τα ενοίκια των διατηρητέων κτιρίων καταγράφονται στους κωδικούς 131-132.

Στους κωδικούς 145-146 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων που απέκτησε α) από την δωρεάν παραχώρηση που χρησιμοποιήθηκαν για οποιονδήποτε άλλο λόγο εκτός από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, σανατόρια, γήπεδα και γαίες και β) από ιδιοχρησιμοποίηση για οποιονδήποτε λόγο εκτός από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, σανατόρια, γήπεδα, γαίες και βιομηχανοστάσια, μεταφέροντας από τα συνολικά ποσά των στηλών 14 και 17 του εντύπου Ε2, ανεξάρτητα αν είναι διατηρητέα ακίνητα ή όχι, που ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά. Τα ενοίκια των διατηρητέων κτιρίων καταγράφονται στους κωδικούς 133-134.

Στους κωδικούς 147-148 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το σύνολο των τεκμαρτών ενοικίων από την δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση γηπέδων και δωρεάν παραχώρηση ή ιδιόχρηση χώρων τοποθέτησης επιγραφών.

Στους κωδικούς 141-142 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση της χρήσης γαιών, μεταφέροντας από το συνολικό ποσό της στήλης 15 του εντύπου Ε2.

Στους κωδικούς 701-702 ο φορολογούμενος συμπληρώνει αυτούς τους κωδικούς ανάλογα με τα αναφερόμενα στους κωδικούς 909-910.

Στους κωδικούς 123-124 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο εισόδημα των οικοδομών που ανεγέρθηκαν με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Επίσης και το ακαθάριστο εισόδημα για τις βελτιώσεις ή επεκτάσεις, που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε εκμισθούμενη οικοδομή, αν μετά τη λήξη της μίσθωσης οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή, μεταφέροντας από τα συνολικά ποσά της στήλης 2 του εντύπου Ε2, τα επιμέρους ποσά. Επιπλέον για τον προσδιορισμό της αξίας της ανεγειρόμενης οικοδομής ή της αξίας των βελτιώσεων ή επεκτάσεων μισθωμένης οικοδομής που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή, απαιτείται η συνυποβολή της σχετικής βεβαίωσης του μισθωτή, από την οποία να προκύπτει το ύψος των δαπανών που διενεργήθηκαν και απορρέουν από τα επίσημα βιβλία του.

Στους κωδικούς 125-126 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο εισόδημα που απέκτησε επειδή παραχωρήθηκε δωρεάν από τον ιδιοκτήτη έδαφος ή οικοδομή η οποία βελτιώθηκε ή επεκτάθηκε από αυτόν που τη χρησιμοποιεί.

Στους κωδικούς 151-152 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει τα ποσά της πραγματικής δαπάνης που καταβάλατε το έτος 2011 για α) ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, β) για δικαστικές δαπάνες, γ) για αμοιβή δικηγόρου σε δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους των οικοδομών που εκμισθώνονται, ιδιοχρησιμοποιούνται και παραχωρούνται δωρεάν ως κατοικίες, ξενοδοχεία, κλινικές, σχολεία, καταστήματα, γραφεία, βιομηχανοστάσια, εμπορικά κέντρα κτλ. Σε περίπτωση που οι πιο πάνω δαπάνες αφορούν κοινόχρηστους χώρους ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

Στους κωδικούς 163-164 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ποσό της αποζημίωσης που κατέβαλε το έτος 2011 με βάση νόμο (ν.813/1978, όπως τροποποιήθηκε με το ν.2041/1992) στο μισθωτή ακινήτου, σε περίπτωση λύσης επαγγελματικής μίσθωσης.

Στους κωδικούς 165-166 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτήσατε το 2011 από την εκμίσθωση του ακινήτου που αφορά η αποζημίωση των κωδικών 163 - 164.

Στους κωδικούς 159-160 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το συνολικό ποσό των λοιπών δαπανών που εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές και γαίες, δηλαδή το ποσό που παρέχεται στον ιδιοκτήτη του εδάφους σε οικόπεδο του οποίου κτίστηκε η οικοδομή σας, καθώς και την αξία της, τους φόρους κτλ. που βαρύνουν τις γαίες, τις αποσβέσεις για αντιπλημμυρικά έργα κτλ.).

Στους κωδικούς 175-176 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο εισόδημα των κατοικιών που εκμισθώνονται, υπεκμισθώνονται και παραχωρούνται δωρεάν, εφόσον καθεμία έχει επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. και το εισόδημά τους αυτό έχει αναγραφεί αντίστοιχα στους κωδικούς 103-104, 111-112 και 129-130 του ίδιου πίνακα. Επιπλέον, στους κωδικούς αυτούς (175-176) αναγράφεται το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από την εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση οποιουδήποτε ακινήτου για επαγγελματική ή εμπορική χρήση, ανεξαρτήτως της επιφάνειάς του (συμπεριλαμβανομένων των γαιών), εφόσον με το εισόδημα αυτό έχουν συμπληρωθεί οι αντίστοιχοι κωδικοί αριθμοί του πίνακα αυτού. Σημαντικό να σημειωθεί είναι πως στους κωδικούς αυτούς δε γράφεται το ακαθάριστο εισόδημα των πιο πάνω ακινήτων που αποκτούν εταιρίες, κοινωνίες, κοινοπραξίες κτλ., που φορολογούνται με το άρθρο 10 του Κ.Φ.Ε.

Στους κωδικούς 131-132 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των οικοδομών που εκμισθώνονται, παραχωρούνται δωρεάν και ιδιοχρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία και κλινικές, εφόσον έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες και ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά.

Στους κωδικούς 133-134 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των οικοδομών που εκμισθώνονται, παραχωρούνται δωρεάν και ιδιοχρησιμοποιούνται ως καταστήματα, γραφεία, αποθήκες, βιομηχανοστάσια ή για οποιαδήποτε άλλη χρήση, εφόσον έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες και ανακατασκευάζονται από 23-4-2010 και μετά.

Στους κωδικούς 741-742 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το ακαθάριστο εισόδημα μόνο των ακινήτων για τα οποία δε

βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου (εισόδημα από επίταξη ακινήτου από το δημόσιο, ποσά άυλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν πέρα από τα ενοίκια από το μισθωτή κατά τη μίσθωση ακινήτου κτλ.), εκτός από το ακαθάριστο εισόδημα της περίπτωσης 1ε του πίνακα αυτού. Το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να έχει γραφτεί από τον υπόχρεο κατά περίπτωση και στους κωδικούς 103 - 108 και 101 - 910.

3.5.7 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Στον πίνακα 4ΣΤ αναγράφονται τα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που φορολογούνται μετά την είσπραξη τους από τον δικαιούχο και όχι αυτά που φορολογήθηκαν αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή εκείνα που καταβλήθηκαν στους δικαιούχους ελεύθερα φόρου. Αυτός ο πίνακας δεν αφορά τους υπόχρεους που εισέπραξαν εισοδήματα από τόκους ανώνυμων εταιριών ή έντοκων γραμματίων του δημοσίου, καθώς και τόκους από καταθέσεις σε τράπεζες κτλ στην Ελλάδα ή τόκους από καταθέσεις κατοίκων τις Ελλάδας σε τράπεζες του εξωτερικού κτλ.

Γενικότερα εισοδήματα από κινητές αξίες είναι τόκοι ομολόγων και χρεογράφων κάθε είδους, μερίσματα από μετοχές ανώνυμων εταιριών, από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβουλίων των ανωνύμων εταιριών, από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, από τόκους καταθέσεων, δάνεια κτλ

Στους κωδικοί 291-292742 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει το συνολικό καθαρό ποσό εισοδήματος από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης που προκύπτει από τόκους από κάθε τίτλο χρεωστικό κ.λπ., που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις, οι οποίοι έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί στο έτος 2011, καθώς και τόκους που επιδικάστηκαν με δικαστική απόφαση και καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν στο έτος 2011, εκτός από αυτούς που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή ελευθέρια επαγγέλματα.

3.5.8 ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390	
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392	
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464	
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472	
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (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	395	396	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε1
ΣΕΛ :

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

Στους κωδικούς 389-390 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το καθαρό ποσό από μισθούς που προέρχονται από την αλλοδαπή που φορολογούνται στην Ελλάδα και στην Ελλάδα.

Στους κωδικούς 391-392 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το καθαρό ποσό από συντάξεις που προέρχονται απ την αλλοδαπή και φορολογούνται στην Ελλάδα και στην Ελλάδα. .

Στους κωδικούς 463-464 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρίες παντός τύπου. Για τις, τυχόν, συμμετοχές του αυτές συνυποβάλλει αναλυτική κατάσταση με την επωνυμία-νομική μορφή, την χώρα έδρας, την διαχειριστική περίοδο, τα συνολικά καθαρά κέρδη, το ποσοστό συμμετοχής και τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 471-472 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τη ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική γεωργική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές γεωργικές εταιρίες παντός τύπου. Για τις, τυχόν, συμμετοχές του αυτές επισυνάπτει αναλυτική κατάσταση με την επωνυμία-νομική μορφή, την χώρα έδρας, την διαχειριστική περίοδο, το σύνολο ζημιών, το ποσοστό συμμετοχής και τις ζημιές που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 411-412 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα καθαρά κέρδη από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή και από συμμετοχή του σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρίες παντός τύπου, του υπόχρεου ή της συζύγου αντίστοιχα. Για τις, τυχόν, συμμετοχές του αυτές επισυνάπτει αναλυτική κατάσταση με την

επωνυμία-νομική μορφή, την χώρα έδρας, την διαχειριστική περίοδο, τα συνολικά καθαρά κέρδη, το ποσοστό συμμετοχής και τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 421-422 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τη ζημιά του ίδιου οικον. έτους είτε από ατομική εμπορική επιχείρηση στην αλλοδαπή, είτε από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές εμπορικές εταιρίες παντός τύπου. Για τις, τυχόν, συμμετοχές του αυτές επισυνάπτει αναλυτική κατάσταση με την επωνυμία-νομική μορφή, την χώρα έδρας, την διαχειριστική περίοδο, το σύνολο ζημιών, το ποσοστό συμμετοχής και τις ζημιές που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 509-510 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το καθαρό εισόδημα που απέκτησε από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην αλλοδαπή και από συμμετοχή σας σε αλλοδαπές εταιρίες, του υπόχρεου ή της συζύγου αντίστοιχα. Σε περίπτωση συμμετοχής του στις πιο πάνω εταιρίες συνυποβάλλει αναλυτική κατάσταση με την επωνυμία-νομική μορφή, την χώρα έδρας, την διαχειριστική περίοδο, τα συνολικά καθαρά κέρδη, το ποσοστό συμμετοχής και τα καθαρά κέρδη που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 513-514 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό της ζημιάς που προέκυψε είτε από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος στην αλλοδαπή είτε από συμμετοχή σας του πιο πάνω εταιρίες κτλ. επισυνάψτε αναλυτική κατάσταση με την επωνυμία-νομική μορφή, την χώρα έδρας, την διαχειριστική περίοδο, το σύνολο ζημιών, το ποσοστό συμμετοχής και τις ζημιές που του αναλογούν.

Στους κωδικούς 295-296 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το συνολικό καθαρό ποσό εισοδήματος, αλλοδαπής προέλευσης που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, από τόκους μερίσματα τίτλους κτλ π.χ. τόκοι δανείων.

Στους κωδικούς 171-172 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή, εκτός από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης μίας κύριας κατοικίας από γονέα σε παιδιά και αντίστροφα επιφάνειας μέχρι 200 τ.μ..

Στους κωδικούς 173-174 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει, αφού υπολογίσει, το καθαρό εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή, μετά την αφαίρεση των πάγιων και πρόσθετων ποσοστών έκπτωσης που προβλέπονται για κάθε περίπτωση ακινήτων από το άρθρο 23 του ν.2238/1994.

Στους κωδικούς 395-396 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ακαθάριστο εισόδημα των κατοικιών που εκμισθώνονται, υπεκμισθώνονται και

παραχωρούνται δωρεάν στην αλλοδαπή, εφόσον καθεμία έχει επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ., καθώς και το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση στην αλλοδαπή οποιουδήποτε ακινήτου για επαγγελματική ή εμπορική χρήση, ανεξάρτητα της επιφάνειάς του (συμπεριλαμβανομένων των γαιών). Το εισόδημα αυτό πρέπει επίσης να έχει γραφτεί αντίστοιχα στους κωδικούς αριθμούς 171-172.

3.6 ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

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																
		ΜΕΣΟΒΑΘΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΔΟΡΙΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΩΜΕΝΗ	ΜΙΚΡΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΒΙΟΤΗ ΟΡΟΣΕΙΣ	ΕΓΓΡΑΦΕΙΑ ΚΥΡΙΑΣ ΧΩΡΩΝ	ΕΓΓΡΑΦΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΔΙΑΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΣΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΡΟΝΗΣΗΣ						
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		203	240		211	212	213	214	215	216						
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1											
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΙΑ		207	241		218	219	220	221	222	223						
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1											
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΙΑ		209	242		225	226	227	228	229	230						
		ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1											
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707				708		
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχείσης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)																
A/A	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Κυβ. εκατ.	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Ποσοστό συνδιοικτ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.										
		Γράμματα	Αριθμός													
1		750					851			852						
2		751					853			854						
3		752					855			856						
4		753					857			858						
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)																
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Πωλησι. Σημεία πη. τελεσών / Σελίδες	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Κ.Α.	Μήνες μίσθωσης								
							747						711		712	
							748						713		714	
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής																
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα																
	Στοιχεία εθνικότητας και νηολογίας	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας αυ νηόπου παραγωγής	Μήνες κυκλοφ. μέσα στο 2010	Έτησι ή Αμηνές	Πρώτη νηολογ.						715		716	
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)																
	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοικτ. % υποχρέου	Ποσοστό συνδιοικτ. % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνδιοικτ. % υποχρέου	Ποσοστό συνδιοικτ. % της συζύγου							765		766	
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία										769						
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους										770						
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:																
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων										719					720	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721					722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723					724	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735					736	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης										737					738	
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725					726	
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727					728	

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

δευτερεύουσες κατοικίες είτε ιδιόκτητες, είτε μισθωμένες είτε δωρεάν παραχωρούμενες, και ανεξάρτητα από την επιφάνειά τους, συμπληρώνεται ο υποπίνακας 1α ο οποίος βρίσκεται πάνω από τους κωδικούς 707-708.

Η συμπλήρωση των ενδείξεων γίνεται ως εξής: Στην περίπτωση κύριας κατοικίας στην ένδειξη αναγράφεται η διεύθυνση της κύριας κατοικίας και οι υπόλοιπες τρεις οδοί που περικλείουν το τετράγωνο σε κάθε περίπτωση.

