6ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ: ΠΑΝΑΡΕΤΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΑ (Α.Μ. 7446)
ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Κος ΜΠΑΣΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΜΑΙΟΣ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

1.1 Γενικά περί φορολογίας στην Ελλάδα σελ…6
1.2 Έννοια φορολογικού συστήματος σελ…6

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

2.1 Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων σελ…8
2.2 Πηγές Εισοδήματος σελ…9
2.3 Αντικείμενο του φόρου σελ…9
2.4 Υποκείμενο του φόρου σελ…10
2.5 Υπολογισμός του Φόρου Εισοδήματος σελ…11
2.6 Χρόνος επιβολής του Φόρου σελ…11

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

3.1 Κατηγορίες Εισοδήματος σελ…12
3.2 7 Κατηγορίες Εισοδήματος σελ…12
3.3 Πρόσωπα υπόχρεα σε φόρο σελ…13
3.4 Έννοια εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες σελ…14
3.5 Εισόδημα από ελεύθερο φόρο σελ…15
3.6 Επιδόματα πολύτεκνης μητέρας σελ…15
3.7 Ακαθάριστο Εισόδημα σελ…15
3.8 Καθαρό Εισόδημα σελ…15
3.9 Παρακράτηση φόρου από μισθωτές υπηρεσίες σελ…16
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ σελ…24
3.10 Υποβολή ετήσιας οριστικής δήλωσης ΦΜΥ σελ…27

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

4.1 Εισόδημα και απόκτησή του σελ…28
4.2 Έννοια ελεύθεροι επαγγελματίες σελ…28
4.3 Εισόδημα ελευθέρων επαγγελματιών σελ…29
4.4 Εταιρεία ή ατομική επιχείρηση που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα σελ…31

4.5 Φορολογική μεταχείριση της αμοιβής που καταβάλλεται από επιχειρήσεις σε άτομα που ασχολούνται περιστασιακά με κάποια εργασία σελ…33
4.6 Χρόνος απόκτησης αμοιβών από υπηρεσίες ελεύθερου επαγγέλματος σελ…33
4.7 Χρόνος απόκτησης αμοιβών από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος που εισπράττονται σε άλλη χρήση σελ…34
4.8 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος σελ…34
4.9 Ακαθάριστο και Καθαρό Εισόδημα σελ…35
4.10 Έκπτωση μισθωμάτων ακινήτου (με Leasing) από ελεύθερο επαγγελματία σελ…38
4.11 Δαπάνες μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (Leasing) από ελεύθερους επαγγελματίες σελ…38
4.12 Δαπάνες μισθωμάτων αυτοκινήτων που καταβάλλονται σε εταιρείες μίσθωσης αυτοκινήτων, όχι Leasing σελ…39
4.13 Έκπτωση μισθωμάτων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων από τα ακαθάριστα έσοδα ελεύθερου επαγγελματία σελ…40
4.14 Έκπτωση αποσβέσεων ιδιοχρησιμοποιούμενου ακινήτου ως γραφείο ελεύθερου επαγγελματία σελ…42
4.15 Δεν εκπίπτουν οι μισθοί των εταιρειών ΟΕ, ΕΕ που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα σελ…42
4.16 Περιπτώσεις προσωπικών εταιρειών (ΟΕ, ΕΕ) που εφαρμόζονται οι συντελεστές προσδιορισμού καθαρού εισοδήματος του άρθρου 49§5 του ν. 2238/1994 σελ…42
4.17 Ποια ποσά προστίθεται στις τεκμαρτές καθαρές αμοιβές των ελευθέρων επαγγελμάτων σελ…44
4.18 Έσοδα από εκποίηση πάγιου στοιχείου ελεύθερου επαγγελματία σελ…45
4.19 Συντελεστές καθαρών αμοιβών των ελευθέρων επαγγελματιών σελ…46
4.20 Ελευθέρια επαγγέλματα που δεν προβλέπεται μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών σελ…47
4.21 Παρακράτηση φόρου και περαίωση σελ…48

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

5.1 Έννοια φορολογίας εισοδήματος ακινήτων-χρόνος απόκτησής του σελ…49
5.2 Τι δεν θεωρείται εισόδημα από ακίνητα σελ…50

5.3 Τρόπος απόκτησης εισοδήματος από ακίνητα σελ…50

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

6.1 Έννοια αυτοτελούς φορολόγησης από ακίνητα σελ…52
6.2 Τρόπος και χρόνος καταβολής του φόρου σελ…52
6.3 Κυρώσεις μη δήλωσης εισοδήματος από ακίνητα σελ…52
6.4 Αυτοτελή φορολόγηση για ακίνητα που δηλώνονται εκπρόθεσμα σελ…53

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

7.1 Απαλλαγές εισοδημάτων από ακίνητα σελ…54
7.2 Δαπάνες που εκπίπτουν από τα μισθώματα σελ…55
7.3 Δικαιολογητικά για εκπτώσεις δαπανών από ακίνητα σελ…55
7.4 Μη φορολόγηση ενοικίων που δεν έχουν εισπραχθεί σελ…56
7.5 Εκπτώσεις δαπανών από συνολικό εισόδημα σελ…57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

8.1 Ειδικές περιπτώσεις απόκτησης εισοδήματος από ακίνητα σελ… 59

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο

9.1 Προσδιορισμός και υπολογισμό ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα σελ… 63
9.2 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος από ακίνητα σελ… 65

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο

10.1 Υπόχρεοι υποβολής εντύπου Ε9 σελ… 67
10.2 Ποια ακίνητα δηλώνονται στο Ε9 σελ… 68
10.3 Χρόνος και διαδικασία υποβολής-αρμόδια ΔΟΥ σελ…68
10.4 Υπόχρεοι υποβολής Ε2 – Εισοδήματα που δηλώνονται σελ… 69
10.5 Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης (Ε1) σελ… 69
10.6 Χρόνος και τρόπος υποβολής Ε1 σελ… 70

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11ο

11.1 Υπόχρεοι υποβολής ΦΜΑΠ – Χρόνος και δικαιολογητικά που απαιτούνται σελ… 72

Παραδείγματα Φορολογικών Δηλώσεων σελ…72

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ σελ…101

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Φορολογία Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας σελ…110

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ σελ… 143

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

ΑΚ =ΑΣΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ

ΚΦΕ= ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΚΒΣ= ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΔΕΚ= ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΕΥΡΩΠΑ'Ι'ΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

ΙΚΑ= ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

ΝΠΔΔ= ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ

ΟΤΑ= ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΠΙΚΗΣ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΦΜΑΠ= ΦΟΡΟΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Η φορολογία του προσωπικού συνολικού εισοδήματος εισάγεται για πρώτη φορά στην Ελλάδα το 1909 και αργότερα το 1917 έχουμε το φόρο έκτακτων κερδών, και πάλι όμως μέχρι τότε δεν μπορούμε να πούμε ότι υπάρχει στην Ελλάδα σχετική νομοθεσία για την φορολογία εισοδήματος. Μετά το 1919 όμως και με το νόμο 1640 περί φορολογίας καθαρών προσόδων έχουμε για πρώτη φορά φορολογία όλων γενικά των εισοδημάτων. Έτσι με το νόμο 1640 καθιερώνεται ο μικτός τύπος φορολογίας εισοδήματος. Ο νόμος 1640/19 θεωρείται από τους κυριότερους φορολογικούς νόμους και χαρακτηρίζεται για τον δίκαιο και εύστοχο φορολογικό του χαρακτήρα. Το 1955 άλλαξε το μέχρι τότε ισχύον φορολογικό καθεστώς με τη θέσπιση του νομοθετικού διατάγματος του 3323/55 που αφορά τη φορολογία των φυσικών προσώπων με το οποίο καθιερώνεται ο προσωπικός και προοδευτικός φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα ο καλούμενος ενιαίος φόρος. Το νομοθετικό διάταγμα 3843/58 αφορά τη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, έτσι συμπληρώθηκε η όλη νομοθεσία και σήμερα τα εισοδήματά τους φορολογούνται όλα μαζί. Τα Ν.Δ. 3323/55 και 3843/58 αποτελούν σήμερα τον κορμό του φορολογικού συστήματος και μαζί με τις διάφορες κατά καιρούς τροποποιήσεις και συμπληρώσεις τους συντέλεσαν στη δικαιότερη κατανομή των φορολογικών βαρών. Με την φορολόγηση του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων το κράτος εισπράττει σήμερα την κυριότερη πηγή των εσόδων του.

1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος αποτελεί την πιο χαρακτηριστική μορφή προσωπικού και άμεσου φόρου, γιατί όταν επιβάλλεται στα φυσικά πρόσωπα, υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία εκείνα που αποδεικνύουν κατά τρόπο άμεσο τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου, δηλαδή λαμβάνοντας υπόψη την προσωπική και οικογενειακή κατάσταση αυτού, καθώς και το ύψος του εισοδήματός του. Επειδή στο φορολογικό δίκαιο της χώρας μας δεν ορίζεται κατά τρόπο ρητό και άμεσο η έννοια του εισοδήματος, ο ερμηνευτής και ο εφαρμοστής των σχετικών φορολογικών

διατάξεων, προκειμένου να καλύψουν το νομοθετικό αυτό κενό, υιοθέτησαν σιωπηρώς τη σχετική έννοια του άρθρου 961 του Αστικού Κώδικα (ΑΚ) περί των καρπών πράγματος και δικαιώματος, που συνιστά τη στενή νομική έννοια του φορολογικού εισοδήματος. Παράλληλα όμως η φορολογική νομοθεσία της χώρας μας κυρίως μετά τον Β' Παγκόσμιο Πόλεμο για ταμιευτικούς λόγους, δηλαδή με σκοπό την αύξηση των δημοσίων εσόδων, με ρητές διατάξεις διεύρυνε τη φορολογητέα ύλη και ενέταξε στην έννοια του εισοδήματος και ορισμένα άλλα στοιχεία του ιδιωτικού πλούτου τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα με την στενή του όρου έννοια αλλά έχουν χαρακτήρα είτε ωφελήματος είτε κεφαλαίου.(Λ. Θεοχαροπούλου, φορολογικό δίκαιο, 1999) Με τον τρόπο αυτό διαμορφώθηκε η ευρεία έννοια του φορολογικού εισοδήματος. Αν τώρα αναλύσουμε το άρθρο 961 του ΑΚ, θα διαπιστώσουμε ότι απορρέουν τρία συνθετικά στοιχεία της στενής έννοιας του εισοδήματος, τα οποία είναι :

- Η σταθερότητα της πηγής
- Η περιοδικότητα του προϊόντος και
- Ο χρηματικός χαρακτήρας του φορολογικού εισοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^{ο}

2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η φορολόγηση του εισοδήματος φυσικών προσώπων καθορίζεται από το Ν.Δ. 3323/55 το οποίο ισχύει σήμερα με διάφορες συμπληρώσεις και τροποποιήσεις.
Τα χαρακτηριστικά αυτού του Ν.Δ. είναι:

- Η φορολογία είναι υποχρεωτική, όλοι οι πολίτες υπόκεινται στο φόρο με περιορισμένες εξαιρέσεις φορολογικών απαλλαγών για λόγους γενικότερης κοινωνικής πολιτικής.
- Ο φόρος που επιβάλλεται στα φυσικά πρόσωπα είναι προσωπικός και προοδευτικός. Επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα κάθε προσώπου, κάθε πολίτης συνεισφέρει ανάλογα με το εισόδημα του. Τα φυσικά πρόσωπα δηλαδή με υψηλά εισοδήματα πληρώνουν περισσότερο φόρο από τα φυσικά πρόσωπα με χαμηλότερο εισόδημα.
- Έχουμε γενίκευση του συστήματος της προκαταβολής του φόρου. Έτσι ώστε να αντιμετωπίζεται ο πληθωρισμός, ο οποίος αχρηστεύει ένα μέρος του εισοδήματος. Επίσης με το σύστημα της προκαταβολής του φόρου ο προκαταβαλλόμενος φόρος στο τέλος συμψηφίζεται με το φόρο της οριστικής δήλωσης.
- Οι σύζυγοι υποβάλλουν ενιαία δήλωση, ανεξάρτητα από την πηγή που προέρχονται τα εισοδήματα τους. Ο φόρος όμως υπολογίζεται χωριστά για κάθε σύζυγο ανάλογα με τα εισοδήματα του.
- Καθιερώνεται κυρίως για τα φυσικά πρόσωπα ένα αφορολόγητο ποσό ως ελάχιστο όριο συντήρησης το οποίο προσαυξάνεται ανάλογα με τα οικογενειακά βάρη που έχει ο φορολογούμενος. Το ποσό αυτό εκπίπτει, δεν φορολογείται δηλαδή από το συνολικό του εισόδημα.
- Τα εισοδήματα τα κατατάσσει σε διάφορες κατηγορίες, και ανάλογα με την πηγή προέλευσης τους έχουν ευνοϊκή μεταχείριση. Τα εισοδήματα που προέρχονται από εργασία (μισθωτοί, ελεύθεροι επαγγελματίες) τυγχάνουν ιδιαίτερης ευνοϊκής μεταχείρισης επειδή αποκτούνται με κόπο, αντίθετα τα εισοδήματα που αποκτούνται ακόπως, είναι τα εισοδήματα που προέρχονται

από το κεφάλαιο (ακίνητα, κινητές αξίες) έχουν συμπληρωματικό φόρο και υφίστανται μεγαλύτερη επιβάρυνση.

- Έχουμε καθιέρωση του συστήματος παρακράτησης του φόρου στη πηγή, αυτό εξασφαλίζει στο Δημόσιο την γρήγορη και ανέξοδη είσπραξη του φόρου.
- Επεκτείνεται ο φόρος και στα γεωργικά εισοδήματα.

2.2 ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή προελεύσεως του διακρίνεται σε:

- ✓ Εισόδημα από ακίνητα
- ✓ Εισόδημα από κινητές αξίες
- ✓ Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- ✓ Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- ✓ Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- ✓ Εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα και από κάθε άλλη πηγή η οποία δεν αναφέρεται στις παραπάνω περιπτώσεις.

2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Από το οικονομικό έτος 1955-1996 και έπειτα επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο. Με την προϋπόθεση ότι συντρέχουν οι παρακάτω λόγοι:

Α. Φορολογείται οποιοδήποτε εισόδημα προέκυψε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του φυσικού προσώπου.

Β. Το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του.

Το εισόδημα που αποκτάται λοιπόν στην Ελλάδα φορολογείται οπωσδήποτε ενώ το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή φορολογείται μόνο αν ο εισοδηματίας κατοικεί στην Ελλάδα. Αντικείμενο λοιπόν του φόρου εισοδήματος είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε φυσικό πρόσωπο το προηγούμενο της φορολογίας οικονομικό έτος.

Το εισόδημα περνά από τρεις φάσεις μέχρι να περιέλθει στο δικαιούχο. Αυτές οι τρεις φάσεις άλλοτε συμπίπτουν χρονικά και άλλοτε όχι.

Α. Προκύπτει δηλαδή γεννάται, εδώ έχουμε την παραγωγή του εισοδήματος από την πηγή του.

Β. Κτάται, καθίσταται δηλαδή απαιτητό ανεξάρτητα αν εισπράχθηκε ή όχι από το δικαιούχο.

Γ. Πραγματοποιείται, εισπράττεται από τον δικαιούχο.

Κάθε εισόδημα για το οποίο ο εισοδηματίας έχει δικαίωμα είσπραξης, υποβάλλεται σε φορολόγηση ανεξάρτητα από το αν εισπράχθηκε ή όχι, π.χ. ένας μισθωτός θα φορολογηθεί για τους δεδουλευμένους μισθούς ενός έτους ανεξάρτητα αν ο εργοδότης κατέβαλλε ή όχι τους μισθούς. Το ίδιο θα συμβεί και στα δεδουλευμένα έσοδα από ενοίκια. Ο ιδιοκτήτης θα φορολογηθεί για όλα τα καθαρά δεδουλευμένα έσοδα από ενοίκια για ένα έτος ανεξάρτητα αν ο ενοικιαστής κατέβαλλε ή όχι τα ενοίκια στον ιδιοκτήτη.

2.4 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων υπόκεινται:

- Κάθε πρόσωπο που έχει πραγματοποιήσει εισοδήματα στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια που έχει και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του.
- Κάθε πρόσωπο που πραγματοποίησε εισοδήματα στην αλλοδαπή αλλά κατοικεί στην Ελλάδα π.χ. Έλληνας ή αλλοδαπός που κατοικεί στην Ελλάδα εισπράττει ενοίκια από ακίνητα που έχει στη Γερμανία, αυτά τα εισοδήματα θα φορολογηθούν στην Ελλάδα.

Τα εισοδήματα που προέρχονται από κληρονομιά της οποίας όμως οι δικαιούχοι είναι άγνωστοι ή δεν είναι βέβαιο ότι έχουν αποδεχθεί την κληρονομιά. Αυτή η κληρονομιά ονομάζεται σχολάζουσα κληρονομιά και ο νόμος τη θεωρεί σαν φυσικό πρόσωπο. Σαν κατοικία θεωρείται ο τόπος όπου μόνιμα κάποιος έχει εγκατασταθεί ενώ διαμονή είναι ο τόπος όπου κάποιος έχει εγκατασταθεί προσωρινά. Στο εμπόριο θεωρείται σαν ειδική κατοικία ο τόπος όπου ασκεί το εμπόριο του.

2.5 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος πραγματοποιείται με την εφαρμογή στο καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου του εκάστοτε ισχύοντος φορολογικού συντελεστή, δηλαδή του ποσοστού του φόρου. Το δε ποσό του φόρου που προκύπτει με τη διαδικασία αυτή υφίσταται στη συνέχεια ορισμένες διορθωτικές αυξομειώσεις. Σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας του εισοδήματος φυσικών προσώπων, ο υπολογισμός του φόρου είναι δυνατό να διακριθεί στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος των προσωπικών εταιρειών και ενώσεων επιτηδευματιών. Το πραγματικό ή το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τα παραπάνω, αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα των υποκείμενων στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος απαιτείται προηγουμένως να προσδιοριστεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα με την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα ορισμένων εκπτώσεων, όσων έχουν ακόμα απομείνει μετά την τελευταία φορολογική μεταρρύθμιση στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων που συντελέστηκε με το Ν. 3091/ 2002.

2.6 ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται κατά το αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει ο νόμος στις επιμέρους κατηγορίες εισοδημάτων. Το Δημόσιο έχει το δικαίωμα την 1η Ιανουαρίου του κάθε έτους να επιβάλλει φόρο στο καθαρό εισόδημα που έχει προκύψει μέσα στη διάρκεια του προηγούμενου οικονομικού έτους. Το ότι ο φόρος αφορά τα εισοδήματα που πραγματοποιήθηκαν μέσα σ' ένα έτος, έχει την έννοια ότι ο φόρος αυτού του έτους είναι ανεξάρτητος από αυτόν της προηγούμενης χρονιάς. Η αρχή του ετήσιου της φορολογίας καθιερώθηκε για να μπορεί να είναι εφικτός ο έλεγχος των εσόδων και εξόδων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

3.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Όπως αναφέρθηκε και στα προηγούμενα, η ισχύουσα νομοθεσία από το 1955 περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων της χώρας μας έχει υιοθετήσει το σύστημα ενιαίου φόρου. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, το αντικείμενο της φορολογίας, δηλαδή το φορολογητέο εισόδημα, αρχικά προσδιορίζεται κατά κατηγορία και στη συνέχεια στο αλγεβρικό άθροισμα των επιμέρους κατηγοριών εφαρμόζεται μια προοδευτική κλίμακα φόρου. Η προηγούμενη διάκριση του εισοδήματος στις επιμέρους κατηγορίες του, δικαιολογείται από το γεγονός ότι η φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπει τον ίδιο τρόπο προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος και για τις επτά κατηγορίες.

Η ανάγκη του χωριστού, κατά κατηγορία, προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών προσώπων συνεπάγεται και από τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 1 του ΚΦΕ. Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή, εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος, είναι το από κάθε πηγή προερχόμενο εισόδημα, ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών απόκτησής του, όπως το εισόδημα αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51, όσο και από τις ειδικές διατάξεις των άρθρων αυτών, όπου καθορίζονται λεπτομερώς το περιεχόμενο κάθε κατηγορίας εισοδήματος, καθώς και ο τρόπος υπολογισμού του ακαθάριστου και καθαρού κέρδους.

3.2 ΕΠΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ.2 του ΚΦΕ, το εισόδημα με κριτήριο την πηγή του διακρίνεται στις εξής επτά κατηγορίες :

1. εισόδημα από ακίνητα
2. εισόδημα από κινητές αξίες
3. εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
4. εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
5. εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
6. εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελματιών

7. από κάθε άλλη πηγή

Οι διάφορες αυτές κατηγορίες εισοδήματος είναι δυνατό να ταξινομηθούν με βάση το κριτήριο της πηγής τους στις εξής γενικότερες κατηγορίες : σε εισοδήματα από κεφάλαιο, σε εισοδήματα από επιχειρήσεις και σε εισοδήματα από εργασία. Εμάς θα μας απασχολήσουν τα εισοδήματα από εργασία, στην οποία ανήκουν τόσο τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες όσο και τα εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα (κατηγορίες 5 και 6).

3.3 ΠΡΟΣΩΠΑ ΥΠΟΧΡΕΑ ΣΕ ΦΟΡΟ

Υπόχρεος σε φόρο μισθωτών υπηρεσιών είναι κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την εθνικότητα, κατοικία ή διαμονή του, εφόσον παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα, το οποίο αποκτά εισόδημα σε αντάλλαγμα εκμίσθωσης της προσωπικής του εργασίας. Επίσης υπόχρεος σε φόρο είναι το πρόσωπο που αποκτά εισόδημα από παρωχημένη εργασία (δηλαδή από σύνταξη).

Ειδικότερα, στο φόρο εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών υπόκεινται:

- οι δημόσιοι υπάλληλοι, πολιτικοί και στρατιωτικοί
- οι υπάλληλοι νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου
- οι υπάλληλοι των δήμων και κοινοτήτων
- οι εκκλησιαστικοί υπάλληλοι
- οι ιδιωτικοί εν γένει υπάλληλοι
- οι συνταξιούχοι όλων των ανωτέρω κατηγοριών
- οι δικηγόροι για την πάγια αντιμισθία που αποκτούν για παροχή νομικών υπηρεσιών οι ξεναγοί οι οποίοι έχουν την άδεια εξασκήσεως επαγγέλματος που προβλέπεται από το άρθρο 37 του Ν. 1545/85.(Χρ. Τότσης,2003, φορολογία φυσικών προσώπων)

Αν και ο φόρος βαρύνει τον υπόχρεο μισθωτό, παρά ταύτα ο όρος παρακρατείται από τον εργοδότη που καταβάλλει την αμοιβή, ο οποίος οφείλει να καταβάλλει το φόρο στο Δημόσιο. Καθιερώνεται, δηλαδή στη κατηγορία των μισθωτών υπηρεσιών υποχρέωση του εργοδότη να παρακρατεί το φόρο πάνω στις αμοιβές που καταβάλλονται στους μισθωτούς και να τον αποδίδει στο Δημόσιο μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από το νόμο.

Από τα παραπάνω προκύπτει, ότι στην προκειμένη περίπτωση δημιουργείται μια ιδιότυπη νομική σχέση ανάμεσα στον εργοδότη και το μισθωτό, όσον αφορά την υποχρέωση για δήλωση και καταβολή του φόρου. Ενώ δηλαδή, καταρχήν, ο φόρος βαρύνει το μισθωτό, ωστόσο επειδή ο νόμος καθιστά υπεύθυνο για την παρακράτησή του τον εργοδότη, δεν αποκλείεται το φορολογικό βάρος να πέσει τελικά ολόκληρο ή κατά ένα μέρος του, πάνω στον εργοδότη, επειδή ο φόρος υπολογίστηκε λανθασμένα, ή γιατί παρέλειψε να τον παρακρατήσει. Αυτό συμβαίνει συνήθως όταν ο μισθωτός δεν έχει υποχρέωση να υποβάλλει ατομική δήλωση.

3.4 ΈΝΝΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

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

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές.

- η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»
- η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού 6€ ανά διατακτική.
- το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου ,καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε, για παροχή κατοικίας.
- το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό.
- τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και τα εισοδήματα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.1545/1985 (ΦΕΚ Α91').

3.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΦΟΡΟΥ

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

3.6 ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΠΟΛΥΤΕΚΝΗΣ ΜΗΤΕΡΑΣ

Τα επιδόματα, που καταβάλλονται στους δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1,2,3 και 6 του άρθρου 63 ν 1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

3.7 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες , ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το ποσό του μισθού ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που παρέχεται στο μισθωτό σε αντάλλαγμα της μισθώσεως της εργασίας του. Από το φόρο αυτό εκπίπτουν κάποιες κρατήσεις και φόροι και το υπόλοιπο αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3.8 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Με το άρθρο 47 του Ν. 2238/94 καθορίζεται ποιες εκπτώσεις ενεργούνται με το ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου να βρεθεί το καθαρό εισόδημα. Με τη διάταξη αυτή ορίζεται ότι εκπίπτουν οι φόροι, τέλη και δικαιώματα που βαρύνουν το εισόδημα καθώς επίσης οι κρατήσεις που επιβάλλονται με νόμο υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων. Πέρα από αυτά καμία άλλη έκπτωση δεν αναγνωρίζεται.
Προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, πρέπει προηγουμένως να βρεθεί το ακαθάριστο εισόδημα από το οποίο στη συνέχεια θα αφαιρεθούν οι παραγωγικές δαπάνες.

Για να βρεθεί λοιπόν, το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν τα ακόλουθα ποσά:

- κάθε ποσό φόρου, εκτός του φόρου εισοδήματος, τέλους ή δικαιώματος ή τρίτων που βαρύνει το εν λόγω εισόδημα.

- Οι κρατήσεις των ασφαλιστικών ταμείων που επιβάλλονται από το νόμο και παρακρατούνται από τον εργοδότη. Επομένως, δεν αφαιρούνται οι τυχόν ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλει ο μισθωτός και δεν είναι υποχρεωτικές από το νόμο.

Κατ' εξαίρεση, ειδικά για τους υπαλλήλους που υπηρετούν λόγω της θέσης τους στο εξωτερικό, του Υπουργείου Εξωτερικών και των υπολοίπων δημοσίων πολιτικών υπηρεσιών, του ΕΟΤ, των στρατιωτικών, των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών και άλλες ειδικότητες Υπηρεσιών, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται το καθαρό ποσό αποδοχών που λάμβαναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία γιατί οι παραπάνω υπάλληλοι για τις απολαβές που λαμβάνουν λόγω της ιδιότητάς τους, φορολογούνται στην Ελλάδα. Επειδή όμως, κατοικούν εκτός Ελλάδας όπου και το κόστος διαβίωσης είναι διαφορετικό και έχουν επιπλέον έξοδα λόγω μετακινήσεων κλπ, προκειμένου να αντιμετωπίσουν αυτά τα έξοδα λαμβάνουν μεγαλύτερες αποδοχές από εκείνες που θα λάμβαναν εφόσον κατοικούσαν στην Ελλάδα. Έτσι για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης σε σχέση με τους υπόλοιπους κατοίκους της Ελλάδας, φορολογούνται μόνο ως προς το ποσό που θα λάμβαναν εάν κατοικούσαν εντός Ελλάδας.(Χ. Τότσης,2003, ερμηνεία φορολογίας εισοδήματος)

3.9 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις και λοιπές παροχές που θα καταβληθούν στους δικαιούχους κατά το ημερολογιακό έτος 2009.

Α. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους (από φορείς κύριας ασφάλισης) και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου.

1. Οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας θα προσδιορίσουν, το μηνιαίο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου αφαιρώντας από το ακαθάριστο ποσό του μισθού ή της σύνταξης ή της οποιασδήποτε καταβαλλόμενης παροχής μόνο τα ποσά των νόμιμων

κρατήσεων για υποχρεωτικές ασφαλιστικές εισφορές, που για την καταβολή τους βαρύνεται ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος.

Διευκρινίζεται ότι ο φόρος εισοδήματος δεν εμπίπτει στην έννοια των κρατήσεων που βαρύνουν το δικαιούχο και συνεπώς δεν εκπίπτει από το ακαθάριστο ποσό του μηνιαίου ή του ετήσιου εισοδήματος του μισθωτού ή του συνταξιούχου.
Στην έννοια του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνεται η σύνταξη, ο μισθός και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας περιόδου (υπερωρίες, επίδομα παραγωγής, πριμ παρουσίας, προσαύξηση για απασχόληση νυκτερινή – Κυριακών – αργιών κτλ.), που συνεντέλλονται (δηλαδή συνεκκαθαρίζονται) μαζί, σε μία μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό.

Στη συνέχεια οι εκκαθαριστές μισθοδοσίας κάθε μήνα θα διενεργούν αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος με βάση τις πραγματικές καταβαλλόμενες αποδοχές προκειμένου να προσδιορισθεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα κάθε δικαιούχου.

Ο υπολογισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος θα γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού ή της σύνταξης ή της οποιασδήποτε άλλης παροχής που εμπίπτει στην έννοια του μισθού, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας. Με τον ίδιο τρόπο θα προσδιοριστεί το συνολικό ετήσιο καθαρό εισόδημα του οικείου έτους κατά το μήνα Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο κτλ.
Σημειώνεται ότι, αν στο μισθωτό καταβάλλεται και κάποια άλλη πρόσθετη παροχή (π.χ. ένα μηνιάτικο ως επίδομα ισολογισμού κτλ.) για τον υπολογισμό του ετήσιου συνολικού εισοδήματος θα προστίθεται και η παροχή αυτή.

Διευκρινίζεται ότι, όταν καταβάλλεται στο μισθωτό κάποιο έκτακτο εφάπαξ ποσό με εξαίρεση τις υπερωρίες που καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα (π.χ. πριμ παραγωγικότητας, αναδρομικά προηγούμενων μηνών του ίδιου έτους κτλ.) και συνεντέλλεται με τις μηνιαίες αποδοχές, αυτό το εφάπαξ καταβαλλόμενο ποσό δεν θα συναθροιστεί με τις μηνιαίες αποδοχές, προκειμένου να γίνει αναγωγή των μηνιαίων αποδοχών σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, αλλά θα συναθροιστεί με το συνολικό ετήσιο ποσό που προσδιορίζεται με βάση τις μηνιαίες αποδοχές του συγκεκριμένου μήνα. Στην περίπτωση αυτή ο επιπλέον φόρος που θα προκύψει λόγω της προσθήκης αυτού του ποσού θα παρακρατεί στο μήνα που καταβλήθηκε αυτό το ποσό.

Περαιτέρω, όταν το μηνιαίο καταβαλλόμενο ποσό του μισθού ή της σύνταξης μεταβάλλεται λόγω αύξησης των αποδοχών, υπερωριών κτλ. που συνεντέλλονται (συνεκκαθαρίζονται) βέβαια με τις μηνιαίες αποδοχές, παρέχεται η ευχέρεια ο προσδιορισμός του συνολικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος κατά τον υπόψη μήνα να γίνεται με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου καταβαλλόμενου ποσού του μισθού ή της σύνταξης του μήνα αυτού επί τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών συν τυχόν δώρο κτλ. μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, συναθροίζοντας στο ποσό αυτό και το ποσό των αποδοχών που έχουν ήδη καταβληθεί. Με βάση το νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά τη μεταβολή, θα υπολογισθεί ο ετήσιος παρακρατούμενος φόρος από τον οποίο θα αφαιρεθεί ο φόρος που ήδη παρακρατήθηκε τους προηγούμενους μήνες και το υπόλοιπο ποσό του φόρου θα διαιρεθεί με τον αριθμό των υπόλοιπων μηνών, προκειμένου να βρεθεί ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί το συγκεκριμένο μήνα.

Προκειμένου για νεοδιορισθέντες υπαλλήλους ή νέους συνταξιούχους, ο προσδιορισμός του ετήσιου καθαρού εισοδήματος έτους 2007 θα γίνεται με βάση τα δεδομένα του μήνα έναρξης της εργασίας ή καταβολής της σύνταξης, όπως αναλύθηκε πιο πάνω, επί 12 μηνιαίους μισθούς, συν δώρο Χριστουγέννων, δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας.

2. Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου για εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες και κάθε είδους συντάξεις θα γίνει σε κάθε περίπτωση με βάση την παρακάτω φορολογική κλίμακα (α) των μισθωτών – συνταξιούχων για την οποία, με βάση τις διατάξεις του προαναφερόμενου φορολογικού νόμου, προβλέπονται για τα εισοδήματα που θα αποκτηθούν το έτος 2009 τα εξής:

i. Αύξηση του αφορολόγητου ποσού της κλίμακας από 11.000 ευρώ σε 12.000 ευρώ.

ii. Διεύρυνση του κλιμακίου εφαρμογής του κεντρικού φορολογικού συντελεστή 27% μέχρι ποσού εισοδήματος 30.000 ευρώ (έναντι 23.000 ευρώ που ισχύει σήμερα) και περαιτέρω μείωση αυτού σε ποσοστό 25% για το έτος 2009.

iii. Μείωση του συντελεστή, από 37% για το τμήμα του εισοδήματος από 30.000 μέχρι 75.000 ευρώ, σε 35% (που ίσχυε για το 2008) για το έτος 2009.

iv. Διατήρηση του συντελεστή 40% για τα εισοδήματα άνω των 75.000 ευρώ.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2009 Κλίμακα Εισοδήματος (Ευρώ)	**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %**	**ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ (Ευρώ)**	**ΣΥΝΟΛΟ**	**ΦΟΡΟΥ (Ευρώ)**
Εισοδήματος (Ευρώ)				
12.000	**0**	**0**	**12.000**	**0**
18.000	**25**	**4.500**	**30.000**	**4.500**
45.000	**35**	**15.750**	**75.000**	**20.250**
Άνω 75.000	**40**			

3. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας υπολογισμού του φόρου αυξάνεται ως εξής:

Κατά χίλια (1000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **ένα τέκνο** που τον βαρύνει.
Κατά δύο χιλιάδες (2000) ευρώ εάν έχει **δύο τέκνα** που τον βαρύνουν.
Κατά δέκα χιλιάδες (10000) ευρώ εάν έχει **τρία τέκνα** που τον βαρύνουν.
Το ποσό των δέκα χιλιάδων (10000) ευρώ, προσαυξάνεται κατά χίλια (1000) ευρώ, **για κάθε τέκνο** πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν.

Συνεπώς, το αφορολόγητο όριο του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω (α) κλίμακας μισθωτών – συνταξιούχων διαμορφώνεται ως εξής:

i. Σε Δεκατρείς χιλ. (13000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **ένα τέκνο** που τον βαρύνει.
ii. Σε Δεκατέσσερις χιλ. (14000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **δύο τέκνα** που τον βαρύνουν.
iii. Σε Είκοσι δύο χιλ. (22000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **τρία τέκνα** που τον βαρύνουν.

iv. Σε Είκοσι τρεις χιλ. (23000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **τέσσερα τέκνα** που τον βαρύνουν.

v. Σε Είκοσι τέσσερις χιλ.(24000)ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει **πέντε τέκνα** που τον βαρύνουν κτλ.

Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί το ποσό του τρίτου κλιμακίου.

4. Τονίζεται ότι, για την ορθή εφαρμογή όσων ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, ως τέκνα που βαρύνουν το φορολογούμενο, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 2238/1994, θεωρούνται:

- Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.
- Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού ή παρακολουθούν δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο εσωτερικό.
- Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.
- Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Τα πιο πάνω τέκνα θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για την εξεύρεση του εισοδήματος των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ δεν λαμβάνεται υπόψη το εξωϊδρυματικό επίδομα και τα προνιακά επιδόματα που χορηγούνται σε άτομα με διάφορες αναπηρίες, όπως προβλέπεται από το προαναφερόμενο φορολογικό νόμο.

5. Το ποσό του φόρου που αναλογεί βάσει της φορολογικής κλίμακας κατά περίπτωση, ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση του δικαιούχου θα μειωθεί κατά ποσοστό 1,5% και το υπόλοιπο αποτελεί το φόρο που πρέπει να παρακρατηθεί σε ετήσια βάση. Το ένα δέκατο τέταρτο (1/14) του ποσού αυτού, αποτελεί το φόρο που παρακρατείται κάθε μήνα από τον υπόχρεο εργοδότη, κατά την καταβολή των μισθών ή των συντάξεων.

Το ίδιο ποσό φόρου πρέπει να παρακρατείται και από το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο, ως δώρο Χριστουγέννων. Το μισό του φόρου που αναλογεί στο μηνιαίο καθαρό εισόδημα, δηλαδή το ένα εικοστό όγδοο (1/28) του ετήσιου φόρου, αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο ως δώρο Πάσχα ή ως επίδομα αδείας.

6. Σημειώνεται ότι κατά τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, τα ποσά που προκύπτουν θα στρογγυλοποιούνται στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο π.χ. αν προκύψει ποσό 14,3876 ευρώ θα παρακρατείται ποσό 14,39 ευρώ ή αν προκύψει ποσό 14,2237 θα παρακρατείται ποσό 14,22 ευρώ. Δηλαδή, ισχύει ο κανόνας στρογγυλοποίησης του κανονισμού 1103/97 της Ε.Ε.

