



Γραφείο Καράμπελα Ε.Π.Ε.  
Λ.Συγγρού 78 Αθήνα  
Τηλ 210 9210030 – 210 9247053  
Φαξ 210 9221932  
Ιστοσελίδα: [www.taxnet.gr](http://www.taxnet.gr)  
e-mail: [info@taxnet.gr](mailto:info@taxnet.gr)

## Φορολογικός Οδηγός 2011

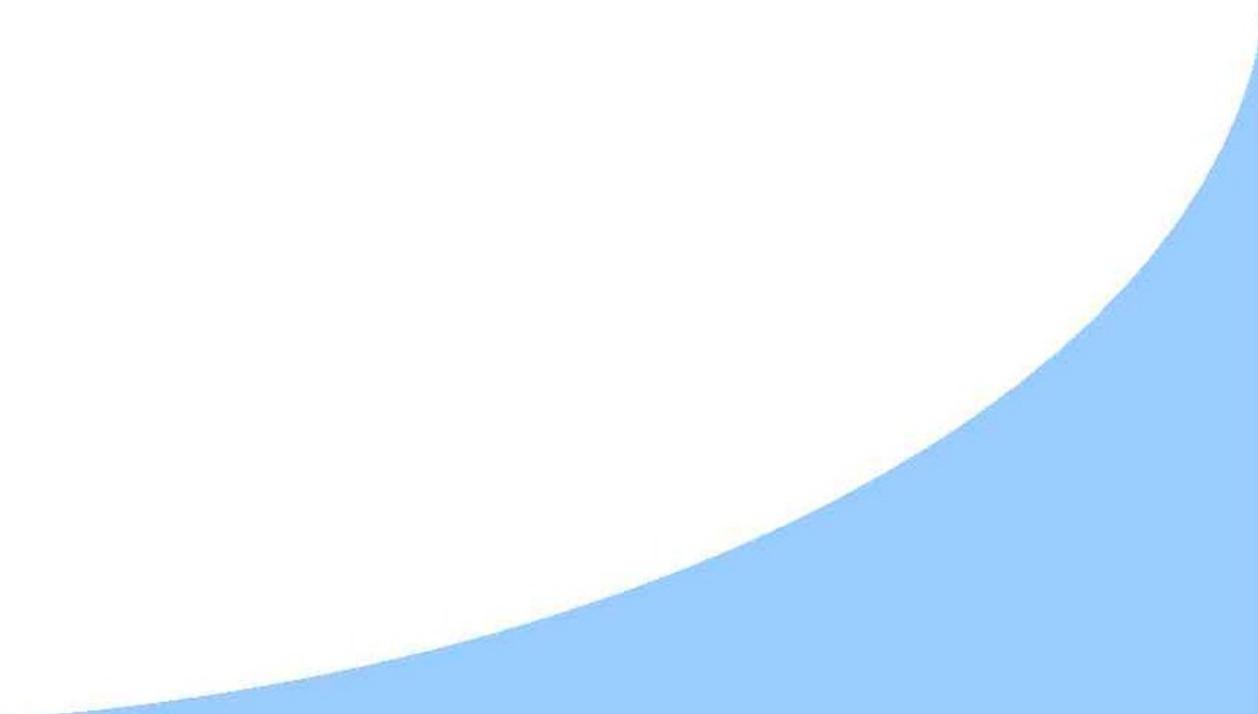
© 2011 TaxNet

Οι αλλαγές που επέφερε η ψήφιση του ν. 3842/2010 είναι πολλές, σημαντικές και επηρεάζουν σε μεγάλο βαθμό τη νέα φορολογική δήλωση και το φόρο που θα προκύψει. Στη συνέχεια θα παραθέσουμε με απλό και κατανοητό τρόπο τις αλλαγές που επέρχονται για τα φορολογικά θέματα και ειδικά για αυτούς που υποβάλουν φορολογικές δηλώσεις.

*Οι πληροφορίες αποσκοπούν μόνο σε γενική ενημέρωση και δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται ως δεδομένα για λήψη αποφάσεων ή συμμόρφωσης με φορολογικές ή άλλες διατάξεις και υποχρεώσεις.*

# Περιεχόμενα

<b>Υποχρέωση Υποβολής Ηλεκτρονικής Δήλωσης</b>	<b>4</b>
1 Φορολογική Κλίμακα για τη χρήση 2010.....	4
2 Είδη δαπανών (αποδείξεων) που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού (Άρθρο 9 ΚΦΕ).....	5
3 Δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό ετήσιο εισόδημα.....	6
4 Δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο.....	7
<b>Τεκμήρια διαβίωσης</b>	<b>11</b>
1 Υπολογισμός ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης.....	12
2 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.....	16
3 Κάλυψη Τεκμηρίων .....	18
Κάλυψη διαφοράς μεταξύ εισοδήματος και τεκμηρίων .....	18
Αμφισβήτηση Αντικειμενικών Δαπανών .....	20
<b>Φορολογικά Κίνητρα - Αλλαγές</b>	<b>22</b>
1 Άλλες αλλαγές για το 2010.....	23
2 Μεταφορά ζημίας.....	23





# Υποχρέωση Υποβολής Ηλεκτρονικής Δήλωσης



## 1 Υποχρέωση Υποβολής Ηλεκτρονικής Δήλωσης

Όλα τα φυσικά πρόσωπα επιτηδευματίες, που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα και κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, του οποίου όμως η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή και προαιρετικά κάθε άλλος υπόχρεος φορολογούμενος φυσικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει Ηλεκτρονικά Δήλωση. Οι υπόλοιποι μπορούν να υποβάλουν και χειρόγραφη δήλωση .

Εξαιρείται και δεν υποχρεώνεται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος το φυσικό πρόσωπο που έχει εισόδημα μέχρι €6.000 και το οποίο προκύπτει αποκλειστικά με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες (κατοικίας, του αυτοκινήτου ΙΧ, του σκάφους, των ιδιωτικών σχολείων, των οικιακών βοηθών κτλ.)