Στον κωδικό 205 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τον αριθμό παροχής ρεύματος της ΔΕΗ ή άλλου πάροχου μόνο της κύριας κατοικίας, είτε είναι ιδιοκατοικούμενη είτε μισθωμένη είτε δωρεάν παραχωρούμενη. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται προαιρετικά για πληροφοριακούς λόγους. Μισθωμένη κατοικία ή δωρεάν παραχωρούμενη. Συμπληρώνεται όταν μισθώνεται κύρια κατοικία ή δευτερεύουσα/ες κατοικία/ες ή έχει παραχωρηθεί κύρια ή δευτερεύουσα/ες κατοικία/ες ανεξάρτητα από την επιφάνειά τους. Δεν συμπληρώνεται όταν πρόκειται για ιδιόκτητες κατοικίες.

Στον κωδικό 203 ο φορολογούμενος καλείται να διαγραμμίσει τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση που μισθώνετε κύρια κατοικία ή έχει παραχωρηθεί δωρεάν κύρια κατοικία, ανεξάρτητα από την επιφάνειά της.

Στους κωδικούς 207-209 ο φορολογούμενος καλείται να διαγραμμίσει τη λέξη «ΝΑΙ» σε περίπτωση που μισθώνεται δευτερεύουσα κατοικία ή έχει παραχωρηθεί δωρεάν δευτερεύουσα κατοικία, ανεξάρτητα από την επιφάνειά της.

Για μονοκατοικία διαγραμμίζει τη λέξη «ΝΑΙ» στους κωδικούς 240,241,242 αν η κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία είναι μονοκατοικία. Μονοκατοικία είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μία μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους (αποθήκες, θέσεις στάθμευσης κτλ.), η οποία μπορεί να είναι σε ένα όροφο ή σε περισσότερους ορόφους (μεζονέτα) και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα. Μονοκατοικίες θεωρούνται επίσης και κτίσματα σε επαφή με άλλα, που ανήκουν όμως σε διαφορετικές κάθετες ιδιοκτησίες και πληρούν κατά τα λοιπά τις παραπάνω προϋποθέσεις. Οι περιπτώσεις που ακολουθούν δεν χαρακτηρίζονται μονοκατοικίες: α) Διώροφη οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1ο όροφο κατοικία. β) Ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο. γ) Ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία. Τα πιο πάνω ισχύουν ανεξάρτητα να έχει συσταθεί πράξη οριζόντιας ιδιοκτησίας.

Θέση-όροφος. Αναγράφεται ο όροφος που βρίσκεται η κατοικία π.χ. ισόγειο, 1ος κτλ.

Στον κωδικό 211 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει η επιφάνεια της κατοικίας. Στην επιφάνεια αυτή περιλαμβάνεται η επιφάνεια του κύριου χώρου της κατοικίας. Η επιφάνεια των κύριων χώρων της κατοικίας πρέπει να είναι σε ακέραιο αριθμό.

Στον κωδικό 212 ο φορολογούμενος καλείται να αναγράψει αθροιστικά η επιφάνεια των ιδιοκτητών ή μισθωμένων βοηθητικών χώρων σε ακέραιο αριθμό (γκαράζ και αποθήκη) που είναι ανεξάρτητοι π.χ. στο υπόγειο ή στον ακάλυπτο χώρο της ίδιας οικοδομής. Διευκρινίζεται ότι στον κωδικό αυτό δε θα γραφτεί η επιφάνεια του χώρου στάθμευσης σε πυλωτή. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση μονοκατοικίας επιπλέον λαμβάνεται αθροιστικά με την επιφάνεια των χώρων του γκαράζ και των αποθηκών η τυχόν επιφάνεια των άλλων βοηθητικών χώρων, του λεβητοστασίου και του κλιμακοστασίου.

Στους κωδικούς 213-214 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό της συνιδιοκτησίας ή το ποσοστό συμμετοχής στη δαπάνη ενοικίου βάσει του μισθωτηρίου συμβολαίου σε περίπτωση μισθωμένης κατοικίας, του υπόχρεου ή της συζύγου μόνο σε ακέραιο ποσοστό.

Στον κωδικό 215 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τους μήνες ιδιοκατοίκησης ή μίσθωσης ή δωρεάν παραχώρησης, αν πρόκειται για μισθωμένη κατοικία.

Στον κωδικό 216 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει η τιμή ζώνης που ισχύει την 1.1.2011 όταν η τιμή ζώνης είναι από 2.800 ευρώ και πάνω. Πρώτη και δεύτερη δευτερεύουσα κατοικία. Η ένδειξη αυτή αναφέρεται στην πρώτη και στη δεύτερη κατοικία και συμπληρώνονται τα στοιχεία της ένδειξης αυτής, με βάση τα όσα αναφέρονται για την κύρια κατοικία. Όταν κάποια από τις παραπάνω κατοικίες βρίσκεται σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, τότε στα στοιχεία του ακινήτου θα γραφτεί μόνο ο νομός και ο δήμος ή κοινότητα. Επίσης για τις εξοχικές κατοικίες δεν ισχύει πλέον ο περιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης σε 3 μήνες το έτος. Επίσης, οι κενές κατοικίες δεν συμπληρώνονται στον πίνακα 5 του εντύπου E1 αλλά στο έντυπο E2.

Στους κωδικούς 707-708 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ακαθάριστο ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των υπόλοιπων δευτερεύουσων κατοικιών το οποίο δεν συμπεριλήφθηκε στον πίνακα 1α. Στην περίπτωση που οι δευτερεύουσες κατοικίες, είναι περισσότερες από δύο και δεν μπορούν να συμπεριληφθούν στον υποπίνακα 1α, υποβάλλεται χειρόγραφη

κατάσταση με πίνακα ίδιος με τον υποπίνακα 1α στην οποία θα καταχωρούνται οι επιπλέον κατοικίες.

Στους κωδικούς 851-858 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των επιβατικών ή μεικτής χρήσης ή τύπου JEEP αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης. Στις περιπτώσεις ενοικίασης, μίσθωσης επιβατικών αυτοκινήτων, μεικτής χρήσης ή αυτοκινήτων τύπου JEEP ιδιωτικής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Για τα αυτοκίνητα που δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης δεν θα συμπληρώνονται οι κωδικοί 851-858. Θα συμπληρώνονται μόνο τα υπόλοιπα στοιχεία της ένδειξης 1γ του Πίνακα 5. Στην περίπτωση που το σύνολο των αυτοκινήτων είναι περισσότερα από τέσσερα, συμπληρώνεται κατάσταση ίδια με εκείνη της ένδειξης 1γ του πίνακα 5. Για την ετήσια αντικειμενική δαπάνη που αφορά αυτοκίνητα εταιρίας, κοινωνιών ή κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, θα συμπληρώνεται ανάλογη κατάσταση, στην οποία θα αναλύεται η δαπάνη από τα αυτοκίνητα της εταιρίας, η ιδιότητα των εταίρων (ομόρρυθμος, διαχειριστής Ε.Π.Ε., κτλ.), το ποσοστό συμμετοχής των ομόρρυθμων εταίρων, κτλ. Επίσης, για την αντικειμενική δαπάνη που αφορά αυτοκίνητα εταιρίας της οποίας όλα τα μέλη είναι νομικά πρόσωπα, συμπληρώνεται κατάσταση στην οποία αναλύεται και η αντικειμενική δαπάνη της εταιρίας.

Ανάλογη κατάσταση συμπληρώνεται για τη δαπάνη που αφορά αυτοκίνητα από ατομικές επιχειρήσεις, τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, τις επιχειρήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων. Για τις ανώνυμες εταιρίες συμπληρώνεται όμοια κατάσταση από τον πρόεδρο των διοικητικών συμβουλίων, τον διοικητή ή τον διευθύνον σύμβουλο.

3.6.1 ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ

Στους κωδικούς 711-714 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης σκαφών αναψυχής (εξαιρούνται τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης). Το ύψος της δαπάνης αυτής καθορίζεται ανάλογα με την κατηγορία του σκάφους.

Ένδειξη Ιστιοφόρα" : Διαγραμμίζεται η λέξη "ΝΑΙ" σε περίπτωση κατοχής ή χρήσης ιστιοφόρου σκάφους αναψυχής.

Ένδειξη "Χώροι Ενδιαίτησης" : Διαγραμμίζεται η λέξη "ΝΑΙ" σε περίπτωση που το σκάφος διαθέτει χώρο ενδιαίτησης.

Στους κωδικούς 747-748 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα μέτρα μήκους του σκάφους αναψυχής. Όταν το μήκος δεν είναι ακέραιος αριθμός μέτρων, τότε γράφεται ο αμέσως επόμενος ακέραιος αριθμός μέτρων. Διευκρινίζεται ότι ως μήκος του σκάφους θεωρείται το μήκος της ευθείας γραμμής που ενώνει τα πιο απομακρυσμένα σημεία της πλώρης και της πρύμνης του σκάφους. Στην αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης περιλαμβάνονται η κυριότητα ή κατοχή σκαφών αναψυχής και η ακινησία ενώ η μείωση λόγω παλαιότητας ρυθμίζεται ειδικά. Για την απόδειξη του χρόνου ακινησίας πρέπει να συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος βεβαίωση της αρμόδιας Λιμενικής Αρχής για το ακριβές χρονικό διάστημα (χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνέχιση της ακινησίας κατά την 31η Δεκεμβρίου του έτους), που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που θα τηρείται από αυτή. Δεν εφαρμόζεται η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού. Για τα σκάφη αυτά δεν συμπληρώνονται οι κωδικοί 713-714 αλλά απλώς συμπληρώνονται τα υπόλοιπα στοιχεία της ένδειξης 1δ του πίνακα 5 (όνομα σκάφους, αριθμός και λιμάνι νηολογίου μέτρα μήκους κ.λπ.).

Στους κωδικούς 731-732 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό της αμοιβής του πληρώματος για σκάφη αναψυχής με μόνιμο πλήρωμα, ναυτολογημένο για μέρος ή για ολόκληρο το έτος.

Στους κωδικούς 715-716 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης αεροσκαφών και ελικοπτέρων.

Στους κωδικούς 765-766 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης με βάση τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες). Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνεια της, ανά κλίμακα. Στην εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) τα ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διπλασιάζονται. Στην περίπτωση ύπαρξης περισσότερων από μιας δεξαμενής κολύμβησης συμπληρώνεται κατάσταση στην οποία αναγράφονται καθεμιά από τις πισίνες (και τις πληροφορίες που ζητούνται γι' αυτές), καθώς και η διεύθυνση του ακινήτου στο οποίο βρίσκεται η κάθε πισίνα. Το σύνολο της δαπάνης των δεξαμενών

κολύμβησης της κατάστασης αυτής αναγράφεται στους κωδικούς 765-766 με την ένδειξη "ως συνημμένη κατάσταση".

Στον κωδικό 767 ο φορολογούμενος καλείται να συμπληρώσει την επιφάνεια εξωτερικής πισίνας (σε τ.μ.)

Στον κωδικό 768 ο φορολογούμενος καλείται να συμπληρώσει την επιφάνεια εσωτερικής πισίνας (σε τ.μ.)

Στον κωδικό 769 ο φορολογούμενος καλείται να συμπληρώσει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Στον κωδικό 770 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, η οποία ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Δεν εφαρμόζεται η αντικειμενική δαπάνη όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό, όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω (67%) από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο.

Στους κωδικούς 719-720 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα συνολικά ποσά (τίμημα και λοιπά έξοδα) που καταβλήθηκαν το 2011 για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων Ι.Χ., δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων. Εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής δραστηριότητας καθώς και τα επιβατικά Δ.Χ. και Ι.Χ. καθώς και τα φορτηγά Δ.Χ. και Ι.Χ. που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης. Επίσης εξαιρούνται τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%). Εφόσον συντρέχει κάποια από τις παραπάνω περιπτώσεις που εξαιρούνται της δαπάνης απόκτησης, δε θα συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί.

Στους κωδικούς 721-722 συμπληρώνεται συνολικά το ποσό που καταβλήθηκε (σε μετρητά) το 2011 για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής (στα οποία υπάγονται και τα "τζετ σκι") και αεροσκαφών (εξαιρούνται όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο εμπορικής

δραστηριότητας, καθώς και όσα αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης).

Στους κωδικούς 723-724 αναγράφεται το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε (σε μετρητά) το 2011 για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Εξαιρούνται αυτά που αποτελούν αρδευτικό εξοπλισμό γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και όσα αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας. Εξαιρούνται επίσης αυτά που αποτελούν πάγιο εξοπλισμό επαγγελματικής χρήσης και αποκτώνται από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα. Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας ορίζονται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 10.000 ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν, ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 10.000 ευρώ.

Στους κωδικούς αριθμούς 719-724 του πίνακα 5 και στις σχετικές καταστάσεις θα συμπεριλάβετε και τα ποσά των δόσεων που καταβλήθηκαν μέσα στο 2011 (π.χ. για αγορά αυτοκινήτου κτλ.) που προέρχονται από αντίστοιχες συναλλαγές που έγιναν σε προηγούμενα έτη.

Στους κωδικούς 725-726 αναγράφεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκαν το έτος 2011 για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά συνολικά υπερβαίνουν ετησίως τα 300 ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επίσης, εξαιρούνται από το τεκμήριο, οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Στους κωδικούς 727-728 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκε το έτος 2011 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων. Επίσης, αναγράφεται το ποσό που καταβλήθηκε για την τοκοχρεολυτική απόσβεση των χρεώσεων των πιστωτικών καρτών, εφόσον οι χρεώσεις αυτές οφείλονται σε αγορά μη καταναλωτικών αγαθών μέσω αυτών των πιστωτικών καρτών (αγορά αυτοκινήτου, μηχανήματος, πινάκων ζωγραφικής και λοιπών περιουσιακών στοιχείων). Στην περίπτωση αναγραφής ποσού στους κωδικούς 727-728, θα συμπεριληφθούν στα ποσά αυτά και το ποσό τυχόν τόκων υπερημερίας. Επίσης στους κωδικούς αυτούς θα αναγραφούν το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε το 2011 για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

3.6.2 ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Το συνολικό ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει από την κύρια και τις δευτερεύουσες κατοικίες καθώς και αυτό που προσδιορίστηκε στους κωδικούς 707-769 και 851-858 μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την αντικειμενική δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Η επίκληση των περιστατικών αυτών μπορεί να γίνει από όλους τους υπόχρεους. Ορισμένες περιπτώσεις είναι οι εξής:

- α) Όσοι υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις.
- β) Όσοι είναι φυλακισμένοι.
- γ) Όσοι νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
- δ) Όσοι είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.
- ε) Όσοι συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.
- στ) Οι ορφανοί ανήλικοι, οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους.
- ζ) Όσοι,

προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική. Για παράδειγμα στην περίπτωση που φορολογούμενος/η δεν έχει πληρωθεί για έναν ολόκληρο χρόνο από την εργασία του και δεν έχει κανένα άλλο εισόδημα ούτε αυτός ούτε ο/η σύζυγός του, τότε το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει από την ιδιοκτησία Ι.Χ. αυτοκινήτου αμφισβητείται και δεν υπολογίζεται.

