



**ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ  
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ**



**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ  
ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ**

**ΟΛΕΣ ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ  
ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ  
2015**

**ΙΟΥΝΙΟΣ 2015**

Για πρώτη φορά οι φορολογούμενοι θα κληθούν να υποβάλουν τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του έτους 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4172/2013 – τον νέο Κ.Φ.Ε. Με τον νόμο αυτό έγιναν πολλές αλλαγές που αφορούν την κατάργηση ολόκληρων εντύπων ( Φ5, Φ01-010, Φ01-012 και Φ01-013 ) και πολλών κωδικών στα έντυπα που ισχύουν σήμερα.

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 καθορίζεται, ποιοι υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος καθώς και ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων και τα εισοδήματα που θα δηλωθούν.

Έτσι, οι φορολογούμενοι που συμπλήρωσαν το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας τους ( γεννημένοι μέχρι 31/12/1995 ), υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης για τα πραγματικά ή τα τεκμαρτά εισοδήματά τους , φορολογούμενα με κάθε τρόπο ή απαλλασσόμενα. Από τους ως άνω αναφερόμενους, εξαιρούνται αυτοί που δεν αποκτούν κανένα εισόδημα ( πραγματικό ή τεκμαρτό ) , καθώς και οι μοναχοί για όσο διάστημα διατηρούν την μοναχικό σχήμα και η σύνταξή τους δεν υπερβαίνει τις 9500,00 ευρώ.

Οι δικηγόροι που έκαναν έναρξη επαγγέλματος στην Δ.Ο.Υ. υποβάλλουν οπωσδήποτε δήλωση ακόμη και αν δεν απέκτησαν κανένα εισόδημα από την άσκηση του επαγγέλματός τους.

Ακόμη υποβάλουν δήλωση και τα ενήλικα παιδιά ( φοιτητές ), έστω κι αν αυτά αναγνωρίζονται σαν προστατευόμενα μέλη, εφόσον απέκτησαν εισόδημα. ( ΠΟΛ 1067/20.03.2015 ).

Δεν υποβάλουν φορολογική δήλωση **και οι ενήλικες** που δεν έχουν κανένα εισόδημα ( πραγματικό η τεκμαρτό ) και δεν ασκούν καμία επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχουν αυτοκίνητο ή θαλάσσιο ή ιπτάμενο μέσο .

Οι σύζυγοι είναι υποχρεωμένοι σε υποβολή κοινής δήλωσης αλλά την δήλωση την υποβάλλει ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου.

Τα εισοδήματα των παιδιών που είναι ανήλικα προστίθενται και φορολογούνται στο όνομα του γονέα που έχει την γονική μέριμνα και είναι κατ' αρχήν υποχρεωμένος στην υποβολή της δήλωσης. Δεν ισχύουν τα παραπάνω αν το παιδί απέκτησε εισοδήματα από :

α. μισθωτές υπηρεσίες

β. συντάξεις που απέκτησε λόγω θανάτου του πατέρα η της μητέρας

Σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου, οι κληρονόμοι υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος , για τα εισοδήματα που είχε αποκτήσει ο θανών μέχρι την ημερομηνία του θανάτου .

Η φορολογική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο μέχρι **30/06/2015** , κατά την ίδια ημερομηνία υποβάλλονται και οι ( σε εξαιρετικές περιπτώσεις) χειρόγραφες στην Δ.Ο.Υ.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή έχει μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται ( σε έντυπη μορφή ), από τους κατά περίπτωση υπόχρεους , καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους . Για την υποβολή δήλωσης θανόντος φορολογουμένου συνυποβάλλονται και τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α. Ληξιαρχική πράξη θανάτου

β. Πιστοποιητικών πλησιεστέρων συγγενών

γ. Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης διαθήκης

Η δήλωση υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ που ανήκε η κατοικία του θανόντος ή αν είχε την επαγγελματική έδρα η επιχείρησή του η επαγγελματική του εγκατάσταση. Ομοίως υποβάλλεται και η δήλωση από τον κηδεμόνα σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς.

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

Στην δήλωση περιλαμβάνονται όλα τα εισοδήματα ανεξάρτητα από τον τρόπο που αυτά φορολογούνται η απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

Για τα αυτοτελώς φορολογούμενα ή τα με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα δηλώνεται και ο φόρος που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε σε κάθε περίπτωση.

Βάσει, των, με ηλεκτρονικό τρόπο , υποβληθέντων αρχείων βεβαιώσεων που ήδη έχουν αποσταλεί στην Δ.ΗΛΕ.Δ. , τα εισοδήματα και ο παρακρατηθείς φόρος έχουν προσυμπληρωθεί στους αντίστοιχους κωδικούς της δήλωσης .

Ο φορολογούμενος θα ενημερωθεί για τα ποσά των εισοδημάτων αυτών και των φόρων από τους αντίστοιχους πίνακες που θα μπορούν να βλέπουν στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους.

Όταν συμπληρώνονται κωδικοί της δήλωσης με εισοδήματα – φόρους που καταβλήθηκαν στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, οι φορολογούμενοι, είναι δυνατόν, να τους ζητηθεί, να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στη Δ.ΗΛΕ.Δ για έλεγχο, ώστε να γίνει η εκκαθάριση της φορολογικής τους δήλωσης.

Όταν υπάρχουν κοινοί τραπεζικοί λογαριασμοί ( στην Ελλάδα ή και το εξωτερικό ) , η δήλωση των τόκων των καταθέσεων θα γίνει στο όνομα των πραγματικών δικαιούχων οι οποίοι αποδεικνύονται από πραγματικά περιστατικά. Για την ως άνω περίπτωση , μπορεί να κρίνει διαφορετικά, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

Κατά την υποβολή των δηλώσεων, όταν δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση των εισοδημάτων και των φόρων που δηλώνονται, τότε πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών στη Δ.ΗΛΕ.Δ από φοροτεχνικούς εφοριακούς , η δε πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α΄της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 41742013.

Οι φορολογούμενοι μπορούν από το taxis να εκτυπώνουν ακριβές αντίγραφο της πράξης προσδιορισμού του φόρου και την ταυτότητα πληρωμής για την πρώτη δόση μαζί με τις προσαυξήσεις του φόρου στην περίπτωση που η δήλωση που υποβλήθηκε ήταν εκπρόθεσμη.

## **ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

Η καταβολή του φόρου, σε περίπτωση που προκύψει φόρος, γίνεται σε τρεις διμηνιαίες δόσεις με έναρξη πρώτης καταβολής το τέλος του επόμενου μήνα από την τελευταία ημερομηνία υποβολής της δήλωσης .

Όταν ο φόρος από εμπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική δήλωση, καταβάλλεται εφάπαξ εντός της προθεσμίας της πρώτης δόσης, γίνεται έκπτωση 2% επί του τελικού ποσού του φόρου που θα προκύψει για καταβολή.

Για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης , ο φόρος καταβάλλεται σε τρεις διμηνιαίες δόσεις και ως αφετηρία για τον υπολογισμό των τόκων καθυστέρησης , λαμβάνεται υπ όψιν η τελευταία ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής.

Δεν βεβαιώνεται ποσό φόρου για καταβολή αν αυτός δεν υπερβαίνει τα 30,00 ευρώ , ομοίως δε, δεν επιστρέφεται ποσό φόρου που εκκαθαρίστηκε για επιστροφή, αν αυτό δεν υπερβαίνει τα 5,00 ευρώ.( παρ.1και 2 άρθρο 18 Ν. 3522/2006 ).

Η πληρωμή του φόρου γίνεται στις τράπεζες και τα ΕΛΤΑ με τη χρήση της ταυτότητας πληρωμής που συνοδεύει την οφειλή μέχρι την πλήρη εξόφληση, στην περίπτωση που η καταβολή του φόρου γίνει τμηματικά.

Οι τράπεζες και τα ΕΛ.ΤΑ δεν έχουν το δικαίωμα να αρνηθούν την είσπραξη με την δικαιολογία ότι ο φορολογούμενος δεν τηρεί σ αυτά λογαριασμό , ούτε μπορούν να του επιβάλλουν κάποιας μορφής οικονομική επιβάρυνση.

Για τις αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις για τη χρήση 2014, που οδηγήθηκαν στη Δ.Ο.Υ για λόγους επαλήθευσης και ελέγχου των δηλωθέντων στοιχείων και παρ ότι υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά, οι πράξεις διοικητικού η διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκτυπώνονται και αποστέλλονται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ που έκανε την εκκαθάριση. ( ΠΟΛ 1088/2015 )

Στις πράξεις που εκδίδονται μετά από εκκαθάριση τροποποιητικών και αρχικών δηλώσεων προηγούμενων χρήσεων από τη Δ.Ο.Υ., δεν

αναγράφονται στοιχεία που αφορούν δόσεις ή επιστροφή φόρου γιατί δεν αποτελούν αποδεικτικά είσπραξης ή επιστροφής φόρου.

Οι φορολογούμενοι θα μπορούν να εκτυπώνουν την πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με ενσωματωμένη την ειδοποίηση επιστροφής φόρου σε περίπτωση που δεν την παρέλαβαν ή την έχουν απώλεσει. ( ΠΟΛ. 1051/06.03.2014 )

Κατά την υποβολή των δηλώσεων στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση των εισοδημάτων και των φόρων που δηλώνονται, ο έλεγχος των δικαιολογητικών πραγματοποιείται στη Δ.ΗΛΕ.Δ. από φοροτεχνικούς εφοριακούς και η πράξη προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 2 της ΠΟΛ. 1088/2015.

Κατά την διαδικασία υποβολής της δήλωσης των φυσικών προσώπων ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, υποβάλλονται πρώτα οι δηλώσεις Ε2 και Ε3 όταν υπάρχει υποχρέωση λόγω ύπαρξης αντίστοιχων εισοδημάτων και κατόπιν συμπληρώνεται η δήλωση Ε1.

## **ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ Ε1**

### **( Σχετικά με τα τεκμήρια )**

1) Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 31 έως 33 του Ν.4172/2013, κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, προσκομίζονται σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου τα παρακάτω δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία :

α. Για την απόδειξη του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή του τρίτροχου ή δίτροχου αυτοκινούμενου οχήματος ιδιωτικής χρήσης, βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στην οποία έχει υποβληθεί η δήλωση ακινησίας του άρθρου 22 του Ν.2367/1953.

β. Για τη μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω από φυσική αναπηρία, νοητική καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα, γνωμάτευση της αρμόδιας υγειονομικής

επιτροπής του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας ( ΚΕ.Π.Α. ) ή των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών, Στρατού ( Α.Σ.Υ.Ε ), Ναυτικού ( Α.Ν.Υ.Ε.), Ελληνικής Αστυνομίας.

γ. Για τη μη εφαρμογή της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης αυτοκινήτου αντίκα το πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό και τις χαρακτηριστικές αριθμημένες πινακίδες που εκδίδονται από τα αρμόδια εξουσιοδοτημένα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με την υπ.αριθμ.Α-οικ.61041/5235/28-11-2013 απόφαση του Υπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Διευκρινίζεται ότι η ανωτέρω απαλλαγή δεν εφαρμόζεται σε αυτοκίνητα που διαθέτουν μεν πιστοποιητικό αυθεντικότητας αλλά φέρουν συμβατικές πινακίδες.

δ. Για την απόδειξη της καταβολής των διδάκτρων σε ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης η απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το ποσό της αμοιβής.

ε. Για την απόδειξη της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης με βάση τη δεξαμενή κολύμβησης ( πισίνα ), φωτοαντίγραφο της άδειας κατασκευής ή του επίσημου σχεδιαγράμματος του γραφείου Πολεοδομίας, από τα οποία να προκύπτει η επιφάνεια της δεξαμενής και να πρόκειται για εξωτερική ή εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης.

στ. Για την απόδειξη της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για την αγορά μετοχών εισηγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά τα πινακίδια αγοράς και για αγορά μετοχών μη εισηγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά τα ιδιωτικά συμφωνητικά αγοράς. ( ΠΟΛ.1088/2015 ).

Για τη μη εφαρμογή της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης του άρθρου 31 του ΚΦΕ με βάση τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, αναγνωρίζεται η ακινησία αυτών και για την απόδειξη του χρόνου ακινησίας πρέπει να συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, βεβαίωση της αρμόδιας Λιμενικής Αρχής για το ακριβές χρονικό διάστημα ( χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνέχιση της ακινησίας κατά την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου του έτους ), που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που θα τηρείται από αυτή.

2) Για την απόδειξη της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για ανέγερση οικοδομών ή αγορά ακινήτων :

α) Σε περίπτωση ανέγερσης οικοδομής :

-Φωτοαντίγραφο του εντύπου υπολογισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής της οικοδομής και του πίνακα ανάλυσης κόστους κατασκευής στις επιμέρους εργασίες, που έχουν κατατεθεί στην αρμόδια πολεοδομική υπηρεσία.

-Κατάσταση, στην οποία θα περιγράφεται αναλυτικά το ακίνητο που κατασκευάζεται, η επιφάνειά του, η τοποθεσία και τα όριά του, το κατασκευαστικό στάδιο που βρισκόταν στην αρχή του οικείου φορολογικού έτους και οι εργασίες που έγιναν κατά την διάρκεια του έτους αυτού, ο αριθμός των αποδείξεων δαπανών που διενεργήθηκαν μέσα στο έτος και η συνολική αξία αυτών, ανεξάρτητα από το έτος έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

β) Σε περίπτωση κατασκευής δεξαμενής κολύμβησης ( πισίνας ), φωτοαντίγραφο της άδειας κατασκευής και κατάσταση των αποδείξεων δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο οικείο φορολογικό έτος.

γ) Σε περίπτωση αγοράς ακινήτου, επικυρωμένα αντίγραφα των σχετικών συμβολαίων είτε βεβαίωση ( ή περίληψη του οικείου συμβολαίου ) του συμβολαιογράφου, στην οποία θα περιγράφεται αναλυτικά το ακίνητο, η επιφάνειά του, η τοποθεσία και τα όριά του, η αντικειμενική αξία και η αξία που δηλώνουν οι αντισυμβαλλόμενοι ότι συμφωνήθηκε, ο φόρος που καταβλήθηκε για τη μεταβίβαση αυτή, ο τρόπος καταβολής του τιμήματος, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, καθώς και τα λοιπά έξοδα και τα στοιχεία των αντισυμβαλλόμενων.

3) Για την απόδειξη της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, απαιτείται φωτοαντίγραφο της δήλωσης άτυπης δωρεάς ή γονικής παροχής ή διπλότυπη απόδειξη ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς ή χορηγίας, η οποία εκδίδεται από το δωρεοδόχο και, σε κάθε περίπτωση, κατάσταση με τα στοιχεία του δωρητή, του δωρολήπτη και το ποσό για κάθε δωρεά ή γονική παροχή ή χορηγία.

4) Για την ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για την απόσβεση δανείων ( στεγαστικών – προσωπικών δανείων ) ή πιστώσεων, απαιτείται βεβαίωση του δανειοδότη για το συνολικό ετήσιο ποσό των τοκοχρεολυτικών δόσεων που καταβλήθηκαν μέσα στο οικείο φορολογικό έτος.



5) Σε περίπτωση ανάλωσης κεφαλαίου προς κάλυψη τεκμηρίων, απαιτείται αναλυτικός πίνακας με τα στοιχεία εσόδων ( εισοδήματα, δωρεές κ.λ.π.) και των δαπανών, από τον οποίο να προκύπτει το ποσό του αναλωθέντος κεφαλαίου που ο υπόχρεος επικαλείται για την κάλυψη της διαφοράς της δαπάνης. ( ΠΟΛ.1088/2015)

Συνυποβαλλόμενες βεβαιώσεις

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνοδεύεται κατά περίπτωση και από τις εξής βεβαιώσεις :

α) Βεβαίωση για μερίσματα από το νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα που πραγματοποίησε την διανομή ( Α.Ε.,Ε..Π.Ε,Ι.Κ.Ε., προσωπική εταιρεία κλπ ) βεβαίωση για τόκους από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα ή χαρτοσημασμένο ιδιωτικό συμφωνητικό αν έγινε ιδιωτικός δανεισμός, βεβαίωση για την καταβολή δικαιωμάτων από το πρόσωπο που τα κατέβαλε, παραστατικά που αποδεικνύουν κέρδη από μεταβίβαση τίτλων όπως πινακίδια ή συμφωνητικά αν πρόκειται για μη διαπραγματεύσιμους τίτλους και για τους φόρους που έχουν παρακρατηθεί για τα εισοδήματα αυτά.

Επίσης απαιτούνται δικαιολογητικά για τις επιδοτήσεις, για τις αμοιβές για τεχνικά έργα, τις αμοιβές διοίκησης ή αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες κ.λ.π. που καταβλήθηκαν στο δικαιούχο.

β) Βεβαίωση με το ποσό της διατροφής που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε συμβολαιογραφικά σε σύζυγο ή σε τέκνο, η οποία εκδίδεται από τον υπόχρεο σε καταβολή σύζυγο, για το συνολικό ποσό της διατροφής που κατέβαλε ετησίως και θα συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος από τον δικαιούχο, προκειμένου να αποδείξει αυτός το ποσό της διατροφής που εισέπραξε.

γ) Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί από όλες τις κατηγορίες εισοδήματος.