### 1.1 Φορολογική Κλίμακα για τη χρήση 2010

**Ενιαία Φορολογική Κλίμακα 2010 για όλα τα Φυσικά πρόσωπα και για όλα τα εισοδήματα**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
4.000	18	720	16.000	720
6.000	24	1.440	22.000	2.160
4.000	26	1.040	26.000	3.200
6.000	32	1.920	32.000	5.120
8.000	36	2.880	40.000	8.000
20.000	38	7.600	60.000	15.600
40.000	40	16.000	100.000	31.600
Υπερβάλλον	45			

Αφορολόγητο ποσό για εξαρτώμενα τέκνα:

- 1.500 ευρώ για το πρώτο τέκνο
- 3.000 ευρώ για δύο τέκνα
- 11.500 ευρώ για τρία τέκνα
- Επιπλέον 2.000 ευρώ για το 4ο και καθένα από τα επόμενα τέκνα

Οι φορολογούμενοι που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, έχουν αφορολόγητο €18.000,00 χωρίς προσκόμιση αποδείξεων του Κ.Β.Σ. για αγορές αγαθών ή υπηρεσιών για την κάλυψη της προσαύξησης.

### **Ποιοι δικαιούνται αφορολόγητο όριο 12.000 ευρώ – Αποδείξεις Δαπανών**

Για να ισχύει το αφορολόγητο όριο των 12.000 ευρώ ο φορολογούμενος πρέπει να συμπεριλάβει στην αρχική του δήλωση αποδείξεις από τις παρακάτω κατηγορίες:

## **1.2 Είδη δαπανών (αποδείξεων) που μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού (Άρθρο 9 ΚΦΕ)**

1. Αποδείξεις για την αγορά αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών (π.χ. αγορά τροφίμων, καυσίμων, ηλεκτρικών συσκευών, υπηρεσίες γυμναστηρίου, κομμωτηρίων, εστίασης, ξενοδοχείων, επισκευών, κλπ)
2. Ειδικά στοιχεία (π.χ. αποδείξεις ΕΛΤΑ)
3. Κοινόχρηστες δαπάνες (εξαιρούνται δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης και ηλεκτροδότησης) επιμερισμένες ανά ένοικο σε συγκεντρωτική κατάσταση από τον διαχειριστή της πολυκατοικίας.
4. Συμβολαιογραφικά για τη σύνταξη συμβολαίου απόκτησης ακινήτου για αυτά που δεν εμπίπτουν στα τεκμήρια δαπανών. Δηλαδή έξοδα για δωρεές και γονικές παροχές.

<b><u>Εισόδημα (ευρώ)</u></b>	<b><u>Ποσό Αποδείξεων %</u></b>
Έως 6.000	Δεν απαιτούνται αποδείξεις
6.000-2.000	10% του εισοδήματος
12.000 και άνω	10% για τις πρώτες 12.000 και 30% για το υπερβάλλον ποσό

Το ανώτατο όριο δαπανών ανά άτομο για την επιβολή ή την έκπτωση του φόρου είναι **15.000 ευρώ για τον κάθε σύζυγο.**

**Δεν συμμετέχουν για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού οι αποδείξεις δαπανών που αφορούν:**

1. Αγοράς κρατικών λαχείων, έξοδα για τη συμμετοχή σε τυχερά παιχνίδια, δαπάνη εισόδου σε ΚΑΖΙΝΟ
2. Την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων π.χ. Αγορά ακινήτου, αυτοκινήτου κ.λ.π.
3. Την ύδρευση, αποχέτευση, ηλεκτροδότηση και τις τηλεπικοινωνίες γενικά
4. Τα εισιτήρια για κάθε είδους μεταφορικό μέσο
5. Οι παρακάτω δαπάνες που αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα ή από το φόρο εισοδήματος

### 1.3 Δαπάνες που αφαιρούνται από το συνολικό ετήσιο εισόδημα

Περιγραφή δαπάνης	Έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα
<b>1. Εισφορές σε ταμεία ασφάλισης</b>	Συνολικές ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλονται υποχρεωτικά ή προαιρετικά σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.
<b>2. Τόκοι δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας</b>	Δεδουλευμένοι τόκοι στεγαστικών δανείων για την απόκτηση πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. για δάνεια που χορηγήθηκαν μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2002. Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει, περιορίζεται επιμεριστικά στη μέχρι 120 τ.μ. επιφάνεια. Εάν αυτή είναι μεγαλύτερη πρέπει να έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση στο ακίνητο.
<b>3. Μεριδία μετοχικών και αμοιβαίων κεφαλαίων</b>	Αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού. Εκπίπτει ποσοστό 20% της δαπάνης και εφόσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για τρία (3) έτη από την αγορά τους. Αφορά δηλαδή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων που αγοράστηκαν από 1.1.2007 έως 31.12.2009. Η έκπτωση δεν μπορεί να υπερβεί τις € 3.000 κατά φορολογούμενο και εκπίπτει μέσα στο έτος στο οποίο συμπληρώνονται 3 έτη από την αγορά τους.
<b>4. Αμοιβές Ιατρικών Υπηρεσιών</b>	Αμοιβές γιατρών και οδοντιάτρων που αφορούν ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική.
<b>5. Έκπτωση ποσού 2.400 ευρώ σε περιπτώσεις αναπηρίας</b>	Αναπηρία του φορολογούμενου ή μέλους της οικογένειάς του (π. χ. 67% νοητική καθυστέρηση, νεφροπάθεια, τύφλωση, κ.α.). Στην περίπτωση αυτή εκπίπτει ποσό 2.400 ευρώ για τον ίδιο τον φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών.
<b>6. Ασφαλιστικές εισφορές για οικιακό προσωπικό και κηπουρούς που καταβάλλονται με “Εργόσημο”</b>	Αφορά εισφορές κυρίως σε αμοιβές κατ’ οίκον απασχολούμενου προσωπικού (οικιακή βοηθός καθαριότητας, κηπουρικές εργασίες κλπ) Οι ετήσιες καταβληθείσες εισφορές εκπίπτουν κατά τα 2/3 από το φορολογητέο εισόδημα του εργοδότη.