Ο φορολογούμενος που επικαλείται τα πιο πάνω περιστατικά έχει υποχρέωση να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά, καθώς και δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική, τα οποία αφού εξεταστούν από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αιτιολογημένα γίνονται αποδεκτά ή απορρίπτονται. Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου.

Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

3.6.3 ΛΟΙΠΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ & ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης δεν εφαρμόζεται στις εξής περιπτώσεις:

- α) Στην αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- β) Στην περίπτωση αλλοδαπού προσωπικού που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α), του α. ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82 Α) και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

γ) Στις επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναγράφονται τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

Για τις ατομικές επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από τα προς πώληση οχήματα, όταν δεν κατατεθούν η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας τους στη Δ.Ο.Υ., δεν μπορεί να υπερβαίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της επιχείρησης.

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

ε) Για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα,

στ) Για φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην αλλοδαπή, εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι στις παραπάνω περιπτώσεις οι φορολογούμενοι πρέπει να συμπληρώσουν όλες τις οικείες στήλες που τους αφορούν στη δήλωση, καθώς και στην τυχόν κατάσταση των αυτοκινήτων που θα έχουν συμπληρώσει, σύμφωνα με όσα έχουν προαναφερθεί. δε θα γραφτεί μόνο το ποσό της αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει:

α) με βάση το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο στις περιπτώσεις α', β', γ', ε' και στ'

β) με βάση το σκάφος αναψυχής της περίπτωσης δ' και στ'

γ) με βάση την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από δευτερεύουσα κατοικία στην περίπτωση β' και στ'.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ					
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012	655			656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012	693			694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.	659			660	
4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)	657			658	
5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661			662	
6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	431			432	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6	433			434	
8. Καθαρά ποσά επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305			306	
9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477			478	
10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος					
	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Ετήσια σε τ.μ.
		790		795	793
		791		796	616
11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10					
		417		797	419
12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.	735			736	
13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781			782	
14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)	783			784	
15. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο	787			788	

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

Στους κωδικούς 655-656 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το συνολικό καθαρό εισόδημα που δηλώθηκε για το έτος 2011, αλλά που δεν υπάρχει την 1.1.2012. Τα ποσά που θα συμπληρωθούν στους κωδικούς αυτούς, πρέπει να είναι αυτά που δηλώθηκαν στους προηγούμενους πίνακες μειωμένα κατά τα ποσά των απαλλαγών που ορίζει ο νόμος.

Στους κωδικούς 693-694 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό της ετήσιας συνολικής αντικειμενικής δαπάνης και της δαπάνης απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που δεν υπάρχει την 1.1.2012, εφόσον αυτό το ποσό έχει αναγραφεί στον πίνακα 5 της δήλωσης. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση μεταβίβασης μέσα στο έτος κάποιου ακινήτου από αυτά για τα οποία υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη, το ποσό αυτής θα υπολογιστεί χειρόγραφα και θα αναγραφεί στους κωδικούς αυτούς από τον ίδιο τον φορολογούμενο.

Στους κωδικούς 659-660 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα χρηματικά ποσά ή τα πραγματικά έσοδα που αποκτήθηκαν το 2011, τα οποία απαλλάσσονται

από το φόρο (εισοδήμα από πράξεις REPOS, αναπηρικές συντάξεις, συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή, σύνταξη και επιδόματα πολύτεκνης μητέρας, κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. και μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α., ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας, μερίσματα ημεδαπών και αλλοδαπών ναυτιλιακών εταιριών που απαλλάσσονται από το φόρο κτλ.). Γράψτε τα χρηματικά ποσά ή τα έσοδα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία φορολογούνται με ειδικό τρόπο (π.χ. τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου, τόκοι ομολόγων του Δημοσίου, τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα, τόκοι ομολογιακών δανείων που εκδίδονται στην αλλοδαπή, αμοιβές και μισθοί μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας που έγινε παρακράτηση φόρου 35%, αποζημίωση ν.2112/1920, ωφέλεια από πώληση εταιρικού μεριδίου, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κέρδη που διανέμουν ημεδαπές ΕΠΕ και συνεταιρισμοί, κλπ.), όπως αυτά προκύπτουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει καθώς και τα μερίσματα από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες, αλλοδαπές Ε.Π.Ε. κ.λ.π.. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που οι τόκοι καταθέσεων αλλοδαπής προέλευσης καθώς και τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος πρέπει να αποδίδει ο ίδιος το φόρο 10% εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στη ΔΟΥ στην οποία υπάγεται. Περαιτέρω, στους κωδικούς αυτούς θα γραφτούν τα κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία "Δ.Ε.Η. Α.Ε." ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο "Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw", κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του ν. 3468/2006 (ΦΕΚ 8 Α'). Τα ποσά των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της γεωργικής παραγωγής σε περιπτώσεις προσδιορισμού του γεωργικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο, δεν θα αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς γιατί από τη χρήση 2011 και μετά δεν λαμβάνονται υπόψη για τον περιορισμό των τεκμηρίων (σχετ. η ΠΟΛ.1079/12.4.2011 απόφαση του Υπ. Οικονομικών). Θα αναγράφονται όμως στους κωδικούς 995-996 προκειμένου να υπολογιστεί η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, όπως προβλέπεται στην ΠΟΛ.1167/2.8.2011 απόφαση του Αναπληρωτή Υπ. Οικονομικών.

Στους κωδικούς 657-658 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα εισοδήματα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται σύμφωνα με την παρ.2 του αρ. 29 του ν.3986/2011 της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Πιο συγκεκριμένα στους κωδικούς αυτούς αναγράφονται: το εξωιδρυματικό επίδομα, το ποσό με το οποίο προσανξάνεται η σύνταξη τυφλών και γενικά προσώπων που βρίσκονται σε κατάσταση απόλυτης αναπηρίας, οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία ολικά τυφλών και κινητικά αναπήρων σε ποσοστό άνω του 80%, οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης (παρ.1, αρ.14 ΚΦΕ), τα εφάπαξ της περ. γ' της παρ.4 του άρθρου 45 του ΚΦΕ (εφάπαξ ταμείου πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς), οι αμοιβές των υπαλλήλων της ΕΕ για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του 2ου εδ. του άρθρου 13 του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της ΕΕ της 8-4-1965 (όπως ισχύει σήμερα) καθώς και οι αμοιβές των προσώπων που αναφέρονται στην ΠΟΛ.1014/22.2.2010. Σημειώνεται ότι αν από το εξωιδρυματικό επίδομα και το ποσό με το οποίο προσανξάνεται η σύνταξη που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα που βρίσκονται σε απόλυτη αναπηρία, καθώς και από τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 80%, έχει παρακρατηθεί φόρος, τα απαλλασσόμενα αυτά ποσά θα γραφτούν στους κωδικούς 659-660 και ο τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί για τα υπόψη ποσά στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8.

Στους κωδικούς 661-662 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό του επιδόματος του ΟΑΕΔ που εισπράξατε μέσα στο 2011.

Στους κωδικούς 431-432 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα συνολικά καθαρά κέρδη που σας αναλογούν από συμμετοχή σας σε ημεδαπές Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες ή συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες ή κοινοπραξίες, τα οποία φορολογούνται κατά περίπτωση με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2238/1994 και συμπληρώστε τις ενδείξεις σε ειδική κατάσταση ως εξής: Επωνυμία - νομική μορφή Διαχειρ. περίοδος η έγκριση ισολογισμού Α.Φ.Μ. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπόχρεου της συζύγου και το σύνολο μεταφέρεται στους κωδικούς 431-432. Ιδιαίτερη σημασία πρέπει να δοθεί α) Τα κέρδη αυτά θα γραφτούν μετά την αφαίρεση του φόρου (κύριου και συμπληρωματικού) της εταιρίας κτλ. που αναλογεί σ' αυτά. β) Τα εισοδήματα ή κέρδη της εταιρίας κτλ. που απαλλάσσονται από το φόρο

ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, τα οποία σας αναλογούν, δε θα γραφτούν στους κωδικούς αυτούς, αλλά στους κωδικούς 659-660, αυτού του πίνακα.

Στους κωδικούς 433-434 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 (εκτός από μερίσματα από Α.Ε. και κέρδη από συμμετοχή σε Ε.Π.Ε. για το φόρο που επιβλήθηκε στο όνομα του νομικού προσώπου) και στα καθαρά κέρδη της περ. 6.

Στους κωδικούς 305-306 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το καθαρό ποσό του επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ).

Στους κωδικούς 477-478 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα ποσά των κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις κ.τ.λ.) που πήρατε μέσα στο έτος 2011, εκτός των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της παραγωγής που γράφονται στους κωδικούς αριθμούς 995-996. Οι επιδοτήσεις των κωδ αυτών (477-478) δεν λαμβάνονται υπόψη για τη κάλυψη των τεκμηρίων.

Στους κωδικούς 615-616 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ενοίκιο που καταβάλατε ή οφείλετε για τη μίσθωση μέσα στο 2011 οποιουδήποτε επαγγελματικού χώρου, εφόσον ασκείτε ατομικώς εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και συμπληρώστε τις ενδείξεις του πίνακα αυτού. Στην περίπτωση που οι μισθώσεις αυτές είναι περισσότερες από δύο, συμπληρώστε και συνυποβάλετε με τη δήλωση όμοια γραμμογραφημένο πίνακα για τις επιπλέον μισθώσεις. Σημαντικό είναι πως στους κωδικούς 790 και 791, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, θα γραφτεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου. Στους κωδικούς 795-796 θα γραφτεί η επιφάνεια της εγκατάστασης σε τ.μ.

Στους κωδικούς 419-420 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ενοίκιο που καταβάλατε ή οφείλετε για τη μίσθωση μέσα στο 2011 οποιουδήποτε ακινήτου, εκτός από το εκπιπτόμενο ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας ή κατοικία των παιδιών που σπουδάζουν το οποίο γράφεται στους κωδικούς 811-816 και 817-823 αντίστοιχα της τέταρτης σελίδας της δήλωσης και για επαγγελματική εγκατάσταση, που γράφεται στους κωδικούς 793-794 και 615-616 του πίνακα 6 (π.χ. ενοίκιο για δευτερεύουσα κατοικία). Στην περίπτωση που οι μισθώσεις αυτές είναι περισσότερες από μια, συμπληρώστε και συνυποβάλετε με τη δήλωση όμοια γραμμογραφημένο πίνακα για τις επιπλέον μισθώσεις. Στον κωδικό 417, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής

είναι η σύζυγος, θα γραφτεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου. Στον κωδικό 797 θα γραφτεί η επιφάνεια του ακινήτου σε τ.μ.

Στους κωδικούς 735-736 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα χρηματικά ποσά που καταβάλατε τη χρήση 2011 για την αγορά ή ανέγερση ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων. Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται για πληροφοριακούς λόγους.

Στους κωδικούς 781-782 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση στη χρήση 2011 περιουσιακών στοιχείων (π.χ. πώληση ακινήτου, αυτοκινήτου κτλ.). Για τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων απαιτείται κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου, από τα οποία προκύπτουν αυτά τα χρηματικά ποσά.

Επίσης, για την πώληση κινητών πραγμάτων, απαιτείται απαραίτητα θεωρημένη απόδειξη αγοράς από τον επιτηδευματία. Για αγοροπωλησία αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών αρκεί η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986 από τον αγοραστή και πωλητή. Γράψτε τα ποσά που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό στη χρήση 2011 (που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέα στην Τράπεζα της Ελλάδος), εφόσον δικαιολογείτε την απόκτησή τους στην αλλοδαπή. Για τα ποσά αυτά (είτε είναι συνάλλαγμα είτε ευρώ) απαιτείται το πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει κάθε Τράπεζα όταν εισάγονται χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό μεταξύ αυτών και η μοναδική βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) και περιέχουν το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου, το ύψος του εισαγόμενου ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης. Επισημαίνεται ότι από 23-4-2008 και μετά, με την 1047709/810/Α0012/23-4-2008 διαταγή μας, το "μοναδικό δελτίο εισαγόμενων μετρητών" δεν αποτελεί πλέον αποδεικτικό στοιχείο εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων στην Ελλάδα για κάλυψη τεκμηρίων Για τη δικαιολόγηση της απόκτησης των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό απαιτούνται επίσημα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η απόκτησή τους, όπως π.χ. η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής, αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί κ.τ.λ. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

α) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό, β) που είχαν διαμείνει τουλάχιστον επί 3 χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε 2 χρόνια από τη μετοικεσία τους, γ) που είχαν διαμείνει 5 τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο

όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε 1 χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανελεγχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17 εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19 (δηλαδή έχει ληφθεί υπόψη προκειμένου να κριθεί εάν θα φορολογηθεί με βάση τη συνολική δαπάνη τεκμηρίων). Γράψτε τα ποσά από δάνεια, κέρδη από λαχεία, δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που έγιναν στη χρήση 2011 σε σας, τη σύζυγό σας κτλ. για τις οποίες (δωρεές ή γονικές παροχές) η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη, δηλαδή μέχρι 31.12.2011. Επίσης, γράψτε και τα ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα (π.χ. αποζημίωση για ατύχημα κτλ.). Για τα χρηματικά ποσά από δάνεια που έχει συνάψει ο φορολογούμενος απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στη χρήση 2011. Όταν πρόκειται για κάλυψη διαφοράς για δαπάνες που έχουν γραφτεί στους κωδικούς αριθμούς 719-724 και 725-728, από το οικείο έγγραφο πρέπει να αποδεικνύεται ότι το δάνειο λήφθηκε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. Αν η σύναψη δανείου προκύπτει από λογιστικά βιβλία, τότε απαιτείται σχετική βεβαίωση από την επιχείρηση. Σε κάθε περίπτωση όμως το τυχόν δανειστικό συμβόλαιο επισυνάπτεται στη δήλωση. Για τα χρηματικά ποσά από δωρεές προς το φορολογούμενο απαιτείται σχετικό πιστοποιητικό του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. από το οποίο να προκύπτει και η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου δωρεάς ή κυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης αυτής, καθόσον για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης η οικεία δήλωση φόρου δωρεάς πρέπει να έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η δαπάνη.

Στους κωδικούς 783-784 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα ποσά επαναπατριζόμενων κεφαλαίων στη χρήση 2011. Τα ποσά από επαναπατριζόμενα κεφάλαια μπορούν να διατεθούν μόνο για την κάλυψη των τεκμηρίων που ορίζονται στο άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε.

