

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΤΩΝ 2013-2014 ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 (Ν.4172/2013)

COMPERATIVE ANALYSIS OF NATURAL PERSONS' INCOME TAX FOR YEARS 2013-2014

ΚΑΛΕΜΑΚΗ ΑΡΤΕΜΙΣ **Α.Μ. 8328**
ΜΕΝΙΚΟΥ ΙΡΕΝΑ **Α.Μ. 9073**
ΓΙΑΤΣΕΝΚΟ ΕΛΕΝΑ **Α.Μ. 8890**

ΕΠΙΒΛΕΠΟΥΣΑ ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ : ΦΙΛΙΑ – ΜΑΡΙΑ ΝΕΟΝΑΚΗ

ΣΥΝΤΟΜΗ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία με τίτλο: «ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΠ-ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΕΤΩΝ 2013-2014», εκπονήθηκε από τις: Καλεμάκη Άρτεμις , Μενίκου Ιρένα ,Γιατσένκο Έλενα , φοιτήτριες του Τμήματος Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής , υπό την επίβλεψη της καθηγήτριας Φιλία Μαρία Νεονάκη και ολοκληρώθηκε τον Μάιο του 2015.

Στην εργασία αυτή γίνεται μια προσπάθεια να δοθεί μία σύγκριση μεταξύ των ετών 2013 και 2014, ως προς τη φορολογία του εισοδήματος των Φυσικών Προσώπων, παραθέτοντας τις επιβαρύνσεις και τις ελαφρύνσεις που προκύπτουν από τις μεταρρυθμίσεις, για τους φορολογούμενους.

Επιπλέον, δίνονται όλες εκείνες οι βασικές έννοιες που αφορούν τον φόρο εισοδήματος των Φυσικών Προσώπων και παράδειγμα, ώστε να είναι κατανοητή η σύγκριση που ακολουθεί.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 6

ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ- ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 6

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 9

ΚΟΙΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΩΝ 11

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΗΛΙΚΟΥ ΤΕΚΝΟΥ 12

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 31

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥΣ 31

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ 39

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 43

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ 43

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 53

ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 56

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 59

ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2013-2014 59

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ 77

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ 79

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

- ΤΙ ΕΊΝΑΙ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων, είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.[1]

- ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Το φορολογητέο εισόδημα είναι το εναπομείναν εισόδημα κατόπιν της αφαίρεσης των εκπιπτόμενων δαπανών από το ακαθάριστο εισόδημα. Το ακαθάριστο εισόδημα προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαια και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.[2]

- Κ.Φ.Ε.

Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος των φυσικών προσώπων, των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων. Επίσης, ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.[3]

[1] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[2] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[3] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

- Κ.Φ.Α.Σ.

  Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

- Φορολογούμενος καλείται κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.[4]
- Πρόσωπο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα.[5]

[4] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[5] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ- ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Ο φόρος εισοδήματος είναι ο φόρος που επιβάλλεται στο ετήσιο σύνολο των αποδοχών των φυσικών και νομικών προσώπων και οι οποίες προέρχονται από διάφορες πηγές όπως η μισθωτή εργασία, η επιχειρηματική δραστηριότητα, η εκμίσθωση ακινήτων, οι μετοχές, οι τόκοι κ.λπ.[6]

Ο φόρος αυτός, ανάλογα τη νομική προσωπικότητα της φορολογούμενης μονάδας, επί του εισοδήματος της οποίας επιβάλλεται ο φόρος, διακρίνεται σε δύο κατηγορίες. Στον φόρο εισοδήματος των φυσικών προσώπων και στον φόρο εισοδήματος των νομικών προσώπων ή φόρος επί των κερδών των ανώνυμων εταιρειών.[7]

Υποκείμενα του φόρου είναι οι φορολογούμενοι, οι οποίοι έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα και υπόκεινται σε φόρο για το εισόδημα τους που προκύπτει στην ημεδαπή και στην αλλοδαπή. Εξαίρεση αποτελεί ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό, των εγκατεστημένων γραφείων στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, στην Ελλάδα, μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.[8]

Ο φορολογούμενος, που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του, το οποίο προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται στα πλαίσια ενός ορισμένου φορολογικού έτους.[9]

---

[6] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[7] Άρθρο 7 Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014).

[8] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Α.Ν. 89/1967 (Α' 132)

[9] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

Ένα φορολογικό πρόσωπο, έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα όταν έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή την κύρια κατοικία του ή την συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων, τα οποία ζωτικά συμφέροντα μπορεί να είναι οι προσωπικοί ή οι οικονομικοί ή οι κοινωνικοί δεσμοί του. Επίσης, έχει μόνιμη φορολογική κατοικία στην Ελλάδα όταν είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.[10]

Φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, έχουν, επίσης, όσοι έχουν φυσική παρουσία στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα άνω των 183 ημερών, εντός οποιασδήποτε δωδεκάμηνης περιόδου, αδιάκοπτα ή με διαλείμματα.[11]

Οι προϋποθέσεις που θα πρέπει να πληρούν τα νομικά πρόσωπα, προκειμένου να έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα για οποιοδήποτε φορολογικό έτος, είναι οι ακόλουθες:[12]

1) Να συστάθηκε ή να ιδρύθηκε όπως ορίζει το ελληνικό δίκαιο
2) Να έχει την καταστατική έδρα του στην Ελλάδα
3) Να ασκεί την πραγματική του διοίκηση στην Ελλάδα, οποιαδήποτε περίοδο στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Τα πραγματικά περιστατικά και οι συνθήκες που λαμβάνονται υπόψη στην απόδειξη ότι ο τόπος άσκησης της πραγματικής διοίκησης είναι στην Ελλάδα, είναι ο τόπος άσκησης της καθημερινής διοίκησης, ο τόπος λήψης των στρατηγικών αποφάσεων, ο τόπος της ετήσιας γενικής συνέλευσης των μετόχων ή των εταίρων, ο τόπος της τήρησης των βιβλίων και των στοιχείων, ο τόπος των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου ή οποιουδήποτε άλλου εκτελεστικού οργάνου της

[10] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[11] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[12] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

διοίκησης, η κατοικία των μελών του διοικητικού συμβουλίου ή οποιουδήποτε άλλου εκτελεστικού οργάνου της διοίκησης.[13]

Σε συνδυασμό με τη συνδρομή των παραπάνω συνθηκών και περιστατικών, είναι δυνατόν να συνεκτιμάται και η κατοικία της πλειοψηφίας των μετόχων ή των εταίρων.[14]

Η υποβολή της φορολογικής δήλωσης γίνεται μετά τη λήξη του οικονομικού έτους σε προθεσμίες που ορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών και ο τρόπος υποβολής είναι υποχρεωτικά ηλεκτρονικός για τα τελευταία έτη, όπου γίνεται μέσω του site του Υπουργείου και συγκεκριμένα στην ηλεκτρονική διεύθυνση «www.gsis.gr».[15]

[13] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[14] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[15] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.[16]

Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες των ακαθάριστων εισοδημάτων: εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισόδημα από κεφάλαιο και εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.[17]

Φόρος εισοδήματος των φυσικών προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος, από εισόδημα που αποκτάται μέσα σε αυτό. Η χρονική διάρκεια του φορολογικού έτους αρχίζει από την 1^{η} Ιανουαρίου και τελειώνει την 31^{η} Δεκεμβρίου.[18]

Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δε μπορεί να υπερβαίνει τους 12 μήνες.[19]

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο, με την προϋπόθεση να συντρέχουν οι ακόλουθοι λόγοι. Φορολογείται οποιοδήποτε εισόδημα που προέκυψε στην Ελλάδα από φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή της διαμονής του φυσικού προσώπου.[20]

---

[16] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[17] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[18] Άρθρο 10 Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014).

[19] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[20] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

Το εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του. Το εισόδημα που αποκτάται, λοιπόν, στην Ελλάδα, φορολογείται υποχρεωτικά, ενώ το εισόδημα που αποκτάται 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 οικονομικό έτος.[21]

[21] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΚΟΙΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΩΝ

Κατά τη διάρκεια του γάμου, οι σύζυγοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Η υποχρέωση αυτή συντρέχει για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος της τέλεσης του γάμου, ανεξάρτητα εάν ο γάμος τελέστηκε στην αρχή ή στο τέλος του τρέχοντος οικονομικού έτους.[22]

Ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν στον καθένα, υπολογίζονται ξεχωριστά και ο καθένας ευθύνεται για τον φόρο που του αναλογεί. Σε περίπτωση που υπάρξει αρνητικό αποτέλεσμα στο εισόδημα του ενός συζύγου, δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου[23]

Το εισόδημα του ενός συζύγου, αν προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία εξαρτάται οικονομικά από τον άλλον σύζυγο, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.[24]

---

[22] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[23] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[24] Ν. 4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΝΗΛΙΚΟΥ ΤΕΚΝΟΥ

Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα από όλες τις πηγές και φορολογείται στο όνομά του. Σε περίπτωση που οι γονείς του ανήλικου τέκνου έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, τότε το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη γονική μέριμνα του ανήλικου τέκνου, τότε το εισόδημα προστίθεται στο εισόδημα του γονέα που έχει τη γονική μέριμνα και φορολογείται στο όνομά του.[25]

Εξαίρεση αποτελούν τα ανήλικα τέκνα που φορολογούνται χωριστά για τα εισοδήματα που προέρχονται από την παροχή της προσωπικής τους εργασίας, βάσει μισθών ή αμοιβών, από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από κληρονομιά, από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, με εξαίρεση τις γονικές παροχές και τις δωρεές από τους γονείς του, γιατί φορολογούνται στο όνομα του γονέα που τις παραχώρησε, από συντάξεις που δικαιούται λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του κ.λπ.[26]

Η φορολογική υποχρέωση βαραίνει το ανήλικο τέκνο, στις περιπτώσεις που τα εισοδήματα προέρχονται από:[27]

- Παροχή προσωπικής εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ή μίσθωσης έργου.
- Περιουσιακά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από κληρονομιά.

[25] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[26] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[27] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

- Περιουσιακά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές, εκτός από τις χαριστικές παροχές που έγιναν από τον γονέα του.

- Περιουσιακά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από χαριστικές παροχές που έγιναν από τον γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

- Συντάξεις, οι οποίες απονεμήθηκαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.

- Περιουσιακά στοιχεία, τα οποία περιέρχονται στο ανήλικο τέκνο ως υποκατάστατα, με βάση δικαστική απόφαση. Δηλαδή, στη θέση των περιουσιακών στοιχείων, αγοράζονται άλλα περιουσιακά στοιχεία, στο όνομα του ανήλικου τέκνου.

- Εισοδήματα από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα, το οποίο περιήλθε στο ανήλικο τέκνο από κληρονομιά.

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4172 για τα εισοδήματα του 2014.

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ.4110 για τα εισοδήματα του 2013.

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

- Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1), έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του και δεν αποτελεί προστατευόμενο μέλος.[28]
- Οι κάτοικοι εξωτερικού είναι υπόχρεοι για υποβολή δήλωσης για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή εάν υπάγονται στις διατάξεις περί τεκμηρίων ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται ή όχι. Αλληλεγγύως υπόχρεοι με τους κατοίκους εξωτερικού είναι οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες τους στην Ελλάδα.[29]
- Στη δήλωση αναγράφονται υποχρεωτικά όλα τα εισοδήματα ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησης τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.[30]
- Όποιος προσκληθεί από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, με έγγραφο. Ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικίες δηλώσεις μέσα σε διάστημα 30 ημερών από την έκδοση του εγγράφου.[31]

---

[28] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[29] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[30] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[31] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Υποκείμενα του φόρου

Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.[32]

Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α΄ 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.[33]

Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.[34]

Εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου, τα οποία δηλώνονται στη φορολογική δήλωσή του, αποτελούν ο/η σύζυγος αν δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή, τα άγαμα τέκνα που είναι ανήλικα, δηλαδή κάτω των 18 ετών, και φοιτούν σε σχολές ή σε σχολεία ή σε ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, ή τα ανήλικα που δεν ξεπερνούν το 25^{ο} έτος της ηλικίας τους και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους.[35]

---

[32] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[33] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[34] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[35] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Επιπλέον, ως προστατευόμενα μέλη θεωρούνται τα φυσικά πρόσωπα, τα τέκνα του φορολογούμενου και τα αδέλφια των δύο συζύγων, με ποσοστό τουλάχιστον 67%, νοητικής ή σωματικής αναπηρίας και εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία. Οι ανιόντες και τα ανήλικα ορφανά από πατέρα και μητέρα, τα οποία έχουν συγγένεια έως 3^{ου} βαθμού, με τον φορολογούμενο ή τον/την σύζυγο.[36]

[36] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Προσδιορισμός εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση δηλωμένα εισοδήματα

Το εισόδημα κάθε φορολογούμενου μπορεί να υπολογισθεί με δύο τρόπους[37]

- ✓ **<u>Με βάση το «Πραγματικό ή δηλωμένο εισόδημα»</u>**
- ✓ **<u>Με τον «τεκμαρτό τρόπο» (χρησιμοποιώντας τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης)</u>**

[37] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας

- 1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του.[38]

  Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.[39]

- 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.[40]

- 3. Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..[41]

- 4. Οι διατάξεις του Κεφαλαίου αυτού δεν εφαρμόζονται για τον αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και για κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.[42]

---

[38] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[39] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[40] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[41] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[42] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

- 1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:[43]
- α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του Προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις[44] ή
- β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.[45]
- 2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:[46]
- α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά

[43] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[44] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[45] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[46] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.[47]

- β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.[48]
- γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.[49]
- δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:[50]
- αα) Που είναι φορολογικοί κάτοικοι άλλου κράτους.[51]
- ββ) Που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους.[52]
- γγ) Που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τραπεζικό λογαριασμό ανοιγμένο σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους − μέσα σε έναν (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή.[53]

Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την

---

[47] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[48] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[49] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[50] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[51] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[52] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[53] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 31, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή του άρθρου 32, ή του άρθρου 34.[54]

- ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32 ή του άρθρου 34, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.[55]

- στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.[56]

- ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγή από το φόρο.[57]

  Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγή από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β΄, γ΄, δ΄, ε΄ και στ΄ της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών.[58]

  Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε

---

[54] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[55] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[56] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[57] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[58] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.[59]

Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.[60]

- Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2019/1992 (Α΄ 34) για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.[61]
- 3. Για τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου φορολογικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη.[62]

---

[59] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[60] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[61] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[62] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

- 4. Οι φορολογούμενοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων) και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται στις κυρώσεις και τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.[63]

[63] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΒΑΣΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

- Οι βασικές αλλαγές του νέου φορολογικού πλαισίου που αφορούν το νόμο 4110/2013 και 4172/2013 έχουν ως εξής:[64]

-Η διεύρυνση της υποχρέωσης υποβολής φορολογικών δηλώσεων,

-Η διεύρυνση της φορολογικής βάσης μέσω του περιορισμού φορολογικών απαλλαγών και εκπτώσεων,

-Η πρόβλεψη της υποχρέωσης δήλωσης τόσο φορολογούμενου, όσο και αφορολόγητου εισοδήματος,

