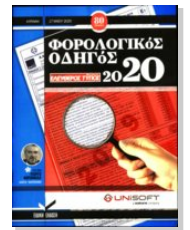


1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . .17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . .17/05/2020

Σελίδα: 28



Αν η περίοδος (φορολογικό έτος) είναι μικρότερη του 12μήνου (π.χ. έναρξη κατά τη διάρκεια της περιόδου), ο κύκλος εργασιών για την υποχρέωση διενέργειας απογραφής αποθεμάτων υπολογίζεται με αναγωγή σε ετήσια βάση.

Το χρονικό διάστημα ίσο ή μεγαλύτερο των 15 ημερών λογίζεται ως μήνας, ενώ το χρονικό διάστημα που είναι μικρότερο των 15 ημερών δεν λαμβάνεται υπόψη, αλλά κατά πάγια πρακτική προσμετράται το σύνολο του κύκλου εργασιών για την αναγωγή σε ετήσια βάση.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση που η οντότητα λειτούργησε στην πρώτη ετήσια περίοδο για χρονικό διάστημα μικρότερο των 4 μηνών, δεν γίνεται αναγωγή σε ετήσια βάση για το διάστημα αυτό και λαμβάνεται υπόψη το επιτευχθέν στο διάστημα αυτό ποσό του κύκλου εργασιών.

Οι ανωτέρω πολύ μικρές οντότητες της περίπτωσης (γ) της παραγράφου 2 του άρθρου 1 (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.):

α) Εφόσον επιλέγουν να διενεργήσουν προαιρετικά απογραφή για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (κόστος πωληθέντων) μιας περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, υποχρεούνται σε διενέργεια απογραφής για τις 3 τουλάχιστον επόμενες ετήσιες περιόδους.

β) Εφόσον επιλέγουν να διενεργήσουν φυσική απογραφή στο τέλος της περιόδου, ενώ δεν διενεργούσαν, για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της ίδιας περιόδου το απόθεμα έναρξης θεωρείται μηδέν.

ωρείται μηδέν. Στην περίπτωση αυτή, κατά την πρώτη περίοδο που διενεργείται απογραφή, για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της περιόδου το απόθεμα έναρξης θεωρείται μηδέν.

Από τα ακαθάριστα έσοδα της ανωτέρω περιόδου θα εκπέσουν οι αγορές της περιόδου μειωμένες με την αξία του τελικού αποθέματος για τον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών). Επισημαίνεται ότι το σύνολο των αγορών των προηγούμενων χρήσεων έχει εκπέσει φορολογικά και συνεπώς δεν μπορεί να εκπέσει εκ νέου προσμετρούμενο στο απόθεμα έναρξης της νέας περιόδου.

γ) Εφόσον επιλέγουν σε μια περίοδο να παύσουν να διενεργούν φυσική απογραφή, ενώ διενεργούσαν, το απόθεμα τέλους της τελευταίας περιόδου δεν λαμβάνεται υπόψη στον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της πρώτης περιόδου στην οποία δε διενεργείται απογραφή.

Στην πρώτη αυτή περίοδο στην οποία δεν διενεργείται απογραφή και εφεξής η οντότητα θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο τις αγορές της περιόδου για τον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών).

Επίσης απαλλάσσονται από την τήρηση αρχείου αποθεμάτων και τη διενέργεια φυσικής απογραφής οι πολύ μικρές οντότητες της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1 του Ν. 4308/2014 (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λπ.) που έχουν ως κύριο αντικείμενο των εργασιών της (άνω του 50% του συνόλου του καθαρού κύκλου εργασιών από πώληση αγαθών) μία από τις ακόλουθες δραστηριότητες:

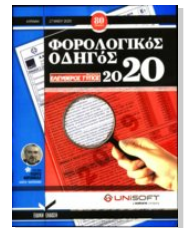
| ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία) | | | | | |
|---|------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----|--------|
| | Εμπορική δραστηριότητα | Παραγωγική δραστηριότητα | Αγροτική - Βιολογική δραστηριότητα | | Σύνολο |
| | | | | | |
| | | | 300 | 400 | 800 |
| Δ1 Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών | 100 | 200 | | | |
| α) Εμπορεύματα | | | | | |
| Εμπορεύματα έναρξης | 101 | | | | |
| Αγορές εμπορευμάτων χρήσης (καθαρό ποσό) ▼ | 102 | | | | |
| Απομείωση εμπορευμάτων | 103 | | | | |
| Εμπορεύματα λήξης | 104 | | | | |
| β) Λοιπά έξοδα εμπορικής δραστηριότητας | 105 | | | | |
| γ) Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | 106 | | | | |
| Δ2 Κόστος πωληθέντων εμπορικής δραστηριότητας (α + β - γ) | 107 | | | | |
| Υλικά Παραγωγής | | | | | |
| α) Πρώτες υλές και λοιπά υλικά | | | 201 | 301 | |
| Πρώτες υλές και υλικό έναρξης | | | 202 | 302 | |
| Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό) ▼ | | | 203 | 303 | |
| Απομείωση πρώτων υλών και υλικών | | | 204 | 304 | |
| Απόθεμα λήξης πρώτων υλών και υλικών | | | 205 | 305 | |
| Ίδιοπαραγωγή παγίων - Αυτοπαραδόσεις - Καταστροφές αποθεμάτων (μείον) | | | 206 | 306 | |
| Κόστος αναλωσών πρώτων υλών και λοιπων υλικών | | | | | |
| β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη | | | 207 | 307 | |
| | | | 208 | 308 | |
| | | | 209 | 309 | |
| | | | 210 | 310 | |

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 29



| α/α | Περιγραφή δραστηριότητας |
|-----|---|
| 1 | Εκμετάλλευση λατομείου (απλή εξόρυξη αργών λίθων επεξεργασία λατομικών προϊόντων) |
| 2 | Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων |
| 3 | Εκμετάλλευση τυπογραφείου γενικά |
| 4 | Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφάνισης φιλμ - εκτυπώσεις φωτογραφιών γενικώς |
| 5 | Εκδόσεις εφημερίδων και περιοδικών |
| 6 | Βιβλιοδετείο |
| 7 | Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφήσεων |
| 8 | Αρτοποιείο, πραιτήριο άρτου, ειδών αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής, εργαστήριο ζαχαροπλαστικής (πώληση σε ιδιώτες καταναλωτές, λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 9 | Γαλακτοζαχαροπλαστείο και γαλακτοπώλης γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 10 | Εμπορία ειδών διατροφής (παντοπωλείο, μίνι μάρκετ, σούπερ μάρκετ κ.λπ., πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 11 | Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 12 | Οπωρολαχανοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 13 | Εμπορία ρακών ή απορριμμάτων |
| 14 | Εμπορία ψιλικών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 15 | Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά |
| 16 | Ανθοπωλείο |
| 17 | Εσπιατόρια, ζαχαροπλαστεία, κέντρα διασκέδασης, μπαρ, καφετέριες, κυλικεία, αναψυκτηρια ή συναφείς δραστηριότητες, καθώς και οι αυτόματοι πωλητές συναφών ειδών |
| 18 | Εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου (πώληση χονδρική - λιανική) |
| 19 | Εμπορία ειδών χαρτοπωλείου (φάκελοι, γραφική ύλη κ.λπ.), ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων (πώληση χονδρική - λιανική) |
| 20 | Εκδόσεις βιβλίων γενικά |
| 21 | Παραγωγή ή εμπορία τυροπιτών, σάντουιτς και συναφών ειδών (πώληση χονδρική - λιανική) |
| 22 | Φαρμακείο |
| 23 | Πωλήσεις ηλεκτρονικών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων (χονδρική ή λιανική) |
| 24 | Υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας (χονδρική - λιανική) |
| 25 | Πωλήσεις σιδηρικών εργαλείων χειρός και ειδών κικκαλερίας (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 26 | Είδη υγιεινής διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 27 | Παλαιοσίδηρα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ) |
| 28 | Μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκινήτων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων (που αγοράζονται με το βάρος) * |
| 29 | Εμπορία ψιλικών και ζαχαρωδών προϊόντων (πώληση χονδρική - λιανική) |
| 30 | Εμπορία παιαίων γραμματοσήμων και συναφών |
| 31 | Εμπορία ψιλικών - κλωστικών ραφής και πλεξιμάτος, νημάτων, εργόχειρων, κεντημάτων και συναφών ειδών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 32 | Αγρότες (ειδικού και κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.) και αγροτικές εκμεταλλεύσεις |
| 33 | Παλαιοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 34 | Εμπορία μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης (που αγοράζονται ή πωλούνται με το βάρος) |
| 35 | Εμπορία ψευδοκοσμημάτων γενικά (πώληση λιανική ή χονδρική) |
| 36 | Εμπορία αγαθών που προέρχονται από πλειστηριασμούς |
| 37 | Πρατήρια καπνοβιομηχανικών προϊόντων (πώληση χονδρική) |
| 38 | Εμπορία ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 39 | Εμπορία χρωμάτων βερνικιών στόκων και λοιπών συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 40 | Κτηνιατρικά φαρμακεία |
| 41 | Κρεοπώλες (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική) |
| 42 | Εκμεταλλευτής περιπτέρου |
| 43 | Πωλήσεις οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως, καθώς και ο αγρότης που πωλεί τα προϊόντα παραγωγής του από λαϊκές αγορές |

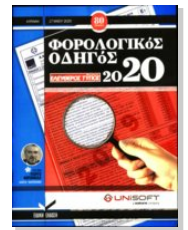
* Σε περίπτωση συνταξης απογραφής των ειδών αυτών, αυτή δύναται να διενεργείται με το βάρος και όχι κατ' είδος όπως ρητά ορίζεται στην απογραφή.

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 30



Τι ισχύει για την απογραφή εμπορευσίμων αγαθών της 31.12.2019;

Κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019, σε ό,τι αφορά την απογραφή των εμπο-

ρευσίμων αγαθών των πολύ μικρών οντοτήτων της περίπτωσης 2(γ) ισχύουν ενδεικτικώς τα ακόλουθα:

| Απογραφή 2018 | Κύκλος εργασιών 2019 | Απογραφή 2019 | Απογραφή έναρξης | Απογραφή λήξης |
|---------------|----------------------|---------------|------------------|----------------|
| Υποχρεωτικά | > 150.000,00 | Υποχρεωτικά | λήξης 2018 | λήξης 2019 |
| Προαιρετικά | > 150.000,00 | Υποχρεωτικά | λήξης 2018 | λήξης 2019 |
| Απαλλαγή | > 150.000,00 | Υποχρεωτικά | Μηδέν | λήξης 2019 |
| Νέα οντότητα | < 150.000,00 | Απαλλαγή | Μηδέν | Μηδέν |
| Νέα οντότητα | < 150.000,00 | Προαιρετικά | Μηδέν | λήξης 2019 |
| Υποχρεωτικά | < 150.000,00 | Απαλλαγή | Μηδέν | Μηδέν |
| Υποχρεωτικά | < 150.000,00 | Προαιρετικά | λήξης 2018 | λήξης 2019 |
| Απαλλαγή | < 150.000,00 | Απαλλαγή | Μηδέν | Μηδέν |
| Απαλλαγή | < 150.000,00 | Προαιρετικά | Μηδέν | λήξης 2019 |

Πώς υπολογίζονται τα ποσά που εκπίπτουν φορολογικά για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων;

Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 6: Σχηματισμός πρόβλεψης για την απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

| Ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι 1.000,00 ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των 12 μηνών | Ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω των 1.000,00 ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των 12 μηνών | |
|---|---|---------|
| Σχηματισμός πρόβλεψης (Σε ποσοστό της εν λόγω απαίτησης) | Σχηματισμός πρόβλεψης (Σε ποσοστό της εν λόγω απαίτησης) | |
| | Χρόνος υπερημερίας | Ποσοστό |
| 100% | > 12 μήνες | 50% |
| | > 18 μήνες | 75% |
| | > 24 μήνες | 100% |

| Εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος εισπραχθείς της εν λόγω απαίτησης ⁽¹⁾ | Εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος εισπραχθείς της εν λόγω απαίτησης ⁽¹⁾ |
|---|---|
| | |

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. (1) Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του Κ.Φ.Ε. η προϋπόθεση της ανάληψης κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση δικαιώματος εισπραχθείς θέτει ένα ελάχιστο όριο για τη διεκδίκηση εισπραχθείς της απαίτησης, χωρίς να προσδιορίζει το μέσο για τη διεκδίκηση και κατά τούτο μπορεί να αναληφθεί οποιαδήποτε ενέργεια για την εισπραχθείς, αρκεί να είναι πρόσφορη για τη διασφάλιση του δικαιώματος εισπραχθείς.