## 1.4 Δαπάνες που αφαιρούνται από το φόρο

Περιγραφή δαπάνης	Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος
<b>1. Έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης</b>	20% επί της συνολικής νοσοκομειακής δαπάνης και έως του ποσού των 6.000 ευρώ. Ως νοσοκομειακά έξοδα νοούνται μεταξύ άλλων: <ul style="list-style-type: none"> <li>- νοσηλεία</li> <li>- φάρμακα που καταναλώνονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές</li> <li>- αμοιβές νοσοκόμων</li> <li>- δαπάνες για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, τοποθέτηση οργάνων</li> <li>- νοσοκομειακή περίθαλψη ανάπηρων τέκνων με ετήσιο εισόδημα μικρότερο των 6.000 ευρώ</li> <li>- 50% αμοιβών για περίθαλψη ηλικιωμένων σε οίκους ευγηρίας</li> </ul>
<b>2. Μίσθωμα πρώτης κατοικίας</b>	20% του ετήσιου μισθώματος που καταβάλλεται από το φορολογούμενο για πρώτη κατοικία, δεδομένου ότι οι φορολογούμενοι και η οικογένειά τους δεν έχουν στην κυριότητά τους κατοικία τουλάχιστον ίσης επιφάνειας με αυτή της μισθωμένης, εντός του ίδιου νομού. Ανάλογη είναι η μείωση και για μισθώματα που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για τη μίσθωση κατοικίας των τέκνων του, που φοιτούν σε αναγνωρισμένα ιδρύματα του εσωτερικού και δεν έχουν δική τους κατοικία σε αυτή την πόλη.
<b>3. Αμοιβή για ιδιαίτερα μαθήματα</b>	<b>20%</b> της ετήσιας δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον <b>ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια</b> οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών Μέχρι <b>12.000€</b> . Δηλαδή, η συνολική έκπτωση δεν μπορεί να ξεπερνά τα <b>240 €</b> , διακεκριμένα για το φορολογούμενο και για κάθε τέκνο
<b>4. Τόκοι δανείων απόκτησης κατοικίας</b>	20% των δεδουλευμένων τόκων στεγαστικών δανείων τα οποία δεν υπερβαίνουν τις 200.000€ για την απόκτηση πρώτης κατοικίας μέχρι 120 τ.μ. και τα οποία χορηγήθηκαν μετά την 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου 2003 με υποθήκη ή προσημείωση της τράπεζας.
<b>5. Ασφάλιστρα ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθενείας</b>	20% του ποσού της ετήσιας δαπάνης για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθενείας για την ασφάλεια του ίδιου και της οικογένειάς του. Μέχρι 1.200 € για άγαμο και τα 2.400 € για οικογένεια και η μείωση τα 240 € και 480 € αντίστοιχα.

Περιγραφή δαπάνης	Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος
<b>6. Διατροφή</b>	20% του ποσού της διατροφής που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη.
<b>7. Δωρεές</b>	<p>20% επί του ποσού ή της αξίας της δωρεάς εφόσον αυτή ξεπερνά τα 100 € (αθροιστικά).</p> <p>A. τα ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, τους ΟΤΑ, το ΕΤΚΣ, ναούς, εκπαιδευτικά ιδρύματα, κρατικά νοσοκομεία κλπ  B. η αξία των ιατρικών μηχανημάτων, ασθενοφόρων προς νοσοκομεία  Γ. τα ποσά προς τα κοινωφελή ιδρύματα, σωματεία μη κερδοσκοπικά κλπ  Δ. τα ποσά (χορηγίες) προς τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς</p> <p>Για ετήσιες δωρεές άνω των 300 € των παραπάνω περιπτώσεων Γ και Δ προς τα ανωτέρω πρόσωπα απαιτείται η κατάθεση των ποσών σε λογαριασμό του δωρεοδόχου που έχει ανοιχτεί για το σκοπό αυτό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα, και το Γραμμάτιο Είσπραξης που εκδίδουν πρέπει να αναφέρει τα από του νόμου οριζόμενα</p> <p>Το ποσό των δωρεών και χορηγιών δεν μπορεί να ξεπερνά το 10% του φορολογητέου εισοδήματος καθώς και του τεκμαρτού εισοδήματος σε περίπτωση που δεν υπάρχει πραγματικό εισόδημα.</p>
<b>8. Αμοιβές δικηγόρων</b>	<p>20% της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλεται σε δικηγόρους εκτός των ποσών που αφορούν:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- παράσταση σε συμβολαιογραφική πράξη</li> <li>- δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους, μέχρι το 10% του τεκμαρτού εισοδήματος</li> </ul>
<b>9. Ενεργειακή αναβάθμιση κτιρίων</b>	<p>10% της ετήσιας δαπάνης για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης των κτιρίων.</p> <p>Μέχρι 6.000 € η έκπτωση από το φόρο φθάνει μέχρι 600 € απαιτείται πιστοποιητικό ενεργειακής επιθεώρησης Ν.3661/2008</p>

Περιγραφή δαπάνης	Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος
<b>10. Εκπιπόμενοι παρακρατηθέντες και προκαταβληθέντες Φόροι</b>	Εκπίπτουν από το φόρο εισοδήματος : <ul style="list-style-type: none"><li>- ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εισόδημα του οικείου οικονομικού έτους</li><li>- ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι όμως του ποσού του φόρου που αναλογεί για αυτό το εισόδημα στην Ελλάδα (για τις χώρες που υπάρχει συμφωνία αποφυγής διπλής φορολογίας.)</li></ul>

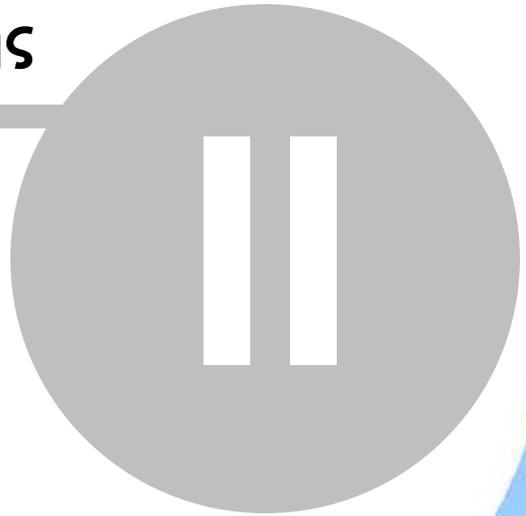
Από τις παραπάνω δαπάνες για τις κατηγορίες 1, 2 και 5, αν με βάση τη φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει για τον φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτό που προκύπτει είναι μικρότερο από το ποσό μείωσης της περίπτωσης αυτής, τότε ολόκληρο το ποσό της μείωσης ή η διαφορά που προκύπτει, μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει για τον άλλο σύζυγο.

