



**Α.Τ.Ε.Ι. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**  
**ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.**  
**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ: ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ**  
**ΚΑΙ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012**



**ΦΟΙΤΗΤΡΙΕΣ: ΚΑΡΑΚΟΥΛΑΚΗ ΙΩΑΝΝΑ 069/07**  
**ΚΑΡΑΠΑΛΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ 307/07**  
**ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΚΑΘ.: ΛΕΦΑ ΣΤΑΥΡΟΥΛΑ**

**ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ ΜΑΪΟΣ 2013**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|  |    |
|--|----|
| Πρόλογος.....                            | 5  |
| Εισαγωγή.....                            | 6  |
| Κεφάλαιο 1 <sup>ο</sup>                  |    |
| Μέρος 1 <sup>ο</sup>                     |    |
| Εισόδημα και πλούτος.....                | 7  |
| Πραγματικό εισόδημα.....                 | 7  |
| Μέρος 2 <sup>ο</sup>                     |    |
| Πηγές εισοδημάτων.....                   | 8  |
| Εισόδημα από ακίνητα.....                | 8  |
| Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....     | 10 |
| Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.....  | 11 |
| Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις..... | 11 |
| Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις..... | 12 |
| Επιχειρηματική αμοιβή.....               | 12 |
| Κεφάλαιο 2 <sup>ο</sup>                  |    |
| Φορολογία.....                           | 14 |
| Ιστορική αναδρομή.....                   | 15 |
| Φόρος εισοδήματος.....                   | 16 |
| Αντικείμενο του φόρου.....               | 17 |
| Απαλλασσόμενα από το φόρο πρόσωπα.....   | 19 |
| Συμπληρωματικός φόρος.....               | 21 |
| Προκαταβολή φόρου.....                   | 22 |
| Φυσικό πρόσωπο.....                      | 23 |
| νομικό πρόσωπο.....                      | 24 |
| Χαρακτηριστικά των φόρων.....            | 26 |

|  |    |
|--|----|
| Φορολογική βάση.....   | 26 |
| Άμεση φορολόγηση.....  | 27 |
| Έμμεση φορολόγηση.....   | 27 |
| Διπλή φορολόγηση.....  | 27 |
| Κεφάλαιο 3 <sup>ο</sup>  |    |
| Ομόρρυθμη εταιρεία .....   | 28 |
| Ετερόρρυθμη εταιρεία.....  | 28 |
| Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.....  | 29 |
| Ανώνυμη εταιρεία.....  | 30 |
| Κεφάλαιο 3 <sup>ο</sup>  |    |
| Γεωργικές επιχειρήσεις και έσοδα από αυτές.....                                      | 31 |
| Προσδιορισμός καθαρών κερδών των γεωργικών επιχειρήσεων.....                         | 31 |
| Εκπτώσεις από το γεωργικό εισόδημα.....  | 33 |
| Απαλλαγές κίνητρα για τους αγρότες.....  | 33 |
| Κυρώσεις σε όσους δε δηλώνουν το γεωργικό εισόδημα.....                              | 35 |
| Κεφάλαιο 4 <sup>ο</sup>  |    |
| Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....   | 36 |
| Από πους θεωρείται ότι αποκτήθηκε το κέρδος από εμπορικές<br>επιχειρήσεις.....       | 37 |
| Διαχειριστική περίοδος.....  | 37 |
| Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....                                  | 38 |
| Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων.....                     | 40 |
| Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....                                | 41 |
| Έκπτωση δαπανών χωρίς δικαιολογητικά από τα ακαθάριστα<br>έσοδα της επιχείρησης..... | 45 |
| Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.....                             | 46 |

|  |    |
|--|----|
| Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις..... | 47 |
| Κεφάλαιο 5 <sup>ο</sup>  |    |
| Άσκηση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.....            | 51 |
| Έντυπα   |    |
| Συμπεράσματα .....   | 56 |
| Βιβλιογραφία.....  | 57 |
| Παράρτημα.....   | 58 |

|

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Κάθε χρόνο οι υπόχρεοι με εισοδήματα από διάφορες πηγές ή πολίτες με νέα περυσιακά στοιχεία, καλούνται να καταθέσουν τη φορολογική τους δήλωση και σύμφωνα με τις εκάστοτε φορολογικές αλλαγές να αποδώσουν ή όχι το φόρο που τους αναλογεί.

Η εργασία που εκπονήθηκε ασχολείται κυρίως με τη φορολογία φυσικών προσώπων που ασκούν γεωργικές και εμπορικές δραστηριότητες, ταυτόχρονα τη φορολογία τεκμηρίων από κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες), ΙΧ, σκάφοι, πισίνες καθώς και εκμισθώσεις κατοικιών και καταστημάτων.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά την κα Σταυρούλα Λέφα για την πολύτιμη βοήθειά της, τους Καμπανταϊδή Γεωργιο και Καραπάλη Γιούλη φίλους λογιστές καθώς επίσης τον Καρακουλάκη Γεώργιο φοιτητή οικονομικού τμήματος στο Πανεπιστήμιο Μακεδονίας για τις πληροφορίες σχετικά με την πραγματική αντιμετώπιση των φορολογικών δηλώσεων και τις ισχύουσες νομοθεσίας.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία αποτελεί μια δραστηριότητα των δημόσιων φορέων σε όλες τις χώρες του κόσμου πολύ σημαντική και ιδιαίτερα στις περισσότερες ανεπτυγμένες. Πρέπει να σημειωθεί ότι εξασφαλίζει συνήθως περισσότερο από το 90% των εσόδων τους. Για το λόγο αυτό αποτελεί ένα ιδιαίτερα σημαντικό αντικείμενο μελέτης, με το οποίο ασχολούνται τόσο η οικονομική, όσο και άλλες επιστήμες, όπως π.χ. η νομική επιστήμη, η πολιτική επιστήμη, η διοικητική επιστήμη κ.ά.

Στην παρακάτω εργασία, όπως αναφέραμε και στον πρόλογο θα αναλύσουμε την φορολογία φυσικών προσώπων που ασκούν γεωργικές και εμπορικές δραστηριότητες σχετικά με όλα τα τεκμήρια που ίσως έχει ο κάθε φορολογούμενος, τα δικαιολογητικά που χρειάζονται για τη φορολογία, τον τρόπο συμπλήρωσης των εντύπων και τα αποτελέσματα εξαγωγής του φόρου.

Συγκεκριμένα στο πρώτο κεφάλαιο θα αναλυθούν οι φορολογικοί ορισμοί και οι πηγές των εισοδημάτων από μισθωτές, γεωργικές, εμπορικές και άλλες δραστηριότητες που συναντάμε στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Στο δεύτερο κεφάλαιο γίνεται μια ιστορική αναδρομή της φορολογίας, δίνονται οι ορισμοί του αντικειμένου του φόρου και τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Αναλύουμε το φόρο εισοδήματος, κύριο και συμπληρωματικό, καθώς και το διαχωρισμό φυσικού και νομικού προσώπου την προκαταβολή φόρου καθώς και την έμμεση και άμεση φορολογηση.

Στα επόμενα κεφάλαια, τρίτο και τέταρτο, αναλύουμε την φορολογία των εταιριών και δείχνουμε συγκεκριμένα τις εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις.

Στο τελευταίο κεφάλαιο προσθέτουμε ένα παραδειγμα για την πρακτική κατανόηση του τρόπου φορολόγησης και της διαδικασίας συμπλήρωσης των εντύπων.

Όλα τα παραπάνω αποτελούν πρόκληση για το επάγγελμα του φοροτέχνη-λογιστή, καθώς έχει να αφομειώσει και να αντιμετωπίσει τις διάφορες αλλαγές στη φορολογία.

Σκοπός της παρούσας εργασίας ήταν η πρακτική εφαρμογή και αντιμετώπιση των ποικίλων ιδιομορφιών στο συγκεκριμένο αντικείμενο.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

## Μέρος 1ο

### Εισόδημα και πλούτος

Το εισόδημα μπορεί να αντιπαρατεθεί με την έννοια του περιουσιακού στοιχείου. Για παράδειγμα η πώληση περιουσιακού στοιχείου δεν θεωρείται τρέχον εισόδημα, αφού μπορεί πχ να είναι αξίες που προήλθαν από συσσωρευμένα εισοδήματα προηγούμενων χρήσεων.

### Πραγματικό εισόδημα

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

Ωστόσο, αυτό που περιγράφεται παραπάνω είναι το *εισόδημα σε χρήμα*. Μια άλλη δυνατή (εξαρτάται από τις λογιστικές παραδοχές που είναι διατεθειμένος να ακολουθήσει κανείς) περιγραφή του *πραγματικού εισοδήματος* θα μπορούσε να περιλαμβάνει ως εισόδημα *ολόκληρο* το εισόδημα μιας οικονομικής μονάδας (επιχείρησης, νοικοκυριού, κ.ο.κ.), δηλαδή και το χρηματικό εισόδημα, και το μη-χρηματικό εισόδημα. Δηλαδή το συνολικό πραγματικό εισόδημα θα ισούται με τη συνολική πραγματική κατανάλωση (ή η διαφορά εισοδήματος και κατανάλωσης θα ισούται με τη μεταβολή στην καθαρή θέση). Για παράδειγμα, για κάποιο νοικοκυριό που διαθέτει αγρόκτημα και παράγει ντομάτες τις οποίες και το ίδιο καταναλώνει, οι ντομάτες αυτές είναι ένα πρόσθετο πραγματικό εισόδημα, έστω κι αν δεν είναι εισόδημα σε χρήμα. Ομοίως, για παράδειγμα, ένα νοικοκυριό που κατοικεί σε ιδιόκτητη οικία πραγματοποιεί πραγματικό εισόδημα ίσο με το ενοίκιο που θα πλήρωνε αν δεν ήταν ιδιόκτητη. Διότι είναι φανερό ότι σε σχέση με άλλο νοικοκυριό που πληρώνει ενοίκιο υπάρχει άμεση σε κάθε χρήση διαφορά εισοδήματος ίση με το νοίκι.



## Μέρος 2ο

### ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Η φορολογική νομοθεσία δημιουργεί ένα πλήθος υποχρεώσεων και σχέσεων της κάθε οικονομικής μονάδας που υπόκειται σε φόρο απέναντι στο κράτος αλλά και σε άλλους οργανισμούς ή φορείς που εμπλέκονται στο σύστημα. Φόρος καλείται η αναγκαστική εισφορά προς το κράτος ή προς Νομικά Πρόσωπα χωρίς ειδική αντιπαροχή. Ένας από τους κυριότερους σκοπούς της Φορολογίας είναι ο ταμειευτικός, ο οποίος αποβλέπει στην εξασφάλιση των απαραίτητων δημοσίων εσόδων, ικανών να καλύψουν τις δημόσιες δαπάνες. Ένας άλλος λόγος είναι η εκπλήρωση κοινωνικών σκοπών όταν αποτελούν μέσο καταπολέμησης της οικονομικής ανισότητας που διαμορφώνεται στις διάφορες κοινωνικές τάξεις. Η άσκηση της κοινωνικής πολιτικής της κάθε Κυβέρνησης εκδηλώνεται υπό την πρακτική της μορφή και με φορολογικές μεταρρυθμίσεις με τις οποίες επιδιώκεται η φορολογική ελάφρυνση των οικονομικά ασθενέστερων, με αντίστοιχη επιβάρυνση των οικονομικά ισχυρότερων.

Οι φόροι χωρίζονται σε άμεσους και έμμεσους. Εμείς θα ασχοληθούμε με τους άμεσους φόρους και συγκεκριμένα με την Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων. Στη συνέχεια αναλύονται οι πηγές από τις οποίες προέρχεται κάθε εισόδημα.



## **ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ:**

- *εισόδημα από ακίνητα*
- *εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες*
- *εισόδημα απο ελεύθερια επαγγέλματα*
- *εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις*
- *εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις*

### **Εισόδημα από ακίνητα**

Εισοδήματα από ακίνητα είναι τα ποσά που εισπράττουν κάθε χρόνο είτε ο φορολογούμενος είτε η εταιρία από ενοίκια, εξαιτίας εκμίσθωσης οικοδομών ή γαιών, καθώς και τα ενοίκια που θα πλήρωνε ο εκμισθωτής, αν νοίκιαζε το ιδιοκατοικημένο ακίνητό του σε κάποιον άλλο ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών ή γαιών. Τα ενοίκια που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν στο χρόνο που ανάγονται τα μισθώματα αυτά.

*Εισοδήματα από οικοδομές και γαίες θεωρούνται και:*

α) Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων που χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφετειών, γυμναστηρίων κλπ.

β) Η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσής της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή, σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο μισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους, η οικοδομή περιέχεται κατά κυριότητα και πάλι στον εκμισθωτή.

γ) Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ακινήτων, αυτό που αποκτιέται από το μισθωτή.

δ) Το ποσοστό από τη δασική παραγωγή που καταβάλλεται στον ιδιοκτήτη, ως αντάλλαγμα για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής του.

ε) Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου, για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.

στ) Το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή επικαρπότης ακινήτου, για τη μεταβίβαση του δικαιώματος επικαρπίας για ορισμένο χρόνο σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.

*Δε θεωρούνται εισοδήματα από ακίνητα:*

α) Τα τεκμαρτά ενοίκια που προέρχονται από ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, των παραρτημάτων και των αποθηκών καθώς και των οικοπέδων που είναι συνεχόμενα μ' αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση α' και β' υλών και έτοιμων προϊόντων.

β) Τα τεκμαρτά ενοίκια από οικοδομές που βρίσκονται μέσα σε αγροκτήματα ή έξω

από αυτά αλλά χρησιμοποιούνται όμως για τους σκοπούς της εκμετάλλευσης των αγρών.

### **Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες**

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει από μισθούς, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή (είτε σε χρήμα είτε σε είδος). Επίσης, θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί.

Οι δαπάνες χωρίζονται σε δύο κατηγορίες, όσες αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου και η έκπτωση που κερδίζουν εξαρτάται από τον συντελεστή με τον οποίο φορολογείται το εισόδημα του και σε αυτές που αφαιρούνται από το φόρο. Η διαφορά είναι ότι για τις πρώτες τα μεγάλα εισοδήματα (που φορολογούνται με υψηλούς συντελεστές) ωφελούνται περισσότερο ενώ για τις δεύτερες η έκπτωση στον φόρο είναι ίδια και σταθερή για όλους.

## **Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα**

Ποια θεωρούνται εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα

1. Τέτοια εισοδήματα είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του γιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή συνθέτη, καλλιτεχνών κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

## **Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις**

Γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές και λοιπές επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμετάλλευση του πρωτογενούς τομέα. Ο επιτηδευματίας που αγοράζει ζώα, όχι με σκοπό να τα μεταπωλήσει όπως είναι, αλλά να τα θρέψει σε σταύλους ή σε λιβάδια και να διαθέσει στη συνέχεια το κρέας τους στην αγορά, ασκεί κτηνοτροφική επιχείρηση. Οι παραπάνω επιχειρήσεις επιλέγουν μόνες τους και το δηλώνουν στη Δ.Ο.Υ. αν θέλουν να έχουν διαχειριστικό έτος το έτος που αρχίζει από 1/1 και τελειώνει 31/12 ή το γεωργικό έτος που αρχίζει 1/10 και τελειώνει 30/9.