Τέτοιο μέσο δεν είναι απαραίτητα η άσκηση ένδικου βοηθήματος, με τη στενή έννοια του όρου, αλλά μπορεί να είναι και η κατάθεση διαταγής πληρωμής, η σφράγιση μίας επιταγής κ.λπ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε κάθε περίπτωση ο κατάλληλος ή μη χαρακτήρας κρίνεται ad hoc με βάση το ύψος της απαίτησης, το φερέγγυο ή μη του

καθ' ου η απαίτηση, καθώς και από άλλους παράγοντες.

Ποια είναι η έννοια της ληξιπρόθεσμης απαίτησης; Στην έννοια της ληξιπρόθεσμης απαίτησης περιλαμβάνονται οι περιπτώσεις των απαιτήσεων εκείνων που η ημερομηνία εξόφλησής τους έχει παρέλθει και ειδικότερα:

α) Σε περίπτωση που βάσει συμφωνητικού ή άλλου διακανονισμού παρέχεται στον πελάτη χρόνος πίστωσης για την αποπληρωμή της οφειλής, κρίσιμος χρόνος για την αφετηρία υπολογισμού του χρόνου υπερημερίας για την απαίτηση αυτή, είναι η παρέλευση του χρόνου πίστωσης.

β) Σε περίπτωση που πέραν του τιμολογίου δεν υπάρχει σχετικό συμφωνητικό ή άλλος διακανονισμός, αφετηρία υπολογισμού του χρόνου είναι η ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού.

γ) Σε περίπτωση εξόφλησης απαιτήσεων με γραμμάτια, η ημερομηνία λήξης τους και με επιταγή, η ημερομηνία της επιταγής.

Ποιοι μπορούν να σχηματίσουν προβλέψεις;

Προβλέψεις μπορούν να σχηματίσουν και να εκπέσουν όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, ανεξάρτητα αν τηρούν διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία, καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον έχουν αναληφθεί προ του σχηματισμού ή της διαγραφής οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος εισπραχθείς της εν λόγω απαίτησης. Πέραν της άσκησης ένδικου βοηθήματος και της αίτησης για λήψη ασφαλιστικών ή αναγκαστικών μέτρων, κατάλληλες ενέργειες είναι η σφράγιση μίας επιταγής από την εκδότρια τράπεζα, η κατάθεση όλων των απαραίτητων δικαιολογητικών για την έκδοση διαταγής πληρωμής κ.λπ.

Με δεδομένο ότι τα φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και τηρούν απλογραφικά βιβλία δεν τηρούν στα λογιστικά βιβλία τους υπόλοιπα λογαριασμών πελατών, θα παρακολουθούν τις επισφαλείς απαιτήσεις τους εξωλογιστικά, τηρώντας καταστάσεις ανά πελάτη ή κρεώστη και ανά συναλλαγή.

Οι καταστάσεις αυτές θα ενημερώνονται κάθε φορά που λαμβάνει χώρα μεταβολή στο υπόλοιπο του επισφαλούς πελάτη και θα είναι διαθέσιμες στη Φορολογική Διοίκηση, όταν αυτές ζητηθούν, συνοδευόμενες από όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που αποδεικνύουν τη λήψη των κατάλληλων ενεργειών και τον τρόπο υπολογισμού των προβλέψεων.

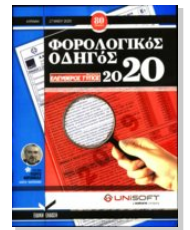
Ποιες απαιτήσεις λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 31



προβλέψεων;

Για τον υπολογισμό των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων λαμβάνονται υπόψη:

α) Οι απαιτήσεις από λιανικές πωλήσεις ή παροχή υπηρεσιών προς ιδιώτες, όπως για παράδειγμα στην περίπτωση των ιδιωτικών εκπαιδευτηρίων.

β) Κάθε απαίτηση που δεν εισπράχθηκε ή δεν συμψηφίσθηκε, κατά συνέπεια δεν περιορίζεται η απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων σε εκείνες που έχουν προέλθει μόνο από πελάτες.

γ) Τυχόν επιστροφές ή εκπώσεις επί των διενεργηθεισών πωλήσεων ή παραχθεισών υπηρεσιών.

δ) Απαιτήσεις έναντι πελατών τόσο του εσωτερικού όσο και του εξωτερικού.

Σε ποιες περιπτώσεις δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός προβλέψεων;

Δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων:

α) Στις περιπτώσεις επισφαλών απαιτήσεων κατά των μετόχων ή εταίρων της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής 10% και των θυγατρικών εταιρειών της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής 10%, εκτός αν για την αξίωση που αφορά αυτές τις οφειλές υπάρχει εκκρεμοδικία ενώπιον δικαστηρίου ή διαιτητικού δικαστηρίου, ή εάν ο οφειλέτης έχει υποβάλει αίτημα κήρυξης σε πτώχευση ή υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης ή εις βάρος του έχει εκκινήσει η διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης.

β) Για επισφαλείς απαιτήσεις που καλύπτονται από ασφάλιση ή οποιαδήποτε εγγυοδοσία ή άλλη ενοχική ή εμπράγματη ασφάλεια ή για οφειλές του Δημοσίου ή των Ο.Τ.Α. ή για εκείνες που έχουν δοθεί με την εγγύηση αυτών των φορέων.

Πότε μια πρόβλεψη ανακτάται στα κέρδη και φορολογείται;

Η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ανακτάται άμεσα με τη μεταφορά αυτής στα κέρδη της επιχείρησης, εφόσον η απαίτηση:

α) Καταστεί εισπράξιμη ή

β) Διαγραφεί.

Πότε μια απαίτηση μπορεί να διαγραφεί χωρίς να φορολογηθεί;

Απαίτηση μπορεί να διαγραφεί για φορολογικούς σκοπούς μόνον εφόσον πληρούνται σωρευτικά και περιοριστικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) Έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο.

β) Έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογουμένου.

γ) Έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης. Ειδικά για την προϋπόθεση αυτή διευκρινίζεται ότι με αυτές πρέπει να αποδεικνύεται ότι η σχετική απαίτηση είναι ανεπίδεκτη είσπραξης, δηλαδή ότι ο οφειλέτης είναι πράγματι αφερέγγυος. Η αφερέγγυοτητα του μπορεί να αποδεικνύεται ενδεικτικά από τα ακόλουθα:

αα) Τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου με την οποία να υποχρεώνεται ο οφειλέτης σε εξόφληση.

ββ) Πιστοποιητικό υποθηκοφυλακείου από το οποίο να προκύπτει, κατά περίπτωση, η μη ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη ή τα υπάρχοντα τοιαύτα με τα τυχόν βάρη τους.

γγ) Σε περίπτωση διενέργειας πλειστηριασμού εις βάρος της περιουσίας του οφειλέτη, είτε κατά τη διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης είτε συνεπεία μη επιτεύξεως πτωχευτικού συμβιβασμού, αντίγραφο του πίνακα κατάταξης ή διανομής από συμβολαιογράφο που ορίστηκε για τον πλειστηριασμό της περιουσίας του οφειλέτη, από τον οποίο να προκύπτει

η μη ικανοποίηση του δανειστή από το εκπλειστηρίασμα.

δδ) Τη συμφωνία εξυγίανσης που επικυρώνεται από το πτωχευτικό δικαστήριο σύμφωνα με το έκτο Κεφάλαιο του Πτωχευτικού Κώδικα (Ν. 3588/2007), με την οποία προβλέπεται, μεταξύ άλλων, και η μείωση των απαιτήσεων των πιστωτών έναντι της επιχείρησης (προπτωχευτική διαδικασία).

εε) Σε περίπτωση επιχείρησης που κηρύσσεται σε κατάσταση πτώχευσης και από τους επίσημους ισολογισμούς της προκύπτει ότι η επιχείρηση αυτή δεν έχει περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, πάγια, χρεόγραφα κ.λπ.) για να ικανοποιήσει τους οφειλέτες της. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της πτώχευσης

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η κήρυξη του οφειλέτη σε κατάσταση πτώχευσης λόγω παύσης πληρωμών δεν επιφέρει από μόνη της απόσβεση της απαίτησης.

στστ) Σε περίπτωση διακοπής εργασιών κεφαλαιουχικών εταιρειών.

Ποιες άλλες περιπτώσεις σχηματισμού προβλέψεων προβλέπονται;

Στον Κ.Φ.Ε. προβλέπονται και οι κάτωθι ειδικές περιπτώσεις σχηματισμού προβλέψεων:

Πίνακας 7: Ειδικές περιπτώσεις σχηματισμού προβλέψεων

| | |
|---|--|
| Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων τραπεζών | Σε ποσοστό 1% επί του ποσού του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους * |
| Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης | Δυνατότητα έκπτωσης επίσης πρόσθετων ειδικών, κατά περίπτωση, προβλέψεων για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων ** |
| Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων εταιρειών πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων | Σε ποσοστό μέχρι 2% επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που έχουν συναφθεί μέσα στη διάρκεια του φορολογικού έτους |
| Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων εταιρειών πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων | Μέχρι 1,5% επί του μέσου ετήσιου ύψους των ποσών που ο φορέας έχει προεξοφλήσει έναντι απαιτήσεων που έχει αναλάβει να εισπράξει από εξαγωγική δραστηριότητα χωρίς δικαίωμα αναγωγής |
| Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων εταιρειών πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων | Μέχρι 1% επί του μέσου ετήσιου ύψους των ποσών των προεξοφλήσεων έναντι απαιτήσεων με δικαίωμα αναγωγής |

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. * Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια γενικά προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, τα δάνεια γενικά για τα οποία δόθηκε εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες τράπεζες. ** Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε φορολογικό έτος, συναθροίζομενο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σε προγενέστερα φορολογικά έτη και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το 25% του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

Πώς σχηματίζονται εκπιπόμενες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων από τα πρακτορεία του Ο.Π.Α.Π.;

Στις επιχειρήσεις επαγγελματιών πρακτόρων παιχνιδιών πρόγνωσης της



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

E2

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Η ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ / ΕΠΩΝΥΜΙΑ
Α.Φ.Μ.:

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

| ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | | ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ | | Αριθμός παροχής ρευστών χρησίων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας | ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 | | | ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ | ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΣΤΑΣ (%) | ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ | | | | | |
|-----------|---------------------------------------|-----------------------------------|---|--------------------------------------|---|---|---|---|---------------------------------------|----------------------|---|---|---|---|---|---|
| | ΘΕΣΗ | ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΘΑΝ | Αριθμός παροχής ρευστών χρησίων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας | Αριθμός φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | | | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΡΕΥΣΤΩΝ ΧΡΗΣΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ |
| 0/α | Οδός-Αριθ-Πύλη ή Χωριά-θέση-Ταχ. Κωδ. | σε τ.μ. σε τ.μ. κ.τ.λ. για κ.τ.λ. | 1ος ορ 2ος ορ κ.τ.λ. | 18 | 6 | 7 | 19 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |

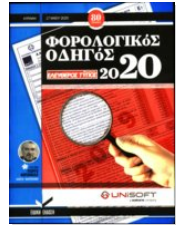
ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ (1) ΑΝΤΙΤΥΠΟ
Για τα ακίνητα που είναι ημετέλη ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο φορολογικό έτος 2019,
πρόκειτο να συμπληρωθεί ο πίνακας ή της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού
του εντύπου βλέπε στην πίσω σελίδα.