-Η διάκριση μεταξύ εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και από επιχειρηματική δραστηριότητα,

-Η απλοποίηση της φορολογικής κλίμακας μισθωτών και συνταξιούχων,

-Η εκλογίκευση του φόρου εισοδήματος κεφαλαίου

-Η μείωση των συντελεστών απόσβεσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

[64] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ:

- Το εισόδημα των αγροτών που αποκτήθηκε μέσα στο 2014 και θα δηλωθεί εφέτος θα φορολογηθεί το 2015 με συντελεστή 13% από το πρώτο ευρώ και όχι με την κλίμακα των μισθωτών με αφορολόγητο 9.550 ευρώ.[65]
- Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι θα πρέπει να δηλώσουν και το 2015 αποδείξεις. Αυτή τη φορά όμως θα πρέπει να έχουν συγκεντρώσει μέσα στο 2014 το 10% του εισοδήματος και όχι το 25% που ίσχυε πέρυσι.[66]
- αύξηση στη φορολογία θα προκύψει για όσους έχουν εισοδήματα από ενοίκια καθώς ο συντελεστής αυξάνεται στο 11% από 10% εφόσον το ύψος των ενοικίων δεν ξεπερνά τα 12.000 ευρώ.[67]
- Επίσης, όσοι έχουν ως βασικό εισόδημα την είσπραξη ενοικίων και τους «τσιμπήσουν» τα τεκμήρια θα φορολογηθούν ως επαγγελματίες με 26% από το πρώτο ευρώ, ενώ ταυτόχρονα καταργείται ο συμπληρωματικός φόρος (1,5% ή 3%) στα εισοδήματα από ενοίκια.[68]
- Μισθωτοί που συμπληρώνουν το μηνιαίο εισόδημά τους με έσοδα από «μπλοκάκι», αγρότες αλλά και εργαζόμενοι που εισπράττουν παροχές σε είδος θα βρεθούν αντιμέτωποι το 2015 με μεγαλύτερες φορολογικές επιβαρύνσεις.[69]

  Μισθωτοί που συμπληρώνουν το μηνιαίο τους εισόδημα με έσοδα από «μπλοκάκι» θα φορολογηθούν υποχρεωτικά από το πρώτο ευρώ με συντελεστή 26%.[70]

---

[65] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[66] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[67] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[68] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[69] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[70] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Όμως δεν τελειώνει εδώ η φορολογική επιβάρυνση, καθώς θα κληθούν να πληρώσουν και τέλος επιτηδεύματος 650 ευρώ.[71]

Το προηγούμενο έτος η συγκεκριμένη κατηγορία πολιτών φορολογούνταν ως μισθωτοί με αφορολόγητο 9.550 ευρώ και ο βασικός φορολογικός συντελεστής με τον οποίο επιβαρύνονταν ήταν 22%.Από εδώ και πέρα όποιος είναι μισθωτός και συμπληρώνει το εισόδημά του ασκώντας και ελευθέριο επάγγελμα θα φορολογείται με 26%.[72]

- Οι αγρότες φορολογούνται πλέον με βάση τα βιβλία τους. Το εισόδημα κάθε αγρότη προκύπτει πλέον με βάση έσοδα και έξοδα.[73]

  Τα καθαρά κέρδη των αγροτών θα φορολογηθούν με συντελεστή 13% ενώ το 2014 φορολογήθηκαν βάσει της κλίμακας των μισθωτών.[74]

- Ο συντελεστής φορολογίας των ενοικίων αυξήθηκε για τα πρώτα 12.000 ευρώ κατά μία ποσοστιαία μονάδα, παράλληλα όμως καταργήθηκε ο συμπληρωματικός φόρος 1,5% και 3% εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα 300 τ.μ. ή πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.[75]

- Πολύ σημαντικό είναι επίσης ότι στα εισοδήματα από ακίνητα δεν υπολογίζεται πλέον προκαταβολή φόρου 55%.[76]

- Λιγότερες αποδείξεις θα πρέπει να έχουν συγκεντρώσει για το 2014 και να τις δηλώσουν το 2015 οι φορολογούμενοι.[77]

---

[71] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[72] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[73] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[74] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[75] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[76] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[77] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

- Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι, για να εξασφαλίσουν την έκπτωση φόρου των 2.100 ευρώ, θα πρέπει να έχουν αποδείξεις που αντιστοιχούν σε ποσοστό 10% του δηλούμενου και φορολογούμενου ατομικού εισοδήματος και μέχρι του ποσού των 10.500 ευρώ.[78]

- Σε συλλογή αποδείξεων υποχρεούνται μόνο οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι, όπως προβλέπει ο νόμος, όχι οι αγρότες ή άλλες κατηγορίες φορολογουμένων.[79]

- Αυτό σημαίνει ότι οι μισθωτοί ή συνταξιούχοι που έχουν εισοδήματα και από άλλες πηγές, για παράδειγμα εισοδήματα από ενοίκια, θα πρέπει να έχουν αποδείξεις μόνο για το τμήμα του εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες.[80]

- Αν για παράδειγμα ένας συνταξιούχος έχει 6.000 ευρώ από σύνταξη και 3.600 ευρώ (300Χ12) από ενοίκια, οι αποδείξεις που θα πρέπει να δηλώσει είναι 600 ευρώ (6.000Χ10%).[81]

- Όσοι προσκομίσουν λιγότερες αποδείξεις θα τους επιβληθεί φόρος με συντελεστή 22% επί της διαφοράς.[82]

  Για παράδειγμα, για εισόδημα 40.000 ευρώ απαιτούνται αποδείξεις 4.000 ευρώ. Αν ο φορολογούμενος καταθέσει αποδείξεις 2.000 ευρώ, δηλαδή 2.000 ευρώ λιγότερα, τότε πέρα από τον φόρο που θα πληρώσει θα επιβαρυνθεί με πρόσθετο φόρο 2.000Χ22% = 440 ευρώ επιπλέον.[83]

---

[78] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[79] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[80] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[81] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[82] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[83] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Παροχές σε είδος

- Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 οποιεσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημά του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος.[84]

- Η αύξηση από 10% σε 11% του συντελεστή φορολόγησης για τα πρώτα 12.000 ευρώ του ετησίου εισοδήματος από ακίνητα που μπορεί να οδηγήσει σε επιβάρυνση μέχρι τα 120 ευρώ για έναν ιδιοκτήτη εκμισθωμένου ακινήτου.[85]

  Επιπλέον, επιβάρυνση φέρνει και το γεγονός ότι από τη νέα χρονιά μεν το ετήσιο εισόδημα ενός φορολογουμένου προέρχεται από ακίνητα στο σύνολό του ή κατά το μεγαλύτερο μέρος του (κατά ποσοστό άνω του 50%), τότε εφόσον τα τεκμήρια διαβίωσης για τις κατοικίες, τα ΙΧ αυτοκίνητα και τα σκάφη που κατέχει προσδιορίζουν εισόδημα μεγαλύτερο του δηλωθέντος, το τεκμαρτό αυτό εισόδημα θα φορολογείται ως «κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα» με συντελεστή 26% από το πρώτο ευρώ και με συντελεστή 33% πάνω από τα 50.000 ευρώ για όσους μισθωτούς έχουν και μπλοκάκι, καθώς, τα εισοδήματα του 2014 από το μπλοκάκι θα φορολογηθούν υποχρεωτικά από το πρώτο ευρώ με συντελεστή 26%, ενώ θα πληρώσουν και τέλος επιτηδεύματος αυξημένο από τα 500 στα 650 ευρώ.[86]

  Ακόμη όσοι φορολογούμενοι το 2014 ήταν φοιτητές ή άνεργοι μη εγγεγραμμένοι στον ΟΑΕΔ και είχαν εισοδήματα πολύ χαμηλά προερχόμενα από περιστασιακή απασχόληση ή απέκτησαν πολύ χαμηλά εισοδήματα από τόκους καταθέσεων θα

---

[84] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[85] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[86] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

φορολογούνται για τεκμαρτά εισοδήματα τα οποία θα προσδιορίζονται από τις υπηρεσίες του υπουργείου Οικονομικών με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης.[87]

Οι φόροι που θα καλούνται να πληρώσουν θα υπολογίζονται με 26% από το πρώτο ευρώ των τεκμαρτών εισοδημάτων, για όσους έχουν αποκτήσει εισοδήματα από περιστασιακή απασχόληση και με 26% επί της πρόσθετης διαφοράς εισοδήματος που θα προσδιορίζουν τα τεκμήρια διαβίωσης, για όσους έχουν δηλώσει μόνο εισοδήματα από τόκους.[88]

Φορολογούμενοι οι οποίοι το 2014 ήταν φοιτητές ή άνεργοι μη εγγεγραμμένοι στον ΟΑΕΔ και είχαν εισοδήματα πολύ χαμηλά, προερχόμενα από περιστασιακή απασχόληση, όπως π.χ. από εργασίες που αφορούσαν την προώθηση ερωτηματολογίων για συμπλήρωση, ή την πρακτική άσκηση κλπ., καθώς και όσοι απέκτησαν κατά το τρέχον έτος πολύ χαμηλά εισοδήματα από τόκους καταθέσεων θα φορολογούνται για τεκμαρτά εισοδήματα, τα οποία θα προσδιορίζονται από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης.[89]

[87] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[88] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[89] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Οι φόροι που θα καλούνται να πληρώσουν θα υπολογίζονται:

- με 26% από το πρώτο ευρώ των τεκμαρτών εισοδημάτων, για όσους έχουν αποκτήσει εισοδήματα από περιστασιακή απασχόληση[90]

- με 26% επί της πρόσθετης διαφοράς εισοδήματος που θα προσδιορίζουν τα τεκμήρια διαβίωσης για όσους έχουν δηλώσει μόνο εισοδήματα από τόκους.[91]

Επιπλέον, οι φορολογούμενοι αυτοί θα επιβαρύνονται και με προκαταβολή φόρου που θα προσαυξάνει κατά 55% τον κύριο φόρο εισοδήματος που θα έχει προκύψει με βάση τα τεκμήρια.[92]

[90] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[91] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[92] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΟΥΣ

Το φορολογητέο εισόδημα διακρίνεται, ανάλογα με την πηγή προέλευσής του, σε έξι διακριτές κατηγορίες. Οι κατηγορίες αυτές είναι:[93]

Εισόδημα από ακίνητα. Ως εισόδημα από ακίνητη περιουσία νοείται το εισόδημα σε χρήμα ή σε είδος, το οποίο προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης της γης και των ακινήτων.[94]

Πιο συγκεκριμένα, το εισόδημα ακίνητης περιουσίας προκύπτει από την εκμίσθωση ή την υπερεκμίσθωση ή την παραχώρηση χρήσης της γης ή των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένων και των κτιρίων, των κατασκευών και των κάθε είδους εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού τους.[95]

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία θεωρείται και η εκμίσθωση ή η υπερεκμίσθωση ή η παραχώρηση χρήσης των μεταλλείων, των λατομείων, των δασικών και των αγροτικών εκτάσεων, στις οποίες περιλαμβάνονται τα λιβάδια, οι καλλιεργήσιμες γαίες, οι βοσκήσιμες γαίες και οι κάθε είδους κατασκευές ή οι εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνειά του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως για παράδειγμα, τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρεάτια.[96]

Η εκμίσθωση ή η υπερεκμίσθωση ή η παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών, αποτελεί μία ακόμα πηγή εισοδήματος από ακίνητη περιουσία σε χρήμα, όπως και

[93] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[94] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[95] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[96] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

η εκμίσθωση ή η υπερεκμίσθωση ή η παραχώρηση χρήσης των κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.[97]

Το εισόδημα σε είδος από ακίνητη περιουσία, αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή από δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται σε ποσοστό 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Εξαίρεση αποτελεί το τεκμαρτό εισόδημα που αφορά τη δωρεάν παραχώρηση της κατοικίας, που έχει επιφάνεια μέχρι 200 τ.μ., προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες και απαλλάσσεται από το φόρο.[98]

Εισόδημα από κινητές αξίες. Κινητές αξίες αποτελούν τα μερίσματα, οι τόκοι και τα δικαιώματα. Το εισόδημα που προκύπτει από τις μετοχές, από τους ιδρυτικούς τίτλους ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη που δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία συμπεριλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες, μαζί με τα προμερίσματα και τα μαθηματικά αποθεματικά, οι συμμετοχές σε κέρδη των προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, όπως και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό, αποτελούν τα μερίσματα. Αν η διανομή των μερισμάτων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος του φορολογούμενου με βάση τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.[99]

Στους τόκους συγκαταλέγεται το εισόδημα που προκύπτει από τις κάθε είδους απαιτήσεις, οι οποίοι εξασφαλίζονται με υποθήκη ή όχι και παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη ή όχι, και ιδιαίτερα, το εισόδημα από τις καταθέσεις, από τα κρατικά χρεόγραφα, από τους τίτλους και τις ομολογίες με ασφάλεια ή χωρίς, και κάθε είδους δανειακή σχέση μαζί με τα πρόσθετα

[97] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[98] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[99] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ωφελήματα των συμφωνιών επαναγοράς και των ανταμοιβών που απορέουν από τους τίτλους, από τις ομολογίες και από τα χρεόγραφα.[100]

Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων και των εντόκων γραμμάτιων του Ελληνικού Δημοσίου, που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα, απαλλάσσονται από τον φόρο. Οι τόκοι που προκύπτουν από ομόλογα που εκδίδονται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Χρηματοπιστωτικής Σταθερότητας (Ε.Τ.Χ.Σ.), έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους τόκους που προκύπτουν από ομόλογα που εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο στην Ελλάδα. Αν οι τόκοι υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.[101]

Τα δικαιώματα περικλείουν το εισόδημα που αποκτάται ως αντάλλαγμα, με τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων της πνευματικής ιδιοκτησίας για λογοτεχνικά, για καλλιτεχνικά ή για επιστημονικά έργα, μαζί με τις κινηματογραφικές και τις τηλεοπτικές ταινίες, τις μαγνητοταινίες για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού εμπορικής εκμετάλλευσης ή προσωπικής χρήσης.[102]

Επίσης, δικαιώματα αποτελούν τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας, τα εμπορικά σήματα, τα προνόμια, τα σχέδια και τα υποδείγματα, τα σχεδιαγράμματα, τα απόρρητα των χημικών τύπων ή των μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν στη βιομηχανική, στην εμπορική ή στην επιστημονική πείρα, οι πληρωμές για τη χρήση του βιομηχανικού, του εμπορικού ή του επιστημονικού εξοπλισμού για τη χρήση των τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας και της τεχνογνωσίας των αποτελεσμάτων από έρευνες.[103]

---

[100] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[101] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[102] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[103] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Δικαιώματα αποτελούν και οι αναδημοσιεύσεις των άρθρων ή των μελετών, οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες, οι οποίες παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω των δικτύων της πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίλυσης προβλημάτων, η ηλεκτρονική λήψη λογισμικού του ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και αν τα προϊόντα αυτά αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, η εκμίσθωση του βιομηχανικού, του εμπορικού ή του επιστημονικού εξοπλισμού και των εμπορευματοκιβωτίων και τα λοιπά συναφή δικαιώματα. Αν το εισόδημα από δικαιώματα υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.[104]