Για να τύχουν οι μισθωτοί και συνταξιούχοι των παραπάνω ελαφρύνσεων πρέπει να υποβάλλουν στους εργοδότες τους, το μήνα Ιανουάριο κάθε έτους και σε μεταγενέστερη μεταβολή, δήλωση οικογενειακής κατάστασης των παιδιών τους που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

Β.Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, εφόσον η σχέση εργασίας είναι ορισμένου χρόνου.

Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου, αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, το ποσό της παρακράτησης υπολογίζεται με την εφαρμογή συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από είκοσι τέσσερα (24) ευρώ. Συνεπώς, αν το ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου είναι μικρότερο από είκοσι τέσσερα (24) ευρώ δεν θα γίνεται παρακράτηση του φόρου.
Τονίζεται ότι, αν στον ημερομίσθιο εργάτη καταβάλλονται και πρόσθετες αμοιβές (π.χ. υπερωρίες, επίδομα παραγωγής κτλ.), ο ανωτέρω συντελεστής παρακράτησης θα υπολογίζεται με βάση το ποσό του μέσου ημερομισθίου της περιόδου που καταβάλλονται οι πρόσθετες αμοιβές.

Γ. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών κατά την καταβολή αμοιβών για υπερωριακή εργασία, επιδόματα, πρόσθετες αμοιβές κ.τ.λ

Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, καθώς και στις κάθε άλλου είδους, πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, εφόσον αυτές θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο συνολικό καθαρό ποσό, όσο και αν είναι αυτό. Ειδικά, σε περίπτωση που ωρομίσθιοι καθηγητές απασχολούνται ταυτόχρονα σε πολλούς εργοδότες, με σχέση εξαρτημένης εργασίας, όπως συμβαίνει σε καθηγητές που απασχολούνται ταυτόχρονα σε διάφορα φροντιστήρια, οι εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, θα παρακρατούν φόρο με συντελεστή 10%.

Δ. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών σε αναδρομικά εισοδήματα.

Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46 του ν. 2238/1994, ο φόρος που παρακρατείται υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό.

Ε. Παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών σε επικουρικές συντάξεις, βοηθήματα κτλ

Ο υπολογισμός του παρακρατούμενου φόρου, στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοηθείας, διενεργείται ως ακολούθως:

i) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ ετησίως.
ii) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ και μέχρι τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ ετησίως.
iii) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ ετησίως.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

α) Έστω ότι ο Α΄ μισθωτός είναι έγγαμος με ένα ανήλικο παιδί και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 2007 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1250,00 ευρώ και ότι οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κτλ. ανέρχονται σε 200,00 ευρώ το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί το μήνα Ιανουάριο από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως κατωτέρω:
Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα
Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.250,00 ευρώ
ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. 200,00 ευρώ
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 1.050, 00 ευρώ
Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1.050,00Χ12 συν δώρο
Χριστουγέννων-Πάσχα, επίδομα αδείας 14.700,00 ευρώ
Ετήσιος φόρος κλίμακας 425,00 ευρώ
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 425,00Χ1,5%= 6,38 ευρώ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα
425,00 – 6,38 = 418,62 : 14= 29,90 ευρώ

β) 'Εστω ότι ο ανωτέρω μισθωτός είναι έγγαμος με δύο ανήλικα παιδιά:
Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1.050,00 Χ 12 συν δώρο
Χριστουγέννων – Πάσχα, επίδομα αδείας 14.700,00 ευρώ
Ετήσιος φόρος κλίμακας 175,00 ευρώ
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 175,00 Χ 1,5% = 2,63 ευρώ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα
175,00 – 2,63 = 172,34 : 14 = 12,31 ευρώ
Με τον ίδιο τρόπο θα υπολογισθεί ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί κατά τους επόμενους μήνες.

γ) 'Εστω ότι και η σύζυγος του ανωτέρω φορολογουμένου είναι μισθωτός με μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές 1.100,00 ευρώ και ότι οι κρατήσεις της υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων ανέρχονται σε 200,00 ευρώ το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα θα υπολογισθεί ως κατωτέρω:
Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα
Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.100,00 ευρώ

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. 200,00 ευρώ
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 900,00 ευρώ
Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 900,00 Χ 12 σύν δώρο
Χριστουγέννων – Πάσχα, επίδομα αδείας 12.600,00 ευρώ
Ετήσιος φόρος κλίμακας 150,00 ευρώ
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 150,00 Χ 1,5% = 2,25 ευρώ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα
150,00 – 2,25 = 147,75 : 14 = 10,55 ευρώ

Σημειώνεται ότι, για την εργαζόμενη σύζυγο δεν αναγνωρίζεται αύξηση του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) λόγω οικογενειακής κατάστασης, καθόσον η αύξηση γίνεται προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα του συζύγου. Αντίθετα, αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα αυξημένα αφορολόγητα ποσά του πρώτου κλιμακίου, της κλίμακας (α) που αναφέρονται στο πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν.2238/1994, λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες της συζύγου.

δ) Έστω ότι ο Β' μισθωτός είναι άγαμος και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 2009 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.350,00 ευρώ και ότι οι κρατήσεις του υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων κτλ. ανέρχονται σε 200,00 ευρώ το μήνα. Ο φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως κατωτέρω:
Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα
Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.350,00 ευρώ
ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. 200,00 ευρώ
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 1.150,00 ευρώ
Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1.150,00 Χ 12 σύν δώρο
Χριστουγέννων – Πάσχα, επίδομα αδείας 16.100,00 ευρώ
Ετήσιος φόρος κλίμακας 1.189,00 ευρώ
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 1.189,00 Χ 1,5% = 17,84 ευρώ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα
1.189,00 – 17,84 = 1.171,16 : 14 = 83,65 ευρώ

ε) 'Εστω, ότι οι μηνιαίες καθαρές αποδοχές του ανωτέρω μισθωτού αυξήθηκαν κατά το μήνα Αύγουστο του οικείου έτους και ανήλθαν σε 1.250,00 ευρώ.
Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα
Ετήσιο καθαρό εισόδημα 1.150,00 Χ 8 = 9.200,00 ευρώ
(Ιανουάριος έως και Ιούλιος συν δώρο Πάσχα συν
επίδομα αδείας) + 1.250,00 Χ 6 = 7.500, 00 (Αύγουστος έως
και Δεκέμβριος συν δώρο Χριστουγέννων) 16.700,00 ευρώ
Ετήσιος φόρος κλίμακας 1.363,00 ευρώ
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 1.363,00 Χ 1,5% = 20,45 ευρώ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα
1.363,00 – 20,45 = 1.342,55 – (83,65 Χ 8) (φόρος που ήδη
παρακρατήθηκε για τους μήνες Ιανουάριο έως και Ιούλιο συν
δώρο Πάσχα συν επίδομα αδείας) = 673,35 : 6
(υπόλοιποι μήνες συν δώρο Χριστουγέννων) = 112,23 ευρώ

στ) 'Εστω ότι στον ανωτέρω μισθωτό καταβλήθηκε κατά το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους έκτακτο εφάπαξ ποσό 3.000,00 ευρώ.
Νέο ετήσιο καθαρό εισόδημα: 16.700,00 ευρώ
(με βάση τις μηνιαίες τακτικές αποδοχές) + 3.000,00 ευρώ
(εφάπαξ ποσό) = 19.700,00 ευρώ
Ετήσιος φόρος κλίμακας 2.233,00 ευρώ
Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 2.233,00 Χ 1,5% = 33,50 ευρώ
Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα
2.233,00 – 33,50 = 2.199,50 – 1.342,55
(ετήσιος φόρος με βάση τις τακτικές αποδοχές) =
856,95 (φόρος που αντιστοιχεί στο έκτακτο εφάπαξ) +
112,23 (μηνιαίος φόρος τακτικών αποδοχών) = 969,18 ευρώ

3.10 ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΤΗΣΙΑΣ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Μ.Υ

Υποβολή των οριστικών δηλώσεων ΦΜΥ για το έτος 2009. Η ενημέρωση που δόθηκε σε αυτήν ήταν: Α) Οι δηλώσεις θα δοθούν στις 14/2 και σε χρονικό διάστημα 11 η 6 ημερών. (στην πρώτη περίπτωση ένα ΑΦΜ κάθε μέρα και στην δεύτερη δύο ΑΦΜ ανά μέρα) Β) Όλες οι μηδενικές και πιστωτικές δηλώσεις θα δοθούν μέσω taxis. Καταργείται η δυνατότητα να δίνονται οι παραπάνω μέσω Δ.Ο.Υ. Μόνο όσες επιχειρήσεις έχουν μέχρι 5 εργαζομένους εναλλακτικά θα μπορούν να καταθέτουν μέσω ΚΕΠ. Γ0 Σε περίπτωση που στον εργαζόμενο έχει παρακρατηθεί και αποδοθεί μεγαλύτερο ποσό (πιστωτική οριστική δήλωση μέχρι τώρα) δεν θα γίνεται εκκαθάριση αλλά θα αναγράφεται στην παρακράτηση του φόρου του εργαζομένου και θα επιστρέφεται με την δήλωση του. Δ) Δεν θα αλλάξουν οι αρχειακές δομές του αρχείου που θα στείλουμε στο taxis. Ε) ΘΑ ΓΙΝΕΙ ΠΡΟΣΠΑΘΕΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΓΓΠΣ ΝΑ ΥΠΑΡΧΕΙ Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΜΑΖΙΚΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΜΥ από λογιστές και λογιστικά γραφεία..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

4.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 48, του Νόμου 2238/1994:

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου και με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30.

Στην περίπτωση υπολογισμού διαφορών ακαθάριστων αμοιβών κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30, η δεύτερη στήλη του οικείου πίνακα των διατάξεων αυτών αφορά το Συντελεστή Προσδιορισμού Διαφορών Ακαθάριστων Αμοιβών (Σ.Π.Δ.Α.Α.) και η τρίτη τα Ελάχιστα Ποσά Διαφορών Ακαθάριστων Αμοιβών που αντιστοιχούν σε κάθε κλιμάκιο μορίων. Η ισχύς αρχίζει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2004.

4.2 ΕΝΝΟΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ

Ελεύθερος επαγγελματίας είναι ο επιτηδευματίας στον οποίο, κατά την προσφορά των ανεξάρτητων υπηρεσιών του προέχει το πνευματικό ή καλλιτεχνικό στοιχείο. Θεωρούνται ως ελεύθεροι επαγγελματίες όσοι ασκούν το επάγγελμα του γιατρού, οδοντογιατρού, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή, δασκάλου, καλλιτέχνη, γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου, ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού,

καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Ακόμα από τη διοίκηση διευκρινίστηκε ή έγινε δεκτό ότι ελεύθεροι επαγγελματίες είναι οι ορκωτοί λογιστές (Α. 27607/1957 και Γνωμ. ΝΣΚ 348/1987), τα παραϊατρικά επαγγέλματα, οι μαλάκτες (μασέρ) (Κ 3825/1959), ο θεραπευτής κάλων, οστράκων, νυχιών κ.λπ. ως παραϊατρικό επάγγελμα (Μ 262/1987), ο αναλογιστής ασφαλιστικών επιχειρήσεων (ΠΟΛ 127/ 1987) οι σχεδιαστές υφασμάτων (η μεταφορά του σχεδίου σε ύφασμα τρίτων με δικά του μέσα είναι εργασία φασόν) (ΠΟΛ298/1987), μεταφραστές γραπτού λόγου (Α 12367 ΠΟΛ 160/1973), κοινωνιολόγοι(Δ 5725 ΠΟΛ. 257/1971), ψυχολόγοι - παιδοψυχολόγοι (Ε 11990 ΠΟΛ 132/83) και βιολόγοι, Γεωλόγοι, Ωκεανογράφοι (Εγκ Α. 9553/1984).Κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα των επαγγελμάτων αυτών, είναι η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών από πρόσωπα που έχουν επιστημονικές, καλλιτεχνικές ή ειδικές γνώσεις, δηλαδή κατά την παροχή των υπηρεσιών αυτών προέχει το πνευματικό ή καλλιτεχνικό στοιχείο.

4.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Το εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών (Ζ' πηγή) διαφέρει από το εισόδημα των εμπορικών επιχειρήσεων (Δ' πηγή), γιατί:

1. πρόκειται για κατανομαζόμενα επαγγέλματα στο άρθρο 48 παρ. 1 του ΚΦΕ στα οποία προσφέρονται υπηρεσίες πνευματικές ή καλλιτεχνικές σε προσωπικό επίπεδο από το άτομο που ασκεί το ελευθέριο επάγγελμα ή τα άτομα που έχουν την προσωπική εταιρεία και δεν προσφέρονται οι υπηρεσίες αυτές μέσω προσωπικού που έχει τις ίδιες ικανότητες
2. φορολογείται στο χρόνο της είσπραξης ή της πίστωσης του τιμήματος, ενώ αντίθετα το εισόδημα στη Δ' πηγή φορολογείται στο χρόνο της παράδοσης του αγαθού ή της παροχής της υπηρεσίας ανεξαρτήτως του χρόνου είσπραξης του αντιτίμου.

Παραθέτουμε χαρακτηριστικό παραδείγματα:

- Γιατρός που προσφέρει ανεξάρτητες υπηρεσίες είναι ελεύθερος επαγγελματίας - Z' πηγή εισόδημα. Οταν ο γιατρός προσλάβει και άλλους γιατρούς για να προσφέρει υπηρεσίες ιατρικές τότε πρόκειται για διαγνωστικό κέντρα, κλινική κλπ. και το εισόδημα είναι πλέον από οργανωμένη εμπορική, κατά την έννοια του φορολογικού νόμου, επιχείρηση.
- Καθηγητής. Διδάσκει μόνος του σε μαθητές. Θεωρείται ελεύθερος επαγγελματίας. Όταν προσφέρει διδασκαλία-υπηρεσίες μέσω άλλων καθηγητών τότε έχει οργανώσει επιχείρηση δηλαδή πρόκειται για φροντιστήριο, άρα Δ' πηγής εισόδημα.
- Λογιστής, φορολογικός σύμβουλος προσφέρει υπηρεσίες μόνος του έχοντας βοηθητικό προσωπικό (γραμματειακή υποστήριξη) θεωρείται ελεύθερος επαγγελματίας. Όταν προσλάβει επιστημονικό προσωπικό-πτυχιούχους λογιστές, οικονομολόγους και προσφέρει υπηρεσίες και μέσω αυτών τότε αποκτά εισόδημα Δ' πηγής {εμπορική επιχείρηση).
- Ο ελεύθερος επαγγελματίας προσφέρει τις πνευματικές ή καλλιτεχνικές του υπηρεσίες ο ίδιος στον πελάτη του και αμείβεται γι' αυτές. Όταν πρόκειται για έργο παραδίδει το πρωτότυπο έργο του.
- Όταν το έργο του αναπαράγεται σε αντίτυπα και στη συνέχεια αυτούσια πωλούνται σε τρίτους τότε καθίσταται εμπόρευμα και συνεπώς το εισόδημα που αποκτάται θεωρείται πλέον εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Παραθέτουμε χαρακτηριστικά παραδείγματα:

Ζωγράφος. Πουλάει το πρωτότυπο έργο του. Εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα (Z1 πηγής).

Αναπαράγει το έργο του σε αντίτυπα και πουλάει αυτά. Εμπορική επιχείρηση και Δ' πηγής εισόδημα.

Σχεδιαστής. Παραδίδει-πουλάει τα σχέδια του για ένα συγκεκριμένο-μοναδικό έργο ανεξαρτήτως του τρόπου παραγωγής ή τύπωσης του μοναδικού του σχεδίου. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (Z πηγής).

Όταν αναπαράγει το σχέδιο σε αντίτυπα και πωλεί τα αντίτυπα αυτά. τότε πρόκειται για εμπόρευμα και το εισόδημα χαρακτηρίζεται από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ'πηγής).

Συγγραφέας. Παραδίδει τα πρωτότυπα κείμενα του, προς έκδοση βιβλίου και αμείβεται με συγγραφικά δικαιώματα ή με εφάπαξ ποσό. Πρόκειται για εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα - Ζ' πηγής.

Επίσης κατά την Διοίκηση και στην περίπτωση που ο συγγραφέας αναλαμβάνει αφενός την έκδοση των βιβλίων του με δικά του έξοδα, αφετέρου ό,τι απαιτείται για την προωθεί ότι αυτών και γενικώς τα έσοδα του προέρχονται από τις πωλήσεις των βιβλίων εξακολουθεί το εισόδημα του να χαρακτηρίζεται ως Ζ' πηγής.

Με την Γνωμ. του ΝΣΚ 464/2004, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του συγγραφέα δημοσίου υπαλλήλου (στην έννοια του οποίου περιλαμβάνεται αναμφίβολα και ο Δημόσιος Λειτουργός - Καθηγητής Πανεπιστημίου) για μεν συγγραφέα και ταυτοχρόνως εκδότη του ιδίου συγγράμματος εφαρμόζεται ο μοναδικός συντελεστής 19% κωδ. αριθ. 3211 β' της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1276/4.8.1993, ενώ για τον συγγραφέα {μη εκδότη) όπως και για τις αμοιβές εκ συγγραφικών δικαιωμάτων εν γένει εφαρμόζεται ο μοναδικός συντελεστής 45% της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 371/29.12.1981. (Σχετ. έγγρ. 1083268/2135/19.10.2004).

4.4 ΕΤΑΙΡΕΙΑ Η ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΥ ΑΣΚΕΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Με την 251/1986 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε δεκτό ότι το εισόδημα της Ε.Π.Ε., σε κάθε περίπτωση, είναι εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις {Δ'πηγή). Ως εκ τούτου όταν προσφέρει υπηρεσίες (Ε.Π.Ε.) εκδίδει Α.Π.Υ. ή τιμολόγια ανάλογα με την ιδιότητα του λαμβάνοντας τις υπηρεσίες και στο χρόνο· που ορίζεται από το άρθρο 12§ 15 και ΚΒΣ.

Αντίθετα οι Ο.Ε. και Ε.Ε. όταν έχουν ως αντικείμενο εργασιών ελευθέριο επάγγελμα, το εισόδημα που αποκτούν θεωρείται ότι προέρχεται από ελευθέρια επαγγέλματα (ΣτΕ 2662/70. Εγκ. ΠΟΛ. 321/8.12.70 - ΝΣΚ 362/74) και ως εκ τούτου εκδίδουν σε κάθε περίπτωση Α.Π.Υ. κατά την είσπραξη, όπως ορίζεται το άρθρο 13§2 του ΚΒΣ.

Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες προσφέρονται μέσω υπαλλήλων (επιστημονικού προσωπικού) και η υπόψη εταιρεία αποκτά το χαρακτήρα οργανωμένης κερδοσκοπικής μονάδας, τότε το εισόδημα θεωρείται Δ' πηγής και εκδίδονται πλέον Α.Π.Υ. προς τους ιδιώτες και τιμολόγια προς τους επιτηδευματίες, Δημόσιο κλπ., κατά το χρόνο προσφοράς των υπηρεσιών και όχι κατά το χρόνο της είσπραξης των αμοιβών. {Σχετ.Εγγ. 1019012/139/10.3.1998).

Αναλογικά τα ίδια ισχύουν και για οργανωμένες ατομικές επιχειρήσεις που προσφέρουν τις υπηρεσίες μέσω εξειδικευμένου επιστημονικού προσωπικού. Το εισόδημα εξακολουθεί να χαρακτηρίζεται ως Ζ' πηγής όταν χρησιμοποιείται το αναγκαίο και στοιχειώδες για τη διοικητική λειτουργία του γραφείου βοηθητικού προσωπικού π.χ. μια γραμματέα ή καθαρίστρια κ.λπ. (Σχετ.έγγρ.1068319/1879/ ΑΟ012/3.8.2004).

Τέλος σημειώνουμε ότι όταν το εισόδημα χαρακτηρίζεται ως Δ' πηγής (οργανωμένη κερδοσκοπική εκμετάλλευση με επιστημονικό προσωπικό) εκδίδονται προς επαγγελματίες και εν γένει νομικά πρόσωπα Τ.Π.γ. και δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου.

Ελεύθεροι επαγγελματίες που συμμετέχουν στο Δ.Σ. Α.Ε. και προσφέρουν υπηρεσίες στην εταιρία, πέραν της συμμετοχής τους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ., αμειβόμενοι για τις υπηρεσίες αυτές με πάγια αντιμισθία. Όταν ελεύθεροι επαγγελματίες (δικηγόροι, φοροτεχνικοί σύμβουλοι κ.λπ.) συμμετέχουν στο Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας και προσφέρουν υπηρεσίες στην εταιρία, πέραν της συμμετοχής τους στις συνεδριάσεις του Δ.Σ., αμειβόμενοι για τις υπηρεσίες αυτές με πάγια αντιμισθία ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, εκδίδοντας για την αμοιβή τους το προβλεπόμενο από τον ΚΒΣ παραστατικό, οι αμοιβές που λαμβάνουν, αποτελούν, σύμφωνα με το άρθρο 48 του ν. 2238/1994, εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κατά συνέπεια για τις αμοιβές των μελών αυτών του Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 28§3στ του ν. 2238/1194. (Σχετ.έγκ. ΠΟΛ. 1141/3.8.1992).

4.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΤΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΕ ΑΤΟΜΑ ΠΟΥ ΑΣΧΟΛΟΥΝΤΑΙ ΠΕΡΙΣΤΑΣΙΑΚΑ ΜΕ ΚΑΠΟΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994 (ΚΦΕ), ως υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες (Α' έως Ζ').

Επίσης, έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (1101600/2376/ΠΟΛ.1240/11.11.1991) ότι κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα των δραστηριοτήτων από τις οποίες προκύπτουν οι αμοιβές που αναφέρονται στις παράγραφος 1 και 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ είναι η παροχή ανεξάρτητων υπηρεσιών από τα πρόσωπα που αποκτούν τις αμοιβές αυτές, καθώς και η κατοχή επιστημονικών, καλλιτεχνικών ή ειδικών γνώσεων, δηλαδή κατά την άσκηση αυτών των επαγγελμάτων, προέχει το πνευματικό στοιχείο, ενώ για τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 48§3 του ΚΦΕ κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα τους είναι να αναλαμβάνουν περιστασιακά και όχι κατά σύστημα την εργασία αυτή, δηλαδή δεν αποκτούν από τη διενέργεια των μεμονωμένων αυτών πράξεων την ιδιότητα του επιτηδευματία κατά την έννοια του ΚΒΣ.

Κατόπιν των ανωτέρω, το εισόδημα των ατόμων που ασχολούνται περιστασιακά με μία εργασία π.χ. με τη διανομή εντύπων χαρακτηρίζεται ως εισόδημα του άρθρου 48§3 (Ζ' κατηγορία εισοδήματος) και κατά την καταβολή των αμοιβών τους θα πρέπει να γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος 20% (άρθρο 58§1 ΚΦΕ).

4.6 ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Στο άρθρο 48§6 του ν. 2238/1994 ορίζεται ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα, ο οποίος αποτελεί και χρόνο φορολογίας, ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Ως είσπραξη Θεωρείται και η πίστωση στα βιβλία του υπόχρεου να καταβάλλει την αμοιβή, ο οποίος είναι υποχρεωμένος να αναγγείλει επί αποδείξει στον δικαιούχο της αμοιβής την πιστωτική υπέρ αυτού εγγραφή.

Έτσι σύμφωνα με τα παραπάνω κάθε αμοιβή από ελευθέριο επάγγελμα, για να περιληφθεί στο εισόδημα του φορολογουμένου, πρέπει να έχει εισπραχθεί ή πιστωθεί

και όχι απλώς ο δικαιούχος να απέκτησε δικαίωμα είσπραξης, όπως απαιτείται σε άλλες πηγές εισοδήματος.

4.7 ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΝΤΑΙ ΣΕ ΑΛΛΗ ΧΡΗΣΗ.

Σχετικά με το παραπάνω θέμα το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την 338/1998 γνωμοδότηση έκανε δεκτό ότι στην περίπτωση που η βεβαίωση του φορολογουμένου ελεύθερου επαγγελματία αναγράφει ότι εισέπραξε π.χ. μέσα στο 2001 το ποσό Α ως αμοιβή για παροχή εργασιών έτους 2000 και το ποσό Β ως αμοιβή για παροχή εργασιών έτους 2001, θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 και θα θεωρηθεί ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος ο χρόνος είσπραξης, δηλαδή στο παράδειγμα αυτό το έτος 2001, για ολόκληρο το ποσό (Α + Β). {Εγκ. ΠΟΛ. 1220/6.8.1998). Εξάλλου στ περίπτωση αυτή σύμφωνα με τον ΚΒΣ η Α.Π.Υ. πρέπει να εκδίδεται στο χρόνο της είσπραξης του ποσού, ανεξάρτητα εάν οι υπηρεσίες έχουν προσφερθεί ή θα προσφερθούν

4.8 ΧΡΟΝΟΣ ΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ως χρόνος απόκτησης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξης ή της πίστωσης στα βιβλία αυτού που καταβάλλει την αμοιβή.

Αν η αμοιβή αφορά εργασία δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, τότε κατανέμεται ισομερώς για να φορολογηθεί:

i) Στο έτος της είσπραξης και στο αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.

ii) Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως προηγούμενα δύο έτη, σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Το ποσό που αναλογεί στα προηγούμενα έτη δηλώνεται με συμπληρωματικές δηλώσεις μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής, χωρίς προσαύξηση εκπροθέσμου. Αν όμως οι αμοιβές καταβάλλονται μέσα στο δεύτερο έτος για εργασία

του ίδιου έτους και του προηγούμενου, τότε ο δικαιούχος θα φορολογηθεί στο διανυόμενο έτος για το σύνολο των αμοιβών.

4.9 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέριου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτουν κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων.

Εξαιρετικώς, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο της πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με άσα ορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος. Αυτά εφαρμόζονται επίσης, προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2.

Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων.

Κατεξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τάκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών, ως εξής:

- Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων. Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:
  i. Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων,
  ii. Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου).
  iii. Μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου.
- Είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για μελέτη – επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου. Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:
  i. Χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες.
  ii. Πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες.
  iii. Μελέτες συγκοινωνιακών έργων (οδών, σιδηροδρομικών γραμμών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές).
  iv. Μελέτες υδραυλικών έργων (εγγειοβελτιωτικών έργων, φραγμάτων, υδρεύσεων και αποχετεύσεων).
  v. Μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας.
  vi. Μελέτες λιμενικών έργων.
  vii. Μελέτες γεωργικές (γεωργοοικονομικές - γεωργοτεχνικές εγγείων βελτιώσεων, γεωργοκτηνοτροφικού προγραμματισμού, γεωργοκτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων).
  viii. Μελέτες αλιευτικές.

- Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων. Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:
  - i. Μελέτες μηχανολογικές - ηλεκτρολογικές - ηλεκτρονικές
  - ii. Μελέτες οικονομικές
  - iii. Μελέτες κοινωνικές
  - iv. Μελέτες μεταφορικών μέσων (χερσαίων, πλωτών, εναέριων)
  - v. Ενεργειακές μελέτες (θερμοηλεκτρικές, υδροηλεκτρικές, πυρηνικές)
  - vi. Μελέτες βιομηχανιών (προγραμματισμός - σχεδιασμός - λειτουργία)
  - vii. Χημικές μελέτες και έρευνες
  - viii. Χημικοτεχνικές μελέτες
  - ix. Μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες
  - x. Μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές και γεωφυσικές
  - xi. Γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες
  - xii. Εδαφολογικές μελέτες και έρευνες
  - xiii. Μελέτες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βοσκοτόπων, δασοτεχνική διευθέτηση ορεινών λεκανών χειμάρρων, αναδασώσεων, δασικών οδών και δασικών μεταφορικών εγκαταστάσεων)
  - xiv. Στατικές μελέτες (μελέτες φερουσών κατασκευών κτιρίων και μεγάλων ή ειδικών τεχνικών έργων)
- Δεκαεπτά τοις εκατό (17%) για μελέτη – επίβλεψη τοπογραφικών έργων. Ειδικότερα ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογραφίας {γεωδαιτικές, φωτογραμμετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφικές).
- Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα.

Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτές δαπάνες} που προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προσαυξάνει το συντελεστή αυτό

κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ δαπανών, που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία, και τεκμαρτών δαπανών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των τεκμαρτών δαπανών.

4.10 ΈΚΠΤΩΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΜΕ LEASING) ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

Το αντικείμενο της χρηματοδοτικής μίσθωσης μπορεί να είναι κινητό ή ακίνητο ή και τα δύο μαζί, που προορίζεται αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση του αντισυμβαλλομένου (άρθρο 1 ν. 1665/1986).
Τα μισθώματα που καταβάλλει ελεύθερος επαγγελματίας σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης για τη χρήση ακινήτου που προορίζεται αποκλειστικά για επαγγελματική του δραστηριότητα, δηλαδή για επαγγελματική στέγη, εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος.

4.11 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (LEASING) ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 1665/1986, με τη σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης η κατά το άρθρο 2 του ίδιου νόμου εταιρία, υποχρεούται να παραχωρεί έναντι μισθώματος τη χρήση κινητού πράγματος, που προορίζεται για την επιχείρηση ή το επάγγελμα του αντισυμβαλλομένου της, παρέχοντας του συγχρόνως το δικαίωμα είτε να αγοράσει το πράγμα, είτε να ανανεώσει τη μίσθωση για ορισμένο χρόνο. Οι συμβαλλόμενοι έχουν την ευχέρεια να ορίσουν ότι το δικαίωμα αγοράς μπορεί να ασκηθεί και πριν από τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του ν.1665/1986 τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρείες αυτού του νόμου, για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, θεωρούνται λειτουργικές δαπάνες του και εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του.

Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 2238/94, από το ακαθάριστο εισόδημα του ελεύθερου επαγγελματία εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνον εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου. Ειδικά, για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες του ελεύθερου επαγγελματία, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, προβλέπεται έκπτωση ποσοστού 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων.

Με βάση όσα αναφέρονται παραπάνω, τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής αυτοκινήτου, ελεύθερος επαγγελματίας, σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του, από σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχει συνάψει με αυτή, συμπεριλαμβάνονται στα γενικά έξοδα διαχείρισης στο σύνολο τους και εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα του, μη δυναμένου όμως του εκπιπτόμενου ποσού να υπερβεί σύμφωνα με την ρητή διάταξη της παραγρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 2238 /1994, ποσοστό 3% του δηλωθέντος εισοδήματος του από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων». Εγκ. 1135951/1812/ΠΟΛ. 1343/29.10.1993
Σημείωση: Από 1.1.1996 και τα μισθώματα των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε επιχειρήσεις Leasing εκπίπτουν με ρητή διάταξη του άρθρου 14§11 του ν. 2459/1997 κατά ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί το 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων.

4.12 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΟΧΙ LEASING.

Με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1238/31.10.1994 διευκρινίστηκε ότι ο περιορισμός της δαπάνης των μισθωμάτων των αυτοκινήτων που ισχύει για τις εμπορικές επιχειρήσεις, αφορά τα μισθώματα που καταβάλλονται αποκλειστικά σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης. Επίσης, με την ίδια εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι ο περιορισμός των δαπανών δεν ισχύει, μεταξύ άλλων, για αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που μισθώνουν οι επιχειρήσεις από επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων,

επειδή στο νόμο γίνεται ρητή αναφορά για μισθώματα που καταβάλλονται αποκλειστικά σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης.

Άρα, όταν καταβάλλονται μισθώματα για χρήση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων σε εταιρείες ενοικίασης αυτοκινήτων που δεν υπάγονται στις διατάξεις του Ν. 1665/1986 (leasing),τότε αυτά εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα στο σύνολο τους, χωρίς τον περιορισμό του 25% του συνολικού ύψους αυτών και της οροφής του 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος που ισχύει (άρθρο 49 παρ. 2) για τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing).
Προσοχή όταν πρόκειται για μίσθωση που στο τέλος το αυτοκίνητο, όπως προβλέπεται από την σύμβαση, αγοράζεται με συμβολικό τίμημα, θεωρείται κατά την διοίκηση ως Leasing «εν τοις πράγμασι» και όλες οι δαπάνες του αυτοκινήτου αυτού υπόκεινται στους περιορισμούς του 25% του συνολικού ύψους αυτών και του 3% του δηλωθέντος εισοδήματος.

Αντίθετα όταν πρόκειται για μισθώματα σε εταιρία ενοικίασης χωρίς στο τέλος το αυτοκίνητο να αγοράζεται (ότι προβλέπει η σύμβαση) τότε εκπίπτετε το σύνολο της δαπάνης χωρίς περιορισμούς. Σχετική Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1005/
14.1.2005 στην οποία αναφέρονται οι εκπιπτόμενες δαπάνες με διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία (βλέπε στο άρθρο 31) και ως έγγραφα αναφέρονται τα 1086416/10976/ 4.11.2002, 1106868/11290/10.1.2001 και 1101708/10988/21.1.2003).

Σημειώνουμε ότι από 1.1.2005 τροποποιήθηκε το δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παραγρ. 1 ταυ άρθρου 31 και για τις εμπορικές επιχειρήσεις ισχύει πλέον ο περιορισμός και για μισθωμένα αυτοκίνητα από οποιαδήποτε εταιρία ή οποιοδήποτε τρίτο.Στο σχέδιο νόμου (ν. 3296/2004) υπήρχε διάταξη αντίστοιχη και για τους ελεύθερους επαγγελματίες (για το άρθρο 49) αλλά αποσύρθηκε.

4.13 ΈΚΠΤΩΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ Η ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49§2 του ν. 2238/1994 από το ακαθάριστο εισόδημα των ελεύθερων επαγγελματιών εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στο άρθρο 31 §1 του ίδιου νόμου, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η

καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθερίου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμα φορολογικά στοιχεία και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου, εκπίπτουν κατά ποσοστό 25% του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό 3% του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων.

Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι τα μισθώματα που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 (leasing) για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους κατά τα ποσοστά που προβλέπονται κι εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 49§2 του ν,2238/1994.

Αντίθετα, τα μισθώματα που καταβάλλουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων (εκτός leasing) για μισθώσεις αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ., εκπίπτουν εξ' ολοκλήρου από τα ακαθάριστα έσοδα τους, με την προϋπόθεση, ότι τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης (1027131/4997 Α0012/26.3.2001 έγγραφο) (Σχετ. έγγρ. 1079351/1503/8.9.2003).

4.14 ΈΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΟΥ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΩΣ ΓΡΑΦΕΙΟ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

Σε ερώτημα αν οι ελεύθεροι επαγγελματίες που για την άσκηση του επαγγέλματος τους χρησιμοποιούν ιδιόκτητο ακίνητο, (γραφείο), δικαιούνται να διενεργούν για το ακίνητο αυτό απόσβεση επί της αξίας κτήσεως του. το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την 420/1994 γνωμοδότηση του έκανε δεκτό ότι οι ελεύθεροι επαγγελματίες μπορούν να διενεργούν αποσβέσεις, εκτός από τα πάγια στοιχεία και στα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την άσκηση του επαγγέλματος τους ακίνητα, με τον προβλεπόμενο συντελεστή επί της αξίας κτήσεως του ακινήτου τους (Σχετ. εγκ. 1103255/2028/ ΠΟΛ. 1253/14.11.1994).

4.15 ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΟΥΝ ΟΙ ΜΙΣΘΟΙ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ο.Ε., Ε.Ε, ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ,

Σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 2238/1994 από τα ακαθάριστα έσοδα των υπόχρεων του άρθρου 2§4 του ν. 2238/1994 (Ο.Ε., Ε.Ε. κοινωνίες κ.λπ.) που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους, προκειμένου να προσδιοριστεί το καθαρό τους εισόδημα.

4.16 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ (ΟΕ, ΕΕ) ΠΟΥ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§5 ΤΟΥ Ν. 2238/1994

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§1 του ν. 2238/1994 εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του μηχανικού.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 ν. 2238/1994, εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48 του ίδιου νόμου.

Σύμφωνα με την 2662/1970 απόφαση του ΣτΕ, που κοινοποιήθηκε με την Ε.19942/ ΠΟΛ.321/8.12.1970 διαταγή, έγινε δεκτό ότι, βάσει των διατάξεων 1 του άρθρου 48§1 του ν. 2238/1994, το εισόδημα που προέρχεται από υπηρεσίες που παρέχονται από προσωπική εταιρία (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη) δια των μελών της και οι οποίες ανάγονται στα αναφερόμενα στο παραπάνω άρθρο επαγγέλματα, φέρει το χαρακτήρα εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριων επαγγελμάτων.

Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 49§5 του ν. 2238/1994 ορίζεται κατ' εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών γία τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης {διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσεως τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών.

Όπως έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση (1109836/2053/ΑΟΟΙ 2/29.10.96) οι οριζόμενοι από το άρθρο 49§5 του ν. 2238/1994 συντελεστές, εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τις συγκεκριμένες εργασίες που αναφέρονται στην προηγούμενη διάταξη και στην περίπτωση που οι εργασίες αυτές εκτελούνται από εταιρίες, με εξαίρεση τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και τις Α.Ε., ανεξάρτητο από την κατηγορία βιβλίων που τηρούνται και από το αν οι υπηρεσίες παρέχονται αποκλειστικά από τα μέλη τους ή απασχολείται και έμμισθο ειδικευμένο προσωπικό.