**Επίσης,** όλες οι ανωτέρω εκπτώσεις από το φορολογητέο εισόδημα και οι μειώσεις από το φόρο εισοδήματος ισχύουν και για κατοίκους των χωρών μελών της ΕΕ, οι οποίοι αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα που ξεπερνά το 90% του συνολικού τους εισοδήματος .





**Τεκμήρια διαβίωσης**



## 2 Τεκμήρια διαβίωσης

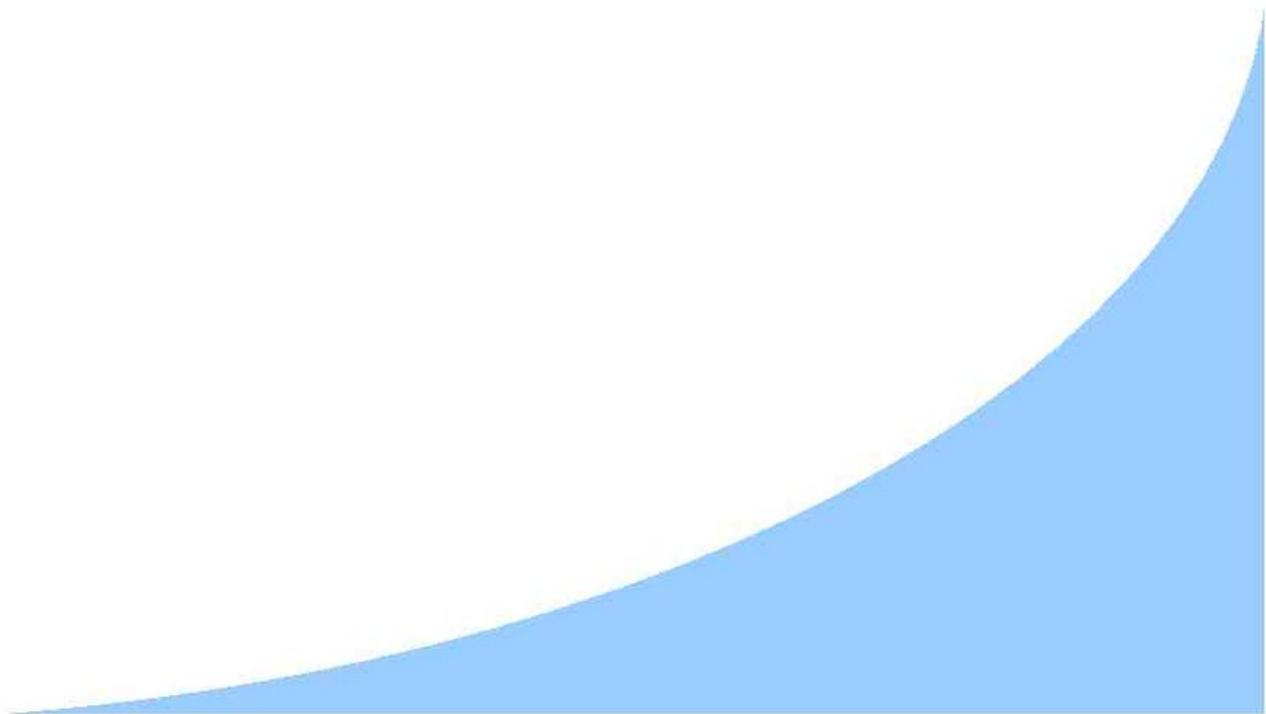
Ως συνήθως ακολουθώντας την πεπατημένη ο νέος Φορολογικός Νόμος δεν φαίνεται να δημιουργεί προϋποθέσεις άμεσου εντοπισμού της φοροδιαφυγής και χτίσιμο ενός point system που να αποτρέπει την εμφάνισή της.

Αλλά με τον N.3842/2010, αντικαταστάθηκαν τα Τεκμήρια διαβίωσης και έγιναν «Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες». Οι δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων δεν προσδιορίζονται πλέον με τεκμαρτό αλλά με αντικειμενικά δεδομένα.

Η ουσία βέβαια είναι ότι αντί οι φορολογικές αρχές να δώσουν προτεραιότητα στον εντοπισμό των πραγματικών εισοδημάτων με πραγματική καταγραφή όλων των συναλλαγών και των οφειλόμενων φόρων, όπως έχει ψηφισθεί αλλά δεν έχει εφαρμοσθεί, επιδίδονται σε οριζόντια εξάπλωση των τεκμηρίων με σκοπό να δηλώσει ο κάθε φορολογούμενος που ήταν συνήθως αφορολόγητος, κατά μέσο όρο 20 - 25 000€ εισόδημα και να πληρώσει 2 - 3 000€ φόρο .

Για τον προσδιορισμό της δαπάνης από την χρήση κατοικίας (τεκμήριο ακινήτων) δεν υπολογίζεται πλέον η παλαιότητα του ακινήτου, όπως γινόταν μέχρι τώρα, αφού για τον υπολογισμό λαμβάνεται μόνο η τιμή ζώνης. Δευτερεύουσες και εξοχικές αντιμετωπίζονται πλέον ενιαία χωρίς διάκριση μεταξύ τους και για τις εξοχικές κατοικίες δεν ισχύει πλέον ο περιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης σε 3 μήνες το έτος αλλά το τεκμήριο υπολογίζεται όπως και στην κύρια κατοικία με 50 % έκπτωση .

Από τις 17.12.2010 και έως τις 31.12.2012 επανέρχεται η απαλλαγή από το τεκμήριο απόκτησης πρώτης κατοικίας και μέχρι του ποσού των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ.