Στους κωδικούς 787-788 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίσατε από αποταμιεύματα προηγούμενων (συνεχόμενων) χρόνων, τα οποία ξόδεψε το 2011, εφόσον αποδεικνύετε ότι γι' αυτά φορολογήθηκε ή απαλλάχθηκε από το φόρο νόμιμα. Ο τρόπος σχηματισμού των κεφαλαίων προηγούμενων ετών προσδιορίζεται αναλυτικά από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα οικεία έτη. Για τα εισοδήματα ή ποσά που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο νόμιμα, απαιτούνται βεβαιώσεις των επιχειρήσεων γενικά ή των αρμόδιων Υπηρεσιών από τις οποίες να προκύπτουν τα ποσά αυτά.

Επίσης σημαντικό να σημειωθεί είναι ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους και πιο συγκεκριμένα κατά την ανάλωση κεφαλαίου που πραγματοποιείται από 1.1.2010 και μετά, θα εκπίπτουν οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Προκειμένου όμως για τις χρήσεις 2008 και 2009, οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 θα αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου των ετών αυτών μόνο εφόσον emπίπτουν στις διατάξεις εφαρμογής του τεκμηρίου. Επιπλέον οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2019/1992 με τις οποίες είχε θεσπισθεί η υποχρέωση υποβολής του εντύπου Ε6 (δήλωση κινητών περιουσιακών στοιχείων που είχατε στην κατοχή σας την 1.1.1991) το οποίο είχε επισυνάψει στη δήλωση οικον. έτους 1992, δεν έχουν εφαρμογή για τα ποσά των πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιείτε από 1.1.1994 και μετά. Τα χρηματικά ποσά όμως που είχατε επικαλεσθεί από την ανάλωση ή πώληση των στοιχείων αυτών, κατά τα ποσά που λήφθηκαν υπόψη για μείωση της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου οικον. ετών 1992 μέχρι και 1994, μειώνουν τα ποσά των κεφαλαίων των αντίστοιχων ετών, που μπορεί να επικαλεσθεί για τη μείωση του τεκμηρίου σας. Τα χρηματικά ποσά που γράφτηκαν στους κωδικούς 781-782 και 787-788, εφόσον προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που είχαν αποκτηθεί μετά την 1.1.1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτησή τους, εκτός εάν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με τη δήλωση του οικον. έτους 2011.

Επίσης, τα ποσά που έχουν γραφτεί στους κωδικούς 781-782, πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που έχει καταβληθεί για την απόκτησή τους π.χ. φόρους δωρεών κτλ.

Το ίδιο ισχύει και για τα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τη φορολογ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ									
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)									
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης									
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)									
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.									
5. Δωρεές χρημασίων στο Δημόσιο κτλ. Στο εξωτερικό 001 και συνολικό 002									
6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλεβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους									
7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007									
8. Δεδομευμένα τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: (Ποσό σε τ.μ) 021									
9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιόδου									
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:									
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη									
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	φάσιμα	Κ.Α.	Ποσό σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες		
801		092	ΝΝ	1	091		097	811	812
802		094	ΝΝ	1	093		098	813	814
803		096	ΝΝ	1	095		099	815	816
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:									
Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη									
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη								
804								817	1 ^ο παιδί
805								818	2 ^ο παιδί
806								819	3 ^ο παιδί
807								820	
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας									
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον									
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμμόνωσης κ.τ.λ.									
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο									
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 082 083									
16. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. 52 αρθρ.43 και 44 ν.4030/2011)									
17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)									
18. Εμπέπτετε στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010.									
033 α 035 β 034 α 036 β									

Ο πίνακας αυτός αφορά τις δαπάνες στις οποίες αποδεδειγμένα έχει υποβληθεί μέσα στο έτος 2011 ο φορολογούμενος, αφού συνυποβάλλει, κατά περίπτωση, τα σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία, για να αφαιρεθούν κατά ένα μέρος, τα αντίστοιχα ποσά τους από το φόρο που θα προκύψει στο συνολικό του εισόδημα.

Εξαιρέση υπάρχει μόνο στο ποσό της δαπάνης που καταβάλει σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, το οποίο καταγράφει μειωμένο στο 50% του συνολικού ποσού της δαπάνης. Τα ποσά που εκπίπτουν θα υπολογιστούν από την Υπηρεσία (Γ.Γ.Π.Σ.). Καλό είναι να σημειωθεί ότι για να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές πρέπει να συνυποβάλετε με τη δήλωση τις σχετικές αποδείξεις δαπάνης.

Για το έτος 2012 στο έντυπο υπάρχουν μερικές διαφοροποιήσεις. Δηλαδή διαγράφηκαν, προστέθηκαν και συγχωνεύτηκαν κάποιοι κωδικοί. Προστέθηκαν οι

075-076 που αφορούν δωρεές για απόσβεση χρέους, οι 077-078 που αφορούν μισθώματα τριτογενούς τομέα, οι 092-094-095 που αφορούν τη φιλοξενία και τέλος οι 663-664 που αφορά τις επενδύσεις σε κινηματογραφικές ταινίες. Διαγράφηκαν οι 041-042 που αφορούν δαπάνες δικηγόρων και οι 067-068 που αφορούν μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων. Και τέλος συγχωνεύτηκαν οι 047-048 στους 051-052 που αφορούν τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης και οι 055-056, 065-066 στους 063-064 που αφορούν τους τόκους δανείων.

Αρχικά για να αφαιρεθεί κάποιο ποσό δαπάνης θα πρέπει να μαζί με τη φορολογική δήλωση να υποβάλλονται ή να υπάρχουν κάποια δικαιολογητικά. Μερικές από τις δαπάνες που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος λαμβάνονται υπόψη έτσι ώστε να έχει κάποιες φορολογικές ελαφρύνσεις. Συνεπώς για τις δαπάνες αυτές αφαιρείται ένα ποσοστό τους από το φόρο ή το εισόδημα. Σε σχέση με πέρυσι δεν γίνονται φορολογικές ελαφρύνσεις για τις δαπάνες αγοράς οικογενειακών αγαθών ή λήψεων υπηρεσιών, αλλά είναι αναγκαίο να παρουσιαστεί ένα ύψος αποδείξεων για να πραγματοποιηθεί η ελάφρυνση.

ΝΕΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ		
Περίπτωση	Κωδικοί	Είδος δήλωσης
Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό και στο εξωτερικό	051-052	Με οποιαδήποτε δήλωση
Αμοιβές σε νοσοκόμο ,τεχνητά μέλη, γυαλιά οράσεως κτλ	051-052	>>
Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη.	051-052	>>
Περίθαλψη ηλικιωμένων.	051-052	>>
Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων σε νοσοκομεία κτλ	057-058	>>
Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης	053-054	>>
Τόκοι δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας ανεξάρτητα από το χρόνο λήψης δανείου.	063-064	>>

Τόκοι δανείων για ανάσθλωση, επισκευή, συντήρηση, ή εξωραισμό δαιτηρητέων κτισμάτων ή κτισμάτων παραδοσιακών οικισμών.	063-064	>>
Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο, ιερούς ναούς, κτλ άνω των 100 ευρώ.	059-060	>>
Δωρεές χρηματικών ποσών σε ιδρύματα,σωματεία κτλ με κερδοσκοπικού χαρακτήρα άνω των 100 ευρώ.	059-060	>>
Δωρεές για απόσβεση δημόσιου χρέους.	075-076	>>
Διατροφή ένεκα διαζυγίου.	089-090	>>
Δαπάνη για ενεργειακή αναβάθμιση ακινήτου, αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου, αγορά ηλιακού θερμοσίφωνα κτλ.	087-088	>>
Ενοίκια επιχειρήσεων ιστορικού κέντρου Αθήνας.	077-078	>>
Ενοίκιο κύριας κατοικίας.	811-816	Αρχική
Ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν.	817-823	Αρχική
Δίδακτρα για φροντιστήρια κλπ.	079-085	Αρχική
Ασφάλιστρα ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας κλπ.	073-074	Αρχική
Δαπάνη αγοράς αγαθών κι παροχής υπηρεσιών ύψους 25% του δηλούμενου ή φορολογούμενου εισοδήματος για να μην υπάρξει φορολογική επιβαρυνση. Ανώτερο ποσό αποδείξεων για άγαμο 15.000(60.000X25%) ή 30.000(120.000X25%) για τους συζύγους.	049	Εμπρόθεσμη
Επενδύσεις σε κινηματογραφικές ταινίες.	663-664	Εμπρόθεσμη

Στον κωδικό 049 ο φορολογούμενος καταγράφει το συνολικό ποσό των δαπανών που έκανε στην Ελλάδα μέσα στο 2011, αυτός, η σύζυγός και τα τέκνα που τον βαρύνουν για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών, με εξαίρεση τα ποσά των αποδείξεων που συλλέχθηκαν μέσω της "Κάρτας Αποδείξεων". Το ποσό των αποδείξεων δαπανών που καλείται να προσκομίσει ο φορολογούμενος ορίζεται σε ποσοστό 25% του ατομικού εισοδήματος του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και για ποσό εισοδήματος μέχρι 60.000 ευρώ.

Στις παραπάνω δαπάνες συμπεριλαμβάνονται όλες οι καταναλωτικές δαπάνες, οι πάσης φύσεως δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα ειδικά στοιχεία που εκδίδουν οι επιχειρήσεις λόγω των συγκεκριμένων υπηρεσιών που παρέχουν π.χ.

αποδείξεις των Ε.Λ.Τ.Α., εταιρειών Courier, πινακίδια χρηματιστηριακών εταιρειών για την αμοιβή των παρεχόμενων υπηρεσιών μόνο κλπ. Επίσης οι πάσης φύσεως δαπάνες αγοράς υλικών και παροχής υπηρεσιών των κοινόχρηστων χώρων εκτός από τις δαπάνες εξόφλησης των λογαριασμών ύδρευσης, αποχέτευσης και ηλεκτροδότησης αυτών μετά τον επιμερισμό τους στους ενοίκους ή στους ιδιοκτήτες των οριζόντιων ιδιοκτησιών. Επιπλέον, συμπεριλαμβάνεται και η δαπάνη για παροχή υπηρεσιών από συμβολαιογράφους για σύνταξη συμβολαίων απόκτησης ακινήτου, σε περίπτωση βέβαια που η δαπάνη αυτή δεν εμπίπτει στις αντικειμενικές δαπάνες του άρθρου 17 του ΚΦΕ.

Κατ' επέκταση, δεν αποτελούν αποδεικτικό οι δαπάνες για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων, οι δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, ηλεκτρισμό, τηλεπικοινωνίες γενικά, για εισιτήρια σε κάθε είδους μεταφορικό μέσο και όσες δαπάνες με βάση άλλες φορολογικές διατάξεις λαμβάνονται υπόψη για φορολογικές ελαφρύνσεις. Συνεπώς πιο συγκεκριμένα λαμβάνονται υπόψη: α) Οι δαπάνες για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτου, πλοίων αναψυχής, αυτοκινήτων, δίτροχων κλπ. οχημάτων, για ανέγερση ακινήτου, για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κλπ. β) Οι δαπάνες για ασφάλιση ζωής ή θανάτου, οι εισφορές που καταβάλλονται στα ταμεία ασφάλισης του φορολογούμενου, οι τόκοι στεγαστικών δανείων για πρώτη κατοικία, τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης κλπ. γ) Οι δαπάνες για ενοίκιο κύριας κατοικίας, για παράδοση κατ' οίκον μαθημάτων ή για φροντιστήρια, για τόκους στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, για δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών κλπ. δ) Οι δαπάνες για ασφάλιστρα πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρων για δίκες μισθωτικών διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους οι οποίες εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων.

Αρκετά σημαντικό είναι να σημειωθεί ότι, δεν θεωρείται αποδεικτικό το κόστος αγοράς κρατικών λαχείων, τα ποσά που καταβάλλονται για τη συμμετοχή σε τυχερά παιχνίδια και η δαπάνη εισόδου σε Καζίνο.

Ο φορολογούμενος σε κάθε περίπτωση υποβολής της δήλωσης δεν συνυποβάλλει τις αποδείξεις δαπανών, αλλά τις φυλάσσει. Οι αποδείξεις παραδίδονται από εάν ζητηθούν για έλεγχο. Αξιοσημείωτο είναι ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μόνον εφόσον έχουν αναγραφεί στην εμπρόθεσμη δήλωση και μερίζονται μεταξύ τους

ανάλογα με το ύψος του δηλούμενου και φορολογούμενου σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της εμπρόθεσμης δήλωσής τους.

Αυτοί οι οποίοι δικαιούνται αφορολόγητο, χωρίς να προσκομίσουν αποδείξεις κατά ρητή διάταξη του νόμου είναι οι παρακάτω. α) Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε. Αυτή η περίπτωση αφορά υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλλες. β) Όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, γ) οι φυλακισμένοι και δ) οι κάτοικοι κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΟ ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΥΨΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ (ΑΤΟΜΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ)			
ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ
4.000	1.000	22.000	5.500
5.000	1.250	24.000	6.000
6.000	1.500	26.000	6.500
7.000	1.750	28.000	7.000
8.000	2.000	30.000	7.500
9.000	2.250	35.000	8.750
10.000	2.500	40.000	10.000
11.000	2.750	45.000	11.250
12.000	3.000	50.000	12.500
13.000	3.250	55.000	13.750
14.000	3.500	60.000	15.000
15.000	3.750	65.000	15.000
16.000	4.000	70.000	15.000

17.000	4.250	80.000	15.000
18.000	4.500	90.000	15.000
19.000	4.750	100.000	15.000
20.000	5.000	Άνω των 100.000	15.000

Στους κωδικούς 051-052 καταγράφονται από το φορολογούμενο τα ποσά των δαπανών που κατέβαλε στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή συνολικά για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη δική του ή των προσώπων που διαμένουν μαζί του και τον βαρύνουν. Τέτοια έξοδα αποτελούν οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντιάτρους για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική. Επιπλέον, στις δαπάνες αυτές συμπεριλαμβάνονται και οι δαπάνες για φυσιοθεραπεία και λουτροθεραπεία, όπως και για λογοθεραπεία και για επισκέψεις σε Ψυχολόγο. Ειδικότερα, για την αναγνώριση της δαπάνης που καταβάλλεται σε ψυχολόγο και λογοθεραπευτή, εκτός από τη γνωμάτευση του γιατρού απαιτείται και βεβαίωση του γιατρού ότι έλαβε υπόψη του τα πορίσματα του ψυχολόγου ή του λογοθεραπευτή για την παροχή των τελικών υπηρεσιών του. Επιπλέον, καταγράφεται η διαφορά των ποσών περίθαλψης μεταξύ των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης και του συνολικού ετήσιου καθαρού πραγματικού εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις ή με ειδικό τρόπο ή είναι απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό των προσώπων που η αναπηρία τους υπερβαίνει το 67% και συνοικούν μαζί του, αλλά δεν αναγράφονται στον πίνακα 9 της δήλωσης, γιατί το εισόδημά τους είναι περισσότερο από 6.000 ευρώ.