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΑΘΡΟΙΣΜΑ

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2020

(Υπενθυμίζεται ότι η απόκρυψη ή παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο)

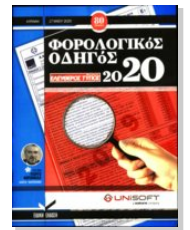


1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 33



εταιρείας «Όργανισμός Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου Α.Ε.» (Ο.Π.Α.Π. Α.Ε.) παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης για τις πραγματοποιούμενες πωλήσεις τους, ποσοστού με κλίμακα 1,5% για αξίες μέχρι 500.000,00 ευρώ και 1% για αξίες από 500.001,00 έως 1.000.000,00 ευρώ, ως ποσό πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τον υπολογισμό της ως άνω έκπτωσης δεν προμετρώνται οι πραγματοποιούμενες πωλήσεις από τυχερά παίγνια μέσω παιχνιομηχανημάτων που αδειοδοτήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 39 του Ν.4002/2011.

Για πόσα χρόνια μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό η φορολογική ζημία;

Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα 5 φορολογικά έτη.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας του μεταγενέστερου έτους.

Με ποια κλίμακα φορολογούνται τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του Κ.Φ.Ε. (μισθωτής εργασίας – συντάξεις), αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις.

| Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ) | Φορολογικός συντελεστής |
|-----------------------------|-------------------------|
| ≤ 20.000,00 | 22% |
| 20.000,01 έως και 30.000,00 | 29% |
| 30.000,01 έως και 40.000,00 | 37% |
| > 40.000,01 | 45% |

Πώς φορολογούνται οι νέοι επαγγελματίες;

Για τα φυσικά πρόσωπα με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα 3 πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας μειώνεται κατά 50%, δηλαδή γίνεται 11%, εφόσον το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημά τους από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπερβαίνει τις 10.000,00 ευρώ.

Όσοι ασκούν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα δικαιούνται τη μείωση φόρου λόγω οικογενειακής κατάστασης;

Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε. (μειώσεις φόρου ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση).

Ποια κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλάσσονται από το φόρο;

Τα κέρδη των φυσικών προσώπων και των ατομικών επιχειρήσεων που εμπίπτουν στην έννοια των πολύ μικρών επιχειρήσεων, όπως ορίζονται στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6^{ης} Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε.» ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξή τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) Kw», κατόπιν απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης

και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του Ν. 3468/2006, απαλλάσσονται του φόρου.

Με ποια κλίμακα φορολογούνται τα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα;

Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται αυτοτελώς, δηλαδή χωρίς να συναθροίζονται με τυχόν άλλα εισοδήματα, με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15. (μισθωτής εργασίας – συντάξεων):

| Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ) | Φορολογικός συντελεστής |
|-----------------------------|-------------------------|
| ≤ 20.000,00 | 22% |
| 20.000,01 έως και 30.000,00 | 29% |
| 30.000,01 έως και 40.000,00 | 37% |
| > 40.000,01 | 45% |

Όσοι ασκούν ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δικαιούνται τη μείωση φόρου λόγω οικογενειακής κατάστασης;

Για τους κατ' επάγγελμα αγρότες ο φόρος που προκύπτει για το εισόδημα από ατομική αγροτική επιχείρηση μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται στο άρθρο 16 (μειώσεις φόρου ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση).

Επισημάνσεις

i) Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από μισθούς και συντάξεις μαζί με εισόδημα ατομικής αγροτικής επιχείρησης, η μείωση φόρου υπολογίζεται μία φορά για το σύνολο των εισοδημάτων.

ii) Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση μαζί με εισόδημα από λοιπές κατηγορίες, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί μόνο στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται αποκλειστικά από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή/και από ατομική αγροτική επιχείρηση.

iii) Η μείωση του φόρου για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα. Στην έννοια του εισοδήματος δεν περιλαμβάνονται η κύρια σύνταξη από Ο.Γ.Α., οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, οι αμοιβές εργαζομένων υπαγομένων στην ασφάλιση Ο.Γ.Α. σε τυποποιητήρια, συσκευαστήρια και σε συναφείς χώρους για έως 150 ημερομίσθια ανά έτος, καθώς και οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση Ο.Γ.Α.

iv) Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία υπάγεται στην ασφάλιση του Ο.Γ.Α., μαζί με εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα, υπολογίζεται η μείωση του φόρου αλλά μόνον στο εισόδημα που αποκτάται από την αγροτική δραστηριότητα. Εφόσον αποκτάται και εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς και αγροτική δραστηριότητα. Στην περίπτωση αυτή δεν ισχύει ο κανόνας του 50% του εισοδήματός τους να προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

Ποιος είναι κατ' επάγγελμα αγρότης;

Επαγγελματίας αγρότης είναι το ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 34



(Μ.Α.Ε.), εφόσον πληροί σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Είναι κάτοχος αγροτικής εκμετάλλευσης. Αγροτική εκμετάλλευση είναι η μονάδα παραγωγής προς πώληση αγροτικών προϊόντων και κάτοχος αγροτικής εκμετάλλευσης είναι το ενήλικο φυσικό πρόσωπο ή το νομικό πρόσωπο που είναι κύριος, συγκύριος ή νομέας αγροτικής εκμετάλλευσης, μισθωτής ή αγρολήπτης της αγροτικής εκμετάλλευσης, εφόσον η μίσθωση ή η επίμορτη αγροληψία έχει συναφθεί εγγράφως και έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ή μισθωτής υδάτινης έκτασης προκειμένου για υδατοκαλλιέργεια.

β) Ασχολείται επαγγελματικά με αγροτική δραστηριότητα στην εκμετάλλευσή του τουλάχιστον κατά 30% του συνολικού ετήσιου χρόνου εργασίας του, (525 ώρες τουλάχιστον). Επισημαίνεται ότι σήμερα για τη μέτρηση της εργασίας χρησιμοποιείται η Μονάδα Ανθρώπινης Εργασίας (Μ.Α.Ε.), η οποία ορίζεται ως η εργασία που προσφέρεται υπό καθεστώς πλήρους απασχόλησης, από φυσικό πρόσωπο κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, σε όλους του τομείς της οικονομίας και αντιστοιχεί σε εργασία 1.750 ωρών.

γ) Λαμβάνει από την απασχόλησή του σε αγροτική δραστηριότητα το 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του.

δ) Είναι ασφαλισμένος ο ίδιος και η αγροτική του εκμετάλλευση, όπου απαιτείται, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

ε) Τηρεί λογιστικά βιβλία, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Επισημάνσεις

i) Για τους νεοεισερχόμενους στον αγροτικό τομέα, οι οποίοι έχουν δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο, προκειμένου να χαρακτηριστούν ως επαγγελματίες αγρότες, δεν ισχύει το κριτήριο του εισοδήματος και δεν απαιτείται να είναι ασφαλισμένοι στον Ο.Γ.Α., για 2 συνεχή έτη από την έναρξη της αγροτικής δραστηριότητάς τους.

ii) Φυσικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται στη διαχείριση Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας έως 100 Kw ή στη λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων έως 10 δωματίων που δεν είναι ασφαλισμένα στον Ο.Γ.Α., έχουν δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο, ως επαγγελματίες αγρότες, εφόσον πληρούν τις λοιπές προϋποθέσεις.

Ποιος θεωρείται κατ' επάγγελμα αγρότης στην αλιεία;

Επαγγελματίας αγρότης θεωρείται και το απασχολούμενο στην αλιεία (θαλάσσια, εσωτερικών υδάτων, σπογγαλιεία, οστρακαλιεία, υδατοκαλλιέργεια) ενήλικο φυσικό πρόσωπο, εφόσον σωρευτικά:

α) Είναι κάτοχος ατομικής επαγγελματικής άδειας αλιείας και ιδιοκτήτης, συνιδιοκτήτης, μισθωτής ή συμμετέχει, με οποιονδήποτε τρόπο, στην εκμετάλλευση επαγγελματικού αλιευτικού σκάφους εκτός από σκάφη υπερπόντιας αλιείας ή απασχολείται στην υδατοκαλλιέργεια ως κάτοχος ή μισθωτής υδατοκαλλιεργητικής εκμετάλλευσης. Το ως άνω φυσικό πρόσωπο ασχολείται με μία ή περισσότερες εκ των ανωτέρω δραστηριοτήτων τουλάχιστον κατά 30% του συνολικού ετήσιου χρόνου εργασίας του και λαμβάνει από την απασχόλησή του αυτή το 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του.

β) Προμηθεύεται ως ιδιοκτήτης ή συνιδιοκτήτης ή μισθωτής επαγγελματικού αλιευτικού σκάφους καύσιμα θαλάσσης για την κίνηση του σκάφους του τουλάχιστον μία φορά κάθε τρία έτη και

γ) Είναι ασφαλισμένος, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι προϋποθέσεις της απόληψης του 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματος και της προμήθειας καυσίμων θαλάσσης απαιτείται να συντρέχουν για τους ιδιοκτήτες επαγγελματικών αλιευτικών σκαφών ολικού μήκους μέχρι 6 μέτρα.

Ποια είναι τα ακαθάριστα έσοδα της αγροτικής επιχειρηματικής

δραστηριότητας;

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

Ποιες ενισχύσεις περιλαμβάνονται στα έσοδα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα;

Για τους αγρότες (ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα), για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών περιλαμβάνονται:

α) Από τις άμεσες ενισχύσεις του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, μόνο η βασική ενίσχυση και

β) Οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις, κατά το ποσό που αυτές υπερβαίνουν τις 12.000,00 ευρώ.

Οι αγροτικές αποζημιώσεις θεωρούνται έσοδα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα;

Οι αγροτικές αποζημιώσεις δεν συνυπολογίζονται στο σύνολό τους ως έσοδα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, συνεπώς δεν φορολογούνται.

Πώς προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα;

Όσοι αποκτούν εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται ή όχι από την τήρηση βιβλίων και την ένταξη τους ή όχι στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., προσδιορίζουν τα ακαθάριστα έσοδα και τα κέρδη τους λογιστικά (με βάση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία).

Επισημάνσεις

i) Οι αγρότες που δεν είναι υπόχρεοι και δεν τηρούν βιβλία θα προσδιορίζουν τα κέρδη τους με βάση τα δεδομένα των προβλεπομένων φορολογικών στοιχείων, τα οποία οφείλουν να τηρούν και να διαφυλάσσουν έως το χρόνο παραγραφής.

ii) Σε περίπτωση που αγρότες μη υπόχρεοι σε έκδοση στοιχείων έχουν πραγματοποιήσει και λιανικές πωλήσεις, προσθέτουν στα ακαθάριστα έσοδά τους και τις πωλήσεις αυτές που αποδεικνύονται είτε με απλές αποδείξεις είσπραξης, είτε με οποιονδήποτε άλλο πρόσφορο μέσο.

Ποιες κατηγορίες δαπανών εκπίπτουν επίσης από τα ακαθάριστα έσοδα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα;

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, οι ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εκτός των άλλων, και τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών, εφόσον αποδεικνύονται με τα κατάλληλα παραστατικά:

α) Αγορές σπόρων ή νεογνών, λιπασμάτων και φαρμάκων.