δ) Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δηλώνει στο Έντυπο Ε2 κάποιο ακίνητο του ως κενό για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι (6) μηνών μέσα στην κρινόμενη περίοδο, φωτοαντίγραφα των λογαριασμών της ΔΕΗ ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο ( π.χ. λογαριασμοί ύδρευσης, κοινοχρήστων κ.λ.π.) από το οποίο να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν κενό για το υπόψη χρονικό διάστημα.

#### 0.11.Διακαιολογητικά αυτών που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα

α) τα φυσικά πρόσωπα και κάθε άτομο που απασχόλησαν από 1.1.2014 με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 4 του Ν. 3522/2006, υποβάλλουν τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

αα) κατάσταση στην οποία θα εμφανίζονται τα στοιχεία των πιο πάνω ατόμων που απασχόλησαν,

ββ) γνωμάτευση της αρμόδιας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, με την οποία διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας των πιο πάνω προσώπων,

γγ) υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία να δηλώνουν ότι απασχόλησαν τα πιο πάνω πρόσωπα καθώς και το χρονικό διάστημα της απασχόλησής τους.

β) Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης, η οποία περιλαμβάνει :

α) κατάσταση με τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης κατά κατηγορία δαπανών,

β) κατάσταση στην οποία θα περιλαμβάνονται τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. της επιχείρησης με τον αριθμό κυκλοφορίας και τον κυβισμό τους, αντίστοιχα, γ) κατάσταση αποδοθέντων και οφειλομένων φόρων.

#### **ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η υποβληθείσα δήλωσή του έχει ανακρίβειες ή λάθη ή παραλείψεις, είναι υποχρεωμένος να υποβάλει τροποποιητική δήλωση.

Η τροποποιητική αυτή δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες τις σχετικές με την εκπρόθεσμη δήλωση.

Οι τροποποιητικές δηλώσεις θα υποβάλλονται εμπρόθεσμα ή εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου και τα δικαιολογητικά που θα προσκομισθούν θα

είναι μόνο αυτά που αφορούν τον λόγο που προκάλεσε την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης και όχι όλα τα δικαιολογητικά που αφορούν το σύνολο της δήλωσης.

Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούν δήλωση αναδρομικών εισοδημάτων από συντάξεις με αναδρομικές αποδοχές προηγούμενων ετών, παραλαμβάνονται εντός του οικείου οικονομικού έτους χωρίς πρόστιμο.( ΠΟΛ 1255/11.12.2014 ).

Σε περίπτωση που έχει γίνει έκδοση εντολής ελέγχου, δεν υπάρχει δυνατότητα υποβολής δήλωσης για την υπόθεση που αφορά ο φορολογικός έλεγχος.

Τροποποιητικές δηλώσεις με τις οποίες ο φορολογούμενος μεταβάλλει ποσά σε κωδικούς που έχουν προσυμπληρωθεί από τη φορολογική διοίκηση , θα παραλαμβάνονται από τη Δ.Ο.Υ , εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίζει δικαιολογητικά, από τα οποία προκύπτει η σχετική μεταβολή ( όπως ιδιαίτερα χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών η υπεύθυνη δήλωση ότι δεν είχε απασχοληθεί από τον συγκεκριμένο εργοδότη κλπ). Στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν επιβάλλονται κυρώσεις. ( ΠΟΛ. 1181/23.07.2014 ) .

Τα παραπάνω ισχύουν μέχρι την ημερομηνία έκδοσης του παρόντος.

## **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι μηδενικό και κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύψει ποσό για καταβολή, τότε βεβαιώνεται το οφειλόμενο ποσό και καταβάλλεται αυτό σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι μηδενικό και με την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης προκύψει ποσό προς επιστροφή, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται με Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4174/2013.

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι πιστωτικό και κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύψει μείωση του

πιστωτικού αποτελέσματος ή μηδενικό αποτέλεσμα τότε βεβαιώνεται η διαφορά ως αχρεώστητα εισπραχθέν ποσό και καταβάλλεται αυτό σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι πιστωτικό και κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύψει αύξηση του πιστωτικού αποτελέσματος τότε η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται με Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4174/2013.

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι πιστωτικό και κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύψει αποτέλεσμα χρεωστικό, τότε βεβαιώνεται το ποσό που αφορά στο πιστωτικό αποτέλεσμα της αρχικής δήλωσης ως αχρεώστητα εισπραχθέν καθώς και το οφειλόμενο ποσό βάσει της τροποποιητικής δήλωσης και καταβάλλονται αυτά σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι χρεωστικό και κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύψει αύξηση του χρεωστικού αποτελέσματος, τότε βεβαιώνεται η επιπλέον διαφορά και καταβάλλονται τα οφειλόμενα ποσά της αρχικής και της τροποποιητικής δήλωσης σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι χρεωστικό και κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύψει μείωση του χρεωστικού αποτελέσματος ή μηδενικό αποτέλεσμα, τότε μειώνεται με Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης η αρχική βεβαίωση κατά το ποσό της διαφοράς, ( αρχικά οφειλόμενο ποσό-τελικά οφειλόμενο ποσό ) και καταβάλλεται το εναπομένον υπόλοιπο αυτής σύμφωνα με την αρχική δήλωση.

Αν το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης είναι χρεωστικό και κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύψει πιστωτικό αποτέλεσμα, τότε μηδενίζεται με Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης η αρχική βεβαίωση και το προς επιστροφή, βάσει της τροποποιητικής δήλωσης ποσό, επιστρέφεται με Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4174/2013.

## **Οι κωδικοί της δήλωσης**

### **Λευκοί κωδικοί**

Τους κωδικούς αυτούς μπορεί ο φορολογούμενος να τους συμπληρώσει κατ' ευθείαν στη δήλωση χωρίς δυσκολία.

### **Πορτοκαλί κωδικοί**

Οι κωδικοί αυτοί έχουν προσυμπληρωθεί από το Υπουργείο και είναι κλειδωμένοι και στα ποσά δεν μπορούμε να επεμβούμε και να τα αλλάξουμε.

### **Κίτρινοι κωδικοί**

Στους κωδικούς αυτούς κάνουμε <κλικ> πάνω στο κίτρινο και συμπληρώνουμε τον πίνακα που εμφανίζεται. Όταν αποδεχθούμε τον πίνακα αυτόν τότε τα στοιχεία του μεταφέρονται και ενημερώνουν τον αρχικό κίτρινο πίνακα της δήλωσης.

### **Ροζ κωδικοί**

Αφορά τα εισοδήματα από ακίνητα. Στους πίνακες αυτούς μεταφέρονται τα στοιχεία από το έντυπο Ε2 που προηγουμένως πρέπει να συμπληρώσουμε και να οριστικοποιήσουμε , ώστε να μεταφερθούν τα στοιχεία στους αντίστοιχους κωδικούς της δήλωσης Ε1.

## Πίνακας 1: Στοιχεία φορολογουμένου

E1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014				Π Ρ Ο Σ Θ Χ Η : ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2014 ΕΩΣ 31-12-2014 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΕΝΑ ΑΝΤΙΤΥΠΟ				ΤΜΗΜΑ	
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		ΤΑΧ. ΚΩΔ.			ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ		
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ		
	ΔΕΥΤΕΡΟΝΟΜΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Μ.Κ.Α.	
	ΔΕΥΤΕΡΟΝΟΜΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΑΜΟΣ	1
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΕΥΤΕΡΟΝΟΜΟ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΠΛΗΘΕΥΜΑΤΕΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Α.Μ.Κ.Α.	
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΟΝΟΜΟ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡΟΒΕΣΜΗ		

Τα λάθη που, ενδεχομένως, εμφανίζονται στα προσυμπληρωμένα στοιχεία πρέπει να διορθώνονται. Τα στοιχεία της συζύγου πρέπει να είναι αυτά που εμφανίζονται στην αστυνομική της ταυτότητα.

Ο έγγαμος υπόχρεος που δεν δήλωσε τον γάμο στο μητρώο της Δ.Ο.Υ., επειδή στον πίνακα επιβεβαίωσης δεν εμφανίζεται η σύζυγος, πρέπει να επιλέξει την ένδειξη (ΕΓΓΑΜΟΣ), να δηλώσει το ΑΦΜ της συζύγου και μετά να κάνει επιβεβαίωση στοιχείων. Ενώ στην περίπτωση μη δηλωμένου διαζυγίου, ο φορολογούμενος, πρέπει να διαγράψει την ένδειξη (ΕΓΓΑΜΟΣ) και μετά να προχωρήσει στην επιβεβαίωση των στοιχείων, ενώ όταν τη δήλωση κάνει η διαζευγμένη σύζυγος θα πρέπει να διαγράψει την ένδειξη (ΕΓΓΑΜΟΣ) και στο πεδίο (ΥΠΟΧΡΕΟΣ) πρέπει να δηλώσει το δικό της ΑΦΜ. Κατόπιν πρέπει να κάνει επιβεβαίωση στοιχείων.

Για όλα τα ανωτέρω πρέπει να ενημερωθεί και το τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ.

Δηλώνεται υποχρεωτικά η ημερομηνία γέννησης του υποχρέου, της συζύγου, και ο ΑΜΚΑ.

Αρμόδια Δ.Ο.Υ για κατάθεση εισοδημάτων φορολογουμένων που κατοικούν στο εξωτερικό και αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα, καθώς και αυτών που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της ημεδαπής , είναι η Α΄ Δ.Ο.Υ του νομού , αν στον νομό υπάρχουν περισσότερες από μία Δ.Ο.Υ.

Για τον νομό Θεσσαλονίκης αρμόδια είναι η Δ΄ Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης.

## Πίνακας2 – Πληροφοριακά στοιχεία

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

Τον παραπάνω πίνακα συμπληρώνει ο φορολογούμενος **μόνο** όταν κάποια ένδειξη τον αφορά και η απάντηση είναι καταφατική.

Όσον αφορά την φορολογία κατοίκων εξωτερικού η έρευνα για υπαγωγή ή όχι κάποιου φορολογούμενου σε φόρο , πρέπει στρέφεται στην εξακρίβωση:

**α . του τόπου όπου προκύπτει το εισόδημα.** Αν το εισόδημα προκύπτει στην Ελλάδα , τότε αυτό υπόκειται σε φορολογία αδιάφορα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας η διαμονής του προσώπου που αποκτά το εισόδημα.

## **β . της κατοικίας του προσώπου που αποκτά το εισόδημα**

Το πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα αδιάφορα από την ιθαγένειά του υπόκειται σε φορολογία και για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται από πρόσωπο που κατοικεί στην αλλοδαπή δεν υπόκειται σε φορολογία , αν μεταξύ της Ελλάδος και της χώρας που το πρόσωπο κατοικεί υπάρχει σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος που ορίζει ότι αυτό το εισόδημα φορολογείται μόνο στη χώρα κατοικίας του προσώπου. Το ίδιο ισχύει και για εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή και αποκτάται από πρόσωπο που κατοικεί στην Ελλάδα ( 1035430/569/A0012/8.4.2008).

Όσον αφορά τις μειώσεις του φόρου για το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ο κάτοικος του εξωτερικού δεν δικαιούται:

Τη μείωση του φόρου κατά 2100 ευρώ του άρθρου 16 του ΚΦΕ

Τη μείωση για άτομα με αναπηρία ή θύματα πολέμου του άρθρου 17 του ΚΦΕ

Τη μείωση του φόρου για ιατρικές δαπάνες του άρθρου 18 του ΚΦΕ

Τη μείωση του φόρου για δωρεές του άρθρου 19 του ΚΦΕ

Εκτός εάν:

Ποσοστό 90% του παγκοσμίου εισοδήματος του φορολογουμένου αποκτάται στην Ελλάδα

Ο φορολογούμενος αποδείξει ότι το φορολογητέο εισόδημά του είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν την μείωση του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας του.

Οι φορολογούμενοι αυτοί πρέπει να προσκομίσουν βεβαίωση της φορολογικής αρχής του εξωτερικού για το συνολικό τους εισόδημα και επίσης αντίστοιχη βεβαίωση και για το εισόδημα που απέκτησαν στην Ελλάδα.

## **Συνταξιούχος γεννηθείς έως 31/12/1949**

Αφορά συνταξιούχους άνω των 65 ετών οι οποίοι δικαιούνται μείωση 30% των αντικειμενικών δαπανών τους όπως προβλέπεται στο άρθρο 31 του ΚΦΕ. Τα



ποσά των αντικειμενικών δαπανών όμως αναγράφονται ολόκληρα και η έκπτωση γίνεται κατά την εκκαθάριση της δήλωσης. Για να ισχύσουν τα παραπάνω πρέπει να ισχύουν συγχρόνως και οι δύο προϋποθέσεις, δηλαδή ο φορολογούμενος να είναι άνω των 65 ετών και το εισόδημά του να προέρχεται από σύνταξη.

Για την εφαρμογή της επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες διαβίωσης, **δεν** μειώνεται κατά το ποσοστό 30% προκειμένου για συνταξιούχους άνω των 65 ετών.

### **Έναρξη επιτηδεύματος μετά την 01/01/2013**

Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 29 του ΚΦΕ για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και νέους ελεύθερους επαγγελματίες ( Δικηγόροι ), από 01/01/2013 και για τα επόμενα τρία χρόνια , ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου φορολόγησης ( 26% ) μειώνεται κατά 50% εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν ξεπερνάει τις 10000 ευρώ. Με την παρ. 1 του άρθρου 69 του ΚΦΕ ορίζεται ότι, όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά , η προκαταβολή φόρου για την επόμενη χρήση υπολογίζεται με συντελεστή 27,5% , δηλαδή διαμορφώνεται στο μισό αυτού που ισχύει για τους υπόλοιπους φορολογούμενους.

### **Επιτηδεύματις που φορολογούνται σαν μισθωτοί ( μπλοκάκια )**

Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ , θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες , αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών , αυτό που προκύπτει σύμφωνα με έγγραφες συμβάσεις για παροχή υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, εφόσον για τα πρόσωπα που αποκτούν το εισόδημα αυτό συντρέχουν συσσωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις :

α .Υπάρχει έγγραφη σύμβαση με αντισυμβαλλόμενους φυσικά ή νομικά πρόσωπα, τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους,

β . Αυτοί που λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν είναι περισσότεροι από τρεις ή εφόσον είναι περισσότεροι από τρεις , ποσοστό 75% των ακαθάριστων εσόδων του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα μόνο αντισυμβαλλόμενο πελάτη .

γ . Δεν έχουν εμπορική ιδιότητα

δ. Δεν διατηρούν επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία τους.

ε. Δεν αποκτούν άλλο εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Η συμπλήρωση αυτών των κωδικών έχει ιδιαίτερη σημασία, καθώς για αυτούς τους επιτηδευματίες προβλέπεται να φορολογηθούν ως μισθωτοί και να πληρώσουν μειωμένο τέλος επιτηδεύματος ( 500 ευρώ ).

Σε αυτό το σημείο πρέπει να τονίσουμε ότι τα ανωτέρω πρόσωπα δεν δικαιούνται την έκπτωση των δαπανών του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε. από τα ακαθάριστά τους έσοδα και θα φορολογηθούν στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα πλην των υποχρεωτικά καταβαλλόμενων ασφαλιστικών εισφορών, που καταβλήθηκαν μέσα στην χρήση.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί 019-020, απαιτείται η αναγραφή των ΑΦΜ των προσώπων που λαμβάνουν τις υπηρεσίες και σε περίπτωση που αυτοί υπερβαίνουν τους τρεις ( 3 ), πρέπει να αναγραφεί οπωσδήποτε ο ΑΦΜ του προσώπου από το οποίο προέρχεται τουλάχιστον το 75% των ακαθάριστων εσόδων.

### **Μεταβολή επαγγελματικής εγκατάστασης**

Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 όπως ισχύουν μετά την τροποποίηση τους από τις διατάξεις του ν.4254/2014 ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. , εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά

πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία ( 3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% του ακαθαρίστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα ( 1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του.

Τα ανωτέρω ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 01-01-2014 και μετά.

Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι το εισόδημα που αποκτά φυσικό πρόσωπο εξαιτίας της παροχής υπηρεσιών σε άλλα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες και για το οποίο πρόσωπο συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από την ως άνω διάταξη, εντάσσεται στην κατηγορία εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συνεπώς θα φορολογηθεί με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013. Μεταξύ των προϋποθέσεων που πρέπει να συντρέχουν ούτως ώστε φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα να ενταχθούν στην ανωτέρω διάταξη και να φορολογηθούν με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, συμπεριλαμβάνεται και η ύπαρξη επαγγελματικής εγκατάστασης η οποία πρέπει να είναι ίδια με την κατοικία τους.

Η προϋπόθεση αυτή προστέθηκε στο πρώτο εδάφιο της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 την 07/04/2014 με τις διατάξεις της υποπαρ.α' της περ.2 της υποπαρ.Δ.1, της παρ Α του (Δ12Α 1002763 ΕΞ 2015/9.1.2015).

### **Περιουσία στο εξωτερικό**

Ο φορολογούμενος σημειώνει Χ πάνω στη λέξη ΝΑΙ αν ο ίδιος ή η σύζυγός του έχει περιουσία ( ακίνητα, καταθέσεις στο εξωτερικό ). Η διαγράμμιση της λέξης ΝΑΙ της περίπτωσης αυτής δεν ασκεί επιρροή στην διαμόρφωση του ποσού του φόρου αλλά έχει πληροφοριακό χαρακτήρα.

## Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις – Παρακρατηθέντες φόροι και μειώσεις

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ**

**Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ**

1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ (εκτός περ.2,3)	301	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ.1,3)	303	304
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ (εκτός περ.1,2)	321	322
4. Αμοιβές μελών ΔΣ της περ.δ' παρ.2 του άρθρ.12 Κ.Φ.Ε.	325	326
5. Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ.στί παρ.2 του άρθρ.12 Κ.Φ.Ε.	307	308
6. Άθροισμα καθαρών ποσών από παροχή εργασίας με εργόσημο	309	310
7. Εισόδημα από οικοδομικά ένησημα, α υατσφάλιση κλπ	311	312
8. Εισόδημα των περ. 1,2,3,4,6 πίν. 4Α και παρ. 4 άρθρ. 13 Κ.Φ.Ε. χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	343	344
9. Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργαν. υποχρ/κής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο	351	352
10. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ.1,2,3 και 4)	313	314
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ.1,2,3 και 4)	315	316
12. Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν.3986/2011	333	334
13. Φόρος που αναλογεί στην περίπτωση 8	345	346
14. Φόρος που παρακρατήθηκε στην περίπτωση 8	347	348
15. Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρ. 29 ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε στην περ. 8	349	350
16. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης	389	390
17. Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ.16 και 19	651	652
18. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδ. προέλ. όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστ. δικαίωμα φορολ.	391	392
19. Αποδοχές για υπηρεσίες που παρέχονται στην αλλοδαπή από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας και καταβάλλονται από ημεδαπές εταιρίες	393	394

## Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις είναι εκείνο το πάσης φύσεως σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται από εργασιακή σχέση, όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες : ( μεταξύ άλλων )

Και ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας , για παροχή νομικών υπηρεσιών

Βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία ( 3 ) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό ( 75% ) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή

νομικές οντότητες επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Όταν συμπληρώνονται εισοδήματα από Μισθωτή εργασία και συντάξεις σε αυτόν τον πίνακα, πρέπει να καταχωρούνται οι Α.Φ.Μ. εργοδοτών-ασφαλιστικών φορέων με τα αντίστοιχα ποσά, βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών.

### **Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις**

Με την παράγραφο 4 του άρθρου 8 του ΚΦΕ ορίστηκε ότι, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.

Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Ενόψει των ανωτέρω, χρόνος απόκτησης του εισοδήματος, πλην της περίπτωσης των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών, είναι ο χρόνος που προσφέρονται οι υπηρεσίες, γιατί ο χρόνος φορολογίας συνδέεται με την απόκτηση του δικαιώματος προς είσπραξη και δεν εξαρτάται από τον πραγματικό χρόνο της είσπραξης ή μη του αντιτίμου της υπηρεσίας. Το εισόδημα από μισθωτή υπηρεσία, προκύπτει και καθίσταται απαιτητό με την ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών, είτε ανά μήνα για τους παρέχοντες έμμισθη υπηρεσία είτε ανά ημέρα για το ημερομίσθιο προσωπικό, δηλαδή όταν ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης και για αυτό φορολογείται στο έτος αυτό, με μοναδική εξαίρεση την περίπτωση των ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, όπως είδαμε προηγουμένως.

## Φορολογία εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα :

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
			ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ
25000	22%	5500	25000	5500
17000	32%	5440	42000	10940
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	42%			

Για τους φορολογούμενους που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό ( 3.100) κατοίκους, το φορολογητέο εισόδημα του πρώτου κλιμακίου της ανωτέρω κλίμακας αυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό ( 50% ), προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημά τους. Για αυτούς τους φορολογούμενους η ανωτέρω κλίμακα φορολογίας εισοδήματος διαμορφώνεται ως εξής :

Ο φόρος που προκύπτει με βάση τις παραπάνω κλίμακες μειώνεται :

α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό ( 2.100) ευρώ. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων εκατό ( 2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

β) Για εισόδημα πάνω από είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ το ποσό μείωσης της περίπτωσης α' περιορίζεται κατά εκατό (100) ευρώ ανά χίλια (1.000) εισοδήματος και μέχρι εξαντλήσεως του ποσού των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ.

Προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου, ο φορολογούμενος απαιτείται να προσκομίσει αποδείξεις σε ποσοστό δέκα τοις εκατό ( 10% ) του φορολογητέου εισοδήματός του, που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανόνων Απεικόνισης Συναλλαγών ή σε χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του ή τα τέκνα που τους βαρύνουν. Το ποσό των αποδείξεων που προσκομίζεται δεν απαιτείται να υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια ( 10.500) ευρώ.

Διευκρινίζεται, ότι για εισοδήματα που υπερβαίνουν τις 21.000, 22.000, 23.000, 24.000, ..., 41.000, προκειμένου για τον τελικό υπολογισμό του φόρου κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, ο περιορισμός της μείωσης του φόρου με βάση την περ.β' της παρ.2 του άρθρου 9 εφαρμόζεται αναλογικά σύμφωνα με το ύψος του δηλωθέντος εισοδήματος.

Έτσι, για δηλωθέν εισόδημα φορολογούμενου κατοίκου Αθηνών 25.000 ευρώ αντιστοιχεί μείωση 1.700 ευρώ και ο τελικός φόρος που προκύπτει είναι 3.800 ευρώ ( 5.500 – 1.700 ).

Για δηλωθέν εισόδημα 26.000 ευρώ ο τελικός φόρος είναι 4.220 ευρώ ( 5.820 -1.600 ).

Για δηλωθέν εισόδημα 25.300 ευρώ ο τελικός φόρος είναι 3.926 ευρώ ( 5.596 – 1.670 ). Η μείωση των 1.670 ευρώ προκύπτει αν αφαιρέσουμε από το ποσό των 1.700 ευρώ που αντιστοιχεί σε εισόδημα 25.000 ευρώ, το ποσό των 30 ευρώ που αντιστοιχεί σε εισόδημα 300 ευρώ.

Στην περίπτωση που δεν προσκομίζεται το απαιτούμενο ποσό αποδείξεων αγορών, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά την θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου ποσού αποδείξεων, με ανώτατο όριο τις δέκα χιλιάδες πεντακόσια ( 10.500 ) ευρώ και του προσκομισθέντος ποσού αποδείξεων, η οποία πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 22%. Όσον αφορά αυτές τις αποδείξεις, γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στις οδηγίες συμπλήρωσης του Κωδ. 049 του πίνακα 7 του εντύπου.

Επίσης, από τον φόρο που προκύπτει με βάση την παραπάνω κλίμακα, αφαιρούνται τα ποσά των άρθρων 17 – 19 του ΚΦΕ .

### **Μισθοί και ημερομίσθια κωδ. 301-302**

Οι κωδικοί αυτοί εμφανίζονται σε πλαίσιο πορτοκαλί , δηλαδή έχει προσυμπληρωθεί και δεν τροποποιείται ή διαγράφεται .

Αν στη δήλωση οι κωδικοί αυτοί δεν είναι προσυμπληρωμένοι , ο φορολογούμενος πρέπει να επικοινωνήσει με τον εργοδότη και να του θέσει υπ όψιν την υποχρέωσή του να υποβάλλει ηλεκτρονικά την η τις βεβαιώσεις αποδοχών του προσωπικού του στο taxisnet. Στην περίπτωση που ο εργοδότης δεν υποβάλλει τη βεβαίωση αποδοχών ηλεκτρονικά, τότε ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώσει του κωδικούς της δήλωσης που αφορούν εισοδήματα και παρακράτηση φόρου για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση κωδ. 343-344.

Στην περίπτωση που τα στοιχεία της βεβαίωσης αποδοχών διαφέρουν από τα προσυμπληρωμένα στη δήλωση, και συγχρόνως ο εργοδότης τον βεβαιώνει ότι κι αυτός με τη σειρά του έχει υποβάλλει στο taxisnet τα ίδια ακριβώς στοιχεία που αναγράφονται στη χειρόγραφη δήλωση του φορολογούμενου, τότε αυτός , πρέπει να επικοινωνήσει με το κέντρο εξυπηρέτησης συναλλασσομένων του taxisnet στέλνοντας e-mail ή στα τηλέφωνα 210 4802552 και 15515.

**Οι αμοιβές που εισπράττονται από τους ασκούμενους δικηγόρους , θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όταν πληρούνται και οι λοιποί όροι της περ. στ΄ της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013. ( Δ12Α2209224 ΕΞ 24.07.2014 ).**

Ομοίως, και τα εισοδήματα αποκτούν φοιτητές , μεταπτυχιακοί φοιτητές , υποψήφιοι διδάκτορες, εξαιτίας της συμμετοχής τους σε ερευνητικά προγράμματα . ( ΠΟΛ. 1047/12.02.2015 ).



### **Κύριες συντάξεις κωδ. 303 – 304**

Και οι κωδικοί αυτοί εμφανίζονται σε πορτοκαλί πλαίσιο , δηλαδή είναι προσυμπληρωμένοι και δεν τροποποιούνται.

Στους κωδικούς αυτούς δεν δηλώνεται το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης ( ΕΚΑΣ) . Τα ΕΚΑΣ δηλώνεται στους κωδικούς 305 – 306 ή 335 – 336 του Πίνακα 6.

Αν στη βεβαίωση της σύνταξης περιλαμβάνονται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική η οποία είναι γραμμένη σε διαφορετική σειρά από την κύρια, το ποσό της επικουρικής δηλώνεται στους κωδικούς 321 – 322.

### **Μισθωτοί που αμοίβονται με μπλοκάκι κωδ. 307- 308**

Σαν εισόδημα από μισθωτή εργασία, αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών , θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, εφόσον τα πρόσωπα που αποκτούν από το εισόδημα, συντρέχουν σωρευτικά οι παρακάτω περιπτώσεις:

α . έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους.

β . Τα πρόσωπα – φυσικά ή νομικά – που λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν είναι περισσότερα από 3 ή εφόσον υπερβαίνουν αυτόν τον αριθμό , ποσοστό 75% των ακαθαρίστων εσόδων από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες αυτές.

γ . Δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα

δ . Δεν διατηρούν επαγγελματική εγκατάσταση που να διαφέρει από την κατοικία τους.

Ε . Δεν αποκτούν άλλο εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Στην περίπτωση αυτή ο υπολογισμός του φόρου θα γίνει με βάση την κλίμακα των μισθωτών – συνταξιούχων και παράλληλα ισχύουν οι μειώσεις του φόρου των άρθρων 16 – 19 του ΚΦΕ , επομένως απαιτείται προσκόμιση αποδείξεων.

Στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος συμπληρώνει τους κωδ. 307 – 308 του Πίνακα 4<sup>Α</sup> με το ποσό του κωδ. 348 του Πίνακα Ζ του έντυπου Ε3 , ενώ συγχρόνως πρέπει να τσεκάρουν και την ένδειξη ( 1 ) του κωδ. 019 – 020 του Πίνακα 2 του Ε1.

Ακόμη αναγράφονται οι αριθμοί φορολογικού μητρώου των προσώπων που λαμβάνουν τις υπηρεσίες και σε περίπτωση που αυτοί είναι περισσότεροι από 3 , αναγράφεται οπωσδήποτε ο ΑΦΜ του προσώπου από το οποίο προέρχεται ποσοστό 75% τουλάχιστον των ακαθάριστων εσόδων. Σημειώνουμε ότι από τα ακαθάριστα έσοδα **δεν** αφαιρούνται έξοδα παρά μόνο οι ασφαλιστικές εισφορές στα ταμεία ασφάλισης.

Οι ασφαλιστικές εισφορές των οργανισμών υποχρεωτικής ασφάλισης των δικηγόρων που αμοίβονται με πάγια αντιμισθία καταχωρούνται στους κωδ. 351 – 352.

Οι ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα που φορολογούνται σαν μισθωτοί και έχουν συντάξει το έντυπο δήλωσης Ε3 , καταχωρούν τις ασφαλιστικές εισφορές οργανισμών κύριας ασφάλισης στον κωδ 517 του υποπίνακα ΣΤ´ ( Δαπάνες ) του Πίνακα ΣΤ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ( ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ .

### **ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥΣ ΠΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΜΙΣΘΗ ΕΝΤΟΛΗ**

Με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 24 του ν.1868/1989 όπως ορίζεται, ότι το Δημόσιο, τα ν.π.δ.δ., καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που απασχολούν δικηγόρους με έμμισθη εντολή ορισμένου ή αορίστου χρόνου, όπως προβλέπεται στις σχετικές διατάξεις του ν.3026/1954 περί του Κώδικα Δικηγόρων έχουν την υποχρέωση να καταβάλλουν στο Ταμείο Νομικών, το

Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων και τον Κ.Ε.Α.Δ. ποσοστό 2/3 της εκάστοτε ετήσιας ασφαλιστικής εισφοράς των απασχολούμενων σε αυτά δικηγόρων. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται αναλόγως και για δικηγόρους που εξαιτίας της άσκησης των καθηκόντων τους σε υπηρεσίες όπως είναι ο Συνήγορος του Πολίτη, η Επιτροπή Ανταγωνισμού, η Ρ.Α.Ε., το Γραφείο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης, η Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων, τελούν σε υποχρεωτική αναστολή άσκησης του λειτουργήματός τους.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι η υποχρέωση καταβολής των υπολειπόμενων υποχρεωτικών ασφαλιστικών εισφορών για τους ανωτέρω δικηγόρους, βαρύνει τους ίδιους τους ασφαλισμένους. Περαιτέρω, οι ανωτέρω δικηγόροι, εξαιτίας της υποχρεωτικής αναστολής άσκησης του λειτουργήματός τους, δεν μπορούν να εκπέσουν τις ανωτέρω καταβαλλόμενες από τους ίδιους ασφαλιστικές εισφορές.

Κατόπιν των ανωτέρω γίνεται δεκτό, ότι οι παραπάνω ασφαλιστικές εισφορές και τα νομίμως καταβληθέντα ποσά σε ασφαλιστικά ταμεία που καταβάλλονται από τους ίδιους τους φορολογούμενους εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες. ( ΠΟΛ.1046/6.2.2015 )

### **Παρακράτηση φόρου σε αναδρομικά εισοδήματα**

Σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 60 του ν.4172/2013, στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά είτε βάσει νόμου, δικαστικής απόφασης ή συλλογικής σύμβασης, είτε για άλλη αιτία, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20% στο συνολικά καταβαλλόμενο φορολογητέο εισόδημα.

Περαιτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013, διευκρινίζεται, ότι όταν καταβάλλονται αναδρομικά εισοδήματα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις για τα οποία το δικαίωμα είσπραξης ανάγεται σε έτος όπου τα εισοδήματα αυτά είτε απαλλάσσονταν από το φόρο είτε φορολογούνταν αυτοτελώς με ειδικό συντελεστή, τότε στις περιπτώσεις αυτές είτε δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου είτε παρακρατείται φόρος με τον ίδιο ειδικό συντελεστή αντίστοιχα.

### **Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης ΚΩΔ 333-334**

Συμπληρώνεται το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε. Το πεδίο αυτό είναι προσυμπληρωμένο και για τη διόρθωσή του ισχύουν όσα αναγράφουμε στην ανάλυση των κωδικών 301/302 .

### **Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις κλπ, όταν δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση ΚΩΔ 345-346**

Συμπληρώνεται το σύνολο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα ( από μισθωτές υπηρεσίες κ.α.) που δηλώσατε στους κωδικούς 343-344 του πίνακα 4Α και δεν ήταν ήδη συμπληρωμένο στους κωδικούς 301-322, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών ( φόρος που αναλογεί ) που σας χορηγήθηκαν.

Αυτονόητο είναι ότι αυτές οι βεβαιώσεις θα πρέπει να προσκομιστούν στη φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να προχωρήσει η εκκαθάριση της δήλωσης.

**Δεν** αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς αναλογούντες φόροι που είναι ήδη προσυμπληρωμένοι στους κωδικούς 313-314 του πίνακα 8.

### **Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις κλπ, όταν δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση**

Συμπληρώνεται το σύνολο του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα ( από μισθωτή εργασία κλπ) που δηλώσατε στους κωδικούς 343-344 του πίνακα 4Α και δεν ήταν ήδη προσυμπληρωμένο στους κωδικούς 301-322, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών ( φόρος που παρακρατήθηκε )

που σας χορηγήθηκαν. Αυτονόητο είναι ότι αυτές οι βεβαιώσεις θα πρέπει να προσκομιστούν στη φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να προχωρήσει η εκκαθάριση της δήλωσης.

Επίσης, σε αυτούς τους κωδικούς, αναγράφονται :

Το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στις αμοιβές αθλητών κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας τους.

Ο παρακρατηθείς φόρος 10% στο επίδομα επαγγελματικής επανακατάρτισης ανέργων προβληματικών επιχειρήσεων, που καταβάλλει ο ΟΑΕΔ.

**Δεν** αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς παρακρατηθέντες φόροι που είναι ήδη προσυμπληρωμένοι στους κωδικούς 315-316 του πίνακα 8.

**Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης, όταν δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση ΚΩΔ 349-350**

Συμπληρώνεται το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 που παρακρατήθηκε για εισοδήματα που δηλώσατε στους κωδικούς 343-344 του πίνακα 4Α όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορηγήθηκαν.