Συνεπώς οι συντελεστές του άρθρου 49§δ του ν. 2238/1994 είναι δυνατόν να εφαρμοστούν μόνο στις περιπτώσεις προσωπικών εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε.) με την προϋπόθεση ότι οι εργασίες των
εταιριών αυτών υπάγονται στις κατηγορίες αυτών, που αναφέρονται στην εν λόγω διάταξη, τα δε μέλη τους είναι αποκλειστικά μηχανικοί οι οποίοι ή εργάζονται μόνοι τους για τους σκοπούς της εταιρίας ή απασχολούν παράλληλα και έμμισθο ειδικευμένο προσωπικό.

4.17 ΠΟΙΑ ΠΟΣΑ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΙΣ ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ.

Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος, (άρθρο 50§3).

4.18 ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΠΑΓΙΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΑ

Το υπερτίμημα από την πώληση πάγιου στοιχείου ελεύθερου επαγγελματία αποτελεί εισόδημα το οποίο προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του, στο έτος που προέκυψε και φορολογείται μαζί με τα εισοδήματα αυτά. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου προστίθεται στο καθαρό κέρδος του ελεύθερου επαγγελματία.

Σημειώνεται ότι στην έννοια του όρου υπερτίμηση κεφαλαίου (άρθρο 50§3β') θεωρείται ότι περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου, μειωμένη κατά το ποσό της απόσβεσης που ενεργήθηκε στο παρελθόν, είτε το αποτέλεσμα υπολογίζεται λογιστικά είτε εξωλογιστικά.

4.19 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Απόφαση Ε. 16382/1987

Ιατροί γενικά:

Προσωπική εργασία.....55 %

Με βοηθητικό προσωπικό.....50 %

Οδοντίατροι:

Προσωπική εργασία.....50 %

Με βοηθητικό προσωπικό.....45 %

Κτηνίατροι.....50 %

Δικηγόροι.....50 %

Συμβολαιογράφοι.....50 %

Άμισθοι υποθηκοφύλακες.....50 %

Δικαστικοί επιμελητές.....50 %

Μηχανικοί όλων των κλάδων ανάλογα με την κατηγορία του έργου (Μελέτη - Επίβλεψη):

Κτιριακά.....30 %

Χωροταξικά, πολεοδομικά, συγκοινωνιακά, υδραυλικά, διοίκηση έργου.....14 %

Ηλεκτρομηχανολογικά.....18 %

Τοπογραφικά.....10 %

Μηχανικοί που εκδίδουν Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για τις αμοιβές που λαμβάνουν από οργανωμένα γραφεία, στα οποία προσφέρουν τις υπηρεσίες τους συστηματικά……50 %

Χημικοί .....50 %

Καθηγητές.....55 %

Ηθοποιοί.....40 %

Καλλιτέχνες ζωγράφοι ή γλύπτες ή χαράκτες ή σκιτσογράφοι …….45 %

Μουσουργοί, συνθέτες, ενορχηστρωτές, στιχουργοί και συγγραφείς.....45%

Χορογράφοι.....45 %

Οικονομολόγοι, ερευνητές, φορολογικοί σύμβουλοι…50 %

Ιδιοκτήτες ή διευθυντές φορολογικού ή λογιστικού γραφείου

Προσωπική εργασία.....55 %

Οργανωμένα γραφεία.....50 %

Δασολόγοι.....15 %

Ξεναγοί .....55 %

Εκδότης βιβλίων - συγγραφέας δημόσιος υπάλληλος ή συνταξιούχος δημόσιος υπάλληλος

Συντελεστής καθαρού κέρδους 19% (απόφαση 1110210/15080/ΠΟΛ. 1276/ 24.8.1993.

4.20 ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ ΜΟΝΑΔΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ

Σε όσα ελευθέρια επαγγέλματα δεν προβλέπεται μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών ως τέτοιος θα λαμβάνεται ο μέσος όρος των μοναδικών συντελεστών που ορίζονται στην πιο πάνω απόφαση και ο οποίος ανέρχεται σε σαράντα επτά και εβδομήντα πέντε τοις εκατό (47,75%). (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ. 1030/31.1.2000).

Τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος αρχιτεκτόνων και μηχανικών.

Για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσης τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με αυτά τα έργα. ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

α) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου,

δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και κοινωφελών ή Θρησκευτικών ιδρυμάτων.

β) Στο ποσό της νόμιμης αμοιβής, για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

Επομένως για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζεται ο κατάλληλος συντελεστής του άρθρου 49§5 του ν.2238/1994, ανάλογα με την κατηγορία του έργου, στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους προκειμένου για έργα του Δημοσίου Ν.Π.Δ.Δ.. δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.

Επισημαίνεται ότι οι ακαθάριστες νόμιμες ή συμβατικές αμοιβές δεν θα μειώνονται με την αξία των εκπτώσεων που έχουν αναγραφεί στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή στα πιστωτικά τιμολόγια.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται πριν και μετά την 1 η Ιανουαρίου 1994. (Σχετ. εγκ. 1024983/463/ΠΟΛ. 1088/7.3.2000).

4.21 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΑΙΩΣΗ

Οι αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%. Ο φόρος παρακρατείτε από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες με βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας κατά την καταβολή των αμοιβών ή την πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου.

Όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας εισπράττει ποσά για εκπλήρωση υποχρέωσης του πελάτη του, τα ποσά αυτά δεν θεωρείται ότι αποτελούν ακαθάριστη αμοιβή και δεν γίνεται επ'αυτού παρακράτηση φόρου. Συνεπώς, το ποσό του φόρου που παρακρατείτε υπολογίζεται στην ακαθάριστη αμοιβή μετά την αφαίρεση των δαπανών που βαρύνουν τον πελάτη.

Οι επιχειρήσεις που έχουν παρακρατήσει φόρο από τον ελεύθερο επαγγελματία, υποχρεούνται μέχρι 15/2 του επόμενου έτους να του χορηγήσουν βεβαίωση, την οποία θα συμπεριλάβει στη δήλωσή του.

Περαίωση

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες με ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 ευρώ προβλέπεται η δυνατότητα προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών

κερδών διαφορετικών αυτών που προκύπτουν με βάση τα βιβλία τους, με σκοπό την οριστική περαίωση των δηλώσεών τους ως ειλικρινών και την αποφυγή ενδεχόμενου φορολογικού ελέγχου.

Συγκεκριμένα, το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτει από τα βιβλία συγκρίνεται με το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτει μέσω του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους και ο υπόχρεος φορολογείται για το μεγαλύτερο εκ των δύο ποσό.

Εξαιρούνται από τη διαδικασία της περαίωσης οι δηλώσεις χρήσεων που βαρύνονται με παραβάσεις του ΚΒΣ, οι δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα ή με επιφύλαξη και οι δηλώσεις με ανακριβή στοιχεία.

Ο ετήσιος αυτοέλεγχος ωφελεί γενικότερα τους επιτηδευματίες με λογιστικά καθαρά κέρδη υψηλότερα, ίσα ή λίγο χαμηλότερα από τα ειδικώς προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη, καθώς έτσι αποφεύγεται ένας ενδεχόμενος φορολογικός έλεγχος με χαμηλό κόστος. Αντίθετα, εάν τα λογιστικά κέρδη είναι αρκετά χαμηλότερα από τα ειδικώς προσδιοριζόμενα, η επιλογή της περαίωσης της χρήσης εξαρτάται από τη σύγκριση του επιπρόσθετου ποσού φορολόγησης με τα πιθανή επιβολή προστίμων από τον φορολογικό έλεγχο.

ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο παρακρατούμενος φόρος από τις αμοιβές των ελευθέρων επαγγελμάτων αποδίδεται στην αρμόδια ΔΥΟ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου ,Ιουλίου ,Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με δήλωση που περιλαμβάνει το φόρο που παρακρατήθηκε στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5^{ο}

5.1 ΕΝΝΟΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ-ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ

Σύμφωνα λοιπόν με το άρθρο 2 του ν. 2753/1999 εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών ή από εκμίσθωση γαιών4. Το εισόδημα από ακίνητα αποκτά από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το εισόδημα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκείμενου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις.

Στις περιπτώσεις μεταβίβασης κυριότητας ακινήτου με κατακυρωτική έκθεση πλειστηριασμού και με προσκύρωση από δημόσια αρχή (αναγκαστική απαλλοτρίωση, ρυμοτομία και αναδασμό) ως προς το εισόδημα των ακινήτων αυτών και τα πρόσωπα που το αποκτούν και φορολογούνται, έχουν ανάλογη εφαρμογή όσα ανωτέρω προαναφέρονται στις περιπτώσεις μεταβίβασης ακινήτων με δικαστική απόφαση. Επίσης με τις πιο πάνω διατάξεις δεν αλλοιώνεται το υποκείμενο του φόρου σε περίπτωση που η κυριότητα, η νομή ή η επικαρπία του ακινήτου περιήλθε στον υπόχρεο με κληρονομικό δικαίωμα.

Από την εφαρμογή των διατάξεων αυτών αποκλείονται οι περιπτώσεις :

1. Παραχώρησης της χρήσης ακινήτου από τον κύριο ή τον επικαρπωτή αυτού σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα :
   - με άτυπη συμφωνία,
   - με ιδιωτικό συμφωνητικό

2. Παραχώρησης της οίκησης ακινήτου από τον κύριο ή επικαρπωτή αυτού σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα :
   - με άτυπη συμφωνία και
   - με ιδιωτικό συμφωνητικό (χρησιδάνειο)
3. Παραχώρησης σε τρίτο του δικαιώματος είσπραξης μισθωμάτων από τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου ή από εκείνον που του παραχωρήθηκε το δικαίωμα άσκησης επικαρπίας :
   - με συμβολαιογραφικό έγγραφο και
   - με ιδιωτικό συμφωνητικό.

Στις περιπτώσεις αυτές υποκείμενο φορολογικής ενοχής εξακολουθεί να παραμένει αυτός που έχει είτε το εμπράγματο δικαίωμα της κυριότητας ή επικαρπίας είτε το δικαίωμα άσκησης επικαρπίας.

5.2 ΤΙ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Δεν λογίζεται εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει από:

- βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματα τους και τα εξαρτήματα καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα μ' αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιομηχανικών προϊόντων
- οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της γεωργικής γενικά επιχείρησης.

5.3 ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Δύο περιπτώσεις υπάρχουν για να αποκτήσει κάποιος εισόδημα από ακίνητα :

- Με την άμεση κτήση.
- Με την έμμεση κτήση.

Στην περίπτωση όπου υπάρχει εκμίσθωση ή επίταξη των οικοδομών και ο εκμισθωτής εισπράττει μίσθωμα (ενοίκιο) ή αποζημίωση τότε έχουμε άμεση κτήση.

Στην περίπτωση ιδιοκατοίκησης ή ιδιοχρησιμοποίησης της οικοδομής τότε υπάρχει έμμεση κτήση.

Στην πρώτη περίπτωση το εισόδημα είναι πραγματικό ενώ στη δεύτερη είναι τεκμαρτό δηλαδή υπολογιστικό.

Η φορολογία του τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοκατοίκηση των οικοδομών επιβάλλεται για να υπάρχει φορολογική δικαιοσύνη και ισότητα

Αυτός που χρησιμοποιεί την δική του οικοδομή δεν λαμβάνει μίσθωμα αλλά ωφελείται εκείνο που θα πλήρωνε σε τρίτους για να ενοικιάσει όμοια οικοδομή για τη στέγαση του.

Σαν εισόδημα που αποκτήθηκε θεωρείται όχι το ποσό που εισπράχθηκε αλλά το ποσό το οποίο ο εισοδηματίας έχει δικαίωμα είσπραξης από το μισθωτή. Ο εισοδηματίας στη φορολογική του δήλωση πρέπει να δηλώσει και τα δεδουλευμένα ενοίκια που δεν εισπράχθηκαν μέσα στο έτος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

6.1 ΕΝΝΟΙΑ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Είναι ο φόρος που επιβάλλεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στον οποίο περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο στο ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση διαμερίσματος, αποθήκης, καταστήματος, πυλωτής, προαυλίου, ταράτσας και άλλων κοινόχρηστων χώρων που χρησιμοποιούνται ως κατοικία, γραφείο, αποθήκη, χώρο τοποθέτησης φωτεινών επιγραφών, πυλωτή ως πάρκιν, και από τον κανονισμό της οροφοκτησίας ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της.

6.2 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Το ποσό του φόρου που αναλογεί αποδίδεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας με δήλωση , η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μήνα Δεκεμβρίου του οικείου έτους, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το εκμισθούμενο ακίνητο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία το πρώτο κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και τα άλλα δύο αφού θεωρηθούν, παραδίδονται στον υπόχρεο. Τα αντίτυπα αυτά αντικαθιστούν τα πιστοποιητικά που απαιτούνται από οποιαδήποτε αρχή ή ενδιαφερόμενο, για την απόδειξη της εκπλήρωσης της φορολογικής υποχρέωσης. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης αυτού του φόρου και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου.

6.3 ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΜΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Όσοι αποκτούν εισόδημα από ακίνητα και είναι υπόχρεοι να υποβάλλουν δήλωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2523/1997 άρθρο 10 § 1, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό στερούνται το δικαίωμα :

α) Να αναγείρουν αγωγή έξωσης ή να μεταβιβάσουν την κυριότητα με οποιονδήποτε τρόπο ή να συστήσουν εμπράγματα δικαιώματα, για μία πενταετία από

τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στα ακίνητα για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα μισθώματα

β) Να παραχωρήσουν υποθήκη για μια δεκαετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σε ακίνητα για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα μισθώματα.

γ) Να πάρουν στεγαστικό δάνειο από τις τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και λοιπούς οργανισμούς, οι οποίοι χορηγούν στεγαστικά δάνεια, για τα στεγαστικά δάνεια για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα μισθώματα.6.

6.4 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΝΤΑΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΑ

Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ή από δωρεάν παραχώρηση που δηλώνονται εκπρόθεσμα φορολογούνται αυτοτελώς χωρίς καμία έκπτωση ή μείωση, με συντελεστή φόρου πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον μέσα σε τρεις (3) μήνες από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης ζητηθεί το πιστοποιητικό που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 81 του ν. 2238/1994.

Η κύρωση της παραγράφου αυτής επιβάλλεται μόνο σε περιπτώσεις που δηλώνονται εκπρόθεσμα εισοδήματα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και εφόσον μέσα σε τρεις μήνες από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης ζητηθεί το πιστοποιητικό που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 81 του ν. 2238/1994, για τη μεταβίβαση ή τη σύσταση εμπράγματος δικαιώματος ή την παραχώρηση υποθήκευσης ακινήτου, την ανέγερση αγωγής έξωσης ή την λήψη στεγαστικού δανείου για την κατά περίπτωση εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1,2,3 και 4 του ίδιου άρθρου.

Στη περίπτωση αυτή έχουμε αυτοτελή φορολόγηση των εισοδημάτων που δηλώθηκαν εκπρόθεσμα με συντελεστή 50% χωρίς καμία έκπτωση ή μείωση και χωρίς να επιβληθούν ο πρόσθετος φόρος του άρθρου 1 και το πρόστιμο του άρθρου 4 του νέου νόμου. Για την καταβολή του φόρου αυτού ευθύνεται στο ακέραιο και ο τελευταίος, ύστερα από σύμβαση, διακάτοχος του ακινήτου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

7.1 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται :

- Το τεκμαρτό εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 2 του ν. 2238/1994 που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.
- Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση οποιασδήποτε γενικά κατοικίας του φορολογούμενου (κύριας, δευτερεύουσας, εξοχικής, κτλ) και ανεξάρτητα από την επιφάνεια αυτών.
- Απαλλάσσεται το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση χωρίς αντάλλαγμα της χρήσης κατοικίας από τους γονείς προς τα τέκνα τους και αντίστροφα από τα τέκνα προς τους γονείς τους.

Η απαλλαγή αυτή αφορά το γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία του ακινήτου και ισχύει για μία κατοικία, ανεξάρτητα από την επιφάνεια της, την οποία παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα στο τέκνο του προκειμένου αυτό να τη χρησιμοποιήσει ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία του. Το ίδιο ισχύει και στην αντίθετη περίπτωση, κατά την οποία η παραχώρηση γίνεται από το τέκνο που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία της κατοικίας, την οποία παραχωρεί χωρίς αντάλλαγμα σε γονέα του για την χρησιμοποίηση ως κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία του.

Απαραίτητες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της διάταξης αυτής είναι :

α) Η παραχώρηση χωρίς αντάλλαγμα, να γίνεται μόνο από το γονέα προς το τέκνο του ή από το τέκνο προς το γονέα του.

β) Η παραχώρηση αναφέρεται σε μία μόνο κι όχι περισσότερες κατοικίες στο ίδιο πρόσωπο. Αν παραχωρηθούν περισσότερες από μία τότε απαλλάσσεται το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη μία.

γ) Το ακίνητο που παραχωρείται χρησιμοποιείται από το χρήστη μόνο ως κατοικία του κι όχι για οποιαδήποτε άλλη χρήση όπως π.χ. επαγγελματική στέγη κτλ.

7.2 ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΕΚΠΙΠΤΟΥΝ ΑΠΟ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ

Η φορολογική νομοθεσία προβλέπει εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα. Συγκεκριμένα από τα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, κινηματογράφους ή θέατρα, ξενοδοχεία και κλινικές αφαιρείται ποσοστό 10% για αποσβέσεις, καθώς και το 15% του ποσού που έχει καταβληθεί βάσει δικαιολογητικών για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, έξοδα επισκευής και συντήρησης, καθώς και για αμοιβές δικηγόρων για υποθέσεις διαφορών στην απόδοση του ενοικίου.

Τα ποσοστά έκπτωσης των παραπάνω δαπανών περιορίζονται σε 5% για τα εισοδήματα που προκύπτουν από οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις. Από τα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από γεωργικές ή εδαφικές, γενικά εκτάσεις αφαιρείται 5% για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης και γενικά για κάθε συναφές βάρος. Επίσης αφαιρείται ποσοστό 10% των δαπανών για αντιπλημμυρικά έργα.
Από τα μίσθωμα που εισπράχθηκε μπορεί να αφαιρεθεί ολόκληρο το ποσό τυχόν αποζημίωσης που κατέβαλε βάση νόμου, ο ιδιοκτήτης στον ενοικιαστή για τη λύση μισθωτικής σχέσης. Εφόσον το ποσό της αποζημίωσης είναι υψηλότερο από το ποσο του μισθώματος, το αρνητικό ποσό που προκύπτει δεν συμψηφίζεται με εισόδημα άλλων ακινήτων ή με εισόδημα του φορολογουμένου από άλλες πηγές. Μετά την αφαίρεση των δαπανών αυτών προκύπτει το συνολικό καθαρό εισόδημα από ακίνητα, το οποίο θα αθροισθεί με τυχόν υπόλοιπα εισοδήματα προκειμένου να υπολογισθεί ο τελικός φόρος με βάση την ισχύουσα κλίμακα

7.3 ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Για να αφαιρεθεί το 15% ή το 10% από το εισόδημα των ακινήτων για έξοδα ασφαλίστρων, επισκευής, συντήρησης και έξοδα αμοιβών δικηγόρων σε δίκες για διαφορές στην απόδοση του μισθωμένου ακινήτου ή για τον καθορισμό του μισθώματος, πρέπει να υποβληθεί το πρωτότυπο φορολογικό στοιχείο που έχει εκδοθεί για αυτές τις περιπτώσεις .

Για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, απαιτείται βεβαίωση της ασφαλιστικής επιχείρησης στην οποία έχει γίνει η ασφάλιση, από την οποία προκύπτει ποιο ακίνητο έχει ασφαλισθεί (το είδος του ακινήτου, η διεύθυνση, ο όροφος, τα τετραγωνικά μέτρα), για ποιο ποσό, το είδος της ασφαλιστικής κάλυψης, το καθαρό ποσό των ασφαλίστρων χωριστά από τυχόν

οποιαδήποτε άλλη σχετική επιβάρυνση, καθώς και τα στοιχεία του συμβαλλόμενου. Αντί της βεβαίωσης αυτής μπορεί να υποβληθεί η απόδειξη είσπραξης ασφαλίστρων, εφόσον περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία αυτής της βεβαίωσης. Όσο αφορά τις επισκευές-συντηρήσεις, αν έχουν γίνει εργασίες στα ακίνητα με σύμβαση μίσθωσης εργασίας, χρειάζεται να υποβληθεί αντίγραφο ανακεφαλαιωτικής κατάστασης εντολής ασφάλισης θεωρημένη από το Ι.Κ.Α. και πρωτότυπη εξοφλητική απόδειξη. Αν οι δαπάνες έχουν γίνει για κοινόχρηστους χώρους πολυκατοικιών κλπ. Τα δικαιολογητικά συγκεντρώνονται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας, ο οποίος συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση των δαπανών στην οποία φαίνεται και η κατανομή τους σε κάθε ιδιοκτήτη. Αντίγραφο της κατάστασης μαζί με τα φωτοαντίγραφα των δαπανών υποβάλλονται από κάθε ιδιοκτήτη μαζί με τη δήλωση του.

7.4 ΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΕΙΣΠΡΑΧΘΕΙ

Εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων, τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή εγγραφή δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για την φορολογία του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο. Μαζί με την δήλωση παραδίδονται στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. τα αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρούμενης απαίτησης και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν έχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

Με απόφαση ΠΟΛ. 1096/6.4.2001 καθορίστηκαν ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων εκχώρησης μισθωμάτων ακινήτων και τόκων δανείων στο Δημόσιο, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται και ή διαδικασία βεβαίωσης των εισοδημάτων που εκχωρούνται.

Ειδικότερα μεταξύ των εγγράφων που επισυνάπτονται στη δήλωση εκχώρησης, προκειμένου ν αποδειχθεί ότι δεν εισπράχθηκαν τα εκχωρούμενα μισθώματα ακινήτων, περιλαμβάνονται το συμφωνητικό μίσθωσης του ακινήτου, η εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης ή πρόσκληση καταβολής μισθωμάτων, η αγωγή

απόδοσης του μισθίου ή μη καταβολής μισθωμάτων καθώς και η τυχόν εκδοθείσα δικαστική απόφαση επ αυτής.

Η εκχώρηση ολοκληρώνεται με μόνη τη μονομερή δήλωση του εκχωρητή, κατά το οικονομικό έτος που τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο, χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ρητή αποδοχή της εκχώρησης από το Δημόσιο και χωρίς να απαιτείται αναγγελία στον οφειλέτη των μισθωμάτων.

Η παραπάνω διάταξη του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 αποσκοπεί στη διευκόλυνση της διαδικασίας εκχώρησης των μισθωμάτων προς το Δημόσιο με το σημαντικό περιορισμό των διατυπώσεων που απαιτούνται για την εγκυρότητα της άνω σύμβασης, και οι οποίες εξαντλούνται στην έγγραφη δήλωση εκχωρήσεως προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. συνοδευόμενη κάθε φορά από τα αποδεικτικά έγγραφα, καθώς και βεβαίωση μη κατοχής άλλου αποδεικτικού στοιχείου.

Ύστερα από τα παραπάνω και εφόσον δεν έχουν εκχωρήσει τα μισθώματα ακινήτων στο Δημόσιο μέσα στο οικείο οικονομικό έτος, το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα από ακίνητα και υπόκειται σε φορολογία.

7.5 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται τα ποσά των δαπανών :

α) Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος για:

i. κύρια κατοικία δική του και της οικογένειας του, εφόσον η ηλικία του είναι μέχρι σαράντα (40) ετών και εγκαθίσταται ή μετακινείται εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η έκπτωση παρέχεται για τα πρώτα πέντε (5) έτη της εγκατάστασης του

ii. τη μίσθωση κύριας κατοικίας από υπάλληλο στον τόπο που μετατίθεται εφόσον εκμισθώνει ιδιόκτητη κατοικία του σε άλλο τόπο. Το ποσό του μισθώματος των περιπτώσεων αυτών που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί τα τριακόσια (300) ευρώ μηνιαίως.

β) Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από Τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα ταχυδρομικά ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η προσημείωση ή

υποθήκη έχει εγγραφεί σε ακίνητο του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

γ) Τα ποσά των δαπανών που γίνονται με σκοπό να επαναφέρουν κάποιο ακίνητο που έχει υποστεί βλάβη ή αλλοίωση στην αρχική του κατάσταση.

δ) Τα ποσά των δαπανών για διατήρηση κάποιου ακινήτου σε καλή κατάσταση και να προληφθούν ή να παρεμποδιστούν βλάβες ή αλλοιώσεις.

Στις πιο πάνω δαπάνες επισκευής και συντήρησης περιλαμβάνονται οι δαπάνες για παροχή υπηρεσιών που γίνονται από τον ιδιοκτήτη ή τον ενοικιαστή και ανεξάρτητα από τη χρήση της οικοδομής. Στις δαπάνες δεν περιλαμβάνεται οι δαπάνες για αγορά υλικών καθώς και οι δαπάνες παροχής υπηρεσιών της αρχικής τοποθέτησης ηλεκτρικής και υδραυλικής εγκατάστασης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

8.1 ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ΚΦΕ ο νομοθέτης περιοριστικά αναφέρει ειδικές περιπτώσεις κατά τις οποίες η απόκτηση εισοδήματος λογίζεται ότι προέρχεται από ακίνητα. Έτσι θεωρείται εισόδημα από ακίνητα :

1. Το εισόδημα από γήπεδα ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά κάθε άλλη χρήση. Η διάταξη απαριθμεί ενδεικτικά τις ειδικές περιπτώσεις γηπέδων από την εκμετάλλευση των οποίων με οποιοδήποτε τρόπο προκύπτει εισόδημα το οποίο θεωρείται εισόδημα από ακίνητα και υπόκειται σε φόρο. Ως εισόδημα από γήπεδα θεωρείται σύμφωνα με τη διάταξη κάθε εισόδημα από ακίνητα ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο χρησιμοποιούνται. Σε περίπτωση εκμίσθωσης γυμναστηρίων το εισόδημα που προκύπτει υπόκειται σε φόρο χωρίς να γίνεται διαχωρισμός των τυχόν εγκαταστάσεων, γυμναστικών μέσων και οργάνων.
2. Το εισόδημα με βάση την αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε από το μισθωτή σε γη του εκμισθωτή : σε περίπτωση εκμίσθωσης οικοπέδου από τον ιδιοκτήτη και ανέγερσης οικοδομής από τον μισθωτή, ο οποίος θα χρησιμοποιεί αυτή κατά τη διάρκεια της μίσθωσης με τον όρο να περιέλθει η οικοδομή στην κυριότητα του εκμισθωτή , θεωρείται εισόδημα από ακίνητα η αξία που έχει η οικοδομή κατά τον χρόνο ανέγερσης της. Το ετήσιο εισόδημα βρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής κατά τον χρόνο ανέγερσης της σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία βρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και στοιχεία εκείνου που ανέγειρε την οικοδομή. Αν δεν τηρούν βιβλία ή αν αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε με αυτόν τον τρόπο, η αξία της

οικοδομής καθορίζεται με εκτίμηση που γίνεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ και σε συνέχεια από τα δικαστήρια.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Ιδιοκτήτης οικοπέδου το εκμισθώνει σε τρίτο για περίοδο 10 ετών, με τη συμφωνία ότι ο μισθωτής θα ανεγείρει οικοδομή αξίας 300.000 ευρώ, η οποία μετά τη λήξη της μίσθωσης θα περιέλθει στον εκμισθωτή του γηπέδου με την καταβολή ανταλλάγματος 50.000 ευρώ.

Από τα βιβλία του μισθωτή προκύπτει ότι οι δαπάνες ανέγερσης της οικοδομής και συνεπώς η πραγματική αξία της ανήλθαν σε 80.000 ευρώ.

Για να υπολογισθεί το εισόδημα της οικοδομής από το ποσό των 80.000 ευρώ θα αφαιρεθεί το τίμημα μεταβίβασης της οικοδομής, δηλαδή 80.000 – 50.000 = 30.000 ευρώ.

Το ποσό αυτό θα διαιρεθεί με τον αριθμό των ετών εκμίσθωσης, δηλαδή 30.000 / 10 = 3.000 ευρώ. Αυτό το ποσό αποτελείτο ετήσιο μίσθωμα του γηπέδου, το οποίο θα υπαχθεί σε φόρο ως εισόδημα από ακίνητα.

1. Εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτου : εισόδημα από ακίνητα θεωρείται αυτό που αποκτά ο μισθωτής σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ακινήτου. Ο μισθωτής έχει δικαίωμα, εφόσον δεν συμφωνήθηκε το αντίθετο, να παραχωρήσει σε άλλον τη χρήση του μισθίου και ιδίως να το υπεκμισθώσει ευθυνόμενος απέναντι στον εκμισθωτή για το πταίσμα του τρίτου.

Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του μισθώματος και του υπεκμισθώματος αποτελεί εισόδημα από ακίνητα υποκείμενο σε φόρο. Αν υπάρχει μερική υπεκμίσθωση, εισόδημα υποκείμενο σε φόρο είναι η διαφορά του καταβαλλόμενου μισθώματος και του αθροίσματος του μισθώματος που αντιστοιχεί στο τμήμα της οικοδομής που έχει υπεκμισθωθεί και υπομισθώματος που εισπράττεται για το τμήμα της οικοδομής που έχει υπεκμισθωθεί.

2. Εισόδημα από μισθώσεις διαρκείας : θεωρείται εισόδημα από ακίνητα υποκείμενο σε φόρο αυτό που αποκτάται από α) μισθώσεις διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα (9) έτη για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση μεταγραφής σύμφωνα με το άρθρο 1208 του Αστικού Κώδικα. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου αυτού, μεταγράφονται στο γραφείο των μεταγραφών οι μισθώσεις ακινήτων για το

διάστημα μακρότερο από εννέα έτη, β) επιφάνειες και μεταφυτεύσεις που διατηρούνται κατά τα άρθρα 58 και 59 του ΑΝ 2783/1941 και γ) οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου για το εισόδημα που αποκτάται από τον μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από εκείνον που έχει ανεγείρει τα κτίσματα σε έδαφος κυριότητας τρίτου είτε άμεσα από υπεκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση.

3. Έσοδα από τη μεταβίβαση του δικαιώματος επικαρπίας : θεωρείται εισόδημα από ακίνητα υποκείμενο σε φόρο το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου από τη μεταβίβαση δικαιωμάτων της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο ενός ή περισσοτέρων ακινήτων, σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα. Αν η επικαρπία μεταβιβασθεί για ορισμένο χρόνο σε φυσικά πρόσωπα το αντάλλαγμα της μεταβίβασης δεν θεωρείται εισόδημα από ακίνητα. Σύμφωνα με τις διατάξεις για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος το αντάλλαγμα αυτό διαιρείται σε μέρη ίσα προς τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας. Σε περίπτωση που το αντάλλαγμα αυτό είναι μικρότερο τουλάχιστον κατά δέκα τοις εκατό (10%) από την πραγματική αξία του δικαιώματος επικαρπίας, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις διατάξεις του ν. δ. 118/1973 κατά το χρόνο της μεταβίβασης της, για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος λαμβάνεται η πραγματική αξίας της επικαρπίας, διαιρούμενη σε ίσα μέρη με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της.

4. Αντάλλαγμα από την εκμετάλλευση δάσους : σύμφωνα με τις διατάξεις περίπτωσης στ της παραγράφου 1 άρθρου 21 ΚΦΕ θεωρείται εισόδημα από ακίνητα υποκείμενο σε φόρο το αντάλλαγμα που καταβάλλεται κατόπιν συμφωνίας στον ιδιοκτήτη, νομέα κτλ. Δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του σε ποσοστό της δασικής παραγωγής.

Έχει γίνει δεκτό ότι το αντάλλαγμα από την ενοικίαση δασών για την περισυλλογή ρητίνης, για την παραγωγή εν γένει δασικών προϊόντων αποτελεί εισόδημα από ακίνητα εφόσον ο εκμισθωτής δεν είναι το δημόσιο ή άλλο πρόσωπο που δεν φορολογείται.

5. Παραχώρηση εκμετάλλευσης αγροτικών ακινήτων : το αντάλλαγμα το οποίο με οποιοδήποτε τρόπο υπολογίζεται και καταβάλλεται κατά συμφωνία ή κατά συνήθεια στον ιδιοκτήτη νομέα κτλ. Σε ποσοστό της παραγωγής, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης γαιών, εφόσον αυτός δε συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 641 ΑΚ,

στη μίσθωση αγροτικού κτήματος το μίσθωμα μπορεί να συμφωνηθεί σε ποσοστό των καρπών (επίμορτη αγροληψία), που προσδιορίζεται από την επιτόπια συνήθεια αν δεν έχει οριστεί κάτι άλλο. Στην επίμορτη αγροληψία εφαρμόζονται όλες οι διατάξεις για την μίσθωση αγροτικού κτήματος. Το ποσοστό αυτό επί των καρπών αποτιμούνται σε χρήμα, θεωρείται εισόδημα από εκμίσθωση γαιών εφόσον ο εκμισθωτής δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας και συγκομιδής.

6. Εισόδημα από εκμίσθωση δικαιώματος εμφύτευσης ή επιφάνειας : στις περιπτώσεις των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του αν. ν. 2783/1941, το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή τον εμφυτευτή από την εκμίσθωση των γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμα του.

7. Παραχώρηση χώρου για διαφημίσεις : το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9ο

9.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 δίνεται έννοια του ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα δηλαδή του εισοδήματος που προκύπτει από την εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίησης ή δωρεάν παραχώρησης της χρήσης μιας ή περισσοτέρων οικοδομών (κατοικιών, επαγγελματικών εγκαταστάσεων, κ.λπ.) καθώς επίσης και από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γης (εδαφικών εκτάσεων)11. Προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί, όπως αυτό προκύπτει από το μισθωτήριο ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη μίσθωση. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί ν α αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται, αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερο από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό 15% τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Κατά την πιο πάνω σύγκριση λαμβάνονται υπόψη οι μισθωτικές συνθήκες που επικρατούν στην περιοχή που βρίσκεται η οικοδομή, η χρήση της(ως κατοικία, κατάστημα κ.λπ.) η θέση της(ισόγειος, όροφος, θέα κ.λπ.), η συνολική της επιφάνεια, οι εγκαταστάσεις που αυτή διαθέτη, η κατασκευή της (πολυτελής, υπερπολυτελής, συνηθισμένη κ.λπ.), το έτος κατασκευής, η κατάσταση που βρίσκεται αυτή κατά το χρόνο φορολογίας και γενικά κάθε άλλη χαρακτηριστική ιδιότητα που επιδρά στο σχηματισμό κρίσης για τη μισθωτική της αξία. Σε καμιά περίπτωση δεν λαμβάνεται υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο το τεκμαρτό μίσθωμα που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση άλλων οικοδομών έστω και με την κρινόμενη οικοδομή. Προκειμένου για κατοικίες που εκμισθώνονται εφόσον η οικοδομή βρίσκεται σε περιοχή στην οποία την περίοδο που προκύπτει το εισόδημα είναι δυνατή η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού, το εισόδημα που προκύπτει δεν μπορεί να είναι

μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάμισι της εκατό της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων12 :

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν από 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

γ) Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ορίζεται ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης.

δ) Του συντελεστή παλαιότητας.

Σε περίπτωση που ή οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, των επικαρπωτή κ.τλ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάμισι τους εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41. ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το

ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία. Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού κατά το χρόνο και στον τόπο παραγωγής του. Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη συμφωνία ή όταν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσαναλόγως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα εξευρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσαναλόγου μισθώματος σε σχέση με τη μισθωτική αξία των γαιών, κάθε φορά που η μισθωτική αξία είναι ανώτερη του συμφωνημένου μισθώματος κατά εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) του μισθώματος αυτού.

9.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Καθαρό εισόδημα από ακίνητα είναι εκείνο που προκύπτει μετά την αφαίρεση των δαπανών :

α) Για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής συντήρησης, καθώς και αμοιβή δικηγόρου για διαφορές απόδοσης ενοικίου (τα ποσοστά που αναφέρονται περιορίζονται σε 3% και 5% αντιστοίχως για το εισόδημα που προκύπτει από οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις). Για οικοδομές που έχουν χαρακτηρισθεί διατηρητέες, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, το ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) διπλασιάζεται.

β) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου.

γ) Το μίσθωμα που καταβάλλεται στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης, πολυετούς μίσθωσης μεταγραπτέας και δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης.

δ) Κάθε φόρος τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου που βαρύνει τις γαίες.

ε) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών.

στ) Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης.

ζ) Το ποσοστό της αποζημίωσης που καταβάλλει βάση νόμου, ο εκμισθωτής στον μισθωτή για την λύση της μισθωτικής σχέσης ακινήτου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Ο Α έχει ιδιόκτητη κύρια κατοικία 100τμ. αντικειμενικής αξίας 100.000 ευρώ και πρώτη δευτερεύουσα κατοικία 180τμ. Αγοραίας αξίας 300.000ευρώ.

Το ακαθάριστο και το καθαρό τεκμαρτό εισόδημα του Α από την ιδιοκατοίκηση της κύριας και της δευτερεύουσας κατοικίας του θα είναι :

α) Ο Α κατοικεί σε ιδιόκτητη κύρια κατοικία και συνεπώς έχει τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου αυτού εισοδήματος θα προκύψει με σύγκριση της κατοικίας του με άλλες που εκμισθώνονται, αλλα το ακαθάριστο εισόδημα του δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 3,5% ούτε μεγαλύτερο από 5% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Δηλαδή το ακαθάριστο εισόδημα του Α θα είναι από 3000 (100.000*3,5%) μέχρι 5000 (100.000*5%).