Για να γίνει αναγνώριση για έκπτωση της δαπάνης αυτών των προσώπων απαιτούνται δικαιολογητικά τα οποία αποδεικνύουν τη συγγένεια αυτών με το φορολογούμενο, την αναπηρία τους, τα ποσά των δαπανών για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη, καθώς και το ετήσιο εισόδημά τους. Αναγκαίο να τονιστεί είναι ότι δεν γίνεται καμία απολύτως έκπτωση εάν δεν παρουσιαστούν δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τα παραπάνω καθώς τα δικαιολογητικά αυτά τα έχουν εκδώσει οι αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες ή διάφοροι ιδιωτικοί φορείς.

Στα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης συμπεριλαμβάνονται και αυτά για τα τέκνα του που δεν συγκατοικούν μαζί του, αλλά με τον άλλο γονέα τους,

τον οποίο και βαρύνουν, λόγω του ότι ο φορολογούμενος βρίσκεται σε διάζευξη με αυτόν. Επιπρόσθετα, μεταξύ των δαπανών για νοσοκομειακή περίθαλψη περιλαμβάνονται οι δαπάνες σε νοσοκόμο, η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη κ.λπ., η δαπάνη για νοσοκομειακή περίθαλψη των τέκνων που πάσχουν από ανίατο νόσημα και το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων.

Για να αναγνωριστεί η δαπάνη των κωδικών 051- 052 πρέπει να συνυποβάλλονται τα παρακάτω. Για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, διπλότυπη απόδειξη του ιατρού σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Για νοσηλεία σε ιδιωτικές κλινικές, διπλότυπη απόδειξη της κλινικής από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης νοσηλείας, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο νοσηλείας και το ποσό των εξόδων αναλυτικά κατ' είδος εξόδου. Για νοσηλεία σε κρατικά κτλ. νοσηλευτικά ιδρύματα, διπλότυπη απόδειξη είσπραξης του νοσηλευτικού ιδρύματος, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης νοσηλείας, καθώς και βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτικού ιδρύματος για το χρόνο νοσηλείας και το ποσό των εξόδων αναλυτικά κατ' είδος εξόδου. Δεν είναι απαραίτητη η υποβολή των πιο πάνω βεβαιώσεων, αν τα στοιχεία αυτών αναγράφονται στις διπλότυπες αποδείξεις εισπράξεων. Για την απόδειξη της δαπάνης για απασχόληση νοσοκόμου απαιτείται βεβαίωση θεράποντος ιατρού για τη νόσο από την οποία πάσχει ο ασθενής, τη διάρκειά της και την ανάγκη απασχόλησης νοσοκόμου και απόδειξη είσπραξης της αμοιβής από το πρόσωπο που πρόσφερε υπηρεσίες ως νοσοκόμος, στην οποία πρέπει να αναφέρεται το ονοματεπώνυμο και το όνομα του πατέρα του, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή ταυτότητας, η διεύθυνση κατοικίας του και η χρονική διάρκεια παροχής των υπηρεσιών του, νόμιμα υπογραμμένη. Στην αμοιβή δεν περιλαμβάνονται οι εργοδοτικές εισφορές στο ΙΚΑ.- Για την απόδειξη της δαπάνης για περίθαλψη ηλικιωμένων και προσώπων με κινητική αναπηρία σε επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα, απαιτείται διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών και βεβαίωση του διευθυντή ή του νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης για το χρόνο περίθαλψης και για το ποσό της δαπάνης αναλυτικά. Επίσης είναι καλό να σημειωθεί ότι στους κωδικούς 051-052 θα αναγράφεται το 50% της δαπάνης που κατέβαλε ο φορολογούμενος σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων. Για την απόδειξη δαπάνης για αγορά και τοποθέτηση οργάνων στο σώμα του ασθενή και αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά, αν η δαπάνη αυτή αποτελεί μέρος των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης,

απαιτούνται τα δικαιολογητικά που αναφέρθηκαν για την περίπτωση αυτή. Αν η προμήθεια των οργάνων γίνεται από το ελεύθερο εμπόριο, απαιτείται απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία πρέπει να αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή και το είδος του πωλούμενου πράγματος. Πιο συγκεκριμένα σε περίπτωση αγοράς γυαλιών οράσεως ή φακών επαφής ή ακουστικών βαρυκοΐας, απαιτείται να συνυποβάλετε και βεβαίωση γιατρού.-Για την απόδειξη της δαπάνης για περίθαλψη ανάπηρων ή πασχόντων από ανίατο νόσημα τέκνων, απαιτείται διπλότυπη απόδειξη είσπραξης και βεβαίωση του διευθυντή της σχολής ή του θεραπευτηρίου για τον ακριβή χρόνο φοίτησης ή περίθαλψης, για το ποσό της δαπάνης αναλυτικά, καθώς και για την πάθηση του τέκνου (ονομασία ανίατου νοσήματος) ή την κατάσταση στην οποία βρίσκεται αυτό (τυφλό, κωφάλαλο κτλ.). Αν τα σχετικά δικαιολογητικά έχουν εκδοθεί από αλλοδαπό φορέα (σχολείο ή θεραπευτήριο), πρέπει να έχουν περιεχόμενο σύμφωνα με τα παραπάνω. Για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που καταβάλλονται στην αλλοδαπή απαιτούνται οι σχετικές βεβαιώσεις των αλλοδαπών ιατρών ή νοσοκομείων. Επίσης από τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης αφαιρείται ένα μέρος τους από το φόρο και όχι από το εισόδημα του φορολογουμένου. Το ποσοστό που αφαιρείται είναι το 10% των δαπανών. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 3.000 ευρώ, για τον κάθε φορολογούμενο. Αν το ποσό της Δαπάνης είναι πάνω από 30.000 ευρώ δεν γίνεται καμία φορολογική ελάφρυνση.

Για αναγνωριστεί το δικαίωμα φορολογικής ελάφρυνσης από τα έξοδα της ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, είναι αναγκαίο τα παραστατικά να εκδίδονται στο όνομα του φορολογουμένου, στο όνομα τις συζύγου ή στο όνομα των προστατευόμενων μελών του.

Στους κωδικούς 053-054 αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών από το νόμο εισφορών που καταβάλατε από τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του μέσα στο 2011 σε ασφαλιστικά ταμεία (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.), καθώς και το ποσό των εισφορών που καταβάλατε στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο. Οι συγκεκριμένοι κωδικοί αφορούν κυρίως εμπόρους και ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι τα καταχωρούν εδώ και όχι στα τηρούμενα βιβλία, ως έξοδα. Επιπλέον στους κωδικούς αυτούς δε γράφονται οι εισφορές που παρακράτησαν οι εργοδότες από τους μισθωτούς και έχουν αφαιρεθεί από τις αποδοχές τους. Το ποσοστό 10% της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από το φόρο σας κατά την εκκαθάριση της δήλωσής του από το υπουργείο. Σε περίπτωση

εκπρόθεσμης καταβολής ή πλημμελούς εκπλήρωσης των ασφαλιστικών υποχρεώσεων υποβάλλονται κυρώσεις στον φορολογούμενο.

Οι ασφαλιστικές εισφορές των εμπορών ή ελεύθερων επαγγελματιών γράφονται εδώ και δεν περιλαμβάνονται στις επαγγελματικές τους δαπάνες. Για την απόδειξη της δαπάνης αυτής πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση ή απόδειξη του οικείου ασφαλιστικού ταμείου.

Στους κωδικούς 057-058 ο φορολογούμενος αναγράφει την αξία των ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάστηκαν λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που επιχορηγούνται από τον προϋπολογισμό και είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου. Για την απόδειξη της δωρεάς των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων απαιτείται η κατάθεση: α) βεβαίωσης του δωρεοδόχου ότι έγινε αποδεκτή η δωρεά και β) αντίγραφου του πρωτοκόλλου παράδοσης παραλαβής.

Το 10% του ποσού που έχει καταβληθεί από το δωρητή για την αγορά τους αποδεικνύεται από το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε από τη αγορά αν είναι άμεση η παράδοση. Αν όμως ο δωρητής κατέχει τα αντικείμενα για κάποιο χρονικό διάστημα πριν τη δωρεά, η αξία τους προσδιορίζεται από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ και αυτή είναι που θα αναγραφεί πάνω στη δήλωση για να αφαιρεθεί.

Στους κωδικούς 059-060 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τα χρηματικά ποσά που καταβάλατε λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής (Ε.Τ.Α.Κ.Σ.), τους Ιερούς Ναούς, στις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν Ν.Π.Ι.Δ. και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, σε κοινωφελή ιδρύματα, σε μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, στους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το ν.1514/1985 (ΦΕΚ 13Α') και τέλος στα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Επίσης στους συγκεκριμένους κωδικούς αναγράφονται

και τα χρηματικά ποσά που κατέβαλε ο φορολογούμενος λόγω δωρεάς υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων και παρεμφερών νομικών προσώπων (οργανισμών, ιδρυμάτων κ.λπ.), που εδρεύουν και αναγνωρίζονται ως κοινωφελείς σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου/Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών. Πιο συγκεκριμένα με τη συμφωνία του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου που τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 1994 συμμετέχουν όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα μέλη της ΕΖΕΣ (Ισλανδία, Νορβηγία και Λιχτενστάιν). Αν οι υπόψη δωρεές μεμονωμένα λαμβανόμενες υπόψη ή συναθροιζόμενες με τις δωρεές και χορηγίες προς ημεδαπά νομικά πρόσωπα και ανεξάρτητα αν όλες πραγματοποιούνται προς ένα ή περισσότερους δωρεοδόχους υπερβαίνουν τα 300 ευρώ, εκπίπτουν από το εισόδημα μόνο αν έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτό σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα ή στη χώρα εγκατάστασης των πιο πάνω φορέων και οργανισμών.

Στους κωδικούς 031-032 ο φορολογούμενος είναι υποχρεωμένος να καταγράψει τα ποσά των δωρεών που κατέβαλε σε φορείς των χωρών ΕΟΧ/ΕΖΕΣ. Όταν τα ποσά των δωρεών των κωδικών 059-060, με εξαίρεση τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής (Ε.ΤΑ.Κ.Σ.), τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγ. Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, υπερβαίνουν τα 300 ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που ανοίχτηκε για το σκοπό αυτό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα. Το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας που εκδόθηκε πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή και δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσής του και την υπογραφή του δωρητή. Δαπάνη τέτοιων δωρεών ποσού άνω των 300 ευρώ συνολικά ετησίως δεν γίνεται δεκτή ολόκληρη, εφόσον δεν έχει κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα. Δεν αναγνωρίζεται δηλαδή ούτε το μέρος αυτής που αντιστοιχεί στο ποσό των 300 ευρώ. Ως χρόνος πραγματοποίησης

της δωρεάς θεωρείται ο χρόνος κατάθεσης αυτών και όχι ο χρόνος είσπραξής τους από το δωρεοδόχο.

Για να αποδειχθεί ότι πραγματοποιήθηκε η δωρεάς των χρηματικών ποσών, που αναγράφηκαν στους κωδικούς 059-060, απαιτείται: α) η υποβολή διπλότυπης απόδειξης ή γραμματίου είσπραξης που εκδίδεται από το δωρεοδόχο καθώς και β) η βεβαίωση από την οποία να προκύπτει η αποδοχή της δωρεάς και η καταχώρηση των ποσών αυτών στα επίσημα βιβλία του δωρεοδόχου. Σε περίπτωση που το ποσό της δωρεάς κατατίθεται στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα, απαιτείται και το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και αν αυτό έχει δοθεί στο δωρεοδόχο για την είσπραξη του ποσού που δωρήθηκε, υποβάλλεται αντίγραφο του γραμματίου, κυρωμένο από το φορέα έκδοσής του. Ειδικότερα, για τα ποσά των δωρεών υπέρ των πυρόπληκτων που κατατέθηκαν στο λογαριασμό της Τράπεζα της Ελλάδος, απαιτείται το αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη τράπεζα ή στα ταχυδρομικά καταστήματα της χώρας, στο οποίο πρέπει να αναφέρεται ρητά ότι η κατάθεση έγινε για την αρωγή των πυρόπληκτων. Σε περίπτωση που φορολογείστε με βάση τα τεκμήρια δαπανών, το συνολικό ποσό των χρηματικών δωρεών και χορηγιών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση από το φόρο σας δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει από τη εφαρμογή των τεκμηρίων. Το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 10% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Η μείωση διενεργείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν συνολικά τα 100 ευρώ. Το 10% του ποσού των δωρεών αυτών θα αφαιρεθεί από το φόρο σας.

Οι 075-076 είναι νέοι κωδικοί στο έντυπο κατά τους οποίους ο φορολογούμενος καλείται να καταγράψει τα χρηματικά ποσά που κατέβαλε λόγω δωρεάς είτε απευθείας είτε μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων στο «Λογαριασμό αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου Χρέους» με κωδικό αριθμό 26132462 που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος κατά το έτος 2011. Για την αναγνώριση της δαπάνης αυτής απαιτείται το αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού στην Τράπεζα της Ελλάδος ή σε οποιαδήποτε άλλη τράπεζα στο οποίο πρέπει να αναφέρεται ρητά ότι η κατάθεση έγινε για το «Λογαριασμό Αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου

Χρέους» ή στα Ταχυδρομικά καταστήματα της χώρας (Ε.Λ.Τ.Α). Ένα ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από το φόρο του φορολογουμένου.

Στους κωδικούς 061-062 ο υπόχρεος καλείται να γράψει τα χρηματικά ποσά που κατέβαλε για πολιτιστικές χορηγίες στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, τα νομικά πρόσωπα του ευρύτερου δημόσιου τομέα, όπως αυτός οριοθετείται κάθε φορά, καθώς και τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες του άρθρου 741 Α.Κ., που επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Για να αναγνωριστεί το συνολικό ποσό των χορηγιών επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση του φόρου δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 10% του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

Ανάλογα με τη χρηματική αξία οι χορηγοί χωρίζονται σε κατηγορίες. Οι κατηγορίες αυτές είναι α) Μέγας χορηγός (ποσό πάνω από 500.000 ευρώ), Χορηγός (από 10.001 μέχρι 500.000 ευρώ), Υποστηρικτής (από 5001 μέχρι 10.000), Φίλος (από 1001 μέχρι 5000 ευρώ).