β) Καλλιεργητικές δαπάνες.

γ) Δαπάνες άρδευσης.

δ) Δαπάνες για ημερομίσθια εργατών.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για να αναγνωριστεί το κόστος των εργατικών ως εκπιπτόμενη δαπάνη θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι γενικές διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Συνεπώς, το εργόσημο κρίνεται απαραίτητο για τη φορολογική αναγνώριση της δαπάνης των εργατικών.

ε) Κόστος καυσίμων και συντήρησης των αγροτικών μηχανημάτων.

στ) Τόκοι και τα έξοδα των δανείων που σχετίζονται με την αγροτική εκμετάλλευση.

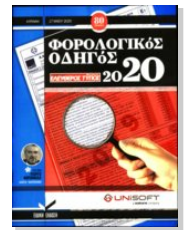
ζ) Αποσβέσεις παγίου εξοπλισμού κ.λπ. Ειδικά για την απόσβεση του

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 35



ζωικού κεφαλαίου καθώς και του φυτικού κεφαλαίου πολυετούς καλλιέργειας θα εφαρμόζεται ο συντελεστής απόσβεσης 10%.

Πώς δηλώνεται το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα;

Προκειμένου να δηλωθεί εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1), είναι απαραίτητη η συμπλήρωση της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα, (έντυπο Ε3).

Πώς φορολογούνται τα κέρδη από την πώληση ιδιοπαραγόμενων αγροτικών προϊόντων;

Τα έσοδα των παραγωγών γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων, που προέρχονται είτε από την πώληση των προϊόντων που παράγουν είτε από την εξαγωγή τους, φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και εφόσον η πώληση διενεργηθεί από κατ' επάγγελμα αγρότη παρέχεται και η μείωση φόρου του άρθρου 16, ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση. Η φορολόγηση αυτή εφαρμόζεται επί των κερδών από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ανεξάρτητα από τον τόπο και τον τρόπο (χονδρικά ή λιανικά) πώλησης των παραγόμενων αγροτικών προϊόντων.

Ειδικότερα, οι ως άνω παραγωγοί φορολογούνται με τον τρόπο αυτό μόνο στην περίπτωση πώλησης (χονδρικά ή λιανικά) των δικών τους προϊόντων, δηλαδή των προϊόντων που έχουν παράγει οι ίδιοι (και μόνο αυτά) είτε από δικό τους κατάστημα είτε σε λαϊκές αγορές. Κατά συνέπεια, κύρια προϋπόθεση για την εφαρμογή αυτού του τρόπου φορολόγησης σύμφωνα με τα ανωτέρω, είναι τα πωλούμενα προϊόντα να παράγονται αποκλειστικά από τον παραγωγό και να μην έχουν υποστεί μεταποίηση.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην έννοια της μεταποίησης δεν συμπεριλαμβάνεται η απλή συσκευασία. Για την ερμηνεία του όρου της απλής συσκευασίας και προκειμένου να υπάρξει συμβατότητα με την μέχρι σήμερα διαδικασία που διαχωρίζει την αγροτική από την εμπορική δραστηριότητα, με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1116/10.6.2015 έγινε δεκτός ο όρος της πρώτης μεταποίησης που έχει υιοθετήσει το Υπουργείο Ανάπτυξης και Γεωργίας.

Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 της απόφασης με αριθμό Β3 32/26.3.2003, των Υπουργών Ανάπτυξης και Γεωργίας ως πρώτη μεταποίηση πρωτογενών προϊόντων θεωρείται η φάση που περιλαμβάνει όλες τις αναγκαίες διεργασίες που πραγματοποιούνται μετά την πρωτογενή παραγωγή και δεν συνιστούν ενέργειες επεξεργασίας που καθιστούν τα πρωτογενή προϊόντα μεταποιημένα. Διεργασίες πρώτης μεταποίησης θεωρούνται:

α) Για τα μεν ζωικά, οι διαδικασίες σφαγής μέχρι τον τεμαχισμό, ο τεμαχισμός και η τυποποίηση του κρέατος, η αποστέωση, η ψύξη και η κατάψυξη, η αφαίρεση του κελύφους δίθυρων μαλακίων και σαλιγκαριών, ο αποκεφαλισμός και ο εκοπλακνισμός των αλιευμάτων, η ωσοκόπηση

των αυγών, η πρόψυξη του γάλακτος και η παραλαβή του μελιού.

β) Για τα δε φυτικά, ο καθαρισμός, ο καλλωπισμός, η διαλογή, η αποξήρανση, η ψύξη, η τυποποίηση και η συσκευασία.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Βασική προϋπόθεση για τους φορολογικούς σκοπούς είναι η πρώτη μεταποίηση να γίνεται σε ίδια παραγωγή, να μη συνιστά βιομηχανική επεξεργασία και να μην προσδίδει προστιθέμενη αξία στο πρωτογενές προϊόν αλλά μόνο να διευκολύνει την έξοδο του προϊόντος από την αγροτική εκμετάλλευση. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι η αποξήρανση της σταφίδας, η εκκόκπιση του καλαμποκιού, η αποφλοίωση ρυζιού, η αποξήρανση των σύκων, ο αλωνισμός των δημητριακών, ο τεμαχισμός κατεψυγμένων και κωπών ζώων, η φυσική ζύμωση κρασιού, η παραγωγή και εμφιάλωσή του, η κονσερβοποίηση από τον παραγωγό ελαίων της δικής του παραγωγής και η πώλησή τους στον τόπο της παραγωγής δεν συνιστούν βιομηχανική επεξεργασία.

Πώς φορολογούνται τα κέρδη από πώληση προϊόντων τρίτων και από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους;

Στην περίπτωση που ο παραγωγός των παραπάνω προϊόντων πωλεί (χονδρικά ή λιανικά), παράλληλα με τα δικά του, και προϊόντα που έχει προμηθευτεί από άλλους παραγωγούς, τότε θεωρείται ότι ασκείται παράλληλα επιχειρηματική εμπορική δραστηριότητα και για τα έσοδα αυτά (δηλαδή για τα έσοδα που προέρχονται από την πώληση προϊόντων τρίτων, και μόνο για αυτά) εφαρμόζεται η κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 χωρίς να παρέχεται η μείωση φόρου του άρθρου 16. Κατά συνέπεια και σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης, τα ανωτέρω εφαρμόζονται:

α) Για δραστηριότητες εκμετάλλευσης του εξοπλισμού των παραπάνω παραγωγών (π.χ. μίσθωση αγροτικών μηχανημάτων κ.λπ.), καθώς η δραστηριότητα αυτή συνιστά παροχή υπηρεσιών σε τρίτους και όχι αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

β) Για την αμοιβή που τυχόν λαμβάνει παραγωγός αγροτικών προϊόντων ή τρίτος για υπηρεσίες που παρέχει ο ίδιος σε άλλες αγροτικές εκμεταλλεύσεις καθόσον δεν αποτελεί αγροτικό εισόδημα με εξαίρεση την εκτροφή πτηνών (φασόν πτηνοτροφικών).

γ) Για τις υπηρεσίες που προσφέρουν ως εθελοντική εργασία τα μέλη των Αγροτικών Συνεταιρισμών προς τους συνεταιρισμούς. Τα έσοδα αυτά των μελών προκύπτουν από τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους προς τον συνεταιρισμό και όχι ως έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων που στοιχειοθετούν την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση που μια αγροτική εκμετάλλευση δραστηριοποιείται και σε μη αγροτικές δραστηριότητες (π.χ. μεταποίηση - παροχή υπηρεσιών), πρέπει να γίνουν επιμεριστικά διαχωρισμός στην καταχώριση των εσόδων και των εξόδων. Επίσης, αν υπάρχουν κοινές δαπάνες και για τις δύο ή τρεις δραστηριότητες, θα πρέπει να γίνει επιμερισμός των κοινών δαπανών.

Πώληση ιδιοπαραγόμενων προϊόντων

Πώληση προϊόντων τρίτων

Παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

Εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα

Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (Εμπορία - μεταποίηση και παροχή υπηρεσιών)

Φορολογείται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και παρέχεται η μείωση φόρου του άρθρου 16 εφόσον είναι κατ' επάγγελμα αγρότης

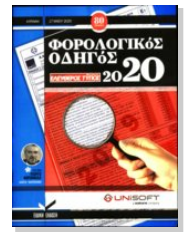
Το εισόδημα αυτό προστίθεται σε τυχόν εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις και φορολογείται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . .17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . .17/05/2020

Σελίδα: 36



Τι συμβαίνει στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας - συνεκμετάλλευσης;

Στην περίπτωση συνιδιοκτησίας αγροτεμαχίων, ζώων, πτηνών κ.λπ.:

α) Εφόσον η εκμετάλλευση αυτών γίνεται διακεκριμένα από τους ιδιοκτήτες κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας τους, πρόκειται για ξεχωριστές ατομικές αγροτικές εκμεταλλεύσεις. Κατά συνέπεια, το καθαρό εισόδημα κάθε ιδιοκτήτη από την πώληση (χονδρικά ή/και λιανικά) των παραγομένων από αυτούς προϊόντων φορολογείται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, παρεχόμενης της μείωσης φόρου του άρθρου 16 εφόσον οι ιδιοκτήτες είναι κατ' επάγγελμα αγρότες.

β) Στην από κοινού εκμετάλλευση πρόκειται για μια αγροτική εκμετάλλευση που πραγματοποιείται από κοινωμία αστικού δικαίου και όχι για ξεχωριστές αγροτικές εκμεταλλεύσεις. Κατά συνέπεια, το κέρδος από την επιχειρηματική δραστηριότητα της κοινωμίας φορολογείται με συντελεστή 24%.

Υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση αγροτικών εκτάσεων;

Ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους, αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

Πώς φορολογείται η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων στους αγρότες;

Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, φορολογείται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση αυτή ζημιά του ίδιου ή των προηγούμενων φορολογικών ετών δεν εκπίπτει και δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη.

Πώς φορολογούνται τα κέρδη από τη διαχείριση Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας έως 100 Kw;

Τα κέρδη από τη διαχείριση Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας έως 100 Kw προστίθενται στα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, και εφόσον ο φορολογούμενος είναι κατ' επάγγελμα αγρότης παρέχεται και η μείωση φόρου του άρθρου 16, ανάλογα με την οικογενειακή κατάσταση. Δηλαδή τα κέρδη αυτά θεωρούνται κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Υπάγονται οι αγρότες στο τέλος επιτηδεύματος;

Σε ό,τι αφορά το τέλος επιτηδεύματος για τους αγρότες ισχύουν τα ακόλουθα:

α) Σύμφωνα με την απόφαση ΠΟΛ.1167/2.8.2011 για την επιβολή τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. δεν θεωρούνται επιτηδευματίες.

β) Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1053/17.2.2014:

αα) Για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. που θα τη-

ρήσουν βιβλία και θα ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. για πρώτη φορά, η ημερομηνία μεταβολής θα θεωρείται ως πρώτη έναρξη και από την ημερομηνία αυτή και για τα επόμενα 5 έτη θα εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος.

ββ) Θα εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος όσοι αγρότες τηρήσουν βιβλία και ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και έχουν κλείσει το 62^ο έτος της ηλικίας τους.

γγ) Από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του Ν. 4384/2016. Ενδεικτικά στην παράγραφο 3 του νόμου αυτού αναφέρεται ότι στο καταστατικό του αγροτικού συνεταιρισμού προβλέπεται το ποσοστό της παραγωγής που το κάθε μέλος υποχρεούται να παραδίδει στον αγροτικό συνεταιρισμό, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο του 80% της ετήσιας παραγωγής του μέλους.