## 2.1 Υπολογισμός ετήσιας Αντικειμενικής Δαπάνης

<p><b>1. Ιδιοκατοικούμενες ή μισθωμένες ή δωρεάν παραχωρηθείσες κύριες και δευτερεύουσες κατοικίες</b></p>	<p><b><u>Για κύρια κατοικία</u></b>  Μέχρι και 80 τ.μ. κύριοι χώροι, 30 ευρώ ανά τ.μ. - από 81 τ.μ. μέχρι και 120 τ.μ. κύριοι χώροι, 50 ευρώ ανά τ.μ. - από 121 τ.μ. μέχρι και 200 τ.μ. κύριοι χώροι, 80 ευρώ ανά τ.μ. - από 201 τ.μ. μέχρι και 300 τ.μ. κύριοι χώροι, 150 ευρώ ανά τ.μ. - από 301 τ.μ. και άνω κύριοι χώροι, 300 ευρώ ανά τ.μ.</p> <p>Οι <b>βοηθητικοί χώροι</b> της κύριας κατοικίας, 30 € ανά τ.μ., ανεξαρτήτως επιφάνειας.  Εάν η αντικειμενική τιμή ζώνης κυμαίνεται από <b>2.800 €/τ.μ. μέχρι και 4.999€/τ.μ.</b> τα ανωτέρω ποσά προσαυξάνονται κατά <b>40%</b>. Εάν η τιμή ζώνης ξεπερνά τις <b>5.000 €/τ.μ.</b> τα ανωτέρω ποσά προσαυξάνονται κατά <b>70%</b>. Για μονοκατοικίες όλα τα ανωτέρω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό <b>20%</b>.  *** Για ακίνητα που βρίσκονται εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των θα λαμβάνεται υπόψη η <b>τιμή εκκίνησης</b>.</p> <p><b><u>Για δευτερεύουσα κατοικία</u></b>  Λαμβάνεται υπόψη το 50% της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μέσα στο έτος που προκύπτει όταν έχουμε κύρια κατοικία μαζί με το βοηθητικό της χώρο.</p> <p><b><u>Σημειώσεις:</u></b>  1. Εάν η κατοικία κατοικείται ορισμένους μήνες, τα ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης επιμερίζονται βάσει των μηνών διάρκειας της χρήσης .  2. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας η δαπάνη επιμερίζεται.  3. Δεν υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη επί κενών ακινήτων. Για την απόδειξη ότι το ακίνητο ήταν κενό για διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών, προσκομίζεται φωτοαντίγραφο λογαριασμού ΔΕΗ ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο.  4. Δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη για ακίνητα που μισθώνουν μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού για τουριστικούς λόγους.  5. Προκειμένου για δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες, δεν ισχύει πλέον ο περιορισμός της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει από αυτές σε 3 μήνες το έτος.</p>
--	---

<p><b>2. Επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. , jeep και μικτή χρήση</b></p>	<p>Ο υπολογισμός τεκμηρίου πραγματοποιείται βάση του κυβισμού του αυτοκινήτου, σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:</p> <table border="1" data-bbox="586 373 1227 688"> <thead> <tr> <th>Κυβικά</th> <th>Τεκμήρια</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Έως 1.200 κ.ε.</td> <td>3.000 €</td> </tr> <tr> <td>1.200 – 2.000 κ.ε.</td> <td>Προστίθενται 300€ ανά 100 κ.ε.</td> </tr> <tr> <td>2.000 – 3.000 κ.ε.</td> <td>Προστίθενται 500€ ανά 100 κ.ε.</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 3.000 κ.ε.</td> <td>Προστίθενται 700€ ανά 100 κ.ε.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Η παραπάνω αντικειμενική δαπάνη μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου, η οποία υπολογίζεται βάσει του έτους πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 30% για χρονικό διάστημα κυκλοφορίας πάνω από 5 και έως 10 έτη</li> <li>• 50% για χρονικό διάστημα κυκλοφορίας μεγαλύτερο των 5 ετών .</li> </ul> <p>Δεν υπάρχει πλέον η ειδική έκπτωση για αγορά από ΟΔΔΥ.</p>	Κυβικά	Τεκμήρια	Έως 1.200 κ.ε.	3.000 €	1.200 – 2.000 κ.ε.	Προστίθενται 300€ ανά 100 κ.ε.	2.000 – 3.000 κ.ε.	Προστίθενται 500€ ανά 100 κ.ε.	Άνω των 3.000 κ.ε.	Προστίθενται 700€ ανά 100 κ.ε.
Κυβικά	Τεκμήρια										
Έως 1.200 κ.ε.	3.000 €										
1.200 – 2.000 κ.ε.	Προστίθενται 300€ ανά 100 κ.ε.										
2.000 – 3.000 κ.ε.	Προστίθενται 500€ ανά 100 κ.ε.										
Άνω των 3.000 κ.ε.	Προστίθενται 700€ ανά 100 κ.ε.										
<p><b>3. Δαπάνη ιδιωτικών σχολείων</b></p>	<p>Πρόκειται για τη δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης (δημοτικά και γυμνάσια – λύκεια κλπ) και προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών</p> <p><b>Εξαιρούνται:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Εσπερινά γυμνάσια και λύκεια</li> <li>- Ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες</li> </ul>										
<p><b>4. Δαπάνη οικιακών βοηθών, οδηγών αυτοκινήτων, δασκάλων και λοιπού προσωπικού</b></p>	<p>Περιλαμβάνει την ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό.</p> <p><b>Εξαιρούνται:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- οι φορολογούμενοι που καταβάλλουν δαπάνες για έναν μόνο οικιακό βοηθό</li> <li>- οι δαπάνες που καταβάλλονται από φορολογούμενο, όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνικεί με αυτόν έχουν αναπηρία 67% και πάνω από νοητική στέρηση ή φυσική αναπηρία, ή είναι ηλικίας άνω των 65 ετών και απασχολεί νοσοκόμο.</li> </ul>										