Για την απόδειξη των χρηματικών ποσών της πολιτιστικής χορηγίας που αναγράφηκαν στους κωδικούς αριθμούς 061-062, απαιτείται α) επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης του Υπουργού Πολιτισμού με την οποία χαρακτηρίζεται η απαιτούμενη από το νόμο έγγραφη σύμβαση χορηγίας μεταξύ χορηγού και αποδέκτη της χορηγίας ως πολιτιστική, β) σε περίπτωση χορηγίας χρηματικών ποσών, και τα πρωτότυπα αποδεικτικά καταβολής των ποσών της χορηγίας και γ) σε περίπτωση χορηγίας σε είδος ή άυλα αγαθά ή υπηρεσίες, και την κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Πολιτισμού για την εκτίμηση της αξίας τους, καθώς και τα αποδεικτικά παράδοσης της χορηγίας από τον χορηγό και παραλαβής της από τον αποδέκτη αυτής.

Επίσης, επισημαίνεται ότι τα ποσά των δωρεών γενικά, καθώς και των χορηγιών που αναγράφηκαν στους παραπάνω κωδικούς αριθμούς, δεν πρέπει να έχουν ληφθεί υπόψη για έκπτωση με βάση άλλη διάταξη νόμου.

Οι κωδικοί 063-064 είναι νέα εισαγωγή στο έντυπο κατά τους οποίους ο φορολογούμενος καλείται να καταγράψει το ποσό των τόκων δανείων για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων. Παλαιότερα ανάλογα με το πότε λήφθηκε το δάνειο υπήρχε και διαφορετικός τρόπος φορολόγησης. Από φέτος όμως το συγκεκριμένο χαρακτηριστικό έχει αλλάξει και ο χρόνος λήψης του δανείου δεν λαμβάνεται υπόψη

στη φορολόγηση. Επίσης για να έχουμε το δικαίωμα ελάφρυνσης δεν είναι αναγκαίο να κατοικείται από τον φορολογούμενο το οίκημα που είναι αγορασμένο με το δάνειο αυτό.

Συνεπώς οι κωδικοί αυτοί αφορούν του φορολογούμενος για τις παρακάτω περιπτώσεις: α) Στεγαστικό δάνειο για απόκτηση πρώτης κατοικίας και του έχει χορηγηθεί με υποθήκη ή με προσημείωση από τράπεζα, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή από κάποιο άλλο πιστωτικό οργανισμό, εφόσον οι τόκοι οφείλονταν από σας και η υποθήκη ή προσημείωση είχε γραφτεί σε ακίνητό σας ή της συζύγου σας ή των τέκνων που σας βαρύνουν.

Εάν για την εξόφληση του δανείου αυτού, που έχει λάβει ο φορολογούμενος από τράπεζα, του χορηγήθηκε νέο δάνειο από την ίδια τράπεζα ή άλλη, γράφει το ποσό των δεδουλευμένων τόκων του νέου δανείου, εφόσον και σ' αυτό το δάνειο γράφτηκε υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλιό δάνειο και εφόσον οι τόκοι αφορούν χρονικό διάστημα από τη χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλιού δανείου.

β) Στεγαστικό δάνειο για απόκτηση πρώτης κατοικίας που του έχει χορηγηθεί από ασφαλιστική επιχείρηση ως υπάλληλος αυτής, εφόσον οφείλονταν από αυτόν και η υποθήκη ή η προσημείωση έχει γραφτεί σε ακίνητό του ή της συζύγου του ή των τέκνων που τον βαρύνουν.

γ) Προκαταβολή που του χορηγήθηκε από το Ταμείο Αλληλοβοήθειας Στρατού ή Ναυτικού ή Αεροπορίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ.398/1974 (ΦΕΚ 116Α'), για απόκτηση πρώτης κατοικίας, ως βοηθηματούχος αυτού.

δ) Δάνειο που του χορηγήθηκε από τράπεζα, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή από κάποιο άλλο πιστωτικό οργανισμό, εφόσον οι τόκοι οφείλονταν από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεως ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Σημαντικό να σημειωθεί είναι ότι για τα δάνεια των α, β ,γ περιπτώσεων δε θεωρείται ότι αποκτιέται πρώτη κατοικία, εάν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 70 τ.μ. Η

επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 20 τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά 25 τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο.

Έκπτωση τόκων δανείων

Περίπτωση	Τόκοι που αφαιρούνται	Από πού αφαιρούνται
Πρώτη κατοικία	Το 10% των τόκων που πληρώθηκαν μέχρι τα 120 τμ πρώτης κατοικίας και μέχρι 200.000 ευρώ ποσό δανείου.	Από το φόρο
Αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμός διατηρητέων κτισμάτων.	Το 10% των τόκων που πληρώθηκαν και μέχρι 200.000 ευρώ ποσό δανείου.	Από το φόρο

Εάν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας που απέκτησε με το στεγαστικό δάνειο υπερβαίνει τα 120 τ.μ. συμπληρώνεται και ο κωδικός 071 με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της κατοικίας διότι το ποσό της δαπάνης επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση φόρου κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των 120 τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας. Ο κωδικός 071 για δάνεια της περίπτωσης δ' δεν συμπληρώνεται από τον φορολογούμενο.

Επίσης, το ποσοστό αυτό μείωσης του φόρου για τα δάνεια των περιπτώσεων α', β', γ' και δ' υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ή του συνόλου των δανείων και των δύο συζύγων ως 200.000 ευρώ. Διευκρινίζεται ότι για όλα τα δάνεια των περιπτώσεων α', β', γ' και δ', ανεξάρτητα από την ημερομηνία σύναψής τους, οι δεδουλευμένοι τόκοι αφαιρούνται από το φόρο που προκύπτει κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) αυτών.

Σημαντικό επίσης είναι ότι, με τις αντικατασταθείσες διατάξεις (άρθρο 43 ν. 3763/2009) προβλεπόταν μείωση του φόρου κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) του ποσού των τόκων στεγαστικών δανείων που είχαν συναφθεί κατά τα έτη 2009 και 2010 για απόκτηση οποιασδήποτε κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.). Συνεπώς οι τόκοι αυτών των δανείων που καταβάλλονται από το

2010 και μετά αναγνωρίζονται με το γενικό κανόνα της έκπτωσης των τόκων για πρώτη κατοικία μέχρι 120 τ.μ. κ.λπ.

Για την αναγνώριση της έκπτωσης των τόκων που θα γραφτούν στους κωδικούς 063 και 064, απαιτείται η υποβολή σχετικής βεβαίωσης της τράπεζας ή του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων ή του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου ή άλλου πιστωτικού οργανισμού ή του Ταμείου Αλληλοβοήθειας ή της ασφαλιστικής επιχείρησης, από την οποία να προκύπτουν όλα τα πιο πάνω στοιχεία, καθώς και ότι το δάνειο διατέθηκε για αγορά πρώτης κατοικίας ή για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων. Στην περίπτωση μάλιστα που οι τόκοι δανείων αφορούν διατηρητέα κτίσματα ή κτίσματα που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί, απαιτείται και επικυρωμένο αντίγραφο της οικείας απόφασης για χαρακτηρισμό των κτισμάτων ως διατηρητέων ή σημείωσης για την κανονιστική πράξη με την οποία χαρακτηρίστηκε η περιοχή που βρίσκονται τα κτίσματα, ως παραδοσιακό τμήμα πόλεως ή ως παραδοσιακός οικισμός.

Στους κωδικούς 811-816 ο φορολογούμενος καταγράφει το καθαρό ποσό του ενοικίου που κατέβαλε ο φορολογούμενος μέσα στο έτος 2011 για κύρια κατοικία της οικογένειάς του. Η δαπάνη αυτή, επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό των 1.000 ευρώ και υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους. Η μείωση του φόρου γίνεται μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη), δηλαδή να μην έχει προηγηθεί άλλη δήλωση για τα εισοδήματα της χρονιάς, και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση ή συμπληρωματική μέχρι τη λήξη της προθεσμίας. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος κατέβαλε μέσα στο 2011 ενοίκιο κύριας κατοικίας σε περισσότερους εκμισθωτές συνιδιοκτήτες του ακινήτου, εφόσον αυτοί είναι μέχρι τρεις, στην κάθε σειρά θα γράψετε τα στοιχεία του καθενός και το ποσό ενοικίου που του αναλογεί. Εάν είναι περισσότεροι από τρεις, στις δυο πρώτες σειρές θα πρέπει να καταγράψει τους δυο εκμισθωτές με τα μεγαλύτερα ποσοστά ιδιοκτησίας και τα ποσά ενοικίου που τους κατέβαλε και στην επόμενη σειρά στον κωδικό 815 το ποσό που κατέβαλε μέσα στο 2011 συνολικά στους υπόλοιπους εκμισθωτές, χωρίς να καταγράψει το ονοματεπώνυμο και τον Α.Φ.Μ. τους. Εάν κατά τη διάρκεια του 2011 ο υπόχρεος άλλαξε μία ή περισσότερες κατοικίες, στην κάθε σειρά θα γράψει τα στοιχεία του εκμισθωτή και το ποσό

ενοικίου κάθε κατοικίας που μίσθωσε. Σε περίπτωση που μίσθωσε δυο κύριες κατοικίες μέσα στο 2011 από τις οποίες η πρώτη κατά σειρά μίσθωσης έχει τρεις εκμισθωτές, στην πρώτη σειρά θα γράψετε τα στοιχεία του εκμισθωτή της πρώτης κατοικίας στον οποίο καταβάλατε το μεγαλύτερο ποσό, στη δεύτερη το ποσό που καταβάλατε στους υπόλοιπους χωρίς τα στοιχεία τους και στην τρίτη τα στοιχεία του εκμισθωτή της δεύτερης κατοικίας και το ποσό που του καταβάλατε. Εάν χρειαστούν περισσότερες σειρές από αυτές που έχει το έντυπο, θα επισυνάψετε κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση, όπου θα αναγράψετε όσα δεν χώρεσαν στις σειρές που έχει το έντυπο. Δε δικαιούνται τη μείωση φόρου όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα ανεξάρτητα από το ύψος του. Ομοίως, δε δικαιούνται τη μείωση αυτή οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοί τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή εξολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη. Το ίδιο ισχύει και όταν η πιο πάνω οικία ανήκει εξ αδιαιρέτου είτε στο φορολογούμενο και στη σύζυγό του είτε στο φορολογούμενο και στα τέκνα που τους βαρύνουν είτε στη σύζυγο του και στα τέκνα που τους βαρύνουν. Για να γίνει η μείωση του φόρου με βάση το ενοίκιο της κύριας κατοικίας πρέπει να κατατεθούν μαζί με την δήλωση όλες οι αποδείξεις που έχουν εκδοθεί μέσα στο 2011 από τον ιδιοκτήτη ή το νόμιμο εκπρόσωπό του. Αν δεν υπάρχουν όλες οι αποδείξεις αρκεί αυτές που υπάρχουν να δίνουν μια σαφείς εικόνα του ύψους του ενοικίου που πληρώθηκε. Αν όμως δεν μπορούν να σχηματίσουν μια σαφείς εικόνα για το ύψος του ενοικίου ή δεν υπάρχουν καθόλου γιατί έχουν χαθεί τότε μπορεί να κατατεθεί υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτει το ποσό του ενοικίου, τα στοιχεία αυτού που το εισέπραξε και τον αριθμό φορολογικού του μητρώου.

Στους κωδικούς 092-094-096 ο φορολογούμενος σημειώνει με X πάνω στη λέξη ΝΑΙ όταν είναι φιλοξενούμενος. Στην ένδειξη 10 του πίνακα ο φορολογούμενος καταγράφει το ονοματεπώνυμο του προσώπου που τον φιλοξενεί καθώς και τον Α.Φ.Μ του. Ο φορολογούμενος που φιλοξενείτε δεν έχει τεκμήριο κατοικίας καθώς και για το πρόσωπο που τον φιλοξενεί δεν αυξάνεται το τεκμήριο της κατοικίας ανεξάρτητα το πόσα είναι τα πρόσωπα και αν είναι συγγενικά του ή όχι.

Στους κωδικούς 801-803 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου των ιδιοκτητών.

Στους κωδικούς 092-096 ο φορολογούμενος διαγραμμίζει τη λέξη "ΝΑΙ" στην περίπτωση που φιλοξενείστε.

Στους κωδικούς 091-095 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της κατοικίας που μισθώνετε.

Στους κωδικούς 097-099 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει τον αριθμό των μηνών για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο μέσα στο έτος 2011 για τη συγκεκριμένη κατοικία ή φιλοξενηθήκατε στη συγκεκριμένη κατοικία.

Στους κωδικούς 817-823 ο φορολογούμενος καλείται να γράψει το καθαρό ποσό ενοικίου που καταβάλατε, για την ενοικίαση κατοικίας, η οποία χρησιμοποιήθηκε για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών κάθε παιδιού σας που σπουδάζει σ' αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού, εφόσον τα παιδιά αυτά αναγράφονται στον πίνακα 9 της δήλωσης. Σε περίπτωση που καταβάλει ενοίκιο για το πρώτο του παιδί σε περισσότερους από 2 εκμισθωτές, στην πρώτη σειρά της ένδειξης θα γράψει τα στοιχεία του εκμισθωτή στον οποίο καταβάλατε το μεγαλύτερο ποσό μέσα στο 2011 και στη δεύτερη σειρά στον κωδικό 819 το ποσό που κατέβαλε μέσα στο 2011 συνολικά στους υπόλοιπους εκμισθωτές, χωρίς να γράψει το ονοματεπώνυμο και τον Α.Φ.Μ. τους. Ομοίως στους κωδικούς 821-823, για το δεύτερο και τρίτο παιδί αντίστοιχα. Η έκπτωση του ενοικίου γίνεται εφόσον οι κατοικίες αυτές βρίσκονται στην πόλη ή στο χωριό που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο και εσείς ή τα παιδιά του δεν έχει άλλη ιδιόκτητη ή ενοικιαζόμενη κατοικία σ' αυτήν την πόλη. Η περιοχή των δήμων του κεντρικού, του νότιου, του βόρειου, του δυτικού τομέα και του Πειραιά της Περιφέρειας Αττικής θεωρείται ως μία πόλη. Η δαπάνη αυτή, επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των 1.000 ευρώ και υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους. Μειώνει το φόρο μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη) και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση ή συμπληρωματική μέχρι τη λήξη της προθεσμίας. Για τον υπολογισμό των ποσών μείωσης του φόρου η δαπάνη αυτή λαμβάνεται διακεκριμένος για το φορολογούμενο και για κάθε τέκνο που τον βαρύνει. Για τον υπολογισμό των πιο πάνω ποσών απαιτείται απόδειξη της καταβολής του ενοικίου ως εξής: Υποβολή αποδείξεων για το συνολικό ποσό του ενοικίου ή σε περίπτωση απώλειας μιας ή περισσότερων, των υπολοίπων, εφόσον από αυτές σχηματίζεται πλήρης πεποίθηση για την καταβολή του συνολικού ποσού του ενοικίου. Αντί των παραπάνω οικείων αποδείξεων, υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ν.1599/1986 από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε, το μηνιαίο ποσό,

τους μήνες που αφορά, ως και τα στοιχεία των δικαιούχων. Όμοια υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται και σε περίπτωση που συνυποβάλλονται με την οικεία δήλωση, απλά φωτοαντίγραφα των αποδείξεων. Επιπλέον στους κωδικούς αριθμούς 801-807, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, θα γραφτεί ο Α.Φ.Μ. της συζύγου. Αν μέσα στο 2011 κατέβαλε ενοίκιο κύριας κατοικίας ή ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν, όμως δεν δικαιούστε την έκπτωση, το ποσό της δαπάνης θα το αναγράψει στους κωδικούς αριθμούς 419-420 του πίνακα 6. Επισημαίνεται ότι η ενοίκιαση κατοικίας απιδιών που σπουδάζουν αποτελεί και αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης και συνεπώς η κατοικία αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνεται στον πίνακα 5 του εντύπου.