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Ως κέρδος από την επιχειρηματική δραστηριότητα, θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές κατόπιν της αφαίρεσης των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για τις επισφαλείς απαιτήσεις.[105]

Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές, συμπεριλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, όπως και το προϊόν της εκκαθάρισής της, εάν προκύψουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, όσο αφορά στον προσδιορισμό του εισοδήματος, από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στα έσοδα των επιχειρηματικών συναλλαγών περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή των γεωργικών, των κτηνοτροφικών, των δασοκομικών, των υλοτομικών και των αλιευτικών προϊόντων.[106]

---

[104] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[105] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[106] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

Το κέρδος από την επιχειρηματική δραστηριότητα, προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση τον λογαριασμό των αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται όπως ορίζει το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης. Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά σύμφωνα με τον πίνακα των φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.[107]

Ως επιχειρηματική συναλλαγή, θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή/ και συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη του κέρδους.[108]

Κάθε τρείς ομοειδείς συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσα σε διάστημα ενός εξαμήνου, θεωρούνται ως συστηματική διενέργεια πράξεων. Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, για να θεωρηθούν ως συστηματική διενέργεια πράξεων, θα πρέπει να πραγματοποιούνται μέσα σε διάστημα δύο ετών.[109]

Κάθε προσαύξηση της περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, θεωρείται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπει ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.[110]

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις. Ο προσδιορισμός του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή των γεωργικών προϊόντων, τα

[107] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[108] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[109] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[110] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

έσοδα από την παραγωγή των δασοκομικών προϊόντων, τα έσοδα από την παραγωγή των υλοτομικών προϊόντων και τα έσοδα από την παραγωγή των αλιευτικών προϊόντων.[111]

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Το εισόδημα αυτό προέρχεται από μισθούς, από ημερομίσθια, από επιχορηγήσεις, από επιδόματα, από συντάξεις και γενικά από κάθε περιοδική παροχή στα πλαίσια αυτά.[112]

Ορισμένα ποσά που δεν θεωρούνται ως εισόδημα, φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο ή δεν φορολογούνται καθόλου. Αυτά τα ποσά μπορεί να είναι κάποια αποζημίωση για δαπάνες υπηρεσίας, η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα Ταμεία Προνοίας και από τους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, όπως και το εφάπαξ βοήθημα της εθελούσιας εξόδου με παραίτηση, η αποζημίωση λόγω απόλυσης στην οποία επιβάλλεται αυτοτελής φόρος σε ποσοστό 20% για ποσό άνω των 20.000 ευρώ και με την εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και άλλες πολλές περιπτώσεις.[113]

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αφαιρούνται και οι κρατήσεις του Ι.Κ.Α. και των επικουρικών ταμείων, το χαρτόσημο και η εισφορά Ο.Γ.Α. και σε φορολόγηση υπόκειται το εναπομείναν υπόλοιπο. Ως χρόνος απόκτησής του, θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Στην περίπτωση αναδρομικής καταβολής, ως χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος της πραγματικής είσπραξης.[114]

Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και κάθε άλλη πηγή. Το εισόδημα που εντάσσεται σε αυτήν την κατηγορία, προέρχεται από τις αμοιβές των ελευθέριων επαγγελμάτων.[115]

---

[111] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[112] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[113] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[114] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[115] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Ως χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος της είσπραξης της αμοιβής, όπως και ο χρόνος της πίστωσης του δικαιούχου στα βιβλία του προσώπου, που καταβάλλει την αμοιβή όταν αυτή γίνεται με αναγγελία ή με απόδειξη στον δικαιούχο.[116]

Αν ο δικαιούχος εισέπραξε ένα ποσό που αφορά αμοιβή δύο ετών, τότε η αμοιβή επιμερίζεται στη χρονιά της είσπραξης και στην προηγούμενη αυτής.[117]

Οι πράγματι εισπραχθείσες αμοιβές αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα για τον προσδιορισμό του κέρδους από ελευθέρια επαγγέλματα.[118]

Ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών φορολογητέων κερδών, γίνεται με την αφαίρεση από τις ακαθάριστες αμοιβές όλων των δαπανών για την απόκτησή τους. Το εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται φόρος είναι το συνολικό εισόδημα όλων των πηγών, μετά από τον συμψηφισμό των θετικών και των αρνητικών στοιχείων των εισοδημάτων αυτών.[119]

Να σημειωθεί ότι ένα φυσικό πρόσωπο δύναται να αποκτά εισοδήματα προερχόμενα από διαφορετικές πηγές, όπως για παράδειγμα ένας μισθωτός έχει και εισοδήματα από εκμετάλλευση ακινήτων που του ανήκουν, όμως φορολογούνται ως ένα ενιαίο σύνολο.[120]

Για παράδειγμα, ένας φορολογούμενος έχει καθαρά εισοδήματα από ακίνητα 8.000 ευρώ, από μισθωτές υπηρεσίες 13.000 ευρώ και από ατομική εμπορική επιχείρηση ζημιά 5.000 ευρώ. Θα φορολογηθεί για 16.000 ευρώ (8.000 ευρώ + 13.000 ευρώ - 5.000 ευρώ). Ο συμψηφισμός αυτός αφορά σε ίδια χρήση και δεν επιτρέπεται να γίνεται μεταξύ διαφορετικών χρήσεων, διότι η δυνατότητα μεταφοράς της ζημιάς στα επόμενα οικονομικά έτη δεν ισχύει για τα φυσικά πρόσωπα.

---

[116] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[117] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[118] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[119] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[120] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ

Το εισόδημα που προέρχεται από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την κλίμακα που θα αναλυθεί παρακάτω.[121]

Κλίμακα μισθωτών- συνταξιούχων:[122]

Κλιμάκιο Εισοδήματος (€)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (€)	Σύνολο Εισοδήματος (€)	Σύνολο Φόρου (€)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	17.000	5.440
42.000	26%	10.940	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Παράδειγμα: Έστω ότι ένας μισθωτός έχει μικτές αποδοχές 30.000 ευρώ ετησίως και κρατήσεις των ταμείων ΙΚΑ σε ποσοστό 13% και ΤΕΑΥΕΚ σε ποσοστό 4% (επικουρικό). Ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται ως εξής:

Κρατήσεις = (30.000 ευρώ * 13%) + (30.000 ευρώ * 4%) =

3.900 ευρώ + 1.200 ευρώ = 5.100 ευρώ

[121] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[122] Ν. 4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Καθαρές αποδοχές = 30.000 ευρώ – 5.100 ευρώ = 24.900 ευρώ

Φόρος κλίμακας = 24.900 ευρώ * 22% = 5.478 ευρώ

Το ποσό αυτό μειώνεται κατά 2.100 ευρώ και απομένει το ποσό των 3.378 ευρώ

Γίνεται μείωση του φόρου σε ποσοστό 1,5% και μένει:

(3.378 ευρώ * 1,5% = 50,67 ευρώ),

επομένως 3.378 ευρώ - 50,67 ευρώ = 3.327,33 ευρώ

Ο φόρος που θα παρακρατείται κάθε μήνα θα είναι:

3.327,33 ευρώ / 14 μήνες = 237,66 ευρώ.

Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός του ελευθέριου επαγγέλματος, υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:[123]

Κλίμακα μη μισθωτών:[124]

Κλιμάκιο Εισοδήματος (€)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (€)	Σύνολο Εισοδήματος (€)	Σύνολο Φόρου (€)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

Στις νέες ατομικές επιχειρήσεις ή στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες, με πρώτη δήλωση έναρξης επαγγέλματος από 1/1/2013 και για τα επόμενα τρία

[123] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[124] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους, ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά 50% και ισχύει για εισόδημα έως 10.000 ευρώ.[125]

Το εισόδημα από , (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)ατομική γεωργική επιχείρηση υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 13%. Ειδικά, για το οικονομικό έτος 2014, το οποίο αφορά στη χρήση του έτους 2013, για το δηλωθέν εισόδημα από ατομική γεωργική επιχείρηση, εφαρμόζεται αυτοτελώς η κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων.[126]

Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων, όπως και τα εισοδήματα από κινητές αξίες, εξαιρουμένων των περιπτώσεων που με την παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, υποβάλλονται σε φορολόγηση, βάσει της παρακάτω κλίμακας:[127]

Κλιμάκιο Εισοδήματος (€)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (€)	Σύνολο Εισοδήματος (€)	Σύνολο Φόρου (€)
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Το ακαθάριστο ποσό από τα ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%. Ειδικά, ο συντελεστής του

[125] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[126] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[127] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

προηγούμενου εδαφίου αυξάνεται κατά 3%, εφόσον η επιφάνεια της κατοικίας υπερβαίνει τα 300 τ.μ. ή όταν πρόκειται για επαγγελματική εκμίσθωση.[128]

Κλιμάκιο εισοδημάτων από ακίνητα και κινητές αξίες:[129]

Κλιμάκιο Εισοδήματος (€)	Φορολογικός Συντελεστής (%)	Φόρος Κλιμακίου (€)	Σύνολο Εισοδήματος (€)	Σύνολο Φόρου (€)
12.000	11%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Εδώ έχουμε μία βασική διαφοροποίηση ως προς τον φορολογικό συντελεστή (10%) για τα εισοδήματα του 2013 και (11%) για τα εισοδήματα του 2014.[130]

Ο φορολογικός συντελεστής που αντιστοιχεί στα εισοδήματα από κεφάλαιο, διαφοροποιείται ανάλογα με το είδος, όπως ενδεικτικά, τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή 10%, οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή 15% και τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή 20%.[131]

[128] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[129] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[130] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[131] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ο προσδιορισμός της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης επιτυγχάνεται συνυπολογίζοντας πολλούς παράγοντες, οι οποίοι είναι εξίσου σημαντικοί.[132]

Εκτιμάται το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας ή δευτερεύουσας, το οποίο μίσθωμα πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2.[133]

Να σημειωθεί ότι ως κύρια κατοικία θεωρούνται οι κατοικίες των οποίων η έκταση ξεπερνάει τα 200 τ.μ., ενώ ως δευτερεύουσα άνω των 150 τ.μ.[134]

Στη συνέχεια, ελέγχεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ως προς τα έξοδα της συντήρησης και της κυκλοφορίας.[135]

Με βάση την υφιστάμενη κλίμακα για τον υπολογισμό της τεκμαρτής δαπάνης, ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου αντιστοιχεί το ανάλογο ποσό της τεκμαρτής δαπάνης.[136]

Ενδεικτικά, για 12 φορολογήσιμους ίππους, αντιστοιχεί το ποσό των 14.200 ευρώ, για 13 φορολογήσιμους ίππους αντιστοιχεί το ποσό των 16.700 ευρώ, για 14 φορολογήσιμους ίππους το ποσό των 20.500 ευρώ, για 15 φορολογήσιμους ίππους το ποσό των 26.500 ευρώ, για 16 φορολογήσιμους ίππους το ποσό των 33.600 ευρώ και συνεχίζεται.[137]

---

[132] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[133] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[134] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[135] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[136] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[137] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου και υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας, όπως ορίζει η αντίστοιχη κλίμακα για την παλαιότητα.[138]

Για χρονικό διάστημα κυκλοφορίας που κυμαίνεται στο διάστημα από 5 έως 10 έτη, μειώνεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σε ποσοστό 15%. Για χρονικό διάστημα κυκλοφορίας από 10 έως 15 έτη η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται κατά 25% και για χρονικό διάστημα κυκλοφορίας άνω των 15 ετών η μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης φτάνει στο ποσοστό 40%.[139]

Όταν το αυτοκίνητο είναι του τύπου jeep, τα τεκμήρια μειώνονται αντίστοιχα, κατά ποσοστό 20%, σχετικά με τα τεκμήρια που ισχύουν στα αυτοκίνητα κοινού τύπου.[140]

Από τα τεκμήρια εξαιρούνται όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που αποκτήθηκαν έως την 31/12/1992, ανεξάρτητα από την ιπποδύναμη που έχουν.[141]

Εξαιρούνται, επίσης, όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν μέχρι 14 φορολογήσιμους ίππους και αποκτήθηκαν κατά την περίοδο από 1/1/1993 έως 31/12/2003.[142]

Όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα επιβατικού τύπου, που έχουν πάνω από 14 φορολογήσιμους ίππους και αποκτήθηκαν στο διάστημα από 1/1/1992 έως 31/12/2003, εξαιρούνται από τα τεκμήρια εφόσον η εργοστασιακή τιμολογιακή τους αξία δεν υπερβαίνει τα 50.000 ευρώ.[143]

Από τα τεκμήρια εξαιρούνται, επιπλέον, όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που αποκτώνται από 1/1/2004, ανεξάρτητα από τους φορολογήσιμους

---

[138] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[139] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[140] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[141] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[142] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[143] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ίππους που έχουν, εφόσον, όμως, η εργοστασιακή τους αξία δεν υπερβαίνει τα 50.000 ευρώ.[144]

Ακολούθως, υπολογίζεται η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, η οποία πραγματοποιείται με τη βοήθεια της αντίστοιχης κλίμακας, σύμφωνα με την οποία ανάλογα το μήκος που έχει το σκάφος, αντιστοιχεί συγκεκριμένο ποσό.[145]

Ενδεικτικά, για σκάφη με μήκος από 10 μ. έως 12 μ. αντιστοιχεί το ποσό των 55.600 ευρώ, για σκάφη με μήκος από 12 μ. έως 14 μ. αντιστοιχεί το ποσό των 74.400 ευρώ, για σκάφη με μήκος από 14 μ. έως 16 μ. αντιστοιχεί το ποσό των 95.500 ευρώ και συνεχίζεται.[146]

Στην περίπτωση που έχουν περάσει από 5 έως 10 χρόνια από τη νηολόγηση του σκάφους, η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται κατά 10% και στην περίπτωση που η νηολόγηση του σκάφους έχει περάσει πάνω από 10 χρόνια, η τεκμαρτή δαπάνη μειώνεται κατά 20%.[147]

Αν το σκάφος διαθέτει μόνιμο πλήρωμα, η ετήσια αμοιβή του πληρώματος αυξάνει το τεκμήριο πολλαπλασιαζόμενη με 2. Αν το σκάφος δεν διαθέτει μόνιμο πλήρωμα και το μήκος του δεν ξεπερνάει τα 10 μέτρα, απαλλάσσεται από τα τεκμήρια.[148]

Τέλος, για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης, λαμβάνεται υπόψη το ενδεχόμενο της ύπαρξης δεξαμενής κολύμβησης, ή αλλιώς, πισίνας.[149]

Για δεξαμενή κολύμβησης (πισίνα) που έχει επιφάνεια από 25 τ.μ. έως 60 τ.μ., αντιστοιχεί τεκμαρτή δαπάνη στο ποσό των 11.600 ευρώ. Για επιφάνεια από 60

---

[144] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[145] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[146] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[147] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[148] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[149] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