<b>5. Σκάφη αναψυχής</b>	<p>Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης των σκαφών αναψυχής για τον κύριο κάτοχο αυτών υπολογίζεται ως εξής:</p> <p><b>A) Μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου (χωρίς χώρο ενδιαίτησης) ταχύπλοα και μη</b></p>																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ολικό Μήκος σκάφους</th> <th>Αντικειμενική δαπάνη</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Έως 5 μέτρα</td> <td>3.000€</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 5 μέτρων</td> <td>4.000 €</td> </tr> </tbody> </table>	Ολικό Μήκος σκάφους	Αντικειμενική δαπάνη	Έως 5 μέτρα	3.000€	Άνω των 5 μέτρων	4.000 €										
Ολικό Μήκος σκάφους	Αντικειμενική δαπάνη																
Έως 5 μέτρα	3.000€																
Άνω των 5 μέτρων	4.000 €																
	<p><b>B) Ιστιοφόρα ή Μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη (με χώρο ενδιαίτησης)</b></p>																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Ολικό Μήκος σκάφους</th> <th>Αντικειμενική δαπάνη</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Έως 7 μέτρα</td> <td>8.000€</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 7 και έως 10 μέτρα</td> <td>Προστίθενται 2.000 € ανά μέτρο</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 10 και έως 12 μέτρα</td> <td>Προστίθενται 5.000 € ανά μέτρο</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 12 και έως 15 μέτρα</td> <td>Προστίθενται 10.000€ ανά μέτρο</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 15 και έως 18 μέτρα</td> <td>Προστίθενται 15.000€ ανά μέτρο</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 18 και έως 22 μέτρα</td> <td>Προστίθενται 20.000€ ανά μέτρο</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 22 μέτρων</td> <td>Προστίθενται 35.000€ ανά μέτρο</td> </tr> </tbody> </table>	Ολικό Μήκος σκάφους	Αντικειμενική δαπάνη	Έως 7 μέτρα	8.000€	Άνω των 7 και έως 10 μέτρα	Προστίθενται 2.000 € ανά μέτρο	Άνω των 10 και έως 12 μέτρα	Προστίθενται 5.000 € ανά μέτρο	Άνω των 12 και έως 15 μέτρα	Προστίθενται 10.000€ ανά μέτρο	Άνω των 15 και έως 18 μέτρα	Προστίθενται 15.000€ ανά μέτρο	Άνω των 18 και έως 22 μέτρα	Προστίθενται 20.000€ ανά μέτρο	Άνω των 22 μέτρων	Προστίθενται 35.000€ ανά μέτρο
Ολικό Μήκος σκάφους	Αντικειμενική δαπάνη																
Έως 7 μέτρα	8.000€																
Άνω των 7 και έως 10 μέτρα	Προστίθενται 2.000 € ανά μέτρο																
Άνω των 10 και έως 12 μέτρα	Προστίθενται 5.000 € ανά μέτρο																
Άνω των 12 και έως 15 μέτρα	Προστίθενται 10.000€ ανά μέτρο																
Άνω των 15 και έως 18 μέτρα	Προστίθενται 15.000€ ανά μέτρο																
Άνω των 18 και έως 22 μέτρα	Προστίθενται 20.000€ ανά μέτρο																
Άνω των 22 μέτρων	Προστίθενται 35.000€ ανά μέτρο																
	<p>Η παραπάνω αντικειμενική δαπάνη μειώνεται κατά 50% προκειμένου για ιστιοφόρα και για τα πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πζέαμα», «τσερνίκυ», και «λίμπερτυ», τα οποία προέρχονται από την ελληνική παράδοση.</p> <p>Επίσης η αντικειμενική δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται βάσει του έτους πρώτης νηολόγησης κατά ποσοστό:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 15% για διάστημα νηολόγησης από 5 έως και 10 έτη</li> <li>- 30% για διάστημα νηολόγησης άνω των 10 ετών</li> </ul> <p>Για τα σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και ή αμοιβή του πληρώματος χωρίς αυτή να διπλασιαστεί. Τα σκάφη</p>																

	<p>επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη.</p> <p>Επίσης, αναγνωρίζεται πλέον η ακινησία για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης. Για την απόδειξη του χρόνου ακινησίας πρέπει να συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος βεβαίωση της αρμόδιας Λιμενικής Αρχής για το χρονικό διάστημα που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρήσεις σε σχετικό βιβλίο που θα τηρείται από αυτή.</p> <p>Απαλλάσσονται από την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, ανεξάρτητα από το μήκος και αν χρησιμοποιούν ή όχι προσωπικό, οι μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού.</p>								
<p><b>6. Δαπάνες αεροσκαφών, ελικοπτέρων, ανεμόπτερον</b></p>	<p>Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν υπολογίζεται ως ακολούθως:</p> <table border="1" data-bbox="589 926 1369 1276"> <thead> <tr> <th>Είδος σκάφους</th> <th>Αντικειμενική δαπάνη</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ανεμόπτερα</td> <td>8.000€</td> </tr> <tr> <td>Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα και ελικόπτερα</td> <td>65.000€ για τους πρώτους 150 ίππους ισχύος του κινητήρα 500€ επιπλέον για καθένα πέραν των 150 ίππων</td> </tr> <tr> <td>Αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET)</td> <td>200€ ανά λίμπρα ώθησης</td> </tr> </tbody> </table>	Είδος σκάφους	Αντικειμενική δαπάνη	Ανεμόπτερα	8.000€	Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα και ελικόπτερα	65.000€ για τους πρώτους 150 ίππους ισχύος του κινητήρα 500€ επιπλέον για καθένα πέραν των 150 ίππων	Αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET)	200€ ανά λίμπρα ώθησης
Είδος σκάφους	Αντικειμενική δαπάνη								
Ανεμόπτερα	8.000€								
Αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα και ελικόπτερα	65.000€ για τους πρώτους 150 ίππους ισχύος του κινητήρα 500€ επιπλέον για καθένα πέραν των 150 ίππων								
Αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET)	200€ ανά λίμπρα ώθησης								
<p><b>7. Αντικειμενική δαπάνη δεξαμενών κολύμβησης (Πισίνες)</b></p>	<p>Η δαπάνη από τις εξωτερικές πισίνες για τον κύριο κάτοχο αυτής που προκύπτει υπολογίζεται κλιμακωτά ως εξής:</p> <table border="1" data-bbox="589 1394 1141 1556"> <thead> <tr> <th>Μέγεθος πισίνας σε τ.μ.</th> <th>Αντικειμενική δαπάνη</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Έως 60 τ.μ.</td> <td>100€ ανά τ.μ.</td> </tr> <tr> <td>Άνω των 60 τ.μ.</td> <td>200€ ανά τ.μ.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Αν προκειται για εσωτερική πισίνα τα ανωτέρω ποσά διπλασιάζονται.</p> <p>Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για κοινόχρηστες πισίνες συγκροτημάτων πολυκατοικιών, επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες βάσει χιλιοστών ιδιοκτησίας.</p>	Μέγεθος πισίνας σε τ.μ.	Αντικειμενική δαπάνη	Έως 60 τ.μ.	100€ ανά τ.μ.	Άνω των 60 τ.μ.	200€ ανά τ.μ.		
Μέγεθος πισίνας σε τ.μ.	Αντικειμενική δαπάνη								
Έως 60 τ.μ.	100€ ανά τ.μ.								
Άνω των 60 τ.μ.	200€ ανά τ.μ.								
<p><b>8. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη φορολογούμενου</b></p>	<p>Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική (τεκμαρτή) δαπάνη ορίζεται σε:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 3.000€ για άγαμο</li> <li>- 5.000€ για συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση</li> </ul>								