Στους κωδικούς 073 ο φορολογούμενος καταγράφει το ποσό της ετήσιας δαπάνης που κατέβαλε για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων, καθώς και των ασφαλιστρών για ασφαλιστήρια ασθένειας, για την ασφάλισή σας, της ή του συζύγου του και των τέκνων που τον βαρύνουν, καθώς και των τέκνων του που δε βαρύνουν αυτόν λόγω μη συνοίκησης, αλλά τον άλλο γονέα, εφόσον στην τελευταία περίπτωση βρίσκετε σε διάζευξη με το (τη) σύζυγό του και σύναψε αυτός τη σύμβαση ασφάλισης και κατέβαλε τη δαπάνη ασφαλιστρών.

Το ποσό της δαπάνης επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να είναι περισσότερο 1.200 ευρώ για άγαμο και τα 2.400 ευρώ για οικογένεια. Το ποσό αυτό υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μειώνει το φόρο κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση, είτε εμπρόθεσμη είτε εκπρόθεσμη, και μερίζεται μεταξύ τους ανάλογα με το ύψος του δηλούμενου με την αρχική δήλωση εισοδήματός τους που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις.

Στους κωδικούς 089-090 ο φορολογούμενος αναγράφει το συνολικό ετήσιο ποσό της διατροφής που κατέβαλε στο σύζυγό της ή στη σύζυγό του μέσα στο έτος 2011 και το οποίο επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβλήθηκε από αυτόν στον άλλο σύζυγο για τα τέκνα δεν αναγράφεται στους κωδικούς αυτούς. Ένα ποσοστό δέκα τοις εκατό της δαπάνης αυτής θα μειώσει το φόρο του. Το ποσό της μείωσης του φόρου δεν μπορεί είναι περισσότερο από χίλια πεντακόσια ευρώ.

Στους κωδικούς 079-085 ο φορολογούμενος καταγράφει τα ποσά των διδάκτρων που κατέβαλε μέσα στο έτος 2011 για παράδοση προσωπικά σε σας ή στα

τέκνα σας, κατ' οίκον ή σε φροντιστήρια, ιδιαίτερων μαθημάτων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών. Συγκεκριμένα, στους κωδικούς 079-080 καταγράφει τα ποσά των δαπανών που αφορούν αυτόν, ή τη σύζυγό του και στους κωδικούς 081, 082,083, 084, 085 τα ποσά των δαπανών που αφορούν τα τέκνα του. Σε περίπτωση που βρίσκετε σε διάζευξη και τα τέκνα του βαρύνουν τον άλλο σύζυγο με τον οποίο συγκατοικούν, αλλά έχει καταβάλει εσείς τα δίδακτρα των τέκνων, το ποσό τους θα το αναγράψετε κανονικά στους κωδικούς 081 ως 085. Η δαπάνη αυτή, επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 1.000 ευρώ και υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους. Μειώνει το φόρο μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση (εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη) και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση ή συμπληρωματική μέχρι τη λήξη της προθεσμίας. Για τον υπολογισμό των ποσών μείωσης του φόρου η δαπάνη αυτή λαμβάνεται ξεχωριστά για το φορολογούμενο και για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.

Στους κωδικούς 077-078 ο φορολογούμενος αναγράφει το διπλάσιο ποσό του μισθώματος που κατέβαλε για ατομική επιχείρηση τριτογενούς τομέα που είναι εγκατεστημένη σε κτίριο της περιοχής «Γεράνι» (η οποία ορίζεται από τις οδούς Πειραιώς, Επικούρου, Ευρυπίδου, Αθηνάς του Ιστορικού Κέντρου της Αθήνας, και προβλέπεται στο π.δ. της 2/13.7.1994 ()' 704) ή της περιοχής «Μεταξουργείο» , το οποίο ορίζεται από τους οδικούς άξονες Κωνσταντινουπόλεως, Αχιλλέως, Αγίου Κωνσταντίνου, Πειραιώς και Ιερά Οδός) και προβλέπεται στο π.δ. 13.7/19.8.1998 ()' 616). Εξαιρούνται και δεν αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς τα μισθώματα εστιατορίων, αναψυκτηρίων, κέντρων διασκέδασης, αναψυχής, χώρων συναθροίσεων κοινού και καταστημάτων παροχής προσωπικών υπηρεσιών που λειτουργούν σε κτίρια των περιοχών αυτών. Ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για ατομική επιχείρηση τριτογενούς τομέα που είναι εγκατεστημένη στις εν λόγω περιοχές εκπίπτει από το φόρο σας (παρ. Β2 και), άρθρο 43 και παρ. Β2 και), άρθρο 44 του ν. 4030/2011).

Στους κωδικούς 033-036 ο φορολογούμενος καλείται να διαγράμμισει το γράμμα «α» αν δεν δραστηριοποιείται επαγγελματικά στον οπτικοακουστικό τομέα ή δεν είναι μέτοχος Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή μέλος Ο.Ε., Ε.Ε. ή κοινοπραξίας που δραστηριοποιείται στον οπτικοακουστικό τομέα. Στην περίπτωση αυτή ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της επένδυσης αυτής θα αφαιρεθεί από το εισόδημά του

και το γράμμα «β» αν δραστηριοποιείται επαγγελματικά στον οπτικοακουστικό τομέα ή είστε μέτοχος Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή μέλος Ο.Ε.,Ε.Ε. ή κοινοπραξίας που δραστηριοποιείται στον οπτικοακουστικό τομέα. Στην περίπτωση αυτή ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επένδυσης αυτής θα αφαιρεθεί από το εισόδημά του.

3.9 ΠΙΝΑΚΑΣ 8 ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ			
1. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601		602
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603		604
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (περ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν	605		606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607		608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α	609		610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651		652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)	293		294
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)	313		314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)	315		316
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ.9 του πίν.4Ζ)	297		298
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν.4Ε	127		128

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει του φόρους που προκαταβλήθηκαν, καταλογίσθηκαν ή παρακρατήθηκαν. Οι φόροι που αναγράφονται στον παρόντα πίνακα θα αφαιρεθούν απ' το συνολικό ποσό του φόρου που έχει υπολογισθεί μέχρι στιγμής με βάση το δηλωθέν εισόδημα του φορολογούμενου. Συνεπώς από τον πίνακα αυτόν και μετά την αφαίρεση θα προκύψει το αρνητικό ποσό (επιστροφή) ή το θετικό ποσό (καταβολή) του φόρου.

Στους κωδικούς 601-602 ο φορολογούμενος καταγράφει τα ποσά των φόρων που προκαταβλήθηκαν για τα εισοδήματα (θετικά ή αρνητικά) που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 501-502 και 511-512 του πίνακα 4, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις και ο φόρος έχει υπολογιστεί με τα ποσοστά που αναφέρονται στην ένδειξη αυτή. Πιο συγκεκριμένα αναφέρεται σε προκαταβολές μηχανικών και αρχιτεκτόνων για την εκπόνηση μελετών επίβλεψη έργων κτλ. Το ποσοστό προκαταβολής φόρου ανέρχεται σε 4% για τη μελέτη και την επίβλεψη πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών, χωροταξικών ή τοπογραφικών έργων. Το ποσοστό προκαταβολής φόρου μόνιμης αμοιβής για εκτέλεση μελετών και σχεδίων, διενέργεια πραγματογνωμοσύνης στα έργα αυτά κτλ ανέρχεται στο 10%.

Επίσης, το ποσό της προκαταβολής φόρου που υπολογίζεται από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους επί των ακαθαρίστων αμοιβών των δικηγόρων.

Στους κωδικούς 603-604 γράφονται από τον φορολογούμενο τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν για τα εισοδήματα (θετικά ή αρνητικά) που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 401-402 και 413-414 του πίνακα 4Γ, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις και ο φόρος έχει υπολογιστεί με βάση τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν.2238/1994. Πιο συγκεκριμένα αφορούν τα εισοδήματα εργοληπτών τεχνικών έργων με συντελεστή παρακράτησης 1%, εισοδήματα αντιπροσώπων, μεσιτών κτλ από αμοιβή ή προμήθεια για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή οίκους με συντελεστή παρακράτησης 15%. Επίσης το ακαθάριστο ποσό αποζημίωσης που καταβάλλει ο εργοδότης στον μισθωτό, εάν έχει προκύψει καταγγελία της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου με βάση το νόμο ή από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία παραίτησης από τη δίκη ο συντελεστής παρακράτησης ανέρχεται στο 20%. Επιπλέον ο συντελεστής είναι 1% σε περίπτωση που γίνονται προμήθειες αγαθών ή παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο, 4% για τα λοιπά αγαθά και για την παροχή υπηρεσιών 8%. Και τέλος συντελεστής παρακράτησης φόρου 20% για αμοιβές σε τρίτα πρόσωπα που αφορούν μεσιτείες αμοιβές ή κάθε είδους μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια κινητών πραγμάτων.

Στους κωδικούς 605-606 καταγράφονται τα ποσά των φόρων που παρακρατήθηκαν για τα εισοδήματα που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 501 έως 508 και 511-512 του πίνακα 4Δ, εφόσον υπάρχουν σχετικές βεβαιώσεις, εκτός αυτών (των ποσών του φόρου) που γράφτηκαν στους κωδικούς 601-602. Πιο συγκεκριμένα γράφονται τα ποσά που παρακρατήθηκαν κατά την καταβολή των αμοιβών από ελεύθερους επαγγελματίες. Ο συντελεστής παρακράτησης για τους παραπάνω είναι 20%. Η παρακράτηση αυτή εφαρμόζεται πάνω σε αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών που είναι πάνω από 300 ευρώ. Επίσης, το ποσό της παρακράτησης φόρου επί των μερισμάτων που καταβάλλονται στους δικηγόρους από τους οικείους δικηγορικούς συλλόγους είναι 15%. Ο συντελεστής παρακράτησης ανέρχεται στο 10% για αυτούς οι οποίοι εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ.

Στους κωδικούς 607-608 καταγράφεται το ποσό του φόρου που καταλογίστηκε στην υπεραξία από την πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου Ι.Χ. ατομικής επιχείρησης ως εμπορεύματος, εφόσον το ποσό της ωφέλειας συμπεριλήφθηκε στους κωδικούς 407-408 του πίνακα 4Γ.

Στους κωδικούς 609-610 καταγράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4 Δ. Πιο συγκεκριμένα, αυτές που έχουν παρακρατηθεί από ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές και άλλους αμειβόμενους αθλητές από ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας καθώς και το επίδομα ανέργων των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1892/1990 που δίνεται από τον ΟΑΕΔ. Ο φόρος των παραπάνω περιπτώσεων αναγράφεται στους κωδικούς 609-610 του πίνακα 8. Καλό είναι να σημειωθεί πως σε καμιά άλλη περίπτωση εκτός από τις παραπάνω δεν καταγράφεται φόρος μισθωτών υπηρεσιών σ' αυτούς τους κωδικούς, ακόμη και στην περίπτωση που η βεβαίωση αποδοχών έχει μόνο παρακρατηθέντα φόρο.

Οι κωδικοί 651-652 είναι μια νέα προσθήκη στο έντυπο Ε1 για το 2012. Στους συγκεκριμένους κωδικούς καταγράφονται τα ποσά των φόρων που καταβλήθηκε αποδεδειγμένα στην αλλοδαπή, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στο εξωτερικό και δηλώσατε στις οικείες ενδείξεις του πίνακα 4Ζ, επειδή υπάρχει φορολογική υποχρέωση στην Ελλάδα. Η καταβολή αυτών των φόρων πρέπει να προκύπτει από τις οικείες βεβαιώσεις του αλλοδαπού φυσικού ή νομικού προσώπου που παρακράτησε το φόρο (ανεξάρτητα από το αν πρόκειται για κράτος με το οποίο έχει υπογραφεί σύμβαση αποφυγής της διπλής φορολογίας ή όχι) οι οποίες συνυποβάλλονται μαζί με την δήλωση. Αξιοσημείωτο είναι πως για εισοδήματα που προέρχονται από τις Η.Π.Α θα καταγράφεται μόνο ο ομοσπονδιακός φόρος και όχι ο πολιτειακός. Εάν όμως πρόκειται για κράτος που δεν με το οποίο η Ελλάδα δεν έχει υπογράψει και έχει κάνει διακρατική σύμβαση δεν καταγράφεται ο φόρος σε αυτούς τους κωδικούς. Και τέλος δεν καταγράφεται εδώ ο φόρος που επιβλήθηκε σε τόκους καταθέσεων του εξωτερικού.

Στους κωδικούς 293-294 καταγράφεται το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα (τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης) που δηλώθηκαν στους κωδικούς 291-292 του πίνακα 4ΣΤ, όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις που συνυποβάλλονται μαζί με τη δήλωση. Σημειώνεται ότι ο φόρος αυτής της περίπτωσης αφορά εισοδήματα από τόκους που προστίθενται στα υπόλοιπα και που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

Στους κωδικούς 313-314 αναγράφεται το σύνολο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα (από μισθωτές υπηρεσίες κτλ.) που έχουν δηλωθεί στον πίνακα 4Α στους κωδικούς 301-322, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που

αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών (φόρος που αναλογεί).

Στους κωδικούς 315-316 καταγράφεται το σύνολο του φόρου που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα που δηλώσατε στους κωδικούς 301-322, του πίνακα 4^Α όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών (φόρος που παρακρατήθηκε).

Στους κωδικούς 297-298 καταγράφεται το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα κατά την εξαργύρωση ή την καταβολή των εισοδημάτων από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης, που δηλώθηκαν στους κωδικούς 295- 296 της περίπτωσης 9 του πίνακα 4Ζ, όπως αυτό προκύπτει από τις συνημμένες στη δήλωση σχετικές βεβαιώσεις, τις οποίες χορηγεί στο δικαιούχο των εισοδημάτων αυτών εκείνος που ενεργεί στην Ελλάδα την καταβολή τους. Επισημαίνεται ότι οι κωδικοί αυτοί αφορούν μόνο σε φόρους εισοδημάτων που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος.