τ.μ. έως 120 τ.μ. αντιστοιχεί το ποσό των 29.200 ευρώ και για επιφάνεια από 120 τ.μ. και πάνω αντιστοιχεί το ποσό των 46.800 ευρώ.[150]

Αν η πισίνα είναι εσωτερική, τα προαναφερόμενα ποσά αυξάνονται κατά 50%.[151]

Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης υπόκειται σε προσαύξηση με ποσοστό 10% για κάθε στοιχείο- πηγή της τεκμαρτής δαπάνης πέραν του δεύτερου.[152]

Το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης, που προκύπτει από τα στοιχεία του υπόχρεου.[153]

Αν κάποιος έχει τέσσερα στοιχεία τεκμαρτής δαπάνης, θα υπολογιστεί προσαύξηση 20% επί του συνολικού ποσού, η οποία θα ανέρχεται μέχρι το διπλάσιο ποσό του μεγαλύτερου στοιχείου από τα τέσσερα.[154]

Όταν πρόκειται για ζευγάρι υπόχρεων, το ποσό της προσαύξησης επιμερίζεται ανάλογα με το ποσό των τεκμαρτών δαπανών διαβίωσης που αντιστοιχεί στον καθένα.[155]

Στην ετήσια τεκμαρτή δαπάνη προσθέτονται και τα χρηματικά ποσά που δαπανά ο φορολογούμενος για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων.[156]

Τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να είναι η αγορά ή η χρηματοδοτική μίσθωση, το λεγόμενο leasing, αυτοκινήτων, δίτροχων, σκαφών αναψυχής ή κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.[157]

---

[150] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[151] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[152] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[153] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[154] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[155] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[156] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[157] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας θεωρούνται εκείνα που έχουν αξία πάνω από 5.000 ευρώ. Αν δεν υπερβαίνουν τις 5.000 ευρώ, θεωρούνται ενιαίο σύνολο κατά τις συναλλαγές και λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων των πραγμάτων συγκεντρωτικά, όπως συμβαίνει, για παράδειγμα, στην αγορά ενός σαλονιού το οποίο αποτελείται από πολλά αντικείμενα, όπως ο καναπές, το τραπέζι και οι καρέκλες, των οποίων η επιμέρους αξία είναι μικρότερη, όμως υπολογίζεται ως σύνολο και υπόκειται στα τεκμήρια.[158]

Από τα τεκμήρια απαλλάσσεται η αγορά πάγιου εξοπλισμού, αν η αξία του είναι μέχρι 10.000 ευρώ, και πραγματοποιείται εντός του διαστήματος των επόμενων δύο ετών από την έναρξη άσκησης της επιχείρησης.[159]

Απόκτηση περιουσιακών στοιχείων θεωρείται, επίσης, η αγορά ή η χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή η ανέγερση οικοδομών ή η κατασκευή πισίνας.[160]

Από το τεκμήριο αυτό εξαιρείται η δαπάνη για την αγορά και την ανέγερση της πρώτης κατοικίας, εφόσον δεν υπερβαίνει τα 120 τ.μ., εφόσον αποκτάται κατά κυριότητα και ο φορολογούμενος είναι ενήλικας.[161]

Η δαπάνη της αγοράς του οικοπέδου μόνο, δεν εξαιρείται από το τεκμήριο.[162]

Στα τεκμήρια δαπανών για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων συγκαταλέγεται και η χορήγηση χρηματικών ποσών με τη μορφή δωρεών, γονικών παροχών ή χορηγιών, εφόσον ξεπερνούν τα 300 ευρώ, ετησίως.[163]

Τα τεκμήρια διαβίωσης θα υποχρεώσουν, τουλάχιστον 500.000 αυτοαπασχολούμενους, να εμφανίσουν φορολογητέα εισοδήματα που δεν υπάρχουν, για τη χρήση του 2013, με βάση τα οποία θα κληθούν να πληρώσουν

---

[158] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ)

[159] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[160] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[161] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[162] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[163] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

φόρο με τελικό συντελεστή που θα φτάνει το ποσοστό της τάξης του 40,3% από το πρώτο δηλωθέν ευρώ.[164]

Ακόμη και όσοι αυτοαπασχολούμενοι έκλεισαν ή πρόκειται να κλείσουν τις επιχειρήσεις τους, ακόμη και αν παρουσίασαν ζημία από την άσκηση των δραστηριοτήτων τους, όπως και οι εμποροβιοτέχνες, θα δηλώσουν ορισμένα πενιχρά καθαρά κέρδη, τα οποία μπορεί να είναι χαμηλότερα από 3.000 ευρώ, όμως θα φορολογηθούν το 2014 ως ετήσια καθαρά κέρδη που δε θα ξεπερνούν τις 3.000 ευρώ και αυτό θα γίνει διότι τα καθαρά φορολογητέα εισοδήματά τους θα προσδιοριστούν με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης.[165]

Τα τεκμαρτά ποσά των καθαρών εισοδημάτων που θα προκύψουν με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης, θα φορολογηθούν στη συνέχεια με το νέο σύστημα[166], σύμφωνα με το οποίο η φορολόγηση θα πραγματοποιηθεί με συντελεστή 26% από το πρώτο δηλωθέν ευρώ και με προσαύξηση 55%, λόγω της επιβολής της προκαταβολής του φόρου έναντι του επόμενου οικονομικού έτους.[167]

Ειδικότερα, τα εισοδήματα από ατομική άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ή ελευθερίου επαγγέλματος, τα οποία αποκτήθηκαν το οικονομικό έτος 2013, φορολογήθηκαν από το πρώτο ευρώ με συντελεστή 26%, ο οποίος αυξήθηκε στο 33% για ποσά εισοδημάτων της κατηγορίας αυτής, τα οποία υπερβαίνουν τις 50.000 ευρώ.[168]

Συνεπώς, οι φορολογούμενοι που ασκούν ατομικά εμπορικές επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή ελευθέρια επαγγέλματα, έχει πάψει να ισχύει, από τη χρήση του τρέχοντος έτους, το βασικό αφορολόγητο όριο των 5.000 ευρώ, όπως ίσχυε μέχρι πρότινος, ούτε και τα πρόσθετα αφορολόγητα όρια των 2.000

---

[164] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[165] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[166] Ν. 4110/2013.

[167] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[168] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα προστατευόμενα τέκνα και των 3.000 ευρώ για το τρίτο τέκνο και για καθένα από τα επόμενα.[169]

Οι εμποροβιοτέχνες, οι επιτηδευματίες και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν ατομικά τις δραστηριότητές τους, φορολογήθηκαν και για τα τεκμαρτά εισοδήματα που τους προσδιόρισε η εφορία με βάση τις αντικειμενικές τους δαπάνες ή τα τεκμήρια διαβίωσης, εφόσον τα πραγματικά τους εισοδήματα ήταν χαμηλότερα από τα προκείμενα τεκμαρτά εισοδήματα ή εφόσον δηλώνουν ζημίες, με συντελεστή φορολογίας 26% από το πρώτο δηλωθέν ευρώ και με συντελεστή 33% για ποσά μεγαλύτερα των 50.000 ευρώ.[170]

Αυτό συμβαίνει διότι τα τεκμαρτώς προσδιοριζόμενα εισοδήματα των αυτοαπασχολούμενων, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων, θεωρήθηκαν κι αυτά ως εισοδήματα που προέκυψαν από τις ατομικές επιχειρήσεις ή από τα ελευθέρια επαγγέλματα και, συνεπώς, φορολογήθηκαν με τον συντελεστή 26% από το πρώτο δηλωθέν ευρώ.[171]

Οι διατάξεις σχετικά με τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή τα τεκμήρια διαβίωσης, προβλέπουν για κάθε φυσικό πρόσωπο, ελάχιστο τεκμήριο 3.000 ευρώ για τους άγαμους φορολογούμενους, ενώ για τους έγγαμους το ελάχιστο τεκμήριο ανέρχεται στο ποσό των 5.000 ευρώ.[172]

Επίσης, προβλέπεται τεκμήριο ακινήτων το οποίο είναι 40 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο για τα πρώτα 80 τ.μ. κάθε διαμερίσματος που χρησιμοποιεί ο φορολογούμενος.[173]

Τα τεκμαρτά εισοδήματα των αυτοαπασχολούμενων, που φορολογήθηκαν με συντελεστή 26%, επιβαρύνθηκαν και με την προκαταβολή του φόρου έναντι του

---

[169] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[170] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[171] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[172] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[173] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

επόμενου οικονομικού έτους, εφόσον οι συγκεκριμένοι φορολογούμενοι δεν κατέβαλαν καθόλου φόρο για τα εισοδήματα της χρήσης του οικονομικού έτους 2012.[174]

Η προκαταβολή του φόρου έναντι του επόμενου οικονομικού έτους υπολογίζεται με συντελεστή 55% επί του κύριου φόρου, που θα προκύπτει με τον συντελεστή 26% από το πρώτο δηλωθέν ευρώ, με τελική επιβάρυνση που ανέρχεται σε ποσοστό 40,3%.[175]

Πρακτικά, οι αυτοαπασχολούμενοι θα εμφανίσουν στην εφορία το έτος 2014 πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα, για το οικονομικό έτος 2013, μέχρι 5.000 ευρώ για τις περιπτώσεις που δεν βαρύνονται με τέκνα, μέχρι 7.000 ευρώ για τις περιπτώσεις που υπάρχει ένα τέκνο, μέχρι 9.000 ευρώ όταν υπάρχουν δύο τέκνα, μέχρι 12.000 ευρώ για τους φορολογούμενους που έχουν τρία τέκνα και μέχρι 15.000 ευρώ όταν υπάρχουν τέσσερα τέκνα και η κλίμακα συνεχίζεται.[176]

Οι ζημίες που παρουσιάζονται στη χρήση του οικονομικού έτος 2013 φορολογούνται, επίσης.[177]

Παρακάτω παρατίθεται ένα παράδειγμα, ώστε να γίνει πιο εμφανής ο τρόπος της φορολόγησης για τη χρήση του οικονομικού έτους 2013. Έστω ότι ένας φορολογούμενος έχει ατομική επιχείρηση και ένα ανήλικο τέκνο, ο οποίος δήλωσε για το οικονομικό έτος 2012 ετήσιο καθαρό εισόδημα 6.800 ευρώ και το οικονομικό έτος 2013 παρουσίασε ζημία 3.000 ευρώ από την άσκηση της δραστηριότητάς του.[178]

---

[174] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[175] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[176] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[177] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[178] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Ο φορολογούμενος αυτός διαμένει σε ένα διαμέρισμα που έχει επιφάνεια 80 τ.μ. και δεν έχει αυτοκίνητο. Σύμφωνα με τη νομοθεσία, ο συγκεκριμένος φορολογούμενος δεν θα πληρώσει φόρο εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013.[179]

Με το ισχύον σύστημα φορολόγησης που αφορά τη χρήση του 2013, ο συγκεκριμένος αυτοαπασχολούμενος είναι υπόχρεος να καταβάλει φόρο εισοδήματος με συντελεστή 26% επί ενός ανύπαρκτου ετήσιου «καθαρού κέρδους», το οποίο υπολογίζεται με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης στο επίπεδο των 6.200 ευρώ.[180]

Πιο συγκεκριμένα, κατά την εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης που έχει δηλωθεί ζημία 3.000 ευρώ, η Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων θα προσδιορίσει αυτόματα το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά του στο επίπεδο των 6.200 ευρώ, έχοντας υπόψη το ελάχιστο τεκμήριο των 3.000 ευρώ και το τεκμήριο διαβίωσης για το διαμέρισμα, το οποίο ανέρχεται σε 3.200 ευρώ (80 τ.μ. * 40 ευρώ / τ.μ. = 3.200 ευρώ).[181]

Ο συγκεκριμένος φορολογούμενος θα κληθεί να πληρώσει κύριο φόρο εισοδήματος 1.612 ευρώ επί του τεκμαρτού ετήσιου φορολογητέου εισοδήματος των 6.200 ευρώ. Στο ποσό του κύριου φόρου των 1.612 ευρώ, θα υπολογιστεί, επιπλέον, η προκαταβολή του φόρου έναντι του επόμενου οικονομικού έτους, από τις υπηρεσίες του υπουργείου Οικονομικών, με συντελεστή 55%. Ο επιπλέον φόρος ανέρχεται στο ποσό των 886,6 ευρώ.[182]

---

[179] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[180] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[181] Ν.4172,2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[182] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

Εν κατακλείδι, ο φορολογούμενος του παραπάνω παραδείγματος, ενώ στην πραγματικότητα είχε ζημία 3.000 ευρώ, θα φορολογηθεί για ένα εξωπραγματικό τεκμαρτό εισόδημα στο ύψος των 6.200 ευρώ και θα κληθεί να πληρώσει ένα συνολικό ποσό επιβαρύνσεων, το οποίο θα ανέρχεται στο εξωπραγματικό ποσό των 2.498,6 ευρώ (1.612 ευρώ + 886,6 ευρώ).[183]

Η συνολική φορολογική επιβάρυνση του συγκεκριμένου επιτηδευματία θα ανέλθει στο 40,3% επί του συνολικού του εισοδήματος.[184]

[183] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[184] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στις δαπάνες για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων, που αποκτά ένας φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του κατά τη διάρκεια ενός οικονομικού έτους, συγκαταλέγονται τα χρηματικά ποσά που δαπανήθηκαν για την αγορά ή τη χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.[185]

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας εννοούνται τα αντικείμενα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 10.000 ευρώ.[186]

Αν η αξία έκαστο αντικειμένου είναι μικρότερη από το ποσό αυτό, αλλά τα αντικείμενα που αγοράστηκαν αποτελούν κατά τις «συναλλακτικές αντιλήψεις» ενιαίο σύνολο, τότε λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των αντικειμένων, εφόσον η συνολική αξία τους ξεπερνάει το ποσό των 10.000 ευρώ.[187]

Στις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων εντάσσεται και η αγορά επιχειρήσεων ή η σύσταση ή η αύξηση του κεφαλαίου των επιχειρήσεων, οι οποίες λειτουργούν ατομικά ή με τη μορφή της ομόρρυθμης ή της ετερόρρυθμης ή της ανώνυμης εταιρίας ή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή της κοινωνίας ή της κοινοπραξίας ή της αστικής εταιρίας ή η αγορά των εταιρικών μεριδίων και των χρεογράφων ευρύτερα.[188]

Επίσης, ως δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων υπολογίζεται και η αγορά ή η χρονομεριστική ή η χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή η ανέγερση οικοδομών ή η κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης, κοινώς πισίνας.[189]

---

[185] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[186] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[187] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[188] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[189] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

Αν το τίμημα της αγοράς που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, τότε ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.[190]

Ιδιαίτερα, στις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη υπολογίζεται το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια και η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, την οποία ορίζουν οι διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία περί της μεταβίβασης ακινήτων.[191]

Η χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε θεωρείται, επίσης, δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.[192]