Ο Α έχει επίσης τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας του, ο προσδιορισμό του οποίου θα γίνει με σύγκριση της κατοικίας με άλλες που εκμισθώνονται, και το οποίο επειδή η κατοικία βρίσκεται σε περιοχή που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 4% της αγοραίας (πραγματικής) αξίας του ακινήτου, δηλαδή 12000 (300.000*4%).

Θεωρούμε ότι ο Α δήλωσε για μεν την κύρια κατοικία το κατώτερο για δε τη δευτερεύουσα το ανώτερο οριζόμενο, δηλαδή 3.000 και 12.000 αντιστοίχως.

Συνεπώς το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα του Α είναι15.000.

β) Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος θα κάνουμε τη διενέργεια των απαλλαγών. Το εισόδημα που προέρχεται από την κύρια και τη δευτερεύουσα κατοικία απαλλάσσεται πλήρως σύμφωνα με το άρθρο 6 § 2 .

Άρα το σύνολο του απαλλασσόμενου εισοδήματος θα είναι 15.000 (12.000 + 3.000)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10ο

10.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε9

Υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 έτους 2007 έχουν :

1. Όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που από την 1η Ιανουαρίου έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα, τα οποία αποκτήθηκαν μέσα στο έτος 2006.
2. Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που από την 1η Ιανουαρίου έχουν οποιαδήποτε μεταβολή στα ακίνητα τους, τα οποία έχουν δηλωθεί στο έντυπο Ε9 τα προιγούμενα έτη.
3. Ο υπόχρεος (φυσικό πρόσωπο) που στην δήλωση Ε9 των προηγούμενων ετών συμπεριέλαβε σύζυγο ή λοιπά προστατευόμενα μέλη (τα οποία είχαν ακίνητα στην κυριότητα τους), εφόσον υπάρχουν μεταβολές στην οικογενειακή του κατάσταση όπως αυτή έχει απεικονισθεί στις δηλώσεις Ε9 των προηγούμενων ετών, ανεξάρτητα από το αν έχει μεταβληθεί η κατάσταση των ακινήτων. Οι μεταβολές στην οικογενειακή κατάσταση που πρέπει να δηλωθούν είναι διάσταση, το διαζύγιο, η παύση χαρακτηρισμού των τέκνων ως προστατευόμενων μελών σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ή ο θάνατος προστατευόμενων μελών. Οι πιο πάνω μεταβολές δηλώνονται εφόσον η σύζυγος ή τα προστατευόμενα μέλη είχαν ακίνητα στη κυριότητα τους.
4. Ο υπόχρεος (φυσικό πρόσωπο) που τέλεσε γάμο εντός του έτους, εφόσον η σύζυγος του είχε ακίνητα που είχαν δηλωθεί σε δηλώσεις προηγούμενων ετών.
5. Οι κληρονόμοι του υποχρέου σε δήλωση, ο οποίος απεβίωσε εντός του 2006 και είχε υποβάλει τα προιγούμενα έτη (2005 ή 2006) Ε9.
6. Τα νομικά πρόσωπα, τα οποία έχουν υποβάλλει δήλωση Ε9 τα προηγούμενα έτη και έχουν διακόψει τις εργασίες τους μέχρι 31-12-2006.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Μισθωτός αγόρασε εντός του 2006 τρία διαμερίσματα. Δύο στο Ηράκλειο και ένα στην Αθήνα. Το ένα από αυτά έδωσε με γονική παροχή στην κόρη του στις 14/4/2006. Το άλλο το δίνει στον γιο του στις 24/6/2006. Το διαμέρισμα της Αθήνας το μεταβιβάζει στις 12/2/2006.
Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που θα υποβάλλει το Μάιο του 2007, θα συνυποβάλλει και έντυπο Ε9 υποχρεούται να αναγράψει μόνο το ακίνητο της Αθήνας.

10.2 ΠΟΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ ΔΗΛΩΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ Ε9

Στο έντυπο Ε9 δηλώνονται τα ακίνητα που έχει ο υπόχρεος την 1η Ιανουαρίου τρέχοντος έτους ανεξάρτητα από το αν αυτά παραμένουν στην κυριότητα του υπόχρεου κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
Δηλώνονται όλα τα εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν στον υπόχρεο την 1η Ιανουαρίου τρέχοντος έτους, εκτός της υποθήκης. Άρα αν είχε πουληθεί μέχρι 31/12 του προηγούμενου έτους δεν δηλώνεται, ενώ ότι μεταβολή υπάρξει μετά την 1η Ιανουαρίου του τρέχοντος έτους και μέχρι την υποβολή του Ε9 δεν θα δηλωθεί. Με άλλα λόγια τα δηλούμενα ακίνητα είναι εκείνα που στιγμιαία, δηλαδή στο εικοσιτετράωρο της 1ης Ιανουαρίου του τρέχοντος έτους, άνηκαν στον υπόχρεο.

10.3 ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ – ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ

Με την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνυποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και η δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου τρέχοντος έτους, στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης αυτής.

10.4 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Ε2 - ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΝΤΑΙ

Υπόχρεος να συμπληρώσει το έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων οικονομικού έτους) είναι κάθε φορολογούμενος, ο οποίος κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους : α) εισέπραξε ενοίκια από ακίνητα τα οποία εκμίσθωσε, β) παραχώρησε δωρεάν τη χρήση ακινήτων του και γ) ιδιοχρησιμοποίησε για επαγγελματικούς σκοπούς ακίνητα του.

Στο Ε2 πρέπει να δηλωθούν αναλυτικά για κάθε ακίνητο του φορολογουμένου τα εξής εισοδήματα :

- Στην περίπτωση της εκμίσθωσης και της υπεκμίσθωσης, τα πραγματικά ποσά των ενοικίων που εισπράχθηκαν
- Στην περίπτωση της δωρεάν παραχώρησης ή της ιδιοχρησιμοποίησης, το τεκμαρτό ποσό του μισθώματος το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το γινόμενο της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου επί το συντελεστή 3,5%. Δεν αναγράφεται στο Ε2 τεκμαρτό ποσό μισθώματος σε κάθε περίπτωση κατά την οποία έχει παραχωρηθεί δωρεάν η χρήση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ. από γονέα στο παιδί του ή αντίστροφα.

Στο Ε2 δηλώνονται τα οικοδομημένα ακίνητα τα οποία παρέμειναν κενά για τουλάχιστον 6 μήνες μέσα στο προηγούμενο έτος. Στην περίπτωση αυτή, πρέπει να συνυποβάλλεται μαζί με το Ε2 και τη φορολογική δήλωση αντίγραφα των λογαριασμών ρεύματος ή κοινόχρηστων ή άλλων λογαριασμών (τηλεφώνου, νερού κλπ), από τους οποίους προκύπτει ότι πράγματι τα ακίνητα ήταν κενά.

10.5 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (Ε1)

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

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

α) Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600 ευρώ το χρόνο.

β) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή αναγείρουν οικοδομή.

γ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από 200 τετραγωνικά μέτρα.

δ) Όσοι παραχωρούν δωρεάν κάποια ιδιόκτητη κατοικία τους καθώς

ε) και όσοι ιδιοχρησιμοποιούν οικοδομή ως επαγγελματική στέγη.

10.6 ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Ε1

Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) προσωπικώς από το φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο γι αυτό ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, μέχρι και την 1η Μαρτίου. Ειδικότερα μέχρι την 1η Μαρτίου θα υποβάλουν δήλωση όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και μέχρι τις 2 Απριλίου όσοι δηλώνουν εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ :

Ο κ. Βασιλείου Βασίλειος κάτοικος Αγίου Νικολάου είναι ιδιοκτήτης των παρακάτω ακινήτων :

Ι. Στον Άγιο Νικόλαο

Στην οδό Δημοκρατίας 10 ισόγεια οικία 90 τμ με επιπλέον επιφάνεια 150 τμ ενοικιασμένο στον κ. Βασιλάκη Μιχαήλ αντί 400 ευρώ το μήνα.

Στην οδός Ανδρέα Παπανδρέου 2 έχει ισόγεια κατάστημα 80τμ το οποίο έχει ενοικιάσει στον κ. Χατζάκη Μιχαήλ για την περίοδο από 1/1 έως 30/6 αντί 600 ευρώ το μήνα.

Στην οδό Αρχιεπισκόπου Μακαρίου 10 διαθέτει κατοικία στον 4ο όροφο 230 τμ

Στην οδό Θησέως στο οικοδομικό τετράγωνο 45 διαθέτει ισόγεια μονοκατοικία 182 τμ και οικόπεδο 200 τμ συνιδιοκτησίας με το παιδιά του Βασιλείου Ιωάννης και Βασιλείου Πόπη κατά 33%.

Στην οδό Καποδίστρια 10 χτίζει ισόγεια οικία 70τμ (Ημιτελές)
Στην Μακρυγιάννη 5 απόκτησε οικία ισόγειο και 1ο όροφο από δωρεά του πατέρα του Βασιλείου Ιωάννης.
Στην περιοχή Χαβάνια αγροτεμάχιο 50τμ ημιορεινό αρδευόμενο με ποσοστό συνιδιοκτησίας με τη γυναίκα του Βασιλείου Μαρία κατά 50%, και το οποίο έχει ενοικιαστεί στον κ. Παπαδάκη Νικόλαο αντί 60 ευρώ το μήνα.
Επίσης στην περιοχή Κατσίκια έχει εδαφική έκταση αρδευόμενη 150 τμ.

II. Στην Ιεράπετρα

Στην οδό Ιάσωνος 3 στον 3ο όροφο γραφείο 40 τμ το οποίο το έχει για δική του χρήση αντι 500 ευρώ το μήνα.
Και στην οδό Στρατηγού Κόρακα 12 στον 1ο όροφο διαμέρισμα 60 τμ το οποίο έχει παραχωρήσει δωρεάν στον πατέρα του Βασιλείου Ιωάννη.

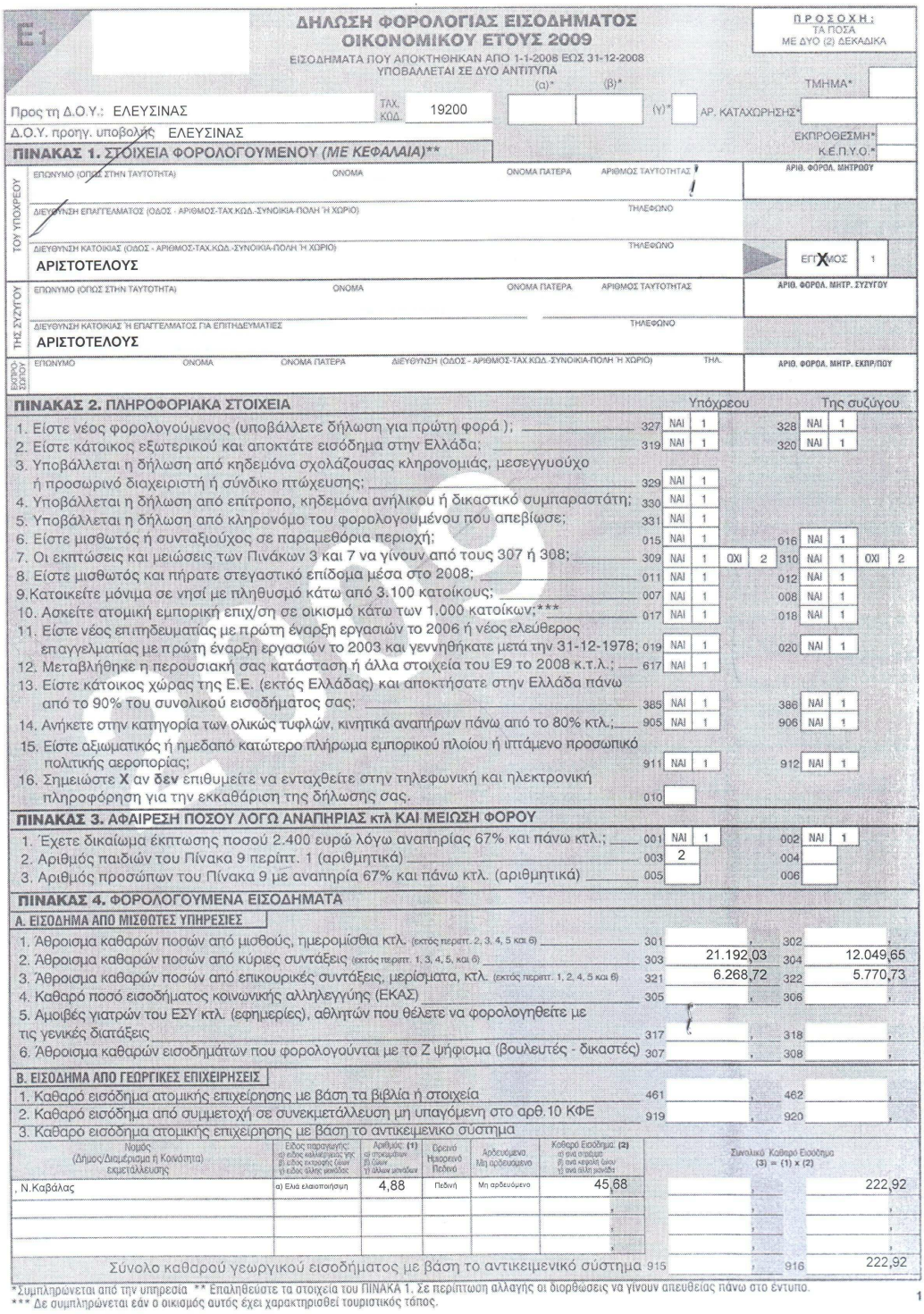
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11ο

11.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΜΑΠ ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ

Υποχρέωση υποβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (ΦΜΑΠ) έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από ιθαγένεια ή την κατοικία, εφόσον τα ακίνητα του που βρίσκονται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου 2007 ή τα εμπράγματα δικαιώματα σ' αυτά, πλην υποθήκης, έχουν συνολική αξία μεγαλύτερη από το ποσό των 243.600 ευρώ για άγαμο και 487.200 ευρώ για έγγαμο .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Α) Έστω μισθωτός με ΑΦΜ 018233737 έχει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με κωδικό 303 του υπόχρεου με ποσό 21.192,03 € και της συζύγου 12.049,65 € καθώς και από επικουρικές συντάξεις με ποσό του υπόχρεου 6.268,72 € και της συζύγου με ποσό 5770,73 €. Επίσης έχει εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις η σύζυγος με σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικείμενο σύστημα και κωδικό 916 με ποσό 222,92 €. Επίσης έχει στην διεύθυνση Αριστοτέλους 26 στην Ελευσίνα το οποίο ανήκει 100% στον σύζυγο (του πίνακα 5). Επιπλέον έχει αυτοκίνητο το οποίο ανήκει 100% στον υπόχρεο (πίνακας 5γ). Ο υπόχρεος επίσης κατέβαλε για αγορά ακινήτων 8.029,23 € (κωδικ.735). Επιπρόσθετα απέκτησε εισόδημα το 2008 τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ποσού 113,57 € (κωδ.659). Η σύζυγος πήρε δάνειο ύψους 95.000 ευρώ. Επίσης ποσά δαπανών που αφαιρούνται (έξοδα), του υπόχρεου 983,20 € + 196,00 € και της συζύγου ύψους 376,00 € με κωδικούς 051 και 052 αντίστοιχα. Από τον πίνακα 8 με κωδικό 313 του συζύγου και 314 της συζύγου με ποσά 1.924,79 € και 2.242,25 € του συζύγου τα οποία αναλογούν σε μισθούς και στους κωδικούς 315 και 316 αντίστοιχα με ποσά 1,895,91 € και 2,208,62 € τα οποία είναι φόροι που παρακρατήθηκαν από μισθούς ή συντάξεις.



Ε1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

(α)* (β)* (γ)* ΤΜΗΜΑ*

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. 19200 ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ*

Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΟΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ | ΕΓΓΑΜΟΣ X 1

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΟΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛ. | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ 1		328 ΝΑΙ 1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ 1		320 ΝΑΙ 1	
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ 1			
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1			
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1			
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1		016 ΝΑΙ 1	
7. Οι εκπτώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους 307 ή 308;	309	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	310 ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011	ΝΑΙ 1		012 ΝΑΙ 1	
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1		008 ΝΑΙ 1	
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ 1		018 ΝΑΙ 1	
11. Είστε νέος επιπδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019	ΝΑΙ 1		020 ΝΑΙ 1	
12. Μεταβλήθηκε η περουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	617	ΝΑΙ 1			
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματος σας;	385	ΝΑΙ 1		386 ΝΑΙ 1	
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1		906 ΝΑΙ 1	
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ 1		912 ΝΑΙ 1	
16. Σημειώστε **Χ** αν **δεν** επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης σας.	010				

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ 1	002	ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	2	004	
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005		006	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περίπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301		302	
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περίπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303	21.192,03	304	12.049,65
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περίπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321	6.268,72	322	5.770,73
4. Καθαρό ποσό εισοδήματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306	
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317		318	
6. Άθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές - δικαστές)	307		308	

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

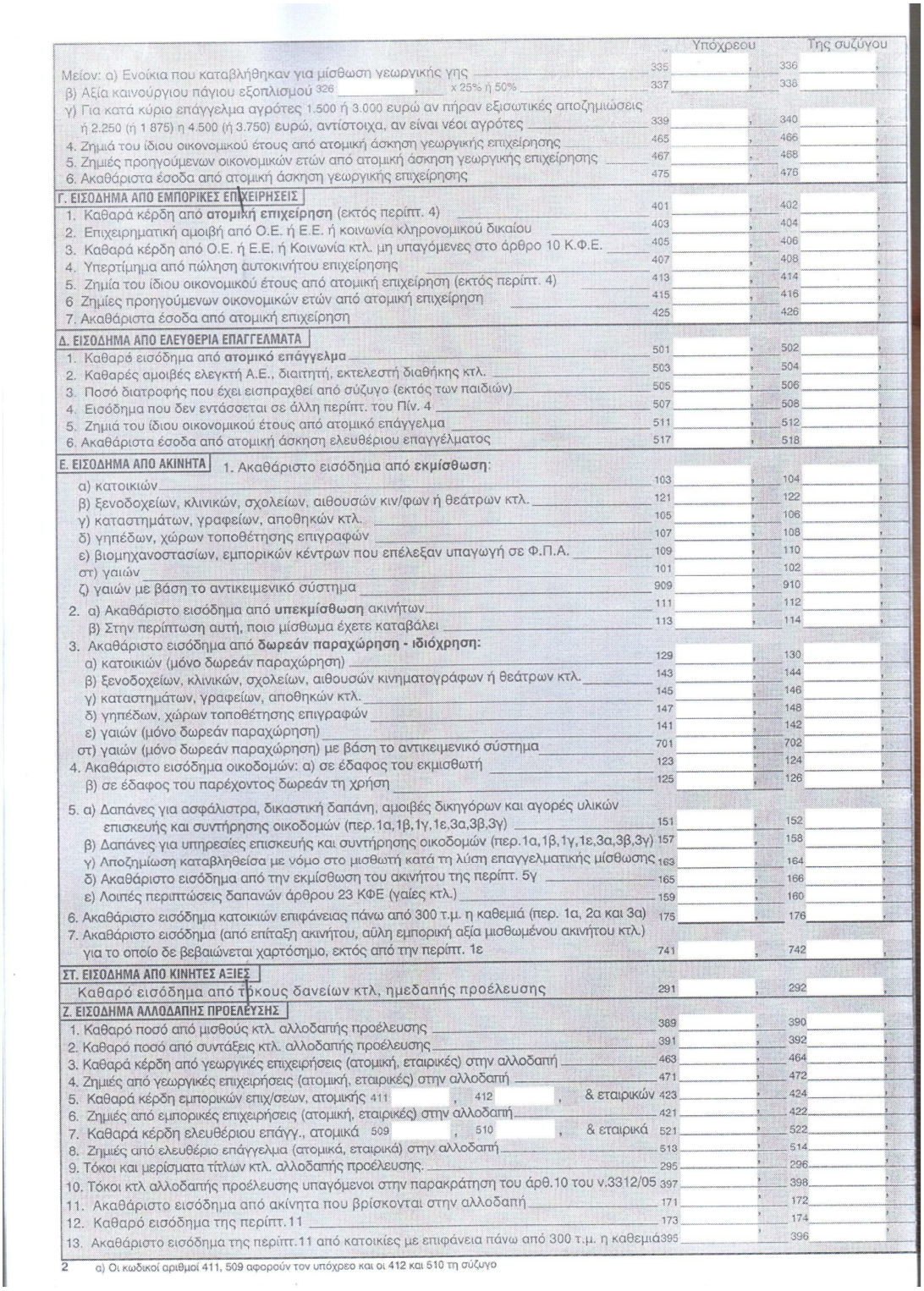
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462	
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919		920	
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα				

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή/κι β) είδος εκτροφής ζώων ή/κι γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων ή/κι γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό Εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου ή/κι γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
, Ν.Καβάλας	α) Ελιά ελαιοποίησιμη	4,88	Πεδινή	Μη αρδευόμενο	45,68	222,92
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα 915						916 222,92

*Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.
*** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηρισθεί τουριστικός τόπος.

1

ΥΕΠΕΘΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



		Υπόχρεου		Της συζύγου	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335			336	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 , x 25% ή 50%	337			338	
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1 875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339			340	
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465			466	
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467			468	
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475			476	
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					
1. Καθαρά κέρδη από **ατομική επιχείρηση** (εκτός περίπτ. 4)	401			402	
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403			404	
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405			406	
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407			408	
5. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413			414	
6 Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415			416	
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425			426	
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ					
1. Καθαρά εισόδημα από **ατομικό επάγγελμα**	501			502	
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503			504	
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505			506	
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507			508	
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511			512	
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517			518	
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από **εκμίσθωση**:					
α) κατοικιών	103			104	
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 Φ.Π.Α.	109			110	
στ) γαιών	101			102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909			910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από **υπεκμίσθωση** ακινήτων	111			112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113			114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από **δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:**					
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129			130	
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143			144	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145			146	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147			148	
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141			142	
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701			702	
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123			124	
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125			126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151			152	
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157			158	
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163			164	
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165			166	
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159			160	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175			176	
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, αύλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741			742	
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ					
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ, ημεδαπής προέλευσης	291			292	
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389			390	
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391			392	
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463			464	
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471			472	
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 , 412 , & εταιρικών	423			424	
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421			422	
7. Καθαρά κέρδη ελευθέριου επάγγ., ατομικά 509 , 510 , & εταιρικά	521			522	
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513			514	
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295			296	
10. Τόκοι κτλ αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397			398	
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171			172	
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.11	173			174	
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395			396	

2 α) Οι κωδικοί αριθμοί 411, 509 αφορούν τον υπόχρεο και οι 412 και 510 τη σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ — Υπόχρεου | Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ****	* ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΔΩΡΕΑ ΓΟΝ.ΠΑΡΟΧΗ κλπ.	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	** ΚΑΤΩ ΑΠΟ ΟΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΚΤΛ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ — ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 26 ΕΛΕΥΣΙΝΑ	206	203	ΚΑΤ	ΙΣΟΓ		211	212	213	214	215	216	217
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1				107		100		12	,	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΙΚΗ)	208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1						,	
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)	210	209			205	225	226	227	228	229	230	231
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1						,	

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες — 707 , | 708 ,

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	Αριθμός	Φορ. Ίπποι	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.				
1	ΚΛΑΨΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	750	ΥΡΒ	4232	11	12	100,00	1996	851	,	852	,
2		751							853	,	854	,
3		752							855	,	856	,
4		753							857	,	858	,

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Μέτρα μήκους	Ποσοστό συνιδιοκτ. Υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτ. Συζύγου	Πρώτη νηολόγ.				
								713	,	714	,
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής								731	,	732	,

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παρκαδόρου	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Έτος ή Λήμμας	Πρώτη νηολόγ.				
							715	,	716	,

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. Μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου				
						765	,	766	,

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ — 767 ,

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) — 795 | 796

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 5.000 ευρώ	723	,	724	,
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735	8.029,23	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, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ	727	,	728	,

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1 -1 -2009	655	,	656	,
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009	693	,	694	,
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	113,57	660	,
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	,	432	,
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	,	434	,
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ.κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	,	478	,

7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος

Ονοματεπωνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.				
	790			793	,	794	,
	791			615	,	616	,
	810			829	,	830	,

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7

417			419	,	420	,

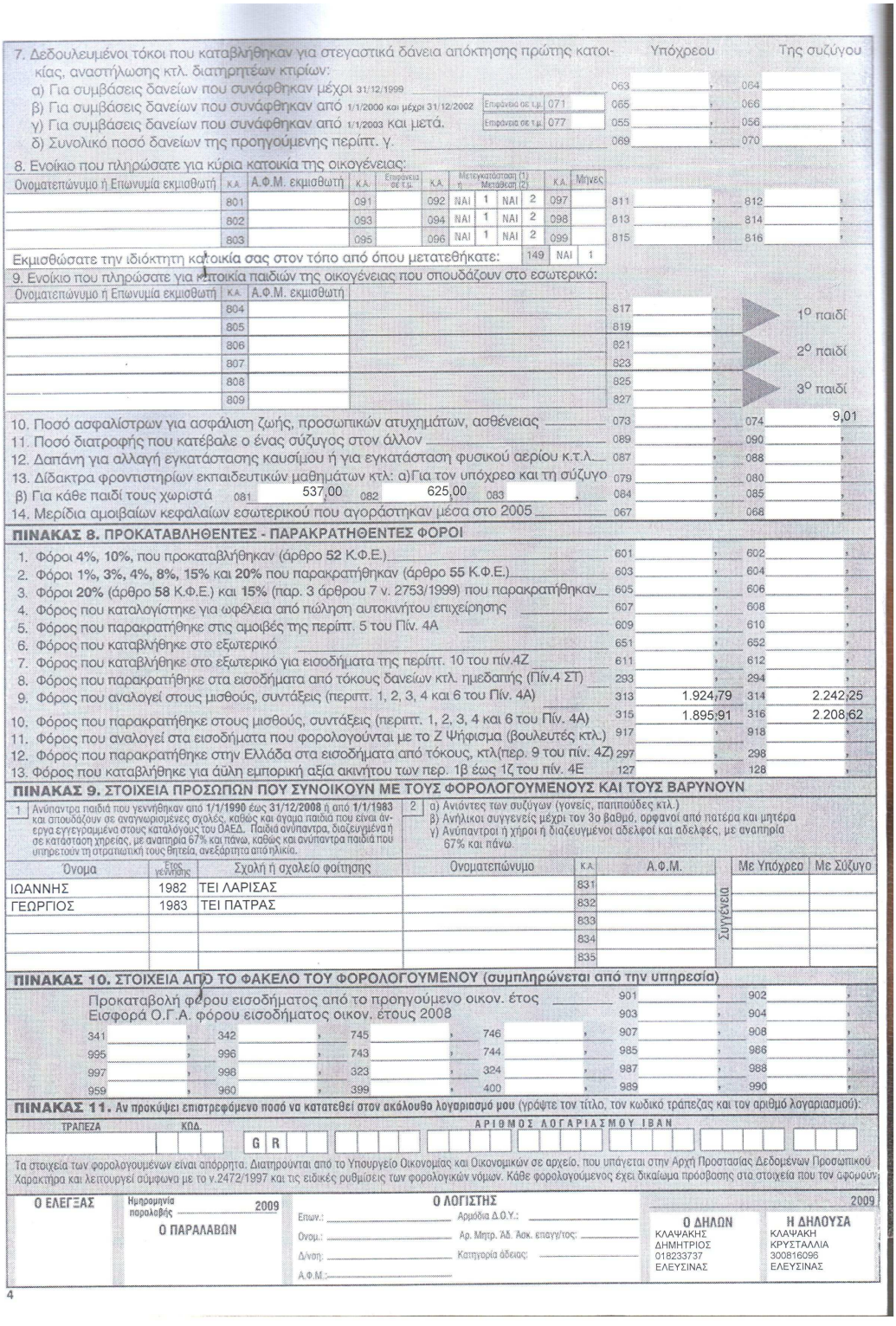
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	,	782	95.000,00
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	,	788	,

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	983,20		
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	196,00	052	376,00
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	,	054	,
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	,	058	,
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.(άνω των 100 ευρώ)	059	,	060	,
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061	,	062	,

*Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κυρίες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότηση του.** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

3



7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: — Υπόχρεου / Της συζύγου
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 — 063 / 064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 — Επιφάνεια σε τ.μ. 071 — 065 / 066
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. — Επιφάνεια σε τ.μ. 077 — 055 / 056
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ. — 069 / 070

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετεγκατάσταση (1) ή Μετάθεση (2)				Κ.Α.	Μήνες		
	801		091		092	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	097		811	812
	802		093		094	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	098		813	814
	803		095		096	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	099		815	816

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε: 149 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για μαθητικά παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή		
	804		817	1ο παιδί
	805		819	
	806		821	2ο παιδί
	807		823	
	808		825	3ο παιδί
	809		827	

10. Ποσό ασφαλίστρων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας — 073 / 074: 9,01
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον — 089 / 090
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. — 087 / 088
13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο — 079 / 080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081: 537,00 — 082: 625,00 — 083 — 084 / 085
14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005 — 067 / 068

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι **4%, 10%,** που προκαταβλήθηκαν (άρθρο **52** Κ.Φ.Ε.)	601		602	
2. Φόροι **1%, 3%, 4%, 8%, 15%** και **20%** που παρακρατήθηκαν (άρθρο **55** Κ.Φ.Ε.)	603		604	
3. Φόροι **20%** (άρθρο **58** Κ.Φ.Ε.) και **15%** (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605		606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607		608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α	609		610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651		652	
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ	611		612	
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293		294	
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	313	1.924,79	314	2.242,25
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	315	1.895,91	316	2.208,62
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917		918	
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ. 9 του πίν. 4Ζ)	297		298	
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άϋλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127		128	

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

1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από **1/1/1990** έως **31/12/2008** ή από **1/1/1983** και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.

2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.)
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Ονοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΙΩΑΝΝΗΣ	1982	ΤΕΙ ΛΑΡΙΣΑΣ		831				
ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1983	ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ		832				
				833				
				834				
				835				

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος — 901 / 902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 — 903 / 904

341		342		745		746		907		908	
995		996		743		744		985		986	
997		998		323		324		987		988	
959		960		399		400		989		990	

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

ΤΡΑΠΕΖΑ | ΚΩΔ. | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN: G R

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

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής: 2009	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2009	
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επων.: Αριθμός Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ
		Ονομ.: Αρ. Μητρ. Αδ. Ασκ. επαγγ/τος:	ΚΛΑΨΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ 018233737 ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	ΚΛΑΨΑΚΗ ΚΡΥΣΤΑΛΛΙΑ 300816096 ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ
		Δ/νση: Κατηγορία άδειας:		
		Α.Φ.Μ.:		

4

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

Η δήλωση εισοδήματος 2009 του Γεωργίου Δημητρίου και της συζύγου του Γεωργίου Κρυσταλίας εκκαθαρίζεται ως κάτωθι για τον υπόχρεο :

Εισόδημα από συντάξεις	27460,75
Το αφορολόγητο ως Συνταξιούχος είναι	-12000
Προσαυξάνεται λόγω 2 παιδιών	- 2000
Μείωση εισοδήματος λόγω αποδοχών 593,39 * 40%	-237,36
Μείωση εισοδήματος λόγω ασφάλειας (επιμερισμός λόγω ότι είναι και οι δύο ασφαλισμένοι)	-5,44
	=13217,95
Υπολογισμός φόρου * 27% (δεύτερο κλιμάκιο)	3568,85
Μείωση ιατρικών αποδοχών 196 * 20%	39,20
Μείωση δαπάνης φροντιστηρίων 116*60,35% *20% (701,27 *20%)	140,25
	=3389,40
Μείων παρακρατηθέντες συντάξεις	- 1924,79
	=***1464,61***

45.504,05	983,20
27460,75	X=?

X=593,34 * 40 % =237,28

45.504,05 983,20
18043,30 X=?

X=389,85 * 40% =155,94

45504,05 100
27460,75 X=?

X=60,34 %

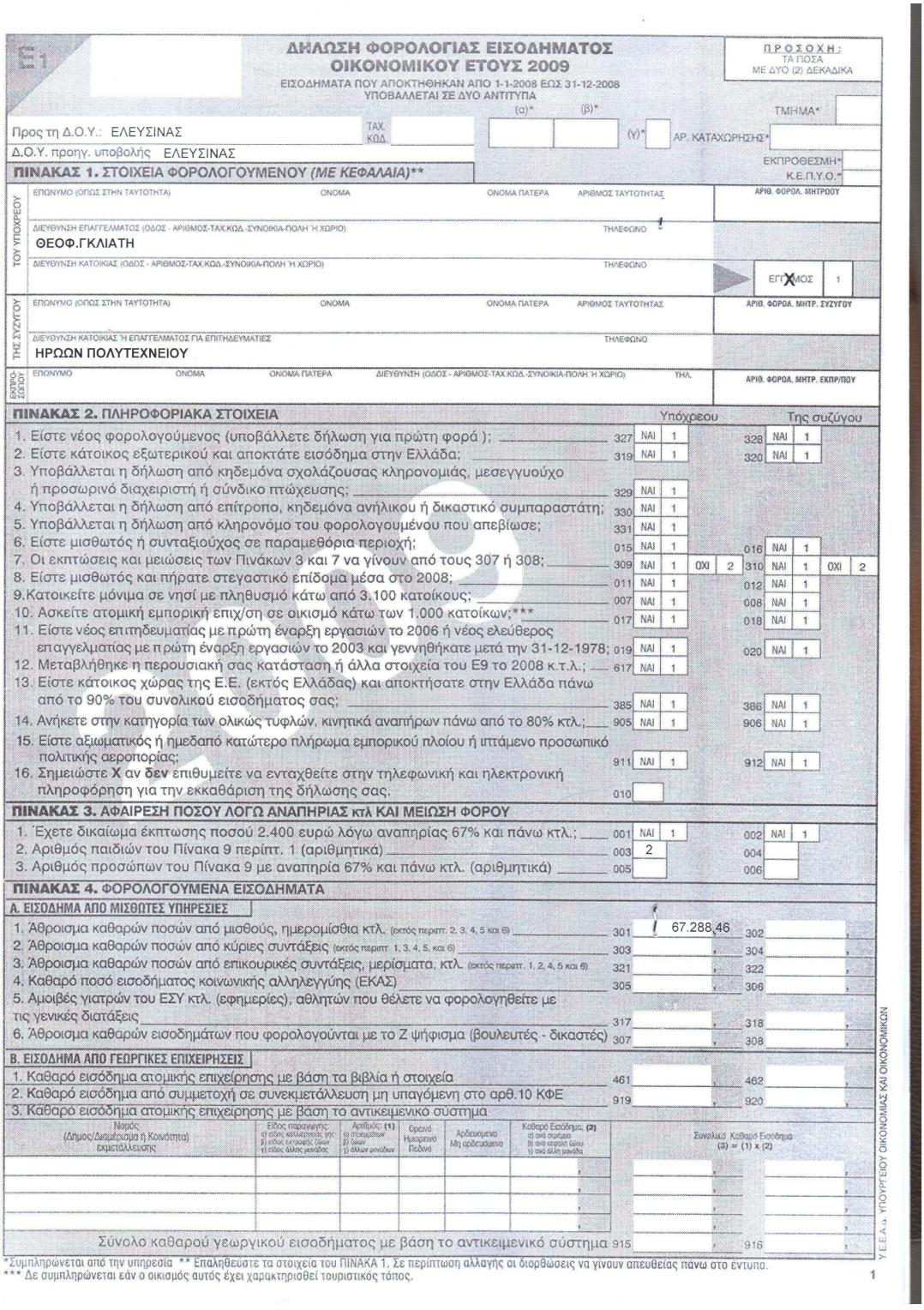
ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΚΡΥΣΤΑΛΛΙΑ

Εισόδημα από Συντάξεις	17820,38
Εισόδημα από αγροτικά	222,92
Συνολικό εισόδημα	= 18043,30

Το αφορολόγητο ως συνταξιούχος είναι	12000
Μείωση εισοδήματος λόγω αποδ. 389,90 * 40%	=155,96
Μείωση εισοδήματος λόγω ασφάλειας	3,57
Φορολογητέο εισόδημα 5883,77 * 27%	=1588,62
Μείωση φροντιστ.(1162 * 39,65 * 20%	-92,15
Μείωση λόγω ιατρικ.δαπανών (376 * 20%)	-75,20
Φόρος μετά τις μειώσεις	1421,27
Μείον τον αναλογούντα	-2242,25
Τελικό ποσό φόρου	=820,98
Μείωση επιστροφής φόρου 1,5%	-12,31
	=***808,67***

1464,61- 808,67=***655,94*** ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Β) Έστω φορολογούμενος με ΑΦΜ 045739336 και διεύθυνση κατοικίας, ΗΡΩΩΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 4 έχει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 67.288,46 € το οποίο αναγράφεται στον κωδικό 301 του Ε1. Επίσης η σύζυγος έχει εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ύψους 4,260,69 € (426) και ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση το οποίο αναγράφεται στον κωδικό 426. Η σύζυγος είναι ελεύθερη επαγγελματίας με κωδικό 508 ύψους 875,00 € (εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4). Επιπρόσθετα η σύζυγος έχει εισόδημα από ακίνητα κωδικός 106 ύψους 6,158,43 €. Στην διεύθυνση Θ. ΓΛΙΑΤΗ 22-ΜΑΓΟΥΛΑ ο σύζυγος έχει μια μονοκατοικία 100% ιδιόκτητη (πίνακας 5). Επίσης έχει ένα αυτοκίνητο εκείνος και ένα η σύζυγός του. Επιπλέον ο σύζυγος δίνει 316,15 ευρώ για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων το οποίο αναγράφεται στον κωδικό 27. Στον πίνακα 6 αναγράφεται ένα μικρό ποσό 1,64 € (κωδικός659) το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο. Η σύζυγος για ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης με εκμισθωτή τον Χαραλαμπίδη Ιωάννη και ΑΦΜ 111112222 του κωδικού 794 με ποσό 391,60 €. Στον πίνακα 7 αναφέρονται τα ποσά τα οποία αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο με ποσά 2,157,85 € του κωδικού 049 και 1,279,96 € του κωδικού 051 με ποσό 1.279,96 € και της συζύγου 750,58 € του κωδικού 054 αντίστοιχα. Επιπλέον 3.604,42 € και 234,45 € στους κωδικούς 073 και 087 του συζύγου για ασφάλιστρα ζωής και εγκατάσταση καυσίμου αντίστοιχα. Ο πίνακας 8 αναφέρεται στους προκαταβληθέντες φόρους. Πιο συγκεκριμένα της συζύγου είναι 175,00 € (κωδικός 604) και 18,116,73 € + 17.845,01 € στους κωδικούς 313 και 315 αντίστοιχα. Τέλος στον πίνακα 9 και 10 του Ε1 αναγράφονται στοιχεία από το φάκελο του φορολογούμενου. Εδώ έχουμε 86,00 € και 1,00 € τα οποία είναι στους κωδικούς 902 και 986.