## **Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις**

### *Φορολογία κερδών ατομικής επιχείρησης*

Τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης φορολογούνται στο όνομα του Φ.Π. που την έχει, ανεξάρτητα αν τα κέρδη παρέμειναν στην επιχείρηση για την επέκταση των δραστηριοτήτων της ή τα χρησιμοποίησε για την κάλυψη των οικογενειακών του αναγκών. Για τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης δεν συμπληρώνεται χωριστή δήλωση κερδών, αλλά τα δηλώνει ο επιχειρηματίας στην ατομική του δήλωση. Φορολογία κερδών που προέρχονται από Ο.Ε., Ε.Ε., Αστικές εταιρίες και Κοινωνίες Αστικού δικαίου. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων αυτών φορολογούνται με συντελεστή 20% μετά τις παρακάτω αφαιρέσεις:

α) των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.

β) των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων καθώς και από τη συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες κλπ.

γ) επιχειρηματικής αμοιβής

### ***Επιχειρηματική αμοιβή***

Σε μια εταιρία Ο.Ε., Ε.Ε., επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται μέχρι και τρεις ομόρρυθμοι εταίροι (Φ.Π.) οι οποίοι έχουν και τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της. Η αφαίρεση της επιχειρηματικής αμοιβής από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε. και Ε.Ε. είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή. Στις εταιρίες μεταξύ εκτελωνιστών, η επιχειρηματική αμοιβή κατανέμεται σ' όλους τους ομόρρυθμους εταίρους (Φ.Π.) ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία ανεξάρτητα από τον αριθμό τους. Στις Ο.Ε., οι κληρονόμοι αποβιώσαντος εταίρου, δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή είτε είναι ενήλικοι, είτε ανήλικοι. Επιχειρηματική αμοιβή με τον ίδιο τρόπο αναγνωρίζεται και στις κοινωνίες κληρονομικού δικαίου στις οποίες

περιλαμβάνονται και ανήλικοι κοινωνοί. Δηλαδή μέχρι να ενηλικιωθούν όλα τα ανήλικα μέλη της κοινωνίας, υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή μέχρι 3 κοινωνούς που έχουν τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην κοινωνία, αρκεί να μην παίρνουν επιχειρηματική αμοιβή και από άλλη εταιρία για την ίδια χρήση. Στις άλλες κοινωνίες, δεν αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Δηλαδή, υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Όταν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε.,Ε.Ε. υποβάλλεται εμπρόθεσμα και μέχρι 30 μέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, τότε και πάλι αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στους δικαιούχους εταίρους. Αν όμως η δήλωση της εταιρίας υποβληθεί εκπρόθεσμα, τότε τα συνολικά κέρδη της εταιρίας αυτής φορολογούνται όλα στο όνομά της με συντελεστή 20%. Επίσης, δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύπτουν από μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολό τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με 20%. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου Φ.Π. ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή εταίρου Ε.Π.Ε. σε περισσότερες εταιρίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μία από αυτές κατ'επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται. Μπορεί όμως να ζητήσει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία την επόμενη χρονιά. Αν σε κάποια Ο.Ε.,Ε.Ε., συμμετέχουν περισσότεροι από τρεις ομόρρυθμοι εταίροι και αν κάποιος από τους τρεις πρώτους δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία που συμμετέχει, τότε επιχειρηματική αμοιβή θα δικαιούται ο αμέσως επόμενος εταίρος με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής. Αν μεταξύ των καθαρών κερδών της Ο.Ε.,Ε.Ε., συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ'ειδικό τρόπο, καθώς επίσης αν η εταιρία σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων, τότε ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται στο υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των πιο πάνω αφορολόγητων εσόδων ή αφορολόγητων εκπτώσεων και αφορολόγητων αποθεματικών.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ



### Φορολογία

Η φορολογία είναι η επιβολή υποχρεωτικών φόρων υπέρ του κράτους. Τα κρατικά έσοδα μέσω των υποχρεωτικών φόρων των φυσικών προσώπων (πολιτών) και νομικών προσώπων αποτελούν στη σύγχρονη οικονομία την σημαντικότερη πηγή των δημοσίων εσόδων. Ο αντικειμενικός σκοπός της φορολογίας είναι τριπλός: αφενός μεν η χρηματοδότηση των κρατικών δαπανών, κατά την δημοσιονομική πολιτική, αφετέρου η ενίσχυση ή σταθεροποίηση της οικονομικής ανάπτυξης, που αφορά την οικονομία γενικότερα, και τέλος η ανακατανομή του πλούτου που αφορά την κοινωνική οικονομία για άμβλυνση των ανισοτήτων. Η εισοδηματική πολιτική (το κόστος εκτέλεσης του κυβερνητικού έργου) στηρίζεται ακριβώς στους πόρους που αποκομίζει το κράτος με τη φορολογική πολιτική που αποφασίζει να εφαρμόσει. Οι υποχρεωτικές εισφορές ονομάζονται συνήθως *φόροι*.

Η φορολογία αποτελεί μια σημαντική δραστηριότητα των δημόσιων φορέων σε όλες τις χώρες του κόσμου, και ιδιαίτερα στις περισσότερο ανεπτυγμένες, αφού εξασφαλίζει συνήθως περισσότερο από το 90% των εσόδων τους. Για το λόγο αυτό αποτελεί ένα ιδιαίτερα σημαντικό αντικείμενο μελέτης, με το οποίο ασχολούνται τόσο η οικονομική, όσο και άλλες επιστήμες, όπως π.χ. η νομική επιστήμη, η πολιτική επιστήμη, η διοικητική επιστήμη κ.ά.

## Ιστορική αναδρομή

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

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

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

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

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

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

### **Φόρος εισοδήματος**

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, εργασία, εταιρεία, ακίνητα, μετοχές, τόκους κ.λ.π. Ο φόρος αυτός, αναλόγως της νομικής φύσης της φορολογούμενης μονάδας, επί του εισοδήματος της οποίας επιβάλλεται ο φόρος, διακρίνεται σε δυο κατηγορίες :

- Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)
- Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (ΦΕΝΠ) ή φόρος επί των κερδών των Ανώνυμων εταιρειών.





## Αντικείμενο του φόρου

Αντικείμενο του φόρου αποτελεί:

- Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

- Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος και ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Οι διατάξεις αυτές αναφέρουν πως σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου γίνεται η εγκατάσταση ή η συναρμολόγηση. Επιπλέον, η παράδοση αγαθών θεωρείται πως πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του από άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό της χώρας και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, που καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

- δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Η παράγραφος 2 του άρθρου 11 αναφέρει πως κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, που ορίζει τι θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, *δε θεωρείται* ενδοκοινοτική απόκτηση η κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 (δηλαδή οι προαναφερθείσες διατάξεις σχετικά με το αντικείμενο του φόρου) απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται:

- από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41

- από υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αναχώρησης της αποστολής

ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10.000 ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό

Αν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης τότε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση. Τα πρόσωπα που εμπίπτουν σε αυτή την περίπτωση μπορούν να επιλέγουν τη φορολόγησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 (βλέπε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις).

Το ειδικό καθεστώς των αγροτών (άρθρο 41) προβλέπει πως:

- Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

- Σε περίπτωση όμως παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλους αγρότες, που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού ή σε μη υποκείμενους στο φόρο δε δικαιούνται να ζητήσουν επιστροφή του φόρου. Επίσης, δεν μπορούν να ζητήσουν επιστροφή οι αγρότες οι οποίοι:

- ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42, με τη μορφή εταιρίας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών(το άρθρο 42 εξηγεί ποιοι θεωρούνται αγρότες),

- πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασίας που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων

- ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία δεύτερης ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

- παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι διενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

### **Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα**

*Πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο για σκοπούς ΦΠΑ θεωρείται:*

- κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής

- κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο Κράτος Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης

- το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες, και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κατά το μέτρο που η μη υπαγωγή στο φόρο των δραστηριοτήτων τους οδηγεί σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού, ή εφόσον ασκούν τις παρακάτω δραστηριότητες:

- ο τηλεπικοινωνίες

- ο διανομή αερίου, ηλεκτρισμού, θερμικής ενέργειας

- ο μεταφορά αγαθών

- ο παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών

- ο μεταφορά προσώπων

- ο παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση

- ο εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα, οι οποίες πραγματοποιούνται σύμφωνα με τους κανονισμούς που καθορίζουν την κοινή οργάνωση της αγοράς των προϊόντων αυτών

- ο εκμετάλλευση πανηγυριών(τοπικών εορτών) και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα

- ο εναποθήκευση

- ο δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων

- ο δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών

- ο εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρόμοιων καταστημάτων

- ο δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα.

### ***Ένα πρόσωπο θεωρείται μη υποκείμενο στο φόρο όταν:***

- δε θεωρούμε πως ασκεί οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο όπως π.χ. οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση

εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

• το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν κατά την εκπλήρωση αποστολής τους, ακόμα και αν εισπράττουν τέλη, δικαιώματα ή εισφορές. Δηλαδή τα πρόσωπα αυτά εξαιρούνται από το φόρο μόνο για τις πράξεις κατά τις οποίες ενεργούν ως δημόσια εξουσία, ενώ για τις λοιπές πράξεις υπόκεινται στο φόρο.

### ***Απαλλασσόμενα από το φόρο πρόσωπα:***

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας στο εσωτερικό της χώρας:

---

• η παροχή υπηρεσιών από τα ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛΤΑ) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,

• οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων ραδιοφωνίας και τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα

• η παροχή νερού μη εμφιαλωμένου και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης(ΟΤΑ) ή συνδέσμους αυτών, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων (ΟΕΒ), Ειδικοί Οργανισμοί, ΓΟΕΒ, ΤΟΕΒ, στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές. Αυτό σημαίνει πως εάν π.χ. ο δήμος Χαλκίδας παρέχει νερό στους κατοίκους της περιοχής μέσω δικτύου ύδρευσης απαλλάσσεται για αυτή του τη δραστηριότητα από το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Αν όμως "στήσει" μια δημοτική αναπτυξιακή επιχείρηση (κανονικό νομικό πρόσωπο) που παρέχει νερό στους κατοίκους τότε δεν απαλλάσσεται από το συγκεκριμένο φόρο. Αυτό συμβαίνει διότι οι δημοτικές επιχειρήσεις λειτουργούν σαν κανονικές εταιρίες, με έσοδα και έξοδα και πολλές φορές επιδιώκουν ένα ελάχιστο κέρδος ώστε πέρα από τη βιωσιμότητά τους να διεκπεραιώνουν τα έργα του δήμου με ένα καλύτερο επίπεδο παρεχομένων υπηρεσιών προς στους κατοίκους.

Η απαλλαγή των παροχών αυτών ισχύει και για πράξεις που πραγματοποιούνται από το Δημόσιο και άλλα Ν.Π.Δ.Δ.

- η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και απροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.

Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι παρεχόμενες στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών.

- η παροχή υπηρεσιών από συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσκόμους και φυσικοθεραπευτές.

- η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που διενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες

- η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος

- η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το δότο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα

- η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου ή άλλους Οργανισμούς ή ιδρύματα από το κράτος.

## **Συμπληρωματικός φόρος**

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρίας.

*Παρακρατούμενοι φόροι – Μεταφορά ζημιάς*

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρία για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα.

Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί τότε συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση και αν προκύψει πάλι πιστωτικό υπόλοιπο, επιστρέφεται η διαφορά.

Η ζημιά που τυχόν προκύπτει από την δραστηριότητα των εταιριών αυτών, μεταφέρεται για συμψηφισμό στα κέρδη των επόμενων ετών από την ίδια την εταιρία και όχι από τους εταίρους. Για τις επιχειρήσεις όμως που υπάγονται στον ειδικό προσδιορισμό δεν αναγνωρίζεται ζημιά για συμψηφισμό.

## **Προκαταβολή φόρου**

Μαζί με το φόρο καταβάλλεται και προκαταβολή του φόρου που είναι ίση με το 55% του φόρου (συμπεριλαμβανομένου και του συμπληρωματικού φόρου 3%). Από το ποσό αυτού του πολλαπλασιασμού αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά, τότε για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά, η προκαταβολή φόρου περιορίζεται στο μισό. Όταν υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση και γίνεται νέα εκκαθάριση, τότε αν μειωθεί ο φόρος μειώνεται ανάλογα και η προκαταβολή. Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης Ο.Ε., Ε.Ε. ή κοινοπραξίας και κοινωνίας που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα σε οποιοδήποτε τύπο εταιρίας, η προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται κανονικά. Στις εταιρίες που λύνονται μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή μιας προκαταβολής του φόρου, εφόσον υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εφόσον η εταιρία εξακολουθεί να υπάρχει στο στάδιο της εκκαθάρισης. Στις εταιρίες εκτελωνιστών

δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου. Ποσά από εμπορικές επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από το φόρο

→ Τα κέρδη από εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο του Ν.27/75. Στον ίδιο ειδικό φόρο υπάγονται και τα μισθώματα ανταλλακτηρίων συναλλάγματος που λειτουργούν σε χώρο των επιβατηγών πλοίων. Επίσης απαλλάσσεται από το φόρο και η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση τουριστικών πλοίων.

→ Τα κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου, καφενείου, κυλικείου, κομμωτηρίου κλπ. μέσα στα κτήρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες υπηρεσίες καθώς και δημοτικές, κοινοτικές, εκκλησιαστικές ή Ν.Π.Δ.Δ. υπηρεσίες, τα οποία κέρδη πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου, εφόσον η εκμετάλλευση γίνεται από τους ίδιους. Όλες οι επιχειρήσεις προκειμένου να κλείσουν τα βιβλία του τρέχοντος οικονομικού έτους, μπορούν να υπαχθούν σε αυτοέλεγχο, διαδικασία η οποία αναλύεται στο δεύτερο κεφάλαιο.

**Φυσικό πρόσωπο** καλείται από το Δίκαιο κάθε άνθρωπος που έχει την ικανότητα να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ανεξάρτητα γένους, ηλικίας, εθνικότητας και θρησκείας. Μόνο ο άνθρωπος θεωρείται "φυσικό πρόσωπο", σε αντιδιαστολή με το Νομικό πρόσωπο.