Πώς φορολογείται το εισόδημα από τα αλιεύματα αλιευτικών πλοίων;

Το εισόδημα από τα αλιεύματα αλιευτικών πλοίων, ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 έως και 31.12.2019 φορολογείται με την ειδική φορολογία του Ν. 27/1975, όπως φορολογήθηκε με τον ίδιο νόμο έως 31.12.2013, με βάση την υπ' αριθμόν 47/2015 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. Με την επιβολή του φόρου χωρητικότητας εξαντλείται κάθε υποχρέωση του πλοιοκτήτη φυσικού ή νομικού προσώπου από το φόρο εισοδήματος εκτός από την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης. Με τον ίδιο τρόπο φορολογούνται και τα λοιπά εισοδήματα από την εκμετάλλευση πλοίων σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 27/1975, δηλαδή υπεραξία πραγματοποιούμενη από εκποίηση πλοίου, είσπραξη ασφαλιστικής αποζημίωσης ή είσπραξη από οποιαδήποτε άλλη αιτία, όπως οικονομική ενίσχυση λόγω διάλυσης αλιευτικού σκάφους, εισόδημα από εκμίσθωση ιδιόκτητου αλιευτικού σκάφους για θαλάσσιες έρευνες με πειραματική αλιεία κ.λπ. (Σχετική η εγκύκλιος Ε.2023/2020).

Πώς φορολογείται το εισόδημα από την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων;

Το εισόδημα που προέρχεται από την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων και όχι από την αλίευση αυτών μέσω της χρήσης αλιευτικών πλοίων, είναι εισόδημα αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας και φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 4172/2013 (έσοδα - έξοδα). Ως παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, νοείται αυτή που αφορά, μεταξύ άλλων, επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιεργειών, οστρεοκαλλιεργειών και λοιπών μαλακίων μέσω υδατοκαλλιεργειών (αγορά γόνων και εκτροφή αυτών).

Ποια πρόσωπα καταλαμβάνει η ειδική φορολογία του Ν. 27/1975;

Η ειδική φορολογία του Ν. 27/1975 καταλαμβάνει μόνο τους πλοιοκτήτες και όχι τα πρόσωπα εκείνα που εκμεταλλεύονται ή διαχειρίζονται αλιευτικά πλοία τρίτων. Στην περίπτωση που η αλίευση γίνεται με τη χρήση αλιευτικών πλοίων τρίτων, το εισόδημα που αποκτούν οι μισθωτές από τα αλιεύματα των πλοίων αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν.4172/2013, ενώ το εισόδημα των πλοιοκτητών (εκμισθωτών των πλοίων) φορολογείται με τις διατάξεις του Ν. 27/1975.

Πώς φορολογείται το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας;

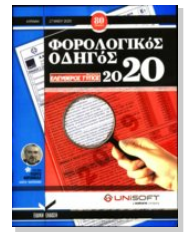
Το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 37



από επιχειρηματική δραστηριότητα, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, φορολογείται με συντελεστή 33%. Το εισόδημα αυτό προσδιορίζεται από τον φορολογικό έλεγχο.

Σε ποιους κωδικούς αναγράφεται το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα;

Το καθαρό εισόδημα (κέρδος ή ζημιά) από επιχειρηματική δραστηριότητα αναγράφεται στους κατά περίπτωση προβλεπόμενους κωδικούς των υποπινάκων Γ1 «Εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα» και Γ2 «Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα», μεταφερόμενο από το έντυπο Ε3. Ο προσδιορισμός του εισοδήματος, ανεξαρτήτως μεγέθους της επιχείρησης, η σύνταξη των υποχρεωτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων και η συμπλήρωση του εντύπου Ε3 προϋποθέτει εξειδικευμένες γνώσεις του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου και ιδιαίτερα των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) και του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), γνώσεις τις οποίες έχουν μόνο οι λογιστές – φοροτεχνικοί κάτοχοι της επαγγελματικής ταυτότητας από το Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδας. Συνεπώς, συστήνεται στους αναγνώστες που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, όσο μικρή και αν είναι, να αφήσουν αυτή τη δουλειά στους ειδικούς οι οποίοι είναι οι λογιστές – φοροτεχνικοί. Η δήλωση οποιασδήποτε κατηγορίας (πηγής) εισοδήματος, πόσω δε μάλλον αυτό που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα, είναι αυστηρά υπόθεση των ειδικών και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αποτελέσει υπόθεση είτε κάποιου γνωστού «που ξέρει» είτε κάποιων πάρεργα απασχολούμενων, γιατί αυτό στο μέλλον μπορεί να στοιχίσει πολύ ακριβά. Για να το θέσω διαφορετικά, αν, ο μη γένοιτο, χρειαστεί κάποιος να κάνει μια επέμβαση, σε ποιον θα απευθυνθεί; Στο γείτονα «που ξέρει» ή στον εξειδικευμένο γιατρό;

6. Εισόδημα από κεφάλαιο

Τι είναι και πώς φορολογείται το εισόδημα από κεφάλαιο;

Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος και αφορά:

α) Μερισίματα, τα οποία αποκτήθηκαν από την 1.1.2019 έως και 31.12.2019, φορολογούνται με συντελεστή 10%.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα μερίσματα, τα οποία θα αποκτηθούν από την 1.1.2020 και εφεξής, φορολογούνται με συντελεστή 5%.

β) Τόκους, οι οποίοι φορολογούνται με συντελεστή 15%.

γ) Δικαιώματα, τα οποία φορολογούνται με συντελεστή 20%.

δ) Εισόδημα από ακίνητη περιουσία, το οποίο φορολογείται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

| Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ) | Φορολογικός συντελεστής |
|----------------------------------|-------------------------|
| Έως 12.000,00 | 15% |
| Πάνω από 12.000,00 έως 35.000,00 | 35% |
| Πάνω από 35.000,00 | 45% |

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από ακίνητη περιουσία αφορά τους φορολογούμενους φυσικά πρόσωπα. Επισημαίνεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα,

συνεπώς τα έσοδα από ακίνητη περιουσία συμμετέχουν στη διαμόρφωση του τελικού αποτελέσματος, το οποίο, αν είναι θετικό (κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα), φορολογείται με συντελεστή 24% με εξαίρεση τους αγροτικούς συνεταιρισμούς και τις ομάδες παραγωγών που φορολογούνται με συντελεστή 13%.

Τι γίνεται με τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο;

Τα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, τα οποία δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, δεν συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης χρήσης μίσθιου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων.

Επισημάνσεις*

α) Τα μη εισπραχθέντα εισοδήματα δηλώνονται σε ειδικούς κωδικούς ανείσπρακτων εισοδημάτων από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 (κωδικό 125-126 του υποπίνακα 4Δ2 «Εισόδημα από ακίνητη περιουσία»).

β) Τα εν λόγω εισοδήματα φορολογούνται στο έτος και κατά το ποσό που αποδεδειγμένα εισπράχθηκαν. Τα ανείσπρακτα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που δηλώθηκαν στα φορολογικά έτη 2015-2018 στους κωδικούς 125-126 και εισπράχθηκαν κατά το έτος 2019, δηλώνονται ανά κατηγορία ακινήτου και είδος μίσθωσης στο έντυπο Ε2 και τα επιμέρους ποσά μεταφέρονται κατά κατηγορία γαιών - γης ή ακινήτου στους αντίστοιχους κωδικούς της δήλωσης Ε1.

Πότε θεωρείται ότι έχει αποκτηθεί το εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που καταβάλλεται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση;

Για το εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που καταβάλλεται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτού θεωρείται το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται τα μισθώματα (σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ.1069/23/3/2015).

Πώς αντιμετωπίζεται φορολογικά η ιδιοχρησιμοποίηση ή η δωρεάν παραχώρηση ακινήτου;

Στην περίπτωση αυτή προκύπτει φορολογητέο εισόδημα το οποίο τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου σύμφωνα με τις ισχύουσες τιμές κατά την 31.12.2019, ενώ δεν αποφέρει εισόδημα η χρήση θέσης στάθμευσης ή αποθήκης σε άλλη οικοδομή, πλησίον αυτής που βρίσκεται η κύρια κατοικία.

Επισημάνσεις

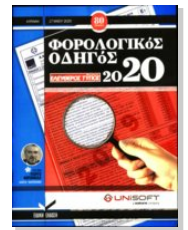
α) Απαλλάσσεται από τον φόρο εισοδήματος και την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης το τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ., ολόκληρης ή τμήματος αυτής, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες εξ αίματος ή εξ αγχιστείας. Στην επιφάνεια των 200 τ.μ. προσμετρώνται εκτός από κύριους και οι βοηθητικοί χώροι (θέσεις στάθμευσης, αποθήκες κ.λπ.), ακόμη κι αυτοί που βρίσκονται σε διαφορετική οικοδομή από αυτή που βρίσκεται η κύρια κατοικία, πλησίον αυτής και εφόσον δεν υπάρχουν στην οικοδομή της κύριας κατοικίας τέτοιοι χώροι. Το εισόδημα αυτό δεν αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ενώ αναγράφεται το τεκμαρτό εισόδημα 3% της αντι-

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 38



κειμενικής αξίας των επιφανειών, της ως άνω κατοικίας, που υπερβαίνουν τα 200 τ.μ.

| | | |
|--|--|---|
| Δωρεάν παραχώρηση κατοικίας 80 τ.μ. σε τέκνο αντικειμενικής αξίας 75.000,00 ευρώ | Δωρεάν παραχώρηση κατοικίας 240 τ.μ. σε τέκνο αντικειμενικής αξίας 195.000,00 ευρώ | |
| Τεκμαρτό εισόδημα 2.250,00 ευρώ (75.000,00 χ 3%) | Τεκμαρτό εισόδημα για τα 200 τ.μ. 4.875,00 ευρώ (162.500,00 χ 3%) | Τεκμαρτό εισόδημα για τα 40 τ.μ. 975,00 ευρώ (32.500,00 χ 3%) |
| Απαλλάσσεται από το φόρο | Απαλλάσσεται από το φόρο | Φορολογείται |
| Το ποσό των 2.250,00 ευρώ δεν αναγράφεται στη δήλωση (Α.1070/2020) | Το ποσό των 4.875,00 ευρώ δεν αναγράφεται στη δήλωση (Α.1070/2020) | Το ποσό των 975,00 ευρώ αναγράφεται στη δήλωση (Α.1070/2020) |

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν δύναται να δηλωθεί μέρος της κατοικίας ως δωρεάν παραχωρούμενο και το υπόλοιπο να δηλωθεί ως κενό.

β) Απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος και από την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης και το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης ακινήτων στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου. Το εισόδημα αυτό δεν αναγράφεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Ποιες δαπάνες μειώνουν το εισόδημα από ακίνητη περιουσία που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα;

Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία μειώνεται:

α) Με ποσοστό 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης ως δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης ή άλλες πάγιες και λειτουργικές δαπάνες όσων ακινήτων αποφέρουν φορολογητέο εισόδημα, ανεξάρτητα από το είδος και τη χρήση αυτών.

β) Το μίσθωμα που καταβάλλεται στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης.

γ) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης ακινήτου. Για την απόδειξη του ποσού αυτού, τα δικαιολογητικά εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π., όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά.

δ) Το ποσό για δαπάνες για αντιπλημμυρικά έργα και έργα αποξήρασης σε ποσοστό 10%. Για την απόδειξη του ποσού αυτού, τα δικαιολογητικά εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π., όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά.