Στην ίδια κατηγορία εντάσσεται και η ετήσια δαπάνη για δωρεές, για γονικές παροχές ή για χορηγίες χρηματικών ποσών, τα οποία υπερβαίνουν τα 300 ευρώ ετησίως, πέρα από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του κράτους, προς τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, προς τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, τα οποία αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα, τα οποία αποτελούν κρατικά νομικά πρόσωπα του δημοσίου δικαίου, όπως και τα προνοιακά ιδρύματα του ιδιωτικού δικαίου, των οποίων οι δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται, τουλάχιστον, σε ποσοστό 70% από τις επιχορηγήσεις του Κρατικού Προϋπολογισμού.[193]

---

[190] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[191] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[192] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[193] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

Τέλος, στις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνεται και η απόσβεση των δανείων ή των πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τόκοι υπερημερίας που τυχόν προκύψουν.[194]

[194] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται όταν πρόκειται για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από την κατοχή επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται και από τα τέλη κυκλοφορίας.[195]

Απαλλαγή από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη και από τη δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων έχει και το αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή το ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις, οι οποίες υπάγονται στις διατάξεις του Α.Ν. 89/1967 (Α' 132) του Α.Ν. 378/1968 (Α' 82) και του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (Α' 77), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.[196]

Η αγορά παγίου για τον εξοπλισμό που προορίζεται για επαγγελματική χρήση και αγοράζεται από πρόσωπα, τα οποία ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, απαλλάσσεται από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη ή τη δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.[197]

Όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο χώρο της μεταπώλησης των αυτοκινήτων και έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του Ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που αγοράστηκαν για μεταπώληση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη Δ.Ο.Υ. όπου έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση της μεταπώλησης, μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτήν

[195] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[196] (ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ), (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[197] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό διάστημα αυτό δεν κυκλοφόρησε παράνομα.[198]

Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση, μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, όπου θα αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο τρέχον έτος.[199]

Από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη και από τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων απαλλάσσονται και οι ατομικές επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων, των οποίων η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από τα οχήματα προς πώληση, όταν δεν κατατεθούν η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας τους στη Δ.Ο.Υ., δεν υπερβαίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της επιχείρησης.[200]

Επίσης, από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη και από τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων απαλλάσσεται και η δαπάνη που προκύπτει από την αγορά σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής για τους μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού.[201]

Η αγορά παγίου για την ενίσχυση του εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν αποτελεί φορολογητέα ετήσια αντικειμενική δαπάνη.[202]

Η αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες

---

[198] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[199] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[200] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[201] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[202] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

υπερβαίνουσες του ποσοστού 67%, επίσης, δεν συμπεριλαμβάνεται στον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης.[203]

Επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους, θεωρούνται όσα διασκευάζονται κατόπιν αδειοδοτήσεως από την αρμόδια αρχή, για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό 67% ή, εναλλακτικά, για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνηση των προσώπων.[204]

Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που αφορούν τους συνταξιούχους, οι οποίοι έχουν υπερβεί τα 65 έτη της ηλικίας τους, εφαρμόζονται μειωμένες σε ποσοστό 30% για όσες προκύψουν.[205]

Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στο εξωτερικό και δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, δεν υπόκεινται σε φόρο αντικειμενικών δαπανών.[206]

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις που αναφερθήκαμε εκτενώς, δεν εφαρμόζονται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, ούτε και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.[207]

---

[203] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[204] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[205] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[206] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[207] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ

Οι νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή οι νέοι ελεύθεροι επαγγελματίες, των οποίων η πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος έγινε από 1/1/2013, για τα επόμενα τρία πρώτα έτη ασκήσεως της δραστηριότητας τους μειώνεται ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της αναλογούσας κλίμακας, κατά 50% και αυτό ισχύει για τα εισοδήματα που δεν ξεπερνούν τις 10.000 ευρώ εισόδημα.[208]

Ο φόρος των μισθωτών και των συνταξιούχων που δηλώνουν εισόδημα έως 21.000 ευρώ μειώνεται κατά 2.100 ευρώ και αν ο φόρος είναι μικρότερος από τα 2.100 ευρώ, το ποσό που μειώνεται είναι ανάλογο του φόρου.[209]

Τα εισοδήματα που ξεπερνούν τα 21.000 ευρώ έχουν διαφορετική μείωση του φόρου. Ανά 1.000 ευρώ εισοδήματος γίνεται μείωση 100 ευρώ και μέχρι να φτάσει το ποσό των 2.100 ευρώ.[210]

Τα παραπάνω ποσά δεν περιλαμβάνουν τις δαπάνες για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη, για καταβαλλόμενη διατροφή, για δωρεές και για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.[211]

Σε ειδικές περιπτώσεις, το ποσό του φόρου που προκύπτει κατόπιν των παραπάνω μειώσεων, ελαττώνεται κατά 200 ευρώ για τον φορολογούμενο και για τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, αν παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό 67% και πάνω, αν είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες που παίρνουν αναπηρική σύνταξη ή αξιωματικοί που είναι σε πολεμική

---

[208] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[209] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

[210] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

[211] Ν.4172/2013, (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014)

διαθεσιμότητα ή αξιωματικοί που είναι σε υπηρεσία γραφείου λόγω πολεμικού τραύματος ή νοσήματος από κακουχίες της πολεμικής περιόδου.[212]

Η μείωση του φόρου κατά 200 ευρώ ισχύει και για τα θύματα πολέμου, τα οποία λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία, όπως επίσης, και τα πρόσωπα που συνταξιοδοτούνται ως ανάπηροι ή θύματα της εθνικής αντίστασης ή του εμφυλίου πολέμο

[212] (Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης, 2014), Ν.4172/2013

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2013-2014

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΣΧΟΛΙΑΣΜΟΣ ΑΛΛΑΓΩΝ

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

Στη φετινή δήλωση καλούνται οι φορολογούμενοι να την υποβάλουν ηλεκτρονικά μέχρι 30 Ιουνίου 2014 και εκπρόθεσμη θα θεωρείτε εκείνη που έχει γίνει μέχρι την έναρξη ωραρίου των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας.

Σε αντίθεση με το 2013 , το 2014 αποστάλθηκαν ηλεκτρονικά στη Γ.Γ.Π.Σ. όλα το στοιχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και λοιπών παροχών, των βεβαιώσεων από ελευθέρα επαγγέλματα και των βεβαιώσεων από εμπορικές επιχειρήσεις. Εκτός από την πρώτη υποβολή συνυποβάλλεται εκ νέου μαζί με τις αντίστοιχες (εκκαθαριστικές) δηλώσεις από όσους έχουν υποχρέωση.

Από το 2014 και μετά σταμάτησαν να ταχυδρομούνται εκκαθαριστικά σημειώματα μετά την υποβολή της δήλωσης , όπως γινόταν στα προηγούμενα χρόνια. Μετά από την οριστική υποβολή της φορολογικής δήλωσης ο φορολογούμενος πρέπει να εκτύπωση ο ίδιος (το εκκαθαριστικό του) την πράξη προσδιορισμού φόρου.

Παρακάτω θα γίνει μια εκτενής μελέτη του νέου έντυπου Δήλωσης Ε1 και θα αναλυθεί ο τρόπος συμπλήρωσης του ανά πίνακας.

Θα ξεκινήσουμε από τον ΠΙΝΑΚΑ ΙΙ διότι ο ΠΙΝΑΚΑΣ Ι δεν παρουσιάζει ιδιαίτερη αλλαγή. Το μόνο που επισημάνεται είναι ότι όπως στις περισσότερες περιπτώσεις η ειδοποίηση από το Υπουργείου, γίνεται με ηλεκτρονικό μήνυμα στην ηλεκτρονική διεύθυνση που έχει δηλωθεί από το φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		Υπόχρεου		Της συζύγου	
1. Υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά;	327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ 1
2. Είστε φορολ. κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούστε να υποβάλλετε φορ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ 1
3. Ανήκετε στην κατηγορία της παραγρ. 4 του άρθρου 30 Κ.Φ.Ε.;	015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ 1
4. Εξαιρείστε από την προσκόμιση αποδείξεων (παρ. 25 άρθρο 72 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ 1
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρ/μιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειρ. ή σύνδικο πτώχευσης	329	ΝΑΙ	1		
6. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ	1		
7. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ	1		
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1949;	013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ 1
9. Έχετε κάνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά από 1/1/2013 και μετά;	017	ΝΑΙ	1	018	ΝΑΙ 1
10. Ασκείτε επιχειρ. δραστηρ. και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ. 2 άρθρ. 12 Κ.Φ.Ε.;	019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ 1
11. Ασκείτε επιχειρ. δραστηρ. με ιδιότητα εμπορική και γεννηθήκατε μέχρι την 31-12-1952 ;	027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ 1
12. Εμπίπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ 1
13. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ή είστε μόνιμος κάτοικος Κεφαλλονιάς;	007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ 1
14. Είστε κάτοικος χώρας ΕΕ (εκτός Ελλάδας) ή ΕΟΧ και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του παγκόσμιου εισοδ.;	385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ 1
15. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στην αλλοδαπή;	029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ 1
16. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικά τυφλών, βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστ. αναπ. από 80% και άνω;	905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ 1
17. Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω;	913	ΝΑΙ	1	914	ΝΑΙ 1
18. Είστε υπόχρεος περ. ε' παρ. 3 άρθρ. 29 ν.3986/2011 για την επιβολή ειδικής εισφοράς 5% ;	011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ 1

Υπάρχουν οι καινούργιοι κωδικοί 017-018 που αναφέρονται στη περίπτωση πουο φορολογούμενος έχει κάνει έναρξη επιτηδεύματος για πρώτη φορά μετά την 01/01/2013. Η ένδειξη αυτή αφορά τις νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και τους νέος ελεύθερους επαγγελματίες, αν έχουν κάνει για πρώτη φορά δήλωση έναρξη επιτηδεύματος. Για αυτούς τους επαγγελματίες, ο συντελεστής φορολογίας του πρώτου κλιμακίου που φορολογούνται, μειώνεται στο μισό (κατά 50%) μέχρι το εισόδημα των 10.000€. η μείωση αυτή ισχύει για τα τρία πρώτα άσκηση της δραστηριότητας.

Στη περίπτωση 3 του συγκεκριμένου πίνακα γίνεται η αλλαγή του Εδάφιου γ ¶¶1 σε ¶2

Οι περιπτώσεις 7,9,10,13 και 21 της δήλωσης 2013 απαλείφονται. Οι οποίες ήταν:

Περίπτωση 7: ‹‹Είστε μισθωτός και πήρατε επίδομα μέσα στο 2012 ››

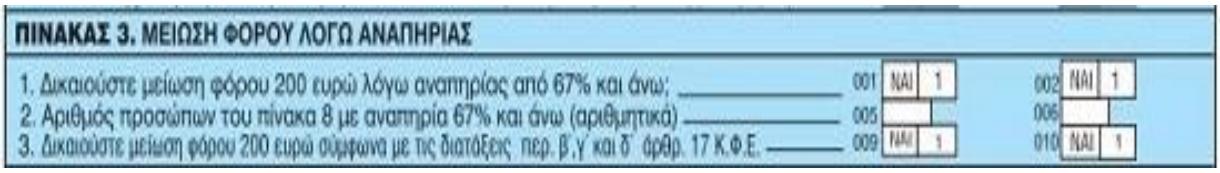
Περίπτωση 9 : ‹‹Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή››

Περίπτωση 10 : ‹‹Γεννηθήκατε από 01/01/1982 και μετά››

Περίπτωση 13 : ‹‹ Έχετε υποπέσει σε παρεμβάσεις των περ. α' και η' παρ. α' και β' παρ 10 αρθρ. 5 ν. 2523/1997››

Περίπτωση 21 : ‹‹Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση ››

ΠΙΝΑΚΑΣ 3



ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ

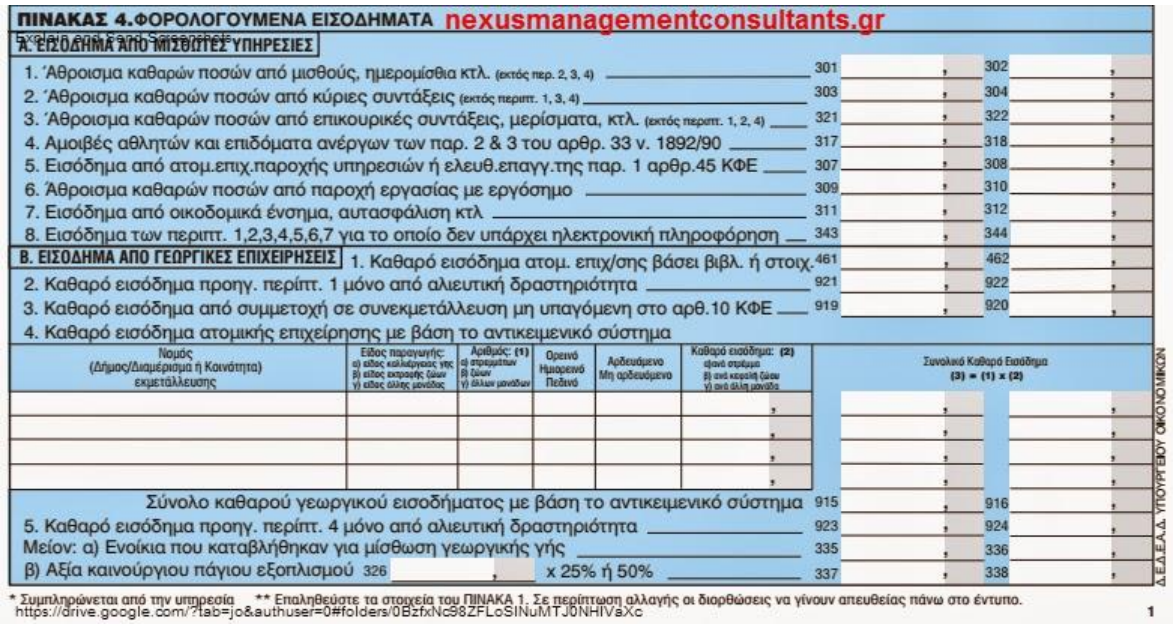
1. Δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω;	001	ΝΑΙ 1	002	ΝΑΙ 1
2. Αριθμός προσώπων του πίνακα 8 με αναπηρία 67% και άνω (αριθμητικά)	005		006	
3. Δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις περ. β',γ' και δ' άρθρ. 17 Κ.Φ.Ε.	009	ΝΑΙ 1	010	ΝΑΙ 1

Στο συγκεκριμένο πίνακα η πρώτη αλλαγή είναι στον ίδιο το τίτλο του πινάκα όπου από ‹‹ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ››σε ‹‹ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ››.

Στη περίπτωση 1 του πίνακα η φράση ‹‹ Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ›› αντικαθίσταται από τη φράση ‹‹Δικαιούσθε μείωση φόρου 200€››

Η περίπτωση 2 του πίνακα που αφορούσε τον αριθμό των παιδιών μεταφέρεται στον πίνακα 9.