Το "φυσικό πρόσωπο" αρχίζει να υπάρχει από την γέννησή του και παύει με τον θάνατό του. Δυνατόν όμως είναι καίτοι να μην έχει αποδεδειγμένα επέλθει ο θάνατος, κάποιο φυσικό πρόσωπο να θεωρηθεί από το Δίκαιο ως «μή υπάρχον». Τέτοια περίπτωση είναι η αφάνεια. Δηλαδή σε περιπτώσεις που κάποιος άνθρωπος εξαφανισθεί υπό συνθήκες κινδύνου (π.χ. ναυτικό ατύχημα) με μεγάλη πιθανότητα του θανάτου του ή αν από μακρού χρόνου απουσιάζει χωρίς είδηση, μπορεί με δικαστική απόφαση να κηρυχθεί άφαντος, οπότε και ο νόμος τον θεωρεί κατά πλάσμα αποθανόντα.

Ο κάθε άνθρωπος από τη γέννησή του και ως το θάνατό του έχει ικανότητα Δικαίου, την ικανότητα δηλαδή να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Προς την ικανότητα Δικαίου αντιδιαστέλλεται η ικανότητα προς Δικαιοπραξία, η ικανότητα δηλαδή να διαθέτει αυτοβούλως τα δικαιώματά του και να αναλαμβάνει αυτοβούλως υποχρεώσεις. Η πλήρης ικανότητα προς δικαιοπραξία αναγνωρίζεται στους ανθρώπους με τη συμπλήρωση του 18ου

έτους της ηλικίας τους. Μέχρι το 18ο έτος ο άνθρωπος είναι είτε ανίκανος για δικαιοπραξία είτε περιορισμένα ικανός (μπορεί να διαθέσει ορισμένα δικαιώματα και να αναλάβει ορισμένες υποχρεώσεις). Οι ανίκανοι για δικαιοπραξία μπορούν να εκποιούν δικαιώματα και να αναλαμβάνουν υποχρεώσεις μόνο μέσω του νομίμου αντιπροσώπου τους (συνήθως των γονέων, εκτός αν έχει οριστεί άλλος). Ο περιορισμός της δικαιοπρακτικής ικανότητας στοχεύει στην προστασία των ανηλίκων από την ανάληψη υποχρεώσεων, την έκταση των οποίων δεν είναι σε θέση να συνειδητοποιήσουν. Ενήλικοι μπορεί να είναι ανίκανοι για δικαιοπραξία, αν κηρυχθούν με δικαστική απόφαση σε δικαστική συμπαράσταση. Η κήρυξη σε δικαστική συμπαράσταση γίνεται κυρίως σε περιπτώσεις ψυχικών νόσων που δεν επιτρέπουν στο άτομο να έχει συνείδηση των πράξεών του. Η δικαστική απόφαση οφείλει να ορίζει και το νόμιμο αντιπρόσωπο, το δικαστικό συμπαραστάτη, ο οποίος θα διενεργεί πράξεις στο όνομα του αντιπροσωπευομένου.

## **Νομικό πρόσωπο**

Το Δίκαιο ως πρόσωπα θεωρεί και ενώσεις φυσικών προσώπων ή περιουσίας για την θεραπεία κοινωνικών αναγκών. Έτσι το "νομικό πρόσωπο" (αν και πράγματι δεν υπάρχει τέτοιο στη φύση) αναγνωρίζεται όμως «κατά πλάσμα δικαίου» ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, συνεπώς με αυτοτελή ικανότητα Δικαίου.

Η αναγνώριση αυτή, νομικής προσωπικότητας, σε ένωση προσώπων, ανεξάρτητης εκείνης που αναγνωρίζεται επιμέρους στα φυσικά πρόσωπα - μέλη της, είναι δημιούργημα των τελευταίων αιώνων και αποσκοπεί κυρίως στη διευκόλυνση της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Έτσι ένα νομικό πρόσωπο μπορεί να αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις χωρίς να δεσμεύονται από αυτά τα μέλη του, να πράττει δηλαδή "ιδίω ονόματι". Το νομικό πρόσωπο δεσμεύεται από τις πράξεις των οργάνων του και αποκτά δικαιώματα και υποχρεώσεις με απόφασήτους.

Στα νομικά πρόσωπα κρίσιμες είναι οι εξουσίες διαχείρισης (εσωτερικές σχέσεις) και εκπροσώπησης (σχέσεις με τρίτους). Το ποιο όργανο τις έχει, καθορίζεται από το νόμο και από το καταστατικό ή τον κανονισμό εσωτερικής λειτουργίας του νομικού προσώπου. Το



εσωτερικά αυτά έγγραφα εξειδικεύουν στο πλαίσιο του νόμου ποιο όργανο και με ποιο τρόπο χρειάζεται να αποφασίσει, προκειμένου το νομικό πρόσωπο να αναλάβει ένα δικαίωμα ή μια υποχρέωση.

Τα νομικά πρόσωπα με βάση τον τρόπο ίδρυσης και τον σκοπό για τον οποίο ιδρύονται και επιδιώκουν διακρίνονται σε:

1. Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (ΝΠΔΔ): Χαρακτηρίζονται εκείνα των οποίων ο σκοπός αφορά την εξυπηρέτηση και την επιτέλεση κάποιας κρατικής λειτουργίας ή υπηρεσίας. Πρότυπο Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου είναι (κατά λειτουργία) η ίδια η Πολιτεία (το Κράτος) άλλα χαρακτηριστικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου είναι οι Οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης (δήμοι και περιφέρειες) η Εκκλησία της Ελλάδος, το Ν.Α.Τ., το Ι.Κ.Α., η Τράπεζα της Ελλάδος κλπ. και
2. Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (ΝΠΙΔ): Χαρακτηρίζονται εκείνα που ιδρύονται από ιδιώτες και συνεπώς ακολουθούν τους κανόνες του ιδιωτικού δικαίου.

Συνήθως τα ΝΠΔΔ ιδρύονται από το κράτος με ιδιαίτερους κανόνες και αναλαμβάνουν δικαιώματα και υποχρεώσεις ανεξάρτητα από αυτό με βάση τους όρους του νόμου, χωρίς αυτό να σημαίνει ότι όλα τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν στο κράτος είναι απαραίτητα και δημοσίου δικαίου. Αντίθετα τα ΝΠΙΔ τα ιδρύουν ιδιώτες και ρυθμίζονται από το ιδιωτικό Δίκαιο.

Κυριότερες κατηγορίες Νομικών Προσώπων Ιδιωτικού Δικαίου κατά το ελληνικό Αστικό Δίκαιο και Εμπορικό Δίκαιο είναι:

- Σωματεία (Σύλλογοι)
- Ιδρύματα
- Εταιρείες
- Συνεταιρισμοί

## Χαρακτηριστικά των φόρων

Οι φόροι έχουν δύο βασικά γνωρίσματα:

1. Αποτελούν αναγκαστικό μέσο μετάθεσης πόρων από τον ιδιωτικό στο δημόσιο τομέα.
2. Αποτελούν μονομερές μέσο, δηλαδή συνεπάγονται μόνο παροχή από τους ιδιωτικούς φορείς προς τους δημόσιους φορείς χωρίς αντίστοιχα ειδική αντιπαροχή των τελευταίων προς τους πρώτους.

### Φορολογική βάση

Φορολογική βάση καλείται το μέγεθος με βάση το οποίο υπολογίζεται η φορολογική υποχρέωση, δηλαδή το ποσό φόρου που πρέπει να καταβάλλει ο φορολογούμενος.

Σήμερα ως φορολογική βάση χρησιμοποιούνται συνήθως διάφορα οικονομικά χαρακτηριστικά του φορολογούμενου και ιδιαίτερα το εισόδημα, η περιουσία και η δαπάνη, ειδικότερα μάλιστα η καταναλωτική δαπάνη.

#### *Άμεσότητα της φορολόγησης*

Οι φόροι διακρίνονται αρχικά σε δύο είδη, ανάλογα με το συσχετισμό τους με το εισόδημα του φορολογουμένου.

Συγκεκριμένα, αναφερόμαστε σε άμεση φορολόγηση-άμεσους φόρους, όταν τα έσοδα του κράτους λαμβάνονται βάσει κλίμακας εισοδήματος, φορολογώντας συνήθως πιο επιθετικά όσους λαμβάνουν μεγάλα εισοδήματα και πιο συντηρητικά όσους λαμβάνουν μικρά.

Αναφερόμαστε σε έμμεση φορολόγηση-έμμεσους φόρους, όταν τα έσοδα λαμβάνονται από όλες τις κοινωνικές ομάδες ανεξαρτήτως εισοδήματος, εφόσον δεν είναι εύκολη η διάκριση στο εισόδημα ή για ποικίλους άλλους λόγους.

### Άμεση Φορολόγηση

Η άμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση είναι "αξιοκρατική", γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των

προσώπων σε εισοδηματικές τάξεις και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού βάρους.

### **Έμμεση Φορολόγηση**

Η έμμεση φορολόγηση είναι η καταβολή των εισφορών γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Στηρίζεται στο σκεπτικό άντλησης εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), ο φόρος κύκλου εργασιών (πλην ΦΠΑ), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

### **Διπλή φορολόγηση**

Διπλή φορολόγηση είναι η αποτίμηση φόρων σε μια περίπτωση δύο ανεξάρτητες φορές συνήθως με δύο διαφορετικές φορολογικές μεθόδους και ο υπολογισμός της τελικής εισφοράς ως το άθροισμα αυτών των δύο. Περιπτώσεις διπλής φορολόγησης προκύπτουν συνήθως όταν ένα πρόσωπο διενεργεί συναλλακτικές δραστηριότητες και στη χώρα μόνιμης κατοικίας του και σε άλλη χώρα. Η διπλή φορολόγηση για την ίδια συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται άδικη. Για την αποφυγή του φαινομένου αυτού το κράτος έχει προβλέψει ασφαλιστικές δικλείδες. Εάν για κάποιο λόγο αυτό συμβεί, δικαιούται ο φορολογούμενος να το γνωστοποιήσει και να ζητήσει συμψηφισμό του καταβληθέντος φόρου.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ**

### Γενικά

Εταιρία καλείται μια επιχείρηση που ανήκει σε περισσότερα από ένα άτομα ενώ ατομική επιχείρηση όταν ανήκει σε ένα άτομο.

### Τύποι εταιριών

Οι τύποι των εταιριών που υπάρχουν σήμερα στην Ελλάδα είναι η Ομόρρυθμη Εταιρία(Ο.Ε.), η Ετερόρρυθμη Εταιρία(Ε.Ε.), η εταιρία Περιορισμένης ευθύνης(Ε.Π.Ε.) και η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.).

### **Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε)**

Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε) είναι εταιρία την οποία ιδρύουν τουλάχιστον δύο εταίροι, εισφέροντας όσο κεφάλαιο χρειάζεται ή όσο διαθέτουν, χωρίς να δεσμεύονται για συγκεκριμένο ποσό από τον νόμο. Οι λεπτομέρειες της συνεργασίας τους αναφέρονται στο καταστατικό. Το καταστατικό, με τη δημοσίευση του οποίου τυπικά ιδρύεται η Ο.Ε., αναφέρει τους όρους συνεργασίας, δηλαδή τι κεφάλαιο εισέφεραν οι εταίροι, πως θα μοιράζονται τα κέρδη, ποιο θα είναι το αντικείμενο της Ο.Ε., η επωνυμία της, η έδρα της, η διάρκεια συνεργασίας κτλ. Χαρακτηριστικό γνώρισμα της Ο.Ε., που τη διαφοροποιεί μάλιστα από άλλες προσωπικές εταιρείες, είναι η ευθύνη των εταίρων, που είναι ίδια για όλους. Καθένας ευθύνεται με όλη του την περιουσία και για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρείας, όποιο και αν είναι το ύψος της συμμετοχής του στο κεφάλαιο . Στη διοίκηση συμμετέχουν ισότιμα όλοι οι εταίροι, ενώ η πιστοληπτική ικανότητα, λόγω του τρόπου κατανομής της ευθύνης, είναι αρκετά υψηλή.

### **Ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε.)**

Ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε.) είναι η εταιρία που ιδρύεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν σκοπό να εμπορεύονται με εταιρική επωνυμία και στην οποία ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για τις εταιρικές υποχρεώσεις όπως ακριβώς και οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας και αποκαλούνται ομόρρυθμοι εταίροι, ενώ ένας ή περισσότεροι εταίροι ευθύνονται περιορισμένα, δηλαδή μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους, και αποκαλούνται ετερόρρυθμοι εταίροι.

Η επωνυμία της ετερόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται μόνο από τα ονόματα όλων, μερικών ή και ενός από τους ομόρρυθμους εταίρους. Ετερόρρυθμος εταίρος απαγορεύεται σύμφωνα με τον εμπορικό νόμο να κάνει οποιαδήποτε πράξη διαχείρισης, να εργασθεί σε υπόθεση της εταιρείας ή να συμμετάσχει σε αποφάσεις της. Ο ετερόρρυθμος εταίρος που είτε εμφανίστηκε στην επωνυμία της επιχείρησης είτε διαχειρίστηκε υπόθεσή της, ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα στα χρέη και τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Πάντως σύμφωνα με τη νομολογία ομόφωνη είναι η άποψη ότι ο ετερόρρυθμος εταίρος, το όνομα του οποίου έχει περιληφθεί στην εταιρική επωνυμία, αν και ευθύνεται ως ομόρρυθμος, δεν μεταβάλλεται σε ομόρρυθμο.

### **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)**

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) που ως θεσμός στην Ελλάδα καθιερώθηκε το 1955, ενώ στην Δυτική Ευρώπη από το τέλος του προηγούμενου αιώνα, κάλυψε μια κοινωνική και οικονομική ανάγκη των ανθρώπων που ασχολούνται με τις επιχειρήσεις. Η ανάγκη αυτή ήταν να διοικούν οι ίδιοι τις εταιρείες τους, αλλά να ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού που συμμετέχουν σε αυτή. Παλαιότερα, οι επιχειρηματίες χρησιμοποιούσαν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας για να συγκαλύψουν μια οικογενειακή επιχείρηση.

Στην Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης συμμετέχουν ονομαστικά ορισμένα πρόσωπα. Καθένα από αυτά ευθύνεται μόνο μέχρι του ποσού της εταιρικής του μερίδας, που δεν μπορεί να παρασταθεί με μετοχές και δεν μπορεί να μεταβιβαστεί αν δεν συμφωνούν όλοι οι εταίροι. Επομένως, στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης συνδυάζονται πλεονεκτήματα των ομόρρυθμων εταιρειών και ανώνυμων εταιρειών, ενώ δεν αντιμετωπίζει δυσχέρειες στην

ίδρυση της και τη διάλυση της και ούτε απαιτούνται μεγάλα κεφάλαια σε σχέση με τις Ανώνυμες.

### **Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.)**

Η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60.000 ευρώ).