Αυτονόητο είναι ότι αυτές οι βεβαιώσεις θα πρέπει να προσκομιστούν στη φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να προχωρήσει η εκκαθάριση της δήλωσης.

Δεν αναγράφονται στους κωδικούς παρακρατηθέντα ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 που είναι ήδη προσυμπληρωμένα στους κωδικούς 333-334.

## Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ			
1. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	401	γ	402
2. Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	413	γ	414
3. Ζημιές προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα	415	γ	416
4. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	425	γ	426
5. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες	403	γ	404
6. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρ. δραστηρ. για μη επιτηδευματίες χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	409	γ	410
7. Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 3 άρθρ. 21 Κ.Φ.Ε.	427	γ	428
8. Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλοδαπής	411	γ	412
9. Φόροι 4%, 10% και 15% που προκαταβλήθηκαν (παρ. 4,5α άρθρου 69 Κ.Φ.Ε.)	601	γ	602
10. Φόροι 1%,3%,4%,8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθρ. 64 και 5γ άρθρ. 69 Κ.Φ.Ε.)	605	γ	606
11. Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση	611	γ	612
12. Φόροι που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή	653	γ	654

Τον πίνακα αυτόν συμπληρώνουν όσοι αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ( δικηγόροι ) ,πλην των αγροτών.

Δηλώνονται δηλαδή στον πίνακα αυτόν, τα καθαρά κέρδη οι τυχόν ζημιές και τα ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα ( κωδ. 401-402, 425-426,413-414,415-416,601-602,605-606 ) (ΠΟΛ. 1088/2015 )

Πριν από τη συμπλήρωση του πίνακα αυτού πρέπει να συμπληρωθεί το έντυπο Ε3

Στους κωδικούς 401-402 του παραπάνω πίνακα μεταφέρεται το ποσό του κωδικού 346 του εντύπου Ε3 το οποίο ήδη έχει συμπληρωθεί.

Στην περίπτωση που προκύπτουν ζημιές στο έντυπο Ε3, τότε το ποσό των ζημιών μεταφέρεται στους κωδικούς 413-414.

Το ποσό του κωδ. 551 του υποπίνακαζ΄του πίνακα ΣΤ από το έντυπο Ε3, μεταφέρεται στους κωδικούς 425-426.

Όταν συμπληρώνονται οι κωδικοί 401-402, 413-414 στον παραπάνω πίνακα, είναι υποχρεωτικό να συμπληρώνονται και οι κωδ.425-426.

Αυτοί που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών ( μπλοκάκια ) **δεν** συμπληρώνουν αυτόν τον πίνακα.

Γενικά σαν συναλλαγή επιχειρηματική θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που γίνονται εντός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων , ενώ για συναλλαγές ακινήτων η περίοδος που εξετάζεται είναι τα δύο έτη.

Ενδεικτικά, σαν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα λογίζεται :

( Μεταξύ άλλων , και )

Τα έσοδα που αποφέρει η πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Το εισόδημα από ατομικές επιχειρήσεις που μέχρι 31/12/2013 ονομαζόταν , εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ( δικηγόροι ).

Οι αμοιβές του συγγραφέα και οι αμοιβές που καταβάλλονται από συγγραφικά δικαιώματα ( εγγρ.1045525/2009 ) , με την προϋπόθεση ότι ο φορολογούμενος – φυσικό πρόσωπο έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος σαν ελεύθερος επαγγελματίας ή εμπορική επιχείρηση σχετική με την δραστηριότητα της είσπραξης δικαιωμάτων, όπως π.χ. συγγραφείς για τα συγγραφικά δικαιώματα κλπ . Στην αντίθετη περίπτωση τα εισοδήματα αυτά θεωρούνται ότι προέρχονται από κεφάλαιο ( δικαιώματα).

### **Απαλλαγές από το φόρο**

Από το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλάσσονται.

( μεταξύ άλλων )

Οι επιχορηγήσεις που καταβάλλονται για την κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών , δεν προσαιξάνουν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά γίνονται μειωτικό στοιχείο του κόστους της δαπάνης που επιχορηγήθηκε π.χ. επιχορηγήσεις από τον ΟΑΕΔ.

Η υπερτίμηση που προκύπτει από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος , άρθρο 17 του Συντάγματος , όπως ορίζεται στην ( ΠΟΛ.1059/18.03.2015).

## Φορολογία των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

Τα κέρδη αυτά φορολογούνται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
			ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ
50000	26%	13000	50000	13000
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	33%			

Τα εισοδήματα από ατομική γεωργική επιχείρηση **δεν** φορολογούνται σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα.

Για τους δικηγόρους που έκαναν έναρξη επιτηδεύματος από πρώτη Ιανουαρίου του 2013 και για τα επόμενα τρία χρόνια, μειώνεται ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου κατά 50%, όταν το εισόδημα από τη δικηγορία δεν είναι μεγαλύτερο από 10000 ευρώ.

Το εισόδημα από προσαύξηση της περιουσίας που δεν μπορεί να δικαιολογηθεί – παρ 4 του άρθρου 21 του ΚΦΕ φορολογείται με συντελεστή 33%.

## Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα κωδ. 413-414

Στους κωδικούς αυτούς μεταφέρει ο δικηγόρος από το έντυπο Ε3 τη ζημία του έτους 2014 . Όταν όμως συμπληρώνονται οι κωδικοί αυτοί , υποχρεωτικά συμπληρώνονται και οι κωδικοί 425-426 .



Η ζημία μεταφέρεται για να γίνει συμψηφισμός με κέρδη για τα επόμενα πέντε φορολογικά έτη, ενώ η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται πρώτα αυτή έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους. Προϋπόθεση για να γίνει αυτή η μεταφορά για συμψηφισμό είναι ο υπόχρεος να μην έχει φορολογηθεί με βάση τα τεκμήρια των άρθρων 30-34 του ΚΦΕ. Σε αντίθετη περίπτωση, εάν δηλαδή το εισόδημα έχει προσδιοριστεί με βάση τα τεκμήρια των άρθρων 31-32, στο άρθρο 34 ορίζεται ότι η ζημία του ίδιου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων **δεν** εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

### **Ζημίες προηγούμενων οικονομικών ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα κωδ 415-416**

Αναγράφει ο φορολογούμενος το υπόλοιπο της ζημιάς από τη δικηγορία που έχει το δικαίωμα να μεταφέρει για συμψηφισμό από προηγούμενα έτη.

Στην περίπτωση που κατά το παρελθόν δεν μετέφερε ολόκληρο ή μέρος των ζημιών για συμψηφισμό, χάνει για πάντα το δικαίωμα μεταφοράς για συμψηφισμό ( με τα κέρδη επόμενου οικ. έτους )του ποσού των ζημιών που δεν μετέφερε.( έγγρ. 118893/2008 ).

Η ζημιά προηγούμενων ετών για τα οποία ο φορολογούμενος έχει φορολογηθεί με βάσει τις ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες ( τεκμήρια) δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στους κωδικούς αυτούς .

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος που περαίωσε παλαιότερες χρήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 13-17 του Ν 3296/2004 ( αυτοπεραίωση), και από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία προέκυψε ζημία σε κάποια από αυτές, τότε η ζημία αυτή δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις , άρα στους κωδικούς αυτούς ο φορολογούμενος δεν θα συμπεριλάβει αυτή τη ζημιά.

## **Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα**

Ο φορολογούμενος αναγράφει τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση του επαγγέλματός του όπως αυτά εμφανίζονται στον κωδ 551 του υποπίνακα ζ΄ του Πίνακα ΣΤ΄ του έντυπου Ε3.

## **Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες Κωδικοί 403-404**

Οι κωδικοί 403-404 είναι προσυμπληρωμένοι με σκοπό να δηλωθεί οποιοδήποτε άλλο εισόδημα απόκτησε ο φορολογούμενος στην ημεδαπή και δεν το έχει ήδη γράψει στους άλλους υποπίνακες του πίνακα 4 της δήλωσης, στους κωδικούς 409-410 συμπληρώνει ο ίδιος τα υπόψη ποσά, σε περίπτωση που δεν είναι ήδη προσυμπληρωμένοι οι κωδικοί 403-404. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να συμπληρωθούν και οι κωδ.611-612 του ίδιου πίνακα ( εφόσον βεβαίως έχει παρακρατηθεί φόρος ).

Επισημαίνεται ότι σε αυτούς τους κωδικούς αναγράφεται ολόκληρο το ποσό των εσόδων που αποκτήθηκε, διότι ο μη επιτηδευματίας, ως μη τηρών βιβλία, δεν δικαιούται να εκπέσει δαπάνες.

Για τις περιπτώσεις αυτές δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής του έντυπου Ε3.

Για τους περιστασιακά απασχολούμενους , όπως είναι το εισόδημα των ασκούμενων δικηγόρων που πραγματοποιούν την πρακτική τους άσκηση, καθώς και τους φοιτητές ή μεταπτυχιακούς φοιτητές εξ αιτίας της συμμετοχής τους σε ερευνητικά σεμινάρια , καθώς και σε άνεργους ιδιώτες που συμμετέχουν σε εργασίες όπως έρευνες αγοράς , συγκέντρωση ερωτηματολογίων και οι οποίοι αποκτούν ευκαιριακά εισόδημα ισχύει σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/12.02.2015, ότι για τους σκοπούς του ΚΦΕ , εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει προφορικής ή γραπτής σύμβασης εργασίας με την οποία αποδεικνύεται εξαρτημένη σχέση εργασίας με άλλο πρόσωπο το οποίο έχει το δικαίωμα να ελέγχει τον τρόπο , το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών.

Επομένως θεωρείται ότι η εργασία αυτή δημιουργεί εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

Για όλες τις παραπάνω περιπτώσεις που κρίθηκαν ότι αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία, δεν θα συμπληρώνονται οι παρόντες κωδικοί, αλλά αυτοί του πίνακα 4Α , κατά περίπτωση.

Τέλος, όταν το ανωτέρω εισόδημα ξεπερνά τα 5.000 ευρώ το έτος, προκύπτει υποχρέωση τήρησης βιβλίων με συνέπεια τα κέρδη αυτά να δηλώνονται στους κωδικούς 401 - 402, εφόσον βέβαια δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέραμε προηγουμένως.

### **Προκαταβληθέντες φόροι κωδ. 601 - 602**

Και αυτοί οι κωδικοί είναι προσυμπληρωμένοι και ο φορολογούμενος δεν μπορεί να τους μεταβάλει . Στους κωδικούς αυτούς εμφανίζεται η προκαταβολή φόρου που έχει παρακρατήσει ο Δικηγορικός Σύλλογος επί των ακαθάριστων αμοιβών των δικηγόρων. ( ΠΟΛ. 1067/2015 ). Στους κωδικούς αυτούς εμφανίζονται οι προκαταβληθέντες φόροι ακόμα και στην περίπτωση που η φορολόγηση θα γίνει με την κλίμακα των μισθωτών .

### **Παρακράτηση από επιχειρηματική δραστηριότητα κωδ. 605 - 606**

Στους κωδικούς αυτούς είναι προσυμπληρωμένος ο παρακρατηθείς φόρος 15% σε οποιοδήποτε ποσό καταβάλλει ως μέρος σε δικηγόρο κάθε δικηγορικός σύλλογος ή ταμείο συνεργασίας ή διανεμητικός λογαριασμός οποιαδήποτε νομικής μορφής.

Ο παρακρατηθείς φόρος 20%, στις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες. ( και των δικηγόρων προς επιτηδευματίες )

Για τις ως άνω αμοιβές μέχρι 300 ευρώ δεν γίνεται παρακράτηση φόρου 20%.

Σε περίπτωση που η βεβαίωση παρακρατούμενων φόρων είναι σε έντυπη μορφή και της στοιχεία της δεν έχουν προσυμπληρωθεί στη δήλωση, θα πρέπει να προβείτε στις παρακάτω ενέργειες :

Συμπληρώστε όλα τα υπόλοιπα που πρέπει να δηλώσετε ( όπως αυτοκίνητα δαπάνες κτλ ).

Κάντε προσωρινή αποθήκευση της δήλωσης Ε1.

Εάν, διαπιστώσετε ότι δεν έχουν προσυμπληρωθεί οι κωδικοί με τα στοιχεία της βεβαίωσης, επικοινωνήστε με τον φορέα που εξέδωσε τη βεβαίωση, προκειμένου να ενημερωθείτε αν υπέβαλε το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών ή τότε θα προβεί στις απαραίτητες ενέργειες ηλεκτρονικής υποβολής της.

Εφόσον ο φορέας υποβάλλει ηλεκτρονικά τη βεβαίωση και ενημερωθούν τα αρχεία του taxisnet, θα εμφανιστούν προσυμπληρωμένα τα στοιχεία αυτής και θα μπορείτε να συνεχίσετε την υποβολή της δήλωσης Ε1.

Εάν ο εργοδότης δεν υποβάλλει τη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών, τότε θα πρέπει να συμπληρώσετε τους κωδικούς της δήλωσης που αφορούν εισοδήματα και παρακράτηση φόρου για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, στους κωδικούς 611,612. ( Στην περίπτωση αυτή μπορεί να κληθείτε να αποστείλετε στην ΔΗΛΕΔ τις σχετικές βεβαιώσεις ).

Σε περίπτωση που τα στοιχεία της βεβαίωσης αμοιβών σας, είναι διαφορετικά από αυτά που είναι προσυμπληρωμένα, θα πρέπει να προβείτε στις ακόλουθες ενέργειες :

Συμπληρώστε όλα τα υπόλοιπα που πρέπει να δηλώσετε ( όπως αυτοκίνητα δαπάνες κτλ ).

Κάντε προσωρινή αποθήκευση της δήλωσης Ε1.

Επικοινωνήστε με τον φορέα και σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, θα πρέπει ο φορέας να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης.

Σε διαφορετική περίπτωση, επικοινωνήστε με το Κέντρο Εξυπηρέτησης Συναλλασσόμενων του taxisnet, μέσω e-mail ή στα τηλέφωνα 210 4802552 και 210 480 15515.

Σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής της δήλωσης, μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνοποβάλετε βεβαίωση του φορέα, από την οποία να προκύπτει το είδος των αμοιβών, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, ο φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε.

Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αμοιβών δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται εκτός, αν συντρέχει περίπτωση, από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών.

Στα θέματα που ακολουθούν παρατίθεται ανάλυση των ποσών που καταχωρούνται σε αυτούς τους κωδικούς.

### **Φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση Κωδ 611-612**

Οι, τυχόν, προκαταβληθέντες φόροι για τους οποίους έχουν εκδοθεί και χορηγηθεί οι αντίστοιχες βεβαιώσεις που δεν είναι προσυμπληρωμένοι όμως στους κωδικούς 601 – 602 και 605-606, συμπληρώνονται στους Κωδ. 611-612. Ομοίως στους ως άνω κωδικούς αναγράφεται και ο τυχόν φόρος που παρακρατήθηκε από εισόδημα των Κωδ. 409-410 για τις περιπτώσεις που ο καταβάλλων την αμοιβή δεν έχει υποβάλλει ηλεκτρονικά την σχετική δήλωση απόδοσης του φόρου. Η χειρόγραφη αυτή βεβαίωση παρακράτησης του φόρου πρέπει να προσκομισθεί στην Δ.Ο.Υ. για να γίνει η εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης.

## Μερίσματα ,τόκοι , δικαιώματα

<b>Δ1. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ</b>			
1. Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291		292
2. Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	295		298
3. Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667		668
4. Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	668		670
5. Δικαιώματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	671		672
6. Δικαιώματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης που εισπράττονται και δεν αφορούν την επιχειρηματική σας δραστηριότητα	673		674
7. Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293		294
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή αυτοαποδόθηκε για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	297		298
9. Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675		676
0. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή αυτοαποδόθηκε για τόκους αλλοδαπής προέλευσης	677		678
1. Φόρος που παρακρατήθηκε για δικαιώματα ημεδαπής προέλευσης	679		680
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή αυτοαποδόθηκε για δικαιώματα αλλοδαπής προέλευσης	681		682
3. Φόρος που παρακρ. στην αλλοδαπή από εισοδήμ. των περ.2,4 και 6 που έχει δικαίωμα φορολόγ. και η Ελλάδα	683		684

Από την 01/01/2014 τα εισοδήματα από μερίσματα ( όχι των δικηγορικών συλλόγων ), τόκους, δικαιώματα και ακίνητη περιουσία, αποτελούν εισόδημα από κεφάλαιο και γι αυτό θα δηλώνονται στον Πίνακα Δ1 της δήλωσης Ε1.

Στον Πίνακα Δ1 δηλώνονται τα εισοδήματα της κατηγορίας αυτής που αποκτήθηκαν το έτος 2014 καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα όπου προβλέπεται παρακράτηση φόρου , ή ο φόρος που αυτοαποδόθηκε , ή ο φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή εφόσον η αρμόδια υπηρεσία της αλλοδαπής είχε δικαίωμα φορολόγησης . Για τις περιπτώσεις που η φορολογική διοίκηση έχει ηλεκτρονική πληροφόρηση για τα εισοδήματα αυτά ( τόκοι καταθέσεων , μερίσματα εισηγμένων στο χρηματιστήριο της Αθήνας,) θα εμφανίζεται το σχετικό μήνυμα στους φορολογουμένους.