Στους κωδικούς 127-128 καταγράφεται το ποσό του φόρου που καταβάλατε, με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε., σε περίπτωση είσπραξης ποσού ύλης εμπορικής αξίας πέρα από τα ενοίκια, κατά τη μίσθωση ακινήτου που δηλώθηκε στους κωδικούς 121-910 του πίνακα 4Ε.

3.10 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ										
1				2						
Ανίκανα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1988 και αποδίδουν σε συντηρούμενες σχολές, κολές και άλλα παιδιά που είναι άναρτα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Γαϊάο ανίκανοι, διαζευγμένοι ή σε κατάσταση χηρείας με ανίκανο 67% και πάνω καθώς και ανίκανα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.				α) Ακόνητες των συζύγων (γονείς, παππούδες κλπ.) β) Αιχλωία συγγενείς μέχρι του 3ου βαθμού, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανίκανοι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.						
Όνομα	Έτος γεννηθείς	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	κ.λ.	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο	κ.λ.	Α.Φ.Μ.	Συγγένεια	Με τίτλο/με σύζυγο	
			831			835				
			832			836				
			833			837				
			834			838				

Ο πίνακας αυτός αφορά τα πρόσωπα που συνοικούν με τον φορολογούμενο και τον βαρύνουν. Τα πρόσωπα αυτά μπορεί να είναι ανιόντες όπως πατέρας, μητέρα, παππούς, γιαγιά, και κατιόντες όπως αγόρια κορίτσια ή άλλοι συγγενείς υπό προϋποθέσεις (άρθρο 7 ν. 2238/1994). Επίσης ο Συγκεκριμένος πίνακας αποτελείται από δύο μικρότερους. Τον 9.1 που αναγράφονται τον παιδιά προστατευόμενα μέλη και τον 9.2 που αναγράφονται τα υπόλοιπα προστατευόμενα μέλη εκτός των παιδιών.

Ο φορολογούμενος όμως ανάλογα με κάποιες προϋποθέσεις έχει και κάποιες ελαφρύνσεις. Οι προϋποθέσεις ώστε οι συγγενείς να θεωρούνται προστατευόμενα μέλη είναι οι παρακάτω. Θα πρέπει το εισόδημά των συγγενών του να μην υπερβαίνει τα 2900 ευρώ ή τα 6000 ευρώ σε περίπτωση που παρουσιάζουν αναπηρία που υπερβαίνει το 67%. Επιπλέον δεν βαρύνει τον φορολογούμενο το παιδί που αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις, άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ανεξάρτητα από το ποσό του εισοδήματος. Επίσης ένα άλλο άτομο που μπορεί να θεωρηθεί προστατευόμενο μέλος είναι η σύζυγος. Αυτό συμβαίνει όταν η σύζυγος δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα. Το ίδιο ισχύει και αντίστροφα, δηλαδή να μην έχει εισόδημα ο σύζυγος και να έχει η σύζυγος. Οπότε σ αυτήν την περίπτωση προστατευόμενο μέλος θεωρείται ο σύζυγος. Εισόδημα ανηλίκων παιδιών και προνομιακά επιδόματα προστατευόμενων μελών

Ο πίνακας 9.1 αφορά τον φορολογούμενο που έχει προστατευόμενα μέλη που είναι ανύπαντρα και γεννήθηκαν από 1-1-1993 έως τις 31-12-2011. Επίσης αφορά τα ενήλικα ανύπαντρα παιδιά τα οποία δεν έχουν ξεπεράσει το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού καθώς και ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης. Αφορά επίσης τα ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τον ελληνικό στρατό, τα διαζευγμένα ή ανύπαντρα ή σε κατάσταση χηρείας εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία που ξεπερνά το 67%. Και τέλος τα ανύπαντρα ανήλικα παιδιά που είναι άνεργα και βεβαιώνεται απ τον ΟΑΕΔ.

Κάτι που πρέπει να σημειωθεί είναι πως για όλα τα παιδιά πρέπει αναγράφεται το όνομά τους, το έτος γέννησης τους καθώς και αν σπουδάζουν και που.

Όπως και στους άλλους πίνακες έτσι και στον 9 το έτος 2012 προστέθηκαν νέοι κωδικοί, οι 831-834, στους οποίους πρέπει να αναγράφεται το ΑΦΜ των παιδιών που είναι προστατευόμενα μέλη και ο οποίος πρέπει υποχρεωτικά να συμπληρώνεται εφόσον τους έχει χορηγηθεί. Αν δεν συμβαίνει αυτό δεν συμπληρώνεται τίποτα σ' αυτούς τους κωδικούς.

Ο πίνακας 9.2 αφορά τους προστατευόμενους συγγενείς του φορολογουμένου. Πιο αναλυτικά, ο συγκεκριμένος πίνακας αφορά τους ανιόντες συγγενείς και των δύο συζύγων, τους ενήλικους συγγενείς μέχρι τρίτο βαθμό οποιουδήποτε συζύγου που είναι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, και τέλος τους αδελφούς και αδελφές και των δύο συζύγων που είναι σε κατάσταση χηρείας ή διαζευγμένοι εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία που ξεπερνά το 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Στους κωδικούς 835-838 αναγράφεται από τον φορολογούμενο ο αριθμός φορολογικού μητρώου των συγγενών που θεωρούνται προστατευόμενα μέλη, καθώς και το ονοματεπώνυμο και η συγγένεια που παρουσιάζει με τον φορολογούμενο ή τη σύζυγο.

3.11 ΠΙΝΑΚΑΣ 10 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ(ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ)

Στον πίνακα 10 αναφέρεται ότι συμπληρώνεται από την υπηρεσία και δεν χρειάζεται οι φορολογούμενοι να γράψουν οτιδήποτε πάνω σε αυτόν.

Τα στοιχεία που πιθανόν χρειάζονται να συμπληρωθούν σε αυτόν τον πίνακα βρίσκονται από το φάκελο του φορολογούμενου που υπάρχει στη ΔΟΥ.

Τέτοια στοιχεία μπορεί να είναι η προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομικό έτος η εισφορά ΟΓΑ φόρου εισοδήματος κτλ.

Κωδικός 341: Σε αυτόν τον κωδικό το υπουργείο προεκτυπώνει το συνολικό ποσό των αποδείξεων δαπανών που συλλέχτηκαν μέσω κάρτας αποδείξεων και κατά την εκκαθάριση το ποσό αυτό θα αθροιστεί με το ποσό των αποδείξεων που έχουν γραφτεί στον κωδικό 049. Η διαδικασία αυτή θα γίνει αποκλειστικά από την μηχανογράφηση του Υπουργείου.

Κωδικός 995-996: Στους κωδικούς αυτούς οι εφοριακοί γράφουν το ποσό των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων στην αγροτική παραγωγή όταν τα εισοδήματα προσδιορίζονται με αντικειμενικά κριτήρια.

Κωδικός 745-746: Εδώ μεταφέρεται από τους υπαλλήλους της εφορίας το εισόδημα που έχει δηλωθεί στη δεύτερη σελίδα της δήλωσης στους κωδικούς 741-742 στον πίνακα 4Ε και αφορά το ακαθάριστο εισόδημα από επίταξη κατοικιών.

Κωδικός 985-986: Αν έχει γίνει αυτοέλεγχος από τον φορολογούμενο οι εφοριακοί κατά την επεξεργασία και κωδικογράφηση των δηλώσεων πρέπει να συμπληρώσουν στο έντυπο Ε1 τους κωδικούς 985-986 στον πίνακα 10 στην τελευταία σελίδα της δήλωσης βάζοντας την ένδειξη 1,00 στον αντίστοιχο κωδικό. Ο κωδικός αυτός μπαίνει στ 985 αν έχει κάνει αυτοέλεγχο ο σύζυγος ή αν κάποιος κάνει δήλωση μόνος του και στον κωδικό 986 αν τον αυτοέλεγχος τον κάνει η σύζυγος.

Κωδικός 323-324: Αν ο φορολογούμενος δεν έχει προσθέσει μόνος του τους τόκους υπερημερίας (εκπρόθεσμης εξόφλησης) που υπάρχουν πάνω στις βεβαιώσεις της τράπεζας τότε έχουν υποχρέωση οι υπάλληλοι της εφορίας κατά την επεξεργασία των δηλώσεων να τους γράψουν στους κωδικούς 323-324 του πίνακα 10 στην τελευταία σελίδα της δήλωσης.

3.12 ΠΙΝΑΚΑΣ 11

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

- α) Επιστροφή μέσω λογαριασμού καταθέσεων (ταμιευτηρίου, τρεχούμενο και όψεως) των δικαιούχων και
- β) Επιστροφή με καταβολή μετρητών στους δικαιούχους από τις τράπεζες. Ειδικότερα για την επιστροφή μέσω λογαριασμού καταθέσεων (περίπτωση α'), ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώνει τα πιο κάτω στοιχεία στην τέταρτη σελίδα της φορολογικής δήλωσης (πίνακας 11).

Στη θέση "ΤΡΑΠΕΖΑ" γράφεται η επωνυμία της τράπεζας, στην οποία τηρείται ο λογαριασμός. Δίπλα από τη θέση "ΤΡΑΠΕΖΑ" υπάρχουν τρία τετραγωνάκια στα οποία αναγράφεται ο κωδικός αριθμός της τράπεζας, όπως αυτός φαίνεται στο σχετικό πίνακα.

Τέλος, στη θέση "ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN" συμπληρώνονται οι 25 αριθμητικοί χαρακτήρες (εκτός από τους χαρακτήρες GR) του αριθμού

λογαριασμού καταθέσεων IBAN. Ο λογαριασμός αυτός μπορεί να είναι Ταμειυτηρίου, τρεχούμενος ή όψεως.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Εν έτη 2012, με διαφορετικό τρόπο θα υπολογίζεται η μηνιαία παρακράτηση φόρου, ανάλογα με το αν ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος παίρνει 12 ή 14 μισθούς.

Αν ο φορολογούμενος είναι μισθωτός και συνταξιούχος του Δημοσίου, ο υπολογισμός της μηνιαίας παρακράτησης θα γίνεται χωριστά για τους 12 μισθούς και χωριστά για δώρα και επιδόματα.

4.1 ΑΓΑΜΟΣ ΜΙΣΘΩΤΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Στην περίπτωση που ο υπόχρεος έχει καθαρές μηνιαίες αποδοχές 1.650 ευρώ τον μήνα, καθαρό δώρο Χριστουγέννων 450 ευρώ, καθαρό δώρο Πάσχα 190 ευρώ και καθαρό επίδομα αδείας 190 ευρώ, έχει ετήσιες αποδοχές από τον μισθό 19.800 ευρώ. Σε αυτές από τον Ιανουάριο αντιστοιχεί φόρος κλίμακας 2.370 ευρώ. Η μηνιαία παρακράτηση φόρου από τον μισθό του θα είναι:

$$\frac{2.370 - 15\%}{12} = 194,54 \text{ ευρώ}$$

Για τον Δεκέμβριο, η μηνιαία παρακράτηση φόρου είναι:

$$\frac{1.632 - 1,5\%}{12} = 133,96 \text{ ευρώ}$$

Συνεπώς κάθε μήνα ο μισθός του συγκεκριμένου υπαλλήλου από τον Ιανουάριο θα μειωθεί κατά 60,58 ευρώ. Επιμέρους θα υπάρξει παρακράτηση φόρου για τα δώρα και το επίδομα αδείας.

4.2 ΆΓΑΜΟΣ ΜΙΣΘΩΤΟΣ ΣΤΟΝ ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΤΟΜΕΑ

Έστω ότι ο μισθωτός έχει ετήσιο εισόδημα 10.000 ευρώ. Μετά τη μείωση του αφορολογήτου στα 5.000 ευρώ από τον Ιανουάριο, η μηνιαία παρακράτηση αυξάνεται σε 35,18 ευρώ, άρα ο μισθός του συγκεκριμένου φορολογουμένου θα είναι μικρότερος κατά 21,11 ευρώ τον μήνα. Αφού το εισόδημα είναι χαμηλότερο από 12.000 ευρώ, ο συγκεκριμένος υπόχρεος δεν θα υποστεί παραπάνω μείωση εξαιτίας της έκτακτης εισφοράς, η οποία επιβάλλεται σε εισοδήματα πάνω από 12.000 ευρώ. Στην περίπτωση όμως που ο άγαμος μισθωτός του ιδιωτικού τομέα με ακαθάριστο ετήσιο εισόδημα 35.000 ευρώ ή 2.500 ευρώ τον μήνα, η μηνιαία παρακράτηση από 436,21 ευρώ τον Δεκέμβριο θα αυξηθεί σε 496,68 ευρώ ή 60,47 ευρώ παραπάνω. Σε αυτό το ποσό προστίθεται και η μηνιαία παρακράτηση ετήσιας έκτακτης εισφοράς

Με τον παρακάτω τρόπο:

$$35.000 \text{ ευρώ} \times 2\% = 700 \text{ ευρώ}$$

Από αυτό το ποσό αφαιρούνται άλλα 50 ευρώ για καθέναν από τους 14 μισθούς, από τη στιγμή έχουν απομείνει 14 μισθοί. Έτσι, ο μισθός του συγκεκριμένου φορολογούμενου μειώνεται κατά 110,46 ευρώ κάθε μήνα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Δηλώστε Έξυπνα 2012, (2012), Χρήστου Μελλά, εκδ. Αντ. Σακκουλα
2. Οδηγίες Συμπλήρωσης Φορολογικής Δήλωσης, (2012), Υπουργείο Οικονομικών
3. Κωδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ, (2009), Παναγιώτης Βασ. Παπαδέας
4. Εφημερίδα «ΤΟ ΒΗΜΑ»
5. Περιοδικό Επιχειρήση, Δηλώσεις Φυσικών Προσώπων-Οδηγίες Συμπλήρωσης φορολογικών Δηλώσεων Οικονομικό έτος 2011, (2011), Ν. Σγουρινάκης-Β. Μιχαλινάκης-Λ. Στεφανής, εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη
6. Business English, (2005), Effie Tsagarakou-Kyriakopoulou, εκδ. Σύγχρονη Εκδοτική
7. Business English Studies, (200), Constantina Antoniou, εκδ. Σύγχρονη Εκδοτική

Πηγές Πληροφοριών από το Internet

1. Γενική **Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων:**
www.taxisnet.gr
2. **Φορολογία - Οικονομικές Ειδήσεις - Φορολογική Νομοθεσία**
www.forin.gr
3. **Εφημερίδα «ΤΟ ΒΗΜΑ»:**
www.tovima.gr
4. **Ελληνική Εγκυκλοπαίδεια:**
www.easypedia.gr
5. **Κόμβος λογιστικής και φορολογικής ενημέρωσης**
www.taxheaven.gr