Η Ανώνυμη Εταιρεία πρέπει να διατηρεί ορισμένες διατυπώσεις δημοσιότητας, οι οποίες προστατεύουν τους καλόπιστους τρίτους και τους συναλλασσόμενους. Μέσα σε αυτές είναι η δημοσίευση των ετήσιων αποτελεσμάτων κατά ορισμένο τρόπο στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στις Α.Ε. το εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ίσα μέρη, τις μετοχές, οι οποίες είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, και μεταβιβάζονται ελεύθερα, εκτός αν το καταστατικό υποβάλλει το μεταβιβαστό σε ορισμένους περιορισμούς. Κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι και το ποσό της εισφοράς του.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ



### Γεωργικές επιχειρήσεις και έσοδα από αυτές

#### *Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων Γεωργικών Επιχειρήσεων*

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

#### *Προσδιορισμός καθαρών κερδών Γεωργικών Επιχειρήσεων*

Τα καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., προσδιορίζονται από τα λογιστικά τους βιβλία, όπως ακριβώς γίνεται και με τις εμπορικές επιχειρήσεις, με αφαίρεση δηλαδή από τα έσοδα, τα πραγματοποιημένα έξοδα. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά. Πολλαπλασιάζονται τ' ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (δηλαδή η αξία των παραγόμενων προϊόντων) με ειδικούς, κατά κλάδο εκμετάλλευσης, συντελεστές καθαρού κέρδους. Για την

εξεύρεση της αξίας τους, τα προϊόντα αποτιμώνται σε ευρώ, με βάση τη μέση χονδρική τιμή πώλησής τους, που ισχύει κατά το χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Στα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβάνονται και οι διάφορες εισοδηματικές και οικονομικές ενισχύσεις οι οποίες υπολογίζονται πάνω στην παραγωγή και χορηγούνται στην επιχείρηση αυτή. Αν το παραπάνω καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έσοδα είναι διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, τότε λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος, το μεγαλύτερο από τα δύο ποσά. Στο καθαρό αυτό κέρδος, που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος, προσθέτονται και τα παρακάτω ποσά εσόδων:

α) οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις, τα οποία είχαν ήδη αποσβεσθεί σε προηγούμενες χρήσεις.

δ) τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους-τέλη και εισφορές της επιχείρησης, τα οποία είχαν καταβληθεί στο Δημόσιο χωρίς να οφείλονται.

Προσδιορισμός του καθαρού Γεωργικού Εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα (ατομικής επιχείρησης, Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίας κλπ.), από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, θεωρείται αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο. Αν οι αγρότες το επιθυμούν, τότε μπορούν να δηλώσουν και το καθαρό γεωργικό τους εισόδημα που προκύπτει με την εφαρμογή των συντελεστών καθαρού κέρδους πάνω στα ακαθάριστα έσοδα. Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με βάση την αντικειμενική μέθοδο, θα λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, όπως αλιευτικής, μελισσοκομικής ή άλλης παραγωγής. Το ανά μονάδα (προϊόν, ζώο κλπ.) ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος, πολλαπλασιάζεται με τον αριθμό των στρεμμάτων (εκτρεφόμενων ζώων κλπ.) ή και με τον συνδυασμό αυτών και το γινόμενο του πολλαπλασιασμού αυτού αποτελεί το καθαρό εισόδημα, που πρέπει να δηλωθεί από αυτόν που



ασκεί την γεωργική δραστηριότητα. Ο σύζυγος έχει το δικαίωμα να παραχωρήσει δωρεάν στη σύζυγο του (και αντίστροφα) μέρος της γεωργικής γης, έτσι ώστε να διασπαστεί το γεωργικό εισόδημα που θα υπαχθεί στο αντικειμενικό σύστημα. Στον πίνακα των τεκμαρτών ενοικίων, το αντιπροσωπευτικό ενοίκιο εμφανίζεται στις ημιορεινές και ορεινές περιοχές μειωμένο κατά ποσοστό 20% και 40% αντίστοιχα σε σχέση με τα ποσά των πεδινών περιοχών. Με την αντικειμενική μέθοδο προσδιορίζεται και το γεωργικό εισόδημα κάθε φυσικού προσώπου μη επιτηδευματία, το οποίο αποκτά εισόδημα από αγροτική εκμετάλλευση, έστω και αν δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι εξαιτίας ζημιών από απρόβλεπτα γεγονότα, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δε λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα. Αγρότης κατά κύριο επάγγελμα θεωρείται το Φ.Π. το οποίο είναι κάτοχος γεωργικής εκμετάλλευσης (ιδιοκτήτης, μισθωτός ή αγρολήπτης της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφόσον η μίσθωση ή η αγροληψία έχει συναφθεί εγγράφως) λαμβάνει τουλάχιστον το 50% του συνολικού του εισοδήματος από την απασχόλησή του στην γεωργική εκμετάλλευση και απασχολείται αυτοπροσώπως και επαγγελματικά τουλάχιστον κατά το 50% του συνολικού χρόνου απασχόλησής του.

### ***Εκπτώσεις από το Γεωργικό Εισόδημα***

Από το συνολικό καθαρό γεωργικό εισόδημα, που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, εκπίπτουν:

→ Το ποσό του ετήσιου ενοικίου που καταβάλλεται για εκμίσθωση της γεωργικής γης.

→ Ποσό που είναι ίσο με το 25%, της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης (για νέους αγρότες το πιο πάνω ποσό ανέρχεται σε 50%). Το ποσό αυτό εκπίπτει εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης. Δεν εκπίπτει το ποσό της δαπάνης αγοράς μεταχειρισμένου εξοπλισμού. Τα παραπάνω ισχύουν τόσο για τα Φ.Π., είτε αυτά είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες είτε όχι, που αποκτούν γεωργικό εισόδημα, όσο και για τα Ν.Π., εκτός φυσικά από τις περιπτώσεις εκείνες που τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

### ***Απαλλαγές – Κίνητρα για τους αγρότες***

→ Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των Φ.Π. που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εκπίπτουν 1500€.

→ Εκπίπτουν 3000€ για τα Φ.Π. που είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες εφόσον λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

→ Για τους αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους, για τα 5 πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος απαλλάσσονται 2055€.

→ Εκπίπτουν 4110€ εφόσον οι αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους, λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις. Οι νεοεισερχόμενοι στον αγροτικό τομέα υποχρεούνται, για άλλα 10 συνεχή έτη ακόμα από τη λήξη της 10ετίας με τις απαλλαγές και τα κίνητρα, να απασχολούνται κατά κύρια απασχόληση με τις παραπάνω αγροτικές εργασίες. Σε αντίθετη περίπτωση, βεβαιώνονται και εισπράττονται εντόκως από τη Δ.Ο.Υ. όλα τα οφελήματα που τυχόν αποκόμησε ο αγρότης με δήλωση που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σε 18 μήνες από την παύση της απασχόλησής τους στον αγροτικό τομέα. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, τότε καταβάλλεται και πρόστιμο ίσο με τα οφελήματα που τυχόν αποκόμησε ο αγρότης, εκτός αν ο νεοεισερχόμενος αγρότης διέκοψε τις αγροτικές εργασίες του λόγω ανωτέρας βίας, οπότε δεν επιστρέφονται στη Δ.Ο.Υ. ούτε τα οφελήματα, ούτε και καταβάλλεται και πρόστιμο.

#### *Μίσθωμα από εκμίσθωση γαιών*

Το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γης ή το τεκμαρτό από δωρεάν παραχώρηση προς οποιοδήποτε τρίτο, εκτός των συζήγων αν είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, τότε λαμβάνεται υπ' όψη και δηλώνεται το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά. Από το καθαρό όμως γεωργικό εισόδημα εκπίπτει το ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται και όχι το τυχόν μεγαλύτερο ποσό του ενοικίου που προκύπτει από τα αντικειμενικά κριτήρια.

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το ύψος του αντικειμενικού μισθώματος, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία της γεωργικής γης, αποδεικνύεται ότι αυτή είναι μικρότερη της προσδιοριζόμενης με την αντικειμενική μέθοδο. Η επίκληση και η προσαγωγή των αποδεικτικών στοιχείων γίνεται μέχρι 31/12. Αν το μίσθωμα που δηλώθηκε είναι μεγαλύτερο του προσδιορισμένου με την αντικειμενική μέθοδο, τότε λαμβάνεται υπόψη το δηλωμένο που είναι μεγαλύτερο.

### ***Κυρώσεις σε όσους δεν δηλώνουν το Γεωργικό Εισόδημα***

A. Όσοι αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα και είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό και είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, τότε δεν δικαιούνται:

→ να εισπράξουν επιστρεφόμενο Φ.Π.Α. ποσού πάνω από 900€

→ να εισπράξουν επιδοτήσεις ποσού πάνω από 1500€ για τη φυτική παραγωγή και 2200€ για τη ζωική παραγωγή εφόσον είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, ή να εισπράξουν οποιοδήποτε ποσό επιδότησης ή αποζημίωσης γεωργικής παραγωγής εφόσον δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες

→ να πάρουν άδεια από την αρμόδια αρχή να πωλούν αγροτικά προϊόντα πλανοδίως ή σε λαϊκές αγορές

→ να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου

→ να μεταβιβάσουν με οποιοδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης για μια 5ετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

B. Όσοι δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, αν δεν δηλώσουν το εισόδημα αυτό, δεν δικαιούνται:

→ να εισπράξουν κάθε μορφής και ποσού επιδότησης

→ να εισπράξουν κάθε ποσό αποζημίωσης γεωργικής παραγωγής, λόγω έκτακτων και απρόβλεπτων ζημιών

→ να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου

→ να μεταβιβάσουν με οποιοδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης, για μια 5ετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

### *Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις*

Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε 2 χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

Επίσης θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις :

1) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

2) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου, οι οποίες έχουν καταταμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

3) Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.

4) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

5) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου, του κοινωνού και του εταίρου διαχειριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

6) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε, εκτός του Ι.Κ.Α., ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο..

7) Η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

8) Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές.

9) Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

### ***Από ποιούς θεωρείται ότι αποκτήθηκε το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις***

Το κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται ότι αποκτήθηκε :

Όταν πρόκειται για ατομικές επιχειρήσεις από το πρόσωπο που την ασκεί και για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης.

Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρίας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.

Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε.

### ***Διαχειριστική περίοδος***

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη, ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις (24) μήνες. Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείριση του :

Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή. Η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση. Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η αλλοδαπή επιχείρηση. Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον 50% άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η συμμετέχουσα επιχείρηση. Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων 1, 2, 3 και 4 μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης.

### ***Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις***

A) Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

B) Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

1) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Εξαιρετικά, για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται, για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων, που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται, για δε τις χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών.

2) Για επιχειρήσεις, που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα, ως ποσοστό μικτού κέρδους, λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το Υπουργείο αυτό.

Σε περίπτωση που το Υπουργείο Εμπορίου έχει καθοριστεί δραχμικό μικτό κέρδος γίνεται αναγωγή αυτού σε ποσοστιαίο. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση ως έτοιμα προϊόντα, ανεξάρτητα από το αν η διάθεσή τους γίνεται χονδρικός ή λιανικός. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. , θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης.

Τα υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται ως αγορά του έτους αυτού.

3) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσηκούσης κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζεται η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Γ) Στις περιπτώσεις 2 και 3 της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

Δ) Ειδικά η αξία παραγγελιών λουλουδιών, η οποία διακανονίζεται με τη μεσολάβηση επιτηδευματιών ή άλλων προσώπων, συνιστά πώληση αγαθών για τον ανθοπώλη που εκτελεί την παραγγελία, μειωμένη κατά τα ποσά προμηθειών.

### ***Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων***

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως εξής :

Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται αν στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών που αγοράστηκαν ή των έτοιμων που παρήχθησαν σε μια διαχειριστική περίοδο προσθέσουμε το μικτό κέρδος (εμπορικό ή βιομηχανικό κατά περίπτωση). Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επιχείρηση.



Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή και επαρκή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων τους.

Εξαίρεση υπάρχει για τις επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων όπου για τις λιανικές πωλήσεις που γίνονται μέσω των καταστημάτων τους ως ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται οι προμήθεια που δικαιούνται από τις λιανικές πωλήσεις, ενώ για τις χονδρικές πωλήσεις τα ακαθάριστα έσοδα είναι 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τα οποία μεσολαβούν για την πώληση τους.

Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της παραπάνω κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη διαχειριστική περίοδο και οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και στη συνέχεια πουλήθηκαν ως έτοιμα προϊόντα.

### ***Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος***

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων, που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ακόλουθων εξόδων :

Α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται και :

1. Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού

οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών. Επίσης, τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση.

3. Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους δήμους, τα Α.Ε.Ι., τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

4. Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους μετά το χρόνο της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του παραπάνω προσωπικού καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων γεγονότων, εκπίπτουν κατά 5% επί των ετήσιων ακαθάριστων αμοιβών για κάθε ένα από τους παραπάνω ασφαλιζόμενους και μέχρι ποσού ασφαλίσεων 150.000 δραχμών.

Β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων. Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κινητήρα μέχρι 1400 κ.ε., που έχουν στην κυριότητα τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι 60% του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει μέχρι 25% των πιο πάνω διατάξεων.

Γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς, ασφάλειας, κ.λ.π.

Δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Ε) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των κάθε φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους

ΣΤ) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης.

Ζ) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση του ενεργητικού που θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου σε τρίτους ή στο Δημόσιο.

Η) Της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου.

Θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε 0,5% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση :

1. Των επιστροφών ή εκπτώσεων.
2. Της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

1. Του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

I) Των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για την χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

IA) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

IB) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

II) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθωμένα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους.

IA) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου.

IE) Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος.

IST) Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης στις εταιρίες.

IZ) Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.

ΙΗ) Τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης και γενικά των υπηρεσιών που παρέχονται στην επιχείρηση εκπίπτουν από το εισόδημα της επιχείρησης αυτής, μόνο εάν ωφελείται η ίδια από τη διενέργεια των δαπανών αυτών μέχρι 5% των αντίστοιχων δαπανών αυτής και για συνολικό ποσό μη δυνάμενο να υπερβεί τα πέντε χιλιάδες οκτακόσια εβδομήντα ευρώ (5870) ευρώ.

ΙΘ) Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία.

### ***Έκπτωση δαπανών χωρίς δικαιολογητικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.***

Ως ακαθάριστα έσοδα, επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, λαμβάνονται τα εξής :

1) Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.

2) Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδα τους από τις υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται αντάλλαγμα.

3) Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθήμερων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά,

τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

4) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας-τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

5) Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα τους, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

6) Για τα γραφεία γενικού τουρισμού, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Εξαιρετικά για τις επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών προϊόντων και για τις μεταφορικές επιχειρήσεις διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζονται σε ποσοστό 0,5% στα έσοδα τους από εξαγωγές πετρελαιοειδών προϊόντων και σε ποσοστό 1% στα έσοδα τους από την διενέργεια διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών.

Ειδικά, για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων και εβδομαδιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών, αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε ποσοστό 2% επί των ακαθάριστων εσόδων που ορίζονται από τις ίδιες διατάξεις και ανεξάρτητα από το ύψος τους.