Στον ίδιο πίνακα δηλώνονται επίσης τα κέρδη που διανέμουν οι εταιρίες όλων των εμπορικών μορφών.

Ομοίως δηλώνονται οι τόκοι που εισπράττονται , από κάθε αιτία.

Τα δικαιώματα δηλώνονται σε ξεχωριστό κωδικό (ΠΟΛ. 1088/2015 ) - **Κωδ 671-674**

## Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

<b>Δ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ</b>			
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση: α) κατοικιών _____	103	,	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ _____	105	,	106
γ) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων με υπαγωγή σε ΦΠΑ _____	109	,	110
δ) γαίων, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (χθυσοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ) _____	101	,	102
ε) χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	107	,	108
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακίνητης περιουσίας _____	111	,	112
Στην περίπτωση αυτή, τι ενοίκιο έχετε καταβάλει _____	113	,	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση: α) κατοικιών _____	129	,	130
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων κλπ _____	143	,	144
γ) γαίων, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (χθυσοκαλλιέργεια, λίμνες κλπ) _____	141	,	142
δ) χώρων τοποθέτησης επιγραφών _____	147	,	148
4. Ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση _____			
α) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών, χώρων στάθμευσης, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φου ή θεάτρων, χώρων τοποθ. επιγραφών κ.λ.π. _____	145	,	146
β) γαίων, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (χθυσοκαλλιέργειες, λίμνες κ.λ.π.) _____	149	,	150

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία είναι αυτό το οποίο προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή την δωρεάν παραχώρηση ακινήτων ή χρήση γης .

Το εισόδημα αποκτάται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα αν αυτό έχει εισπραχθεί ή όχι. Αρκεί μόνο η προϋπόθεση ότι υπάρχει αποξένωση του εκμισθωτή από τη χρήση του ακινήτου, χωρίς συγχρόνως να παρέχει άλλοι είδους υπηρεσίες στο μισθωτή ( ασφάλεια π.χ.) , οπότε το εισόδημα

χαρακτηρίζεται στο σύνολό του σαν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Στην περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά μισθώματα , το εισόδημα δηλώνεται και φορολογείται στη χρήση στην οποία αναφέρονται τα μισθώματα.( ΠΟΛ. 1069/23,03,2015 )

Εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και αυτό που προκύπτει από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων, εκτός από την περίπτωση κατοικίας ( ιδιοκατοίκηση) , η οποία θεωρείται αντικειμενική δαπάνη. ( τεκμήριο).

Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαρτά υπολογίζεται ότι είναι το τρία τοις εκατό ( 3% ) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Εξαίρεση αποτελεί το τεκμαρτό εισόδημα που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ. που προορίζεται για χρήση πρώτης κατοικίας προς ανιόντες ή κατιόντες εξ αίματος ή αγχιστίας, το οποίο απαλλάσσεται από το φόρο.

Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα από 01/01/2014 και μετά φορολογείται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
			ΕΥΡΩ	ΕΥΡΩ
12000	11%	1320	12000	1320
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	33%			

Στο εισόδημα από ακίνητη περιουσία **δεν** υπολογίζεται πλέον συμπληρωματικός φόρος και στις αστικές και στις επαγγελματικές μισθώσεις.

Στην περίπτωση της δήλωσης της δωρεάν παραχώρησης ακινήτου , όπως περιγράφεται παραπάνω, πρέπει:

1. Αυτός που κάνει την παραχώρηση να το δηλώνει μόνο στο Ε2 σαν δωρεάν παραχώρηση.



2.Αυτός που το χρησιμοποιεί σαν κατοικία το δηλώνει στον κωδ. 203 του Πίνακα 5.1 α

Στους κωδικούς 171-172 συμπληρώνεται το συνολικό καθαρό εισόδημα από ακίνητη περιουσία που βρίσκονται εκτός Ελλάδος , με εξαίρεση της περίπτωση της δωρεάν παραχώρησης της χρήσης μιας κατοικίας προς ανιόντες ή κατιόντες εξ αίματος ή αγχιστείας και μέχρι 200 τ.μ. επιφάνεια η οποία απαλλάσσεται από το φόρο. Για την εξεύρεση του καθαρού εισοδήματος ο φορολογούμενος αφαιρεί 5% για δαπάνες επισκευής συντήρησης , ανακαίνισης , ποσοστό 10% επί των δαπανών για έργα αντιπλημμυρικά ή αποξηραντικά καθώς και την αποζημίωση που τυχόν καταβάλει ο εκμισθωτής στον μισθωτή για λύση της μισθωτικής σχέσης νωρίτερα από την ημερομηνία λήξης της.

Στους κωδ. 175-176 δηλώνονται οι φόροι που αποδεδειγμένα έχουν καταβληθεί στην αλλοδαπή για εισόδημα από ακίνητη περιουσία , εφόσον για τα εισοδήματα αυτά έχει δικαίωμα και η Ελλάδα βάσει Σ.Α.Δ.Φ. .

## Προσδιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ</b>														
<b>1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση:</b> α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικούμενη ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.														
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ</b>		ΜΕΓΕΘΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ		ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΦΕΣΗ ΟΡΦΑΝΟ	ΕΠΙΜΟΝΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΔΩΡΙΩΝ	ΕΠΙΜΟΝΙΑ ΒΕΛΗΦΥΛΩΝ ΔΩΡΙΩΝ	ΕΠΙΜΟΝΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΔΩΡΙΩΝ ΚΑΤΑΤΙΤΛΩ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ Ή ΚΟΙΝΗΣ ΠΙΣΤΕΥΣΕΩΣ ΣΥΣΤΟΥ	ΜΗΜΕΣ ΛΟΙΚΑΤΟΧΩΣΗΣ	Ν ΤΩΝ ΕΣΣΑΝΣ ή ΤΩΝ ΕΚΔΑΜΩΣ			
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		203	240			211	212	231	213	214	215	216		
	204	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							,		
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΟΚΥΛΙΑ		207	241			218	219	232	220	221	222	223		
	205	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							,		
γ) ΔΕΥΤΗΡΗ ΔΕΥΤΕΡΟΚΥΛΙΑ		209	242			225	226	233	227	228	229	230		
	206	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							,		
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές κατοικίες										707	,	708	,	
γ) τα επιβατικά αυτ./τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)														
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Κυβικά εκστ.	Μήνες κυκλοφορίας	Ποσοστό συνόλου %	Κ.Α.	Έτος πρώτης κυκλοφ.					
			Γράμματα	Αριθμός										
840		750			703	761	771		775	851	,	852	,	
841		751			704	762	772		776	853	,	854	,	
842		752			705	763	773		777	855	,	856	,	
843		753			706	764	774		778	857	,	858	,	
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)														
Κ.Α.	Α.Φ.Μ. κύριου ή κάτοχου	Αριθμός σκαφών	Κ.Α.	Ισοφύλαξη	Κ.Α.	Χάρη κυκλοφορίας	Κ.Α.	Ποσοστό Συνολικού %	Κ.Α.	Πρώτη ημερ.α	Κ.Α.	Μήνες κυκλοφορίας	Κ.Α.	Μήνες αμείβας
844		779	ΝΑΙ	1	785	ΝΑΙ	1	717	729	733		747	711	,
845		780	ΝΑΙ	1	786	ΝΑΙ	1	718	730	734		748	713	,
δσ) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής										731	,	732	,	
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμοπτήτρα														
Παράρτημα	Αριθμός σκαφών κατασκευαστή	Τύπος	Αριθμός αμείβας παραμ.α	Κ.Α.	Ποσοστό συνολικού %	Κ.Α.	Πρώτη ημερ.α	Κ.Α.	Μήνες αμείβας	Κ.Α.	Πρώτη ημερ.α			
				Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td></td></td></td></td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td></td></td></td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td></td></td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td></td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. </td>	Κ.Α.			
				709	710	737	738		739	715	,	716	,	
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)														
Κ.Α.	Εξωτερική (έστρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικού %	Κ.Α.	Μήνες αμείβας										
	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. </td>	Κ.Α.										
767		755	756	740	765	,	766	,						
Κ.Α.	Εσωτερική (έστρ. μέτρα)	Ποσοστό συνολικού %	Κ.Α.	Μήνες αμείβας										
	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. <td>Κ.Α. </td></td>	Κ.Α. <td>Κ.Α. </td>	Κ.Α.										
768		757	758	749										
ζ) Δαπάνη για διδάκτρα σε ιδιωτικά σχολεία										789	,			
η) Δαπάνες για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ./των, δασκάλους και λοιπό προσωπικό										770	,			
<b>2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:</b>														
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίκυκλων κτλ. οχημάτων										719	,	720	,	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής, λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721	,	722	,	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723	,	724	,	
δ) για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά										743	,	744	,	
ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης										735	,	736	,	
στ) για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε										759	,	760	,	
ζ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300€ (εκτός από το Δημόσιο κτλ.)										725	,	726	,	
η) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής										727	,	728	,	

Σύμφωνα με τα άρθρα 30-34 του ν. 4172/13 υπολογίζεται το τεκμαρτό εισόδημα του φορολογουμένου το οποίο συγκρίνεται με το πραγματικό δηλωθέν ώστε να φορολογηθεί το μεγαλύτερο από τα δύο.

Το τεκμαρτό αυτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες ( τεκμήρια ) διαβίωσης του ίδιου και των εξαρτώμενων μελών του φορολογουμένου.

Εάν το συνολικά δηλωθέν εισόδημα το οποίο προσδιορίζεται από τέσσερις κατηγορίες ( πηγές ) , ακαθαρίστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ , είναι μικρότερο από το τεκμαρτό εισόδημα που υπολογίζεται βάσει των αντικειμενικών δαπανών ( τεκμήρια ) , τότε η διαφορά που προκύπτει φορολογείται σαν εισόδημα, εκτός κι αν μπορεί να καλυφθεί ή να περιορισθεί με την διαδικασία της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών όπως προβλέπει το άρθρο 34 του ν.4172/13.

Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από τον φορολογούμενο και τα πρόσωπα της οικογένειάς του που περιλαμβάνονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, μετά την διαμόρφωση της διαφοράς αυτής από την ανάλωση κεφαλαίου της παρ. 2 του άρθρου 34 , φορολογείται αναλόγως την περίπτωση ως ακολούθως:

1. Με τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ ( μισθωτές υπηρεσίες ) , αν το δηλωμένο εισόδημα είναι από μισθωτή εργασία ή το μεγαλύτερο μέρος των δηλωθέντων εισοδημάτων προέρχονται από μισθωτή εργασία.( ισχύει η μείωση του φόρου 2100 ευρώ ).

2. Με τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 29 του ΚΦΕ ( εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ) , εάν ο φορολογούμενος έχει δηλωμένο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εάν το μεγαλύτερο μέρος των δηλωθέντων εισοδημάτων προέρχεται από την πηγή αυτή. ( δεν ισχύει η μείωση του φόρου 2100 ευρώ ).

3. Με φορολογικό συντελεστή 13% εάν το εισόδημα που δηλώθηκε ή το μεγαλύτερο μέρος του προέρχεται από ατομική αγροτική επιχείρηση . ( δεν ισχύει η μείωση του φόρου 2100 ευρώ.)

4. Με τη φορολογική κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 του ΚΦΕ εάν ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ. για τη χρήση του 2014. ( ισχύει η έκπτωση των 2100 ευρώ)

Αν μεταξύ των εισοδημάτων που δηλώνονται υπάρχει μια ισορροπία από διάφορες κατηγορίες , τότε η διαφορά φορολογείται σύμφωνα με εισόδημα από μισθωτή εργασία. ( ΠΟΛ. 1076/26-03-2015 ).

Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση τα τετραγωνικά μέτρα για ιδιοκατοίκηση ή μισθωμένη ή δωρεάν παραχωρημένη κύρια κατοικία υπολογίζεται σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

Επιφάνεια κατοικίας τ.μ.	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη σε ευρώ / τετ. μέτρο		
	Τιμή ζώνης μικρ. από 2799 ευρώ	Τιμή ζώνης από 2800 - 4999 ευρώ	Τιμή ζώνης άνω των 5000 ευρώ
1 - 80	40	56	68
81 - 120	65	91	110,50
121 -200	110	154	187
201 -300	200	280	340
> 300	400	560	680

Οι βοηθητικοί χώροι της κατοικίας υπολογίζονται με 40 ευρώ / τετ. μέτρο και ανεξάρτητα από το μέγεθος της επιφάνειάς τους.

Για μονοκατοικία τα ποσά του παραπάνω πίνακα προσαυξάνονται κατά 20%. Για ακίνητα εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων θα λαμβάνεται υπόψη η τιμή εκκίνησης.

Οι φιλοξενούμενοι από άλλο φορολογούμενο δεν συμπληρώνουν τον πίνακα αυτό, γιατί δεν έχουν το τεκμήριο αυτό. Οι διαμένοντες όμως ανιόντες ή κατιόντες σε παραχωρημένη κατοικία συμπληρώνουν τον παραπάνω πίνακα αφού αυτοί έχουν το τεκμήριο αυτό.

Τα τετραγωνικά των ακινήτων που νομιμοποιήθηκαν σύμφωνα με τον ν. 3843/2010 και τον ν. 4178/2013 θα περιληφθούν στην συμπλήρωση του υποπίνακα της περίπτωσης 1.

Για τις δευτερεύουσες ιδιοκατοικούμενες ή μισθωμένες ή δωρεάν παραχωρημένες κατοικίες η αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στο ½ της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που υπολογίζεται για την πρώτη κατοικία.

Για μισθωμένη κατοικία για κάποιους μήνες μέσα στο έτος , η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται στο χρονικό διάστημα που διαρκούσε η μίσθωση. Σαν ολόκληρος μήνας λογίζεται χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών.

Αντικειμενική δαπάνη δεν λογίζεται στις κενές κατοικίες , ενώ για αυτές που παραμένουν κενές για διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών είναι υποχρεωτική η προσκόμιση των λογαριασμών της ΔΕΗ ή άλλων κοινόχρηστων λογαριασμών που να αποδεικνύουν το διάστημα που το ακίνητο παρέμεινε κενό .

**Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. είναι η ακόλουθη.**

1. Για αυτοκίνητα μέχρι 1200 κ.ε είναι 4000 ευρώ
2. Για μεγαλύτερο κυβισμό από 1200 κ.ε. προστίθενται 600 ευρώ ανά 100 κ.ε. και μέχρι 2000 κ.ε.
3. Για μεγαλύτερο κυβισμό από 2000 προστίθενται 900 ευρώ ανά 100 κ.ε. και μέχρι 3000 κ.ε.
4. Για μεγαλύτερο κυβισμό από 3000 κ.ε. προστίθενται 1200 ευρώ ανά 100 κ.ε.

Η αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 30% για παλαιότητα του αυτοκινήτου πάνω από 5 έτη και 50% για παλαιότητα πάνω 10 έτη .

Ο κυβισμός, όταν δεν είναι ακριβώς εκατοντάδα, στρογγυλοποιείται στην προηγούμενη ή επόμενη εκατοντάδα κάθε 50 κ.ε.

Αντικειμενική δαπάνη για σκάφη αναψυχής ( με εξαίρεση τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης )

## **Το ύψος της δαπάνης ανέρχεται ανά κατηγορία σκάφους ως εξής:**

Μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου , ολικού μήκους μέχρι 5 μέτρα 4000 ευρώ, ενώ για άνω των 5 μέτρων το ποσό αυξάνεται κατά 2000 ανά μέτρο.

Ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα μικτά με χώρους ενδιαίτησης μέχρι 7 μέτρα , 12000 ευρώ , ενώ από 7-10 μέτρα προστίθενται 3000 ευρώ ανά μέτρο πέραν των 7.

Από 10 – 12 μέτρα προστίθενται 7500 ευρώ ανά μέτρο πάνω από τα 12 μέτρα και μέχρι 15 μέτρα 15000 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο , πάνω από 15 και μέχρι 18 μέτρα 22500 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο , πάνω από 18 και μέχρι 22 μέτρα 30000 ευρώ ανά επί πλέον μέτρο και πάνω από 22 μέτρα προστίθενται 50000 ευρώ ανά επί πλέον μέτρο μήκους.

Για ιστιοφόρα τα ως άνω ποσά μειώνονται κατά 50% και για τα ίδια μέτρα μήκους του σκάφους.

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 15% για σκάφη άνω των 5 ετών και μέχρι 10 έτη από το έτος νηολόγησης και 30% για σκάφη με παλαιότητα άνω των 10 ετών.

## **Η αντικειμενική δαπάνη για πισίνες είναι :**

1. Για επιφάνεια 30 τ.μ εσωτερική 4800 ευρώ και εξωτερική 9600 ευρώ
2. Για επιφάνεια 60 τ.μ. εσωτερική 9600 ευρώ και εξωτερική 19200 ευρώ
3. Για επιφάνεια 90 τ.μ. εσωτερική 19200 και εξωτερική 38400 ευρώ.

Σαν αντικειμενική δαπάνη λαμβάνεται υπόψη και το ύψος των διδάκτρων σε ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, και προκύπτει βάσει των αποδείξεων πληρωμής, με εξαίρεση τα δίδακτρα σε εσπερινά λύκεια και γυμνάσια και τα ειδικά σχολεία για άτομα με ειδικές ανάγκες, καθώς και οι παιδικοί σταθμοί Και οι βρεφονηπιακοί σταθμοί .

Αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται και για αμοιβές σε οικιακούς βοηθούς , οδηγούς, δασκάλους και λοιπό προσωπικό . Δεν υπολογίζεται η δαπάνη αυτή

αν ο αριθμός των ως άνω προσώπων είναι ένας ή ο φορολογούμενος είναι πρόσωπο με αναπηρία άνω του 67% ή πρόσωπο με ηλικία άνω των 65 ετών.

Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου είναι 3000 ευρώ για τον άγαμο και 5000 ευρώ για τον έγγαμο. Το ποσό αυτό προστίθεται στις λοιπές αντικειμενικές δαπάνες αυτόματα από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. όταν γίνεται η εκκαθάριση της δήλωσης.

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται στην περίπτωση μόνο στην οποία δηλώνεται οποιοδήποτε πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα, εκτός από τόκους και ακίνητα. Για κάποιον δηλαδή που στη χρήση είχε εισοδήματα από τόκους πχ 2500 ευρώ και από ενοίκια 25000 ευρώ και δεν έχει αυτοκίνητο ή σκάφος κλπ είναι δε φιλοξενούμενος των γονιών του ( επομένως δεν έχει κανενός είδους τεκμαρτό εισόδημα) δεν θα υπολογιστεί σ αυτόν ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη.

Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτου Ι.Χ., δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων.

Δηλώνονται τα συνολικά ποσά ( προκαταβολής και ενδεχομένως και δόσεων) που καταβλήθηκαν σε μετρητά για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση των ως άνω περιουσιακών στοιχείων.

Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Δηλώνεται το συνολικό ποσό που καταβλήθηκε σε μετρητά για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας άνω των 10000 ευρώ ( με φπα) όπως είναι οι πίνακες ζωγραφικής, έπιπλα, κοσμήματα, έργα τέχνης που δεν αφορούν εξοπλισμό επαγγελματικής επιχείρησης . Κατά την ηλεκτρονική υποβολή , το σύστημα της Γ.Γ.Π.Σ. ζητάει να αναγραφεί ο ΑΦΜ του πωλητή του αντικειμένου μεγάλης αξίας αλλά αν ζητηθεί από τη Δ.ΗΛΕ.Δ πρέπει να προσκομισθεί κατάσταση ιδιόγραφη του φορολογουμένου με πλήρη τα στοιχεία του πωλητή καθώς και περιγραφή του αντικειμένου αγοράς και φωτοαντίγραφο του παραστατικού αγοράς.

Υπολογίζονται ακόμη:

Τεκμήριο κτηνοτροφικής αγροτικής επιχείρησης

Τεκμήριο αγοράς και εγκατάσταση

Τεκμήριο αγοράς επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεωγράφων

Τεκμήριο αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων ή ανέγερσης οικοδομών ή κατασκευής δεξαμενής κολύμβησης

### **Τεκμήριο χορήγησης δανείων κωδ. 759 -760**

Σύμφωνα με την περ. δ΄ της παρ.1 του άρθρου 32 του ν.4172/13 , η ετήσια δαπάνη αυξάνεται από τη χορήγηση δανείων που χορηγεί ο φορολογούμενος σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και για κάθε λόγο. Ομοίως σαν αντικειμενική δαπάνη λογίζεται και το δάνειο που χορηγούν εταίροι μέλη ή μέτοχοι σε εταιρείες στις οποίες συμμετέχουν , καθώς επίσης και οι χρηματικές διευκολύνσεις προς τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα. Από την αντικειμενική δαπάνη εξαιρούνται τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν οι επιχειρήσεις.

### **Δωρεές , γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών κωδ. 725 -726**

Το ποσό των ως άνω περιγραφέντων δωρεών , γονικών παροχών ή χορηγιών χρηματικών ποσών που καταβλήθηκε από τον φορολογούμενο εντός του 2014 , όταν αυτό ξεπερνά τα 300 ευρώ και δωρεοδόχος είναι το Δημόσιο, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα και τα κρατικά νοσηλευτικά ιδρύματα , τα ΝΠΙΔ που επιχορηγούνται από το κράτος καθώς και τα ιδρύματα των οποίων οι δαπάνες καλύπτονται κατά, τουλάχιστον 70% από το κράτος, αναγράφεται στους κωδ. 725 – 726.

Σε κάθε περίπτωση όμως αυτός που έκανε τη δωρεά πρέπει να είναι έτοιμος να αποδείξει τη δωρεά με φωτοαντίγραφο δήλωσης άτυπης δωρεάς, η γονικής παροχής ή γραμμάτιο είσπραξης του ποσού της δωρεάς η οποία εκδίδεται από τον δωρεοδόχο και κατάσταση με τα στοιχεία του δωρητή , του δωρολήπτη και το ποσό για κάθε δωρεά ή γονική παροχή.



## **Τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κωδ. 727-728**

Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται με το ποσό που το 2014 καταβλήθηκε για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ( στεγαστικών και προσωπικών ) και γενικά πιστώσεων , απόσβεση πιστωτικών καρτών εφόσον οι χρεώσεις αυτές αφορούν μη καταναλωτικά αγαθά π.χ. αγορά αυτοκινήτου, περιλαμβανομένων και των τυχόν τόκων υπερημερίας .Για τη χρήση 2014 δεν υπάρχει πλέον απαλλαγή από το τεκμήριο για πληρωμή δανείου πρώτης κατοικίας και στους κωδ. 727 – 728 θα συμπληρώσει ο φορολογούμενος το συνολικό ποσό που πλήρωσε για τόκους και χρεολύσια .

Οι ως άνω κωδικοί αναφέρονται στις αγορές των κωδικών 719 – 724 και για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κλπ για τα ποσά τα οποία πληρώθηκαν μέσω πιστωτικών καρτών ενώ τα ποσά που καταβλήθηκαν με μετρητά αναγράφονται στους κωδ. 719 – 736.

## **Τεκμήρια κατοίκων εξωτερικού**

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, δεν εφαρμόζεται προκειμένου για κατοίκους του εξωτερικού που δεν αποκτούν εισοδήματα στην Ελλάδα. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται προκειμένου για δαπάνη που αφορά σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσεως κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού. Η απαλλαγή αυτή ισχύει ανεξάρτητα από την απόκτηση ή μη πραγματικού εισοδήματος.

Ακόμη απαλλαγή έχουμε και για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης η οποία προκύπτει βάσει Ι.Χ. αυτοκινήτου ή της κατοικίας .

Οι κάτοικοι της αλλοδαπής που δεν έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και πραγματοποιούν δαπάνες στην αλλοδαπή, δεν βαρύνονται με την αντικειμενική δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων ανεξάρτητα από το αν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα.

## **Μείωση των τεκμηρίων σε συνταξιούχους**

Τα τεκμήρια του πίνακα 5.1 της δήλωσης και όχι αυτά του πίνακα 5.2 όταν αφορούν συνταξιούχους που γεννήθηκαν μέχρι 31-12-1949 εφαρμόζονται μειωμένα κατά 30 % στα ποσά που προκύπτουν σύμφωνα με το νόμο. Ο φορολογούμενος που έχει τις ως άνω προϋποθέσεις πρέπει να συμπληρώσει και τους κωδικούς 013 – 014 του πίνακα 2 της δήλωσης.

## Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία – Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ								Υπόχρεου	Της συζύγου	
1. Ποσό μείωσης προκαταβλητέου φόρου (παρ. 1 άρθρ. 70 Κ.Φ.Ε.)								655	656	
2. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση								659	660	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο								619	620	
4. Εισοδημ. που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση								657	658	
5. Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)								617	618	
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 2								433	434	
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3								613	614	
8. Επίδομα ανεργίας Ο.Α.Ε.Δ.								661	662	
9. Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία								431	432	
10. Καθαρό ποσό κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση								306	306	
11. Καθαρό ποσό κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)								335	336	
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:										
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Φιλοξενία	Κ.Α.	Επιλογή σε Τ.Α.	Κ.Α.	Μήνες		
	801		092	ΝΑΙ	1	091		097	811	812
	802		094	ΝΑΙ	1	093		098	813	814
	803		096	ΝΑΙ	1	095		099	815	816
13. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:										
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη								
	804								817	
	805								819	1 <sup>ο</sup> παιδί
	806								821	2 <sup>ο</sup> παιδί
	807								823	3 <sup>ο</sup> παιδί
14. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν										
			417				797		419	420
15. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδαπής, εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών, κλπ								781	782	
16. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/2010)								783	784	
17. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσεται από το φόρο								787	788	

### **Μείωση της προκαταβολής του φόρου, κωδ 655 – 656**

Τους κωδικούς αυτούς συμπληρώνει ο φορολογούμενος **μόνο** όταν υπάρχει εισόδημα από επιχειρηματική ή αγροτική δραστηριότητα και **δεν** συμπληρώνονται με την αρχική δήλωση αλλά μόνο με συμπληρωματική, με την οποία ο φορολογούμενος μπορεί με αίτησή του, που κατατίθεται μέχρι τέλος Σεπτεμβρίου του 2014. Προϋπόθεση κατάθεσης αυτής της αίτησης είναι να έχει επέλθει μείωση στο εισόδημα του φορολογούμενου πάνω από 25 % . Για την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη:

1. Αν είναι μειωμένα τα ακαθάριστα έσοδα
2. Οι δαπάνες και τα έξοδα του επιτηδευματία ( δικηγόρος)
3. Οι μείωση του συντελεστή μικτού κέρδους ( σχετικά άρθρο 70 ν 4172/13 και ΠΟΛ 1088/2015)

Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση κωδ. 659 – 660

Για τη χρήση 2014 **υποχρεωτικά** δηλώνονται όλα τα εισοδήματα ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής του ή αν αυτά απαλλάσσονται από το φόρο.

Για τα αυτοτελώς, ή τα με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα που δηλώνονται στους κωδ. 659 – 660 , δηλώνονται και στους κωδ. 433 – 434 στον ίδιο πίνακα και ο φόρος που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε ( άρθρο 67 ν. 4172/2013 )

Τέτοια εισοδήματα που μπορεί να ενδιαφέρουν του δικηγόρους είναι:

Διατροφή συζύγου και παιδιών

Κέρδη από παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας μέχρι 10 kw

Τόκοι ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου

Κέρδη από πώληση εισηγμένων μετοχών ( συμμετοχή μεταβιβάζοντας μικρότερο ποσοστό από το 0,50% στην εταιρεία )

Κέρδη από πώληση κινητών τίτλων που αποκτήθηκαν πριν από την 01/01/2009

Ελάχιστο εγγυημένο εισόδημα και κοινωνικό μέρισμα

Κέρδος μεταβίβασης τίτλων από φορολογικό κάτοικο χώρας με διμερή σύμβαση φορολογίας

Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων

Συντάξεις από το εξωτερικό που φορολογούνται μόνο στο εξωτερικό.

Οι τόκοι των καταθέσεων εσωτερικού και εξωτερικού **δεν** θα καταχωρηθούν στους κωδ. 659 – 660 αλλά στους 667 – 668 του πίνακα 4.Δ.1

Τα χρηματικά βραβεία , οι υποτροφίες , τα οικονομικά βοηθήματα και ενισχύσεις θα φορολογηθούν ανάλογα με την περίπτωση .Ενδεχομένως να αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία, ή από επιχειρηματική δραστηριότητα . Όταν χαρακτηρίζονται σαν εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο ή φορολογείται με ειδικό τρόπο και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση , τότε συμπληρώνεται στους κωδ 659 – 660. Όταν δεν χαρακτηρίζεται σαν εισόδημα καταχωρείται στους κωδ. 781 – 782 π.χ. κρατικές υποτροφίες. (ΠΟΛ 1094/2015 ).

### **Απαλλασσόμενα εισοδήματα με ηλεκτρονική πληροφόρηση κωδ. 619 – 620**

Στους προσυμπληρωμένους κωδικούς έχουν ήδη καταχωρηθεί από τους φορείς που είχαν την σχετική υποχρέωση τα εισοδήματα στα οποία αναφέρονται οι ΠΟΛ 1033/2014 , 1051/2015, 1054/2015 .

Τα εισοδήματα που δηλώθηκαν στους κωδ. 659 – 660 ή είναι προσυμπληρωμένα στους κωδ. 619 -620 θα συμπεριληφθούν στον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 .

Τα ποσά που απαλλάσσονται από την εισφορά δεν συμπληρώνονται στους κωδ. 659 – 660 και 619 – 620 αλλά στους κωδ. 657 – 658 ή 617 -618. Τα υπόλοιπα εισοδήματα που απαλλάσσονται από τη φορολογία η φορολογούνται με ειδικό τρόπο συμπληρώνονται υποχρεωτικά στους κωδ. 659 – 660 , 619 – 620 ή σε άλλους αντίστοιχους κωδικούς του πίνακα 6.

Δηλαδή αποτελούν π.χ. απαλλασσόμενο εισόδημα από τη φορολογία αλλά υποκείμενο σε εισφορά αλληλεγγύης οι συντάξεις των αναπήρων ή το εξωιδρυματικό επίδομα, ή το επίδομα επικίνδυνης εργασίας . Τα ποσά αυτά συμπληρώνονται στους κωδικούς 659 – 660 .

Επιδόματα – βοηθήματα που δεν αποτελούν εισόδημα είναι αφορολόγητα και δεν επιβάλλεται εισφορά αλληλεγγύης είναι το επίδομα τυφλότητας ή το επίδομα τοκετού, το διατροφικό επίδομα και τα επιδόματα λουτροθεραπείας, αεροθεραπείας, ενεσοθεραπείας κλπ. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στους κωδ. 781 – 782 του πίνακα 6 ( ΠΟΛ 1149/2013 )

Από την εισφορά αλληλεγγύης απαλλάσσονται και οι άνεργοι που έχουν τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1149/2013.

Ομοίως εξαιρούνται της εισφοράς οι κινητικά ανάπηροι ( ποσοστό αναπηρίας άνω του 80%) καθώς και:

1. Οι αποζημιώσεις από λύση της εργασιακής σχέσης
2. **Το εφάπαξ των ταμείων πρόνοιας και των ασφαλιστικών οργανισμών**

Τα εισοδήματα αυτά καταχωρούνται στους κωδ. 657 – 658 ή αναλόγως 617 – 618 του πίνακα 6 .

Όταν δηλώνονται τα ποσά των κωδ. 657 – 658 θα εμφανιστεί πίνακας όπου ο φορολογούμενος θα καταχωρήσει αναλυτικά τα ποσά που δηλώνει. ( ΠΟΛ 1146/2014 ).

### **Στους κωδ. 657 – 658 καταχωρούνται επίσης**

Το ενιαίο επίδομα στήριξης τέκνων

Το επίδομα των τρίτεκνων και των πολύτεκνων

**Η εκλογική αποζημίωση ( παρ 1 άρθρ. 108 ΠΔ 186/2012 )**

### **Φόρος που παρακρατήθηκε κωδ. 433 – 434**

Ο φόρος που παρακρατήθηκε και αφορά εισοδήματα που καταχωρήθηκαν στους κωδ 659 – 660 για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση , καταχωρούνται στους κωδ. 433 – 434 και το ύψος του φόρου αυτού δεν λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου που τελικά θα πληρώσει ο φορολογούμενος αλλά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της εισφοράς αλληλεγγύης όταν τα συνολικά εισοδήματα όμως είναι μεγαλύτερα από 12000 ευρώ .

Επίδομα ανεργίας κωδ. 661 – 662

Το επίδομα ανεργίας εφόσον είναι συνολικά πάνω από 10000 ευρώ ( ατομικό εισόδημα ) απαλλάσσεται από το φόρο και καταχωρείται στους ως άνω κωδικούς.

Καθαρό ποσό ΕΚΑΣ κωδ. 305 – 306

Το ποσό του ΕΚΑΣ καταχωρείται χωριστά από την σύνταξη στους κωδικούς 305 – 306 και είναι αφορολόγητο . Τα αναδρομικό ΕΚΑΣ δηλώνεται με συμπληρωματική δήλωση στο έτος στο οποίο αφορά και όχι στο έτος το οποίο εισπράχθηκε.

Ενοίκιο κύριας κατοικίας κωδ. 811 – 816

Φορολογική ωφέλεια από την αναγραφή του ενοικίου που καταβλήθηκε μέσα στη χρήση 2014 δεν υπάρχει ( καταργήθηκε ). Τα στοιχεία της καταχώρησης στους κωδικούς 811 – 812 έχουν μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα .

Φιλοξενία κωδ. 092 – 094 – 096

Οι φιλοξενούμενοι δεν έχουν τεκμήριο για τη φιλοξενία και ανεξάρτητα αν υπάρχει συγγενική σχέση με το ή τα άτομα που παραχωρούν το ακίνητο για την φιλοξενία.

### **Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη**

Σε σχέση με τα τεκμήρια τα ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη καταχωρούνται στους κωδ. 781 – 782 , 787 – 788

Ποσά από πώληση περιουσίας δάνεια κλπ.

Οι ως άνω κωδικοί συμπληρώνονται με τα ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων , την εισαγωγή κεφαλαίων από το εξωτερικό, από δάνεια και δωρεές , από κληρονομίες, από εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών , κέρδη από λαχεία, καθώς και ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα. Όλα τα ανωτέρω ποσά πρέπει ο φορολογούμενος να μπορεί να τα αποδείξει με τα αντίστοιχα νόμιμα παραστατικά.