## 2.2 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Τεκμήριο	Περιγραφή
1. Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων	<p>Δηλαδή :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Αυτοκίνητα</li> <li>- Μοτοσυκλέτες - δίτροχα ή τρίτροχα αυτοκινούμενα οχήματα</li> <li>- Πλοία αναψυχής και λοιπά σκάφη αναψυχής</li> <li>- Αεροσκάφη</li> <li>- Κινητά πράγματα μεγάλης αξίας (άνω των €10.000)</li> </ul> <p>Δεν περιλαμβάνονται ποσά που διατίθενται για την αγορά κινητών πραγμάτων τα οποία αποτελούν άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας.</p>
2. Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών	<p>Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται υπόψη η υψηλότερη αξία μεταξύ της αντικειμενικής και της αξίας που αναφέρεται στο πωλητήριο συμβόλαιο.</p> <p>Για περιοχές εκτός αντικειμενικού συστήματος, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λογίζεται:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Το τίμημα στο πωλητήριο συμβόλαιο</li> <li>- Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας, κατά περίπτωση που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία προκύπτει από τις διατάξεις της φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.</li> </ul> <p>Δεν υπάρχει πλέον η απαλλαγή επιτηδευματιών που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.</p> <p>Εξαιρείται όπως αναφερθηκε παραπάνω μέχρι 31.12.2012 δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, εφόσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ. και η συνολική αξία της το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ.</p> <p>Αν η αξία της οικοδομής υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ ή η επιφάνειά της τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., λαμβάνεται υπόψη η επιπλέον του ποσού αυτού δαπάνη ή η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια των, πάνω από τα εκατόν είκοσι (120), τετραγωνικών μέτρων.</p> <p>Αν συντρέχουν και οι δύο ανωτέρω προϋποθέσεις, λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο, κατά περίπτωση ποσό μεταξύ της δαπάνης των πάνω των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ και της δαπάνης που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ.</p>

	<p>Δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη κατοικία ή κατοικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εβδομήντα (70) τ.μ.. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο.</p> <p>Δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που συνιστώνται αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, απαλλάσσονται από τον φόρο που προβλέπεται από τον Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών</p>
<b>3. Χορήγηση δανείων</b>	<p>Αφορά οποιαδήποτε μορφή δανείου προς οποιονδήποτε. Αποτελούν τεκμήριο και τα δάνεια που χορηγούν εταίροι, μέλη ή μέτοχοι στις εταιρείες που συμμετέχουν. Ακόμα περιλαμβάνονται και οι χρηματικές διευκολύνσεις προς τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα. Δεν λαμβάνονται υπόψη τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν οι επιχειρήσεις.</p>
<b>4. Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300€ ετησίως</b>	<p><b>Εξαιρούνται:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Οι δωρεές προς το Δημόσιο, ΟΤΑ, ΑΕΙ, κρατικά νοσοκομεία, νοσοκομεία, Ν.Π.Ι.Δ. και προνοιακά ιδρύματα που επιχορηγούνται από το κράτος.</li> <li>- Οι δωρεές και χορηγίες προς τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τα μη κερδοσκοπικά ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα υπάρχουν και επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.</li> </ul>
<b>5. Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής</b>	<p>Στο ποσό της δαπάνης αυτής συμπεριλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, ακόμα και αυτών που αφορούν τόκους υπερημερίας.</p>

## 2.3 Κάλυψη Τεκμηρίων

### 2.3.1 Κάλυψη διαφοράς μεταξύ εισοδήματος και τεκμηρίων

<b>Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων</b>	Η διαφορά μεταξύ εισοδήματος που δηλώθηκε και της συνολικής ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης (Τεκμήρια Διαβίωσης) και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (Τεκμήρια απόκτησης), προσαυξάνει το δηλωθέν εισόδημα κατά το ίδιο οικονομικό έτος .
<b>Κάλυψη ή περιορισμός διαφοράς τεκμηρίων Εισοδήματα και συναλλάγμα</b>	<p>Ο φορολογούμενος μπορεί με νόμιμα παραστατικά να καλύψει ή περιορίσει τη διαφορά που προκύπτει . Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:</p> <p>A) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν (πχ κέρδη από συμμετοχή σε ναυτικές επιχειρήσεις εκμεταλευσης πλοίων)</p> <p>B) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.</p> <p>Γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση (πώληση) περιουσιακών στοιχείων</p> <p>Δ) Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος , εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεναπαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:</p> <p>αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους</p> <p>γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συναλλάγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου.</p> <p>Ποσά που εισήχθησαν στην Ελλάδα με τις διατάξεις περί επαναπατρισμού κεφαλαίων.</p>

<b>Δάνεια</b>	Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.
<b>Δωρεές/Γονικές παροχές</b>	Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών πόσων για την οποία η αντίστοιχη φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.
<b>Ανάλωση κεφαλαίου</b>	<p>Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.</p> <p>ΕΠΙΣΗΜΑΙΝΕΤΑΙ ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους και πιο συγκεκριμένα κατά την ανάλωση κεφαλαίου που πραγματοποιείται από 1.1.2010 και μετά, θα εκπίπτουν οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Προκειμένου όμως για τις χρήσεις 2008 και 2009, οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 θα αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου των ετών αυτών μόνο εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις εφαρμογής του τεκμηρίου.</p> <p>ΕΠΙΣΗΜΑΙΝΕΤΑΙ επίσης, ότι οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2019/1992 με τις οποίες είχε θεσπισθεί η υποχρέωση υποβολής του εντύπου Ε6 (δήλωση κινητών περιουσιακών στοιχείων που είχατε στην κατοχή σας την 1.1.1991) το οποίο είχατε επισυνάψει στη δήλωση οικον. έτους 1992, δεν έχουν εφαρμογή για τα ποσά των πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιείτε από 1.1.1994 και μετά. Τα χρηματικά ποσά όμως που είχατε επικαλεσθεί από την ανάλωση ή πώληση των στοιχείων αυτών, κατά τα ποσά που λήφθηκαν υπόψη για μείωση της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου οικον. ετών 1992 μέχρι και 1994, μειώνουν τα ποσά των κεφαλαίων των αντίστοιχων ετών, που μπορείτε να επικαλεσθείτε για τη μείωση του τεκμηρίου σας.</p>