### **Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος**

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προαναφερόμενης ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των

|       | ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ | ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒ. ΠΟΣΑ ΠΕΤ-ΟΓΑ |
|-------|-------------------|----------------------------|
| 96.16 |                   |                            |
| 73.78 |                   |                            |
| 22.38 |                   |                            |
| 30.60 | 2.781,67          | 609,80                     |
| 13.99 | 1.184,72          |                            |
| 16.61 | 1.596,95          | 1.089,32                   |
| 35.70 | 2.702,86          |                            |
| 9.29  | 16,59             | 1.699,12                   |
| 09.80 | -1.089,32         |                            |

ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ  
να φορολογικά ενήμερος. Το

ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ

ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων :

1) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις με εξαίρεση τους τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές και τους τόκους από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

2) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

3) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

4) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων 1 έως 4 προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. παρέχουν όμως αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν διαθέτουν αξιόλογα αποθέματα κατά τη λήξη της χρήσης, όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του 85%.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται για αυτές από τον Κ.Β.Σ. ή στις οποίες διαπιστώθηκε :

1. Η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων.
2. Η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα.
3. Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.
4. Η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε.
5. Η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά 100%.

Στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 50%.

### ***Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές Επιχειρήσεις***

Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:



Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%), που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που ενεργείται εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές.

Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.α. από αμοιβές ή προμήθειες, για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.

Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταιρών των εταίρων περιορισμένης ευθύνης, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. (1,20%). Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισης του, εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, Κοινοφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής σε φόρο, οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Επίσης σε παρακράτηση φόρου είκοσι τοις εκατό (20%) υπόκεινται το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης, που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινοφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή

παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούται όπως κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος.

Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για την πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου.

Οι μισθοί και οι λοιπές αμοιβές, που καταβάλλει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε διαχειριστές εταίρους αυτής, λόγω παρεχόμενων σε αυτήν υπηρεσιών, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Για τα πιο πάνω ποσά, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται, έναντι του οφειλόμενου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο που υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), πλέον τελών χαρτοσήμου ένα τοις εκατό (1%).



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

### Άσκηση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

Ο φορολογούμενος Γεωργιος Παπαδόπουλος ετών 50 είναι έγγαμος με δύο τέκνα τον Πέτρο Παπαδόπουλο μαθητή Λυκείου, γεννημένο το έτος 1996 και τον Ανδρέα Παπαδόπουλο φοιτητή στο ΤΕΙ Αθηνών στο τμήμα Λογιστικής, γεννημένο το 1993.

Ο Γεώργιος κατοικεί μαζί με τη σύζυγό του Φωτεινή Παπαδοπούλου και τα τέκνα του σε ιδιόκτητη 100% του υπόχρεου μονοκατοία στη Δάφνη Σερρών Τ.Κ.62200 με 80 τ.μ. κύριους χώρους και 20 τ.μ. βοηθητικούς σε περιοχή με τιμή ζώνης 600 ευρώ.

Η οικογένεια Παπαδοπούλου έχει μια δευτερεύουσα κατοικία 100% του υπόχρεου. Βρίσκεται στη Λεωφόρο Παπανικολάου 120 στο Ρετζίκι Θεσσαλονίκης και είναι μονοκατοικία με 140 τ.μ. κύριοι χώροι και 50 τ.μ. βοηθητικοί, σε περιοχή με τιμή ζώνης 1100€. Η κατοικία διαθέτει εξωτερική πισίνα 50 τ.μ.

Ο υπόχρεος διατηρεί επιχείρηση εμπορίας υαλικών και οικιακών συστημάτων λιανικώς. Την ιδιότητα αυτή την ασκεί σε ιδιόκτητο ισόγειο κατάστημα στην Λεωφόρο Παπανικολάου 120 στο Ρετζίκι Θεσσαλονίκης 120 τ.μ. και τιμή ζώνης 1100 ευρώ. Τα δεδομένα των βιβλίων του για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 έως 31/12/2011 ήταν: Έσοδα από πωλησεις εμπορευμάτων 120000 €, αγορές εμπορευμάτων 70000€. Η απογραφή έναρξης ήταν 10000€. Οι δαπάνες που πραγματοποίησε για τη λειτουργία του καταστήματος ήταν 18000€ χωρίς έξοδα για την αναμόρφωση.

Επίσης ο υπόχρεος έχει εισοδήματα από εκμίσθωση καταστήματος στην Τσιμισκή 81 Τ.Κ. 54635 100 τ.μ. το οποίο ενοικιάζει στο Χρήστο Λάμπρου και εισπράττει μίσθωμα 2000€ μηνιαίως άρα 24000€ ετησίως.

Ο Γεώργιος έχει στην κατοχή και συντήρησή του κατά 100% ένα Ι.Χ. επιβατικό 1400 κυβικών του 2005 καθώς επίσης συντηρεί όλο το χρόνο δικό του σκάφος ανοιχτού τύπου μήκως 6 μέτρα με έτος απόκτησης 2005.

Η σύζυγος Φωτεινή Παπαδοπούλου ετών 42 είναι αγρότισσα κατα κύριο επάγγελμα με έναρξη επαγγέλματος στις 5/6/2005. Έχει εισοδήματα από γεωργική εκμετάλλευση σε χωράφια στη Δάφνη Σερρών καλλιεργεί 80 στρέμματα αρδευόμενα ημιορεινά ελιές βρώσιμες με 59,58 αντικειμενική αξία ανά στρέμμα. Για επιδοτήσεις ενισχύσεις έλαβε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. ποσό 24.766,50€.(βλ.παράρτημα).

Η σύζυγος εκμισθώνει όλο το χρόνο κατάστημα 80 τ.μ. στην Πολίχνη Θεσσαλονίκης Ελπίδος 1 στον Θεοφάνη Καραγιαννίδη και εισπράττει μίσθωμα 600€ μηνιαίως, άρα 7200€

ετησίως. Επίσης εκμισθώνει στον ίδιο ένα διαμέρισμα 60 τ.μ. στην Ελπίδος 11 στην Πολίχνη για 300€ το μήμα άρα 3600€ ετησίως. Την ίδια διαχειριστική περίοδο αγόρασε Ι.Χ. στις 5/7/2011 1100 κυβικών και ακτέβαλε το ποσό των 9000€.

Οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν με επίσημα διακαιολογητικά είναι οι εξής:

- Δαπάνες αγοράς αγαθών και υπηρεσιών 17000€
- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης για τον υπόχρεο 1050€ και για τη σύζυγο 800€
- Δίδακτρα φροντιστηρίου 2200€
- Ενοίκιο κατοικίας φοιτητη 3600€
- ΟΑΕΕ-ΤΕΒΕ 4800€
- Ασφάλιστρα για τον υπόχρεο 3000€ και της συζύγου 1500€

## ΛΥΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

|  |                | Υπόχρεος                | Σύζηγος                 |
|--|----------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>                        |                |                         |                         |
| α) από εμπορική επιχ/ση                  |                |                         |                         |
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ                         | 120.000        |                         |                         |
| - ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ                      | - 73.000       |                         |                         |
| αποτελ/τα έναρξης 10000                  |                |                         |                         |
| + αγορες χρήσης 70000                    |                |                         |                         |
| αποτ/τα τέλους $70000 \cdot 10\% = 7000$ |                |                         |                         |
| -ΔΑΠΑΝΕΣ                                 | <u>-18.000</u> |                         |                         |
| ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΛΟΓ/ΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ             | <b>29.000</b>  | 29.000,00               |                         |
| <br>                                     |                |                         |                         |
| β) από ακίνητα                           |                |                         |                         |
| κατ/μα (100τ.μ.) $24000 - 3\% = 23280$   |                | 23.280,00               |                         |
| κατ/μα ιδιόχρηση 0                       |                |                         |                         |
| <br>                                     |                |                         |                         |
| γ) από γεωργικές επιχ/σεις               |                |                         |                         |
| αντικειμενική αξία 4760,40               |                |                         |                         |
| -αγρ. Κ.κ. Επαγγελμα 1500,00             |                |                         |                         |
| =3266,40                                 |                |                         | 3.266,40                |
| <br>                                     |                |                         |                         |
| δ) από ακίνητα                           |                |                         |                         |
| διαμέρισμα (60τ.μ.) $3600 - 5\% = 3420$  |                |                         | 3.420,00                |
| κατάστημα $7200 - 3\% = 6984$            |                |                         | 6.984,00                |
| <hr/>                                    |                |                         |                         |
| <b>ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>              |                | <b><u>52.280,00</u></b> | <b><u>13.670,40</u></b> |

### ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

α) κατοικία(100τ.μ.)  $κχ 80 \cdot 40 = 3200$   
+  $βχ 20 \cdot 40 = 800$   
=4000  
+ μονοκ 20% 800  
=4800  
4.800,00

β) πρώτη δευτερεύουσα  
κχ 140τ.μ.  $80 \cdot 40 = 3200$   
 $40 \cdot 65 = 2600$   
 $20 \cdot 110 = 2200$   
β.χ, 50τ.μ.  $50 \cdot 40 = 2000$  σύνολο 10000  
+μον/κία 20% 2000

|  |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
| =12000   |                         |                         |
| *50%δευτ/σα=6000   | 6.000,00                |                         |
| γ) ΙΧΕ 1400κ.ε./2005   | 3.640,00                |                         |
| ΙΧΕ 1100 κ.ε./2011 6 μήνες 4000*6/12=2000                                  |                         | 2.000,00                |
| δ)σκάφος 6 μ.(4000 εως 5 μ. και μετα 2000 για καθε μέτρο)<br>4000+200=6000 | 6.000,00                |                         |
| ε) πισίνα 50τ.μ.   | 160,00                  |                         |
| στ)ΙΧΕ δαπάνη αγοράς   |                         | 9.000,00                |
| ζ)ετήσια δαπάνη διαβίωσης  | 2.500,00                | 2.500,00                |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>  | <b><u>23.100,00</u></b> | <b><u>13.500,00</u></b> |

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| <b>ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ</b>                    |        |
| συνολικό εισόδημα                    |        |
| 52280+13670,40=65950,40*25%=16487,60 |        |
| πρέπει να έχουν 17000                |        |
| Υποχ. 52280/65950,40*17000=13476,19  | 79,27% |
| Συζ. 13670,40/65950,40*17000=3523,81 | 20,73% |
| =17000                               | = 100% |

### **ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ**

#### **ΥΠΟΧΡΕΟΣ**

|            |              |           |
|------------|--------------|-----------|
| 40000      | 8420,00      |           |
| 12280*35%= | 4666,40      |           |
| συν.52280  |              |           |
|            | συν.13086,40 | 13.086,40 |

#### **ΣΥΖΥΓΟΣ**

|           |             |          |
|-----------|-------------|----------|
| 12000     | 700         |          |
| 1670*18%  | =300,60     |          |
| συν.13670 |             |          |
|           | συν.1000,60 | 1.000,60 |

### ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙΜΑΚΑΣ

|   |           |        |
|---|-----------|--------|
| 1)εισφορές απο ΤΕΒΕ 4800*10%  | -480,00   |        |
| 2)Εξοδα ιατρικά<br>υποχ.1050*10%=105<br>συζ.800*10%= <u>80</u><br>185 για τον υποχ.79,27% για σύζηγο 20,73% | -146,65   | -38,35 |
|   | -38,35    |        |
| 3)ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΑΙΔΙΩΝ<br>3600*10%=360=100μοιράζεται 79,27% στον υποχ. κ 20,73%<br>στη σύζ.                      | -79,27    | -20,73 |
| 4)ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ<br>Υποχρ. 3000*10%=300=240<br>Συζ.1500*10%=150<br>σύνολο 390 που μοιράζονται και στους δύο     | -309,15   | -80,85 |
| <b>ΦΟΡΟΣ</b>  | 11.992,06 | 839,94 |

### **ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

|   |           |                 |
|---|-----------|-----------------|
| 1) <u>ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ</u><br>κατ/μα 100 τ.μ. 24000*1,5%=360<br>κατ/μα 80 τ.μ. 7200*1,5%=108<br>οικία 60 τ.μ. 3600*1,5%=54 | 360,00    | 108,00<br>54,00 |
| φόρος+συμπ/κος  |           |                 |
| 2) <u>προκ/λη επομ. Έτους</u><br>12352,06*55%=6793,63 υποχ.<br>1001,94*55%=551,07 συζ.  | 6.793,63  | 551,07          |
| 3) <u>ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ+ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ</u><br>100 τ.μ. 24000*3,6%=864<br>80τ.μ. 7200*3,6%=259,2   | 864,00    | 259,20          |
| 4)ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ<br>52.280* 3%<br>13500*1%  | 1.568,40  | 135,00          |
| 5)ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ   | 500,00    | 500,00          |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ</b>   | 22.078,09 | 2.447,21        |

**E1****ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2012**

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2011 ΕΩΣ 31-12-2011 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

Π Ρ Ο Σ Ο Χ Η : ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΤΑΧ. ΚΩΔ. (α)\* (β)\* ΤΜΗΜΑ\* (γ)\* ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ\* ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗ\* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.\*

Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής

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

| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΙΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)  | ΟΝΟΜΑ | ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ   | ΑΡ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ   | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΩΟΥ       |                              |
|--------------|--|-------|--------------|---|----------------------------|------------------------------|
|              | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) |       |              |   | ΤΗΛΕΦΩΝΟ                   | ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ              |
|              | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)    |       |              |   | ΤΗΛΕΦΩΝΟ                   | ΕΓΓΑΜΟΣ   1                  |
| ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ  | ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΠΙΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)  | ΟΝΟΜΑ | ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ   | ΑΡ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ   | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ |                              |
|              | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΕΣ                   |       |              |   | ΤΗΛΕΦΩΝΟ                   | ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ              |
| ΕΤΟΥΣ ΕΣΟΦΥ  | ΕΠΩΝΥΜΟ  | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ) | ΤΗΛ.                       | ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ.ΕΣΟΥ |

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

|   | Υπόχρεου  | Της συζύγου |
|---|-----------|-------------|
| 1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);  | 327 ΝΑΙ 1 | 328 ΝΑΙ 1   |
| 2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;  | 319 ΝΑΙ 1 | 320 ΝΑΙ 1   |
| 3. Εξαιρήσατε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);  | 023 ΝΑΙ 1 | 024 ΝΑΙ 1   |
| 4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;            | 329 ΝΑΙ 1 |             |
| 5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανήλικου ή δικαστικό συμπαραστάτη;   | 330 ΝΑΙ 1 |             |
| 6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;  | 331 ΝΑΙ 1 |             |
| 7. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2011;  | 011 ΝΑΙ 1 | 012 ΝΑΙ 1   |
| 8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1946;   | 013 ΝΑΙ 1 | 014 ΝΑΙ 1   |
| 9. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;  | 015 ΝΑΙ 1 | 016 ΝΑΙ 1   |
| 10. Γεννηθήκατε από 01-01-1981 και μετά;  | 017 ΝΑΙ 1 | 018 ΝΑΙ 1   |
| 11. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & η' παρ. 8 & παρ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97                            | 021 ΝΑΙ 1 | 022 ΝΑΙ 1   |
| 12. Εμπίπτετε στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;   | 025 ΝΑΙ 1 | 026 ΝΑΙ 1   |
| 13. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;   | 007 ΝΑΙ 1 | 008 ΝΑΙ 1   |
| 14. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2011 κτλ.;  | 617 ΝΑΙ 1 |             |
| 15. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνόλ. εισοδ. σας;                 | 385 ΝΑΙ 1 | 386 ΝΑΙ 1   |
| 16. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;   | 029 ΝΑΙ 1 | 030 ΝΑΙ 1   |
| 17. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;   | 905 ΝΑΙ 1 | 906 ΝΑΙ 1   |
| 18. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;   | 911 ΝΑΙ 1 | 912 ΝΑΙ 1   |
| 19. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσης σας. | 010       |             |