ΠΙΝΑΚΑΣ4



ΠΙΝΑΚΑΣ 4.ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ nexusmanagementconsultants.gr

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

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

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομ. επιχ/σης βάσει βιβλ. ή στοιχ.	461		462
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921		922
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ	919		920
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α)ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	916
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα						923	924
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής						335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%						337	338

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

https://drive.google.com/?tab=jo&authuser=0#folders/0BzfxNc98ZFLoSlNuMTJ0NHlVaXc

Δ.Ε.Δ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

1

Έχουμε την προσθήκη των περιπτώσεων 5 έως 8 στο πίνακα 4^{A}

Τη διαγραφή των κωδίκων 403-404 που αφορούσε την επιχειρηματική αμοιβή

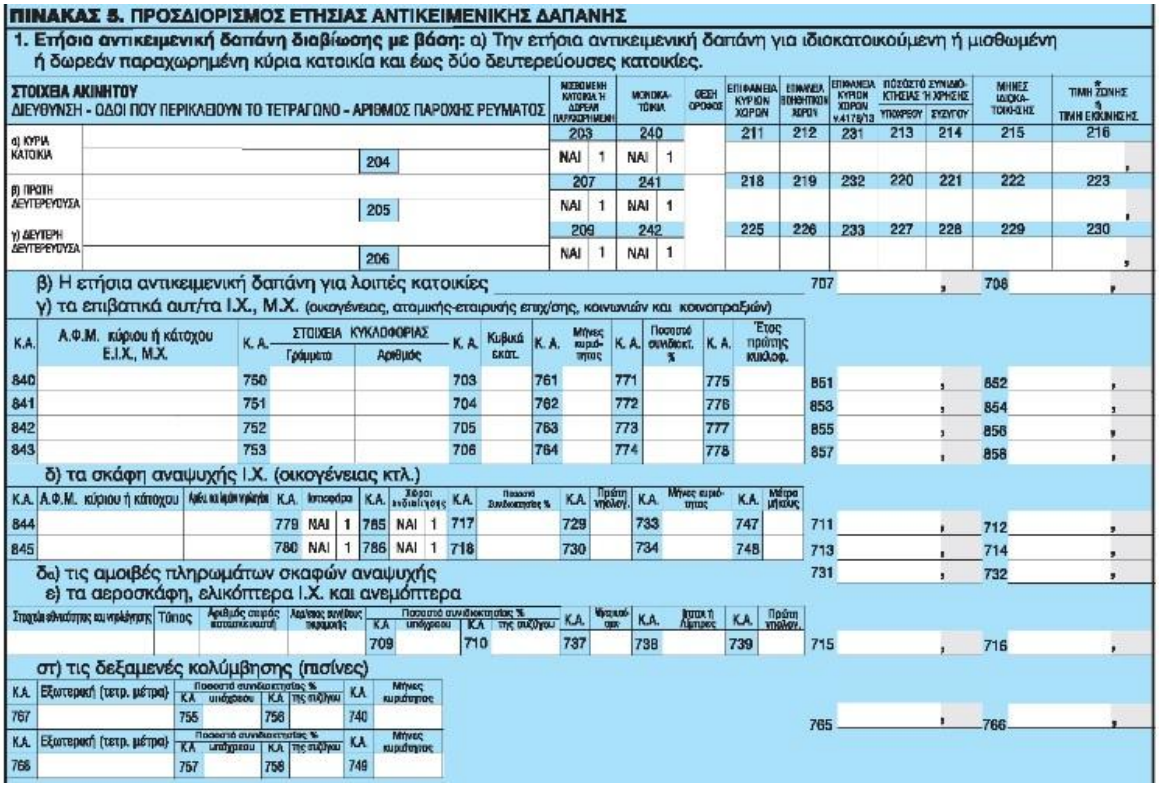
Στο πίνακα 4Γ η περίπτωση 2 ‹‹ Επιχειρηματική αμοιβή από ΟΕ ή ΕΕ ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου ››απαλείφεται ενώ προστίθεται η περίπτωση 6 ‹‹ Ζημιά του ιδίου οικονομικού έτους της περ. 2 ››

Στις περιπτώσεις 1 και 5 του πίνακα 4Δ η λέξει ‹‹ ατομικό ›› αντικαθίσταται από τη λέξη ‹‹ελευθέριο››

Στη περίπτωση 6 απαλείφεται η λέξη ‹‹εμπορικών›› του πίνακα

Στο πίνακα 4Ζ στη περίπτωση 12 απαλείφεται η λέξη ‹‹εμπορικές››

ΠΙΝΑΚΑΣ 5



ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ		ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ ν.4179/13	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΧΡΗΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	204	203 ΝΑΙ 1	240 ΝΑΙ 1		211	212	231	213	214	215	216 ,
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	205	207 ΝΑΙ 1	241 ΝΑΙ 1		218	219	232	220	221	222	223 ,
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	206	209 ΝΑΙ 1	242 ΝΑΙ 1		225	226	233	227	228	229	230 ,

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες ____ 707 , 708 ,

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

Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ. Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	Αριθμός	Κ. Α.	Κυβικά εκατ.	Κ. Α.	Μήνες κυριότητας	Κ. Α.	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Κ. Α.	Έτος πρώτης κυκλοφ.				
840		750			703		761		771		775		851	,	852	,
841		751			704		762		772		776		853	,	854	,
842		752			705		763		773		777		855	,	856	,
843		753			706		764		774		778		857	,	858	,

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

Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου	Αριθ. κυκλοφορίας	Κ.Α.	Ιστιοφόρα		Κ.Α.	Χέρσοι ανάπλεύσεις		Κ.Α.	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας %	Κ.Α.	Πράτη ναύλωσ.	Κ.Α.	Μήνες κυριότητας	Κ.Α.	Μέτρα μήκους				
844			779	ΝΑΙ	1	785	ΝΑΙ	1	717		729		733		747		711	,	712	,
845			780	ΝΑΙ	1	786	ΝΑΙ	1	718		730		734		748		713	,	714	,

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 , 732 ,

ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Μέγιστο βάρος απογείωσης	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % Κ.Α. υπόχρεου	Κ.Α. της συζύγου	Κ.Α.	Ψυχαγωγ.	Κ.Α.	Άτομα ή Λίμπρες	Κ.Α.	Πράτη ναύλωση				
				709	710	737		738		739		715	,	716	,

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

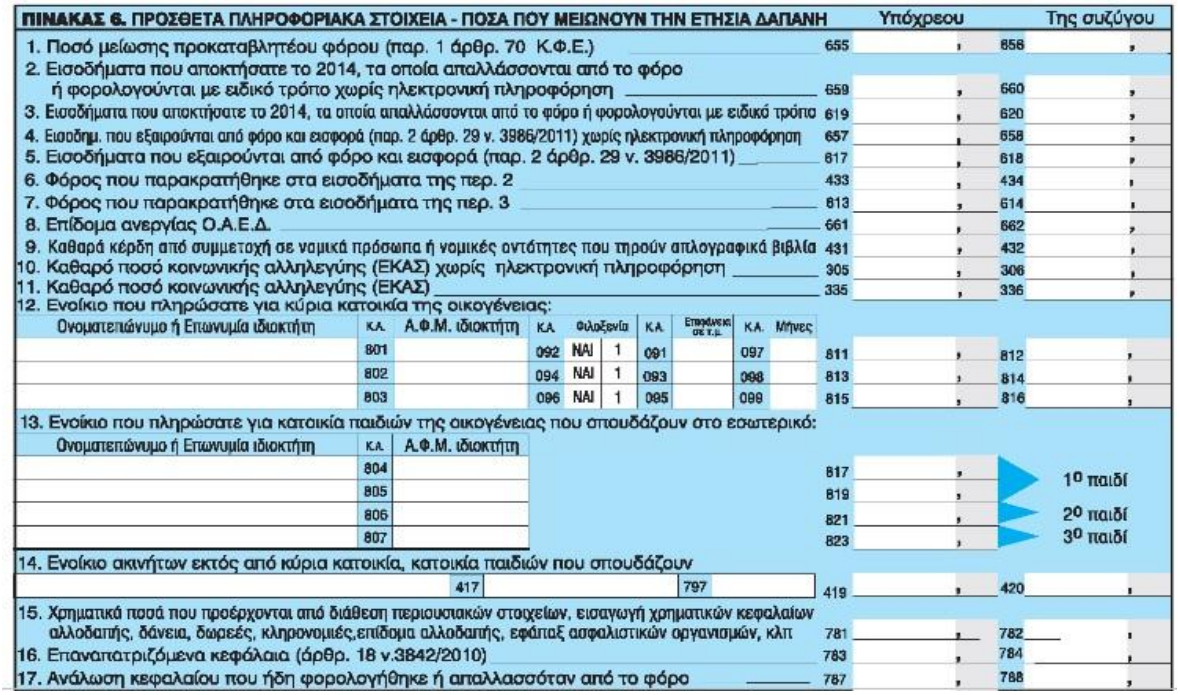
Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % Κ.Α. υπόχρεου	Κ.Α. της συζύγου	Κ.Α.	Μήνες κυριότητας
767		755	758	740	
Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % Κ.Α. υπόχρεου	Κ.Α. της συζύγου	Κ.Α.	Μήνες κυριότητας
768		757	758	749	

765 , 766 ,

Στη περίπτωση 1^{α} προστίθεται 2 επικεφαλίδες ‹‹επιφάνεια κύριων χώρων v.4179/2013›› και ‹‹επιφάνεια βοηθητικών χώρων v. 4178/2013››

Στη περίπτωση 1^{ε} προστέθηκε επικεφαλίδα ‹‹ποσοστό συνιδιοκτησίας % υπόχρεου και συζύγου.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6



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

		Υπόχρεου		Της συζύγου
1. Ποσό μείωσης προκαταβλητέου φόρου (παρ. 1 άρθρ. 70 Κ.Φ.Ε.)	655	,	656	,
2. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	659	,	660	,
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο	619	,	620	,
4. Εισοδημ. που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	657	,	658	,
5. Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)	617	,	618	,
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 2	433	,	434	,
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3	813	,	614	,
8. Επίδομα ανεργίας Ο.Α.Ε.Δ.	661	,	662	,
9. Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία	431	,	432	,
10. Καθαρό ποσό κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	305	,	306	,
11. Καθαρό ποσό κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	335	,	336	,

12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φιλοξενία		Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες				
	801		092	ΝΑΙ	1	091		097		811	,	812	,
	802		094	ΝΑΙ	1	093		098		813	,	814	,
	803		096	ΝΑΙ	1	095		099		815	,	816	,

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

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη			
	804		817	,	1ο παιδί
	805		819	,	
	806		821	,	2ο παιδί
	807		823	,	3ο παιδί

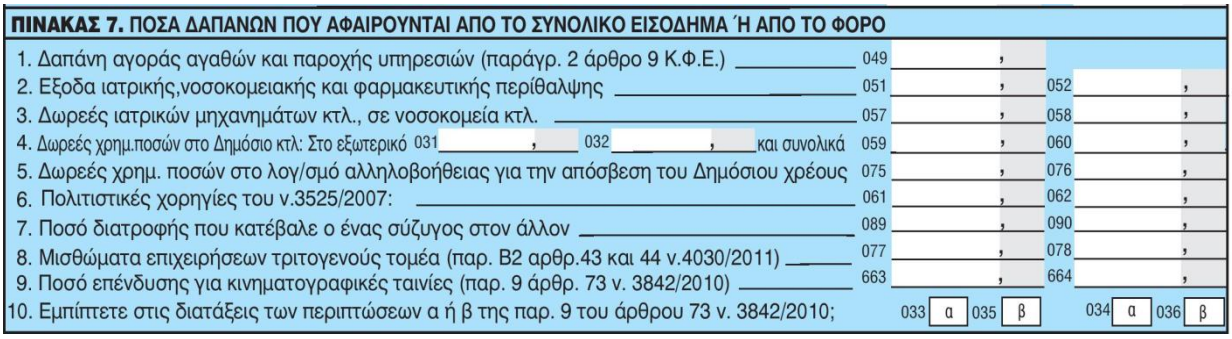
14. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν	417		797	419 ,	420 ,
15. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομιές,επίδομα αλλοδαπής, εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών, κλπ				781 ,	782 ,
16. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/2010)				783 ,	784 ,
17. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο				787 ,	788 ,

Στις περιπτώσεις 4,5,12 προστίθενται (μεταφορά από πίνακα 7 περ. 10),13 (μεταφορά από πίνακα 7 περ.11)

Στη περίπτωση 9 προστίθεται και περίπτωση 5

Στη περίπτωση 15 η περίπτωση 10 αλλάζει σε περίπτωση 14

ΠΙΝΑΚΑΣ 7



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

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

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

i. Περίπτωση 3: ‹‹Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (ΟΑΕΕ κτλ)

ii. Περίπτωση 8 : ‹‹Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. Διατηρητέων κτιρίων››

iii. Περίπτωση 9 : ‹‹Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης ››

iv. Περίπτωση 12 : ‹‹Ποσό ασφαλίστρων για ασφάλιση ζωή, προσωπικών ατυχημάτων, ασθενείας ››

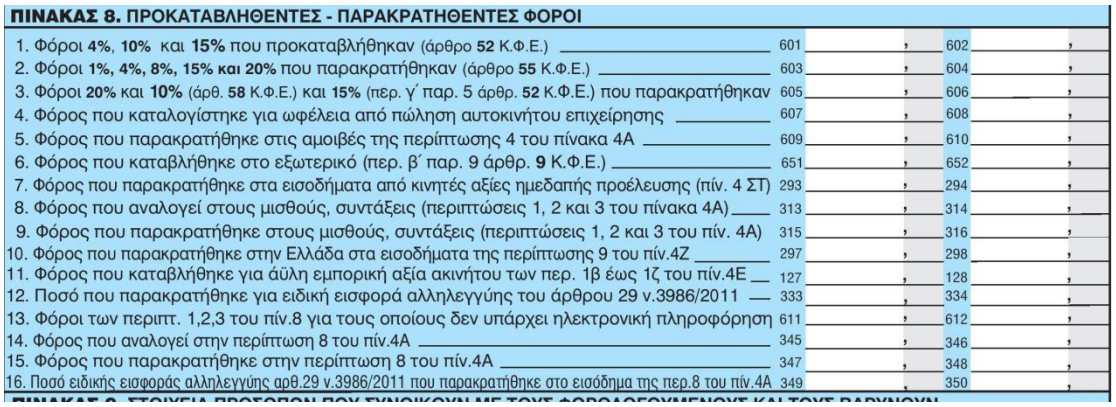
v. Περίπτωση 14 : ‹‹Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή εγκ/ση φυσικού αερίου, θερμομόνωσης κτλ. ››

vi. Περίπτωση 15 : ‹‹Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων

vii. Περίπτωση 17 : ‹‹Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων (παρ. Α1 και Β1 αρθρ.43 και 44 ν.4030/2011) ››

viii. Περίπτωση 18 : ‹‹Δαπάνη αποκατάστασης ακινήτων(παρ. Α2 αρθρ.43 και 44 ν. 430/2011) ››

ΠΙΝΑΚΑΣ 8



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

Στις περιπτώσεις 6 η φράση ‹‹σε χώρα που υπάρχει ΣΑΔΦ›› αντικαθίσταται από (περ. β’ παρ.9 αρθρ.9 ΚΦΕ)

Στη περίπτωση 7 η φράσει ‹‹κτλ. ημεδαπής›› γίνεται ‹‹ημεδαπής προέλευσης››

Στη περίπτωση 10 απαλείφεται η φράση ‹‹από τόκους, κτλ››

Προστίθενται οι περιπτώσεις 13 έως 16

Φέτος στον πίνακα 8 που αφορά τους προκατεληφθέντες και παρακρατηθέντες φόρους, μερικοί κωδικοί θα είναι προπληρωμένοι από το Υπουργείο αν υπάρχουν αντίστοιχα ποσά.