### 2.3.2 Αμφισβήτηση Αντικειμενικών Δαπανών

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

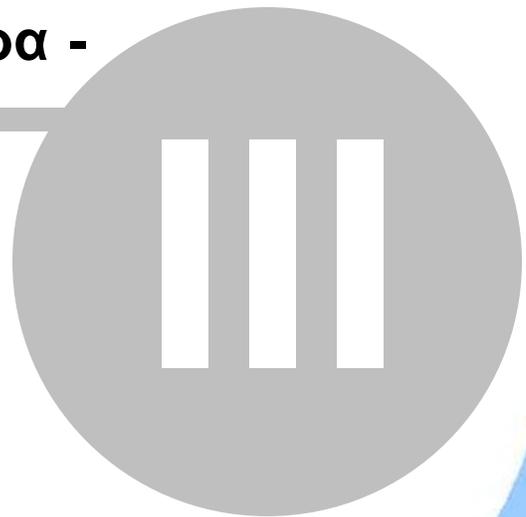
- α) Όσοι υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις.
- β) Όσοι είναι φυλακισμένοι.
- γ) Όσοι νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.
- δ) Όσοι είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.
- ε) Όσοι συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες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

Ο φορολογούμενος που επικαλείται τα πιο πάνω περιστατικά έχει υποχρέωση να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά, καθώς και δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι πραγματοποίησε δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

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



## Φορολογικά Κίνητρα - Αλλαγές



### 3 Φορολογικά Κίνητρα - Αλλαγές

Εκτός των παρακάτω κινήτρων θεσπίσθηκαν και κίνητρα για την ενίσχυση των ευρεσιτεχνιών, αλλά με τις προϋποθέσεις που ζητείται με εγκύκλιο να εφαρμοσθούν καθίστανται ανεφάρμοστα.

#### **Κίνητρα για ατομικές επιχειρήσεις που κάνουν έναρξη εργασιών από 1/1/2010 και μετά ή ομόρρυθμες εταιρίες που συστήνονται από 1/1/2010 και μετά.**

Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος τα κέρδη από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης ή ελεύθερου επαγγέλματος, μέχρι τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, όσων υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά από 1.1.2010 και εξής, για το έτος της έναρξης και για τα δύο επόμενα έτη, εφόσον ο επιχειρηματίας - φυσικό πρόσωπο κατά την έναρξη δεν έχει συμπληρώσει το τριακοστό πέμπτο έτος της ηλικίας του. Με τις ίδιες προϋποθέσεις απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, μέχρι τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, οι ομόρρυθμες εταιρίες εφόσον συμμετέχουν σε αυτές αποκλειστικά φυσικά πρόσωπα τα οποία κατά την έναρξη δεν έχουν συμπληρώσει το τριακοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους.

Την απαλλαγή αυτή των 30.000 ευρώ δεν δικαιούνται οι φορείς των ατομικών εμπορικών επιχειρήσεων ή οι ελεύθεροι επαγγελματίες που έχουν ή είχαν κάνει έναρξη εργασιών πριν την 1.1.2010 έστω και αν δεν έχουν συμπληρώσει το 35ο έτος της ηλικίας τους.

#### **Κίνητρα για τη διατήρηση θέσεων εργασίας**

Κίνητρα για τη διατήρηση θέσεων εργασίας και τη μείωση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος και κίνητρα για την ενίσχυση της κινηματογραφικής παραγωγής. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., των οποίων ο κύκλος εργασιών μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, ο συντελεστής φορολογίας των κερδών που ορίζεται από τα άρθρα 109 και 10 του ίδιου νόμου μειώνεται κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δεν μειώνεται σε καμία από τις τρεις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους.

### 3.1 Άλλες αλλαγές για το 2010

- Κατάργηση της αυτοτελούς φορολόγησης των αμοιβών του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας (πιλότοι, αεροσυνοδοί κ.λπ.). Δηλαδή με τις νέες διατάξεις προβλέπεται αυξημένη φορολογία με συντελεστή 6% από 3 % που ήταν των αμοιβών των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού και με συντελεστή 3%, από 3 % που ήταν των αμοιβών του κατώτερου πληρώματος από το ημερολογιακό έτος 2010 και μετά.
- Επίσης καταργήθηκε η αυτοτελής φορολόγηση των αμοιβών του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας (πιλότοι, αεροσυνοδοί κλπ).
- Καταργήθηκε ο ειδικός τρόπος φορολογίας των ιατρών του Ε.Σ.Υ. και η απαλλαγή από το φόρο του επιδόματος βιβλιοθήκης των νοσοκομειακών ιατρών. Τα ποσά αυτά συναθροίζονται με τα λοιπά και φορολογούνται με την ενιαία κλίμακα.
- Επιδόματα ανέργων, μισθωτών, προβληματικών επιχειρήσεων : προβλέπεται ότι, από το καθαρό ποσό του ειδικού επιδόματος των παραπάνω παρακρατείται φόρος με συντελεστή 10% κατά την καταβολή του στους δικαιούχους. Και στη συνέχεια τα ποσά αυτά συναθροίζονται με τα λοιπά εισοδήματά και φορολογούνται με την ενιαία κλίμακα.

### 3.2 Μεταφορά ζημίας

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ λόγω της καθιέρωσης του λογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος για όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες, η ζημία που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρούν, να μεταφέρεται, όπως και στις άλλες επιχειρήσεις, στα επόμενα πέντε έτη για συμψηφισμό με κέρδη. Έτσι η ζημία της χρήσης 2010, αν προκύψει, και δεν καλύπτεται από θετικά εισοδήματα άλλων πηγών, θα μεταφερθεί για συμψηφισμό στο οικονομικό έτος 2012 και επόμενα έτη μέχρι 5 .



**ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΡΑΜΠΕΛΑ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ**

---

*Tax Specialists*

**Financial Services**

**Λεωφ. Συγγρού 78, 11742 Αθήνα, Τηλ: +302109210030, Fax:  
+302109221932, e-mail: [info@taxnet.gr](mailto:info@taxnet.gr)**