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ**

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| 1. Έχετε αυξημένο αφορολόγητο 2.000 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;  | 001 ΝΑΙ 1 | 002 ΝΑΙ 1 |
| 2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)                      | 003       | 004       |
| 3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά) | 005       | 006       |

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ****Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

|  |     |     |
|--|-----|-----|
| 1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)              | 301 | 302 |
| 2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)                       | 303 | 304 |
| 3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4) | 321 | 322 |
| 4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90              | 317 | 318 |

**Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ**

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| 1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων & στοιχείων                 | 461 | 462 |
| 2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα              | 921 | 922 |
| 3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθρ. 10 ΚΦΕ | 919 | 920 |
| 4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα          |     |     |

| Ναύος (Δίπλος/Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης | Είδος παραγωγής: α) εσοκ κωμάρων γης β) εσοκ αγροτικής ζώνης γ) εσοκ αλιευτικής | Αριθμός: (1) α) σταθμίων β) όσων αλιευτικών | Όρεινο Ημερομίσθιο Πεδινό | Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο | Καθαρό Εισόδημα (2) α) ανά στρέμμα β) ανά κομμάτι δάσος γ) ανά αλληλμετάδο | 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 |

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



|   |     | Υπόχρεου | Της συζύγου |
|---|-----|----------|-------------|
| Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής  | 335 |          | 336         |
| β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%   | 337 |          | 338         |
| γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1 875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες | 339 |          | 340         |
| 6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης   | 465 |          | 466         |
| 7. Ζημίες 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         |
| <b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>   |     |          |             |
| 1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)  | 401 |          | 402         |
| 2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου  | 403 |          | 404         |
| 3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.   | 405 |          | 406         |
| 4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης  | 407 |          | 408         |
| 5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)   | 413 |          | 414         |
| 6. Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση  | 415 |          | 416         |
| 7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση  | 425 |          | 426         |
| <b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>  |     |          |             |
| 1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα  | 501 |          | 502         |
| 2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.   | 503 |          | 504         |
| 3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)  | 505 |          | 506         |
| 4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4   | 507 |          | 508         |
| 5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα  | 511 |          | 512         |
| 6. Ζημίες προηγούμενου οικον. έτους από ελεύθερο επάγγελμα  | 515 |          | 516         |
| 7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος   | 517 |          | 518         |
| <b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b>  |     |          |             |
| 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. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων   | 111 |          | 112         |
| α) Στην περίπτωση αυτή, ποιοί μισθωμα 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)  | 175 |          | 176         |
| 7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)  | 131 |          | 132         |
| 8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)  | 133 |          | 134         |
| 9. Ακαθάριστο εισόδημα με το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε   | 741 |          | 742         |
| <b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>   |     |          |             |
| Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ, ημεδαπής προέλευσης   | 291 |          | 292         |
| <b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>   |     |          |             |
| 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. Ζημίες από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή   | 471 |          | 472         |
| 5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή   | 411 |          | 412         |
| 6. Ζημίες από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή   | 421 |          | 422         |
| 7. Καθαρά κέρδη από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή  | 509 |          | 510         |
| 8. Ζημίες από ελεύθερο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή  | 513 |          | 514         |
| 9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις   | 295 |          | 296         |
| 10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή  | 171 |          | 172         |
| 11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10  | 173 |          | 174         |
| 12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά   | 395 |          | 396         |

| ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | Υπόχρεο             |                                | Της συζύγου |     |  |
|---|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---|------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|---------------------|--------------------------------|-------------|-----|--|
| <b>1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση:</b> α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες. |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ   |                                      | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΜΑΤΟΣ **       |                              |                             | ΜΕΣΟΒΑΘΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΜΕΝΗ | ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ     | ΒΕΣΗ ΘΡΟΝΟΣ                 | ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΡΥΘΜΩΝ ΣΥΡΣΕΩΝ    | ΕΠΙΘΑΛΕΙΑ ΒΟΣΗΘΗΤΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ | ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΥΡ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΥΝΤΟΥ | ΜΗΝΕΣ ΙΣΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ | * ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΛΙΝΗΣΗΣ |             |     |  |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ   |                                      | 205                               |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ   |                                      |                                   |                              |                             | 203                                     | 240              |                             | 211                         | 212                         | 213                                     | 214                 | 215                            | 216         |     |  |
|   |                                      |                                   |                              |                             | ΝΑΙ                                     | 1                | ΝΑΙ                         | 1                           |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ   |                                      |                                   |                              |                             | 207                                     | 241              |                             | 218                         | 219                         | 220                                     | 221                 | 222                            | 223         |     |  |
|   |                                      |                                   |                              |                             | ΝΑΙ                                     | 1                | ΝΑΙ                         | 1                           |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| γ) ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ   |                                      |                                   |                              |                             | 209                                     | 242              |                             | 225                         | 226                         | 227                                     | 228                 | 229                            | 230         |     |  |
|   |                                      |                                   |                              |                             | ΝΑΙ                                     | 1                | ΝΑΙ                         | 1                           |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| <b>β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες</b>  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 707                 |                                | 708         |     |  |
| <b>γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| Α/Α   | Α.Φ.Μ. Κυρίου ή κατόχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. | Κ.Α.                              | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ         |                             | Κ.Α.                                    | Κυβ. Εκκατ.      | Κ.Α.                        | Μήνες κυρ/τος μετά στο 2011 | Κ.Α.                        | Ποσοστό συνολικ. %                      | Κ.Α.                | Είδη πρώτης κυκλοφ.            |             |     |  |
|   |                                      |                                   | Γράμματα                     | Αριθμός                     |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| 1   |                                      | 750                               |                              |                             | 703                                     | 761              |                             | 771                         |                             | 775                                     |                     |                                | 851         | 852 |  |
| 2   |                                      | 751                               |                              |                             | 704                                     | 762              |                             | 772                         |                             | 776                                     |                     |                                | 853         | 854 |  |
| 3   |                                      | 752                               |                              |                             | 705                                     | 763              |                             | 773                         |                             | 777                                     |                     |                                | 855         | 856 |  |
| 4   |                                      | 753                               |                              |                             | 706                                     | 764              |                             | 774                         |                             | 778                                     |                     |                                | 857         | 858 |  |
| <b>δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| Όνομα σκάφους   | Αριθμός και λιμάνι νηολογίου         | Χώρα                              | Ισχύρο                       | Χώρο ενδίατης               | Ποσοστό Συνολικ. Υποχρεω. Σύντου        | Γράτη νηολογ.    | Μήνες κυρ/τος μετά στο 2011 | Κ.Α.                        | Μέτρο μήκους                |   |                     |                                |             |     |  |
|   |                                      |                                   |                              |                             | ΝΑΙ 1                                   | ΝΑΙ 1            |                             |                             | 747                         |   |                     |                                | 711         | 712 |  |
|   |                                      |                                   |                              |                             | ΝΑΙ 1                                   | ΝΑΙ 1            |                             |                             | 748                         |   |                     |                                | 713         | 714 |  |
| <b>δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 731                 |                                | 732         |     |  |
| <b>ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης   | Τέλος                                | Αριθμός αεράς κατασκευαστή        | Αεροπλάνος αμύθους παραγωγής | Μήνες κυρ/τος μετά στο 2011 | Ισχύη ή Λιμπρές                         | Πρώτη νηολογ.    |                             |                             |                             |   |                     |                                | 715         | 716 |  |
|   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| <b>στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| Κ.Α.  | Εξωτερική (τετρ. μέτρα)              | Ποσοστό αμιλιδοκτησίας % υπέρρεου | Κ.Α.                         | Εσωτερική (τετρ. Μέτρα)     | Ποσοστό αμιλιδοκτησίας % υπέρρεου       |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                | 765         | 766 |  |
| 767   |                                      |                                   | 768                          |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| <b>ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 769                 |                                |             |     |  |
| <b>η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους</b>  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 770                 |                                |             |     |  |
| <b>2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| 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         |     |  |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ</b>  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| 1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2012  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 655                 |                                | 656         |     |  |
| 2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2012   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 693                 |                                | 694         |     |  |
| 3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2011, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε. κτλ.   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 659                 |                                | 660         |     |  |
| 4. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθ. 29 ν.3986/2011)   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 657                 |                                | 658         |     |  |
| 5. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 661                 |                                | 662         |     |  |
| 6. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 431                 |                                | 432         |     |  |
| 7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 6  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 433                 |                                | 434         |     |  |
| 8. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 305                 |                                | 306         |     |  |
| 9. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ.,αποζημ.,οικον.ενισχ. Κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 477                 |                                | 478         |     |  |
| 10. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| Όνοματεπωνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή  |                                      | Κ.Α.                              | Α.Φ.Μ. εκμισθωτή             |                             | Κ.Α.                                    | Εμφάνιση σε τ.μ. |                             |                             |                             |   |                     |                                | 793         | 794 |  |
|   |                                      | 790                               |                              |                             | 795                                     |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
|   |                                      | 791                               |                              |                             | 796                                     |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                | 615         | 616 |  |
| 11. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 10   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 419                 |                                | 420         |     |  |
|   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 417                 |                                |             |     |  |
| 12. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 735                 |                                | 736         |     |  |
| 13. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 781                 |                                | 782         |     |  |
| 14. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρο. 18 ν.3842/10)   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 783                 |                                | 784         |     |  |
| 15. Ανάλωστη κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσταν από το φόρο   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 787                 |                                | 788         |     |  |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ</b>   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   |                     |                                |             |     |  |
| 1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ.1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 049                 |                                |             |     |  |
| 2. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περιβαλψης  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 051                 |                                | 052         |     |  |
| 3. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)  |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 053                 |                                | 054         |     |  |
| 4. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.   |                                      |                                   |                              |                             |   |                  |                             |                             |                             |   | 057                 |                                | 058         |     |  |

\*Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω \*\* Αφορά μόνο την κύρια κατοικία



|  |   | Υπόχρεου                 |      | Της συζύγου              |                      |                               |        |            |           |
|--|---|--------------------------|------|--------------------------|----------------------|-------------------------------|--------|------------|-----------|
| 5. Διμερές χρημ. ποσών στο Δημόσιο κτλ.: Στο εξωτερικό 031 _____, 032 _____, Και συνολικά  | 059   |                          |      | 060                      |                      |                               |        |            |           |
| 6. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημοσίου χρέους  | 075   |                          |      | 076                      |                      |                               |        |            |           |
| 7. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007:   | 081   |                          |      | 082                      |                      |                               |        |            |           |
| 8. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων: <small>Επένδυση σε τ.μ. 071</small>   | 083   |                          |      | 084                      |                      |                               |        |            |           |
| 9. Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης   | 069   |                          |      | 070                      |                      |                               |        |            |           |
| 10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:  |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη   | κ.Α.  | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη         | κ.Α. | Φωτοβενία                | κ.Α.                 |                               |        |            |           |
|  | 801   |                          | 092  | ΝΑΙ 1                    | 091                  |                               |        |            |           |
|  | 802   |                          | 094  | ΝΑΙ 1                    | 093                  |                               |        |            |           |
|  | 803   |                          | 096  | ΝΑΙ 1                    | 095                  |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | Μήνες                |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | 097                  |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | 098                  |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | 099                  |                               |        |            |           |
| 811  |   |                          |      |                          | 812                  |                               |        |            |           |
| 813  |   |                          |      |                          | 814                  |                               |        |            |           |
| 815  |   |                          |      |                          | 816                  |                               |        |            |           |
| 11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό:   |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη   | κ.Α.  | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη         |      |                          |                      |                               |        |            |           |
|  | 804   |                          |      |                          | 817                  |                               |        |            |           |
|  | 805   |                          |      |                          | 819                  |                               |        |            |           |
|  | 806   |                          |      |                          | 821                  |                               |        |            |           |
|  | 807   |                          |      |                          | 823                  |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | 1 <sup>ο</sup> παιδί |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | 2 <sup>ο</sup> παιδί |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | 3 <sup>ο</sup> παιδί |                               |        |            |           |
| 12. Ποσό ασφαλιστών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας  | 073   |                          |      | 074                      |                      |                               |        |            |           |
| 13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον  | 089   |                          |      | 090                      |                      |                               |        |            |           |
| 14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκ/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.  | 087   |                          |      | 088                      |                      |                               |        |            |           |
| 15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ.: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο  | 079   |                          |      | 080                      |                      |                               |        |            |           |
| β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____, 082 _____, 083 _____   | 084   |                          |      | 085                      |                      |                               |        |            |           |
| 16. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ.Β2 αρθρ. 43 και 44 ν.4030/2011)  | 077   |                          |      | 078                      |                      |                               |        |            |           |
| 17. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)   | 663   |                          |      | 664                      |                      |                               |        |            |           |
| 18. Εμπίπτειτε στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;   | 033   | α                        | 035  | β                        | 034                  |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | α                    |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          | β                    |                               |        |            |           |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>   |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| 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 περιπτώσ. 4 του Πίν. 4Α  | 609   |                          |      | 610                      |                      |                               |        |            |           |
| 6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό   | 651   |                          |      | 652                      |                      |                               |        |            |           |
| 7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)   | 293   |                          |      | 294                      |                      |                               |        |            |           |
| 8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)  | 313   |                          |      | 314                      |                      |                               |        |            |           |
| 9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)   | 315   |                          |      | 316                      |                      |                               |        |            |           |
| 10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ.(περ. 9 του πίν. 4Ζ)  | 297   |                          |      | 298                      |                      |                               |        |            |           |
| 11. Φόρος που καταβλήθηκε για όλη εμπορική αξία ακινήτου των περ. 1β έως 1ζ του πίν. 4Ε  | 127   |                          |      | 128                      |                      |                               |        |            |           |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>  |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| 1. Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1993 έως 31/12/2011 ή από 1/1/1986 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμο παιδί που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία. | 2. α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.)<br>β) Ανηλικοί συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα<br>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.                   | Όνοματεπώνυμο        | κ.Α.                          | Α.Φ.Μ. | Με Υπόχρεο | Με Σύζυγο |
|  |   |                          | 831  |                          |                      |                               |        | Συγγένεια  |           |
|  |   |                          | 832  |                          |                      |                               |        |            |           |
|  |   |                          | 833  |                          |                      |                               |        |            |           |
|  |   |                          | 834  |                          |                      |                               |        |            |           |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>  |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος   |   | 901                      |      | 902                      |                      |                               |        |            |           |
| Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2011   |   | 903                      |      | 904                      |                      |                               |        |            |           |
| 341  | 342   | 745                      | 746  | 907                      | 908                  |                               |        |            |           |
| 995  | 996   | 743                      | 744  | 985                      | 986                  |                               |        |            |           |
| 997  | 998   | 323                      | 324  | 987                      | 988                  |                               |        |            |           |
| 999  | 960   | 399                      | 400  | 989                      | 990                  |                               |        |            |           |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):</b>  |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| ΤΡΑΠΕΖΑ  |   | ΚΩΔ.                     |      | ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ |                      |                               |        |            |           |
|  |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάρχει 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.  |   |                          |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| <b>Ο ΕΛΕΓΞΑΣ</b>   |   | Μηρομηνία παραλαβής      |      | <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>        |                      | 2012                          |        |            |           |
|  |   | 2012                     |      |                          |                      |                               |        |            |           |
| <b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>   |   |                          |      | <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>           |                      | <b>Η ΔΗΛΩΣΙΑ</b>              |        |            |           |
| Επων.:   |   | Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:          |      | Ονομ.:                   |                      | Αρ. Μητρ. Ψδ. Ασκ. επαγγ/τος: |        |            |           |
| Δ/ση:  |   | Κατηγορία άδειας:        |      | Α.Φ.Μ.:                  |                      |                               |        |            |           |