Πού δηλώνονται τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία;

Τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία δηλώνονται στους ανά περίπτωση προβλεπόμενους κωδικούς του υποπίνακα 4Δ2 «Εισόδημα από ακίνητη περιουσία» του εντύπου Ε1, αφού πρώτα συμπληρωθεί το έντυπο Ε2 «αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας». Για την υποβολή του εντύπου αυτού ορίζονται τα ακόλουθα:

α) Για τη συμπλήρωση της στήλης 4, γίνεται επιλογή της κατηγορίας του δηλούμενου ακινήτου σύμφωνα με την ακόλουθη κατηγοριοποίηση των ακινήτων, που ισχύει για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε9:

Κατοικία, Μονοκατοικία, Επαγγελματική Στέγη, Οικόπεδο, Αποθήκη, Θέση Στάθμευσης, Σταθμός Αυτοκινήτων Δ.Χ., Βιομηχανικό Κτίριο, Ξενοδοχείο, Νοσοκομείο, Εκπαιδευτήριο, Αθλητική Εγκατάσταση, Άλλο Κτίριο (Θέατρο, Κινηματογράφος, Μουσείο κ.λπ.), Αγροτεμάχιο, Άλλη Χρήση.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Αντίστοιχη συμπλήρωση θα γίνεται και σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής της δήλωσης.

β) Οι στήλες 13, 14 και 15 συμπληρώνονται με το ακαθάριστο εισόδημα των ακινήτων που αναλογεί στον υπόχρεο κατά κατηγορία όπως εμφανίζεται στους τίτλους των σελίδων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στις στήλες αυτές συμπληρώνονται και τα ανεισπρακτα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (παράγραφος 4 του άρθρου 39 του Ν. 4172/2013) που δηλώθηκαν στα φορολογικά έτη 2015 έως και 2018 στους κωδικούς 125-126 και εισπραχθηκαν κατά το έτος 2019.

γ) Η στήλη 16 συμπληρώνεται με τα ποσά των ανεισπρακτων εισοδημάτων από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας, εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έχει εκδοθεί εις βάρος του μισθωτή διαταγή πληρωμής ή διαταγή απόδοσης μισθίου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδίκασης μισθωμάτων που συνοδεύεται από το αποδεικτικό επίδοσής της, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 39 του Κ.Φ.Ε. και έχουν προσκομιστεί στη Δ.Ο.Υ. ευκρινή φωτοαντίγραφα αυτών πριν από την υποβολή της δήλωσης.

Επιστημονικές

ι) Στην περίπτωση ασκηθείσας αγωγής στην οποία αναγράφεται ότι διεκδικούνται μισθώματα μέχρι την εκδίκαση αυτής, η αγωγή γίνεται δεκτή ως δικαιολογητικό, εφόσον συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση, όπου θα αναγράφεται το χρονικό διάστημα για το οποίο οφείλονται τα μισθώματα.

ii) Ειδικά για την περίπτωση που ο μισθωτής/υπομισθωτής έχει πτωχεύσει, αρκεί η προσκόμιση αντιγράφου του πίνακα αναγγελίας χρεών στον οποίο εμφανίζεται η απαίτηση του εκμισθωτή/υπεκμισθωτή.

iii) Εξαιρετικά και προκειμένου να δηλωθούν ανεισπρακτα εισοδήματα για το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την έκδοση της απόφασης αποβολής ή της διαταγής απόδοσης χρήσης μισθίου μέχρι την εκτέλεση αυτής, η οποία έλαβε χώρα μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αρκεί η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης και έκθεσης αποβολής και εγκατάστασης που έχει συνταχθεί από το δικαστικό επιμελητή ότι για το ανωτέρω διάστημα τα μισθώματα δεν έχουν εισπραχθεί. Τα ανωτέρω καταλαμβάνουν και τη μη εισπραχθείσα αποζημίωση για εξωσυμβατική χρήση του ακινήτου. Τα απαραίτητα δικαιολογητικά προσκομίζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου ελέγχονται και καταχωρίζονται πριν από την υποβολή της δήλωσης.

δ) Στη στήλη 17 συμπληρώνονται το είδος μίσθωσης και η χρήση του ακινήτου.

αα) Στον κωδικό 60 της στήλης αυτής δηλώνονται συγκεντρωτικά ανά ακίνητο όλα τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από τη βραχυχρόνια εκμίσθωση ακινήτων μέσω ψηφιακών πλατφορμών (Airbnb, Booking κ.λπ.).

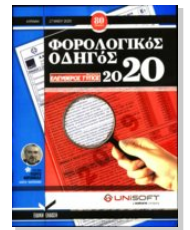
ββ) Στον κωδικό 61 της στήλης αυτής δηλώνονται συγκεντρωτικά ανά ακίνητο όλα τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από τη βραχυχρόνια υπεκμίσθωση ακινήτων μέσω ψηφιακών πλατφορμών (Airbnb, Booking κ.λπ.) κατά το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με το άρθρο

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 39



39Α του Κ.Φ.Ε., όπως ισχύει.

γγ) Στον κωδικό 62 «Εκμίσθωση κατοικίας που υπεκμισθώνεται» δηλώνεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτάει ο εκμισθωτής από την εκμίσθωση κατοικίας η οποία στη συνέχεια υπεκμισθώνεται από το μισθωτή. Το εν λόγω εισόδημα μεταφέρεται από την υπηρεσία στους κωδικούς 105-106 του εντύπου Ε1.

δδ) Στον κωδικό 63 «Εκμίσθωση κατοικίας που υπεκμισθώνεται για βραχυχρόνια μίσθωση μέσω ψηφιακής πλατφόρμας» δηλώνεται το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά ο εκμισθωτής από την εκμίσθωση κατοικίας η οποία διαμοιρασμού μέσω ψηφιακής πλατφόρμας από το οικονομίας του διαμοιρασμού μέσω ψηφιακής πλατφόρμας από το μισθωτή. Το εν λόγω εισόδημα μεταφέρεται από την υπηρεσία στους κωδικούς 105-106 του εντύπου Ε1.

ε) Στη στήλη 18 «Αριθμός Παροχής Ρεύματος» αναγράφεται υποχρεωτικά ο εννιάψηφιος αριθμός παροχής ρεύματος όλων των ακινήτων, εφόσον υπάρχει παροχή, ανεξάρτητα από τη λειτουργία της ή μη, από την εταιρεία που το παρέχει (Δ.Ε.Η. ή οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση), από το είδος του παρεχόμενου ρεύματος (συμβατικό, εργοταξιακό κ.λπ.) και ανεξάρτητα αν από την ίδια παροχή ηλεκτροδοτούνται περισσότερα ακίνητα (γραφεία, καταστήματα, αποθήκες, χώροι στάθμευσης κ.λπ.). Σε περίπτωση που δεν υπάρχει παροχή ρεύματος (μετρητής) ή πρόκειται για αποθήκη ή χώρο στάθμευσης που ηλεκτροδοτείται από τη κοινόχρηστη παροχή ρεύματος, η στήλη αυτή συμπληρώνεται με τον αριθμό «999999999».

στ) Στη στήλη 19 συμπληρώνεται ο αριθμός της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

ζ) Ως αύξων αριθμός του Πίνακα Ι «Εκμισθούμενα κ.λπ. Ακίνητα» των «Συμπληρωματικών Στοιχείων Ακίνητης Περιουσίας» αναγράφεται ο αύξων αριθμός του Πίνακα της 1^{ης} σελίδας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων (έντυπο Ε2) δηλώνεται και η ακίνητη περιουσία των εξαρτώμενων ανήλικων τέκνων από τον κατά περίπτωση υπόχρεο γονέα, όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 11 του Κ.Φ.Ε. Τα ακίνητα αυτά συμπληρώνονται και στον Πίνακα Ι της δεύτερης σελίδας του εντύπου, αναγράφοντας και τον Α.Φ.Μ. του τέκνου.

7. Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

Τι είναι και πώς φορολογείται το εισόδημα από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας που δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα;

Σύμφωνα με το άρθρο 41 του Κ.Φ.Ε. κάθε εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης με επαχθή αιτία ακίνητης περιουσίας ή ιδανικών μεριδίων αυτής ή εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακίνητης περιουσίας ή ιδανικού μεριδίου αυτού ή συμμετοχών οι οποίες έλκουν άνω του 50% της αξίας τους άμεσα ή έμμεσα από ακίνητη περιουσία και δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων. Στην έννοια του εισοδήματος αυτού εμπίπτει και η αγοραία αξία του κτίσματος που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου με δαπάνες του μισθωτή και περιέρχεται στην κατοχή του τρίτου με τη λήξη ή διακοπή της μισθωτικής σχέσης. Ως μεταβίβαση νοείται και η εισφορά ακίνητης περιουσίας για την κάλυψη ή την αύξηση κεφαλαίου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. Το εισόδημα αυτό φορολογείται με συντελεστή 15%.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η ισχύς του άρθρου 41 του Κ.Φ.Ε. έχει ανασταλεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2022, συνεπώς δεν τίθεται θέμα φορολό-

γησης του υπόψη εισοδήματος με τον προβλεπόμενο συντελεστή 15% (σχετικό το άρθρο 28 του Ν. 4646/2019).

Τι είναι και πώς φορολογείται το εισόδημα από μεταβίβαση τίτλων;

Το εισόδημα που προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων με επαχθή αιτία, καθώς και μεταβίβασης ολόκληρης επιχείρησης, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων με συντελεστή 15% (σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ.1032/26.1.2015).

Επισημάνσεις

α) Στην περίπτωση κατά την οποία η μεταβίβαση τίτλων από φυσικό πρόσωπο συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα, τότε οι συναλλαγές επί των τίτλων αυτών εμπίπτουν στις διατάξεις περί απόκτησης κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

β) Επειδή όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, συνάγεται ότι τα έσοδα αυτών από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων θεωρείται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα συνεπώς υπόκειται στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Πίνακας 8: Πράξεις που παράγουν εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων

Μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης

Μεταβίβαση μετοχών εταιρείας μη εισηγμένης σε χρηματιστηριακή αγορά

Μεταβίβαση μετοχών εταιρείας και άλλων κινητών αξιών εισηγμένης σε χρηματιστηριακή αγορά, εφόσον ο μεταβιβάζων συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον 0,5%

Μεταβίβαση μεριδίων ή μεριδίων προσωπικών εταιρειών

Μεταβίβαση κρατικών ομολόγων

Μεταβίβαση εντόκων γραμματίων

Μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων

Μεταβίβαση παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων

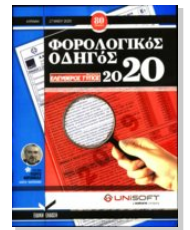
Πηγή: Ν. 4172/2013 – ίδια επεξεργασία. Ως μεταβίβαση νοείται και η εισφορά των ανωτέρω τίτλων για την κάλυψη ή αύξηση κεφαλαίου εταιρείας. Ειδικά για τίτλους που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή, εφόσον οι τίτλοι αυτοί έχουν αποκτηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2009 και εξής.