## **Στους κωδικούς 781 – 782 καταχωρούνται εισοδήματα που αφορούν**

Εφάπαξ από ταμείο προνοίας ασφαλιστικών οργανισμών

Διάθεση περιουσιακών στοιχείων

Εισαγωγή συναλλάγματος από κατοίκους εξωτερικού

Δωρεές και γονικές παροχές που έγιναν εντός 2014 για χρηματικά ποσά

Κληρονομίες

Δάνεια

Υποτροφίες

Κέρδη από λαχεία κλπ

Αποζημιώσεις που επιδικάζονται για ηθική βλάβη

Λοιπές περιπτώσεις

Για κέρδη από λαχεία , ΠΡΟΠΟ κλπ πάνω από 1000 ευρώ και για αποζημιώσεις από ηθική βλάβη για ποσά πάνω από 20000 ευρώ η Δ.Ο.Υ κάνει έλεγχο .

Ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα όπως είσπραξη αποζημιώσεων από ασφαλιστική εταιρεία ή το εφάπαξ ασφαλιστικού οργανισμού , μπορεί να μειώσει την ετήσια αντικειμενική δαπάνη ( τεκμήριο ) .

## **Κεφάλαιο προηγούμενων ετών κωδ. 787 – 788**

Κεφάλαιο προηγούμενων ετών που συγκεντρώθηκε από το διαθέσιμο οικογενειακό εισόδημα προηγούμενων ετών το οποίο δεν αναλώθηκε, μπορεί ο φορολογούμενος να το επικαλεστεί για να δικαιολογήσει τεκμήρια της χρήσεως 2014 . Ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεσθεί οποιαδήποτε προηγούμενα χρόνια για να καλύψει από τα διαθέσιμα εισοδήματά του τα τεκμήρια του 2014 , αρκεί τα χρόνια που επικαλείται να είναι συνεχόμενα. ( ΠΟΛ. 1076/2015 ).



**Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ</b>								
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (άρθρο 72 Κ.Φ.Ε.)	049							
2. Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (άρθρο 18 Κ.Φ.Ε.)	051		052					
3. Δωρεές χρημάτων άρθρο 19 Κ.Φ.Ε.: Στο εξωτερικό 031 _____, 032 _____, και συνολικά	059		060					
4. Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους	075		076					
5. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007	061		062					
6. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 αρθρ.43 και 44 ν.4030/2011)	077		078					
7. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010)	663		664					
8. Εμπίπτετε στις διατάξεις των περιπτώσεων α ή β της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010;	033	α	035	β	034	α	036	β

Στον πίνακα 7 καταγράφονται τα ποσά των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν εντός του 2014 από το φορολογούμενο, από τις οποίες άλλες αφαιρούνται ολόκληρες και άλλες κατά ένα μέρος τους.

Δαπάνες που όταν πραγματοποιούνται προκαλούν φορολογική ελάφρυνση και υπό ορισμένες προϋποθέσεις που ορίζονται από το νόμο αφορούν όλους τους φορολογούμενους είναι οι ακόλουθες :

Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης κωδ. 051 – 052

Δωρεές για απόσβεση του Δημόσιου χρέους κωδ. 075 - 076

Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κωδ. 059 – 060

Πολιτιστικές χορηγίες κωδ. 061 – 062

Επένδυση για κινηματογραφικές ταινίες κωδ. 663 – 664

Δαπάνες που αφορούν μόνο τους μισθωτούς και συνταξιούχους του πίνακα 7 είναι οι δαπάνες αγαθών και παροχής υπηρεσιών κωδ. 049.

είδος δαπάνης	κωδικοί που αντιστοιχούν	κατηγορία φορολογουμένων	υποβολή με δήλωση
Δαπάνη για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών μέχρι το 10% του δηλούμενου εισοδήματος ή του φορολογούμενου εισοδήματος για να μην υπάρξει φορολογική επιβάρυνση. Για άγαμο αποδείξεις μέχρι εισόδημα 105000 υποβάλλονται αποδείξεις 10500 ευρώ Για έγγαμο αποδείξεις μέχρι εισόδημα 210000 υποβάλλονται αποδείξεις 21000 ευρώ.	049	Μισθωτοί και συνταξιούχοι	με εμπρόθεσμη δήλωση
Επενδύσεις σε κινηματογραφικές ταινίες	663 - 664	για όλους τους φορολογούμενους	με εμπρόθεσμη δήλωση
Έξοδα ιατρικής , νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης εντός και εκτός Ελλάδος.	051 - 052	για όλους τους φορολογούμενους	δήλωση εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη , αρχική ή συμπληρωματική
Αμοιβή σε νοσοκόμους , έξοδα για υεχνητά μέλη, γυαλιά οράσεως κλπ			
Συνδρομές για ιατρική κάλυψη μακροχρόνιας διάρκειας			
Δαπάνες για αγορά φαρμάκων			
Δαπάνες περίθαλψης ηλικιωμένων			
Ενοίκιο επιχειρήσεων του ιστορικού κέντρου της Αθήνας	077 - 078	Επιχειρηματίες μόνο	
Δωρεές χρημάτων στο Δημόσιο , ιερούς ναούς κλπ άνω των 100 ευρώ	059 - 060	για όλους τους φορολογούμενους	
Δωρεές σε χρημάτων σε ιδρύματα , σε σωματεία κλπ μη κερδοσκοπικά σωματεία άνω των 100 ευρώ.	059 - 060		
Δωρεές για απόσβεση του δημόσιου χρέους	075 - 076		
Δωρεές χρημάτων στο Δημόσιο , ιερούς ναούς κλπ άνω των 100 ευρώ	061 - 062		

Για τις δαπάνες του κωδ. 049 – οικογενειακές δαπάνες αγοράς και παροχής υπηρεσιών και αφορά μόνο μισθωτούς και συνταξιούχους ισχύει ότι η δήλωσή τους δεν επιφέρει κατ αρχήν ελάφρυνση της φορολογίας αλλά εξασφαλίζουν τον τρόπο φορολόγησης με την κλίμακα των μισθωτών και δεν υπάρχουν δυσμενέστερες φορολογικές επιβαρύνσεις.

Ομάδες δαπανών που συμπεριλαμβάνονται στις αγορές δαπανών και υπηρεσιών του κωδ. 049 είναι οι εξής :

Όλα τα είδη διατροφής

Όλα τα οινόπνευματώδη και είδη καπνού

Όλα τα είδη ένδυσης και υπόδησης.

Μόνο οι υπηρεσίες και τα είδη επισκευής κν αι συντήρησης κατοικίας

Όλα τα διαρκή αγαθά οικιακής χρήσης , προϊόντα καθαρισμού και οικιακές υπηρεσίες .

Μόνο μεταφορές πραγμάτων , συντήρηση και επισκευή αυτοκινήτου , μοτοσυκλέτας , λιπαντικά , αντιψυκτικά, μίσθωση ταξί, καύσιμα οχήματος.

Όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες που έχουν σχέση με την αναψυχή και τον πολιτισμό.

Μόνο τα δίδακτρα των φροντιστηρίων και των ξένων γλωσσών .

Όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες από καταστήματα τροφοδοσίας , όλες οι υπηρεσίες από ξενοδοχεία , πανσιόν και ενοικιαζόμενα δωμάτια.

Όλα τα είδα και οι υπηρεσίες ατομικού ευπρεπισμού , τα προσωπικά είδη , οι υπηρεσίες κοινωνικής προστασίας, οι οικονομικές υπηρεσίες κλπ

Αν οι αποδείξεις είναι λιγότερες , αυτές που χρειάζεται ο φορολογούμενος που φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων , επιβαρύνεται με ποσοστό φόρου 22% του ποσού των δαπανών που του λείπουν.

Αν και οι δύο σύζυγοι δηλώνουν εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των αποδείξεων επιμερίζεται στους συζύγους ανάλογα με τα δηλωθέντα εισοδήματα.

Όλες οι δαπάνες που δηλώνονται πρέπει να συνοδεύονται από κατάλληλα παραστατικά που να αποδεικνύουν την αλήθεια και την εγκυρότητα της δαπάνης και να μπορούν να υποβληθούν σε κάθε ζήτηση από την Δ.Ο.Υ.

### Στοιχεία εξαρτώμενων μελών φορολογούμενων

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΑΡΤΩΜΕΝΩΝ ΜΕΛΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ</b>																
1	Άγαμα τέκνα που γεννήθηκαν από 1/1/1988 έως 31/12/2014, Άγαμα τέκνα που γεννήθηκαν από 1/1/1988 και φοιτούν σε σχολείο ή σχολείο ή κατώτατη επαγγελματική εκπαίδευση ή κατάρτιση της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή εγγεγραμμένα στα μητρώα ανόργανων ΟΑΕΔ ή υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία. Τέκνα άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία, με ποσοστό νοπητής ή αναπηρίας τουλάχιστον 67%.							2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες) β) Ανήλικι συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Άγαμα ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.							
	Όνομα	Έτος γεννήσεως	Σχολή ή σχολείο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.		Αριθμός τέκνων σε σχέση με τον πατέρα (1-12)	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Κ.Α.	Α.Μ.Κ.Α.	ΣΥΝΓΕΝΕΙΑ	Με Υπόθετο	Με Σύζυγο
			831		846			835		861						
			832		847			836		862						
			833		848			837		863						
			834		849			838		864						
Αριθμός τέκνων του πίνακα 8 περίπτ. 1 (αριθμητικά) 003 <input type="text"/> 004 <input type="text"/>																

Στον πίνακα 8.1 καταχωρεί ο φορολογούμενος τα παιδιά που είναι προστατευόμενα μέλη και στον πίνακα 8.2 τα λοιπά προστατευόμενα μέλη της οικογένειάς του .

Προστατευόμενα θεωρούνται τα άτομα που συνοικούν με τον φορολογούμενο ( με ευρεία έννοια , δηλαδή προστατευόμενα θεωρούνται και τα παιδιά που σπουδάζουν και κατοικούν σε άλλη πόλη ) και το εισόδημά τους ( πραγματικό ή τεκμαρτό ) είναι κάτω από 3000 ευρώ ή 6000 ευρώ για άτομα με αναπηρία από 67 % και άνω.

#### **Το αφορολόγητο ποσό που υπήρχε για τα παιδιά καταργήθηκε.**

Όταν τα ανήλικα παιδιά του πίνακα 8.1 έχουν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις ή από επιχειρηματική δραστηριότητα ή γεωργική δραστηριότητα, το εισόδημά τους αυτό βαρύνει τον φορολογούμενο.

Δική τους δήλωση κάνουν τα ανήλικα παιδιά όταν αποκτούν εισοδήματα από:

Συντάξεις λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας

Από εργασία ( εργασιακή σχέση ) ( άρθρο 11 ν. 4172/2013 )

Παιδιά άνεργα ( γραμμένα στα μητρώα του ΟΑΕΔ ), που γεννήθηκαν μετά την 01/01/1989 και συνοικούν με τον φορολογούμενο το δε ετήσιο εισόδημά τους είναι κάτω των 3000 ευρώ ή 6000 ευρώ για παιδιά με αναπηρία άνω του 67%, θεωρούνται προστατευόμενα μέλη .

Οι κωδικοί του πίνακα 8.1 και 8.2 έχουν κίτρινο χρώμα . Όταν κάνουμε < κλικ > πάνω στο κίτρινο χρώμα το σύστημα μας βγάζει μήνυμα ότι οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται μόλις συμπληρωθεί ο πίνακας που μας προτείνεται . Συμπληρώνουμε τον πίνακα και όταν τον αποδεχόμαστε τότε συμπληρώνονται και τα στοιχεία των πινάκων 8.1 και 8.2.

### Στοιχεία από το φάκελο του φορολογούμενου

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος				901		902	
341		342		745		746	
				907		908	
995		996				985	
						986	
997		998		323		324	
						987	
						988	
959		960		399		400	
						989	
						990	

**ΠΙΝΑΚΑΣ 10.** Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):

Ο φορολογούμενος δεν συμπληρώνει στον πίνακα 9 διότι ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

## Συμπλήρωση τραπεζικού λογαριασμού

ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN													
				G R													
<p>Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.</p>																	
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ		Ημερομηνία παραλαβής _____ 2015		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ										2015			
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Επων.: _____		Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : _____		Όνομ.: _____		Αρ. Μητρ. όδ. όσκ. επαγγ/τος: _____		Ο ΔΗΛΩΝ		Η ΔΗΛΟΥΣΑ			
				Δ/ση: _____		Κατηγορία έλλειψης : _____		Α.Φ.Μ.: _____									

Συμπληρώνουμε τον αριθμό IBAN της τράπεζας που θέλουμε να κατατεθεί το προϊόν της επιστροφής του φόρου μετά την εκκαθάριση της δήλωσης .

Αν δεν καταχωρήσουμε αριθμό λογαριασμού τράπεζας ,η επιστροφή του φόρου θα γίνει με τραπεζική επιταγή η οποία θα ταχυδρομηθεί στον δικαιούχο.

## Το έντυπο Ε3

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νέου Ν. 4172/2013 ( άρθρα 21, 45 και 47 ) ορίζεται η έννοια της επιχειρηματικής δραστηριότητας , και η υποχρέωση να υποβληθεί δήλωση Ε3 από όσους αποκτούν εισόδημα από την πηγή αυτή. ( δικηγόροι ).

Το έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 συμπληρώνεται πριν από αυτήν. Συμπληρώνεται ηλεκτρονικά , ακόμα κι αν δεν προκύπτει εισόδημα ή δεν υπήρξε καθόλου δραστηριότητα από ενεργό και εγγεγραμμένο στα μητρώα της Δ.Ο.Υ. επιτηδευματία. Μετά την υποβολή της κάθε τροποποίησή της μπορεί να υποβληθεί μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά όμως από την παραλαβή του εκκαθαριστικού σημειώματος της αρχικής δήλωσης.

Παρακάτω θα κάνουμε αναφορά μόνο στους κωδικούς που , πιθανώς , ενδιαφέρουν τους δικηγόρους.

Κωδ .002-003 Γράφουμε το χρονικό διάστημα που ασκήσαμε επιχειρηματική δραστηριότητα.

Κωδ. 005 Γράφουμε τον κωδικό της Δ.Ο.Υ. που υπαγόμαστε

Κωδ.019 Σημειώνουμε με Χ το αντίστοιχο τετραγωνίδιο της κατηγορίας που τηρήσαμε ( Β´κατηγορία ).

Κωδ. 595 – 596

Αν ασκήθηκε γεωργική δραστηριότητα , διαγραμμίζουμε το αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν η δραστηριότητα αυτή ανήκει στο κανονικό ή το ειδικό καθεστώς.

**Κωδ. 591**

**Συμπληρώνουμε τον κωδικό αν θα φορολογηθούμε με τις διατάξεις τας παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 ( φορολόγηση σαν μισθωτή εργασία – μπλοκάκια ), επειδή είχαμε τις προϋποθέσεις για τη χρήση 2014.**

### Πίνακας 3.5.2.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνουμε τα στοιχεία του φορολογούμενου ανεξάρτητα αν αυτός είναι φυσικό ή όχι πρόσωπο.

Κωδ. 705 Συμπληρώνουμε τον Κ.Α.Δ ( του δικηγόρου εν προκειμένω ) που είναι 69101000 και τον επαναλαμβάνουμε στον Κωδ. 761 .

### Πίνακας 3.5.3

Αναλυτικά γράφουμε τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που εκδώσαμε μέσα στη χρήση 2014.

### Πίνακας 3.5.4.

Ο Πίνακας αυτός συμπληρώνεται μόνο σε ότι μπορεί να αφορά το επάγγελμά του δικηγόρου, και είναι απλή η συμπλήρωσή του.

### Πίνακας 3.5.5.

Ομοίως εύκολα συμπληρώνεται και αυτός ο πίνακας καταχωρώντας τα στοιχεία ή του ίδιου του φορολογουμένου ή του λογιστή που συμπλήρωσε τη δήλωση. Υποχρέωση για υποβολή της δήλωσης από λογιστή έχει ο δικηγόρος του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα ξεπέρασαν τις 50000 ευρώ για το 2014 ( άρθρο 38 Ν. 2873/2000 ).

### Πίνακας 3.5.6.

Κωδ. 681. Καταχωρούνται οι επιδοτήσεις που εισπράχθηκαν εντός του 2014 πχ επιδότηση για πρόσληψη προσωπικού από τον ΟΑΕΔ κλπ

Κωδ. 904. Καταχωρούμε συνήθως την επιχορήγηση για αγορά παγίων

Τα έσοδα αυτά καταχωρούνται εδώ για πληροφοριακούς λόγους. Τα παραπάνω ποσά μεταφέρονται στους κωδικούς 273 ή 282 του Πίνακα ΣΤ΄ σαν λοιπά έσοδα δραστηριότητας.

Κωδ. 905

Καταχωρούμε συνολικά τα ενοίκια που πληρώσαμε για το γραφείο εντός του 2014. Στον παρακάτω πίνακα καταχωρούμε αναλυτικά ανά ΑΦΜ εκμισθωτή.



Κωδ. 906

Είναι αυτονόητο ότι δεν καταχωρούμε Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης της εγκατάστασης μας.

Πίνακας 3.5.7.

Από το πίνακα αυτόν για τον δικηγόρο ενδιαφέρον παρουσιάζουν μόνο οι υποπίνακες δ). Ακαθάριστα έσοδα παροχής Υπηρεσιών , στ). Δαπάνες, ζ). Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών με απλογραφικά βιβλία .