|   |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|---|--|--|---|--------------------------------------|---|---|-----|---|---|--|-----------------------------|---|--|-------------------|---|--|---|-----------------|---|
| <b>E<sub>3</sub></b><br><b>TAXIS</b>  | <b>ΜΧΗΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  | <b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012</b> |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   | <b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ</b>   |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  | ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως  |   | ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004                  |                   |   |  |   |                 |   |
|   | Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006    |   | ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2 |                   |   |  |   |                 |   |
|   | Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  | παρ. 7 αρ. 48 (6) 593 1     |   | υπόχρεοι και μη τηρούντες (7) 594 1      |                   |   |  |   |                 |   |
| Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | Κατηγορία Βιβλίων Έξοδος (8) 019 Β 1 Γ 2 ΒΓ 3    |                             | Χρήσεις που κλείσατε εντός της διαχ. περιόδου 730             |  |                   |   |  |   |                 |   |
| ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | Απία μη τήρησης 726                              |                             | Μη υπόχρεοι 1   |  | Απολλασσόμενοι 2  |   | Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ. 3   |   |                 |   |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | Κωδικός Αριθμός Κύριος Δραστηριότητας Έξοδος 705 |                             | Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εκδηλωθέντα έσοδο 761 |  |                   |   |  |   |                 |   |
| Τρέφει τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | ΕΠΩΝΥΜΟ Α'                                       |                             | ΕΠΩΝΥΜΟ Β'  |  | ΟΝΟΜΑ             |   | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ   |   |                 |   |
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)                      |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| Α.Φ.Μ. 041  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | ΕΠΩΝΥΜΟ  |                             | ΟΝΟΜΑ   |  | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ      |   |  |   |                 |   |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ</b>  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)   |  | Στοιχεία που εκδόθηκαν                               |   |                                      |   | Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.) |     | Στοιχεία που εκδόθηκαν  |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  | Από Νο   |   | Μέχρι Νο                             |   |   |     | Από Νο  |   | Μέχρι Νο   |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| 1.  |  |  |   |                                      |   | 6.  |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| 2.  |  |  |   |                                      |   | 7.  |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| 3.  |  |  |   |                                      |   | 8.  |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| 4.  |  |  |   |                                      |   | 9.  |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| 5.  |  |  |   |                                      |   | 10.   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>   |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| Υποκαταστήματα  | 061  |  | Φορολογικές αποθήκες                            | 062                                  |   | Βιβλίο αποθήκης   | 063 | ΝΑΙ   | 1 | ΟΧΙ  | 2                           | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ   | 3  |                   |   |  |   |                 |   |
| Αποθηκευτικοί χώροι   | 064  |  | Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό                  | 065                                  |   | Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου                              | 066 | ΝΑΙ   | 1 | ΟΧΙ  | 2                           | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ   | 3  |                   |   |  |   |                 |   |
| Εκδόσεις  | 067  |  | Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό                 | 068                                  |   | Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής                                | 069 | ΝΑΙ   | 1 | ΟΧΙ  | 2                           | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ   | 3  |                   |   |  |   |                 |   |
| Εργοτάξια   | 070  |  | Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) | 071                                  |   | Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά                                | 072 | ΝΑΙ   | 1 | ΟΧΙ  | 2                           | ΜΕΚΤΑ   | 3  |                   |   |  |   |                 |   |
| Λοιποί εκτός έδρας χώροι  | 073  |  | Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)   | 074                                  |   | Υποχρέωση Απογραφής   | 075 | ΝΑΙ   | 1 | ΟΧΙ  | 2                           | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ   | 3  |                   |   |  |   |                 |   |
| Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου   | 076  | ΝΑΙ  | 1   | ΟΧΙ                                  | 2 | Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου                            | 077 | ΝΑΙ   | 1 | ΟΧΙ  | 2                           | Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.                           | 078                                      | ΝΑΙ               | 1 | ΟΧΙ  | 2 | ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ | 3 |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b> |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| α) Στοιχεία δηλούντος   |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | Ο δηλών είναι : 736                              |                             | Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1  |  | ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2    |   | ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3   |   | ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ 4     |   |
| ΕΠΩΝΥΜΟ Α'  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | ΕΠΩΝΥΜΟ Β'                                       |                             | ΟΝΟΜΑ   |  | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ      |   |  |   |                 |   |
| Α.Φ.Μ. 741  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | Κωδικός Δ.Ο.Υ.                                   |                             | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ   |  | ΕΙΔΟΣ             |   | ΑΡΙΘΜΟΣ  |   | ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2    |   |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ   |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ             |                             | ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ   |  | ΤΑΧ. ΚΩΔ.         |   | ΤΗΛΕΦΩΝΟ   |   |                 |   |
| β) Στοιχεία συμπληρώσαντος  |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750                  |                             | ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1   |  | ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 |   | ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3  |   |                 |   |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ</b>                   |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ   |  |  |   |                                      |   |   |     |   |   | 681  |                             | ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ               |  | 904               |   | ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) |   | 905             |   |
| Διεύθυνση εγκατάστασης  |  | Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Πέντακτο, Υποκατάστημα κλπ.) |   | Περίοδος μίσθωσης                    |   | Όνοματεπώνυμο Εισιοσθιτή                                    |     | Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή  |   | Ποσό   |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   |                                      |   |   |     | 671   |   | 672  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   |                                      |   |   |     | 673   |   | 674  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   |                                      |   |   |     | 675   |   | 676  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   |                                      |   |   |     | 677   |   | 678  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   |                                      |   |   |     | 679   |   | 680  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   |                                      |   |   |     | Δωρεάν παραχώρηση (4)   |   | 906  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| Ημερομ. .... 2012   |  | Ημερομ. .... 2012                                    |   | <b>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</b>                   |   | <b>Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ</b>   |     | Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
| <b>Ο ΔΗΛΩΝ</b>  |  | <b>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</b>                                    |   | <b>Α.Φ.Μ.</b>                        |   | <b>Α.Φ.Μ.</b>   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   | 010                                  |   | 011   |     | 012   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   | Επών. : .....                        |   | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ   |     | Επώνυμο : .....   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   | Όνομ. : .....                        |   | (Σφραγίδα και υπογραφή)                                     |     | Όνομα : .....   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   | Δ/ση : .....                         |   |   |     | Δ/ση : .....  |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   | Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : .....               |   |   |     | Αριθ. Δ. Ταυτ. : .....  |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   | Αρ. Μητρ. άδ. άσκ. επαγγ/τος : ..... |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |
|   |  |  |   | Κατηγορία άδειας : .....             |   |   |     |   |   |  |                             |   |  |                   |   |  |   |                 |   |

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.

(3) Εάν καταβάλαι ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάταξη. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.

(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.

(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.

(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τηρήσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υπόχρεοι σε τήρηση.

ΕΚΔΟΣΗ 2011



## ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Μετά το πέρας αυτής της εργασίας κατανοήσαμε τον τρόπο που φορολογείται ο κάθε υπόχρεος ανεξάρτητα της οικογενειακής του κατάστασης (εγγαμος ή άγαμος). Επίσης διαπιστώσαμε την επιβάρυνση των τεκμηρίων διαβίωσης στον Έλληνα φορολογούμενο καθώς και τον τρόπο συμπλήρωσης φορολογικών εντύπων όπως του Ε1, τη δήλωση δηλαδή της φορολογίας εισοδήματος το Ε2, την αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων και Ε3, το δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.

Είδαμε πως διαμορφώνεται το αφορολόγητο ανάλογα με την ηλικία του φορολογούμενου, το εισόδημα του και τα τέκνα του μέσα από τη φορολογική κλίμακα. Γνωρίσαμε ποσά που μειώνουν το φορο που πρέπει να καταβάλλει ο υπόχρεος όπως είναι οι τόκοι δανείων, οι δαπάνες αγορών και υπηρεσιών, ενοίκια και ιατρικά έξοδα. Συναντήσαμε τα τεκμήρια δαπάνης κατοικιών μισθωμένων και ιδιόκτητων ανάλογα με τα τ.μ. και την τιμή ζώνης. Είδαμε ακόμη, την ετήσια αντικειμενική δαπάνη (τεκμηρία) σκαφών, αυτοκινήτων και πισινών όπως διαμορφώνεται στις φορολογικές κλίμακες. Επίσης, διαπιστώσαμε πως υπάρχουν ποσά τα οποία μεταφέρονται μεταξύ συζύγων και άλλα που δε μεταφέρονται, όπως μεταφέρεται η νοσοκομειακή περίθαλψη ενώ δε μεταφέρονται οι εισφορές σε ασφαλιστικά ταμεία.

Είδαμε ότι έχουν ενδιαφέρον οι κλίμακες στην καλλιεργούμενη γη ανάλογα με το είδος της παραγωγής, τη ζώνη (αρδευόμενα και μη, ορεινά ημιορεινά και πεδινά) και τα στρέμματα.

Στις εμπορικές επιχειρήσεις παρατηρήσαμε πως διαμορφώνεται ο φόρος σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα, τους τίτλους στοιχείων του Κ.Β.Σ. που χρησιμοποιεί καθώς επίσης το κόστος πωληθέντων, τις δαπάνες και τα λοιπά στοιχεία της κάθε επιχείρησης.

Για την καλύτερη κατανόηση μας ανατρέξαμε σε παλαιότερα έτη και συγκεκριμένα στη περσινή χρονιά, και διαπιστώσαμε την φορολογική επιβάρυνση που έχει οδηγήσει τον Έλληνα φορολογούμενο στην ανακάλυψη της πραγματικής του οικονομικής κατάστασης.

Συμπερέναμε ακόμη ότι πολλές φορές ο τρόπος διαβίωσης δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα. Για την κάλυψη των τεκμηρίων δημιουργούνται τα κατάλληλα αποθέματα όπως είναι η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

### **ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. Καραγιάννης Ιωάννης, 2011, *Φορολογία φοροτεχνικά Υπολογισμός του φόρου εισοδήματος φορολογικές δηλώσεις παραδείγματα εφαρμογες*, στην Πράξη, Θεσσαλονίκη
2. Καραγιάννη Δημήτριος, 2010, *Συστάσεις-μετατάξεις-μετατροπές συγγωνεύσεις απορροφησεις λύσεις & εκκαθαρίσεις επιχειρήσεων*, στην Πράξη, Θεσσαλονίκη
3. Σημειώσεις κ Σταυρούλας Λέφα καθηγήτριας ΑΤΕΙ Θεσσαλονίκης
4. Καραγιώργος Θεοφάνης, 2012, *Εισαγωγή στη χρηματοοικονομική λογιστική*, Αφοι θ.Καραγιωργου Ο.Ε., Θεσσαλονίκη

### **ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ - ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

1. <http://www.de.teipat.gr/index.php/genikesplirofories/52-2008-11-14-19-57-05/92-odigossroudastes.html>
2. <http://ioanninaview.blogspot.gr/2012/04/2012-online-1.html>
3. <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2012/GalerakiMargarita/attached-document-1338280769-192710-25582/Galeraki2012.pdf>
4. <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2012/GiotisNikolaos,XekardakisDimitrios,ProtopapadakisTheofanis/document-1333103879-753741-26892.tkl>
5. <http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2012/TsarouchaGeorgia/attached-document-1337244320-932563-24854/Tsaroucha2012.pdf>
6. [http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2012/XylourisGeorgios,SfakianakiNiki/attached-document-1352707537-126497-7924/XilourisGeorgios\\_SfakianakiNiki2012.pdf](http://nefeli.lib.teicrete.gr/browse/sdo/log/2012/XylourisGeorgios,SfakianakiNiki/attached-document-1352707537-126497-7924/XilourisGeorgios_SfakianakiNiki2012.pdf)
7. <http://www.taxheaven.gr/>
8. [http://www.gsis.gr/gsis\\_site/](http://www.gsis.gr/gsis_site/)



# ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΔΗΛΩΣΗΣ 2012

**Αφορολόγητο ποσό 5.000**

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

**Αφορολόγητο 9.000**

Για κάποιες ειδικές περιπτώσεις το αφορολόγητο ποσόν είναι 9.000 ευρώ.

Προϋπόθεση για να είναι το αφορολόγητο 9.000 ευρώ είναι το εισόδημα που δηλώνεται ή αυτό που προκύπτει με βάση τα τεκμήρια να είναι μέχρι 9.000 ευρώ.

**Περιπτώσεις με αφορολόγητο 9.000**

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

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

**Εισόδημα πάνω από 9.000**

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

**Παράδειγμα 1:** Από φορολογούμενο 29 ετών δηλώνεται ετήσιο εισόδημα 8.000 ευρώ. Ο φορολογούμενος αυτός δεν θα πληρώσει φόρο επειδή το αφορολόγητό του είναι 9.000.

**Παράδειγμα 2:** Από φορολογούμενο 40 ετών δηλώνεται ετήσιο εισόδημα 8.000 ευρώ. Ο φορολογούμενος αυτός θα επιβαρυνθεί με φόρο 300 ευρώ επειδή το αφορολόγητό του είναι 5.000.



**Παράδειγμα 3:** Από φορολογούμενο συνταξιούχο 70 ετών δηλώνεται ετήσιο εισόδημα 9.200 ευρώ. Επειδή το εισόδημα που δηλώνεται είναι πάνω από 9.000, το αφορολόγητο είναι 5.000 ευρώ. Ο φόρος γι' αυτό το εισόδημα είναι 420 ευρώ. Θα γίνει περιορισμός του φόρου κατά 220 ευρώ, στα 200 ευρώ, έτσι ώστε το καθαρό εισόδημα που μένει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην είναι κάτω από 9.000 ευρώ.