Ε1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ — ΤΑΧ. ΚΩΔ. — (α)* (β)* (γ)* — ΤΜΗΜΑ* — ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ — ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* — Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

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

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) — ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΘΕΟΦ.ΓΚΛΙΑΤΗ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) — ΤΗΛΕΦΩΝΟ — ΕΓΓΑΜΟΣ X 1

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ — ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΗΡΩΩΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ

ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛ. | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ 1		328 ΝΑΙ 1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ 1		320 ΝΑΙ 1	
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ 1			
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1			
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1			
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1		016 ΝΑΙ 1	
7. Οι εκπτώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους 307 ή 308;	309	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	310 ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011	ΝΑΙ 1		012 ΝΑΙ 1	
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1		008 ΝΑΙ 1	
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ 1		018 ΝΑΙ 1	
11. Είστε νέος επιστημονικής με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019	ΝΑΙ 1		020 ΝΑΙ 1	
12. Μεταβλήθηκε η περουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	617	ΝΑΙ 1			
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματος σας;	385	ΝΑΙ 1		386 ΝΑΙ 1	
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1		906 ΝΑΙ 1	
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ 1		912 ΝΑΙ 1	
16. Σημειώστε **X** αν **δεν** επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης σας.	010				

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ 1	002	ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	2	004	
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005		006	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301	67.288,46	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303		304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321		322
4. Καθαρό ποσό εισοδήματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317		318
6. Άθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές - δικαστές)	307		308

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919		920
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρέμματα β) ζώα γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό Εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	916

*Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.
*** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηρισθεί τουριστικός τόπος.

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

1

		Υπόχρεου		Της συζύγου	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335		336		
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 , x 25% ή 50%	337		338		
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1 875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339		340		
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465		466		
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467		468		
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475		476		
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					
1. Καθαρά κέρδη από **ατομική επιχείρηση** (εκτός περίπτ. 4)	401		402		4.260,69
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. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413		414		
6 Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415		416		
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425		426		11.345,24
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ					
1. Καθαρό εισόδημα από **ατομικό επάγγελμα**	501		502		
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503		504		
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505		506		
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507		508		875,00
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511		512		
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517		518		
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από **εκμίσθωση**:					
α) κατοικιών	103		104		
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121		122		
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105		106		6.158,43
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107		108		
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	109		110		
στ) γαιών	101		102		
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909		910		
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από **υπεκμίσθωση** ακινήτων	111		112		
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113		114		
3. Ακαθάριστο εισόδημα από **δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:**					
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129		130		
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143		144		
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145		146		
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147		148		
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141		142		
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701		702		
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123		124		
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125		126		
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151		152		
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157		158		
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163		164		
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165		166		
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159		160		
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175		176		
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, αύλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741		742		
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ					
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ, ημεδαπής προέλευσης	291		292		
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389		390		
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391		392		
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463		464		
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471		472		
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 , 412 , & εταιρικών	423		424		
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421		422		
7. Καθαρά κέρδη ελευθέριου επάγγ., ατομικά 509 , 510 , & εταιρικά	521		522		
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513		514		
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295		296		
10. Τόκοι κτλ αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397		398		
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171		172		
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.11	173		174		
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395		396		

2 α) Οι κωδικοί αριθμοί 411, 509 αφορούν τον υπόχρεο και οι 412 και 510 τη σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ — Υπόχρεου — Της συζύγου.

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ****	* ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ, ΓΟΝ.ΠΑΡΟΧΗ κλπ.	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ ή ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	** ΚΑΤΟ ΑΠΟ ΕΝΑΝ ΚΑΤΟΡΘΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ — Θ.ΓΚΛΙΑΤΗ 22 - ΜΑΓΟΥΛΑ	206	203				211	212	213	214	215	216	217
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1	Κ	1		126		100		12		
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΙΚΗ)	208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1							
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΙΚΗ)	210	209			205	225	226	227	228	229	230	231
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1							

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες — 707 — 708

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Φορ. Ίπποι	Μήνες κυρ/τησης μέσα στο 2008	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.		
1	ΑΔΑΜ ΙΩΑΝΝΗΣ	750	ΥΡΥ	2134	11	12	100,00	2007	851	852
2	ΚΡΗΤΙΚΟΥ ΕΥΣΤΑΘΙΑ	751	ΥΡΥ	1263	10	12	100,00	2007	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	Μήνες κυρ/τησης μέσα στο 2008	Μέτρα μήκους	Ποσοστό Συνιδιοκτησ. Υπογρεού	Ποσοστό Συνιδιοκτησ. Συζύγου	Πρώτη νηολόγ.		
								713	714

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής — 731 — 732

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένες συνήθους παραμονής	Μήνες κυρ/τησης μέσα στο 2008	Ίπποι ή Λίμπρες	Πρώτη νηολόγ.		
							715	716

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. Μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου		
						765	766

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ — 767

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) — 795 — 796

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 5.000 ευρώ	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, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ	727	316,15 — 728

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1 -1 -2009	655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009	693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. — 1,64	659	660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	434
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ.κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478

7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.		
ΧΑΡΑΛΑΜΠΙΔΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	790	009668250		793	794 — 391,60
	791			615	616
Ως συνημμένη κατάσταση	810			829	830

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7

	417		419	420

9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	788

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049 — 2.157,85	
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051 — 1.279,96	052
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	054 — 750,58
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	058
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.(άνω των 100 ευρώ)	059	060
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061	062

*Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κυρίες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότηση του.** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

3

		Υπόχρεου	Της συζύγου
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:			
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999	063		064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 (Επιφάνεια σε τ.μ. 071)	065		066
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. (Επιφάνεια σε τ.μ. 077)	055		056
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ.	069		070

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετεγκατάσταση (1) ή Μετάβαση (2)		Κ.Α.	Μήνες		Υπόχρεου		Της συζύγου	
	801		091		092	ΝΑΙ	1 ΝΑΙ 2	097		811		,	812	,
	802		093		094	ΝΑΙ	1 ΝΑΙ 2	098		813		,	814	,
	803		095		096	ΝΑΙ	1 ΝΑΙ 2	099		815		,	816	,

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε: 149 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή			
	804		817	,	1ο παιδί
	805		819	,	
	806		821	,	2ο παιδί
	807		823	,	
	808		825	,	3ο παιδί
	809		827	,	

10. Ποσό ασφαλίστρων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	073	3.604,42	074	,
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	089	,	090	,
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.	087	234,45	088	,
13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α)Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο	079	,	080	,
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 550,00 082 , 083 ,	084	,	085	,
14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005	067	,	068	,

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι **4%, 10%,** που προκαταβλήθηκαν (άρθρο **52** Κ.Φ.Ε.)	601	,	602	,
2. Φόροι **1%, 3%, 4%, 8%, 15%** και **20%** που παρακρατήθηκαν (άρθρο **55** Κ.Φ.Ε.)	603	,	604	175,00
3. Φόροι **20%** (άρθρο **58** Κ.Φ.Ε.) και **15%** (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605	,	606	,
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	,	608	,
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α	609	,	610	,
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651	,	652	,
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ	611	,	612	,
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293	,	294	,
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	313	18.116,73	314	,
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	315	17.845,01	316	,
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917	,	918	,
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ. 9 του πίν. 4Ζ)	297	,	298	,
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127	,	128	,

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

1 Ανάπηρα παιδιά που γεννήθηκαν από **1/1/1990** έως **31/12/2008** ή από **1/1/1983** και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.

2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.)
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Ονοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΠΕΤΡΟΣ	1995			831				
ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2002			832				
				833				
				834				
				835				

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος															901		902	86,00	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008															903		904		
341		342			745			746							907		908		
995		996			743			744							985		986	1,00	
997		998			323			324							987		988		
959		960			399			400							989		990		

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

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN
		G R

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

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής 2009	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2009	
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επων.: Αριθμός Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ
		Ονομ.: Αρ. Μητρ. Ίδ. Ασκ. επαγγ/τος:		
		Δ/νση: Κατηγορία άδειας:		
		Α.Φ.Μ.:		

4

ΙΩΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΟΥ

Η δήλωση εισοδήματος 2009 του Ιωάννη Ιωάννου εκκαθαρίζεται ως κάτωθι στον υπόχρεο:

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες	67.288,46
Μείον εκπτώσεις εισοδήματος	-1817,67
Φορολογητέο εισόδημα	=65470,79
Μείον το αφορολόγητο (πρώτο κλιμάκιο)	-12000
Μείον το αφορολόγητο (δεύτερο κλιμάκιο)	-18000
	=35470,79

(35470,79 * 37 % =***13124,192***)

+

(16000 * 27% = ***4320)***

=***17444,19***

Μειώσεις από τον φόρο	-255,99
	-94,413
	-15,58
Φόρος που αναλογεί	=17.078,20
Μείον φόρος παρακρατηθέντας	-18.166,73
	= - 1038,56
	*1,5%
	=-15,58
	=***1022,98***

- (1279,96 * 20%=255,99)
- (85,83 % * 550 =472,065 * 20% =94,413)
- 78397,83 2157,85
  67.288,46 X=?

X=1852,07 * 40% =***740,83***

- 78397,83 100

  67288,46 X=?

  X=85,83%

ΕΥΣΤΑΘΙΑ ΙΩΑΝΝΟΥ

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα 11.109,37
Μείον εκπτώσεις εισοδήματος -1.042,94
Φορολογητέο εισόδημα =10.066,43
Φόρος που παρακρατήθηκε 175 + 86 =261

ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ = -261

-1.022,98 – 261 = - 1283,98 + 221,70 (184,75 (Χαρτόσημο) +(Ο.Γ.Α χαρτοσήμου 36,95)= ***- 1062,28***

Άρα – 1.062,28 είναι το ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ το οποίο θα επιστραφεί στο ανδρόγυνο

Εφαρμόζω την απλή μέθοδο των τριών ως εξής:

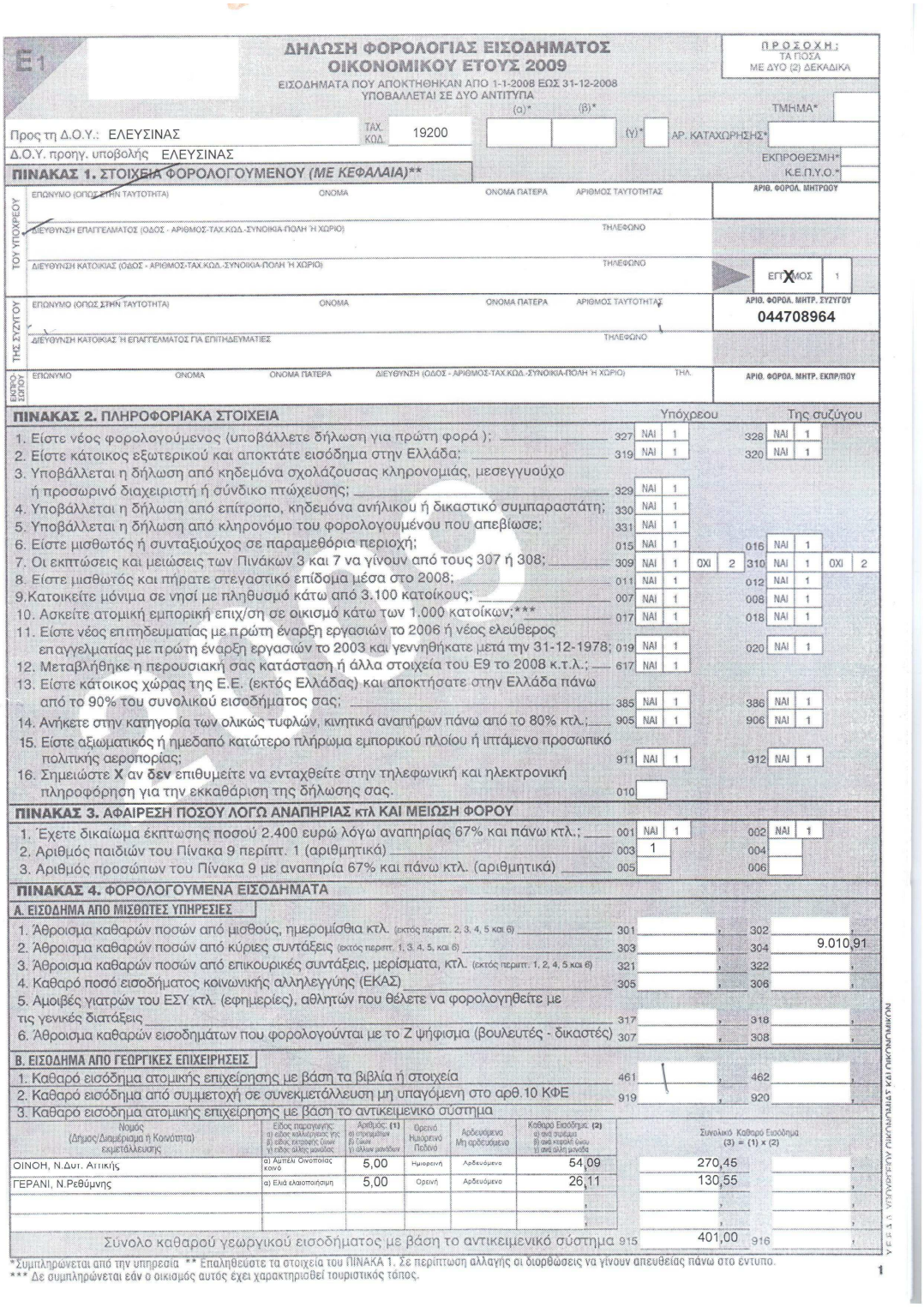
- 78397,83 2157,85
  11.109,37 x=?

  X= 305,78 * 40% =122,31

- 7839,83 100
  11.109,37 x=?

  X=14,17%

Γ) Έστω φορολογούμενος με ΑΦΜ 025813814 και της συζύγου του με ΑΦΜ 044708964 έχει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με καθαρό ποσό από κύριες συντάξεις έχει 9.010,91 € (κωδικός 304). Ο σύζυγος έχει εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις 270,45 € + 130,55 € = 401,00 € (κωδικός 915). Επίσης έχει εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (ο υπόχρεος) με καθαρά κέρδη 13.087,49 €, 1.697,13 € και 110.512,26 € (κωδικοί 401, 403, 425 αντίστοιχα). Επίσης έχει εισόδημα από ακίνητα 5.032,50 € του συζύγου και 832,50 € της συζύγου και 270,00 € (με κωδικούς 103, 104, 106 αντίστοιχα). Έχει επιπλέον σύμφωνα με τον πίνακα 5 του Ε1 κάποια στοιχεία ακινήτου στην οδό ΚΩΝ/ΛΕΩΣ 47 ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ το οποίο ανήκει 100% στην σύζυγο και στο Γεράνι Ρεθύμνης το οποίο ανήκει 100% στον υπόχρεο. Επίσης έχει 4ΙΧ. Για δαπάνες κατέβαλε 1000 ευρώ με κωδικό 721. Επίσης έχει εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο με ποσά (13.182,08 € + 3.238,32 € + 3.368,54 € + 6.244,57 € +1.220,25 €) με κωδικούς 659, 431, 433 αντίστοιχα. Έχει δαπάνες οι οποίες αφαιρούνται από το φόρο (28,00 € + 4.592,77 € + 6.244,57 € + 1.220,25 €) με κωδικούς 051, 053, 073, 074 αντίστοιχα. Τέλος από τον πίνακα 8 ο υπόχρεος έχει παρακρατηθέντες φόρους με ποσό 310,00 € και κωδικό 603 όπως επίσης και προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικονομικό έτος 357,50 € με κωδικό 901.



Ε1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ — ΤΑΧ. ΚΩΔ. 19200 — (α)* (β)* (γ)* — ΤΜΗΜΑ* — ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ — ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* — Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

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

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) — ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ — ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ — ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) — ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) — ΤΗΛΕΦΩΝΟ — ΕΓΓΑΜΟΣ X 1

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) — ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ — ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ — ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ: 044708964

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ — ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ — ΟΝΟΜΑ — ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ — ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) — ΤΗΛ. — ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Υπόχρεου	Της συζύγου
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ 1	328 ΝΑΙ 1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ 1	320 ΝΑΙ 1
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ 1	
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1	
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1	
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1	016 ΝΑΙ 1
7. Οι εκπτώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους 307 ή 308;	309	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	310 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011	ΝΑΙ 1	012 ΝΑΙ 1
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1	008 ΝΑΙ 1
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ 1	018 ΝΑΙ 1
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019	ΝΑΙ 1	020 ΝΑΙ 1
12. Μεταβλήθηκε η περουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	617	ΝΑΙ 1	
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματος σας;	385	ΝΑΙ 1	386 ΝΑΙ 1
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1	906 ΝΑΙ 1
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ 1	912 ΝΑΙ 1
16. Σημειώστε **Χ** αν **δεν** επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης σας.	010		

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ 1	002 ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	1	004
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005		006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301		302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303		304 9.010,91
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321		322
4. Καθαρό ποσό εισοδήματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317		318
6. Άθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές - δικαστές)	307		308

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

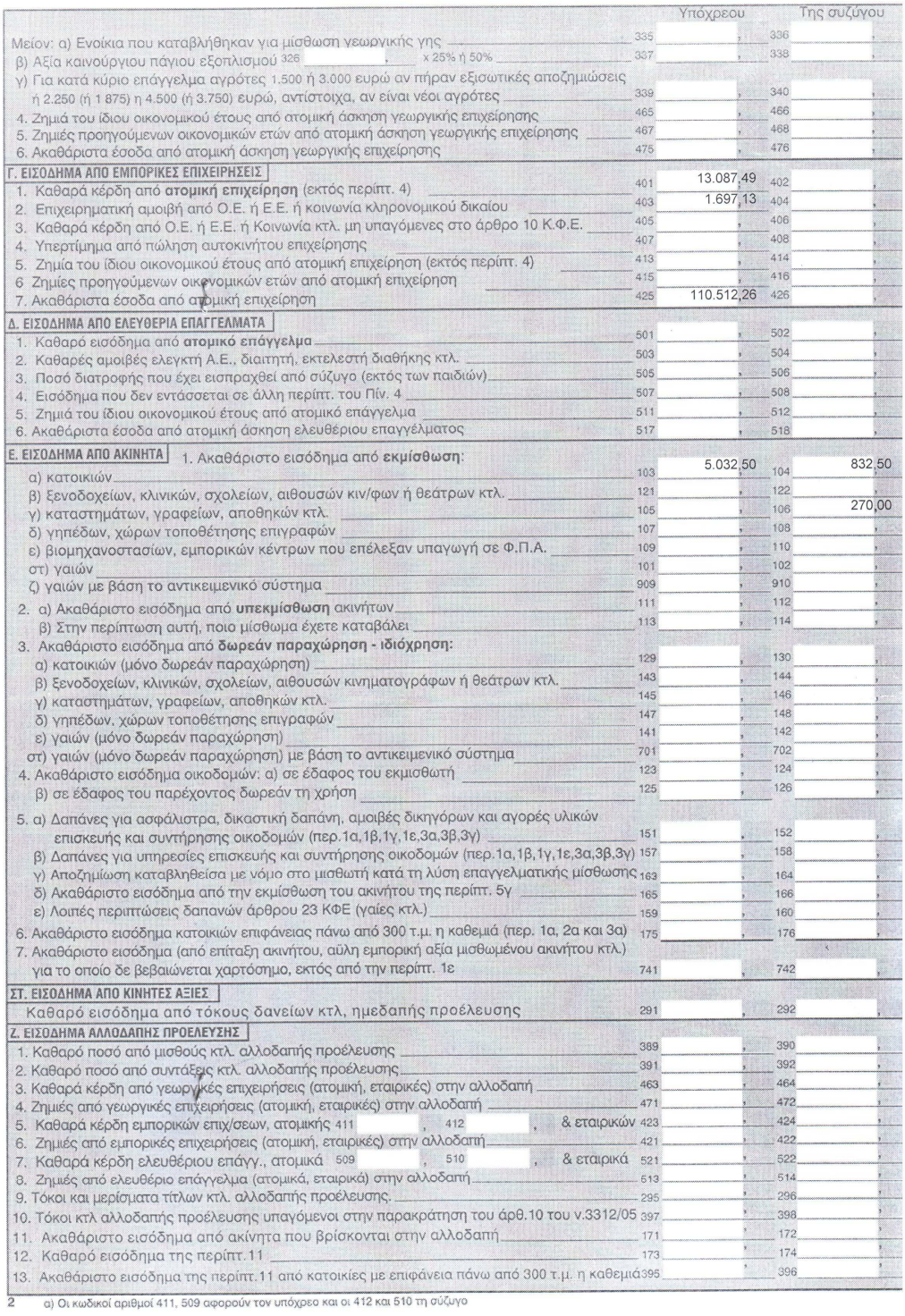
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919		920

3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή/κ β) είδος κτηνοτρ. ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενα Μη αρδευόμενα	Καθαρά Εισοδήμ. (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικά Καθαρά Εισοδήμ. (3) = (1) x (2)	
ΟΙΝΟΗ, Ν.Δυτ. Αττικής	α) Αμπέλι Οινοποίας κοινό	5,00	Ημιορεινή	Αρδευόμενα	54,09	270,45	
ΓΕΡΑΝΙ, Ν.Ρεθύμνης	α) Ελιά ελαιοποίησιμη	5,00	Ορεινή	Αρδευόμενα	26,11	130,55	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα 915						401,00	916

*Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.
*** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηριθεί τουριστικός τόπος.

1



		Υπόχρεου		Της συζύγου	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335			336	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 , x 25% ή 50%	337			338	
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1 875) η 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339			340	
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465			466	
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467			468	
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475			476	
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					
1. Καθαρά κέρδη από **ατομική επιχείρηση** (εκτός περίπτ. 4)	401	13.087,49		402	
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	1.697,13		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. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413			414	
6 Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415			416	
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	110.512,26		426	
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ					
1. Καθαρό εισόδημα από **ατομικό επάγγελμα**	501			502	
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503			504	
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505			506	
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507			508	
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511			512	
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517			518	
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από **εκμίσθωση**:					
α) κατοικιών	103	5.032,50		104	832,50
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121			122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105			106	270,00
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107			108	
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	109			110	
στ) γαιών	101			102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909			910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από **υπεκμίσθωση** ακινήτων	111			112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113			114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από **δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:**					
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129			130	
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143			144	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145			146	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147			148	
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141			142	
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701			702	
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123			124	
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125			126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151			152	
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157			158	
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163			164	
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165			166	
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159			160	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175			176	
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, αύλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741			742	
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ					
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ, ημεδαπής προέλευσης	291			292	
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389			390	
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391			392	
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463			464	
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471			472	
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 , 412 , & εταιρικών	423			424	
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421			422	
7. Καθαρά κέρδη ελευθέριου επάγγ., ατομικά 509 , 510 , & εταιρικά	521			522	
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513			514	
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης.	295			296	
10. Τόκοι κτλ αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397			398	
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171			172	
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.11	173			174	
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395			396	

2 α) Οι κωδικοί αριθμοί 411, 509 αφορούν τον υπόχρεο και οι 412 και 510 τη σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ — Υπόχρεου — Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ****		* ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ Γ.ΟΙ.ΠΑΡΟΧΗ κλπ.	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	** ΚΑΤΩ ΑΠΟ 3000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑ-ΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΩΝ\ΛΕΩΣ 47 ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	206	203				211	212	213	214	215	216	217
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1	ΚΑΤ	1ος		100			100	12	,	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΙΚΗ)		208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1						,	
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΙΚΗ)	ΓΕΡΑΝΙ ΡΕΘΥΜΝΗΣ	210	209	ΜΟΝ	ΙΣΟΓ	205	225	226	227	228	229	230	231
		ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1	88		100		3	,	

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες — 707 , — 708 ,

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	Αριθμός	Φορ. Ίπποι	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.				
1	ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	750	ΥΚΤ	2901	9	12	33,30	1995	851	,	852	,
2	ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ ΜΑΡΙΑ	751	ΥΚΤ	2901	9	12	33,30	1995	853	,	854	,
3	ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗ ΚΩΝ\ΝΑ	752	ΥΚΤ	2901	9	12	33,30	1995	855	,	856	,
4	ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	753	ΥΡΤ	8755	14	12	100,00	2007	857	,	858	,

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Μέτρα μήκους	Ποσοστό Συνδικατ. Υποχρεού	Ποσοστό Συνδικατ. Συζύγου	Πρώτη νηολογ.				
Ως συνημμένη κατάσταση								713	,	714	,

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής — 731 , — 732 ,

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους ηαρομονής	Μήνες κυρ/τας μέρα στα 2008	Ίπποι ή Λίμπρες	Πρώτη νηολόγ.				
							715	,	716	,

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. Μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	της συζύγου				
						765	,	766	,

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ — 767 ,

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) — 795 — 796

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	1.000,00	722	,
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ	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, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ	727	,	728	,

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1 -1 -2009	655	,	656	,
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009	693	,	694	,
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	13.182,08	660	,
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	3.238,32	432	,
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	3.368,54	434	,
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ.κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	,	478	,

7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.				
	790			793	,	794	,
	791			615	,	616	,
	810			829	,	830	,

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7

	417			419	,	420	,

9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	,	782	,
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787	,	788	,

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049			
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	28,00	052	,
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053	4.592,77	054	,
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	,	058	,
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.(άνω των 100 ευρώ)	059	,	060	,
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061	,	062	,

*Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κυρίες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότηση του.** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

3

		Υπόχρεου	Της συζύγου
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:			
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999	063		064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 (Επιφάνεια σε τ.μ. 071)	065		066
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. (Επιφάνεια σε τ.μ. 077)	055		056
δ) Συναλικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ.	069		070

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετεγκατάσταση (1) ή Μετάθεση (2)	Κ.Α.	Μήνες		
	801		091		092	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	097		811	812
	802		093		094	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	098		813	814
	803		095		096	ΝΑΙ 1 ΝΑΙ 2	099		815	816

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε: 149 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή		
	804		817	1ο παιδί
	805		819	
	806		821	2ο παιδί
	807		823	
	808		825	3ο παιδί
	809		827	

10. Ποσό ασφαλίστρων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	073	6.244,57	074 1.220,25
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	089		090
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.	087		088
13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α)Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο	079		080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 082 083	084		085
14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005	067		068

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601		602
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	310,00	604
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605		606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607		608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α	609		610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651		652
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ	611		612
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293		294
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	313		314
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	315		316
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917		918
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ. 9 του πίν. 4Ζ)	297		298
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άϋλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127		128

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

1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από **1/1/1990** έως **31/12/2008** ή από **1/1/1983** και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.

2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.)
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Ονοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ	1989	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΚΡΗΤΗΣ		831				
				832				
				833				
				834				
				835				

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	901	357,50 902
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008	903	904
341 342 745 746	907	908
995 996 743 744	985	986
997 998 323 324	987	988
959 960 399 400	989	990

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

ΤΡΑΠΕΖΑ | ΚΩΔ. | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN: G R

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

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής 2009	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2009	
	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επων.: Αριθμός Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ
		Ονομ.: Αρ. Μητρ. Ασφ. Ασκ. επαγγ/τος:	ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗ ΜΑΡΙΑ
		Δ/νση: Κατηγορία άδειας:	0.:5813814	044708964
		Α.Φ.Μ.:	ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

4

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Δήλωση εισοδήματος 2009 του φορολογούμενου με ΑΦΜ 025813814 εκκαθαρίζεται ως κάτωθι για τον υπόχρεο :

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	19.966,50
Μείον εκπτώσεις εισοδήματος	-5.390,63
Φορολογητέο εισόδημα	=14.575,87
Μείον πρώτο κλιμάκιο	- 10500 * (0)
	=4.075,87
Μείον δεύτερο κλιμάκιο	-1.500
	=2.575,87 * 27% =695.48
(1500-1000 λόγω επιβάρυνσης ενός τέκνου)	+
	-500 * 15% =75
	=770,48
Συν συμπληρωματικός φόρος	+75,49
Συν ιατρικά έξοδα	-5,60
Φόρος που αναλογεί	=840,37
Μείον παρακρατούμενος φόρος	-667,50
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	=***172,87***

- 19.996,50 =4.780,88(5032 * 5%) + 4592 + 797,86(ΑΣΦΆΛΙΣΤΡΑ) + 401 (ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)

- 30030,19 1200
  19.966,50 X=?

  X=797,86

- 30030,19 1200
  10.063,69 X=?

  X=402,14

ΜΑΡΙΑ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Η δήλωση εισοδήματος 2009 της φορολογούμενης με Α.Φ.Μ 044708964 εκκαθαρίζεται ως κάτωθι για την υπόχρεη :

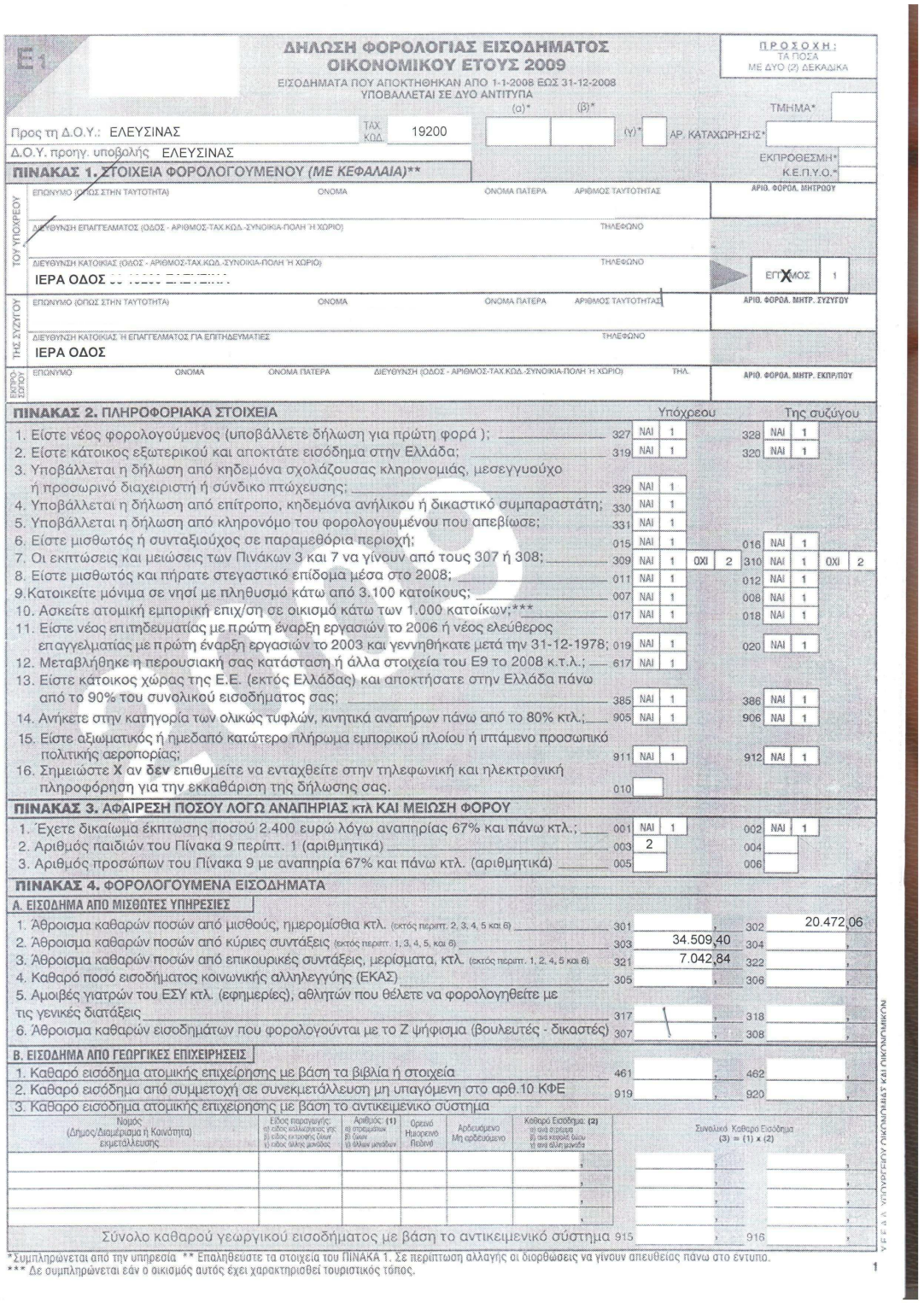
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	10.063,69
Μείον ασφάλιστρα (μετά από επιμερισμό)	- 402,14
Φορολογητέο εισόδημα	=9661,54

172,87+152,20(προκαταβολή επόμενου έτους)+9,72=***334,80***

325,07+9,72=334,80

Χαρτόσημο + Ο.Γ.Α χαρτοσήμου =8,10 + 1,62=9,72

Δ) Έστω φορολογούμενος με ΑΦΜ 026689187 και της συζύγου του με ΑΦΜ 223355661 και διεύθυνση Ιερά Οδός 39, 19200 στην Ελευσίνα. Έχει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες με ποσά 34.509,40 € και 7.042,84 € και της συζύγου με ποσό 20.472,06 € με κωδικούς 303, 321 και 302 αντίστοιχα. Επίσης έχουν εισοδήματα με ποσά 12.315,42 € και 16.563,00 € με κωδικούς 105 και 106 αντίστοιχα. Από τον πίνακα 5 προσδιορίζεται η ύπαρξη ενός ακινήτου στην διεύθυνση Ιερά Οδός 39 στην Ελευσίνα το οποίο ανήκει 100% στην σύζυγο και το μισθώνει. Επιπλέον έχουν τρία αυτοκίνητα αλλά το τελευταίο έχει αγορασθεί το 2007 και έχει καταβληθεί δαπάνη ύψους 25.000 € (κωδικός 719). Ο υπόχρεος έχει επίσης σκάφος αναψυχής το οποίο του ανήκει 100%.