### **Υποπίνακας δ΄ Ακαθάριστα έσοδα παροχής υπηρεσιών**

Ο δικηγόρος καταχωρεί τα ακαθάριστα έσοδα έτσι όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλίο Εσόδων – Εξόδων , αναλυτικά στους κωδικούς 274 ( έσοδα από ιδιωτική πελατεία), κωδικό 280 ( υπηρεσίες προς άλλους επιτηδευματίες και επιχειρήσεις ), κωδικό 279 ( κυρίως τιμολόγια που εξέδωσε ο δικηγόρος προς το ΤΑΧΔΙΚ ) και κωδικό 282 ( όπου καταχωρεί τα έσοδα από το μέρος του δικηγορικού συλλόγου και τον διανεμητικό λογαριασμό, καθώς και τα ποσά των επιχορηγήσεων , επιδοτήσεων που τυχόν εισέπραξε αλλά και τα έσοδα από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων ).

Στον κωδικό 547 εξάγεται το άθροισμα της στήλης με τα έσοδα του δικηγόρου αυτόματα από το σύστημα.

### **Υποπίνακας στ΄ - Δαπάνες**

Στον πίνακα αυτόν ο δικηγόρος καταχωρεί , ομοίως ως άνω, τις δαπάνες του , από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων. Οι δαπάνες καταχωρούνται με τα ποσά που προέκυψαν **πριν την αναμόρφωσή τους.**

Όσον αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές ( κωδικός 517 ) αφορούν αυτές που θεωρούνται ότι καταβλήθηκαν εμπρόθεσμα για το έτος 2014 έστω και αν καταβλήθηκαν μέχρι την ημερομηνία που ορίστηκε από το αντίστοιχο ταμείο εντός του έτους 2015. Ακόμη καταχωρούνται και αυτές που αφορούσαν τη

χρήση 2013 και πληρώθηκαν μέχρι 31/12/2014 και δεν είχαν περιληφθεί στα έξοδα της προηγούμενης χρήσης κατά την υποβολή της προηγούμενης φορολογικής δήλωσης για τη χρήση 2013.(Δ1210060031ΕΞ2015/19-01-2015).

Στον κωδικό 532 ο δικηγόρος που ιδιοχρησιμοποιεί το γραφείο του μπορεί να καταχωρήσει σαν έξοδα από ιδιόχρηση την αντικειμενική αξία του γραφείου πολλαπλασιασμένη με συντελεστή 3%.

Οι λοιποί κωδικοί οδηγούν εύκολα την συμπλήρωσή τους.

**Παρατήρηση:** Στον κωδικό 523 σαν αμοιβές προσωπικού καταχωρεί ο δικηγόρος μόνο εκείνες για τις οποίες έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι αντίστοιχες ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του οικείου ταμείου του εργαζόμενου.

**Παρατήρηση:** Τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων του ο δικηγόρος θα τις υπολογίσει ως εξής:

Για εξοπλισμό ηλεκτρονικών υπολογιστών με συντελεστή 20%.

Για όλα τα λοιπά πάγια του γραφείου του με συντελεστή 10%.

### **Υποπίνακας ζ'- Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία:**

Ο δικηγόρος καταχωρεί τα στοιχεία που προέκυψαν από τα βιβλία του στην στήλη που έχει τίτλο ( Παροχής Υπηρεσιών ).

Στον κωδικό 549 μεταφέρει το ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 547 και στον κωδικό 557 το ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 545.

Στον κωδικό 565 αναγράφει τα ποσά της αναμόρφωσης των εξόδων του που έκανε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Τότε στον κωδικό 569 θα προκύψει αυτόματα το καθαρό αποτέλεσμα κέρδος ή ζημία για τη χρήση 2014.

Τα ποσά της στήλης που συμπλήρωσε ο φορολογούμενος δικηγόρος θα μεταφέρονται αυτόματα και στη στήλη με τον τίτλο (Συνολικά ).

Το ποσό που αναγράφεται στους κωδικούς 569 και 571 ( εφόσον δεν υπάρχει και κάποια άλλη δραστηριότητα) μεταφέρονται στον κωδικό 346 του Πίνακα Ζ΄

Για τους δικηγόρους που έχουν τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και θα φορολογηθούν όπως φορολογούνται τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία , ισχύουν τα παρακάτω :

- 1.Όπως έχει ήδη αναφερθεί , συμπληρώνουν τον κωδικό 591 στην πρώτη σελίδα του Ε3.
- 2.Καταχωρούν τα έσοδά τους όπως ακριβώς και οι άλλοι δικηγόροι στον υποπίνακα δ΄.
- 3 Καταχωρούν μόνο τις ασφαλιστικές εισφορές τους σαν έξοδα στον υποπίνακα στ΄.
4. Μεταφέρουν τα στοιχεία όπως και οι άλλοι δικηγόροι στον υποπίνακα ζ΄.
5. Κάνουν μηδενική αναμόρφωση των δαπανών τους.
6. Μεταφέρουν τα ποσά από τους κωδικούς 569 και 571 στον κωδικό **348** του πίνακα Ζ΄ - Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία.

**Παρατήρηση:** Από τη χρήση 2014 καταργήθηκε η δυνατότητα που είχε ο φορολογούμενος του αυτοελέγχου - ( αυτοπεραίωση ).

## **Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης**

Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης έχουν όλοι οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις που είναι υπόχρεοι του ΚΦΑΣ, έστω κι αν δεν έχουν δαπάνες για αναμόρφωση και κάνουν μηδενικές δηλώσεις δαπανών.

Η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης υποβάλλεται αποκλειστικά ηλεκτρονικά και συνυποβάλλεται με το Ε3.

### **Πίνακας II: Κατάσταση αυτοκινήτων επιχειρήσεων**

Αναγράφονται τα στοιχεία του αυτοκινήτου του δικηγόρου

#### **Συνολικές δαπάνες Ε.Ι.Χ.**

##### **A. Μέχρι 1600 cc:**

Στον κωδικό 1101 αναγράφουμε τα συνολικά έξοδα του αυτοκινήτου και στον κωδικό 1102 το ποσοστό του 30% των δαπανών αυτών που δεν έχουμε το δικαίωμα να εκπέσουμε από τα ακαθάριστα έσοδα του 2014 σαν έξοδο.

##### **B. Πάνω από 1600 cc:**

Ομοίως στον κωδικό 1111 γράφουμε τα συνολικά έξοδα του αυτοκινήτου και στον 1112 το ποσοστό του 65% των εξόδων που δεν μπορούμε να εκπέσουμε από τα έσοδα του 2014.

### **III. Κατάσταση κινητής τηλεφωνίας**

Συμπληρώνουμε στον κωδικό 1121 τα έξοδα της κινητής τηλεφωνίας από ένα μόνο κινητό αν δεν απασχολούμε προσωπικό και στον κωδικό 1125 τα έξοδα του δεύτερου κινητού τηλεφώνου εφόσον απασχολούμε προσωπικό. Στους κωδικούς 1122 και 1126 συμπληρώνουμε τον αριθμό των κινητών τηλεφώνων που χρησιμοποιούμε εμείς και το προσωπικό, στους κωδικούς 1123 και 1127 τον αριθμό των απασχολουμένων στο γραφείο, οπότε στους κωδικούς 1124 και 1128 υπολογίζεται αυτόματα το 50% της δαπάνης του ή των κινητών

τηλεφώνων που δεν έχουμε δικαίωμα να εκπέσουμε από τα ακαθάριστα έσοδα του 2014.

#### **IV. Κατάσταση αποδοθέντων και οφειλομένων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων**

Καταχωρούμε όλους τους άμεσους ή έμμεσους φόρους που μέσα στη χρήση 2014 είχαμε την υποχρέωση να αποδώσουμε κωδικού 1201 – 1225 και αυτούς που τελικά αποδώσαμε με προσωρινές ή οριστικές δηλώσεις, κωδικού 1202 – 1226. Στην στήλη (α) – (β) θα προκύψουν τυχόν φόροι που οφείλουμε να αποδώσουμε κωδικού 1203 – 1226.

Τα δεδομένα των πινάκων II, III, και IV , μεταφέρουμε στου κωδικούς 1001 – 1018 του Πίνακα I της πρώτης και δεύτερης σελίδας . Επίσης στον πίνακα αυτό συμπληρώνουμε τυχόν και άλλες περιπτώσεις διαφορών εξόδων ( έξοδα δηλαδή που δεν μπορούμε να εκπέσουμε από τα ακαθ. έσοδα του 2014 ) , από άλλες συναλλαγές ή δραστηριότητες του 2014.

Λόγου χάριν στον κωδικό 1008 καταχωρούμε το ποσό των αποσβέσεων που υπολογίστηκαν πάνω από τους συντελεστές που ισχύουν.

Στον κωδικό 1018 καταχωρούμε δαπάνες που δεν εκπίπτουν, αλλά καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων εξόδων , επειδή δεν αφορούν το επάγγελμα άλλα έπρεπε να καταχωρηθούν στο βιβλίο διότι εκδόθηκε σχετικό τιμολόγιο και θα συμπεριληφθεί από τον προμηθευτή μας στις καταστάσεις πελατών – προμηθευτών του 2014 , επομένως πρέπει κι εμείς να το καταγράψουμε και να το δηλώσουμε στο βιβλίο μας και στις καταστάσεις .

Το ποσό του κωδικού 1100 που είναι το σύνολο των μη εκπιπτόμενων δαπανών μεταφέρουμε στον κωδικό 565 του υποπίνακα ζ´ στην δεύτερη σελίδα του Ε3.

## **Το έντυπο Ε2**

Υπόχρεος σε υποβολή του έντυπου Ε2 είναι κάθε πρόσωπο στο οποίο νόμιμα έχει μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο ή αποκτήθηκε με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης , κατά περίπτωση ακινήτου ή γαίας από το οποίο δημιουργείται εισόδημα από εκμίσθωση ή από υπεκμίσθωση ή από ιδιοχρησιμοποίηση, ή από δωρεάν παραχώρηση. Υποχρέωση υποβολής του Ε2 υπάρχει ακόμη και αν το ακίνητο παρέμεινε γι όλη τη χρήση 2014 κλειστό.

Στο έντυπο Ε2 καταχωρούνται όλα τα οικοδομημένα ακίνητα ανεξάρτητα αν αποφέρουν εισόδημα ή όχι.

Η ιδιοκατοίκηση πρώτης και δευτερευουσών ή εξοχικών κατοικιών δεν δηλώνονται στο Ε2.

Από τα μη οικοδομημένα ακίνητα , γράφονται στον πρώτο πίνακα του Ε2 μόνο εκείνα που αποφέρουν εισόδημα ( πραγματικό ή τεκμαρτό ).

Στον πίνακα ΙΙ αναγράφεται κάθε μεταβολή στα στοιχεία των ακινήτων όπως ανέγερση, απόκτηση νέου ακινήτου ή πώληση κλπ.

Δηλώνεται ακόμη οποιοδήποτε ακίνητο ιδιοχρησιμοποιείται για απόκτηση εισοδήματος , όπως είναι οι αγρότες που καλλιεργούν χωράφια ή ακίνητο ελεύθερου επαγγελματία που χρησιμοποιείται σαν επαγγελματική στέγη.

Επίσης δηλώνονται όλα τα ακίνητα που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα που ιδιοχρησιμοποιούνται , όπως είναι ακίνητα από μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα ή ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων, ξενοδοχείων κλπ από κερδοσκοπικά πρόσωπα.

Οι σύζυγοι υποχρεούνται σε υποβολή χωριστού Ε2 για τα ιδιόκτητα ακίνητα από τα οποία έχουν εισόδημα, ενώ σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ο κάθε σύζυγος δηλώνει το εισόδημα που του απέφερε το ποσοστό του δικαιώματος που κατέχει επί του ή των ακινήτων.

Το ανήλικο παιδί που δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνει το ακίνητο που τυχόν κατέχει στη δήλωση του πατέρα ή του κηδεμόνα που έχει τη γονική μέριμνα.

Τα ακίνητα των εξαρτώμενων ανήλικων παιδιών συμπληρώνονται , εκτός από τον πρώτο πίνακα και στον πίνακα Ι των συμπληρωματικών στοιχείων ακινήτων, με αναγραφή του α/α καταχώρησης της αναλυτικής και τον ΑΦΜ του παιδιού στις στήλες α/α 7 και 8 του πίνακα αυτού.

Αν υπάρχουν ενοίκια από το ακίνητο αυτό , προστίθενται στα εισοδήματα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα.

Αν το παιδί έχει υποχρέωση υποβολής δικής του φορολογικής δήλωσης ( επειδή έχει κάποια σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας κλπ ) τότε μαζί με τη δήλωσή του υποβάλλει και Ε2.

Στην περίπτωση υποβολής εκπροθέσμου τροποποιητικής δήλωσης Ε2 επιβάλλεται στον φορολογούμενο πρόστιμο 100 ευρώ , άρθρο 54 Ν. 4174/2013( Κ.Φ.Δ.).

### **Καταχώρηση στοιχείων κενού ακινήτου**

Στην αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων καταχωρούνται τα στοιχεία του ακινήτου στις αντίστοιχες στήλες.

Στα στοιχεία για τον ενοικιαστή γράφουμε τη λέξη ( **κενό** )

Δεν γράφουμε φυσικά ΑΦΜ

Γράφουμε την διάρκεια που το ακίνητο ήταν κενό

Γράφουμε και το ποσοστό συνιδιοκτησίας που κατέχουμε.

Για κενό ακίνητο για περισσότερους από 6 μήνες , υποχρεούμαστε να αποδείξουμε τον ισχυρισμό προσκομίζοντας φωτοαντίγραφα λογαριασμών της ΔΕΗ ή άλλου κοινόχρηστου λογαριασμού , ώστε να φαίνεται το βάσιμο του ισχυρισμού μας.

## **Δωρεάν παραχώρηση κύριας κατοικίας από γονείς σε παιδιά ή από παιδιά σε γονείς.**

Στην αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων περιγράφουμε το ακίνητο στις αντίστοιχες στήλες

Στο πεδίο ( Είδος μίσθωσης/ Χρήση ακινήτου ) γράφουμε τη φράση ( Δωρεάν παραχώρηση στον.....ή στην .... ) ( γράφουμε τον βαθμό συγγένειας).

Γράφουμε τον ΑΦΜ του συγγενούς μας που κάναμε την παραχώρηση

Γράφουμε την διάρκεια της παραχώρησης χρήσης του ακινήτου

Στο ποσοστό συνιδιοκτησίας γράφουμε το ποσοστό που κατέχει επί του ακινήτου ο παραχωρητής.

### **Παρατηρήσεις:**

Για κατοικίες πάνω από 200 τ.μ. υπολογίζεται τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα για την πέρα των 200 τ.μ. επιφάνεια . Το εισόδημα αυτό δηλώνεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδιοκτήτη του ακινήτου.

Όταν το ακίνητο που παραχωρείται χρησιμοποιείται σαν επαγγελματική στέγη, υπολογίζεται τεκμαρτό μίσθωμα για όλο το ακίνητο , ανεξάρτητα από την επιφάνειά του.

Όταν το ακίνητο που παραχωρείται χρησιμοποιείται σαν δευτερεύουσα κατοικία, υπολογίζεται τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα ανεξάρτητα από τετραγωνικά μέτρα του ακινήτου.

Ο υπολογισμός του τεκμαρτού εισοδήματος γίνεται με πολλαπλασιασμό της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου επί 3%.

Η συμπλήρωση των πινάκων του έντυπου Ε2 είναι απλή .



### **Παρατήρηση :**

Στην στήλη 18 ( Αριθμός παροχής ρεύματος) καταχωρούμαι υποχρεωτικά τον εννιαψήφιο αριθμό παροχής και ανεξάρτητα από :

Αν η παροχή λειτουργεί ή όχι

Ποιος είναι ο πάροχος του ηλεκτρικού ρεύματος

Το είδος του παρεχόμενου ρεύματος ( εργοταξιακό ή συμβατικό )

Εάν η παροχή ηλεκτροδοτεί περισσότερα από ένα ακίνητα ή γραφεία κλπ

Στην περίπτωση που δεν υπάρχει παροχή ρεύματος και το ακίνητο δεν ηλεκτροδοτείται , η στήλη 18 συμπληρώνεται από τον αριθμό ( 999999999 ).

Στην περίπτωση κενού ακινήτου που δεν ηλεκτροδοτείται λόγω διακοπής της παροχής , το ακίνητο εξακολουθεί να έχει αριθμό παροχής ο οποίος υπάρχει σε όλους τους λογαριασμούς του παρόχου του ρεύματος από το παρελθόν και επομένως στην στήλη 18 πρέπει να τον αναγράφουμε τον αριθμό αυτό έστω και αν το ακίνητο είναι κενό και προς στιγμήν δεν ηλεκτροδοτείται.

### **Παρατήρηση :**

Στην περίπτωση που αναγράφουμε λανθασμένο ΑΦΜ του μισθωτή ή του ατόμου στο οποίο έχει παραχωρηθεί το ακίνητο, **δεν** θα μπορούσαμε να υποβάλουμε τη δήλωση. Το σύστημα **δεν** θα τη δέχεται.

---

**Για τη σύνταξη της προσπάθειας ενημέρωσης των δικηγόρων, εργάστηκε το προσωπικό του λογιστηρίου του Δικηγορικού Συλλόγου.**