Στους κωδικούς 611-612 του συγκεκριμένου πίνακα συμπληρώνονται οι φόροι που έχουν παρακρατηθεί ή έχουν προκαταβληθεί για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ 9

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

1 Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από **1/1/1995** έως **31/12/2013** ή από **1/1/1988** και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση 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	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
			831		846		835		861				
			832		847		836		862				
			833		848		837		863				
			834		849		838		864				

Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά) _____ 003 004

Στο πίνακα 9 στη περίπτωση 2 προστίθεται η στήλη ΑΜΚΑ

Από το 2014 δεν υπάρχει το αφορολόγητο των παιδιών. Όσο αναφορά τη φορολογική δήλωση δεν γίνεται πλέον φορολογική ελάφρυνση κάποιου ποσού για τα παιδία που είναι προστατευόμενα μέλη.

Στους κωδικούς 831-834 συμπληρώνεται ο ΑΦΜ όταν τα παιδία έχουν αι είναι προστατευόμενα μέλη. Εκτός από τον ΑΦΜ συμπληρώνονται και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία. Αν τα ανήλικα παιδιά δεν έχουν πάρει ακόμη ΑΦΜ δεν θα συμπληρωθούν οι συγκεκριμένη κωδικοί.

Στου κωδικούς 861-864 συμπληρώνεται υποχρεωτικά ο Αριθμός Κοινωνικής Ασφάλισης των λοιπών συγγενών που είναι προστατευόμενα μέλη. Η αναγραφή του ΑΜΚΑ είναι υποχρεωτική για τους λοιπούς συγγενείς που είναι προστατευόμενα μέλη και συμπληρώνεται στον πίνακα 9.2.

Παράδειγμα 1

Έστω έγγαμος ελεύθερος επαγγελματίας (έδρα η κατοικία του) με σύζυγο μισθωτή υπάλληλο και τρία παιδιά ,ως προστατευόμενα μελή .Το εισόδημα (καθαρές αμοιβές)του υπόχρεου από ελευθέρα επαγγέλματα ανέρχεται σε 35.000 ευρώ .Οι συνολικές ακαθάριστες αμοιβές από την άσκηση του επαγγέλματος του ανήλθαν σε 45.000 ευρώ .Το καθαρό εισόδημα της συζύγου από μισθωτές υπηρεσίες ανέρχεται σε 18.000 ευρώ (ακαθάριστες αποδοχές μείον ασφαλιστικές κρατήσεις).Ο παρακρατηθείς φόρος του υπόχρεου ισούνται με 5.000 ευρώ ,ενώ της ο παρακρατηθείς φόρος της συζύγου σε 1.832,10 ευρώ (αναλόγων 1.860). Επιπλέον από τη σύζυγο είχε παρακρατηθεί για Ε.Ε.Α. 180 ευρώ.

Όσον αφορά τις αντικειμενικές δαπάνες του ζευγαριού ισχύουν τα παρακάτω:

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Τοκοχρεολυτικές δόσεις δάνειων 9.000 ευρώ (υπόχρεου)

Αντικειμενικές δαπάνες διαβιώσεις

1. Κυρία κατοικία ,εμβαδόν 100 τ.μ. συν 10 τ.μ. βοηθητικοί χώροι ,ως παρακολούθημα , τιμή ζώνης 2.000 ευρώ /τ.μ.(υπόχρεου)
2. Εξοχική κατοικία μισθωμένη για 10 μήνες .Εμβαδόν 60 τ.μ. συν 30 τ.μ. βοηθητικοί χώροι ως παρακολούθημα , τιμή ζώνης 1.000 ευρώ /τ.μ. (υπόχρεου).Καταβλήθηκε ενοίκιο 3.000 ευρώ .Α.Φ.Μ. εκμισθωτή 000000000 (Αντώνιος Αντωνίου)
3. Αυτοκίνητα 1.560 κ.ε. με έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2006 (υπόχρεου) και 1.200 κ.ε. με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2002,(συζύγου)

Λοιπές δαπάνες :

1. Αποδείξεις της παρ.2 του άρθρου 9 ΚΦΕ : 4.700 ευρώ .
2. Έξοδα ιατρικά υπόχρεου 1.500 ευρώ ,συζύγου 1.600 ευρώ ,παιδιών 500 ευρώ .Σημειώνετε ότι στα ιατρικά έξοδα περιλαμβάνονται και αποδείξεις αγοράς φαρμάκων .

3. Δωρεά σε συγγενή από την σύζυγο 5.000 ευρώ .Στις επαγγελματικές δαπάνες (βάσει του βιβλίου εσόδων-εξόδων) του υπόχρεου ,περιλαμβάνονται και λογαριασμοί κινητής τηλεφωνίας 2.000 ευρώ .Για αυτό το λόγο έγινε φορολογική αναμόρφωση τω αποτελεσμάτων (2.000x50%) και το φορολογητέο εισόδημα ανήλθε στα 36.000 ευρώ.

Παρατηρήσεις :

1. Από το οικ. ετος 2014 ,τα προστατευόμενα τεκνά δεν παρέχουν στον φορολογούμενο κάποια μείωση φόρου .
2. Έλεγχος επάρκειας αποδείξεων .Δεν απαιτούνται για τον φορολογούμενο αποδείξεις.
   Για τη σύζυγο (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες)18.000x25%=4.500 ευρώ .Συνεπώς ,το ποσό των 4.700 ευρώ που έχει συγκεντρωθεί ,καλύπτει το απαιτούμενο ποσό .

3. Προσδιορισμός εισοδήματος με αντικειμενικές δαπάνες.

Του υπόχρεου:

1. Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας
   (80τ.μ.x40)+(20τ.μ.x65)+(10τ.μ.x40)=4.900 ευρώ

2. Αντικειμενική δαπάνη εξοχικής κατοικίας
   (60τ.μ.x40)+(30τ.μ.x40)=3.600 που περιορίζεται στο 50% λήγω δευτερεύουσας =1.800 και περαιτέρω στα 10/12 λόγο 10 μηνών χρήσης =1.500 ευρώ

3. Αντικειμενική δαπάνη 1ου αυτοκίνητου
   1.560 κ.ε.→5.800 με μείωση 30% λόγο παλαιότητας άρα 4.060 ευρώ

4. Απόσβεση δάνειου 9.000 ευρώ
   Σύνολο αντικειμενικών δαπανών υπόχρεου 4.900+1.500+4.060+9.000+2.500 (ελάχιστο ύψος αντικειμενικής δαπάνης για τον υπόχρεου 5.000x50%)=21.960 ευρώ .Το ποσό καλύπτεται από τα πραγματικά εισοδήματα του υπόχρεου

Της συζύγου:

1. Αντικειμενική δαπάνη 2ου αυτοκίνητου
1.200κ.ε→4.000 ευρώ (μείωση λόγο παλαιότητας 50% ,άρα 2.000 ευρώ)

2. Δωρεά χρηματικού πόσου 5.000 ευρώ
Αντικειμενικές δαπάνες συζύγου 5.00+2.000+2.500(ελάχιστο ύψος αντικειμενικής για την σύζυγο 5.000Χ50%)=9.500 ευρώ .Επειδή το εισοδήματος συζύγου είναι 18.000 ευρώ(18.000>7.000) υπάρχει επάρκεια δηλουμένου εισοδήματος της συζύγου.

Φόρος κλίμακας υπόχρεου

36.000x26%=9.360 ευρώ

Φόρος κλίμακας συζύγου

18.000x22%=3.960 ευρώ μείον 2.100 ευρώ =1.860 ευρώ

Μειώσεις από τον φόρο

Για τον υπόχρεο

Δεν αναγνωρίζονται δαπάνες για μειώσεις του φόρου .Οι ασφαλιστικές εισφοράς έχουν καταχωριστεί ως έξοδα ,στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία.

Για τη σύζυγο

Ιατρικά έξοδα 1.600x10%=160

Άρα κύριος φόρος 1.860-160=1.700

Μείον παρακράτηση φόρου (φόρος που αναλογεί) -1.860

Συνεπώς προκύπτει επιστροφή φόρου ύψους 160 ευρώ

Δεν προκύπτει υποχρέωση υπολογισμού προκαταβολής φόρου για τον υπόχρεο ,επειδή ο παρακρατηθείς φόρος είναι μεγαλύτερος από το ποσό που προκύπτει για τον υπολογισμό της 6.760Χ55%=3.718<5.000

Επίσης ,προκαταβολή φόρου δεν υπολογίζεται για τη σύζυγο αφού αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες .Επομένως ,το αποτέλεσμα του εκκαθαριστικού σημειώματος που θα λάβει ο φορολογούμενος από την εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης θα είναι χρεωστικό ύψους 9.360-5.000=4.360-160=4.200€ ,δίχως να λαμβάνονται υπόψη τα ποσά ΕΕΑ και τέλος επιτηδεύματος .

Τι ισχύει για τα ιατρικά έξοδα

Το ποσό των ιατρικών εξόδων που αφορά την σύζυγο ,ελέγχεται σε σχέση με το φορολογούμενο εισόδημα της 18.000x5%=900<πραγματοποιηθέντα έξοδα 1.600 .Στη συνεχεία συγκρίνεται με το όριο των 3.000 ευρώ 1.600<3.000

Συνεπώς ,μπορεί να μειωθεί ο φόρος κατά 10% 1.600Χ10%=1600 .

Σημειώνεται ότι ο υπόχρεος θα πρέπει να συνυποβάλει το έντυπο Ε3,επι του οποίου (πινάκας Ι)θα μπορεί να επιλέξει την υπαγωγή του στον αυτοέλεγχο .Στο παράδειγμα υποθέσαμε ότι οι καθαρός αμοιβές προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

Ακολουθεί συμπληρωμένο το έντυπο Ε1 της φορολογικής δήλωσης .

Ε1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2013 ΕΩΣ 31-12-2013
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α΄ ΤΑΧ. ΚΩΔ. (α)* (β)* (γ)* ΤΜΗΜΑ* ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α΄ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*

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

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΟΣ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΓΑΛΗΝΟΥ 23 ΗΡΑΚΛΕΙΟ		

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

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΟΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΓΓΑΜΗΘΕΝΤΕΣ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ

ΑΠΟΓΟΝΟΙ ΑΣΚΟΥΝΤΕΣ ΓΟΝΙΚΗ ΜΕΡΙΜΝΑ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ

1. Δικαιούσθε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ	002	ΝΑΙ
2. 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 περιπ. 2, 3, 4)	301	,	302	18.000,00
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303	,	304	,
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321	,	322	,
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317	,	318	,
5. Εισόδημα από ατομ. επιχ.παροχής υπηρεσιών ή ελευθ.επαγγ.της παρ. 1 αρθρ. 45 ΚΦΕ	307	,	308	,
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο	309	,	310	,
7. Εισόδημα από οικοδομικά έσοδημα, αυτασφάλιση κτλ	311	,	312	,
8. Εισόδημα των περιπτ. 1,2,3,4,5,6,7 για το οποίο δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	343	,	344	,

Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Καθαρό εισόδημα ατομ. επιχ/σης βάσει βιβλ. ή στοιχ.	461	,	462	,
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921	,	922	,
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθρ.10 ΚΦΕ	919	,	920	,
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα				

Νομός (Δήμος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) κάτω καλλιέργειες (πλ. β) κάτω λειτουργίες (μον. γ) κάτω άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Ορεινή Ημορεινή Πεδινή	Αριθ.σημ. Μη αριθμούμενο	Καθαρό Εισόδημα: (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)
					,	,
					,	,
					,	,
					,	,
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα				915		916 ,
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα				923		924 ,
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής				335		336 ,
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 , x 25% ή 50%				337		338 ,

*Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. ** Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.

ΔΕΔΕΛΑΔ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

1

		Υπόχρεου		Της συζύγου	
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339		340		
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465		466		
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467		468		
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475		476		
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100kw	479		480		
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481		482		
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					
1. Καθαρά κέρδη από **ατομική επιχείρηση** (εκτός περίπτ. 4)	401		402		
2. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405		406		
3. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407		408		
4. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 3)	413		414		
5 Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415		416		
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους της περίπτωσης 2	423		424		
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425		426		
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ 1. Καθαρό εισόδημα από **ελευθέριο επάγγελμα**	501	36.000,00	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 ελευθέριο επάγγελμα	511		512		
6. Ζημίες προηγουμένων οικον. ετών από ελευθέριο επάγγελμα	515		516		
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517	45.000,00	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, ποιό ενοίκιο έχετε καταβάλει	113		114		
3. Ακαθάριστο εισόδημα από **δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση**:					
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129		130		
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143		144		
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145		146		
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147		148		
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141		142		
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701		702		
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123		124		
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125		126		
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ.1α,1β,1γ,1ε,3α,3β,3γ)	151		152		
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163		164		
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165		166		
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159		160		
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α), και επαγγελματικών μισθώσεων ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1β,γ,δ,ε,στ,ζ,2α, 4α)	175		176		
7. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας μέχρι 300 τ.μ. καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α),αστικών μισθώσεων αποθηκών και χώρων στάθμευσης ανεξαρτήτως επιφάνειας (περ. 1γ, 1δ, 2α)	177		178		
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131		132		
9. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133		134		
10. Ακαθάριστο εισόδημα με το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741		742		
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ Κινητές αξίες ημεδαπής προέλ/σης που φορολογούνται με τις γεν. διατ.	291		292		
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ 1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389		390		
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391		392		
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463		464		
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471		472		
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411		412		
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421		422		
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509		510		
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513		514		
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295		296		
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171		172		
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ.10	173		174		
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ.10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά καθώς και επαγγελματικές μισθώσεις ανεξαρτήτως επιφάνειας.	395		396		

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Υπόχρεου | Της συζύγου

1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ			ΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΘΕΝΤΑ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ ΟΡΟΦΟΣ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ ν.4178/13	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ ν.4178/13	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ. ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑ-ΤΟΙΚΗΣΕΩΣ	* ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΘΕΣΗΣ
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΛΑΒΡΥΤΩΝ 12 ΑΘΗΝΑ		203	240		211	212	231	234	213	214	215	216
		204 XXXXXXX	ΝΑΙ	ΝΑΙ	1	100	10			100		12	
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ	ΡΙΤΣΟΥ 15 ΚΕΡΑΤΕΑ		207	241		218	219	232	235	220	221	222	223
		205 XXXXXX	ΝΑΙ	ΝΑΙ		60	30			100		10	
γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ			209	242		225	226	233	236	227	228	229	230
		206	ΝΑΙ	ΝΑΙ									

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες — 707 — 708

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

Κ.Α.	Α.Φ.Μ. Κυρίου ή κατόχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Γράμματα	Αριθμός	Κ.Α.	Κυβ. Εκατ.	Κ.Α.	Μήνες κυκλο-φορίας	Κ.Α.	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Κ.Α.	Έτος πρώτης κυκλοφ.				
840	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	750	ΑΑΑ	7777	703	1520	761	12	771	100,00	775	2006	851	4.060,00	852	
841	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	751	ΒΒΒ	8888	704	1200	762	12	772	100,00	776	2002	853		854	2.000,00
842		752			705		763		773		777		855		856	
843		753			706		764		774		778		857		858	