Ε1

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ. 19200 (α)* (β)* (γ)* ΤΜΗΜΑ* ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΙΕΡΑ ΟΔΟΣ [illegible] | ΕΓΓΑΜΟΣ X | 1

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ) | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΙΕΡΑ ΟΔΟΣ

ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΟ | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛ. | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ 1		328 ΝΑΙ 1	
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ 1		320 ΝΑΙ 1	
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ 1			
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1			
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1			
6. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1		016 ΝΑΙ 1	
7. Οι εκπτώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τους 307 ή 308;	309	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	310 ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2
8. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2008;	011	ΝΑΙ 1		012 ΝΑΙ 1	
9. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1		008 ΝΑΙ 1	
10. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ 1		018 ΝΑΙ 1	
11. Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2006 ή νέος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	019	ΝΑΙ 1		020 ΝΑΙ 1	
12. Μεταβλήθηκε η περουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2008 κ.τ.λ.;	617	ΝΑΙ 1			
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματος σας;	385	ΝΑΙ 1		386 ΝΑΙ 1	
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1		906 ΝΑΙ 1	
15. Είστε αξιωματικός ή ημέδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ 1		912 ΝΑΙ 1	
16. Σημειώστε **X** αν **δεν** επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης σας.	010				

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ 1	002	ΝΑΙ 1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	2	004	
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005		006	

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301		302	20.472,06
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303	34.509,40	304	
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321	7.042,84	322	
4. Καθαρό ποσό εισοδήματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306	
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317		318	
6. Άθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ ψήφισμα (βουλευτές - δικαστές)	307		308	

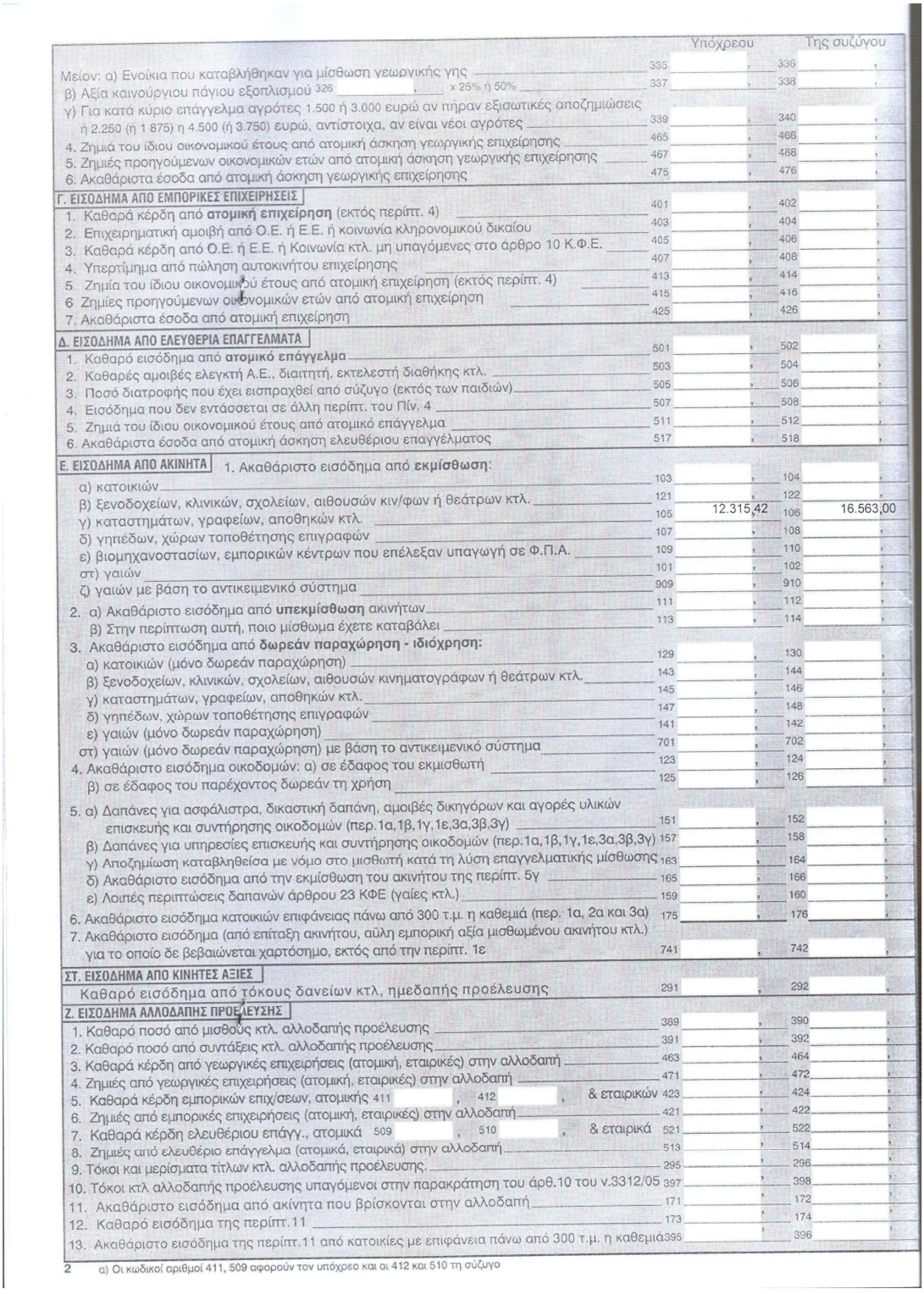
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919		920
3. Καθαρό εισοδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος κτηνοτροφ. ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό Εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανα άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα					915	916

*Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.
*** Δε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηρισθεί τουριστικός τόπος.

1



		Υπόχρεου		Της συζύγου	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης	335			336	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 , x 25% ή 50%	337			338	
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν ήταν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339			340	
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465			466	
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467			468	
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475			476	
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					
1. Καθαρά κέρδη από **ατομική επιχείρηση** (εκτός περίπτ. 4)	401			402	
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403			404	
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405			406	
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407			408	
5. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413			414	
6 Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415			416	
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425			426	
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ					
1. Καθαρό εισόδημα από **ατομικό επάγγελμα**	501			502	
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503			504	
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505			506	
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507			508	
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511			512	
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517			518	
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από **εκμίσθωση**:					
α) κατοικιών	103			104	
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121			122	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	12.315,42		106	16.563,00
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107			108	
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	109			110	
στ) γαιών	101			102	
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909			910	
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από **υπεκμίσθωση** ακινήτων	111			112	
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113			114	
3. Ακαθάριστο εισόδημα από **δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:**					
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129			130	
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143			144	
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145			146	
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147			148	
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141			142	
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701			702	
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123			124	
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125			126	
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151			152	
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	157			158	
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163			164	
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165			166	
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159			160	
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175			176	
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, αύλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741			742	
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ					
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ, ημεδαπής προέλευσης	291			292	
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ					
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389			390	
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391			392	
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463			464	
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471			472	
5. Καθαρά κέρδη εμπορικών επιχ/σεων, ατομικής 411 , 412 , & εταιρικών	423			424	
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421			422	
7. Καθαρά κέρδη ελευθέριου επάγγ., ατομικά 509 , 510 , & εταιρικά	521			522	
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513			514	
9. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295			296	
10. Τόκοι κτλ αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ.10 του ν.3312/05	397			398	
11. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171			172	
12. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.11	173			174	
13. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.11 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395			396	

2 α) Οι κωδικοί αριθμοί 411, 509 αφορούν τον υπόχρεο και οι 412 και 510 τη σύζυγο

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ — Υπόχρεου | Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ****	* ΑΠΟ ΚΛΗΡ. ΝΟΜΙΑ, ΔΩΡΕΑ, ΓΟΝ.ΠΑΡΟΧΗ κλπ.	ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	** ΚΑΤΩ ΑΠΟ 200Μ ΚΑΤΟΙΚΟΥΝ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ — ΙΕΡΑ ΟΔΟΣ 39 ΕΛΕΥΣΙΝΑ	206	203	ΚΑΤ	1ος		211	212	213	214	215	216	217
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1				116			100	12	,	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΞΟΧΙΚΗ)	208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1						,	
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΞΟΧΙΚΗ)	210	209			205	225	226	227	228	229	230	231
	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 1			ΝΑΙ 1						,	

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες — 707 , 708 ,

γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Α/Α	Ονοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	Αριθμός	Φορ. Ίπποι	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.				
1	ΠΑΛΛΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	750	ΥΕΡ	8686	14	12	100,00	1995	851 ,	852 ,		
2	ΜΑΡΑΓΚΑΚΗ ΑΓΓΕΛΙΚΗ	751	ΥΗΖ	7113	13	12	100,00	1999	853 ,	854 ,		
3	ΠΑΛΛΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ (ΑΓΟΡΑ)	752	ΡΙΒ	4242	17	1	100,00	2007	855 ,	856 ,		
4		753							857 ,	858 ,		

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Μέτρα μήκους	Ποσοστό Συνιδιοκτησ. Υπόχρεου	Συζύγου	Πρώτη νηολόγ.		
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	3992 Λ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	ΕΛΛΑΣ	12	4,80	100,00		1.990	713 ,	714 ,

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής — 731 , 732 ,

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός αερόσκ. κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2008	Ίπποι ή Λίμπρες	Πρώτη νηολόγ.		
							715 ,	716 ,

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. Μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % της συζύγου		
						765 ,	766 ,

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ — 767 ,

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) — 795 — 796

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων	719	25.000,00	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 5.000 ευρώ	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, καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών κτλ	727 ,		728 ,

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1 -1 -2009	655 ,		656 ,
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009	693 ,		694 ,
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2008, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659 ,		660 3.752,29
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431 ,		432 ,
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433 ,		434 ,
6. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον.ενισχ.κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477 ,		478 ,

7. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος

Ονοματεπωνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.		
	790			793 ,	794 ,
	791			615 ,	616 ,
	810			829 ,	830 ,

8. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7

	417		419 ,	420 ,

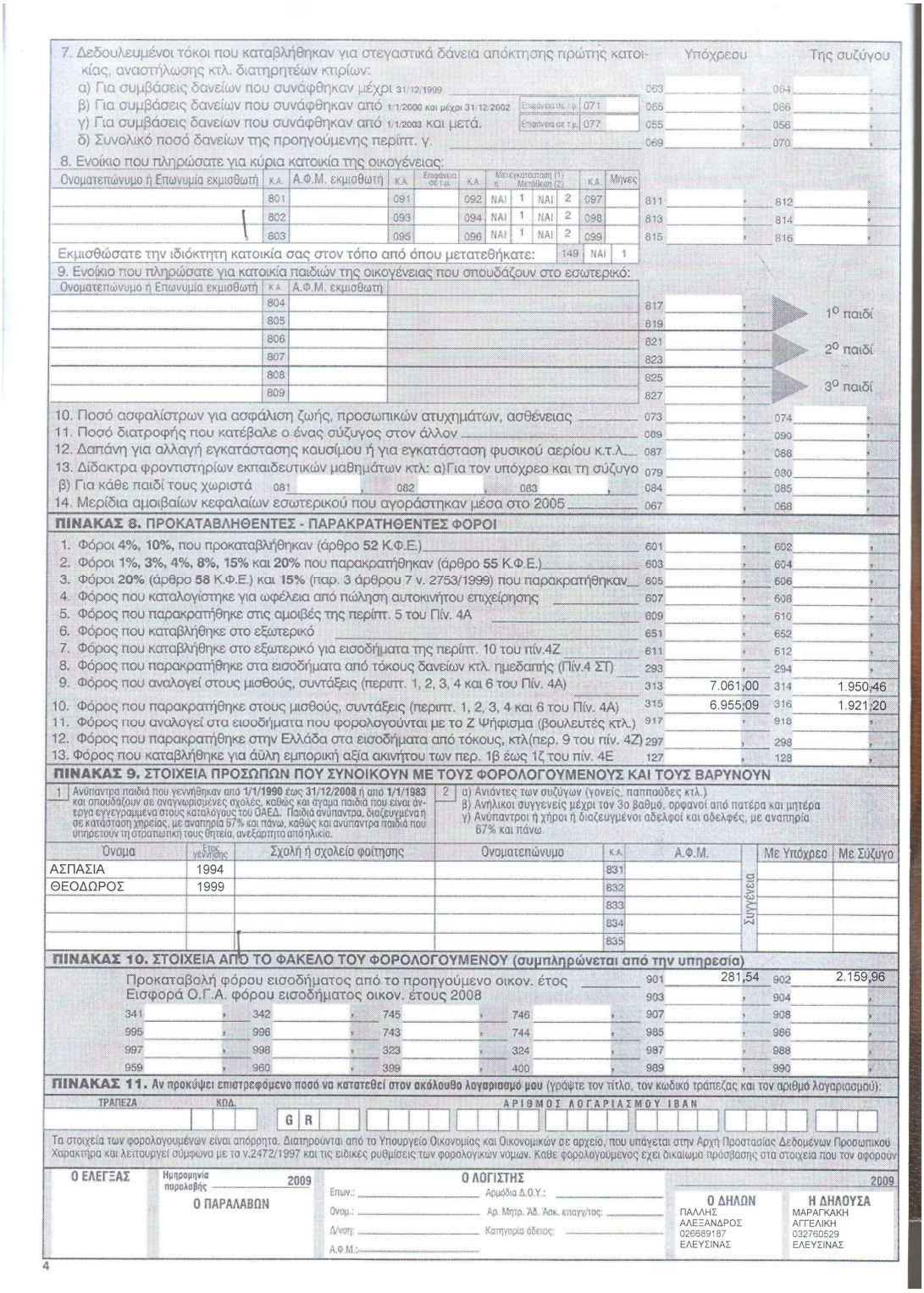
9. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	15.000,00	782 ,
10. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο	787 ,		788 ,

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

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	392,05	
2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης	051	612,05	052 130,00
3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.)	053 ,		054 ,
4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057 ,		058 ,
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.(άνω των 100 ευρώ)	059 ,		060 ,
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061 ,		062 ,

*Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κυρίες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότηση του.** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

3



7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: — Υπόχρεου — Της συζύγου
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999 — 063 — 064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002 — Επιφάνεια σε τ.μ. 071 — 065 — 066
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά. — Επιφάνεια σε τ.μ. 077 — 055 — 056
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ. — 069 — 070

8. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετεγκατάσταση (1) ή Μετάθεση (2)				Κ.Α.	Μήνες		
	801		091	092	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	097		811	812
	802		093	094	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	098		813	814
	803		095	096	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	099		815	816

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε: 149 ΝΑΙ 1

9. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή		
	804		817	1ο παιδί
	805		819	
	806		821	2ο παιδί
	807		823	
	808		825	3ο παιδί
	809		827	

10. Ποσό ασφαλίστρων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας — 073 — 074
11. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον — 089 — 090
12. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. — 087 — 088
13. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο — 079 — 080
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 — 082 — 083 — 084 — 085
14. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2005 — 067 — 068

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι **4%, 10%,** που προκαταβλήθηκαν (άρθρο **52** Κ.Φ.Ε.)	601		602	
2. Φόροι **1%, 3%, 4%, 8%, 15%** και **20%** που παρακρατήθηκαν (άρθρο **55** Κ.Φ.Ε.)	603		604	
3. Φόροι **20%** (άρθρο **58** Κ.Φ.Ε.) και **15%** (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605		606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607		608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α	609		610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	651		652	
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 10 του πίν.4Ζ	611		612	
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293		294	
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	313	7.061,00	314	1.950,46
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	315	6.955,09	316	1.921,20
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917		918	
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ. 9 του πίν. 4Ζ)	297		298	
13. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127		128	

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

1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από **1/1/1990** έως **31/12/2008** ή από **1/1/1983** και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.

2 α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.)
β) Ανήλικοι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα
γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.

Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Ονοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΑΣΠΑΣΙΑ	1994			831				
ΘΕΟΔΩΡΟΣ	1999			832				
				833				
				834				
				835				

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος — 901 — 281,54 — 902 — 2.159,96
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2008 — 903 — 904

341		342		745		746		907		908		
995		996		743		744		985		986		
997		998		323		324		987		988		
959		960		399		400		989		990		

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

ΤΡΑΠΕΖΑ | ΚΩΔ. | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN
G R

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

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ

Ημερομηνία παραλαβής 2009

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
Επων.: Αριθμός Δ.Ο.Υ.:
Ονομ.: Αρ. Μητρ. Ά.Δ. Ασκ. επαγγ/τος:
Δ/νση: Κατηγορία άδειας:
Α.Φ.Μ.:

2009

Ο ΔΗΛΩΝ
ΠΑΛΛΗΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ
026689187
ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Η ΔΗΛΟΥΣΑ
ΜΑΡΑΓΚΑΚΗ
ΑΓΓΕΛΙΚΗ
032760529
ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

4

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ

Η δήλωση εισοδήματος 2009 του Αλέξανδρου Αλεξάνδρου εκκαθαρίζεται ως κάτωθι για τον υπόχρεο:

Συνολικό δηλωθέν εισόδημα		53498,20
Μείον εκπτώσεις εισοδήματος		-93,18
Φορολογητέο εισόδημα		= 53405,02
Μείον το αφορολόγητο (πρώτο κλιμάκιο)	*(0)	-12000
		=41.405,02
Μείον το αφορολόγητο (δεύτερο κλιμάκιο)	-16000 * 27%=	4320
		+
	23405,02 * 37%	=8659,86
		=12979,86
Μείον ιατρικές αποδοχ.(612,05 * 20%)		- 122,41
Φόρος που αναλογεί		=12.857,45
Συμπληρωματικός Φόρος		+184,73
Φόρος που αναλογεί		13042,18
Φόρος που παρακρατήθηκε		-7.342,55
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ		***5.699,63***

- 90036,37 392,05
  53498,20 X=?

  X=232,95 * 40% =93,18

- 90036,37 100
  53498,20 X=?

  X=59,41%

ΑΓΓΕΛΙΚΗ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥ

Φορολογούμενη με Α.Φ.Μ 032760529 η δήλωση εισοδήματος για το έτος 2009 έχει ως εξής για την υπόχρεη:

Φορολογητέο εισόδημα	36.538,17
Μείον εκπτώσεις εισοδήματος	-63,64
Φορολογητέο εισόδημα	=36.474,53
Μείον πρώτο κλιμάκιο	-12000 * (0)
	=24474,53
Μείον δεύτερο κλιμάκιο	-18000 * 27% =4860
	=6474,53*37%=2395,58
	7255.58
Μείον ιατρικά εξοδα	(130 * 20%) = -26
	=7.229,58
Μειον κρατήσεις	-4.110
	+
	248,45
	=3367,60
Συν προκαταβολές επόμενου έτους	+2162,45
Χαρτόσημο	+596,27
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	=***3.367,60***

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ (κωδικοί 301-302)

Στους κωδικούς αυτούς γράφεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα κλπ που πήρατε ως μισθωτός. Στους κωδικούς αυτούς θα γραφτούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων. Επίσης αναγράφεται η ωφέλεια που αποκτήσατε τόσο κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών όσο και από προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρίας σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών.

Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις κωδικοί 303-304

Γράφεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, που πήρατε ως συνταξιούχους από κύρια ταμεία συντάξεων.

Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συνάξεις, μερίσματα (κωδικοί 321-322)

Γράφεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα που πήρατε ως συνταξιούχος από Ταμεία Μετοχικά, Αρωγής ή Αλληλοβοηθείας και Επικουρικά.

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία (κωδ.461-462)

Γράφονται τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης, όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία ή στοιχεία αυτής. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται υποχρεωτικά από

όσους τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας και προαιρετικά από όσους δεν τηρούν βιβλία, με βάση τα στοιχειά που κατέχουν. Το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρού κέρδους ανά κλάδο εκμετάλλευσης επί των ακαθάριστων εσόδων στα οποία προστίθενται οι επιδοτήσεις ή αποζημιώσεις επί της παραγωγής. Πριν συμπληρωθούν οι κωδικοί αυτοί πρέπει να συμπληρωθούν και να επισυναφτεί χειρόγραφη κατάσταση με το σύνολο των γεωργικών δραστηριοτήτων ως εξής: καθαρά κέρδη = συντελεστής καθαρού κέρδους + ακαθάριστο εισόδημα. Το άθροισμα των καθαρών κερδών θα μεταφερθεί στους κωδικούς 461-462. Επίσης στους κωδικούς αυτούς θα αναγραφούν τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν στην περίπτωση που τηρείται βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ χωρίς την συμπλήρωση της κατάστασης.

Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αριθμό10 ΚΦΕ κωδικοί 919-920

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από τους υπόχρεους με το καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο άρθρο 10 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος. Πρόκειται για την άσκηση αγροτικής δραστηριότητας με τη μορφή συνεκμετάλλευσης (π.χ συμπλοιοκτησία αλιευτικού σκάφους,συνεκμετάλλευση ζωικού κεφαλαίου μικρής κτηνοτροφικής μονάδας, κλπ) η οποία δεν συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις χαρακτηρισμού της ως εταιρεία ή κοινωνία ώστε να φορολογείται με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε .Κάθε ένας από τους συγκύριους - συνεκμεταλλευτές φορολογείται για το καθαρό γεωργικό εισόδημα που του αναλογεί με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας ή συνεκμετάλλευσης.

κωδ.915-916 "Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα"
Γράφεται το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό προκύπτει από τη συμπλήρωση των ενδείξεων του υποπίνακα αυτού.

Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (κωδικοί 401-402)

Γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση στην ημεδαπή, μεταφέροντας τα από το έντυπο Ε3 το οποίο συνυποβάλλεται με τη δήλωση.
Ατομικές επιχειρήσεις με βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας : μεταφέρονται τα ποσά από τον κωδ.346 του πίνακα ΣΤ΄ του εντύπου Ε 3 όταν η επιχείρηση δεν επιθυμεί την υπαγωγή στην περαίωση του Ν.3296/2004.
Στην περίπτωση περαίωσης του Ν.3296/2004 κατά τη συμπλήρωση του εντύπου Ε3 πρώτα συμπληρώνεται ο πίνακας ΣΤ΄ (προσδιορισμός λογιστικού αποτελέσματος)στη συνέχεια αν η επιχείρηση υπάγεται και επιθυμεί να περαιώσει χωρίς έλεγχο με βάση τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του Ν 3296/2004,συμπληρώνεται ο πίνακας Ι΄, διαμορφώνονται κατά περίπτωση από τους κωδ. του πίνακα Ζ΄ για να προκύψουν τα φορολογητέα καθαρά κέρδη. Ο κωδικός 346 δεν εμπεριέχει την προκύπτουσα διαφορά καθαρών κερδών της περαίωσης.
Όταν δεν υφίστανται στοιχεία για αναπροσαρμογή των κερδών που προκύπτουν από την περαίωση, το ποσό του κωδικού 145 (πίνακας Ι΄) μεταφέρεται αυτούσιο στον κωδικό 346.

Επιχειρηματική αμοιβή από ΟΕ ή ΕΕ ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου (κωδικοί 403-404)

Γράφεται το ποσό της επιχειρηματικής αμοιβής που δικαιούται από τη συμμετοχή σας σε Ο.Ε, Ε.Ε ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου η οποία έχει ανήλικα μέλη ,ως ομόρρυθμος εταίρος ή κοινωνός. Σε αυτή την περίπτωση, συνυποβάλλεται 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.

Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση (κωδικοί 425 – 426)

Γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα από την ατομική άσκηση της εμπορικής σας επιχείρησης στην ημεδαπή. Στην περίπτωση που περαιώνεται η χρήση 2009 με τις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του Ν.3296/2004 και από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία σας προκύπτει ζημιά για αυτή τη χρήση, τότε αυτή μηδενίζεται, σύμφωνα με την πιο πάνω ρύθμιση και επομένως στους κωδικούς αυτούς δεν θα αναγράψετε κανένα ποσό ζημιάς.

Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4 (κωδικοί 507-508)

Γράφεται οποιοδήποτε άλλο εισόδημα απέκτησε κάποιος στην ημεδαπή και δεν έχει γραφτεί στους πίνακες 4Β, 4Γ,4Ε και 4ΣΤ γιατί δεν ανήκει σε καμιά από τις κατηγορίες εισοδημάτων που περιλαμβάνονται σε τούς (π.χ. εισόδημα από εκμίσθωση μηχανήματος από ιδιώτη κτλ.)

Ενδεικτικά στους κωδικούς αυτούς αναγράφονται:

- Οι αμοιβές των δημοσίων υπαλλήλων από τα συγγραφικά δικαιώματα, δεδομένου ότι δεν θεωρούνται ως επιτηδευματίες όταν ασχολούνται συστηματικά ή συμπτωματικά με τη συγγραφή επιστημονικών συγγραμμάτων, βιβλίων και γενικά πονημάτων.
- Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε υπαλλήλους, εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, εφόσον δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία.
- Το εισόδημα που αποκτά ιδιώτης από την εκμίσθωση μηχανήματος σε επιτηδευματία το οποίο περιήλθε στην κατοχή του με αυτοπαράδοση (πρώην επιτηδευματίας).
- Εισόδημα από διαμονή διαφημιστικών φυλλαδίων, εντύπων. Σημειώνεται ότι εξαιρείται της παρακράτησης φόρου το εισόδημα από τη διαμονή εντύπων το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό των 5000 ευρώ ετησίως.

Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Κατοικιών (Κωδικοί 103-104)

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που απέκτησε κάποιος το προηγούμενο έτος από εκμίσθωση κατοικίας που αναφέρονται, μεταφέροντας τα ποσά από τη στήλη 13 του εντύπου Ε2. Κατά την εκκαθάριση θα αφαιρεθεί ποσοστό 5% για απόσβεση. Για πρώτη φορά το οικονομικό έτος 2008 έγινε ο διαχωρισμός των κατοικιών από τις υπόλοιπες κατηγορίες ακινήτων με σκοπό τη διευκόλυνση υπολογισμού του χαρτοσήμου και ΟΓΑ που ανήλθε για το 2007 στο 1,8% για αυτή την κατηγορία ακινήτων. Επίσης γράφονται και τα ποσά της άϋλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν από τον μισθωτή πέρα από τα ενοίκια κατά τη μίσθωση του ακινήτου.

Καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών (Κωδικοί 105 – 106)

Γράφεται το σύνολο των ενοικίων που αποκτήσατε από την εκμίσθωση των παραπάνω ακινήτων μεταφέροντας τα σχετικά ποσά από τη στήλη 14 του εντύπου Ε2.Κατά την εκκαθάριση θα αφαιρεθεί ποσοστό 3% για απόσβεση. Επίσης γράφονται και τα ποσά της άυλης εμπορικής αξίας που καταβλήθηκαν από τον μισθωτή πέρα από τα ενοίκια κατά τη μίσθωση του ακινήτου.

Πίνακας 5 Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης

Από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή κλπ (Κωδικοί 206-208-210)

Σημειώνεται ΄΄Χ΄΄ πάνω στη λέξη ΄΄ΝΑΙ΄΄ όταν η κύρια ή δευτερεύουσα/δευτερεύουσες κατοικία/κατοικίες αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή ή αποκτήθηκαν με επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από τη συνταξιοδότηση του. Στην περίπτωση αυτή, η δαπάνη εφόσον προκύπτει περιορίζεται κατά 50%.

Μισθωμένη κατοικία (κωδικοί 203-207-209)

Σημειώνεται ΄΄Χ΄΄ πάνω στη λέξη ΄΄ΝΑΙ΄΄ σε περίπτωση που μισθώνεται κύρια κατοικία δευτερεύουσα/δευτερεύουσες κατοικία/κατοικίες ανεξάρτητα από την επιφάνεια τους. Δε συμπληρώνεται όταν πρόκειται για ιδιόκτητες κατοικίες.

Κάτω από 5000 κατοίκους (κωδικοί 204-205)

Σημειώνεται ΄΄Χ΄΄ πάνω στη λέξη ΄΄ΝΑΙ΄΄ εφόσον η δευτερεύουσα κατοικία (εξοχική ή μη)βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5000)κατοίκους και περιήλθε στο φορολογούμενο ή τη σύζυγο από κληρονομιά, προίκα, ή γονική παροχή. Δε διαγραμμίζεται η ένδειξη αυτή, αν η περιοχή στην οποία βρίσκεται η κατοικία χαρακτηρίζεται ως τουριστική.

Επιφάνεια κύριων χώρων (κωδικοί 211-218-225)

Γράφεται η επιφάνεια της κατοικίας. Στην επιφάνεια αυτή περιλαμβάνεται η επιφάνεια του κυρίου χώρου της κατοικίας. Σε περίπτωση της μονοκατοικίας επιπλέον λαμβάνεται η τυχόν επιφάνεια των βοηθητικών χώρων του λεβητοστασίου και του κλιμακοστασίου, ανεξάρτητα αν η μονοκατοικία είναι σε περιοχή που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας ή όχι. Η επιφάνεια των κύριων

χώρων πρέπει να είναι σε ακέραιο αριθμό. Αν υπάρχει δεκαδικό ψηφίο στρογγυλοποιείται στον αμέσως πλησιέστερο ακέραιο αριθμό.

Οι κωδικοί 727-728 γράφονται για τις αγορές των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στους κωδικούς 719 - 724 και 735 - 736 τις οποίες εξοφλήσατε μέσω πιστωτικών καρτών ενώ τα ποσά που καταβλήθηκαν για τα ίδια περιουσιακά στοιχεία σε μετρητά γράφονται στους κωδικούς 719 - 724 και 736 - 736.

Πίνακας 6 Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία - Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη (κωδικοί 659-660)

Γράφονται τα χρηματικά ποσά ή τα χρηματικά έσοδα που αποκτήθηκαν το προηγούμενο έτος τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο(εισόδημα 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 ποσά επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της γεωργικής παραγωγής σε περιπτώσεις προσδιορισμού του γεωργικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο κτλ). Σημειώνεται ότι αν από το εξωιδρυματικό επίδομα και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται 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 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.

Κωδ.793-794 Γράφεται το ενοίκιο που έχει καταβληθεί ή οφείλεται για τη μίσθωση μέσα στο προηγούμενο έτος οποιουδήποτε επαγγελματικού χώρου ,εφόσον ασκείται ατομικώς εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και συμπληρώνονται οι ενδείξεις του πίνακα αυτού. Στην περίπτωση που οι μισθώσεις

αυτές είναι περισσότερες από τρείς, συμπληρώνεται και συνυποβάλλεται με τη δήλωση όμοια γραμμογραφημένο πίνακα για τις επιπλέον μισθώσεις.

Κωδ.781-782 Γράφονται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση στη χρήση 2008 περιουσιακά/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.

Πίνακας 7 Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο

Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.) (κωδικός 049)

Γράφεται το συνολικό ετήσιο ποσό των πιο κάτω δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα τέκνα που τους βαρύνουν για διάφορες υπηρεσίες που τους παρέχονται με την προσκόμιση των προτύπων δικαιολογητικών που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στην έννοια των δαπανών αυτών περιλαμβάνονται οι δαπάνες που καταβάλλονται). Για τη διενέργεια δεξιώσεων γάμων και βαπτίσεων, ανεξάρτητα από τον χώρο που πραγματοποιούνται (π.χ. σε αίθουσες ξενοδοχείων , κοσμικές ταβέρνες, κέντρα διασκέδασης, υπαίθριους χώρους, κτήματα κτλ)

β) Σε μεσίτες (για την ενοικίαση ή την αγοραπωλησία ακινήτων)

γ) Για παροχή υπηρεσιών για την επισκευή και συντήρηση της εγκατάστασης και των συσκευών κλιματισμού (ψύξη- θέρμανση), καθώς και αυτών εξαερισμού χώρων

δ) Για παροχή υπηρεσιών σε υδραυλικούς, ηλεκτρολόγους, ελαιοχρωματιστές και λοιπούς επαγγελματίες που ασχολούνται με την επισκευή και συντήρηση οικοδομών, όπως ξυλουργούς, επαγγελματίες τοποθέτησης πλακιδίων.

Το ποσό των πιο πάνω δαπανών που αφαιρείται είναι ίσο με το 40% του συνολικού ποσού αυτών και δεν μπορεί να υπερβεί τα 8000 ευρώ και για τους δύο συζύγους.

Κωδ 051-052 Γράφονται τα ποσά των δαπανών που καταβάλλονται για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη δική σας ή των προσώπων που μένουν μαζί σας και σας βαρύνουν. Μεταξύ των δαπανών αυτών περιλαμβάνεται και η δαπάνη για φυσικοθεραπεία και λουτροθεραπεία, καθώς και για λογοθεραπεία και για επισκέψεις σε ψυχολόγο. Στους κωδικούς 051 - 052 γράφεται το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων. Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από το φόρο σας. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τα 6000 ευρώ για τον φορολογούμενο.

Πίνακας 8 Προκαταβληθέντες – παρακρατηθέντες φόροι

Κωδ 313-314 Γράφεται το σύνολο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα (από μισθωτές υπηρεσίες κτλ)που δηλώνονται στους κωδ 301-308 (εκτός των κωδικών 317 - 318) όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών (φόρος που αναλογεί)

Κωδ 315-316 Γράφεται το σύνολο του φόρου που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα που δηλώθηκαν στους κωδικούς 301-308 (εκτός των κωδικών 317 - 318) όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών (φόρος που παρακρατήθηκε)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΓΑΛΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Άρθρα 21 έως και 33 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17Α') όπως ισχύουν

ΑΡΘΡΟ 21

Αντικείμενο φόρου

Με το άρθρο αυτό προβλέπεται η επιβολή φόρου στην μεγάλη ακίνητη περιούσια που βρίσκεται στην Ελλάδα, που αποτελείται από ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα, εκτός από την υποθήκη. Ο φόρος επιβάλλεται στη συνολική αξία της ακίνητης περιούσιας κάθε φυσικού ή νομικού προσώπου, είναι ετήσιος και η επιβολή του αρχίζει από το οικονομικό έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος.

Για να υπολογιστεί ο φόρος στην ακίνητη περιουσία του πατέρα και της μητέρας προστίθεται κατά ίσα μέρη η ακίνητη περιουσία των ανήλικων άγαμων τέκνων εφόσον αυτοί (οι γονείς) ασκούν από κοινού τη γονική μέριμνα.

Σε περίπτωση που η γονική μέριμνα ασκείται από τον ένα γονέα (λόγω διαζυγίου, θανάτου κ.λπ.) η ακίνητη περιουσία των ανηλίκων άγαμων τέκνων προστίθεται στον γονέα που ασκεί την γονική μέριμνα.

Επίσης η ακίνητη περιουσία των ανηλίκων άγαμων τέκνων την οποία απέκτησαν από κληρονομιά, κληροδοσία ή δωρεά αιτία θανάτου, δεν θα υπολογίζεται στην περιούσια των γονέων, αλλά θα φορολογείται αυτοτελώς.

Η ακίνητη περιουσία *της γυναίκας* φορολογείται χωριστά. Χωριστά επίσης φορολογείται και η ακίνητη περιουσία των ανηλίκων τέκνων εφόσον έχουν κάνει γάμο.

Ανήλικοι, κατά τον Αστικό Κώδικα, είναι εκείνοι, που δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος *tns* ηλικίας τους **,**για τη συμπλήρωση του οποίου υπολογίζεται και η ημέρα γέννησης (άρθρο 241 Α.Κ.).

Στο νόμο ορίζεται ότι η έννοια των ακινήτων λαμβάνεται όπως αυτή δίνεται από τον Αστικό Κώδικα.

Σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 948), ακίνητα είναι μόνο το έδαφος και τα συστατικά μέρη αυτού.

Γενικώς κατά το αστικό δίκαιο, συστατικά είναι τα πράγματα που δεν μπορούν να αποχωριστούν από το κύριο πράγμα χωρίς να υποστούν βλάβη τα ίδια ή το κύριο πράγμα ή να αλλοιωθεί η ουσία ή ο προορισμός τους (953 Α.Κ.).

Εκτός όμως από αυτά ως συστατικά θεωρούνται (άρθρο 954) και:

Α) Τα πράγματα εκείνα που είναι συνδεδεμένα με το έδαφος στερεά, ιδιαίτερα τα οικοδομήματα **Β)**Τα προϊόντα του ακινήτου, εφόσον είναι συνδεδεμένα με το έδαφος. Έτσι συστατικά του εδάφους είναι οι κάθε είδους καρποί των δένδρων, πριν από τη συγκομιδή τους

Γ) Τα υπόγεια ύδατα και οι πηγές

Δ) Οι σπόροι μόλις γίνει η σπορά τους

Ε) τα δέντρα μόλις φυτευτούν

ΣΤ) Όλα τα υλικά που χρησιμοποιούνται να ανεγερθεί μια οικοδομή (π.χ. πέτρες,, τσιμέντο, σίδερα, τούβλα κ.λπ.) ή που συναρμόσθηκαν με την οικοδομή (π.χ. πόρτες, παράθυρα κ.λπ.).

Όσον αφορά την έννοια του εμπράγματου δικαιώματος, Ο Αστικός Κώδικας ορίζει (άρθρο 973) είναι το δικαίωμα που παρέχει εξουσία άμεση και κατά οποιουδήποτε επί του πράγματος.

Ο Αστικός κώδικας ρητά και περιοριστικά απαριθμεί τα εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα, τα οποία είναι κυριότητα, οι δουλείες και η υποθήκη. Εκτός από αυτά κανένα άλλο δικαίωμα δεν είναι εμπράγματο, σε ακίνητο. Δηλαδή η απαρίθμηση των εμπραγμάτων δικαιωμάτων είναι περιοριστική. Στην περίπτωση που η επικαρπία έχει αποχωριστεί από την κυριότητα φορολογούνται και ο επικαρπωτής και ο ψιλός κύριος αλλά καθένας χωριστά. Εκτός από αυτά κανένα άλλο δικαίωμα δεν είναι εμπράγματο, σε ακίνητο. Με άλλα λόγια η απαρίθμηση των εμπραγμάτων αυτών δικαιωμάτων είναι περιοριστική.

Οι δουλείες για το ΦΜΑΠ εξομοιώνονται με επικαρπία. Δουλειές είναι τα δικαιώματα σε ξένα ακίνητα.

Οι δουλείες διακρίνονται κυρίως σε πραγματικές, αν συστάθηκαν για ωφέλεια κάποιου άλλου ακινήτου (π.χ. η δουλεία άντλησης ή διοχέτευσης ύδατος κ.λπ.) και

σε προσωπικές, αν συστάθηκαν για ωφέλεια ορισμένου φυσικού ή νομικού προσώπου (π.χ. επικαρπία, οίκηση κ.λπ.).

ΑΡΘΡΟ 22

Υποκείμενο φόρου

Με το άρθρο αυτό ορίζεται, ότι υπόχρεο σε φόρο είναι κάθε πρόσωπο που κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας έχει κυριότητα ή εμπράγματα δικαιώματα (εκτός της αποθήκης) σε ακίνητα, τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα.

Το πρόσωπο τούτο μπορεί να είναι:

α) φυσικό πρόσωπο, χωρίς να ενδιαφέρει η ιθαγένεια ή η κατοικία του

β) νομικό πρόσωπο, χωρίς να ενδιαφέρει αν η έδρα του είναι στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή.

Τονίζεται ιδιαίτερα, ότι αποκλειστικό κριτήριο για υπαγωγή σε φόρο ενός προσώπου (είτε φυσικού είτε νομικού) είναι το γεγονός ότι είναι κύριος ακινήτου ή εμπράγματου δικαιώματος σε ακίνητο που βρίσκεται στην Ελλάδα κατά τη 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας. Επομένως , αν μετά την 1η Ιανουαρίου μεταβιβαστεί το ακίνητο σε άλλο πρόσωπο η υποχρέωση για φόρο βαρύνει εκείνον που ήταν κύριος ή είχε εμπράγματο δικαίωμα στο ακίνητο την 1η Ιανουαρίου.

Όταν τα ακίνητα είναι επίδικα, υπόχρεος σε φόρο είναι ο νομέας τους. Ακόμη, υπόχρεος είναι ο νομέας και όταν νέμεται το ακίνητο χωρίς νόμιμο τίτλο. Σε περίπτωση όμως που το ακίνητο εκνικηθεί με τάκλητη δικαστική απόφαση, ο νομέας, που έχει φορολογηθεί, έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του αμετάκλητα αναγνωρισθέντος ως κυρίου, για το φόρο που πλήρωσε.

Ειδικότερα, υπόχρεος σε φόρο είναι:

α)ο άνδρας για την ακίνητη περιουσία του

β) η γυναίκα, για την ακίνητη περιουσία της

γ) οι γονείς για την ακίνητη περιουσία των ανηλίκων άγαμων τέκνων, όταν αυτοί ασκούν από κοινού τη γονική μέριμνα. Όταν η γονική μέριμνα ασκείται από τον ένα γονέα, τότε η ακίνητη περιουσία των ανηλίκων άγαμων τέκνων προστίθεται την περιουσία του γονέα αυτού

δ) τα ανήλικα παιδιά, εφόσον είναι έγγαμα, για την ακίνητη περιουσία τους

ε) ο κηδεμόνας, για την ακίνητη περιουσία της κληρονομιάς που σχολάζει. Η κληρονομιά σχολάζει και ορίζεται κηδεμόνας γι' αυτή, όταν είναι άγνωστος ο κληρονόμος ή δεν είναι γνωστό αν αποδέχτηκε την κληρονομιά (άρθρο 1865 Α.Κ.)

στ) ο εκτελεστής διαθήκης για το διάστημα που διαχειρίζεται και διοικεί, την κληρονομιαία περιουσία, που τελεί υπό εκκαθάριση και καταλείπεται υπέρ νομικών προσώπων, με τον όρο της εκτέλεσης κοινωφελών ή φιλανθρωπικών έργων ή υπέρ φυσικών προσώπων

ζ) Κατ' εξαίρεση προς τα ανωτέρω, υπόχρεος για φόρο, σε περιπτώσεις που έχουν συναφθεί συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης(leasing), είναι ο μισθωτής για όσο χρονικό διάστημα διαρκεί η σύμβαση και όχι ο κάτοχος του ακινήτου (παράγραφος 9 του άρθρου 27 του ν. 2682/1999)

η) για τα ακίνητα των επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί από τραπεζικά - πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος υπόχρεος σε φόρο είναι ο αγοραστής από το χρόνο σύναψης των οριστικών συμβολαίων, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης.

θ) σε περίπτωση ανέγερσης πολυκατοικίας με το σύστημα της αντιπαροχής υπόχρεος σε φόρο είναι:

Ο οικοπεδούχος

α) Για την αξία του οικοπέδου για μια επταετία από τη χορήγηση της οικοδομικής άδειας ή μέχρι να μετεβιβασθούν τα διαμερίσματα της πολυκατοικίας σε τρίτα πρόσωπα ή στον εργολάβο ή μέχρι να εκμισθωθούν ή κατά οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποιηθούν πριν την πάροδο της επταετίας.

β)Για την αξία των διαμερισμάτων τα οποία συμφωνήθηκε να πάρει αυτός, μετά την πάροδο της επταετίας από τη χορήγηση της οικοδομικής άδειας ή πριν από αυτήν αν χρησιμοποιηθούν καθ' οιονδήποτε τρόπο.

Ο εργολάβος

Για την αξία των διαμερισμάτων που δεν πουλήθηκαν, τα οποία συμφωνήθηκε να μεταβιβαστούν σ'αυτόν ή σε τρίτα πρόσωπα που θα υποδείξει, μαζί με το ποσοστό του οικοπέδου που αναλογεί σ' αυτά, με την πάροδο της επταετίας ή αφότου εκμισθωθούν ή κατά οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποιηθούν την πάροδο της επταετίας.

Ο αγοραστής

Σε περίπτωση που ο εργολάβος υποσχέθηκε με συμβολαιογραφικό προσύμφωνο να μεταβιβάσει σε τρίτο πρόσωπο διαμέρισμα, τότε υπόχρεος σε φόρο είναι ο αγοραστής, από την παράδοση του διαμερίσματος σ' αυτόν, η οποία πρέπει να αποδεικνύεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο που καταρτίζεται μέσα-σ' ένα δίμηνο από την παράδοση.

Δεν είναι απαραίτητη η σύνταξη ιδιαίτερου συμβολαιογραφικού εγγράφου παράδοσης σε περίπτωση που αυτή προκύπτει από το συμβολαιογραφικό προσύμφωνο.

ΑΡΘΡΟ 23

Απαλλαγές από το φόρο

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται πως απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Η αξία των γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, εφόσον ο κύριος υπόχρεος σε φόρο (φυσικό πρόσωπο μόνο) γεωργός ή κτηνοτρόφος τις αυτοκαλλιεργεί ή τις εκμεταλλεύεται κατά κύριο επάγγελμα. Διευκρινίζεται πως αγροτικά ακίνητα θεωρούνται εκείνα που από τη φύση τους προορίζονται για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση και βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, κατά τις σχετικές διατάξεις περί σχεδίων πόλεων.

Ακόμη, θεωρούνται ως αγροτικά ακίνητα και συνεπώς δε φορολογούνται τα κτίσματα τους και οι οικοδομές εκείνες που χρησιμεύουν για αποθήκευση σπόρων, λιπασμάτων, μηχανημάτων ή χρησιμεύουν για σταυλισμό ζώων κ.λπ.

Εξυπακούεται πως όταν τα πιο πάνω κτίσματα δεν χρησιμοποιούνται για εκμετάλλευση του κτήματος Ιαλλά για οτιδήποτε άλλο όπως π.χ. κατοικία του αγρότη θα φορολογούνται.

Η έννοια του κατά κύριο επάγγελμα αγρότη παρέχεται με την 1086938/58/Β0013/21.7.98 ΠΟΛ. 1205 Απόφαση Υπουργού Οικονομικών.

Η ιδιότητα του κατά κύριο επάγγελμα αγρότη βεβαιώνονται από τη Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης της οικείας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης (αρ. 2

337410/10.7.1998 Κ.Υ.Α. Υπουργών Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Οικονομικών & Γεωργίας ΦΕΚ 712/14.7.1998 Β').

β) Η αξία των δασικών εκτάσεων, ανεξάρτητα αν ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και ανεξάρτητα αν τα πρόσωπα αυτά τις εκμεταλλεύονται ή όχι.

γ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και εξόρυξης ορυκτών ή λίθων. Είναι γνωστό, πως το δικαίωμα μεταλλειοκτησίας ή εξόρυξης ορυκτών και λίθων είναι ανεξάρτητο από το δικαίωμα της κυριότητας του εδάφους. Κατά συνέπεια, δε θα φορολογηθεί εκείνος που έχει το δικαίωμα της μεταλλειοκτησίας ή της εξόρυξης. Ενώ αντίθετα, ο κύριος του εδάφους θα φορολογηθεί για την αξία του εδάφους.

δ) Τα κτίσματα των ακινήτων και τα άλλα συστατικά του εδάφους, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα μηχανήματα και γενικά οι κατασκευές που είναι στερεά συνδεδεμένες με το έδαφος.

Απαλλαγή θα υπάρξει μόνο, αν τα κτίσματα και τα άλλα συστατικά του εδάφους ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από βιομηχανικές, μεταλλευτικές, λατομικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, γεωργικές ή κτηνοτροφικές, ξενοδοχειακές και γενικά επαγγελματικές επιχειρήσεις**.**

Την ίδια απαλλαγή θα έχουν και τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από τις πιο πάνω επιχειρήσεις και έχουν εισφερθεί σ' αυτές κατά χρήση καθώς και τα κτίσματα των ακινήτων που χρησιμοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και κοινωφελή ιδρύματα.

Τα ανωτέρω ισχύουν και για τα κτίσματα των πιο πάνω επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί με οριστικά συμβόλαια από τραπεζικά-πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης.

Σε όλες τις πιο πάνω περιπτώσεις που απαλλάσσονται τα κτίσματα κ.λπ., σε φόρο θα υποβάλλεται μόνο η αξία του οικοπέδου θα φορολογηθούν όμως τα κτίρια και τα άλλα συστατικά του εδάφους, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από όσους ασκούν ελευθέριο επάγγελμα. Ως ασκούντα ελευθέριο επάγγελμα θεωρούνται τα πρόσωπα εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 48 του ν. 2238/1994 «περί φορολογίας εισοδήματος». Δηλαδή στην περίπτωση αυτή θα φορολογηθεί η αξία των κτιρίων και η αξία του οικοπέδου.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο 1091242/294/0013/ΠΟΛ. 1120/15.11.04, η απαλλαγή από το ΦΜΑΠ παρέχεται για το σύνολο των κτισμάτων που ιδιοχρησιμοποιούνται από επιχείρηση και συμμετέχουν στον επιδιωκόμενο εμπορικό ή παραγωγικό σκοπό:

α. είτε αυτά βρίσκονται σε ένα ενιαίο ακίνητο

β. ή σε άλλο κτίριο εντός του αυτού γηπέδου

γ. αλλά και σε διαφορετική τοποθεσία.

Επισημαίνεται ότι, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι εξυπηρετείται ο σκοπός της επιχείρησης με τις στεγασμένες θέσεις στάθμευσης για τη χρήση πελατών ή υπαλλήλων (π.χ. υπόγεια γκαράζ, σούπερ-μάρκετ) ή με κτίσματα - καταλύματα διαμονής στελεχών της επιχείρησης και φιλοξενίας πελατών - συνεργατών, για λόγους δημοσίων σχέσεων.

Η απαλλαγή είναι θέμα πραγματικού γεγονότος γι' αυτό πρέπει αφενός να εξετάζονται τα σχετικά έγγραφα και οι δηλώσεις των νομικών προσώπων, απ' όπου κατά τεκμήριο προκύπτει η ιδιοχρησιμοποίηση και αφετέρου όπου απαιτείται να προβαίνει σε αυτοψία.

Με την 272/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών και αφορά απαλλαγή από το Φόρο Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας των μελών κοινωνίας αστικού δικαίου έγινε δεκτό:

α. Εφόσον η κοινωνία αστικού δικαίου δεν είναι υποκείμενο ΦΜΑΠ (δεν έχει υποχρέωση υποβολής της σχετικής δήλωσης) αλλά η υποχρέωση αυτή βαρύνει τα πρόσωπα (φυσικά ή νομικά) που απαρτίζουν την κοινωνία, ανάλογα με την ιδανική μερίδα καθενός επί του ακινήτου, τότε οι οποιεσδήποτε απαλλαγές και εξαιρέσεις από το φόρο που αφορούν ακίνητα τα οποία «ανήκουν» σε κοινωνία, θα υπολογισθούν στις ιδανικές μερίδες των κοινωνών.

β. Ειδικότερα, στην περίπτωση που με την κοινωνία ασκείται ξενοδοχειακή επιχείρηση οι κοινωνοί δικαιούνται των απαλλαγών από το ΦΜΑΠ, που προβλέπουν οι διατάξεις των περιόδων δ' και ε' του άρθρου 23 του ν. 2459/1997, κατ' αναλογία της ιδανικής τους μερίδας στο ακίνητο, εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, δηλαδή να το ιδιοχρησιμοποιούν (και να μη το έχουν εκμισθώσει) και όσον αφορά την απαλλαγή του 50% της αξίας των γηπέδων, να έχουν κατασκευασθεί σ' αυτά έργα τα οποία να εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησης.

Με την εγκύκλιο 1015260/34/Γ0013/11.2.99 ΠΟΛ. 1040 ορίζεται ότι η απαλλαγή από τον οικείο φόρο παρέχεται για τα κτίσματα των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούνται από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και κοινωφελή ιδρύματα, του νόμου μη διακρίνοντος σε ημεδαπά ή αλλοδαπά.

Αντίθετα, όσον αφορά το αφορολόγητο ποσό των 607.490 ευρώ των ανωτέρω προσώπων και το συντελεστή φορολόγησης τους, ρητά από το νόμο αυτό περιορίζεται μόνο στα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, στα αλλοδαπά με τον όρο tns αμοιβαιότητας και στα ημεδαπά ιδρύματα. Συνεπώς, ένα ημεδαπό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκει κάποιον από τους πιο πάνω αναφερόμενους σκοπούς ή ένα αλλοδαπό με τον όρο της αμοιβαιότητας ή ένα ημεδαπό ίδρυμα θα τύχουν απαλλαγής για την αξία των κτισμάτων των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούν και θα έχουν αφορολόγητο ποσό 607.490 ευρώ.

Αντίθετα ένα αλλοδαπό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για το οποίο δεν συντρέχει ο όρος της αμοιβαιότητας ή ένα αλλοδαπό ίδρυμα, θα τύχουν απαλλαγής για την αξία των κτισμάτων των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούν, αλλά θα έχουν αφορολόγητο ποσό 243.600 ευρώ.

Όσον αφορά τα κοινωφελή ιδρύματα σκοπός κοινωφελής είναι κάθε κρατικός, Θρησκευτικός, φιλανθρωπικός και γενικά σκοπός επωφελής στο κοινό, είτε γενικά είτε μερικά, του οποίου σκοπού η εκτέλεση ανατίθεται, με τη συστατική του νομικού προσώπου πράξη, σε ιδρύματα, σωματεία, κάθε μορφής οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, νομικά πρόσωπα κ.λπ. που υπάρχουν. Συνεπώς, σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, θα πρέπει να διερευνάται αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου για απαλλαγή των κτισμάτων, θα πρέπει δηλαδή να προκύπτει, χωρίς κανέναν ενδοιασμό, ότι το συγκεκριμένο νομικό πρόσωπο έχει συσταθεί νόμιμα, είναι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και επιδιώκει σκοπούς γενικά κοινωφελείς, αλλά και ότι οι σκοποί αυτοί στην πραγματικότητα εκπληρώνονται.

Αντίθετα ένα αλλοδαπό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για το οποίο δεν συντρέχει ο όρος της αμοιβαιότητας ή ένα αλλοδαπό ίδρυμα, θα τύχουν απαλλαγής για την αξία των κτισμάτων των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούν, αλλά θα έχουν αφορολόγητο ποσό 243.600 ευρώ.

Εξαιρούνται της πιο πάνω απαλλαγής και συνεπώς φορολογούνται τα κτίσματα των επιχειρήσεων των οποίων το αντικείμενο των εργασιών τους είναι η εκμετάλλευση των ακινήτων τους.

ε) Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, με οποιαδήποτε μορφή και αν λειτουργούν (π.χ. ξενοδοχεία, μοτέλ κ.λπ.), για το 50% της αξία$ των γηπέδων που τους ανήκουν κατά κυριότητα, χρησιμοποιούνται απ' αυτές για τουριστική εκμετάλλευση και στα οποία έχουν κατασκευασθεί έργα που εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες των επιχειρήσεων αυτών. Τέτοια γήπεδα είναι εκείνα που έχει ανεγερθεί το κτίριο ξενοδοχείου, έχουν διαμορφωθεί χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, χώροι αθλοπαιδιών κ.λπ. Η αυτή απαλλαγή του 50% της αξίας τους ισχύει και για τα γήπεδα των ακινήτων που είναι εκμισθωμένα σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και το μίσθωμα τους υπολογίζεται σε ποσοστό στις εισπράξεις τους. Τα ανωτέρω ισχύουν και για τα γήπεδα των ακινήτων των πιο πάνω επιχειρήσεων, που έχουν πωληθεί με οριστικά συμβόλαια από τραπεζικά - πιστωτικά ιδρύματα με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι της αποπληρωμής του τιμήματος, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη λειτουργία της αγοράστριας επιχείρησης.

Με την αρ. 18/03 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, η ίδια απαλλαγή που παρέχεται σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις δίδεται για τις επιχειρήσεις κάμπινγκ (αξία κτισμάτων και 50% της αξίας του οικοπέδου). Με την αριθ. 1047679/292/Β0013/30-4-97 ΠΟΑ. 1143 εγκύκλιο, έγινε δεκτό ότι οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα και αποκτούν εισόδημα Δ' πηγής (από εμπορικές επιχειρήσεις) απαλλάσσονται από το ΦΜΑΠ για την αξία των κτισμάτων (δωματίων και διαμερισμάτων).

Επισημαίνεται ότι η ανωτέρω απαλλαγή περιορίζεται μόνο στην αξία των κτισμάτων και δεν περιλαμβάνει το 50% της αξίας του οικοπέδου.

Συνεπώς, στις πιο πάνω επιχειρήσεις που απαλλάσσονται τα κτίσματα υποβάλλεται σε φόρο μόνο η αξία του οικοπέδου. Διευκρινίζεται, πως, αν στο ίδιο κτίριο που στεγάζεται ξενοδοχειακή επιχείρηση, υπάρχουν και γραφεία ή καταστήματα, αυτά φορολογούνται.

Επίσης απαλλάσσονται τα ιδιωτικά εκπαιδευτήρια οποιασδήποτε βαθμίδας εκπαίδευσης και κατάρτισης για το 50% της αξίας των γηπέδων τους στα οποία

έχουν κατασκευασθεί έργα που εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του εκπαιδευτηρίου, όπως το κυρίως κτίριο (σχολείο, χώροι αθλοπαιδιών, στάθμευσης αυτοκινήτων κ.λπ.).

στ) τα κτίσματα οικοδομής που ανεγείρεται για μια επταετία από τότε που εκδόθηκε η οικοδομική άδεια ή μέχρι να εκμισθωθούν ή οπωσδήποτε χρησιμοποιηθούν, πριν από την πάροδο της επταετίας.

Στη περίπτωση αυτή θα φορολογηθεί μόνο η αξία του εδάφους. Η επταετία αρχίζει από την ημερομηνία έκδοσης της αρχικής οικοδομικής άδειας και όχι από τυχόν αναθεώρηση της. Συνεπώς, μετά την πάροδο της επταετίας ή μετά την εκμίσθωση ή κατά οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποίησης των, πριν από την πάροδο επταετίας, κτισμάτων της οικοδομής, θα φορολογηθεί η αξία τους (κτισμάτων|) μαζί με την αξία του οικοπέδου (εδάφους).

Σε περίπτωση επίσης που ανεγείρεται πολυκατοικία, με το σύστημα της αντιπαροχής υποβάλλεται αμέσως σε φόρο μόνο η αξία του οικοπέδου, ενώ η αξία των διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λπ. κτισμάτων, απαλλάσσεται του φόρου για μια επταετία από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας ή μέχρι την εκμίσθωση ή οποιαδήποτε χρησιμοποίηση τους πριν από την επταετία.

Μετά την πάροδο της επταετίας ή την χρησιμοποίηση ή εκμίσθωση τους, τα διαμερίσματα καθώς και τα λοιπά κτίσματα της πολυκατοικίας που συμφωνήθηκε να μεταβιβαστούν στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που ο ίδιος θα υποδείξει και δεν έχουν πωληθεί, θεωρούνται κατ' αμάχητο τεκμήριο ότι έχουν μεταβιβαστεί στον εργολάβο μαζί με το ανάλογο ποσοστό του οικοπέδου και γι' αυτό υπόχρεος σε φόρο είναι ο εργολάβος για την αξία των κτισμάτων και την αξία των ποσοστών του οικοπέδου που αναλογούν σ' αυτά.

Εδώ σημειώνεται, πως αν τα διαμερίσματα που έχει συμφωνηθεί να μεταβιβαστούν στον εργολάβο ή σε πρόσωπα τρίτα που αυτός θα υποδείξει χρησιμοποιηθούν από τον ίδιο ή εκμισθωθούν πριν από την πάροδο της επταετίας, σε φόρο θα υπαχθεί ο εργολάβος για την αξία τους από το χρόνο της εκμίσθωσης ή χρησιμοποίησης τους.

Αν ο εργολάβος έχει υποσχεθεί με συμβολαιογραφικό προσύμφωνο να μεταβιβάσει σε τρίτο πρόσωπο ένα διαμέρισμα, το διαμέρισμα αυτό θεωρείται, κατ'

αμάχητο τεκμήριο, ότι μεταβιβάστηκε στον αγοραστή, μαζί με το ποσοστό του οικοπέδου που του αναλογεί, από το χρόνο παράδοσης του σ' αυτόν. Η παράδοση αυτή αποδεικνύεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο πρέπει απαραίτητα να καταρτισθεί μέσα σ' ένα δίμηνο από την παράδοση του διαμερίσματος. Δεν είναι απαραίτητη η σύνταξη ιδιαίτερου συμβολαιογραφικού εγγράφου παράδοσης σε περίπτωση που αυτή προκύπτει από το συμβολαιογραφικό προσύμφωνο.

ζ) τα ακίνητα που φορολογούνται ως κληρονομιαία και για τα οποία ο φόρος είναι καταβλητέος εκ του νόμου σε μηνιαίες δόσεις, ανεξάρτητα από τον τρόπο πληρωμής, για μια διετία. Η διετία αρχίζει τον επόμενο του χρόνου που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις κληρονομιαίων ακινήτων που η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε πριν την 1η Δεκεμβρίου 1998 (ημερομηνία ισχύος του ν. 2648/98), θα λαμβάνονται υπόψη οι τριμηνιαίες δόσεις.

Κατά κανόνα στις κληρονομιές ο χρόνος που γεννιέται η φορολογική υποχρέωση είναι ο χρόνος επαγωγής της κληρονομιάς, δηλαδή ο χρόνος θανάτου του κληρονομουμένου.

Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις που η φορολογική υποχρέωση γεννιέται σε χρόνο μεταγενέστερα εκείνου του θανάτου του κληρονομουμένου. Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται είτε αυτοδίκαια από το νόμο στις περιπτώσεις που ειδικά και περιοριστικά απαριθμούνται (άρθρο 7 ν.δ. 118/1973 «περί Κωδικός Φορολογίας Κληρονομιών, δωρεών κ.λπ.») είτε με απόφαση του αρμόδιου προϊσταμένου ΔΟΥ (άρθρο 8 ν.δ. 118/1973).

Συνεπώς, σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να διερευνάται και να βρίσκεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, οπότε η διετία θα υπολογίζεται από το επόμενο έτος αυτής. Έτσι αν π.χ. έχουμε χρόνο θανάτου το έτος 2000, αλλά υπάρχει επιδικία για το κληρονομικό δικαίωμα, η οποία λήγει το έτος 2003, η διετία απαλλαγής θα αρχίσει από το έτος 2004 και όχι το 2001, γιατί στην περίπτωση της επιδικίας έχουμε από το νόμο μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής ενοχής στο χρόνο λήξης της επιδικίας (άρθρο 7 ν.δ. 118/1973).

η) Τα γήπεδα, τα κτίρια και οι εγκαταστάσεις, που ανήκουν σε ανάδοχους φορείς προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και βρίσκονται σε περιοχές που έχουν

χαρακτηρισθεί ή θα χαρακτηρισθούν κατά τις κείμενες διατάξεις τις ζώνες ενεργού πολεοδομίας, κατά τη διάρκεια εκτέλεσης των προγραμμάτων σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις ανάθεσης, εκτός αν προηγουμένως εκμισθωθούν ή χρησιμοποιηθούν κατά οποιοδήποτε τρόπο.

θ) Το Ελληνικό Δημόσιο, στην έννοια του οποίου περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως Ειδικά Ταμεία.

Ακόμη, απαλλάσσονται οι δήμοι, οι κοινότητες, η νομαρχιακή αυτοδιοίκηση και οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, καθώς και οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (ΤΕΔΚ) και η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδος (Κ.Ε.Δ,Κ.Ε,),

ι) Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι Γεωργικές Σχολές.

ια) Οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί στο μετοχικό κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα το Δημόσιο με ποσοστό 50% και άνω.

ιβ) Το ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερή Μονή του όρους Σινά και το Άγιο Όρος.

ιγ) Οι κατά το άρθρο 13 παράγραφος 2 του Συντάγματος γνωστές Θρησκείες και τα δόγματα, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 35 του ν. 2459/97. «Γνωστή» κατά το Σύνταγμα θρησκεία είναι εκείνη που έχει φανερές δοξασίες, της οποίας τα δόγματα και οι αρχές δεν είναι κρυφές, η δε λατρεία της γίνεται δημόσια.

Η απαλλαγή παρέχεται για όλη την περιουσία των παραπάνω, είτε αυτή ιδιοχρησιμοποιείται είτε όχι και μπορεί να ανήκει σε Ιερούς Ναούς, Ιερές Μονές, Μητροπόλεις, Επισκοπές, Ενώσεις Προσώπων, Ευκτήριους Οίκους κ.λπ., ανάλογα με τη δομή και τη διάρθρωση της Θρησκείας ή του δόγματος. Προκειμένου να χορηγηθεί απαλλαγή στα παραπάνω νομικά πρόσωπα θα πρέπει να προσκομίζεται η σχετική άδεια λειτουργίας από το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων. Στην κατηγορία των γνωστών δογμάτων περιλαμβάνονται και οι ακολουθούντες το παλαιό ημερολόγιο έστω και αν δεν τους χορηγείται η παραπάνω άδεια λειτουργίας για την ίδρυση Ευκτήριων Οίκων ή Ησυχαστηρίων, εφόσον λειτουργούν ως νομικά πρόσωπα που από το καταστατικό τους προκύπτει ο θρησκευτικός τους χαρακτήρας. Οι διατάξεις αυτές έχουν αναδρομική ισχύ από 1.1.1997 και επομένως στις περιπτώσεις που κάποια από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα κατέβαλαν φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το 1997, αυτός θα πρέπει να επιστραφεί.

Με την 1062150/375/0013/ΠΟΛ. 1201/22.7.2002, κοινοποιήθηκε η 337/2002 Γνωμοδότηση σύμφωνα με την οποία σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν θρησκευτικούς σκοπούς και δικαιοπρακτούν για λογαριασμό των αντίστοιχων εκκλησιών - ευκτήριων οίκων γνωστής θρησκείας ή δόγματος με τους οποίους συνδέονται άμεσα, επειδή αυτοί στερούνται νομικής προσωπικότητας, δικαιούνται αυτά την απαλλαγή από το φόρο, εφόσον συνυποβάλλουν με την οικεία δήλωση και τα εξής:

α. Άδεια ίδρυσης και λειτουργίας ευκτήριου οίκου - ναού - μονής από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας & θρησκευμάτων.

β. Βεβαίωση από το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας & Θρησκευμάτων ότι ο ευκτήριος οίκος εκφράζει γνωστή θρησκεία ή δόγμα.

γ. Καταστατικό του συναφούς σωματείου ή ιδρύματος, από το οποίο να προκύπτει η σύνδεση αυτού με το γνωστό δόγμα ή θρησκεία και τον ευκτήριο οίκο.

ιδ. Τα σωματεία, οι ενώσεις ή ομοσπονδίες που έχουν νόμιμα συσταθεί και αναγνωρισθεί από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, καθώς και οι ανώνυμες εταιρίες ποδοσφαίρου, απαλλάσσονται από το φόρο για τα ακίνητα και τις εγκαταστάσεις , εφόσον τους ανήκουν και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την πραγματοποίηση των αθλητικών *τους* δραστηριοτήτων.

ιε. Τα κάθε είδους ταμεία και οργανισμοί κύριας ή επικουρικής κοινωνικής ασφάλισης.

ιστ. Τα γήπεδα και τα κτίρια που ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στην ΕΤΒΑ ή στη ΒΙΠΕΤΒΑ, εφόσον όμως βρίσκονται μέσα σε βιομηχανικές **περιοχές.** Κατ' ακολουθία, για κάθε άλλο ακίνητο τους που βρίσκεται έξω από βιομηχανική περιοχή, η ΕΤΒΑ ή ΒΙΠΕΤΒΑ θα φορολογηθούν.

ιζ. Τα ξένα κράτη, για τα ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και *τους* ανήκουν και τα οποία χρησιμοποιούν για την εγκατάσταση των Πρεσβειών και Προξενείων τους , με τον όρο *της* αμοιβαιότητας. Τούτο σημαίνει, πως η απαλλαγή θα ισχύσει μόνο αν, με βάση τη νομοθεσία του αλλοδαπού Κράτους, τα ακίνητα που βρίσκονται στο κράτος αυτό και ανήκουν στην Ελλάδα και χρησιμοποιούνται ως εγκατάσταση εκεί *της* ελληνικής Πρεσβείας ή Προξενείου, απαλλάσσονται του αντίστοιχου φόρου. Κάθε σχετική με το θέμα αυτό πληροφορία θα ζητάτε απευθείας από το Υπουργείο Εξωτερικών.

Ιη. Οι ξένοι πρεσβευτές και άλλοι διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες, με τον όρο *της* αμοιβαιότητας . Για κάθε αναγκαία πληροφορία, για να εξακριβωθεί ποια από τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιδιότητα του πρεσβευτή ή του διπλωματικού αντιπροσώπου ή πράκτορα θα πρέπει να απευθύνεστε στο Υπουργείο Εξωτερικών. Εδώ τονίζουμε πως η απαλλαγή θα ισχύσει μόνο αν, στη νομοθεσία του Κράτους την ιθαγένεια του οποίου έχουν τα πιο πάνω πρόσωπα, υπάρχει αντίστοιχη διάταξη που να απαλλάσσει από τον οικείο φόρο τους αλλοδαπούς, για το κράτος εκείνο, πρεσβευτές, πράκτορες κ.λπ. θεωρούμε ακόμη σκόπιμο να τονίσουμε πως η απαλλαγή αφορά μόνο τα ακίνητα των πρεσβευτών, διπλωματικών αντιπροσώπων ή πρακτόρων, οι οποίοι είναι διαπιστευμένοι στην Ελλάδα κατά το έτος της φορολογίας.

ιθ. Οι πρόξενοι, προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων Πρεσβειών και Προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας (για την έννοια της οποίας πιο πάνω περιπτώσεις. **ιζ** και **ιη)** και εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, εκτός φυσικά, αν διαφορετικά ορίζεται από διεθνείς συμβάσεις.

κ. Οι κάθε μορφής συνδικαλιστικές οργανώσεις, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν

κα. Η Τράπεζα της Ελλάδος, η Αρχαιολογική Εταιρία καθώς και το Εθνικό Ίδρυμα Υποδοχής και Αποκατάστασης Αποδήμων και Παλινοστούντων Ομογενών Ελλήνων.

κβ. Οι τουριστικές επιχειρήσεις Ελλάδας ΞΕΝΙΑ Α.Ε., για όσο χρονικό διάστημα οι μετοχές της εταιρίας βρίσκονται εξ ολοκλήρου στα χέρια του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού.

κγ. Το 50% της αξίας των ακινήτων που βρίσκονται σε αδόμητη αρχαιολογική ζώνη και έχουν δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία.

κδ. Κτίσματα τα οποία έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα καθώς και κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης. Επίσης, το 50% της αξίας των γηπέδων που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, από το έτος 2000.

Απαραίτητη προϋπόθεση για να εξαιρεθούν του φόρου τα κτίσματα αυτά είναι η προσκόμιση σχετικού ΦΕΚ στο οποίο φαίνεται η κήρυξη του ακινήτου ή του γηπέδου, ως απαλλοτριωτέου καθώς και η βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας ότι δεν

έχει ανακληθεί η απαλλοτρίωση ή η προσκόμιση της άδειας ή το πρωτόκολλο κατεδάφισης αντίστοιχα.

κε. Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση, χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο.

κστ. Οι επιχειρήσεις που έχουν τεθεί υπό το καθεστώς της ειδικής εκκαθάρισης του ν. 2000/1991 (ΦΕΚ 206 Α') όπως ισχύει.

κζ. Τα νομικά πρόσωπα ως δικαιούχοι κάθε μορφής δουλείας ή ασκούντα τα παραπάνω δικαιώματα σε ακίνητα κυριότητας του Ελληνικού Δημοσίου ή του Ε.Ο.Τ., που έχουν αποκτήσει είτε κατόπιν μεταβίβασης, είτε κατόπιν οποιουδήποτε τύπου παραχώρησης με σύμβαση, οποιασδήποτε μορφής ή με ειδικές διατάξεις νόμων.

κη. Τα γήπεδα, κτίρια και εγκαταστάσεις που ανήκουν σε τράπεζες και θυγατρικές τους εταιρίες, είτε αυτά ιδιοχρησιμοποιούνται είτε είναι μισθωμένα και για τα οποία έχει αρχίσει η διαδικασία ένταξης τους σε ζώνες ενεργού πολεοδομίας με απόφαση του αρμόδιου οργάνου κατά τις διατάξεις των νόμων 1337/1983 (ΦΕΚ 33 Α') και 2508/1997 (ΦΕΚ 124 Α').

ΑΡΘΡΟ 24

Προσδιορισμός αξίας ακίνητης περιουσίας

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζεται γενικά ο τρόπος που πρέπει να ακολουθηθεί για να προσδιορισθεί η αξία της ακίνητης περιουσίας που θα υπαχθεί σε φόρο.

Προκειμένου λοιπόν να υπολογισθεί ο φόρος, λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία που έχουν τα ακίνητα, καθώς και τα εμπράγματα σ' αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας. Ο προσδιορισμός της αξίας θα γίνεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. 1521/1950 «περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων», και του άρθρου 41 και 41Α του ν. 1249/1982 όπως ισχύουν. Συνεπώς για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα η αξία τους προσδιορίζεται με βάση το σύστημα αυτό.

Για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία.

Για γήπεδα (αγροτεμάχια - οικόπεδα) χωρίς κτίσματα, ο προσδιορισμός της αξίας τους γίνεται με βάση την αγοραία αξία τους όπως αυτή διαμορφώνεται με τα συγκριτικά στοιχεία, εφόσον δεν υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού της αξίας.

Αν η επικαρπία έχει διαχωριστεί από την κυριότητα, ο προσδιορισμός της αξίας της γίνεται σύμφωνα με όσα ισχύουν στη φορολογία κληρονομιών δωρεών και προικών (άρθρο 15 ν. 2961/2001).

Έτσι:

α) Προκειμένου περί ισόβιας ή αόριστου χρόνου επικαρπίας, η αξία της υπολογίζεται σε ποσοστό της αξίας της πλήρους κυριότητας, ανάλογα με την ηλικία του επικαρπωτή, όπως αναλυτικά αναφέρεται στο σχετικό άρθρο του ν. 2961/2001.

β) Προκειμένου περί επικαρπίας ορισμένου χρόνου, η αξία της υπολογίζεται σε τόσα εικοστά της αξίας της πλήρους κυριότητας, όσα τα χρόνια που θα διαρκέσει η επικαρπία. Σε καμιά όμως περίπτωση η αξία της επικαρπίας του ορισμένου χρόνου δεν μπορεί να υπερβεί τα 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

Η αξία της ψιλής κυριότητας βρίσκεται αν από την αξία της πλήρους κυριότητας αφαιρέσουμε την αξία της επικαρπίας, όπως την προσδιορίσαμε πιο πάνω.

Τέλος, πρέπει να τονιστεί, πως, από πλευράς φορολογίας, με επικαρπία εξομοιώνεται η οίκηση και κάθε άλλη δουλεία, η οποία παρέχει εξουσία χρήσης στο ακίνητο. Ακόμη, προς τον επικαρπωτή, εξομοιώνεται αυτός που βαρύνεται με καταπίστευμα, ενώ ο καταπιστευματοδόχος εξομοιώνεται με τον ψιλό κύριο, εκτός αν η αποκατάσταση εξαρτάται από αναβλητική αίρεση.

ΠΡΟΣΟΧΗ: *Ειδικά για τα έτη 2006 και 2007, για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας , λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (Φ.Ε.Κ. 245 Α') και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ42 Α) 'όπως ισχύουν.*

ΑΡΘΡΟ 25

Εκπτώσεις - Αφορολόγητο όριο - Υπολογισμός φόρου

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι, από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, όπως αυτή προσδιορίστηκε με τη διαδικασία του άρθρου 24, αφαιρούνται τα χρέη που είναι εξασφαλισμένα με υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης σε ακίνητα του φορολογουμένου, αρκεί αυτά:

α) να υπάρχουν κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας. Εξυπακούεται πως αφαιρείται μόνο το ποσό του χρέους που οφείλεται κατά την ημερομηνία αυτή,

β) να προέρχονται από δάνεια που χορηγήθηκαν από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή από Τράπεζες. Ο νόμος δεν κάνει καμιά διάκριση όσον αφορά τις Τράπεζες και συνεπώς τα χρέη μπορεί να προέρχονται από δάνεια που χορηγήθηκαν από οποιαδήποτε Τράπεζα είτε ημεδαπή είτε αλλοδαπή. Αν τα χρέη προέρχονται από δάνεια που χορηγήθηκαν από οποιοδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο ή ιδιώτη δεν αφαιρούνται, έστω και αν αυτά είναι ασφαλισμένα με υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης,

γ) να χρησιμοποιήθηκαν αποδεδειγμένα για την ανέγερση ή την επέκταση ή επισκευή των κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και υπόκεινται σε φόρο ακίνητης περιουσίας. Αν δεν χρησιμοποιήθηκαν για το σκοπό αυτό (π.χ. για αγορά ακινήτου) δεν αφαιρούνται.

Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των πιο πάνω χρεών, ποσό 243.600 ευρώ, για τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα, μένει αφορολόγητο και το υπόλοιπο υποβάλλεται σε φόρο.

Ειδικά για τα ημεδαπά και ξένα με τον όρο της αμοιβαιότητας νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται σε εξακόσιες επτά χιλιάδες τετρακόσια ενενήντα (607.490) ευρώ.

Τονίζουμε και πάλι ότι σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα πρέπει να ερευνάται από τον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου για να τύχει του αφορολογήτου αυτού (των 607.490 ευρώ).

Σε περίπτωση συζύγων δεν φορολογείται η αξία της ακίνητης περιουσίας μέχρι 243.600 ευρώ, για καθένα από αυτούς. Αν όμως ο ένας από τους συζύγους έχει ακίνητη περιουσία μεγαλύτερη από το αφορολόγητο όριο και ο **άλλος** σύζυγος έχει μικρότερη ή δεν έχει περιουσία καθόλου, η απαλλαγή παρέχεται μέχρι τη συμπλήρωση των δύο αφορολογήτων ορίων, δηλαδή 487.200 ευρώ.

Όταν υπάρχουν ανήλικα παιδιά, το αφορολόγητο των γονέων προσαυξάνεται κατά εξήντα μία χιλιάδες εξακόσια πενήντα (61.650) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα ανήλικα παιδιά τους και κατά εβδομήντα τρεις χιλιάδες τετρακόσια (73.400) ευρώ για καθένα από τα επόμενα ανήλικα παιδιά τους.

Το ίδιο ισχύει στην περίπτωση θανάτου ή διαζυγίου, το αφορολόγητο ποσό του επιζώντα ή διαζευγμένου συζύγου προσαυξάνεται κατά 61.650 για καθένα από τα δύο πρώτα ανήλικα παιδιά του και κατά 73.400 ευρώ για καθένα από τα επόμενα παιδιά του των οποίων έχει τη γονική μέριμνα.

ΑΡΘΡΟ 26

Υπόχρεοι σε δήλωση

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι, όποιος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει φόρο και αν είναι ανίκανος αυτός, ο νόμιμος αντιπρόσωπος του έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας, με την οποία θα δηλώσει ολόκληρη την ακίνητη περιουσία του, η οποία φορολογείται σύμφωνα με όσα ορίζονται στα άρθρα 21 έως 35 του νόμου.

Αν η γυναίκα έχει ακίνητη περιουσία μπορεί, εφόσον διαρκεί ο γάμος, να υποβάλει κοινή με τον άνδρα της δήλωση, την οποία συνυπογράφουν και οι δύο.

Σε περίπτωση που, αυτός που είναι υποχρεωμένος να υποβάλει δήλωση, πεθάνει ή κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης, η υποχρέωση για υποβολή της δήλωσης βαρύνει τους κληρονόμους ή το σύνδικο της πτώχευσης αντίστοιχα.

Ακόμη, ορίζεται ότι στις περιπτώσεις της σχολάζουσας κληρονομιάς, της μεσεγγύησης ή της περιουσίας που βρίσκεται σε αναγκαστική διαχείριση, υποχρέωση για την υποβολή της δήλωσης έχουν για κάθε περίπτωση αντίστοιχα, ο κηδεμόνας, ο μεσεγγυούχος, ο διαχειριστής.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, η υποχρέωση για υποβολή της δήλωσης βαρύνει τους νόμιμους εκπροσώπους τους.

Περαιτέρω, με την παράγραφο 5, προσδιορίζονται τα πρόσωπα εκείνα (φυσικά ή νομικά), που είναι υποχρεωμένα να υποβάλλουν δήλωση.

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο, που η αξία της ακίνητης περιουσίας του υπερβαίνει το ποσό των 243.600 ευρώ. Σε περίπτωση συζύγων, θα πρέπει το άθροισμα της αξίας της ακίνητης περιουσίας τους να είναι μεγαλύτερο από 487.200 ευρώ.

β) Όλα τα νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα αν έχουν ακίνητη περιουσία ή αν υποβάλουν δήλωση εισοδήματος. Τα νομικά πρόσωπα που απαλλάσσονται από το φόρο βάσει του άρθρου 23 του νόμου αυτού, ή βάσει ειδικών διατάξεων, θα υποβάλλουν και αυτά δήλωση ΦΜΑΠ, χωρίς τα φύλλα υπολογισμού ή τα ειδικά έντυπα. Κατ' εξαίρεση νομικά πρόσωπα που δεν έχουν στην κατοχή τους ακίνητη περιουσία και έχουν υποβάλει μία τουλάχιστον φορά δήλωση ΦΜΑΠ, δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, εκτός και αν μεταβληθεί η περιουσιακή τους κατάσταση. Διευκρινίζεται ότι με την ανωτέρω παράγραφο δεν αίρεται η υποχρέωση υποβολής δήλωσης όλων των νομικών προσώπων και των κοινω**νιών** αστικού δικαίου, ανεξάρτητα από το αν είχαν ακίνητη περιουσία, για τα έτη 1997, 1998 και 1999.

γ) Σε περίπτωση κληρονομιαίας περιουσίας που τελεί υπό εκκαθάριση, η οποία έχει καταληφθεί υπέρ νομικών προσώπων με τον όρο της εκτέλεσης κοινωφελών ή φιλανθρωπικών έργων ή υπέρ φυσικών προσώπων, υπόχρεος για την υποβολή δήλωσης είναι ο εκτελεστής διαθήκης, για το διάστημα που τη διαχειρίζεται και τη διοικεί.

δ) Όσα πρόσωπα κληθούν από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ να υποβάλουν δήλωση.

ε) Τέλος, παρέχεται η δυνατότητα υποβολής δήλωσης και σε πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση. Ακόμη, αναγνωρίζεται η δυνατότητα υποβολής δήλωσης με επιφύλαξη.

ΑΡΘΡΟ 27

Αρμόδιος Προϊστάμενος Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Προθεσμία Υποβολής και Περιεχόμενο Δήλωσης

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ορίζεται, ότι, για την παραλαβή των δηλώσεων και βεβαίωση του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος ΔΟΥ, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος.

Ειδικά για τους υπόχρεους, φυσικά πρόσωπα που κατοικούν στην αλλοδαπή, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της ΔΟΥ κατοίκων εξωτερικού. Με την 1019636/233/Α006, Α.Υ.Ο., από τις 10.3.2000 επαναπροσδιορίζεται η κατά τόπων αρμοδιότητα των παρακάτω ΔΟΥ της χώρας, σε θέματα αρμοδιότητας της ΔΟΥ κατοίκων εξωτερικού, ως εξής:

α) *Η ΔΟΥ κατοίκων* **Εξωτερικού** είναι αρμόδια για όλα τα θέματα αυτής, για τους κατοίκους εξωτερικού *των* οποίων *οι* αντιπρόσωποι υπάγονται ως προς τη φορολογία εισοδήματος σε οποιαδήποτε ΔΟΥ

της περιοχής **Νομού** Αττικής. Η ίδια φορολογική αρχή είναι, επίσης, κατά τόπον αρμόδια σε όλη την ε**πικράτεια, για τα** θέματα *της* καθ' ύλης **αρμοδιότητας της** και για **τις** περιπτώσεις κατοίκων εξωτερικού που **δεν** έχουν ορίσει αντιπρόσωπο τους ή δεν έχουν υποβάλει καθόλου δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή άλλων φορολογικών αντικειμένων.

β) Η ΔΥΟ της έδρας της πρωτεύουσας κάθε νομού των λοιπών περιοχών *της* **χώρας,** είναι αρμόδια για όλα τα θέματα αρμοδιότητας *της* ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, για τους κατοίκους εξωτερικού, των οποίων οι αντιπρόσωποι υπάγονται ως προς τη φορολογία εισοδήματος, σε οποιαδήποτε ΔΟΥ του νομού αυτού.

Σε περίπτωση που λειτουργούν στην πρωτεύουσα του νομού περισσότερες της μιας ΔΟΥ, αρμόδια ορίζεται η Α' ΔΟΥ, εκτός του Νομού Θεσσαλονίκης, για τον οποίο ορίζεται η θ' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

Διευκρινίζεται ότι οι ανωτέρω περιπτώσεις ισχύουν από 10.3.2000, για δηλώσεις ΦΜΑΠ έτους 2000 και επομένων, και για αρχικές δηλώσεις προηγουμένων οικονομικών ετών που υποβάλλονται από την ημερομηνία αυτή και μετά. Οι

συμπληρωματικές και ανακλητικές δηλώσεις των ετών 1999 και προηγούμενων που υποβάλλονται από 10.3.2000 και μετά, θα υποβάλλονται στη ΔΟΥ στην οποία υποβλήθηκε η αρχική δήλωση (σχετικά η 1030001/598/Α' 0012/ΠΟΛ. 1107/21.3.2000 εγκύκλιος).

Σύμφωνα με την 1006802/4/0013/ΠΟΛ.1010/18.1.2007 Απόφαση Υπουργού Οικονομικών, η δήλωση Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2007 **φυσικών και νομικών προσώπων,** δεν απαιτεί**ται** να συνοδεύεται από τα φύλλα υπολογισμού της αξίας ακινήτων (έντυπα 1-5, Κ1-Κ9 και ΑΑ.ΓΗΣ).

Απαιτείται όμως η αναγραφή της αξίας των ακινήτων σύμφωνα με το αντικειμενικό σύστημα, υπολογισμού της αξίας, όπου αυτό εφαρμόζεται.

Η δήλωση και τα φύλλα υπολογισμού της αξίας (1-5, Κ1 - Κ9 και Α.Α.ΓΗΣ) είναι δυνατόν να υποβληθούν σε φύλλο που έχει εκτυπωθεί σε απλό μηχανογραφικό χαρτί. Σε κάθε περίπτωση όμως θα πρέπει να περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία που περιέχονται στη δήλωση και στα οικεία φύλλα.

Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση είναι υποχρεωμένος να χορηγεί σ' αυτόν που υποβάλλει τη δήλωση απόδειξης παραλαβής, εφόσον του ζητηθεί.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα από τα οποία το ένα θεωρείται στην οικεία ένδειξη από τον υπάλληλο της ΔΟΥ που παραλαμβάνει τη δήλωση και επιστρέφεται στο φορολογούμενο. Με τη θεώρηση το αντίτυπο αυτό αποτελεί **απόδειξη παραλαβής του εντύπου και όχι ακριβές αντίγραφο αυτού.**

3. Σε περίπτωση που ο υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης πεθάνει προτού υποβάλει τη δήλωση
η υποχρέωση για την υποβολή της βαρύνει τους εξ αδιαθέτου ή εκ διαθήκης κληρονόμους, ανάλογα **αν** υπάρχει ή όχι διαθήκη, που υποχρεούνται να υποβάλουν τη δήλωση μέσα σε ένα εξάμηνο από θάνατο ή τη δημοσίευση της διαθήκης, αντίστοιχα.

4.Οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς, οι μεσεγγυούχοι, οι διαχειριστές και οι σύνδικοι πτωχεύσεων έχουν εξάμηνη προθεσμία για υποβολή της δήλωσης, η οποία αρχίζει τότε που έλαβαν γνώση του διορισμού τους.

Οι πιο πάνω προθεσμίες υπολογίζονται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

5. Τονίζεται πως, για οτιδήποτε αφορά τον τρόπο υποβολής της δήλωσης, εφαρμόζονται οι διατάξεις άρθρου 68 του ν. 2961/2001 «Περί Κύρωσης Κωδικός Φορολογίας Κληρονομιών, δωρεών κ.λπ.

6. Συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν. 2961/2001, η δήλωση υποβάλλεται αυτοπροσώ**πως** από τον υπόχρεο ή από το νόμιμο πληρεξούσιο του και υπογράφεται μπροστά στον αρμόδιο οικονομικό υπάλληλο. Η πληρεξουσιότητα μπορεί να δοθεί και με απλή επιστολή, που έχει θεωρηθεί ατελώς , για το γνήσιο τα υπογραφής του αντιπροσωπευόμενου, από δημοτική, κοινοτική ή αστυνομική αρχή. Αν ο υπόχρεος για δήλωση διαμένει στην αλλοδαπή, η δήλωση μπορεί να υποβληθεί στο οικείο Ελληνικό Προξενείο.

Η δήλωση μπορεί να επιδοθεί και με δικαστικό επιμελητή, οπότε το γνήσιο της υπογραφής των υπόχρεων ή των πληρεξουσίων τους, βεβαιούται ατελώς από δημοτική, κοινοτική ή αστυνομική αρχή, εκτός και αν η δήλωση υπογράφεται από πληρεξούσιο δικηγόρο, οπότε, αντί *της* Θεώρησης για γνήσιο *της υπογραφής*, αρκεί να αναγραφεί στη δήλωση των στοιχείων της επαγγελματικής του δικηγόρου ταυτότητας.

Για τα λοιπά θέματα που αφορούν τον τρόπο υποβολής της δήλωσης, θα συμβουλεύεστε το άρθρο 68 του ν. 2961/2001. Σημειώνεται πως , μετά την κατάργηση *της* παρ. 7 του παρόντος άρθρου και νόμου με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 2579/98 (ΦΕΚ 31 Α') η δήλωση δεν μπορεί να σταλεί ταχυδρομικώς.

7. Το έντυπο *της* δήλωσης καθώς και τα φύλλα υπολογισμού *της αξίας* των ακινήτων χορηγούνται δωρεάν από την αρμόδια ΔΟΥ. Ο τύπος και το περιεχόμενο *της* δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο έγγραφο που είναι απαραίτητο να επισυναφθεί σ' αυτή, καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα *της* Κυβερνήσεως.

8. Με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 2579/98 καταργήθηκε η παρ. 8 του άρθρου 27 του ν. 2459 /97, σύμφωνα με την οποία τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης ΦΜΑΠ μετά από σχετική πρόσκληση που τους αποστέλλεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο ΔΟΥ.

Συνεπώς για το έτος 1998 και κάθε επόμενο, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ. 5 του άρθρου 26 του ν. 2459/97 όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 14 του άρθρου 14 του νόμου 2579/97, τα φυσικά πρόσωπα που η αξία *της* ακίνητης περιουσίας τους υπερβαίνει το αφορολόγητο ποσό (243.600 ή 487.200 ευρώ), έχουν υποχρέωση σε υποβολή δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή θα προσέλθουν στην αρμόδια ΔΟΥ μόνοι τους (χωρίς σχετική ειδοποίηση ή πρόσκληση) να υποβάλουν την οικεία δήλωση.

Σημειώνεται ότι, τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σ' αυτά δικαιώματα που θα δηλώσει ο υπόχρεος, θα πρέπει να τα έχει αποκτήσει μέχρι την 1.1.2007 και συνεπώς μέχρι την ημερομηνία αυτή θα πρέπει να έχει συντάξει το οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο. Τα ακίνητα για τα οποία ο φορολογούμενος έχει συντάξει συμβόλαιο μετά την 1.1.2007, δεν υποχρεούται να τα συμπεριλάβει στη δήλωση ΦΜΑΠ έτους 2007, ανεξάρτητα από την ημερομηνία που έχει υποβάλει την οικεία δήλωση για τη σύνταξη του συμβολαίου

ΑΡΘΡΟ 28

Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή -Ατέλειες

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι οι διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος και αναφέρονται στην καταχώρηση των δηλώσεων, την έκδοση πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου, εφαρμόζονται ανάλογα και στη φορολογία ακίνητης περιουσίας, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στα άρθρα 21 έως 34 του παρόντος νόμου.

Ακόμη, ορίζεται, πως μπορεί να ασκηθεί προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης επιβολής του φόρου ακίνητης περιουσία, καθώς και τα ένδικα μέσα, που προβλέπονται από τις διατάξεις της Φορολογικής Δικονομίας.

Ειδικά, όσον αφορά την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμα του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου, ορίζεται στο άρθρο αυτό, όπως εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν. 2961/2001 που

προβλέπουν την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου κληρονομιών, δωρεών, προικών.

Συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου ακίνητης περιουσίας και προστίμου παραγράφεται:

α) στην περίπτωση που η δήλωση είναι ανακριβής, μετά πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) στην περίπτωση που δεν υποβλήθηκε δήλωση είτε για ολόκληρη είτε για μέρος της ακίνητης περιουσίας, μετά πάροδο δεκαπενταετίας, από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης και

γ) στην περίπτωση επιβολής προστίμου, μετά πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο συντελέστηκε η παράβαση. Αλλά, προκειμένου για περιουσιακά στοιχεία που δε δηλώθηκαν και μετά την πάροδο της πιο πάνω προθεσμίας (δεκαπενταετίας) και μέσα στην επόμενη από αυτή δεκαπενταετία ο προϊστάμενος ΔΟΥ δεν μπορεί να χορηγήσει πιστοποιητικό, αν δεν του υποβληθεί δήλωση και δεν καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί.

Επίσης, εφαρμόζονται ανάλογα και όλες οι άλλες περιπτώσεις του άρθρου 102 του ν. 2961/2001, σύμφωνα με τις οποίες επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξεων του προϊσταμένου ΔΟΥ και μετά την πάροδο των πιο πάνω προθεσμιών και οι οποίες είναι οι πιο κάτω:

α) αν ακυρώθηκε από το Διοικητικό Δικαστήριο, για οποιοδήποτε μη ουσιαστικό λόγο, η πράξη του προϊσταμένου ΔΟΥ που έχει κοινοποιηθεί εμπρόθεσμα,

β) αν με δικαστική απόφαση ακυρωθεί η βεβαίωση των φόρων και προστίμων, για τυπικά ελαττώματα του τίτλου βεβαίωσης,

γ) αν η δήλωση υποβλήθηκε στο τελευταίο έτος της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς παραγραφής ή αν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση Διοικητικού Δικαστηρίου, που εκδόθηκε το τελευταίο αυτό έτος και

δ) αν ο υπάλληλος ή προϊστάμενος ΔΟΥ, με βάση την έκθεση ελέγχου του οποίου εκδόθηκε η αρχική πράξη, τιμωρήθηκε πειθαρχικά με αμετάκλητη απόφαση του αρμόδιου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο, κατά τον έλεγχο που έκανε.

Στις περιπτώσεις α', β' και γ' η κοινοποίηση της πράξης του Προϊσταμένου ΔΟΥ μπορεί να γίνει μέσα σε ένα έτος από την ακύρωση της προγενέστερης πράξης ή από

την έκδοση της απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου ή από της υποβολής της δήλωσης του υπόχρεου, ενώ την περίπτωση δ' μέσα σε ένα έτος από την αμετάκλητη σχετική απόφαση.

ΑΡΘΡΟ 29

Καταβολή του φόρου

Με το άρθρο αυτό ορίζεται ότι ο φόρος που αναλογεί στην αξία της ακίνητης περιουσίας όπως αυτή δηλώθηκε, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες διμηνιαίες άτοκες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης,

οι δε υπόλοιπες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των διμήνων που ακολουθούν.

Ο κύριος φόρος που οφείλεται με βάση οποιοδήποτε άλλο τίτλο (π.χ. δικαστική απόφαση, οριστική πράξη επειδή δεν ασκήθηκε προσφυγή κ.λπ.) ο πρόσθετος φόρος και το πρόστιμο καταβάλλονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος, που εδώ εφαρμόζονται ανάλογα.

Σε περίπτωση που ο υπόχρεος σε φόρο καταβάλει εφάπαξ μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, ολόκληρο το ποσό του αναλογούντος φόρου - κατά την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης - θα έχει έκπτωση 2,5% επ' αυτού.

Η δήλωση Φ.Μ.Α.Π. θεωρείται απαράδεκτη και συνεπώς μη υποβληθείσα και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, εφ' όσον με την υποβολή της δεν καταβλήθηκε η πρώτη δόση, δηλαδή το 1/3 του προκύπτοντος φόρου (παρ. 11, άρθρου 1 ν. 2873/28.12.2000).

Σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα, θα καταβάλλονται με την υποβολή της οι ληξιπρόθεσμες κατά την ημερομηνία αυτή δόσεις.

Αν ασκηθεί προσφυγή κατά της πράξης επιβολής του φόρου ακίνητης περιουσίας, βεβαιώνεται αμέσως ποσοστό 25% του αμφισβητούμενου με την πράξη κύριου και πρόσθετου φόρου.

Το ποσό αυτό που βεβαιώνεται, εισπράττεται εφάπαξ μέσα στον επόμενο από βεβαίωση μήνα και συμψηφίζεται με το φόρο που θα προκύψει με βάση την απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου.

Το ποσό (από το ποσοστό 25%) που τυχόν βεβαιώθηκε και είναι μεγαλύτερο εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση

.

ΑΡΘΡΟ 30

Πρόσθετοι φόροι

Από 1-1-98 και στη Φορολογία Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, οι διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2459/97 παύουν να ισχύουν και εφαρμόζονται οι πρόσθετοι φόροι που προβλέπονται από το ν. 2523/97, όπως αυτοί ισχύουν μετά τη μείωση που επέφερε η παρ. 1 του αρ. 24 του ν. 3296/2004.

α) Όταν δεν υποβληθεί καθόλου δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω μη υποβολής της δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης, (μέχρι το 2004 ίσχυε το 3,5%)

β) Όταν υποβληθεί ανακριβής δήλωση επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε, για κάθε μήνα καθυστέρησης, (μέχρι το 2004 ίσχυε το 3%)

γ) Όταν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 1 % επί του φόρου που οφείλεται με τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης, (μέχρι το 2004 ίσχυε το 1,5%)

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 2 ίδιου νόμου (2459/97) ορίζονται ως, ανώτατα όρια για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 100% για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και 200% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος φορολογούμενος.

δ) Από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ στους υπόχρεους σε υποβολή δήλωσης, σε περιπτώσεις που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

ΑΡΘΡΟ 31

Ευθύνες & δικαιώματα των τελευταίων κατόχων ακινήτων από σύμβαση ευθύνες των αντιπροσώπων των υπόχρεων σε φόρο

1. Ευθύνες των τελευταίων κατόχων ακινήτων από σύμβαση

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθιερώνεται ευθύνη σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους σε φόρο ακίνητης περιουσίας και των τελευταίων κατόχων ακινήτων από σύμβαση.

Για να θεμελιωθεί η ευθύνη απαιτείται:

α) να υπάρχει τίτλος, με βάση τον οποίο να βεβαιώθηκε σε βάρος του υπόχρεου ο φόρος και ο οποίος θα αποτελέσει και τον τίτλο για την είσπραξη του φόρου από τον τρίτο διακάτοχο και

β) το ακίνητο να αποκτήθηκε από τον κυρίως υπόχρεο σε φόρο με σύμβαση, η οποία καταρτίστηκε μεταξύ αυτού ή των δικαιοδόχων του και του τρίτου διακατόχου.

Συνέπεια των πιο πάνω είναι, ότι ο κάτοχος ακινήτου που το απέκτησε με αναγκαστικό πλειστηριασμό, καθώς και οι μεταγενέστεροι γενικοί ή ειδικοί διάδοχοι του, δεν ευθύνονται για το φόρο που βεβαιώθηκε σε βάρος του υπόχρεου, γιατί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κώδικα Είσπραξης Δημόσιων Εσόδων όπως ισχύει, αυτός που επισπεύδει τον πλειστηριασμό είναι υποχρεωμένος, με ποινή να ακυρωθεί ο πλειστηριασμός, να κοινοποιήσει με δικαστικό επιμελητή, στους Προϊσταμένους των ΔΟΥ της περιφέρειας της κατοικίας ή της άσκησης του επαγγέλματος του υπόχρεου σε φόρο, αντίγραφο του προγράμματος του πλειστηριασμού, ώστε να μπορεί το Δημόσιο να αναγγελθεί, για την κατάταξη του στον εκπλειστηριασμό (άρθρο 55 του ίδιου Κώδικα).

Διευκρινίζεται ότι ο τελευταίος με σύμβαση κάτοχος δεν ευθύνεται για ολόκληρο το φόρο που οφείλεται από τον υπόχρεο, αλλά μόνο για το φόρο που επιμεριστικά αναλογεί στο ακίνητο που κατέχει. Ο φόρος αυτός βρίσκεται αν μερίσουμε το φόρο που αναλογεί στο σύνολο της αξίας της ακίνητης περιουσίας του υπόχρεου μεταξύ της συνολικής αυτής αξίας και της αξίας του ακινήτου που κατέχεται από τον τρίτο.

2. Δικαιώματα των τελευταίων κατόχων, οι οποίοι απέκτησαν τα ακίνητα με σύμβαση.

Με το ίδιο άρθρο ορίζεται, ότι οι τελευταίοι κάτοχοι ακινήτων, με σύμβαση, δικαιούνται να ασκήσουν τα δικαιώματα που έχει ο κυρίως υπόχρεος σε φόρο, αλλά μόνο εκείνα που αφορούν την ακύρωση ή την τροποποίηση των οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου ΔΟΥ.

Τα δικαιώματα τους αυτά μπορούν να τα ασκήσουν οι τελευταίοι κάτοχοι μόνο αν τους κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. πρόσκληση ή ένταλμα για πληρωμή του φόρου που επιμεριστικά αναλογεί στο ακίνητο που κατέχουν.

Τα δικαιώματα τους αυτά, μπορούν να τα ασκήσουν και όταν περάσουν οι προθεσμίες που έχουν ταχθεί στον κυρίως υπόχρεο, αλλά πάντως όχι αργότερα από την πάροδο έτους, από τότε που τους ειδοποίησε με έγγραφο της η ΔΟΥ για πληρωμή του φόρου.

Οι πιο πάνω πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης καθορίζονται και επιβάλλονται με την πράξη του Προϊσταμένου ΔΟΥ που καταλογίζει το φόρο.

3. Ευθύνες νόμιμων αντιπροσώπων κ.λπ.

Τέλος, με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου ορίζεται, ότι οι αντιπρόσωποι των υπόχρεων σε φόρο και οι κηδεμόνες κληρονομιών που σχολάζουν ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους κυρίως υπόχρεους σε φόρο, για την πληρωμή των πρόσθετων φόρων που οφείλονται από δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.

Δηλαδή, η υποχρέωση τους θεμελιώνεται στην αμέλεια που έδειξαν κατά την εκτέλεση των καθηκόντων που τους έχουν ανατεθεί.

ΑΡΘΡΟ 32

Υποχρεώσεις συμβολαιογράφων

Με το άρθρο αυτό απαγορεύεται να συνταχθεί συμβολαιογραφικό έγγραφο, με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, αν δεν επισυναφθεί από το συμβολαιογράφο στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό του αρμόδιου προϊσταμένου ΔΟΥ ότι αυτός που μεταβιβάζει το ακίνητο υπέβαλε δήλωση για την ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα κατά την 1 η Ιανουαρίου του έτους που γίνεται η μεταβίβαση του ακινήτου και ότι καταβλήθηκε ολόκληρος ο φόρος, ο οποίος επιμεριστικά αναλογεί στην αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται.

Ο φόρος αυτός, σε περίπτωση που υποβάλλεται μερική δήλωση πριν από την προθεσμία που προβλέπεται από το άρθρο 27 του παρόντος νόμου, υπολογίζεται με τον ανώτερο συντελεστή που ισχύει κάθε φορά. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος που καταβλήθηκε και αναλογεί στο ακίνητο που μεταβιβάζεται ή στο εμπράγματο σε αυτό δικαίωμα συμψηφίζεται στο φόρο ο οποίος αναλογεί με βάση τη δήλωση και εκείνος που καταβλήθηκε επιπλέον, επιστρέφεται.

Με τις 1011295/35/0013/ΠΟΛ. 1014/6.2.2004 και 1056072/184/0013/ΠΟΛ. 1064/6.7.2004 Αποφάσεις Υπουργού Οικονομικών τροποποιείται η διαδικασία χορήγησης του πιστοποιητικού του άρθρου 32 ή της υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 32. Η νέα διαδικασία είναι:

1. Οι συμβολαιογράφοι, κατά την κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ενός ακινήτου ή μεταβιβάζονται ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σ' αυτό, υποχρεούνται να επισυνάψουν στο συμβόλαιο πιστοποιητικό του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ στο οποίο να βεβαιώνεται ότι, αυτός που μεταβιβάζει το ακίνητο δημιουργεί το εμπράγματο δικαίωμα σ' αυτό, υπέβαλε δήλωση για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους που γίνεται η μεταβίβαση του ακινήτου και ότι κατέβαλε ολόκληρο το ποσό του φόρου το οποίο αναλογεί επιμεριστικά στην αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται ή ότι δεν οφείλει φόρο.

Ο τύπος και το περιεχόμενο της σχετικής αίτησης καθώς και του πιστοποιητικού έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα (1), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.

2. Το πιστοποιητικό της ανωτέρω παραγράφου μπορεί να χορηγηθεί και από το προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. παραλαβής της δήλωσης φόρου μεταβίβασης του ακινήτου, στον οποίο υποβάλλεται και η σχετική αίτηση. Στη συνέχεια θα αποστέλλεται με τηλεομοιοτυπία από τη Δ.Ο.Υ. υποδοχής της αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας μεγάλης ακίνητης περιουσίας, η οποία θα την επαναφέρει εντός δύο (2) ημερών, με τη βεβαίωση ότι ο φορολογούμενος έχει δηλώσει το ακίνητο που μεταβιβάζει και έχει εξοφληθεί ο φόρος ή ότι το έχει δηλώσει και υπολείπεται ποσό για την εξόφληση του φόρου που αναλογεί. Σε περίπτωση που οφείλεται φόρος, θα αναγράφεται το ποσό που πρέπει να καταβληθεί. Το οφειλόμενο ποσό, θα καταβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μεταβίβασης του ακινήτου, η οποία θα χορηγεί και το οικείο πιστοποιητικό.

3. Αν η μεταβίβαση γίνεται από φυσικό πρόσωπο, το οποίο δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση Φ.Μ.Α.Π., τότε, αντί του πιστοποιητικού της προηγούμενης παραγράφου, υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση, στην οποία θα βεβαιώνεται ότι το φυσικό πρόσωπο αυτό δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση Φ.Μ.Α.Π.

Η δήλωση αυτή, ενέχει θέση δήλωσης φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, υποβάλλεται στο συμβολαιογράφο, ο οποίος θα τη διαβιβάσει, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα που πραγματοποιήθηκε η σύνταξη του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου, στη Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου φυσικού προσώπου και θα τηρεί στο αρχείο του ως δικαιολογητικό την επιβεβαίωση αποστολής της τηλεομοιοτυπίας συνημμένη στην υπεύθυνη δήλωση.

Ο τύπος και το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα (2), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.

4. Για την κατάρτιση οριστικού συμβολαίου με αυτοσύμβαση, σε εκτέλεση προσυμφώνου που έχει συνταχθεί πριν από την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου (18.2.1997) και δεν περιείχε εξουσιοδότηση στον αγοραστή να υποβάλει δήλωση Φ.Μ.Α.Π., αρκεί η προσκόμιση στο συμβολαιογράφο κυρωμένου αντιγράφου του προσυμφώνου.

5. Αυτός που αποδέχεται αγοραπωλησία ακινήτου μετά από τελεσίδικη δικαστική απόφαση, με την οποία καταδικάστηκε κάποιος σε δήλωση βουλήσεως, πρέπει, πριν

από την αποδοχή, να υποβάλει κυρωμένο αντίγραφο της απόφασης αυτής στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία της ακίνητης περιουσίας αυτού που καταδικάστηκε και αν δεν τον γνωρίζει στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του η οποία αναγράφεται στην αγωγή του.

Η δικαστική απόφαση αυτή υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα οποία το ένα επιστρέφεται θεωρημένο στο μεταβιβάζονται για να επισυναφθεί στο οικείο συμβόλαιο.

6. Τα πιο πάνω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που καταρτίζεται περίληψη έκθεσης πλειστηριασμού, οπότε ο υπερθεματιστής υποβάλλει κυρωμένο αντίγραφο της κατακυρωτικής έκθεσης.

7. Σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο αποκτήσει ακίνητο μετά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και μεταβιβάσει αυτό μέσα στον ίδιο χρόνο, τότε, αντί του πιστοποιητικού της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του ν. 2459/1997, θα προσκομίσει στον συμβολαιογράφο υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία θα αναγράφει ότι το ακίνητο το απέκτησε μετά την 1η Ιανουαρίου του έτους μεταβίβασης του και συνεπώς δεν είχε υποχρέωση να το συμπεριλάβει στη δήλωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του έτους αυτού.

Οι ανωτέρω υπεύθυνες δηλώσεις θα διαβιβάζονται από το συμβολαιογράφο, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα που πραγματοποιήθηκε η σύνταξη του σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου, στη Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου φυσικού προσώπου και θα τηρεί στο αρχείο του ως δικαιολογητικό την επιβεβαίωση αποστολής της τηλεομοιοτυπίας συνημμένη στην υπεύθυνη δήλωση.

Τα νομικά πρόσωπα υποβάλλουν την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση σε δύο αντίγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., από τα οποία το ένα θα επιστρέφεται θεωρημένο προκειμένου να επισυναφθεί στο οικείο μεταβιβαστικό συμβόλαιο.

8. Δικαίωμα υποβολής της αίτησης και λήψης του πιστοποιητικού της παρ. 1 ή της υπεύθυνης δήλωσης της παρ. 2 του άρθρου 32, έχουν όλοι οι υπόχρεοι εκ του νόμου σε δήλωση Φ.Μ.Α.Π. και οι νόμιμοι Εκπρόσωποι των εταιρειών, καθώς και οι κύριοι ή όσοι έχουν εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα και δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. ή κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο που εξουσιοδοτήθηκε γι' αυτό με ειδικό πληρεξούσιο και ειδικότερα στην περίπτωση που δικαιούχος για την υποβολή της αίτησης - υπεύθυνης δήλωσης και τη λήψη των ανωτέρω δικαιολογητικών είναι:

α. Ανήλικο τέκνο, ο πατέρας και η μητέρα αυτού εφόσον ασκούν από κοινού τη γονική μέριμνα ή μόνο ο γονέας που ασκεί τη γονική μέριμνα,

β. Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, οι κληρονόμοι αυτού,

γ. Σε περίπτωση ανέγερσης οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής

1.Ο εργολάβος για το εργολαβικό αντάλλαγμα αν χρησιμοποιήσει καθ' οιονδήποτε τρόπο τα ακίνητα αυτά, πριν από τη παρέλευση της επταετίας από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας (π.χ. εκμισθώσει, μεταβιβάσει με προσύμφωνο εφόσον δεν εμπίπτει στην κατωτέρω υποπερίπτωση 3, ιδιοχρησιμοποιήσει ως αποθηκευτικό χώρο ή κατοικία ή επαγγελματική στέγη κ.λπ.).

2.Ο εργολάβος για το εργολαβικό αντάλλαγμα μετά από την παρέλευση επταετίας από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας (εφόσον αυτά δεν έχουν χρησιμοποιηθεί ή δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση).

3.Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής από την ημερομηνία παράδοσης, εφόσον αυτή έχει οριστεί στο προσύμφωνο ή εφόσον η παράδοση έγινε σε συγκεκριμένη ημερομηνία με άλλο συμβολαιογραφικό έγγραφο.

4.Σε κάθε άλλη περίπτωση, ο οικοπεδούχος.

9.Όλα όσα αναφέρονται ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που το μεταβιβαστικό συμβόλαιο συντάσσεται στην αλλοδαπή ενώπιον της Ελληνικής Προξενικής Αρχής.

10.Από την έκδοση της παρούσας παύει να ισχύει η 1027054/129 /Β0013/ΠΟΛ. 1066/24.2.1998 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και κάθε άλλη αντίθετη διάταξη προγενέστερης απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

ΑΡΘΡΟ 33

Κυρώσεις

Με την παράγραφο 11 του άρθρου 13 του ν.2753/17.11.1999, καταργείται το άρθρο 33 του ω.2459/97 και συνεπώς μετά την 17.11.1999, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 33 για οποιαδήποτε πράξη εκδίδεται, ανεξάρτητα από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- www.forologia.gr
- www.in.gr
- Κ. ΚΑΣΤΡΙΝΟΣ ΣΤΡΑΤΗΣ <<ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ 2(ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ>>
- WWW.GOOGLE.GR
- WWW.WIKYPEDIA.COM
- WWW.TAXISNET.GR
- WWW.TAXHEAVEN.GR

- ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΜΙΧ.ΣΕΛΛΑΣ<<ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ>>,1989

- ΑΓΑΠΗΤΟΣ ΚΡΑΤΣΗΣ <<ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ AGENDA>>,2006

- Λ.ΘΕΟΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ <<ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙ>>,1999

- ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι .ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ<<ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ >> 12^{Η} ΕΚΔΟΣΗ 2008

- ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Ι.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ<<ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ –ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ>>,13^{Η} ΕΚΔΟΣΗ 2010

- ΓΙΩΡΓΗ ΚΑΒΑΛΑΚΗ <<ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ>>ΤΟΜΟΣ Α2009

- ΓΙΩΡΓΗ ΚΑΒΑΛΑΚΗ <<ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ>>ΤΟΜΟΣ Β2009
- Χ.ΠΑΥΛΟΥ,ΕΛΕΓΚΤΗΣ ΠΕΚ <<ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ 2010>>
- ΚΑΡΑΒΟΚΥΡΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ <<ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 2007>>
- ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ <<ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ>>,2004
- Ν.ΜΠΑΡΜΠΑΣ <<ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ>>,2006