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 40



Πίνακας 9: Έννοια παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων

| | |
|--|---|
| Συμβόλαια δικαιωμάτων προαίρεσης, συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης, συμβάσεις ανταλλαγής (swaps) και προθεσμιακές συμβάσεις (forwards) που σχετίζονται με υποκείμενους τίτλους | Κάθε άλλη σύμβαση όσον αφορά, μεταξύ άλλων, στο κατά πόσον προσδιορίζεται με αναφορά σε άλλους υποκείμενους τίτλους, είναι διαπραγματεύσιμη σε οργανωμένη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης (Π.Μ.Δ.), υποκειται σε εκκαθάριση με μετρητά διαθέσιμα ή φυσική παράδοση (πλην παραδόσεων λογω αδυναμίας πληρωμής ή άλλου γεγονότος που επιφέρει τη λύση της σύμβασης, καθώς και παραδόσεων που προορίζονται για εμπορικούς σκοπούς) ή διακανονισμό μέσω αναγνωρισμένων γραφείων συμφηψισμού ή σε τακτικές κλήσεις για κάλυψη περιθωρίων |
| ↓ | |
| Κινητές αξίες ή άλλα περιουσιακά στοιχεία | |
| Συναλλαγματικές ισοτιμίες | |
| Επιτόκια ή αποδόσεις | |
| Χρηματοπιστωτικούς δείκτες ή άλλα χρηματοπιστωτικά μεγέθη | |
| Εμπορεύματα | |
| Ναύλους | |
| Πιστωτική διαβαθμιο ή γεγονός | |
| Ποσοστά πληθωρισμού ή άλλες επίσημες οικονομικές στατιστικές | |
| Κλιματικές μεταβλητές | |
| Εκπομπές ρύπων | |
| Μεταβολές στην τιμή οποιουδήποτε οικονομικού, φυσικού, περιβαλλοντολογικού, στατιστικού ή άλλου μεγέθους ή γεγονότος (πλην αθλητικών γεγονότων) | |
| Άλλα παράγωγα μέσα | |

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Πώς προσδιορίζεται η υπεραξία;

Ως υπεραξία νοείται η διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης που κατέβαλε ο φορολογούμενος και της τιμής πώλησης που εισέπραξε.

| | | |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Υπεραξία (α) = (β) - (γ) | Τιμή πώλησης (β) | Τιμή κτήσης (γ) |
|------------------------------------|-------------------------|------------------------|

Πίνακας 10: Καθορισμός τιμής κτήσης και τιμής πώλησης τίτλων

| Είδος τίτλων | Τιμή κτήσης ⁽¹⁾ | Τιμή πώλησης |
|---------------|---|---|
| Εισηγμένοι | Καθορίζεται από τα δικαιολογητικά έγγραφα κατά την ημέρα διακανονισμού της συναλλαγής | Καθορίζεται από τα δικαιολογητικά έγγραφα κατά την ημέρα διακανονισμού της συναλλαγής |
| Μη εισηγμένοι | Η τιμή που προσδιορίζεται βάσει της αξίας των ιδίων κεφαλαίων ή το τίμημα μεταβίβασης, εφόσον οποιοδήποτε από τα ανωτέρω είναι χαμηλότερο | Η τιμή που προσδιορίζεται βάσει της αξίας των ιδίων κεφαλαίων ή το τίμημα ή αγοραία αξία που αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασης, εφόσον αυτό είναι υψηλότερο |

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. (1) Αν η τιμή κτήσης δεν μπορεί να προσδιορισθεί θεωρείται ότι είναι μηδενική. Για τον προσδιορισμό της τιμής κτήσης λαμβάνονται υποψη οι εταιρικές πράξεις που έχουν λάβει χώρα μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης. Σε περίπτωση διαδοχικών αποκτήσεων τίτλων, ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η μιση τιμή κτήσης που προκύπτει από τη συνολική αξία κτήσης των τίτλων δια της συνολικής ποσότητας αυτών.

Αν, για παράδειγμα, πωληθούν οι μετοχές εταιρείας εισηγμένης στη χρηματιστηριακή αγορά έναντι τιμήματος 25.000,00 ευρώ, οι οποίες είχαν αποκτηθεί έναντι τιμήματος 22.000,00 ευρώ, η υπεραξία θα υπολογισθεί ως εξής:

| | | |
|--------------|--------------|-----------|
| | Τιμή πώλησης | 25.000,00 |
| Μείον | Τιμή αγοράς | 22.000,00 |
| | Υπεραξία | 3.000,00 |

Επισημάνσεις

i) Τυχόν δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την αγορά ή την πώληση των τίτλων συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης και την τιμή πώλησης.

ii) Ως τιμή κτήσης για τίτλους που έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομικής διαδοχής ή μεταβίβασης με χαριστική αιτία, λαμβάνεται η αξία βάσει της οποίας υπολογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής ή κορηγήθηκε απαλλαγή από αυτόν.

iii) Σε περίπτωση κατά την οποία ο προσδιορισμός της υπεραξίας καταλήγει σε αρνητικό ποσό (ζημιά), η εν λόγω ζημία μεταφέρεται για τα επόμενα 5 έτη και συμπηφίζεται μόνο με μελλοντικά κέρδη υπεραξίας. Ως ζημιά νοείται μόνο αυτή που προκύπτει αποκλειστικά από τίτλους που κατονομάζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 42 του Κ.Φ.Ε. και όχι από τους τίτλους των οποίων η υπεραξία από τη μεταβίβασή τους απαλλάσσεται της φορολογίας. Προκειμένου να κριθεί αν το εισόδημα από τη μεταβίβαση τίτλων αποτελεί εισόδημα ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Ε.

iv) Για την υπεραξία που προκύπτει από εισφορά ενεργητικού, ανταλλαγή μετοχών, συγχώνευση ή διάσπαση κατ' εφαρμογήν των άρθρων 52, 53 και 54 του Κ.Φ.Ε. ισχύουν οι ειδικές διατάξεις αυτών των άρθρων.

v) Τα κεφαλαιακά κέρδη που προκύπτουν από την ανταλλαγή ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου ή εταιρικών ομολόγων με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου με άλλους τίτλους κατ' εφαρμογήν του προγράμματος συμμετοχής στην αναδιάρθρωση του ελληνικού χρέους απαλλάσσονται από το φόρο.

vi) Απαλλάσσεται από το φόρο το εισόδημα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι σε κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.) και το οποίο προκύπτει από υπεραξία μεταβίβασης των τίτλων σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους υπό την προϋπόθεση ότι υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τη φορολογική τους κατοικία.

vii) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Κ.Φ.Ε. η υπεραξία από τη μεταβίβαση τίτλων φορολογείται με συντελεστή 15% όταν δικαιούχος αυτής είναι φυσικό πρόσωπο, εκτός αν η μεταβίβαση τίτλων από φυσικό πρόσωπο συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα, οπότε οι συναλλαγές επί των τίτλων αυτών εμπίπτουν στις διατάξεις περί απόκτησης κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Πού αναγράφεται το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου;

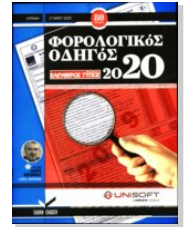
Το εισόδημα που προκύπτει από τις μεταβιβάσεις τίτλων, από

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . .17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . .17/05/2020

Σελίδα: 41



επαθή αιτία, αναγράφεται στους προβλεπόμενους κωδικούς του Υποπίνακα 4Ε «Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου» του εντύπου Ε1. Ειδικότερα:

| Κωδικοί | Περιεχόμενο |
|---------|--|
| 829-830 | Κέρδος από την πώληση τίτλων, όταν οι τίτλοι έχουν εκδοθεί από ημεδαπή επιχείρηση και η υπεραξία τους φορολογείται |
| 965-866 | Κέρδος από την πώληση τίτλων, όταν οι τίτλοι έχουν εκδοθεί από αλλοδαπή επιχείρηση και η υπεραξία τους φορολογείται |
| 871-872 | Ζημιά από την πώληση τίτλων, η οποία δύναται να μεταφέρεται για 5 έτη προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη από την ίδια αιτία |

Επισημάνσεις

i) Οι μεταβιβάσεις από χαριστική αιτία δεν αποτελούν αντικείμενο του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, οπότε δεν δηλώνονται στον υποπίνακα 4Ε.

ii) Στον υποπίνακα 4Ε δεν συμπληρώνεται η υπεραξία από μεταβιβάσεις εισηγμένων μετοχών όταν ο μεταβιβάζων συμμετέχει στην εταιρία με ποσοστό συμμετοχής μικρότερο του 0,5% ή από μεταβιβάσεις τίτλων που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά, οι οποίοι έχουν αποκτηθεί πριν από την 1.1.2009. Τα εισοδήματα αυτά είναι αφορολόγητα και δηλώνονται στον Πίνακα 6 «Πρόσθετα στοιχεία εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία».

8. Τεκμήρια (εναλλακτικός τρόπος προσδιορισμού της ελάχιστης φορολογίας)

Πότε ο φορολογούμενος φορολογείται βάσει τεκμηρίων;

Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και το εισόδημα φορολογείται.

Επισημάνσεις

i) Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών του.

ii) Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στον Κ.Φ.Ε. (μισθωτή εργασία – συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου).

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

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας;

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας προσδιορίζεται σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 11: Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας

Αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας (1) (Τιμές ζώνης και δαπανών σε ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο)

| Επιφάνεια | Τιμή ζώνης έως 2.799,00 ευρώ | Τιμή ζώνης από 2.800,00 έως 4.999,00 ευρώ (Προσαύξηση κατά 40%) | Τιμή ζώνης πάνω από 5.000,00 ευρώ (Προσαύξηση κατά 70%) |
|---------------------------------|------------------------------|---|---|
| Τα πρώτα 80 τ.μ. | 40,00 | 56,00 | 68,00 |
| Τα επόμενα από 81 έως 120 τ.μ. | 65,00 | 91,00 | 110,50 |
| Τα επόμενα από 121 έως 200 τ.μ. | 110,00 | 154,00 | 187,00 |
| Τα επόμενα από 201 έως 300 τ.μ. | 200,00 | 280,00 | 340,00 |
| Πάνω από 300 τ.μ. | 400,00 | 560,00 | 680,00 |
| Βοηθητικοί χώροι γενικά (2) | 40,00 | 56,00 | 68,00 |

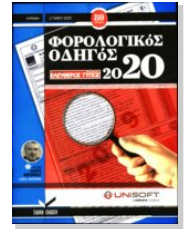
Πηγή: ίδια επεξεργασία. (1) Στον Πίνακα 5 «Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης» του εντύπου Ε1 αναγράφεται υποχρεωτικά ο ταχυδρομικός κωδικός (Τ.Κ.) της κύριας κατοικίας. (2) Για την περίπτωση βοηθητικών χώρων που δεν βρίσκονται στην ίδια οικοδομή με την κύρια, η επιφάνεια και η διεύθυνση τους συμπληρώνονται στα αντίστοιχα πεδία της κύριας κατοικίας.

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 42



Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μονοκατοικίας;

Το ποσό που προκύπτει, ως αντικειμενική δαπάνη, σύμφωνα με τον ανωτέρω πίνακα, προσαυξάνεται κατά 20% για τις μονοκατοικίες. Για παράδειγμα, μια κύρια κατοικία 70 τ.μ. σε περιοχή με τιμή ζώνης έως 2.799,00 ευρώ έχει ετήσια αντικειμενική δαπάνη 2.800,00 ευρώ, ενώ μια μονοκατοικία 70 τ.μ. στην ίδια περιοχή θα έχει ετήσια αντικειμενική δαπάνη 3.360,00 ευρώ (2.800,00 + 20%).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Μονοκατοικία είναι το κτίσμα που αποτελεί λειτουργικά μία μόνο κατοικία με τους βοηθητικούς χώρους (αποθήκες, θέσεις στάθμευσης κ.λπ.), η οποία μπορεί να είναι σε έναν όροφο ή σε περισσότερους ορόφους και δεν εφάπτεται με άλλο κτίσμα είτε οριζόντια είτε κάθετα. Οι περιπτώσεις όπως διώροφος οικοδομή με ισόγειο κατάστημα και 1^ο όροφο κατοικία, ισόγειο διαμέρισμα που βρίσκεται σε επαφή με άλλο ισόγειο, ισόγεια επαγγελματική στέγη που βρίσκεται σε επαφή με άλλη μονοκατοικία, δεν χαρακτηρίζονται μονοκατοικίες. Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα αν έχει συσταθεί πράξη οριζόντιας ιδιοκτησίας. Μονοκατοικίες θεωρούνται επίσης και κτίσματα σε επαφή με άλλα, που ανήκουν όμως σε διαφορετικές κάθετες ιδιοκτησίες και πληρούν κατά τα λοιπά τις παραπάνω προϋποθέσεις.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δευτερεύουσας κατοικίας;

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μίας ή περισσότερων ιδιοκατοικιών ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο 1/2 της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή προσδιορίζεται για τις κύριες κατοικίες. Π.χ. μια κύρια κατοικία 70 τ.μ. σε περιοχή με τιμή ζώνης έως 2.799,00 ευρώ έχει ετήσια αντικειμενική δαπάνη 2.800,00 ευρώ. Αν αυτή χρησιμοποιηθεί ως δευτερεύουσα θα έχει ετήσια αντικειμενική δαπάνη 1.400,00 ευρώ (2.800,00/2). Για την περίπτωση βοηθητικών χώρων που δεν βρίσκονται στην ίδια οικοδομή με δευτερεύουσα κατοικία, η επιφάνεια και η διεύθυνσή τους συμπληρώνονται στα αντίστοιχα πεδία της δευτερεύουσας κατοικίας.