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

Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου	Αριθμ. ίδρ. σκάφ.	Κ.Α.	Ιπποδύν.	Κ.Α.	Χρον. ανάληψης	Κ.Α.	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Κ.Α.	Πρώτη κτήση	Κ.Α.	Μήνες κυκλο-φορίας	Κ.Α.	Μήτρ. σκάφ.			
844			779	ΝΑΙ	785	ΝΑΙ	717		729		733		747		711		712
845			780	ΝΑΙ	786	ΝΑΙ	718		730		734		748		713		714
															731	9.000,00	732

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής

ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα

Σειρά εθνικότ. και σημάνσης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αριθμός ταυτότ. πιστοπ.	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % Κ.Α.	υπόχρεου	Κ.Α.	της σύζυγου	Κ.Α.	Ώρες για τον τύπο	Κ.Α.	Ώρες ή Ημέρες	Κ.Α.	Πρώτη κτήση		
				709		710		737		738		739		715	716

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Κ.Α.	Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % Κ.Α.	υπόχρεου	Κ.Α.	της σύζυγου	Κ.Α.	Εσωτερική (τετρ. Μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % Κ.Α.	υπόχρεου	Κ.Α.	της σύζυγου		
767		755		756		768		757		758		765	766

ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για δίδακτρα σε σχολεία — 769

η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους — 770

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ.οχημάτων	719	720
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	722
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000€	723	724
δ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)	725	726
ε) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.	727	728

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2014	655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2014	693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.	659	660
4. Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης	667	668
5. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθ. 29 ν.3986/2011)	657	658
6. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.	661	662
7. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	431	432
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 κ΄ 4 και στα καθαρά κέρδη της περ. 7	433	434
9. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	306
10. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478

11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φιλοξενία	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μήνες		
	801		092	ΝΑΙ	091		097		811	812
	802		094	ΝΑΙ	093		098		813	814
	803		096	ΝΑΙ	095		099		815	816

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

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη		
	804		817	1ο παιδί
	805		819	
	806		821	2ο παιδί
	807		823	3ο παιδί

13. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.		
	790		795		793	794
	791		796		615	616

*Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

		Υπόχρεου		Της συζύγου
14. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 13				
ΓΡΗΓΟΡΙΟΣ ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ 417 797 90	419	3.000,00	420	
15. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.	735		736	
16. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781		782	
17. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)	783		784	
18. 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 αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ.2 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)	049	4.700,00		
2. Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης	051		052	1.600,00
3. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057		058	
4. Δωρεές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ.: Στο εξωτερικό 031 , 032 , και συνολικά	059		060	
5. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους	075		076	
6. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007:	061		062	
7. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	089		090	
8. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ.Β2 αρθρ. 43 και 44 ν.4030/2011)	077		078	
9. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)	663		664	
10. Εμπίπτετε στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	033	035	034	036
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ				
1. Φόροι **4%, 10%** και **15%** που προκαταβλήθηκαν (άρθρο **52** Κ.Φ.Ε.)	601		602	
2. Φόροι **1%, 4%, 8%, 15%** και **20%** που παρακρατήθηκαν (άρθρο **55** Κ.Φ.Ε.)	603		604	
3. Φόροι **20%** και **10%** (άρθ. **58** Κ.Φ.Ε.) και **15%** (περ. γ' παρ. 5 άρθρ. 52 Κ.Φ.Ε.) που παρακρατήθηκαν	605	5.000,00	606	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607		608	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 4 του Πίν. 4Α	609		610	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (περ. β' παρ. 9 άρθρ. **9** Κ.Φ.Ε.)	651		652	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από κινητές αξίες ημεδαπής προέλευσης (πίν. 4 ΣΤ)	293		294	
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)	313		314	1.860,00
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)	315		316	1.832,00
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ. 9 του πίν. 4Ζ)	297		298	
11. Φόρος που καταβλήθηκε για άϋλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127		128	
12. Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	333		334	
13. Φόροι των περιπτ. 1,2,3 του πιν. 8 για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611		612	
14. Φόρος που αναλογεί στην περίπτωση 8 του πιν. 4Α	345		346	
15. Φόρος ου πρακρατήθηκε στην περίπτωση 8 του πίν. 4Α	347		348	
16. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ. 29 ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της περ. 8 του πίν. 4Α	349		350	

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

1 Ανήκοντα παιδιά που γεννήθηκαν από **1/1/1995** έως **31/12/2013** ή από **1/1/1988** και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανάπηρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με ανάπηρο 67% και πάνω, καθώς και ανάπηρα 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	Τρόπος φοίτησης	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	Συγγένεια	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
ΚΩΝ/ΝΟΣ	2005	ΔΗΜΟΤΙΚΟ	831		846		835		861				
ΕΛΕΝΗ	2008	ΠΑΙΔ.ΣΤΑΘ	832		847		836		862				
ΜΑΡΙΑ	2010	ΠΑΙΔ.ΣΤΑΘ	833		848		837		863				
			834		849		838		864				

Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά) 003 3 004

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

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος											901		902
341		342		745		746			907		908		
995		996		743		744			985		986		
997		998		323		324			987		988		
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 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 2014 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Επων.: Αριθμός Δ.Ο.Υ.: Ον.: Αρ. Μητρ. Δδ. Ασκ. επαγγ/τος: Δ/νση: Κατηγορία άδειας: Α.Φ.Μ.:	2014 Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΟΥΣΑ

4

Ε ΕΝΙΑΙΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.)

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝ. ΥΠΗΡ. (Δ.Ο.Υ.)	αρ. φορολ. μητρώου	αρ. δήλωσης
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α΄		

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	αριθ. χρημ. καταλ.	αριθ. πιστ. κατ/σης	αριθ. ειδ/σης
2014			

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΥΠΟΧΡΕΟΣ ,

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ (Δ.Ο.Υ. - Α.Φ.Μ. - ΟΝΟΜ/ΜΟ): ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α΄, 047953453, ΦΑΣΟΥΛΑΚΗ ΑΦΡΟΔΙΤΗ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ

Γ1. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.

	Υπόχρεου	Της Συζύγου
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ		
ΠΡΟΣΤ. ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ. ΔΑΠΑΝΩΝ	36.000,00	18.000,00
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔ.-ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36.000,00	18.000,00
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	9.360,00	3.960,00
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ		2.260,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ, ΣΥΜΠΛ/ΚΟΣ... ΚΤΛ	9.360,00	1.700,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ... ΚΤΛ.	5.000,00	1.859,90
ΜΕΙΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ		2,40
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ (+/-)	4.360,00	-157,50

Γ2. ΕΚΚ. ΕΙΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛ.

	Υπόχρεου	Της Συζύγου
ΣΥΝΟΛ. ΔΗΛΩΘ. ΕΙΣΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΑΣ		
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ Δ', Ε', Ζ' ΠΗΓΗΣ	36.000,00	18.000,00
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ..., ΚΤΛ.		
ΦΟΡ. ΑΥΤΟΤ. ΦΟΡ/ΝΩΝ ΠΟΣΩΝ		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36.000,00	18.000,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.960,00	4.500,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	36.000,00	18.000,00
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	0,02	0,01
ΠΟΣΟ ΕΙΣΦΟΡΑΣ	720,00	180,00
ΠΑΡΑΚΡ. ΕΙΣΦΟΡ. ΑΛΛΗΛ.		

Γ4. ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

	ΤΕΚΜ. ΔΑΠΑΝΗ 5%	ΤΕΚΜ. ΔΑΠΑΝΗ 10%	ΦΟΡΟΣ 5%	ΦΟΡΟΣ 10%
Υπόχρεου				
Της συζύγου				

Γ3. ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ

	Υπόχρεου	Της συζύγου
ΠΟΣΟ ΕΔΡΑΣ		
ΠΟΣΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ		

Γ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ

ΠΟΣΑ		ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΚΑΤΑΒ. ΦΟΡΟΥ	ΣΥΜΒΕΒ/ΝΑ ΠΟΣΑ	ΣΥΝΟΛΑ Φ.Ε.	ΕΙΔ. ΕΙΣΦ. ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔ/ΤΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤ. ΔΙΑΒ.		ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ
ΥΠΟΧΡΕΟΥ	(+)	4.360,00	148,00		4.508,00	720,00			(+)	5.228,00
	(-)								(-)	
ΣΥΖΥΓΟΥ	(+)					180,00			(+)	180,00
	(-)	157,50			157,50				(-)	157,50
ΣΥΝΟΛΑ	(+)	**4.360,00**	**148,00**		**4.508,00**	**900,00**			(+)	**5.408,00**
	(-)	**157,50**			**157,50**				(-)	**157,50**

ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ -2,40

5.248,10 € ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ

Δ. ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ, ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΜΕΙΩΣΕΩΝ ΦΟΡΩΝ..., ΚΤΛ.

1. ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Υπόχρεου	Της Συζύγου
ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		18.000,00
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓ/ΤΑ	36.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ	**36.000,00**	**18.000,00**
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	36.000,00	18.000,00

2. ΦΟΡΟΣ: ΚΛΙΜ. - ΣΥΜΠΛ. - ΠΡΟΚ/ΛΗ

	Υπόχρεου	Της Συζύγου
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΜΙΣΘΩΤΩΝ		3.960,00
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	9.360,00	
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ		2.260,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	**9.360,00**	**1.700,00**
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ	148,00	

3. ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ

	Υπόχρεου	Της Συζύγου
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘ 9 ΚΦΕ		4.700,00

4. ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΜΕΙΩΣΕΙΣ

	Υπόχρεου	Της Συζύγου
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΚΝΩΝ	3	
ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ §2 ΑΡΘ.9 2238/94		2.100,00
ΙΑΤΡΙΚΑ/ΝΟΣΗΛΕΥΤΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		160,00
ΣΥΝΟΛΟ		**2.260,00**
ΤΕΛΙΚΕΣ ΜΕΙΩΣΕΙΣ		**2.260,00**

5. ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ... ΚΤΛ

	Υπόχρεου	Της Συζύγου
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ		1.859,90
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ κλπ	5.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ	**5.000,00**	**1.859,90**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Ε.Ι.Χ. Αυτ/τα, Σκάφη

Ε.Ι.Χ.: ΑΑΑ7777,ΒΒΒ8888

Σκάφη: ,

ΑΦΜ : ΔΟΥ :

ΚΑΤ. ΑΔΕΙΑΣ : ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ :

Γενικές διαπιστώσεις για τις επιβαρύνσεις και τις ελαφρύνσεις στη φορολογία των φυσικών πρόσωπων μετά τις αλλαγές.

- Οι νέες διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2238/1994 οι όποιες εφαρμοστήκαν για τα εισοδήματα του ημερολογιακού έτους 2013 (δηλώσεις οικονομικού έτους 2014)έχουν δημιουργήσει σημαντικές επιβαρύνσεις στην πλειοψηφία των φορολογούμενων που αποκτούν εισόδημα μόνο από μια πηγή .Ειδικότερα :
- Μισθωτοί – συνταξιούχοι και ‹‹μπλοκάκια›› που δεν βαρύνονται με παιδιά και έχουν εισόδημα μέχρι 23.000 ευρώ αναμένονται να έχουν μικρές ελαφρύνσεις ενώ λόγω της αντικαταστάσεις του αφορολογήτου ορίου με την μείωση φόρου οι φορολογούμενοι που βαρύνονται με 3 παιδιά και πάνω θα έχουν σημαντική φορολογική επιβάρυνση .
- Αυτοαπασχολούμενοι(ατομικές εμπορικές επιχείρησης και ελεύθεροι επαγγελματίες)ανεξαρτήτως εισοδήματος έχουν σημαντικές επιβαρύνσεις διότι αφενός δεν προβλέπεται μείωση φόρου όπως στους μισθωτούς – συνταξιούχους και αφετέρου δεν παρέχεται καμία μείωση φόρου λόγω δαπανών.
- Οι έχοντες εισόδημα από ενοίκια μέχρι 12.000 ευρώ έχουν σημαντικές επιβαρύνσεις διότι αφενός δεν προβλέπεται μείωση φόρου όπως στους μισθωτούς – συνταξιούχους και αφετέρου δεν παρέχεται καμία επιπλέον μείωση φόρου λόγω δαπανών .
- Φορολογούμενοι με το ίδιο ακριβώς συνολικό εισόδημα έχουν διαφορετική φορολογική μεταχείριση .Ειδικότερα φορολογούμενος μισθωτός με ετήσιο εισόδημα από μισθούς 32.000 ευρώ καλείται να καταβάλει φόρο εισοδήματος 6.740 ευρώ ενώ φορολογούμενος που έχει ετήσιο εισόδημα από μισθούς 20.000 ευρώ και από ενοίκια 12.000 ευρώ ,ήτοι ετήσιο συνολικό εισόδημα 32.000 ευρώ καλείται να καταβάλει φόρο εισοδήματος 35.000 ευρώ.
- Δηλαδή ,συμφώνα με τους εμπνευστές του νέου τρόπου φορολόγησης των εισοδημάτων των φυσικών πρόσωπων ο φορολογούμενος με εισόδημα 32.000 ευρώ αποκλειστικά από μισθούς –συντάξεις έχει μεγαλύτερη φοροδοτική ικανότητα και καλείται να καταβάλει παραπάνω φόρο ύψους 3.240 ευρώ από το φορολογούμενο που έχει ακριβώς το ίδιο εισόδημα προερχόμενο από δυο πήγες .
- Κατάργηση του αφορολογήτου ορίου και η αντικατάσταση του με μείωση φόρου μόνο για όσους φορολογούνται με την κλίμακα –μισθωτών συνταξιούχων .Ουσιαστικά με αυτόν τον τρόπο αυξήθηκε το αφορολόγητο από 5.000 σε περίπου 9.000 ευρώ .

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

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

CONCLUSION

The result of what is reported in the previous chapters is that, according to the new provisions, if a taxpayer acquires from different sources, these do not add up to be taxed at a single scale of article 9, as it was established by the general provisions, but there will be a different treatment for each source of income. Additionally, there is a merging of (existing 2013) sources of income in the three tax levels with specific particularities. There is a different treatment for a different treatment for income derived from salaried services, compared with the other sources, mainly at the issue of collection of receipts, where is the exclusive advantage of this specific sources, in order to apply the amount of the tax 2100, as it is formed after the rise of 21000 income. Furthermore, under certain conditions, someone can provide services or be a freelancer, be included in the process of taxation with the scale of employees, whenever they have all the above advantages. In conclusion, it is emphasized that the additional tax is being removed, when there is income from real estate 1.5% or 3%, as appropriate.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Δ. Σταματόπουλος- Καραβοκύρης. 2014. *Φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων.* 2014.

ΧΛΕΤΣΟΣ ΜΙΧΑΛΗΣ. *ΚΥΚΛΟΣ ΔΙΑΛΕΞΕΩΝ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΑ.* σ. 10.

Ν.4172/2013

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

http://www.taxisnet.gr

http://www.taxheaven.gr

http://www.minfin.gr

http://www.in.gr

http://www.enet.gr