**Παράδειγμα 4:** Από φορολογούμενο συνταξιούχο 60 ετών δηλώνεται ετήσιο εισόδημα 9.200 ευρώ. Το αφορολόγητο είναι 5.000 ευρώ. Ο φόρος γι' αυτό το εισόδημα είναι και θα πληρωθούν 420 ευρώ.

**Παράδειγμα 5:** Από φορολογούμενο με αναπηρία 70% δηλώνεται ετήσιο εισόδημα 16.000 ευρώ. Το αφορολόγητο είναι 5.000 ευρώ πλέον 2.000 για την αναπηρία, 7.000 ευρώ.

**Σημείωση:** Προϋπόθεση για να μην υπάρξει επιβάρυνση φόρου είναι για κάθε περίπτωση να υπάρχουν και οι ανάλογες αποδείξεις καταναλωτικών αγαθών.

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΑΝΑΛΟΓΑ ΜΕ ΤΗΝ ΗΛΙΚΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

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

Τα παραπάνω αφορολόγητα ποσά **αυξάνονται:**  
 Κατά 2.000 για ένα προστατευόμενο παιδί  
 Κατά 4.000 για δύο προστατευόμενα παιδιά  
 Κατά 7.000 για τρία προστατευόμενα παιδιά  
 Κατά 3.000 για κάθε επιπλέον παιδί

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



# ΔΗΛΩΣΤΕ ΕΞΥΓΙΝΑ 2012 .....

## ■ ΤΕΚΜΗΡΙΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ - ΣΚΑΦΩΝ

### ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ (ΤΕΚΜΗΡΙΑ) ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΚΥΒΙΚΑ ΕΚΑΤΟΣΤΑ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ε.Ι.Χ.

| Κυβικά εκατοστά     | Μέχρι και 5 έτη<br>(2007-2011) | Πάνω από 5 έως και 10 έτη.<br>(Μείωση 30%)<br>(2002-2006) | Πάνω από 10 έτη<br>(Μείωση 50%)<br>(Πριν το 2002) |
|---------------------|--------------------------------|---|---|
| Μέχρι 1100          | 4.000                          | 2.800   | 2.000   |
| Από 1101 μέχρι 1150 | 4.000                          | 2.800   | 2.000   |
| Από 1151 μέχρι 1250 | 4.000                          | 2.800   | 2.000   |
| Από 1251 μέχρι 1350 | 4.600                          | 3.220   | 2.300   |
| Από 1351 μέχρι 1450 | 5.200                          | 3.640   | 2.600   |
| Από 1451 μέχρι 1550 | 5.800                          | 4.060   | 2.900   |
| Από 1551 μέχρι 1650 | 6.400                          | 4.480   | 3.200   |
| Από 1651 μέχρι 1750 | 7.000                          | 4.900   | 3.500   |
| Από 1751 μέχρι 1850 | 7.600                          | 5.320   | 3.800   |
| Από 1851 μέχρι 1950 | 8.200                          | 5.740   | 4.100   |
| Από 1951 μέχρι 2050 | 8.800                          | 6.160   | 4.400   |
| Από 2051 μέχρι 2150 | 9.700                          | 6.790   | 4.850   |
| Από 2151 μέχρι 2250 | 10.600                         | 7.420   | 5.300   |
| Από 2251 μέχρι 2350 | 11.500                         | 8.050   | 5.750   |
| Από 2351 μέχρι 2450 | 12.400                         | 8.680   | 6.200   |
| Από 2451 μέχρι 2550 | 13.300                         | 9.310   | 6.650   |
| Από 2551 μέχρι 2650 | 14.200                         | 9.940   | 7.100   |
| Από 2651 μέχρι 2750 | 15.100                         | 10.570  | 7.550   |
| Από 2751 μέχρι 2850 | 16.000                         | 11.200  | 8.000   |
| Από 2851 μέχρι 2950 | 16.900                         | 11.830  | 8.450   |
| Από 2951 μέχρι 3050 | 17.800                         | 12.460  | 8.900   |

Πάνω από 3.050 κ.εκ. 1200 ευρώ ανά 100 κ.εκ.

### ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2011 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΗΚΟΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΤΗ ΝΗΟΛΟΓΗΣΗΣ ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΩΝ Ή ΜΕΙΚΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΜΕ ΧΩΡΟ ΕΝΔΙΑΙΤΗΣΗΣ

| Μήκος σκάφους | Μέχρι και 5 έτη<br>Ποσά σε ευρώ) | Πάνω από 5 έτη<br>μέχρι και 10 έτη. | Πάνω από 10 έτη              |
|---------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|
|               | (2007-2011)                      | Μείωση 15%<br>(2002-2006)           | Μείωση 30%<br>(Πριν το 2002) |
| Μέχρι 7 μέτρα | 12.000                           | 10.200                              | 8.400                        |
| 8 μέτρα       | 15.000                           | 12.750                              | 10.500                       |
| 9 μέτρα       | 18.000                           | 15.300                              | 12.600                       |
| 10 μέτρα      | 21.000                           | 17.850                              | 14.700                       |
| 11 μέτρα      | 28.500                           | 24.225                              | 19.950                       |
| 12 μέτρα      | 36.000                           | 30.600                              | 25.200                       |
| 13 μέτρα      | 51.000                           | 43.350                              | 35.700                       |
| 14 μέτρα      | 66.000                           | 56.100                              | 46.200                       |
| 15 μέτρα      | 81.000                           | 68.850                              | 56.700                       |
| 16 μέτρα      | 103.500                          | 87.975                              | 72.450                       |
| 17 μέτρα      | 126.000                          | 107.100                             | 88.200                       |
| 18 μέτρα      | 148.500                          | 126.225                             | 103.950                      |
| 19 μέτρα      | 178.500                          | 151.725                             | 124.950                      |
| 20 μέτρα      | 208.500                          | 177.225                             | 145.950                      |
| 21 μέτρα      | 238.500                          | 202.725                             | 166.950                      |
| 22 μέτρα      | 268.500                          | 228.225                             | 187.950                      |

Πάνω από 22 μέτρα προστίθεται 50.000 ευρώ για κάθε επί πλέον μέτρο

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Στην πρώτη έκδοση (ανάρτηση) στο φυλλάδιο οδηγιών του υπουργείου **δεν είναι σωστά** τα ποσά τεκμηρίων των σκαφών.



■ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ ΤΟΥ 2012

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

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

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

| Περίπτωση που αφορά   | Ποσά   | Κωδικοί δήλωσης | Είδος δήλωσης |
|---|--|-----------------|---------------|
| <b>Ποσά που μειώνουν το φόρο</b>  |  |                 |               |
| ΜΕΟ Εφαρμογές σε ταμεία ασφαλισίας (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)  | Το 10% των εισφορών που πληρώθηκαν μέσα στο 2011   | 053-054         | Όλες          |
| ΜΕΟ Τόκοι δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας ανεξάρτητα από το χρόνο λήψης του δανείου   | Το 10% των τόκων για κατοικία μέχρι 120 τ.μ. και μέχρι 200.000 ευρώ δανείου, αναλογικά από εκεί και πάνω   | 063-064         | Όλες          |
| ΜΕΟ Τόκοι δανείων για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξοφασμό διατηρητέων κτισμάτων ή κτισμάτων παραδοσιακών οικισμών                                | Το 10% των τόκων μέχρι 200.000 ευρώ δανείου, αναλογικά από εκεί και πάνω   | 063-064         | Όλες          |
| ΜΕΟ Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών.<br>Ανάγλυπο ποσό αποδείξεων 15.000 (60.000 X 25%) για άγαμο ή 30.000 (120.000 X 25%) για τους συζύγους. | Πρέπει να υπάρχουν αποδείξεις ίσες με το 25% του εισοδήματος και για εισόδημα μέχρι 60.000. Αν είναι λιγότερες για τη διαφορά επιβάλλεται φόρος 10%. Αν είναι περισσότερες δεν εκπίπτει από το φόρο επιπλέον ποσό  | 049             | Εμπρόθεσμη    |
| ΜΕΟ Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης στο εσωτερικό και το εξωτερικό  | Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου (30.000 X 10% = 3.000)   | 051-052         | Όλες          |
| ΜΕΟ Αμοιβές σε νοσοκόμο, τεχνικά μέλη, γυαλιά οράσεως κτλ.  | Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου  | 051-052         | Όλες          |
| ΜΕΟ Συνδρομή για διαρκή ιατρική κάλυψη  | Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου  | 051-052         | Όλες          |
| ΜΕΟ Περιβαλψη ηλικιωμένων   | Το 10% της δαπάνης και μέχρι 3.000 ευρώ φόρου. (Για το 50% του ποσού)  | 051-052         | Όλες          |
| ΜΕΟ Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων και σπασμοφόρων σε νοσοκομεία κτλ.  | Το 10% της αξίας τους αφαιρείται από το φόρο   | 057-058         | Όλες          |
| ΜΕΟ Δωρεές χρηματικών ποσών στο δημόσιο, ιερών ναών κτλ. άνω των 100 ευρώ.  | Το 10% των δωρεών αφαιρείται από το φόρο (μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος)  | 059-060         | Όλες          |
| ΜΕΟ Δωρεές χρηματικών ποσών σε ιδρύματα, αμαρτεία κτλ. χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά παρακείμερα νομικά πρόσωπα άνω των 100 ευρώ.                         | Το 10% της αξίας τους αφαιρείται από το φόρο (μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος)  | 059-060         | Όλες          |
| ΜΕΟ Δωρεές για απόσβεση δημοσίου χρέους   | Το 20% των δωρεών αφαιρείται από το φόρο   | 075-076         | Όλες          |
| ΜΕΟ Πολιτιστικές χορηγίες σε μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα άνω των 100 € (Ν. 3525/2007)  | Το 10% της αξίας τους αφαιρείται από το εισόδημα (μέχρι 10% του φορολογούμενου εισοδήματος)  | 061-062         | Όλες          |
| ΜΕΟ Ενοίκια κύριας κατοικίας  | Το 10% της δαπάνης μέχρι 100 ευρώ φόρου (1.000 X 10% = 100)  | 811-816         | Αρρακλή       |
| ΜΕΟ Ενοίκια παιδιών που σπουδάζουν  | Το 10% της δαπάνης μέχρι 100 ευρώ φόρου (1.000 X 10% = 100)  | 817-823         | Αρρακλή       |
| ΜΕΟ Ενοίκια επιχειρήσεων τρίτογενούς τομέα  | Το διπλάσιο του ενοικίου αφαιρείται από το φόρο  | 077-078         | Όλες          |
| ΜΕΟ Δίδακτρα για φροντιστήρια κλπ.  | Για κάθε ένα πρόσωπο το 10% της δαπάνης και μέχρι 100 ευρώ φόρου (1.000 X 10% = 100)   | 079-085         | Αρρακλή       |
| ΜΕΟ Ασφάλιστρα ζωής, προσωπικών στυχημάτων, ασθένειας κλπ.  | Το 10% μέχρι 1.200 ευρώ δαπάνης για τον άγαμο και 2.400 για την οικογένεια (1.200 X 10% = 120 ευρώ φόρου ή 2.400 X 10% = 240 ευρώ φόρου)   | 073-074         | Αρρακλή       |
| ΜΕΟ Διατροφή ένεκα διαζυγίου  | Το 10% του ποσού και μέχρι 1.500 ευρώ φόρου (15.000 X 10% = 1.500)   | 089-090         | Όλες          |
| ΜΕΟ Δαπάνη για ενεργειακή αναβάθμιση ακινήτου, αλλαγής εγκαταστάσεων κωσώμου, αγορά ηλεκτρικού θερμανσίφωνα κτλ.  | Το 10% της δαπάνης μέχρι 3.000 ευρώ δαπάνης (3.000 X 10% = 300 ευρώ φόρου)   | 087-088         | Όλες          |
| Κλιμακός παραμεθόριων περιοχών (μιοθωτός, συνταξιοκόμος)  | Μείωση για κάθε προστατευόμενο παιδί κατά 60 ευρώ φόρου  | 015-016         | Όλες          |
| ΜΕΟ Επενδύσεις για κινηματογραφικές ταινίες   | Το 20% ή το 40% της επένδυσης αφαιρείται από το εισόδημα και μέχρι το 20% του εισοδήματος  | 663-664         | Εμπρόθεσμη    |
| <b>Ποσά που αυξάνουν το αφορολόγητο</b>   |  |                 |               |
| ΜΕΟ Αναπηρία 67% και πάνω   | Αύξηση αφορολόγητου κλίμακας κατά 2.000 ευρώ   | 001-002         | Όλες          |
| ΜΕΟ Αναπηρία 67% και πάνω προστατευόμενων μελών   | Αύξηση αφορολόγητου κλίμακας κατά 2.000 ευρώ   | 005-006         | Όλες          |
| ΜΕΟ Ανάπηροι αξιωματικοί, θύματα πολέμου  | Αύξηση αφορολόγητου κλίμακας κατά 2.000 ευρώ   | 001-002         | Όλες          |
| ΜΕΟ Τυφλός, νεφροπαθής, μεσογειακή αναιμία  | Αύξηση αφορολόγητου κλίμακας κατά 2.000 ευρώ   | 001-002         | Όλες          |
| ΜΕΟ Παιδιά προστατευόμενα μέλη  | Αύξηση αφορολόγητου ποσού πρώτου κλιμακίου κατά 2.000 ευρώ για ένα παιδί, κατά 4.000 για δύο παιδιά, κατά 7.000 για τρία παιδιά, κατά 3.000 για κάθε ένα πάνω από τα τρία παιδιά. Αντίστοιχη είναι η μείωση του δεύτερου ή και των επόμενων κλιμακίων της φορολογικής κλίμακας | 003-004         | Όλες          |
| ΜΕΟ Παιδιά που υπηρετούν τη Θητεία τους ανεξαρτήτως ηλικίας   | Το ίδιο όπως η προηγούμενη περίπτωση   | 003-004         | Όλες          |
| ΜΕΟ Κάτοικος μιοθωτός ή συνταξιοκόμος ημισπί κατοίκων κάτω των 3.100 κατοίκων   | Το πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας με μηδενικό συντελεστή στα 7.500 ευρώ   | 007-008         | Όλες          |



Filename: ΤΕΛΙΚΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗ 2013 -Εισόδημα.docx εντυπα -  
Copy.DOCX  
Directory: C:\Users\Kara\Desktop\IWANNA  
Template: C:\Users\Kara\AppData\Roaming\Microsoft\Templates\Normal.dotm  
Title:  
Subject:  
Author: user  
Keywords:  
Comments:  
Creation Date: 14/5/2013 12:51:00 μμ  
Change Number: 2  
Last Saved On: 14/5/2013 12:51:00 μμ  
Last Saved By: G.KARA  
Total Editing Time: 9 Minutes  
Last Printed On: 14/5/2013 1:36:00 μμ  
As of Last Complete Printing  
Number of Pages: 69  
Number of Words: 18.285 (approx.)  
Number of Characters: 98.741 (approx.)