Πώς δηλώνεται η χρήση αυτοτελών βοηθητικών χώρων;

Για τη δήλωση χρήσης αυτοτελών βοηθητικών χώρων χωρίς στοιχεία κύριας ή δευτερεύουσας κατοικίας, η επιφάνεια συμπληρώνεται στο πεδίο των βοηθητικών χώρων του Πίνακα 5 «Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης» του εντύπου Ε1, και στη χρήση επιλέγεται λοιπές κατοικίες/αυτοτελείς βοηθητικοί χώροι. Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης αυτών των αυτοτελών βοηθητικών χώρων υπολογίζεται με 40,00 ευρώ επί του συνόλου των τετραγωνικών μέτρων (σχετική η απόφαση Α.1070/2020).

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη κατοικίας που μισθώνεται μέσα στο έτος;

Αν η κατοικία μισθώνεται ορισμένους μήνες μέσα στο έτος, τα ετήσια ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης τόσο για την κύρια όσο και για την δευτερεύουσα κατοικία θα επιμερίζονται με βάση τους μήνες που διαρκεί η μίσθωση. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη κατοικίας που μεταβιβάζεται μέσα στο έτος;

Αν η κατοικία αποκτήθηκε ή μεταβιβάστηκε μέσα στο έτος, τα ετήσια ποσά της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης τόσο για την κύρια

όσο και για τη δευτερεύουσα κατοικία θα επιμερίζονται με βάση τους μήνες κατοχής της κατοικίας από το φορολογούμενο. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Τι γίνεται με τις κενές κατοικίες;

Δεν υπολογίζεται ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης στις περιπτώσεις των κενών κατοικιών.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Προκειμένου για κατοικίες που παραμένουν κενές για διάστημα μεγαλύτερο των έξι μηνών, απαιτείται η προσκόμιση φωτοαντίγραφων λογαριασμών της Δ.Ε.Η. ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο (π.χ. λογαριασμοί ύδρευσης, κοινόχρηστων) από το οποίο να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν κενό για όλο το υπόψη διάστημα.

Πώς αντιμετωπίζεται η συνιδιοκτησία ακινήτου;

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας του ακινήτου, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης θα υπολογίζεται με βάση τη συνολική επιφάνεια της κατοικίας και στη συνέχεια θα γίνεται ο επιμερισμός της, μεταξύ των συνιδιοκτητών, με βάση τα ποσοστά συνιδιοκτησίας τους. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας μιας κατοικίας π.χ. από δύο συνιδιοκτήτες όπου ο ένας έχει παραχωρήσει το ποσοστό ιδιοκτησίας του στον άλλο προκειμένου ο τελευταίος να χρησιμοποιήσει την κατοικία στο σύνολό της, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης που προκύπτει από τη συνολική επιφάνεια της κατοικίας θα βαρύνει τον ιδιοκτήτη που χρησιμοποιεί την κατοικία αυτή.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Όταν το ποσοστό της συνιδιοκτησίας ή το ποσοστό του ενοικίου σε περίπτωση μισθωμένης κατοικίας, δεν καταλήγει σε ακέραιο ποσοστό τότε θα γίνεται στρογγυλοποίηση προς την πλησιέστερη μονάδα. Το ίδιο ισχύει και για τους βοηθητικούς χώρους.

Πώς αντιμετωπίζεται η περίπτωση φιλοξενούμενων τέκνων;

Τα τέκνα που φιλοξενούνται από τους γονείς τους στην κατοικία των γονέων (κύρια ή δευτερεύουσα) δεν επιβαρύνονται με την αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης της κατοικίας στην οποία μένουν.

Πώς αντιμετωπίζεται η μίσθωση κατοικίας τέκνων που σπουδάζουν ή υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία;

Αν μισθώνεται κατοικία ή οποιοδήποτε τύπου και για οσοδήποτε χρόνο κατάλυμα, διαφορετική/ό από αυτήν της κύριας κατοικίας της οικογένειας (για φοιτητή που σπουδάζει σε διαφορετικό τόπο ή τέκνο που υπηρετεί τη στρατιωτική του θητεία, κ.λπ.) και εφόσον δεν έχει δική του υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 67 του Κ.Φ.Ε. (σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ.1067/2015), η κατοικία αυτή δηλώνεται ως δευτερεύουσα από το γονέα που είναι υπόχρεος να περιλάβει τα εισοδήματα του εξαρτώμενου μέλους του στη δική του δήλωση, ακόμη και στην περίπτωση που το μισθωτήριο συντάσσεται στο όνομα του τέκνου.

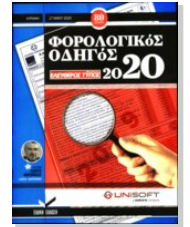
ΠΡΟΣΟΧΗ: Στον Πίνακα 6 «Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία» του εντύπου Ε1 και ειδικότερα στους κωδικούς 817, 819, 821 και 823 κατά περίπτωση, αναγράφεται το καθαρό ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για την ενοικίαση κατοικίας ή άλλου καταλύματος, η οποία χρησιμοποιείται για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών κάθε παιδιού που σπουδάζει σε σχολές ή σχολεία του εσωτερικού, εφόσον τα παιδιά αυτά αναγράφονται στον Πίνακα 8 «Στοιχεία εξαρτωμένων μελών φορολογουμένων».

1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

Ημ. Έκδοσης: . . . 17/05/2020 Ημ. Αποδελτίωσης: . . . 17/05/2020

Σελίδα: 43



Πώς αντιμετωπίζεται η περίπτωση μίσθωσης, δωρεάν παραχώρησης και φιλοξενίας;

Οι περιπτώσεις αυτές αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 12: Αντικειμενική δαπάνη κατοικίας στις περιπτώσεις μίσθωσης, δωρεάν παραχώρησης και φιλοξενίας

| | |
|---|--|
| Ο φορολογούμενος Α' μισθώνει κατοικία στο φορολογούμενο Β' | Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει το φορολογούμενο Β' |
| Ο φορολογούμενος Α' παραχωρεί δωρεάν κατοικία στο φορολογούμενο Β' | Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει το φορολογούμενο Β' |
| Ο φορολογούμενος Α' φιλοξενεί στην κατοικία του το φορολογούμενο Β' | Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει το φορολογούμενο Α' |

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

> Παράδειγμα

Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης κατοικίας με επιφάνεια κύριων χώρων 130 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 20 τ.μ.

α) Τρόπος προσδιορισμού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης

αα) Προσδιορισμός αντικειμενικής δαπάνης κύριων χώρων.

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| 80 τ.μ. x 40,00 ευρώ | 3.200,00 |
| Πλέον | |
| 40 τ.μ. x 65,00 ευρώ | 2.600,00 |
| Πλέον | |
| 10 τ.μ. x 110,00 ευρώ | 1.100,00 |
| Αντικειμενική δαπάνη κύριων χώρων | 6.900,00 |

ββ) Προσδιορισμός αντικειμενικής δαπάνης βοηθητικών χώρων.

| | |
|---------------------------------------|--------|
| 20 τ.μ. x 40,00 ευρώ | 800,00 |
| Αντικειμενική δαπάνη βοηθητικών χώρων | 800,00 |

γγ) Προσδιορισμός συνολικής ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης.

| | | |
|---------------------------------------|--------|-----------------|
| Αντικειμενική δαπάνη κύριων χώρων | | 6.900,00 |
| Πλέον | | |
| Αντικειμενική δαπάνη βοηθητικών χώρων | 800,00 | |
| Συνολική αντικειμενική δαπάνη | | 7.700,00 |

β) Αντικειμενική δαπάνη σε περιοχές με τιμή ζώνης μέχρι 2.799,00 ευρώ ανά τ.μ.

| Κύρια | | Δευτερεύουσα | |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| Κατοικία | Μονοκατοικία | Κατοικία | Μονοκατοικία |
| 7.700,00 | 9.240,00 | 3.850,00 | 4.620,00 |

γ) Αντικειμενική δαπάνη σε περιοχές με τιμή ζώνης από 2.800,00 μέχρι 4.999,00 ευρώ ανά τ.μ. (Προσαύξηση κατά 40%).

| Κύρια | | Δευτερεύουσα | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| Κατοικία | Μονοκατοικία | Κατοικία | Μονοκατοικία |
| 10.780,00 | 12.936,00 | 5.390,00 | 6.468,00 |

δ) Αντικειμενική δαπάνη σε περιοχές με τιμή ζώνης πάνω από 5.000,00 ευρώ ανά τ.μ. (Προσαύξηση κατά 70%).

| Κύρια | | Δευτερεύουσα | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| Κατοικία | Μονοκατοικία | Κατοικία | Μονοκατοικία |
| 13.090,00 | 15.708,00 | 6.545,00 | 7.854,00 |

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατηγών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ε.Ι.Χ.);

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατηγών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης προσδιορίζεται σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 13: Αντικειμενική δαπάνη επιβατηγών ιδιωτικής χρήσης.

| Κυβισμός | Ποσό διαμόρφωσης δαπάνης |
|--|---|
| Μέχρι 1.200 κυβικά εκατοστά | 4.000,00 |
| Πάνω από 1.200 έως 2.000 κυβικά εκατοστά | Προστίθενται 600,00 ευρώ ανά 100 κ.ε. |
| Πάνω από 2.000 έως 3.000 κυβικά εκατοστά | Προστίθενται 900,00 ευρώ ανά 100 κ.ε. |
| Πάνω από 3.000 κυβικά εκατοστά | Προστίθενται 1.200,00 ευρώ ανά 100 κ.ε. |

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Τα ανωτέρω ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ:

α) Κατά ποσοστό 30% για χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη.

β) Κατά ποσοστό 50% για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που αγοράστηκαν μεταχειρισμένα από τον Ο.Δ.Δ.Υ., ως έτος πρώτης κυκλοφορίας για τον υπολογισμό της παλαιότητας θεωρείται ο χρόνος που τέθηκαν για πρώτη φορά σε κυκλοφορία στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./Ε.Ο.Χ. προ πώλησης τους από τον Ο.Δ.Δ.Υ., εφόσον αποδεικνύεται, διαφορετικά θεωρείται αυτό που αναγράφεται στην άδεια κυκλοφορίας που χορηγήθηκε μετά την μεταβίβαση τους από τον Ο.Δ.Δ.Υ.

Αν ο κυβισμός του αυτοκινήτου δεν καταλήγει σε πλήρη εκατοντάδα (π.χ. 1240, 1290 κ.ε.) τότε θα γίνεται στρογγυλοποίηση προς την πλησιέστερη εκατοντάδα (μέχρι 50 κ.ε. προς την αμέσως προηγούμενη και πάνω από 50 κ.ε. προς την αμέσως επόμενη).

Επισημάνσεις

i) Τα ανωτέρω καταλαμβάνουν και τα αυτοκίνητα μικτής χρήσης καθώς και τα αυτοκίνητα τύπου Jeep.

ii) Τα ανωτέρω καταλαμβάνουν και τα αυτοκινούμενα τροχήλατα λόγω του ότι υπάγονται στην έννοια των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων.