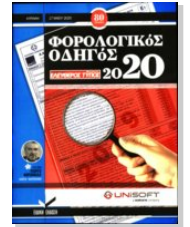


1. ΠΩΣ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΖΕΤΑΙ Η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΙΛΟΞΕΝΟΥΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Μέσο: ΕΛΕΥΘΕΡΟΣ ΤΥΠΟΣ ΚΥΡ_ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 1

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

Σελίδα: 44



Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. που αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο έτος;

Σε περίπτωση απόκτησης ή μεταβίβασης με οποιοδήποτε τρόπο Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου κατά τη διάρκεια του έτους η αντικειμενική δαπάνη μερίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στην περίπτωση ακινοσίας ή ολόκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αίτια. Οι διατάξεις που αναφέρονται στον περιορισμό της αντικειμενικής δαπάνης αυτοκινήτου λόγω ακινοσίας εφαρμόζονται και στα αυτοκίνητα με ξένους αριθμούς κυκλοφορίας, εφόσον αποδεικνύεται η ακινοσία τους από σχετική βεβαίωση της αρμόδιας τελωνειακής αρχής.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που ιδιοκτήτες Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων θέτουν περισσότερες από μία φορές το χρόνο τα αυτοκίνητά τους σε ακινοσία από 16 ημέρες το μήνα και πάνω και τα κυκλοφορούν τις υπόλοιπες ημέρες, για τον υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης του αυτοκινήτου μέσα στο χρόνο θα αθροίζονται οι μέρες κυκλοφορίας του αυτοκινήτου μέσα στο χρόνο και το άθροισμά τους θα διαιρείται με τον αριθμό 30. Το πηλίκο αυτής της διαίρεσης θα δίνει τους μήνες κυκλοφορίας με βάση τους οποίους θα γίνεται ο υπολογισμός της αντικειμενικής δαπάνης από την κυριότητα ή την κατοχή του Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

Πώς αντιμετωπίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατηγών αυτοκινήτων μικτής χρήσης το οποίο κατέχει ανήλικο τέκνο;

Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα, ανεξάρτητα από το εάν για το τέκνο αυτό υπάρχει υποχρέωση υποβολής ξεχωριστής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο εισόδημα ή που κανείς από τους γονείς δεν έχει εισόδημα, η αντικειμενική αυτή δαπάνη λογίζεται ως δαπάνη του πατέρα.

Πώς αντιμετωπίζεται η εικονική μεταβίβαση Ε.Ι.Χ.;

Σε περίπτωση εικονικής μεταβίβασης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου με σκοπό την απόκτηση αυτού από περισσότερα πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη με βάση το αυτοκίνητο αυτό ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για κάθε ένα από τους συμβαλλομένους.

Ως εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η απόκτηση όταν πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατευθείαν γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, δηλαδή μεταξύ γονέων και παιδιών, μεταξύ πάππων και εγγονών, μεταξύ προπάπων και δισέγγονων, μεταξύ αδελφών, μεταξύ πρώτων ανιψιών και πρώτων θείων (τα ανίψια θα είναι τα παιδιά των αδελφών του φορολογούμενου και οι θείοι ή οι θείες τα αδέρφια των γονέων του φορολογούμενου).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι συγγενείς εξ αίματος του ενός από τους συζύγους είναι συγγενείς εξ αγχιστείας του άλλου συζύγου στην ίδια γραμμή και τον ίδιο βαθμό (Α.Κ. 1464). Αντίθετα οι σύζυγοι δεν θεωρούνται μεταξύ τους συγγενείς εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

Σε κάθε περίπτωση οι φορολογούμενοι έχουν δικαίωμα ανταπόδειξης, δηλαδή μπορούν να προσκομίσουν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι δεν είναι εικονική η μεταβίβαση του αυτοκινήτου ή η απόκτηση του

ή η συγκρισιμότητα τους σε αυτό. Στην περίπτωση που η συγκρισιμότητα είναι πραγματική η αντικειμενική δαπάνη μερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων κάθε ενός συγκύριου. Η μεταβίβαση του Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου λόγω κληρονομιάς δεν θεωρείται εικονική και κατά συνέπεια η αντικειμενική δαπάνη θα υπολογιστεί με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας επί του αυτοκινήτου που ανήκει στον φορολογούμενο.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. εκπαιδευτών αυτοκινήτων;

Προκειμένου για εκπαιδευτές αυτοκινήτων καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτό περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. ατομικής επιχείρησης;

Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος (ο σύζυγος ή η σύζυγος) έχει ατομική επιχείρηση, η οποία χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της επιβατικά ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνονται υπόψη όλα αυτά τα αυτοκίνητα της ατομικής επιχείρησης.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη μισθωμένων Ε.Ι.Χ.;

Η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει εκτός από τον κύριο και τον κάτοχο των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης ή των αυτοκινήτων μεικτής χρήσης, και το μισθωτή για το χρονικό διάστημα της κατοχής εφόσον αυτή διαρκεί περισσότερο του ενός μήνα. Διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λογίζεται ολόκληρος μήνας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης των ανωτέρω αυτοκινήτων η αντικειμενική δαπάνη βαρύνει τους μισθωτές των αυτοκινήτων, είτε η ενοικίαση είναι απλή (λειτουργική), είτε είναι κατά το σύστημα Leasing (χρηματοοικονομική). Με αυτή την έννοια εάν κάτοικος Ελλάδας ενοικιάσει εντός του έτους περισσότερα του ενός αυτοκίνητα, όλα θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής δαπάνης αυτοκινήτων για το διάστημα που χρησιμοποιήθηκαν.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη εταιρικών Ε.Ι.Χ.;

Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιριών ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα, η συνολική ετήσια αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:

α) Ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταιριών ή κοινωνιών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, μεριζόμενης της συνολικής δαπάνης μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία. Εδώ διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που μέσα στη χρήση γίνει αλλαγή στα ποσοστά ή τα πρόσωπα των ομόρρυθμων εταιριών, τότε ο υπολογισμός της αντικειμενικής δαπάνης για κάθε ομόρρυθμο γίνεται για κάθε τμήμα της χρήσης κατά τη διάρκεια του οποίου είχε το ίδιο ποσοστό.

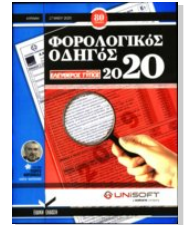
β) Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, μεριζόμενης της συνολικής δαπάνης μεταξύ αυτών, κατά το πο-

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: 45



σοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.

γ) Των διαχειριστών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, μεριζόμενη της συνολικής δαπάνης μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην Ε.Π.Ε.

Κατά συνέπεια, για τις ανωτέρω περιπτώσεις β' και γ' θα υπολογιστεί το άθροισμα της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης όλων των αυτοκινήτων που έχει η εταιρεία στην κυριότητα της και το άθροισμα που θα προκύψει θα επιμεριστεί μεταξύ των μελών της Ε.Π.Ε. ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε κάθε εταίρο δεν μπορεί να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας.

δ) Των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιρειών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, μεριζόμενη της συνολικής ετήσιας δαπάνης ισομερώς μεταξύ τους.

Συνεπώς, η συνολική αντικειμενική δαπάνη με βάση τα αυτοκίνητα της εταιρίας θα καταμεριστεί ισομερώς μεταξύ των εντεταλμένων, διευθυνόντων συμβούλων, διοικητών και προέδρων Δ.Σ. ανεξάρτητα από το αν τα πρόσωπα αυτά ασκούν πραγματική διοίκηση.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα δεν μπορεί να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της Α.Ε.

Επισημάνσεις

i) Στην περίπτωση που η πράξη διορισμού διευθύνοντος συμβούλου Α.Ε. δεν δημοσιεύθηκε, ο υπόψη διευθύνων σύμβουλος δεν λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων που ανήκουν στην κυριότητα της Α.Ε.

ii) Στην περίπτωση που τη θέση του προέδρου του Δ.Σ. Α.Ε. δεν κατέχει το ίδιο πρόσωπο σε όλη τη διάρκεια της κρινόμενης περιόδου, αλλά τα πρόσωπα που κατείχαν αυτή τη θέση διαδέχτηκαν το ένα το άλλο, το ετήσιο τεκμήριο που αντιστοιχεί στη θέση θα επιμεριστεί σε κάθε πρόσωπο ανάλογα με τους μήνες που την υπηρέτησε. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση κατά την οποία ο πρόεδρος του Δ.Σ. Α.Ε., ο οποίος έστω ότι είναι και διευθύνων σύμβουλος, κατά τη διάρκεια του έτους αλλάξει, η συνολική αντικειμενική δαπάνη, αφού περιορισθεί στο ύψος της μεγαλύτερης αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας θα μεριστεί στα δύο πρόσωπα που κατείχαν διαδοχικά τη θέση του προέδρου - διευθύνοντος συμβούλου της Α.Ε. ανάλογα με τους μήνες που κατείχε τη θέση αυτή ο καθένας.

iii) Όταν υπάρχουν περισσότεροι του ενός διευθύνοντες σύμβουλοι, το τεκμήριο των αυτοκινήτων της Α.Ε. μερίζεται σε όλους ισομερώς.

Πότε δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ.:

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων δεν εφαρμόζεται:

α) Για τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες τουλάχιστον σε ποσοστό το 67%.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

β) Για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπή φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό και φέρει χαρακτηριστικές αριθμημένες πινακίδες που εκδίδονται από τα αρμόδια εξουσιοδοτημένα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με την υπ' αριθμόν **Α-οικ.61041/5235/28.11.2013** Απόφαση του Υφυπουργού Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η ανωτέρω απαλλαγή δεν εφαρμόζεται σε αυτοκίνητα που διαθέτουν μεν πιστοποιητικό αυθεντικότητας αλλά φέρουν συμβατικές πινακίδες.

γ) Για τις νεκροφόρες οι οποίες παρότι χαρακτηρίζονται ως επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα, με την εγκύκλιο **ΠΟΛ.1076/26.3.2015** έγινε δεκτό να μη λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών των Ε.Ι.Χ.

> Παράδειγμα 1ο

(Επιβατηγό ιδιωτικής χρήσης 1.800 κ.ε., 3 ετών)

	Μέχρι 1.200 κ.ε.	4.000,00
Πλέον	600 κ.ε. (600,00 ευρώ ανά 100 κ.ε.)	3.600,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	7.600,00

> Παράδειγμα 2ο

(Επιβατηγό ιδιωτικής χρήσης 2.300 κ.ε., 7 ετών)

	Μέχρι 1.200 κ.ε.	4.000,00
Πλέον	800 κ.ε. (600,00 ευρώ ανά 100 κ.ε.)	4.800,00
Πλέον	300 κ.ε. (900,00 ευρώ ανά 100 κ.ε.)	2.700,00
	Σύνολο	11.500,00
Μείον	Μείωση 30% λόγω παλαιότητας (11.500,00 χ 30%)	3.450,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	8.050,00

> Παράδειγμα 3ο

(Επιβατηγό ιδιωτικής χρήσης 2.000 κ.ε., 11 ετών)

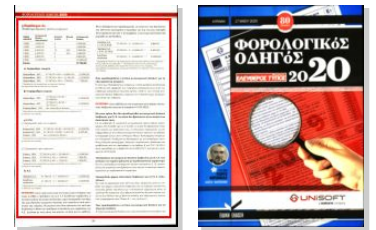
	Μέχρι 1.200 κ.ε.	4.000,00
Πλέον	800 κ.ε. (600,00 ευρώ ανά 100 κ.ε.)	4.800,00
	Σύνολο	8.800,00
Μείον	Μείωση 50% λόγω παλαιότητας (8.800,00 χ 50%)	4.400,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	4.400,00

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: 46



➤ Παράδειγμα 4ο

(Επιβατηγά ιδιωτικής χρήσης εταιρειών)

Κυβικά εκατοστά	Αντικειμενική δαπάνη (προ μείωσης)	Παλαιότητα (έτη)	Μείωση %	Αντικειμενική δαπάνη
1.200	4.000,00	2		4.000,00
1.200	4.000,00	2		4.000,00
1.600	6.400,00	11	50%	3.200,00
1.600	6.400,00	6	30%	4.480,00
2.000	8.800,00	3		8.800,00
2.500	13.300,00	1		13.300,00
Σύνολο				37.780,00

α) Ομόρρυθμος εταιρεία

Ομόρρυθμος - 50%	$37.780,00 \times 50\% = 18.890,00$ *	13.300,00
Ομόρρυθμος - 30%	$37.780,00 \times 30\% = 11.334,00$	11.334,00
Ομόρρυθμος - 20%	$37.780,00 \times 20\% = 7.556,00$	7.756,00

* Περιορίζεται στη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

β) Ετερόρρυθμος εταιρεία

Ομόρρυθμος - 50%	$37.780,00 \times 50/90 = 20.998,89$ *	13.300,00
Ομόρρυθμος - 40%	$37.780,00 \times 40/90 = 16.791,12$ *	13.300,00
Ετερόρρυθμος - 10%	Δεν υπολογίζεται δαπάνη	

* Περιορίζεται στη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

γ) Ε.Π.Ε.

γ1) Διαχειριστές μέλη της εταιρείας

Διαχειριστής - 60%	$37.780,00 \times 60/80 = 28.335,00$ *	13.300,00
Διαχειριστής - 20%	$37.780,00 \times 20/80 = 9.445,00$	9.445,00
Εταίρος - 20%	Δεν υπολογίζεται δαπάνη	

* Περιορίζεται στη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

γ2) Διαχειριστής τρίτο πρόσωπο

Εταίρος - 60%	$37.780,00 \times 60\% = 22.668,00$ *	13.300,00
Εταίρος - 20%	$37.780,00 \times 20\% = 7.556,00$	7.556,00
Εταίρος - 20%	$37.780,00 \times 20\% = 7.556,00$	7.556,00

* Περιορίζεται στη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

δ) Α.Ε.

Πρόεδρος Δ.Σ.	$37.780,00 / 2 = 18.890,00$ *	13.300,00
Διευθύνων σύμβουλος	$37.780,00 / 2 = 18.890,00$ *	13.300,00

* Περιορίζεται στη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση κατά την οποία κατά τη διάρκεια του έτους αλλάξει ο πρόεδρος του Δ.Σ. ή ο διευθύνων σύμβουλος, η συνολική ετήσια αντικειμενική δαπάνη, αφού περιορισθεί στο ύψος της μεγαλύτερης τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας, θα μεριστεί στα δύο πρόσωπα που κατείχαν διαδοχικά τη θέση του προέδρου ή διευθύνοντος συμβούλου της Α.Ε., ανάλογα με τους μήνες που κατείχε τη θέση αυτή ο καθένας.

Με τα δεδομένα του παραδείγματος, αν κατά την 31η Αυγούστου του 2019 έχει αποχωρήσει ο πρόεδρος του Δ.Σ. και έχει αναλάβει άλλο πρόσωπο από την 1^η Σεπτεμβρίου, η αντικειμενική δαπάνη θα μερισθεί ως ακολούθως:

Πρόεδρος Δ.Σ. 1.1/31.8.2019	$37.780,00 / 2 = 18.890,00$ *	8.866,67
Πρόεδρος Δ.Σ. 1.9/31.12.2019	$37.780,00 / 2 = 18.890,00$ **	4.433,33
Διευθύνων σύμβουλος	$37.780,00 / 2 = 18.890,00$ ***	13.300,00

* Περιορίζεται στα 8/12 της μεγαλύτερης αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας. ** Περιορίζεται στα 4/12 της μεγαλύτερης αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας. *** Περιορίζεται στη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα ηλεκτροκίνητα οχήματα;

Η ισχύς των ηλεκτροκίνητων οχημάτων, η οποία μετράται αποκλειστικά με KW, για την εφαρμογή των τεκμηρίων, εξομοιώνεται με αυτή των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης 1200 κ.ε. και η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ανέρχεται στις 4.000,00 ευρώ, ανεξαρτήτως ισχύος του οχήματος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν επιβάλλεται στα αυτοκίνητα αυτά φόρος πολυτελούς διαβίωσης (σχετική η απόφαση Α.1070/2020).

Με ποιο τρόπο δεν θα προσδιορισθεί αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για Ε.Ι.Χ. τα οποία δεν βρίσκονται στην κατοχή των ιδιοκτητών τους;

Για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα με ημερομηνία πρώτης άδειας κυκλοφορίας στην Ελλάδα πριν τις 4.3.2004, τα οποία δεν βρίσκονται πλέον στην κατοχή των ιδιοκτητών τους, οι τελευταίοι, προκειμένου να μην επιβαρυνθούν με την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, οφείλουν να προβούν σε διαγραφή αυτών από το Μητρώο Αδειών Κυκλοφορίας Οχημάτων του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, με την προσκόμιση υπεύθυνης δήλωσης καταστροφής, διάλυσης ή ακρήστευσης (διαδικασία που προβλέπεται από την παράγραφο 6 του άρθρου 8 του Π.Δ.116/2014, όπως προστέθηκε με το άρθρο 69 του Ν.4484/2017. Σχετική και η απόφαση Α.1070/2020).

Υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για Ε.Ι.Χ. που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα;

Όχι, δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ., προκειμένου για αυτοκίνητα που βρίσκονται στην κατοχή ή κυριότητα νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Υπολογίζεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης για τα Ε.Ι.Χ. πολυτέκνων;

Όχι, από το φορολογικό έτος 2019 και εξής, εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης πολυτέκνων με 4 τουλάχιστον εξαρτώμενα τέκνα. Η απαλλαγή θα χορηγείται στα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης των έξι και άνω θέσεων και με βάση τα στοιχεία των εξαρτώμενων τέκνων που αναγράφονται στον Πίνακα 8.1. του εντύπου Ε1.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα ιδιωτικά σχολεία;

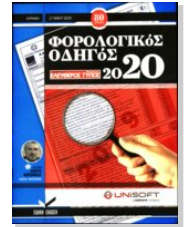
Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και

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: 48



Επισημάνσεις

i) Η αντικειμενική δαπάνη για τα σκάφη αναψυχής βαρύνει τον κύριο ή τον κάτοχο που είναι κάτοικος Ελλάδας ανεξάρτητα από την εθνικότητα της χώρας στο νηολόγιο της οποίας έχει καταχωριστεί. Επομένως, εφόσον φυσικό πρόσωπο είναι μόνιμος κάτοικος Ελλάδας και έχει στην κυριότητά του ή στην κατοχή του σκάφος με ξένη σημαία το οποίο είτε πλέει στα ελληνικά ύδατα είτε είναι ελλιμενισμένο είτε εκτελεί συνθήεις πλόες στην αλλοδαπή βαρύνεται με την αντικειμενική δαπάνη.

ii) Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ισχύει και για σκάφη ερασιτεχνικής αλιείας, καθώς και για τα jet ski.

iii) Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην αντικειμενική δαπάνη, η οποία προκύπτει προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος.

iv) Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη εφόσον βέβαια πληρούν τις προϋποθέσεις κατάταξής τους ως επαγγελματικών.

v) Αναγνωρίζεται η ακινησία για τα σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης. Για την απόδειξη του χρόνου ακινησίας πρέπει να συνοποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος βεβαίωση της αρμόδιας Λιμενικής Αρχής για το ακριβές χρονικό διάστημα (χρόνος έναρξης και λήξης ακινησίας ή συνέχιση της ακινησίας κατά την 31^η Δεκεμβρίου του έτους), που θα προκύπτει από τις αντίστοιχες καταχωρίσεις σε σχετικό βιβλίο που θα τηρείται από αυτή.

vi) Στις επιχειρήσεις ενοικίασης σκαφών για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη μόνο το σκάφος με τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη και μόνο κατά το χρόνο που δεν είναι εκμισθωμένο σε τρίτους.

vii) Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τις περιπτώσεις που έχει παραχωρηθεί η χρήση σκάφους αναψυχής με χρυσιδάνειο, βαρύνουν εξ ολοκλήρου το χρήστη.

➤ Παράδειγμα 1ο

Να προσδιορισθεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για μηχανοκίνητο σκάφος ανοικτού τύπου ολικού μήκους 7 μέτρων:

	Μέχρι 5 μέτρα	4.000,00
Πλέον	2 μέτρα x 2.000,00 ευρώ	4.000,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	8.000,00

➤ Παράδειγμα 2ο

Να προσδιορισθεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για μηχανοκίνητο σκάφος κλειστού τύπου ολικού μήκους 16 μέτρων το οποίο νηολογήθηκε για πρώτη φορά πριν από 8 έτη:

	Μέχρι 7 μέτρα	12.000,00
Πλέον	3 μέτρα x 3.000,00 ευρώ	9.000,00
Πλέον	2 μέτρα x 7.500,00 ευρώ	15.000,00
Πλέον	3 μέτρα x 15.000,00 ευρώ	45.000,00
Πλέον	1 μέτρο x 22.500,00 ευρώ	22.500,00
	Σύνολο	103.500,00
Μείον	Μείωση 15% λόγω παλαιότητας (103.500,00 x 15%)	15.525,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	

Υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για σκάφη αναψυχής που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα;

Όχι, δεν υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη σκαφών αναψυχής, προκειμένου για σκάφη αναψυχής που βρίσκονται στην κατοχή ή κυριότητα

νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα ανεμόπτερα;

Για τα ανεμόπτερα η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στις 8.000,00 ευρώ. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν μειώνεται λόγω ακινησίας ή παλαιότητας λόγω απουσίας σχετικής πρόβλεψης στο νόμο.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για υπερελαφρές πτητικές μηχανές;

Για τις υπερελαφρές πτητικές αθλητικές μηχανές (Υ.Π.Α.Μ.) που υπάγονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του υπ' αριθμόν Δ2/26314/8802/27.7.2010 κανονισμού υπερελαφρών πτητικών αθλητικών μηχανών (Φ.Ε.Κ. 1360/Β'), η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται στο ποσό των 20.000,00 ευρώ. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν μειώνεται λόγω ακινησίας ή παλαιότητας λόγω απουσίας σχετικής πρόβλεψης στο νόμο.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα;

Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται στο ποσό των 65.000,00 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσαυξάνεται με το ποσό των 500,00 ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους 150. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν μειώνεται λόγω ακινησίας ή παλαιότητας λόγω απουσίας σχετικής πρόβλεψης στο νόμο.

➤ Παράδειγμα

Να προσδιορισθεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για αεροσκάφος 17 ετών με κινητήρα εσωτερικής καύσης ισχύος 200 ίππων:

	150 πρώτοι ίπποι	65.000,00
Πλέον	50 ίπποι x 500,00 ευρώ	25.000,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	90.000,00

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα αεριοπροωθούμενα αεροσκάφη;

Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (JET), η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται στο ποσό των 200,00 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν μειώνεται λόγω ακινησίας ή παλαιότητας λόγω απουσίας σχετικής πρόβλεψης στο νόμο.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τα ελικόπτερα;

Για ελικόπτερα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαμορφώνεται στο ποσό των 65.000,00 ευρώ για τους 150 πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσαυξάνεται με το ποσό των 500,00 ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους 150. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν μειώνεται λόγω ακινησίας ή παλαιότητας λόγω απουσίας σχετικής πρόβλεψης στο νόμο.

Επισημάνσεις

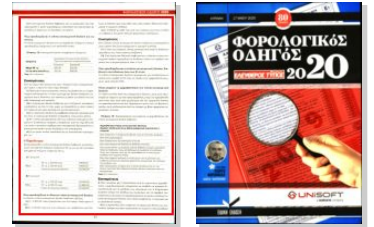
i) Δεν λαμβάνεται υπόψη η αντικειμενική δαπάνη για τα αεροσκάφη και τα ελικόπτερα επαγγελματικής χρήσης εφόσον αυτά πληρούν τις προϋποθέσεις κατάταξής τους ως επαγγελματικά από την Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας, ήτοι να πληρούν τις προϋποθέσεις αδειοδότησης που ορίζει η Υπηρεσία Πολιτικής Αεροπορίας ως εταιρείες παροχής αεροπορικών υπηρεσιών.

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: 49



ii) Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τις περιπτώσεις που έχει παραχωρηθεί η χρήση αεροσκάφους, ελικοπτέρου και ανεμοπτέρου με χραισιδάνειο, βαρύνουν εξ ολοκλήρου τον χρήστη.

Πώς προσδιορίζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τις πισίνες;

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για τις κολυμβητικές δεξαμενές (πισίνες) προσδιορίζεται σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 18: Αντικειμενική δαπάνη κολυμβητικών δεξαμενών.

Επιφάνεια	Διαμόρφωση αντικειμενικής δαπάνης (Τιμές σε ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο)	
	Εξωτερική	Εσωτερική
Μέχρι 60 τ.μ.	160,00	320,00
Για τα πάνω από 60 τ.μ.	320,00	640,00

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Επισημάνσεις

i) Τα ανωτέρω ποσά ισχύουν και όταν η δεξαμενή είναι συναρμολογούμενη αφού ο νόμος δεν κάνει καμία διάκριση.

ii) Προκειμένου για κοινόχρηστες πισίνες που βρίσκονται σε συγκροτήματα πολυκατοικιών, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων με βάση τα κλισοστά που έχει κάθε διαμέρισμα στο οικόπεδο.

iii) Η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τις δεξαμενές κολύμβησης υπολογίζεται για όλο το έτος χωρίς να περιορίζεται σε μήνες χρήσης είτε πρόκειται για κύρια κατοικία είτε για δευτερεύουσα.

iv) Στις περιπτώσεις θανάτου ή μεταβίβασης/απόκτησης κατοικίας μέσα στο έτος, η αντικειμενική δαπάνη υπολογίζεται στους μήνες χρήσης.

v) Αν η πισίνα χρησιμοποιείται από τους ενοίκους επιπλωμένων δωμάτων ή ξενοδοχείων (ατομικές επιχειρήσεις), από την εκμετάλλευση των οποίων αποκτάται εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, η αντικειμενική δαπάνη αυτής δεν βαρύνει τον επιχειρηματία.

vi) Η μη χρήση πισίνας αποδεικνύεται με πιστοποιητικό καταστροφής της.

➤ Παράδειγμα

Να προσδιορισθεί η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για μία εξωτερική κολυμβητική δεξαμενή επιφάνειας 90 τ.μ. και για μία εσωτερική κολυμβητική δεξαμενή επιφάνειας 80 τ.μ.:

α) Εξωτερική		
	60 τ.μ. χ 160,00 ευρώ	9.600,00
Πλέον	30 τ.μ. χ 320,00 ευρώ	9.600,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	19.200,00
β) Εσωτερική		
	60 τ.μ. χ 320,00 ευρώ	19.200,00
Πλέον	20 τ.μ. χ 640,00 ευρώ	12.800,00
	Ετήσια αντικειμενική δαπάνη	32.000,00

Πώς προσδιορίζεται η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη;

Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ορίζεται:

α) Σε 3.000,00 ευρώ προκειμένου για τον άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο.

β) Σε 5.000,00 ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δή-

λωση (2.500,00 ευρώ στον κάθε έναν), μόνο εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

γ) Σε 3.000,00 για κάθε έναν από τους συζύγους που έχουν επιλέξει να υποβάλουν ξεχωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επισημάνσεις

i) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης προσδιορίζεται μόνο εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

ii) Το ποσό της ελάχιστης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης προστίθεται στις λοιπές δαπάνες διαβίωσης.

iii) Στην περίπτωση δήλωσης αποβιώσαντος η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε δωδέκατα, βάσει του αριθμού των μνηών που ο φορολογούμενος ήταν εν ζωή.

Πώς προσδιορίζονται οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης συνταξιούχων άνω των 65 ετών;

Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό 30%.

Ποιοι μπορούν να αμφισβητήσουν την ετήσια αντικειμενική δαπάνη;

Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν, μπορεί να αμφισβητηθεί από αυτόν όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία.

Πίνακας 19: Φορολογούμενοι που μπορούν να αμφισβητήσουν την ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης

Αμφισβήτηση ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης (Εφόσον αποδεικνύεται με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία)
Όσοι υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις
Όσοι είναι φυλακισμένοι
Όσοι νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική
Όσοι είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας
Όσοι συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους (με την προϋπόθεση ότι οι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές)
Όσοι είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητα τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους
Όσοι προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική

Πηγή: Ίδια επεξεργασία.

Επισημάνσεις

i) Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αμφισβήτησης, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

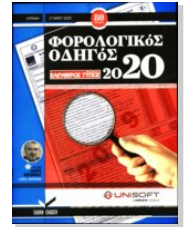
ii) Στις περιπτώσεις όσων υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις και όσων συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού

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: 50



και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης 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.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν πρόκειται για αντικειμενικές δαπάνες των τέκνων, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται στον γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.

Ποιες είναι οι δαπάνες (τεκμήρια) απόκτησης περιουσιακών στοιχείων;

Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για την αγορά των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στον ακόλουθο πίνακα:

Πίνακας 20: Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας⁽¹⁾

Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν

Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης

Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε

Δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα 300,00 ευρώ

Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής

Πηγή: Ίδια επεξεργασία. (1) Δεν εφαρμόζεται για τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 12 της Συμφωνίας Εδρας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Τραπεζας Εμπορίου και Ανάπτυξης του Ευξείνου Πόντου, που κυρώθηκε με το Ν.2707/1999.

Ποια είναι τα κινητά πράγματα μεγάλης αξίας;

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 10.000,00 ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των 10.000,00 ευρώ.

Ποια αξία λαμβάνεται για τον προσδιορισμό του τεκμηρίου αγοράς ή χρονομεριστικής ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων, ανέγερσης οικοδομών και κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης;

Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό.

Υπάρχουν δωρεές που εξαιρούνται από το τεκμήριο;

Από το τεκμήριο εξαιρούνται οι δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά

και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (Κρατικά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά 70% με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επίσης, εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Στο τεκμήριο της δαπάνης για την απόσβεση δανείων-πιστώσεων συμπεριλαμβάνονται οι τόκοι;

Ναι, στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.

Οι καταβληθείσες δόσεις για την απόσβεση επιχειρηματικών δανείων αποτελούν τεκμήριο;

Όχι, οι καταβληθείσες δόσεις επιχειρηματικών δανείων που έχουν καταχωριστεί στα λογιστικά αρχεία των ατομικών επιχειρήσεων και αφορούν σε δανειακές συμβάσεις που συνήψαν τα εν λόγω πρόσωπα για επιχειρηματικούς σκοπούς, δεν αποτελούν δαπάνη απόκτησης, οπότε δεν αναγράφονται στους κωδικούς 727-728 του Πίνακα 5 του εντύπου Ε1. Το ίδιο ισχύει και για τις δόσεις που καταβάλλονται από τα παραπάνω πρόσωπα στο πλαίσιο συμβάσεων που χαρακτηρίζονται από τα πιστωτικά ιδρύματα ως «δάνεια κεφαλαίου κίνησης» ή ως «σύμβαση πίστωσης δι' ανοικτού λογαριασμού».

Πού αναγράφονται οι αγορές χρεογράφων;

Το συνολικό ποσό όλων των αγορών χρεογράφων (μετοχών κλπ.), γενικά, που πραγματοποιήθηκαν εντός του ίδιου φορολογικού έτους δηλώνεται στους κωδικούς 743-744 του Πίνακα 5 του εντύπου Ε1.

Πού αναγράφονται οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν;

Οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν, που πραγματοποιήθηκαν εντός του ίδιου φορολογικού έτους δηλώνεται στους κωδικούς 743-744 του Πίνακα 5 του εντύπου Ε1.

Τα ποσά άνω των 300,00 ευρώ που δόθηκαν για την ιδιωτική χρηματοδότηση υποψηφίων ή αιρετών αντιπροσώπων της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, υπάγονται στο τεκμήριο;

Ναι, οι φορολογούμενοι που χρηματοδοτούν υποψηφίους ή αιρετούς αντιπροσώπους της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου με ποσά άνω των 300,00 ευρώ ανεξαρτήτως τρόπου χρηματοδότησης, υποχρεούνται να συμπεριλάβουν το ποσό της χρηματοδότησης στους κωδικούς 725-726 του Πίνακα 5.2.

Οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που πραγματοποιούνται στην αλλοδαπή αναγράφονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος;

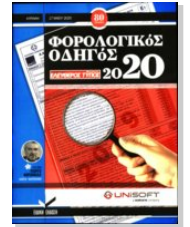
Ναι, στον Πίνακα 5 του εντύπου Ε1 και ειδικότερα στους κωδικούς 719 έως και 726 υπάρχει διάκριση αν πρόκειται για δαπάνη που πραγματοποιήθηκε στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή ή για δαπάνη ημεδαπής που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

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: 51



Σε ποιες περιπτώσεις δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια;

Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (τεκμήρια) δεν εφαρμόζονται:

α) Για την αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

β) Για το αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του Α.Ν.89/1967, του Α.Ν.378/1968 και του άρθρου 25 του Ν.27/1975, για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

γ) Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του Ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγοραστεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη Δ.Ο.Υ. στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πούλησαν στο οικείο έτος.

Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων της περίπτωσης αυτής, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από τα προς πώληση οχήματα, όταν δεν κατατεθούν η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας τους στη Δ.Ο.Υ. δεν μπορεί να υπερβαίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της επιχείρησης. Ισχύει για δαπάνες που προκύπτουν από 1.1.2010 και εφεξής.

δ) Για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.

ε) Για την αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1076/26.3.2015 στην έννοια του πάγιου εξοπλισμού περιλαμβάνονται μηχανήματα, υπολογιστές, έπιπλα, σκεύη, φορητά αυτοκίνητα δημόσιας και ιδιωτικής χρήσης, επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης καθώς και επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, μοτοποδήλατα, μοτοσικλέτες, σκάφη, αεροσκάφη που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας. Όμως στην παράγραφο 8 της ενότητας «ΠΙΝΑΚΑΣ 5 (ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ)» της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Α.1070/2020 αναφέρεται ότι στην έννοια του επαγγελματικού εξοπλισμού δεν περιλαμβάνεται η αγορά ή ανέγερση ακινήτου καθώς και η απόκτηση Ι.Χ. επιβατικού αυτοκινήτου, για τα οποία ισχύει σε κάθε περίπτωση το τεκμήριο απόκτησης.

στ) Για την αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 67%. Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

ζ) Για τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή και για τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.

Πώς φορολογείται η διαφορά τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος;

Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος και φορολογείται:

α) Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15, δηλαδή με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις έχοντας και τη μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισοδήματος δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500,00 ευρώ.

β) Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, δηλαδή με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις χωρίς να έχει τη μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα, ή το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του φορολογούμενου δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 29, δηλαδή με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις έχοντας και τη μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση. Στην περίπτωση αυτή η μείωση φόρου εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

δ) Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15, δηλαδή με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις έχοντας και τη μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από περισσότερες της μίας κατηγορίας εισοδήματος και υπάρχει ισοτιμία μεταξύ τους τότε η διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15, δηλαδή με την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις έχοντας και τη μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16.

ε) Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογούμενων κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000,00 ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500,00 ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτών, φορολογούνται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 και την παράγραφο 1 του άρθρου 16 (κλίμακα μισθωτής εργασίας – συντάξεων και μείωση φόρου).

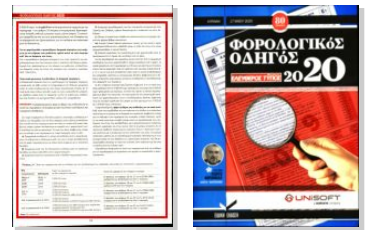
ΠΡΟΣΟΧΗ: Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των

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: 52



6.000,00 ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29 (κλίμακα επιχειρηματικής δραστηριότητας δηλαδή μισθωτής εργασίας χωρίς μείωση φόρου). Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.

Για να φορολογηθεί η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων των ανέργων με την κλίμακα των μισθωτών, πρέπει αυτοί να είναι άνεργοι καθ' όλη τη διάρκεια του έτους;

Όχι, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, που τυχόν προκύπτει για φορολογούμενους που ήταν άνεργοι κατά το εκάστοτε εξεταζόμενο φορολογικό έτος, φορολογείται με την κλίμακα των μισθωτών, ανεξαρτήτως της διάρκειας εντός του έτους της ανεργίας τους (σχετική η εγκύκλιος ΠΟΛ.1109/2016).

Ποια ποσά μειώνουν ή μηδενίζουν τη διαφορά τεκμηρίων;

Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς τεκμηρίων υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμηρίου εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά, κατά συνέπεια οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξή του, η φορολόγησή του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία. Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο, τη σύζυγο και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και έχουν αποκτηθεί από το φορολογούμενο.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκκωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.

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

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμπληρωστικό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις ανωτέρω περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των τεκμηρίων.

Αν δεν υπάρχουν αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις 3.000,00 ευρώ προκειμένου για άγαμο και 5.000,00 ευρώ προκειμένου για σύζυγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, την οικονομική και την οικογενειακή κατάσταση των φορολογούμενων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 3.000,00 και 5.000,00 ευρώ, αντίστοιχα.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά αυτά. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι σε περίπτωση διάθεσης περιουσιακών στοιχείων (όπως η περίπτωση πώλησης ακινήτου) για τα οποία κατά το έτος απόκτησής τους ίσχυε το τεκμήριο απόκτησης, εφόσον για τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών χρησιμοποιείται το έτος διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, τότε θα συμπεριληφθεί ολόκληρο το ποσό της πώλησης στην ανάλωση και όχι μόνο το κέρδος από την πώληση αυτή.

Παρατίθενται διαχρονικά τα ποσά που αφαιρούνται από το εισόδημα για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος.

Πίνακας 21: Ποσά που αφαιρούνται από το εισόδημα για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος.

Έτη Ημερολογιακό	Οικονομικό	Ποσό που αφαιρείται αν δεν υπάρχουν τεκμήρια	Ποσό που αφαιρείται αν υπάρχουν τεκμήρια
Μέχρι το 2007	Μέχρι το 2008	2.900,00 ευρώ	Οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Ν.2238/1994, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται από το τεκμήριο
2008	2009	2.900,00 ευρώ	Οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/1994, εφόσον εμπίπτουν στα τεκμήρια
2009	2010	2.900,00 ευρώ	
Από το 2010	Από το 2011	3.000,00 άγαμος 5.000,00 έγγαμος (2.500,00 ευρώ για κάθε σύζυγο)	Οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 του Ν. 2238/1994, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται από το τεκμήριο
Από το φορολογικό έτος 2014		3.000,00 άγαμος 5.000,00 έγγαμος (2.500,00 ευρώ για κάθε σύζυγο)	Οι δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Ν. 4172/2013, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται από το τεκμήριο
Από το φορολογικό έτος 2018		3.000,00 άγαμος και κάθε σύζυγος στην περίπτωση υποβολής ξεχωριστής δήλωσης Φ.Ε., 5.000,00 έγγαμος (2.500,00 ευρώ για κάθε σύζυγο)	Οι δαπάνες των άρθρων 31 και 32 του Ν.4172/2013, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται από το τεκμήριο

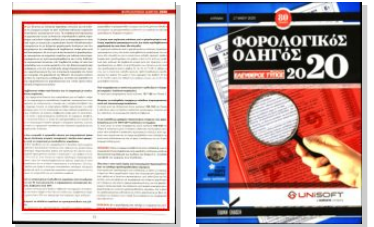
Πηγή: Ιδία επεξεργασία.

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: 53



ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των δαπανών με ανάλωση κεφαλαίου, συνεπώς για την κάλυψη της διαφοράς μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οποιονδήποτε προηγούμενων ετών. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα για φορολογικά έτη για τα οποία έχει συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα αναγραφόμενα σε αυτά ποσά χωρίς να απαιτείται η προσκόμιση λοιπών δικαιολογητικών. Επισημαίνεται ότι τα δεδομένα φορολογικών δηλώσεων που δεν αναγράφονται στο εκκαθαριστικό λαμβάνονται υπόψη μόνο μετά από διασταύρωση. Αν τα έτη στα οποία ανατρέχει ο φορολογούμενος προκειμένου να σχηματίσει κεφάλαιο για ανάλωση είναι παραγεγραμμένα και σε αυτά συμπεριλαμβάνεται και το έτος διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, τότε λαμβάνεται υπόψη το ποσό που εισπράχθηκε και το οποίο προκύπτει είτε από δήλωση φορολογίας εισοδήματος είτε από τα κατάλληλα νόμιμα δικαιολογητικά, εφόσον ο φορολογούμενος δεν είχε υποχρέωση αναγραφής του ποσού που εισέπραξε στη φορολογική του δήλωση. Τα ανωτέρω ισχύουν για όλες τις περιπτώσεις εισοδημάτων, τα οποία στο παρελθόν είτε ήταν αφορολόγητα είτε φορολογούνταν κατ' ειδικό τρόπο (τόκοι, πώληση εισηγμένων μετοχών).

Λαμβάνονται υπόψη ποσά δανείων για το σχηματισμό μη αναλωθέντος κεφαλαίου;

Σε ότι αφορά ποσά δανείων που εισπράχθηκαν, για να ληφθούν υπόψη για τον σχηματισμό μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών απαιτείται να αποδεικνύεται η σύναψη και η είσπραξη/καταβολή τους με έγγραφα στοιχεία τα οποία φέρουν βέβαιη χρονολογία, ή με κάθε πρόσφορο μέσο. Για τον υπολογισμό του προς ανάλωση κεφαλαίου του έτους είσπραξης του δανείου, λαμβάνεται υπόψη μόνο το ποσό δανείου το οποίο ο φορολογούμενος αποδεικνύει ότι παρέμεινε αδιάθετο, π.χ. στεγαστικό δάνειο, το οποίο δεν χρησιμοποιήθηκε στο σύνολό του για τη συγκεκριμένη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτου, γεγονός το οποίο ως πραγματικό εναπόκειται στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης.

Αν έχει ανεγερθεί ή αγοραστεί ακίνητο για επαγγελματική χρήση (πάγιος εξοπλισμός ατομικής επιχείρησης) η δαπάνη αυτή αφαιρείται κατά το σχηματισμό μη αναλωθέντος κεφαλαίου;

Ο Κ.Φ.Ε. προβλέπει ότι δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις περί τεκμηρίου απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, όταν πρόκειται για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (σχετική η περίπτωση ε' του άρθρου 33 του Ν. 4172/2013). Στην έννοια του «πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης» όμως δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακίνητα, ακόμα και αν αυτά προορίζονται για τη στέγαση επαγγέλματος ή επιχείρησης. Συνεπώς, η δαπάνη για αγορά ή ανέγερση οποιασδήποτε οικοδομής λειτουργεί αφαιρετικά κατά το σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών και μειώνει το σχηματισθέν και μη αναλωθέν κεφάλαιο.

Κατά το σχηματισμό μη αναλωθέντος κεφαλαίου από συνταξιούχους άνω των 65 ετών μειώνονται οι αφαιρούμενες αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης κατά 30%;

Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης που αφορούν συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους, λαμβάνονται υπόψη μειωμένες κατά 30% στο σχηματισμό του κεφαλαίου προς ανάλωση.

Μπορούν τα αδιάθετα κεφάλαια να χρησιμοποιηθούν στο μέλλον;

Στην περίπτωση που φορολογούμενος επικαλείται κεφάλαια προηγού-

μενων φορολογικών ετών με σκοπό την ανάλωση και τελικά δεν χρησιμοποιηθούν ή χρησιμοποιηθεί ένα μέρος αυτών, θεωρούνται αδιάθετα και μπορούν να χρησιμοποιηθούν μελλοντικά ως κεφάλαια για κάλυψη προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου.

Τι γίνεται στην περίπτωση επίκλησης από το φορολογούμενο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, στα οποία περιλαμβάνονται φορολογικά έτη που έχουν ήδη ελεγχθεί;

Σε περίπτωση επίκλησης από το φορολογούμενο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών, στα οποία περιλαμβάνονται φορολογικά έτη που έχουν ήδη ελεγχθεί και για τα οποία έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατά τα έτη αυτά ως κεφάλαιο προς ανάλωση θα λαμβάνεται υπόψη αυτό που προκύπτει ή που προσδιορίστηκε με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου και όχι αυτό που προσδιορίζεται από το άρθρο 34 του Ν. 4172/2013, καθώς σε έτος για το οποίο έχει εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν χωρεί εκ νέου εφαρμογή του άρθρου 34 του Ν. 4172/2013 μετά την έκδοση των πράξεων αυτών, ως αν δεν είχε μεσολαβήσει έλεγχος.

Πού αναγράφονται τα ποσά που μειώνουν ή μηδενίζουν τη διαφορά τεκμηρίων (ανάλωση κεφαλαίου);

Τα ποσά αυτά αναγράφονται στους κωδικούς 787-788 του Πίνακα 6.

Μπορούν να καλυφθούν τεκμήρια με αδιάθετο (αχρησιμοποίητο) ποσό από επαναπατρισμό κεφαλαίων;

Τα ποσά αυτά που δηλώνονται στους κωδικούς 783-784 του Πίνακα 6 καλύπτουν μόνο τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και δεν καλύπτουν τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης.

Τα μη εισαχθέντα μερίσματα πλοιοκτητριών εταιρειών που φορολογούνται με το Ν. 4607/2019 καλύπτουν τα τεκμήρια;

Τα ποσά αυτά, τα οποία αναγράφονται στους κωδικούς 435-436 του Πίνακα 6, καλύπτουν μόνο τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή, στην περίπτωση που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (τα ποσά αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Όταν το τίμημα καταβάλλεται στην αλλοδαπή, ενώ το περιουσιακό στοιχείο βρίσκεται στην ημεδαπή, επιλέγεται, κατά την ηλεκτρονική συμπλήρωση των κωδικών του Πίνακα 5.2., η ένδειξη «καταβολή του τιμήματος στην αλλοδαπή».

Ποια είναι η τύχη τυχόν ζημιάς από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν το εισόδημα προσδιοριστεί βάσει τεκμηρίων;

Στην περίπτωση προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τα τεκμήρια, η ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και η ζημιά των προηγούμενων ετών μηδενίζεται και δεν εκπίπτει ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα φορολογικά έτη. Επομένως, εάν κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος, για ένα φορολογούμενο προέκυψε ζημία που προέρχεται από ατομική επιχείρηση και ο φορολογούμενος αυτός έχει φορολογηθεί βάσει τεκμηρίων τότε η ζημιά του φορολογούμενου μηδενίζεται και ο ίδιος φορολογείται με βάση τις συνολικές του δαπάνες ενώ η ζημιά δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα έτη.

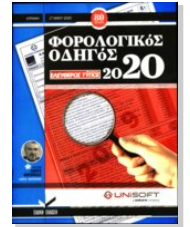
ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν ο φορολογούμενος καλύψει το τεκμαρτό του εισόδημα με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, οπότε και δεν

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: 54



φορολογηθεί με βάση τις δαπάνες, θα μπορέσει να μεταφέρει τη ζημιά του στο επόμενο έτος.

Για το θέμα αυτό η Διοίκηση με την εγκύκλιο **Ε.2137/2019** έδωσε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

α) Από το φορολογικό έτος 2014 και μετά, αν σε ένα έτος υπάρχει προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων την οποία ο φορολογούμενος καλύπτει με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, τότε η ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα μεταφέρεται σε επόμενα έτη για συμπληρωμένο με κέρδη μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν αφαιρείται από το διαθέσιμο εισόδημα για ανάλωση κεφαλαίου. Επομένως, κατά το σχηματισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών, η ζημιά του έτους αυτού δεν θα ληφθεί υπόψη αφαιρετικά, αλλά για τη χρήση αυτή θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο για ανάλωση και λαμβάνεται ως μηδενικό. Επιπλέον, όπως ήδη διευκρινίστηκε με την εγκύκλιο **ΠΟΛ.1076/2015**, αν σε κάποιο έτος ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί με βάση την τεκμαρτή δαπάνη, τότε θεωρείται ότι δεν υπάρχει ή δεν απομένει κεφάλαιο προς ανάλωση και επίκληση σε μεταγενέστερο έτος για το έτος αυτό (θεωρείται μηδενικό) και δεν επηρεάζονται αρνητικά τα θετικά υπόλοιπα των προηγούμενων ετών. Επομένως, στην περίπτωση που σε κάποια χρήση ο προσδιορισμός του εισοδήματος πραγματοποιηθεί βάσει τεκμηρίων, η τυχόν προκύπτουσα ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα στη χρήση αυτή μηδενίζεται και δεν λαμβάνεται υπόψη ως στοιχείο μειωτικό του σχηματισθέντος και μη αναλωθέντος κεφαλαίου.

β) Για τα έτη μέχρι και το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) ισχύουν τα ανωτέρω, με τη μόνη διαφορά ότι η ζημιά του τρέχοντος έτους αρχικά μπορούσε να συμπληρωθεί με οποιοδήποτε άλλο εισόδημα του φορολογούμενου και όχι μόνο με κέρδη από εμπορική δραστηριότητα. Και σ' αυτή την περίπτωση, όταν το τελικό αποτέλεσμα μετά το συμπληρωμένο παραμένει αρνητικό, κατά τον προσδιορισμό κεφαλαίου προηγούμενων ετών η ζημιά της χρήσης αυτής δεν λαμβάνεται υπόψη αφαιρετικά, αλλά για τη χρήση αυτή θεωρείται ότι δεν απομένει κεφάλαιο για ανάλωση και λαμβάνεται ως μηδενικό.

Μπορεί να καλυφθούν τα τεκμήρια συζύγου με το εισόδημα του άλλου συζύγου;

Αν και οι δύο σύζυγοι έχουν τεκμαρτή δαπάνη, η οποία συνολικά και για τους δύο συζύγους υπερβαίνει το φορολογούμενο εισόδημα, στην περίπτωση που η συνολική δαπάνη του ενός συζύγου είναι μεγαλύτερη από το εισόδημα που δηλώθηκε από αυτόν και τα εξαρτώμενα μέλη του και η διαφορά που προκύπτει δεν καλύπτεται η διαφορά αυτή ή το υπόλοιπο αυτής μπορεί να καλυφθεί με τα ποσά του άλλου συζύγου.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Όταν και στους δύο συζύγους η διαφορά δεν καλύπτεται, τότε για τον κάθε ένα σύζυγο λαμβάνεται υπόψη η διαφορά που προκύπτει από τις δαπάνες του.

Πώς μπορεί να καλυφθεί προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων;

Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς τεκμηρίων, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά. Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα ανωτέρω ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και επομένων.

Μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για να συμπληρωθούν ποσά που απαιτούνται για ανάλωση κεφαλαίου;

Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις που συμπληρώνουν ποσά με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η προστιθέμενη διαφορά δαπάνης, υποβάλλονται χωρίς την επιβολή κυρώσεων εφόσον με την παράλειψη δήλωσης αυτών των ποσών στην αρχική δήλωση δεν παραβιάστηκε φορολογική διάταξη διότι εκείνο το έτος δεν υπήρχε υποχρέωση συμπλήρωσής τους στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση όμως που το κρίσιμο έτος έχει παραγραφεί το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, τότε μόνο γι' αυτά τα ποσά, και εφόσον αποδεδειγμένα δεν έχουν αναλωθεί, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση στο επόμενο μη παραγραφόμενο έτος και εφεξής.

Πού αναγράφονται τα στοιχεία που προσδιορίζουν τα τεκμήρια;

Τα στοιχεία που προσδιορίζουν τα τεκμήρια αναγράφονται στους κατά περίπτωση κωδικούς του Πίνακα 5.1. «Ετήσια αντικειμενική δαπάνη δι-αβίωσης» και 5.2. «Δαπάνη που καταβάλατε» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1).

Τι θα συμβεί στην περίπτωση κατά την οποία δεν αναγραφούν ή αναγραφούν ανακριβώς στοιχεία που προσδιορίζουν τα τεκμήρια;

Οι φορολογούμενοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων) και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται στις κυρώσεις και τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013).

9. Υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, βεβαίωση και καταβολή του φόρου

9.1. Γενικά

Πίνακας 22: Δομή του εντύπου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1).

Πίνακας/ Υποπίνακας	Περιεχόμενο
1	Στοιχεία φορολογούμενου
2	Πληροφοριακά στοιχεία εκκαθάρισης
3	Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας
4	Φορολογούμενα εισοδήματα και μειώσεις
4Α	Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις - παρακρατηθέντες φόροι και μειώσεις
4Β	Εισοδήματα αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος Εμπορικού Ναυτικού
4Γ1	Εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα
4Γ2	Εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα
4Δ1	Μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα
4Δ2	Εισόδημα από ακίνητη περιουσία
4Ε	Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου
5	Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης
6	Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία
7	Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο
8	Στοιχεία εξαρτώμενων μελών φορολογούμενων
9	Στοιχεία από το φάκελο του φορολογούμενου

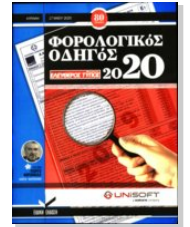
Πηγή: Ιδία επεξεργασία.

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: 55



Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος;

Τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με την οποία δηλώνουν όλα τα εισοδήματα (φορολογούμενα κατ' οιονδήποτε τρόπο, απαλλασσόμενα κ.λπ.).

Πίνακας 23: Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

Γενικός κανόνας	Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του
Εισοδήματα ανήλικων τέκνων	Ο γονέας ή το μέρος συμφώνου συμβίωσης που ασκεί τη γονική μέριμνα με την επιφύλαξη της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013 ¹⁴
Πτώχευση	Ο σύνδικος πτώχευσης
Σχολάζουσα κληρονομία	Ο κηδεμόνας
Επιδικία	Ο προσωρινός διαχειριστής
Μεσεγγυηση	Ο μεσεγγυούχος
Ανήλικος	Ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας
Δικαστική συμπαράσταση	Ο δικαστικός συμπαράστατος
Θάνατος φορολογούμενου	Οι κληρονόμοι για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου

Πηγή: Ιδία επεξεργασία. (1) Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υποχρεός για την υποβολή της δήλωσης. Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για εισοδήματα για τα οποία το ανήλικό τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση και είναι το εισόδημα που αποκτά το ανήλικό από εργασιακή σχέση και για τις συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.

Ποιος είναι ο τρόπος υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων;

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω Διαδικτύου, έως την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (α.σ.: ο Κ.Φ.Ε προβλέπει ότι οι δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την 30.6.2020).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η ίδια ημερομηνία ισχύει και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.

Πώς υποβάλλονται οι εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος;

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, υποβάλλονται ηλεκτρονικά, μέσω Διαδικτύου.

Ποιοι υποβάλλουν τις δηλώσεις;

Οι δηλώσεις υποβάλλονται είτε από τους ίδιους τους φορολογούμενους με τους δικούς τους κωδικούς πρόσβασης είτε από εξουσιοδοτημένο φοροτεχνικό - λογιστή - λογιστικό γραφείο με τους προσωπικούς του κωδικούς πρόσβασης.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η εξουσιοδότηση προς το φοροτεχνικό - λογιστή ή το λογιστικό γραφείο αφορά στη διαχείριση των εντύπων Ε1, Ε2 και Ε3 και πραγματοποιείται ηλεκτρονικά μέσω της διαχείρισης εξουσιοδοτήσεων των ηλεκτρονικών εφαρμογών «TAXISnet». Στην περίπτωση

αυτή, βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής της εξουσιοδότησης του φορολογούμενου (και της συζύγου του ή μέλους συμφώνου συμβίωσης, εάν υποβάλλεται κοινή δήλωση) προς το λογιστή, από οποιαδήποτε διοικητική αρχή ή Κ.Ε.Π. (σχετική η παράγραφος 1 του άρθρου 11 του Ν.2690/1999, όπως ισχύει).

Τι γίνεται στην περίπτωση αδυναμίας ηλεκτρονικής υποβολής;

Σε περίπτωση που δεν υπάρχει η δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας που δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί ή εφόσον κρίνεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όταν συντρέχει αντικειμενική και πραγματική αδυναμία υποβολής της δήλωσης με ηλεκτρονικό τρόπο, επιτρέπεται να υποβληθούν αυτές σε χειρόγραφη μορφή στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Αυτό ισχύει και στις περιπτώσεις που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης λήγει στο τέλος του έτους, εφόσον υπάρχει αδυναμία ηλεκτρονικής υποβολής.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου κοινοποιούνται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης, με αποστολή απλής επιστολής, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών) ή με κατάλληλο μήνυμα στην εφαρμογή της «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» του TAXISnet.

Τι γίνεται στην περίπτωση υποβολής κοινών δηλώσεων συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης;

Σε περίπτωση που οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των συζύγων ή των μερών συμφώνου συμβίωσης υποβάλλονται ως κοινές, δεν απαιτείται καμία επιπλέον ενέργεια από τους συζύγους ή μέρη συμφώνου συμβίωσης.

Σε αυτή την περίπτωση διενεργείται ξεχωριστή βεβαίωση του φόρου και εκδίδονται δύο πράξεις προσδιορισμού φόρου, μία για κάθε σύζυγο ή μέρος συμφώνου συμβίωσης. Στις πράξεις προσδιορισμού φόρου αναφέρονται τα εισοδήματα και των δύο συζύγων ή των μερών συμφώνου συμβίωσης και διαφοροποιείται μεταξύ τους ο Πίνακας Γ' της πράξης, στον οποίο αναγράφονται τα ποσά του κάθε συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης χωριστά.

Πιστωτικά ποσά του ενός συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης δεν συμψηφίζονται με τυχόν χρεωστικά του άλλου και στην περίπτωση που έχουν και οι δύο πιστωτικά ποσά, επιστρέφονται στον κάθε δικαιούχο χωριστά.

Ο φόρος των συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης που προκύπτει από την κοινή τους δήλωση, βεβαιώνεται στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου, ακόμη και στις περιπτώσεις που οι σύζυγοι ή τα μέρη συμφώνου συμβίωσης έχουν διαφορετική Δ.Ο.Υ. λόγω του ότι ένας εκ των δύο (ή και οι δύο) ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ή λόγω διαφορετικής φορολογικής κατοικίας. Ως εκ τούτου, οι πράξεις προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται με την υποβολή κοινής δήλωσης αναγράφουν και στους δύο συζύγους ή μέρη συμφώνου συμβίωσης τη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης.

Υφίσταται δυνατότητα υποβολής χωριστών δηλώσεων συζύγων;

Οι σύζυγοι δύνανται να υποβάλουν χωριστή δήλωση εφόσον έχουν επιλέξει για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 να υποβάλουν χωριστή δήλωση, ακολουθώντας τη διαδικασία που περιγράφεται στην απόφαση Α.1017/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

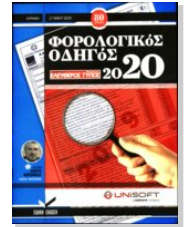
ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση, χωρίς να απαιτείται γνωστοποίηση στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή, ο καθένας για τα εισοδήματά του, εφόσον έχει διακοπή

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: 56



η έγγαμη συμβίωση κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης ή ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε κατάσταση πτώχευσης ή έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση. Στην περίπτωση αυτή το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος και απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η ενημέρωση του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ με τις παραπάνω μεταβολές.

Υφίσταται δυνατότητα υποβολής κοινής δήλωσης μερών συμφώνου συμβίωσης;

Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνα συμβίωσης, στην περίπτωση που ενημερώσουν το Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με δήλωση μεταβολής, δύνανται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση αυτή, έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους έγγαμους και υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι εκείνο το μέρος του συμφώνου συμβίωσης, το οποίο κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δηλώνεται ως υπόχρεος και για τα εισοδήματα του άλλου μέρους του συμφώνου συμβίωσης.

Πώς υποβάλλονται οι δηλώσεις των κατοίκων εξωτερικού;

Οι δηλώσεις των κατοίκων εξωτερικού υποβάλλονται έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις και για τους κατοίκους ημεδαπής. Σε περίπτωση που φορολογικός κάτοικος Ελλάδας μετέφερε την κατοικία του στο εξωτερικό εντός του 2019, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και το αργότερο έως τις 31.12.2020 (σχετική η απόφαση ΠΟΛ.1201/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

Πώς υποβάλλονται οι δηλώσεις των αποβιωσάντων;

Οι δηλώσεις των αποβιωσάντων υποβάλλονται σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εμπρόθεσμα έως 31.12.2020. Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται ενημέρωση του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ του αποβιώσαντος πριν από την υποβολή της δήλωσης με την ημερομηνία θανάτου και τα στοιχεία των νόμιμων κληρονόμων/ εγγυτέρων συγγενών, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου κοινοποιούνται στους φορολογουμένους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης, με αποστολή απλής επιστολής, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών) ή με κατάλληλο μήνυμα στην εφαρμογή της «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» του TAXISnet.

Πώς φορολογείται το εισόδημα που αποκτά ανήλικο τέκνο;

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης. Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται για τις ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων σχετικά με τα οποία το ανήλικο τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση:

- α) Το εισόδημα που αποκτά το ανήλικο από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12 του Κ.Φ.Ε., ή/και
- β) Συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση που ανήλικο άγαμο τέκνο υποβάλλει ξεχωριστή φορολογική δήλωση επειδή έχει εισόδημα από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12, ή/και λαμβάνει συντάξεις που περιήλθαν σε αυτό, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του και παράλληλα αποκτά και εισοδήματα άλλης κατηγορίας, όπως για παράδειγμα εισοδήματα από ακίνητα, αυτά αναγράφονται στη δήλωση του υπόχρεου γονέα.

Τι γίνεται στην περίπτωση που πρέπει να υποβληθεί έντυπο Ε3 για ανήλικο τέκνο;

Στην περίπτωση υποβολής εντύπου Ε3 για ανήλικο τέκνο, του οποίου τα εισοδήματα φορολογούνται στο όνομα του γονέα, η δήλωση του γονέα με το Ε3 του ανήλικου τέκνου υποβάλλεται σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου κοινοποιούνται στους φορολογουμένους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης, με αποστολή απλής επιστολής, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών) ή με κατάλληλο μήνυμα στην εφαρμογή της «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» του TAXISnet.

Πώς υποβάλλεται η δήλωση σε περίπτωση πτώχευσης;

Σε περίπτωση πτώχευσης υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μια δήλωση από τον σύνδικο πτώχευσης για τα εισοδήματα από την πτωχευτική περιουσία, σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μια δήλωση από τον πτωχό για τα τυχόν εισοδήματα από τη μη πτωχευτική περιουσία, ηλεκτρονικά.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου κοινοποιούνται στους φορολογουμένους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης, με αποστολή απλής επιστολής, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών) ή με κατάλληλο μήνυμα στην εφαρμογή της «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» του TAXISnet.

Πώς υποβάλλονται οι δηλώσεις με επιφύλαξη;

Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω Διαδικτύου και εντός χρονικού διαστήματος 30 ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οφείλουν οι φορολογούμενοι να προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τις Δ.Ο.Υ. εντός της προβλεπόμενης από την παράγραφο 1 του άρθρου 20 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), προθεσμίας των 90 ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομιστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των 30 ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 20 του Κ.Φ.Δ., η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου.

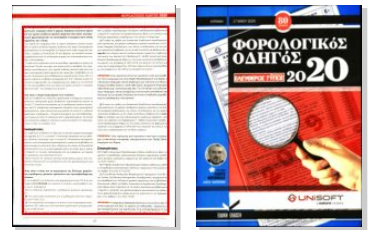
ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου κοινοποιούνται στους φορολογουμένους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης, με αποστολή απλής επιστολής, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικών Διαδικασιών) ή με κατάλληλο μήνυμα στην εφαρμογή της «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» του TAXISnet.

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: 57



Πώς αντιμετωπίζεται η περίπτωση παρακράτησης φόρου 3% στην περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο (φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα) σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος;

Στην περίπτωση εισφοράς όλου ή μέρους δημόσιου τεχνικού έργου από τον αρχικό ανάδοχο (φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα) σε κοινοπραξία ή εταιρεία στην οποία συμμετέχει και ο ίδιος, ο φόρος με συντελεστή 3% που βαρύνει τον ανάδοχο εκπίπτει (συμπηφίζεται) από τον αναλογούντα φόρο της κατασκευάστριας εταιρείας ή κοινοπραξίας.

Επειδή στην περίπτωση αυτή διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 3% από τον κύριο του έργου κατά την καταβολή του εργαλαβικού ανταλλάγματος στον αρχικό ανάδοχο (φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα) και περαιτέρω υποβλήθηκε και το σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων φορολογικού έτους 2019, ο αρχικός ανάδοχος υποβάλλει χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. δήλωση χωρίς την έκπτωση (συμπηφισμό) του παρακρατούμενου φόρου με συντελεστή 3% που διενεργήθηκε από τον κύριο του έργου (σχετική η απόφαση ΠΟΛ.1025/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

Ποια είναι η σειρά καταχώρισης των εντύπων;

Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ηλεκτρονικά μέσω Διαδικτύου, καταχωρίζονται πρώτα τα έντυπα Ε2 «Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας» και Ε3 «Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα», όταν απαιτούνται, και κατόπιν το έντυπο Ε1 «Δήλωση φορολογίας εισοδήματος». Η σειρά καταχώρισης των συνυποβαλλόμενων Εντύπων Ε2 και Ε3 επιλέγεται από το φορολογούμενο. Τα έντυπα αυτά αποτελούν αδιαίρετη ενότητα με αυτήν και πρέπει να συμπληρώνονται σε όλες τις ενδείξεις τους.

Επισημάνσεις

i) Σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης σε φυσική μορφή (χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.), το έντυπο Ε2 «Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας» και το έντυπο Ε3 «Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα», μπορεί να υποβληθούν σε προεκτυπωμένα έντυπα από τους υπόχρεους που έχουν τη δυνατότητα προεκτύπωσής τους με μηχανογραφικά μέσα, τα οποία, όμως, πρέπει να πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και να αναφέρουν τα στοιχεία που περιέχονται στα αντίστοιχα έντυπα.

ii) Το έντυπο Ε16 «Δήλωση κατοχής μηχανημάτων έργων» δεν υποβάλλεται ηλεκτρονικά και φυλάσσεται από τον φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.

Ποιος είναι ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και συνυποβαλλόμενων εντύπων;

Για την υποβολή των δηλώσεων του φορολογικού έτους 2019, με την απόφαση Α.1070/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. κοινοποιήθηκε ο τύπος και το περιεχόμενο:

α) Της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1).

β) Της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Φ-01.002)-(Ε2).

γ) Της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3), καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει και

δ) Της δήλωσης κατοχής μηχανημάτων έργων (Ε16).

Ποιες είναι οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου (εκκαθαριστικά); Με τις πράξεις προσδιορισμού του φόρου (εκκαθαριστικά) βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογουμένου βάσει των στοιχείων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή του ελέγχου. Ειδικότερα:

α) Ο τύπος της πράξης του Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού, κατά περίπτωση, του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή του υπόχρεου και του συζύγου/μέρους συμφώνου συμβίωσης, είναι αυτός που ορίστηκε στο Παράρτημα Ε' «Πράξη Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται οφειλή» της απόφασης Α.1041/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και ισχύει για το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α.1201/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση αυτή που προκύπτει ποσό για καταβολή, τότε ενσωματώνεται στην Πράξη Προσδιορισμού του Φόρου η ειδοποίηση πληρωμής ολικής εξόφλησης ή με ανάλυση των δόσεων διακριτά (πλήθος δόσεων, ποσό κάθε δόσης, ημερομηνία πληρωμής κάθε δόσης) και η ταυτότητα οφειλής (Τ.Ο.). Η έκδοση των ειδοποιήσεων πληρωμών γίνεται αυτόματα με την κεντρική εκκαθάριση της δήλωσης για τις αρχικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα και εκκαθαριστεί ηλεκτρονικά.

β) Ο τύπος της πράξης του Διοικητικού/Διορθωτικού προσδιορισμού, κατά περίπτωση, του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται η απαίτηση του υπόχρεου και του συζύγου/μέρους συμφώνου συμβίωσης, είναι αυτός που ορίστηκε στο Παράρτημα ΣΤ' «Πράξη Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται απαίτηση» της απόφασης Α.1041/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και ισχύει για το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Στην περίπτωση αυτή προκύπτει ποσό προς επιστροφή, η ειδοποίηση επιστροφής ενσωματώνεται στην Πράξη Προσδιορισμού του Φόρου.

Επισημάνσεις

i) Η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εκδίδεται με βάση τις αρχικές ή εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 32 του Ν.4174/2013.

ii) Η Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013.

γ) Η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων φυσικών προσώπων που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου κατά περίπτωση, με τις οποίες συνιστάται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση του φορολογουμένου και κοινοποιεί τις πράξεις στους φορολογουμένους σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η παραπάνω διαδικασία δύναται να εκτελείται όλο το εικοσιτετράωρο και όλες τις ημέρες της εβδομάδας, σύμφωνα με την υποπερίπτωση γ' της περίπτωσης 3 της υποπαραγράφου Ε2 της παραγράφου Ε' του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (όπως προ-

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: 58



στέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 19 του Ν. 4223/2013).

δ) Οι φορολογούμενοι δύνανται να εκτυπώνουν, από το TAXISnet, την Πράξη Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν, στην οποία αναγράφεται ότι αποτελεί ακριβές αντίγραφο αυτής και φέρει ημερομηνία έκδοσης και ημερομηνία έκδοσης αντιγράφου και τη σήμανση για την εγκυρότητα της Πράξης Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, μέσω του δικτυακού τόπου www.aade.gr.

Επιστημονικές

i) Την εκτύπωση των 2 Πράξεων Προσδιορισμού Φόρου δύνανται να την πραγματοποιούν και οι δύο σύζυγοι/τα δύο μέρη συμφώνου συμβίωσης, στην περίπτωση κοινής δήλωσης έγγαμων/μερών συμφώνου συμβίωσης ο καθένας με τους δικούς του κωδικούς πρόσβασης. Στην περίπτωση που ο σύζυγος/μέρος συμφώνου συμβίωσης δεν διαθέτει κωδικούς πρόσβασης, οι Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου θα εκτυπώνονται με τους κωδικούς πρόσβασης του συζύγου/του άλλου μέρους συμφώνου συμβίωσης.

ii) Οι ανωτέρω φορολογούμενοι μπορούν να εκτυπώνουν την ταυτότητα οφειλής για την τρέχουσα δόση κάθε μήνα, στην οποία συμπεριλαμβάνονται τυχόν μη καταβληθείσες προηγούμενες δόσεις και οι αναλογούσες για αυτές προσαυξήσεις, από την Προσωποποιημένη Πληροφοροποίηση. Η εκτύπωση αυτή μπορεί να χρησιμοποιηθεί στα πιστωτικά ιδρύματα, για την εξόφληση της οφειλής.

iii) Η πρόσβαση στις συγκεκριμένες υπηρεσίες γίνεται μέσω του δικτυακού τόπου www.aade.gr. Η Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.), μετά την ανάρτηση των Πράξεων Προσδιορισμού Φόρου στο λογαριασμό των φορολογουμένων, αποστέλλει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

iv) Στις πράξεις που εκδίδονται μετά από εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων, αναγράφεται, διακριτά, το αποτέλεσμα εκκαθάρισης της αμέσως προηγούμενης δήλωσης του ιδίου έτους, καθώς και το αποτέλεσμα της νέας εκκαθάρισης, χωρίς να γίνεται μνεία αν έχουν καταβληθεί ή επιστραφεί τα ποσά της προηγούμενης εκκαθαρισθείσας δήλωσης.

v) Ανάλογα με το είδος, της δήλωσης, το έτος της δήλωσης και το περιεχόμενό της, δύνανται να εμφανίζονται διάφορα μηνύματα, κατά περίπτωση, προς ενημέρωση των φορολογουμένων.

iv) Στις πράξεις που εκδίδονται μετά από εκκαθάριση τροποποιητικών και αρχικών δηλώσεων παρελθόντων ετών από τη Δ.Ο.Υ., δεν αναγράφονται στοιχεία που αφορούν δόσεις ή επιστροφές φόρου.

Πώς θα γίνει η επιστροφή του φόρου στην περίπτωση προσδιορισμού πιστωτικού υπολοίπου;

Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση προσδιορίζεται πιστωτικό υπόλοιπο και συνεπώς εκδίδεται πράξη με την οποία συνιστάται και βεβαιώνεται απαίτηση του υπόχρεου και του/της συζύγου/μέρους συμφώνου συμβίωσης για επιστροφή φόρου, εμφανίζεται μήνυμα που ενημερώνει για την υποχρέωση γνωστοποίησης του λογαριασμού πληρωμών στη Φορολογική Διοίκηση (του αριθμού IBAN), η οποία πραγματοποιείται με υποβολή ηλεκτρονικής Αίτησης/Υπεύθυνης Δήλωσης του δικαιούχου στη διαδικτυακή πύλη www.aade.gr της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) στο περιβάλλον TAXISnet, σύμφωνα με την απόφαση Α.1019/2020. Κατά την υποβολή της δήλωσης, μέσω υπερσυνδέσμου, δίνεται η δυνατότητα στον υπόχρεο να μεταβεί στην αντίστοιχη ηλεκτρονική εφαρμογή, ενώ ο/η σύζυγος/μέρος συμφώνου συμβίωσης στην περίπτωση που με βάση την εκκαθάριση της κοινής τους δήλωσης δικαιούται επιστροφή φόρου, θα εισέλθει σε αυτήν, με τους δικούς του/ης κωδικούς πρόσβασης. Σε περίπτωση κοινού λογαριασμού αυτός

δύνανται να δηλώνεται από έως δύο δικαιούχους.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο Πίνακας 10 «Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου» έχει καταργηθεί για τις δηλώσεις του φορολογικού έτους 2019 και επομένως.

Πώς θα γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά;

Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να προσκομίσουν δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός 5 εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ.

Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από τις Δ.Ο.Υ., διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά σε φυσική μορφή και στη συνέχεια εκδίδονται οι Πράξεις Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 και το άρθρο 34 του Κ.Φ.Δ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογουμένους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

Πώς θα γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφοροποίηση των δηλούμενων εισοδημάτων και φόρων;

Κατά την υποβολή των δηλώσεων, στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφοροποίηση των δηλούμενων εισοδημάτων και φόρων, δύνανται να ζητηθεί να προσκομιστούν τα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στη συνέχεια εκδίδονται οι Πράξεις Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 και το άρθρο 34 του Κ.Φ.Δ.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Διοικητικού/Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, και στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογουμένους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., ή με κατάλληλο μήνυμα στην εφαρμογή της «Προσωποποιημένης Πληροφοροποίησης» του TAXISnet.

Πώς θα γίνει ο έλεγχος των δικαιολογητικών τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω Διαδικτύου;

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω Διαδικτύου, τα δικαιολογητικά που προσκομίζει ο φορολογούμενος είναι μόνο αυτά που αφορούν το λόγο που επικαλείται για την τροποποίηση της δήλωσής του και όχι όλα τα δικαιολογητικά που αφορούν το σύνολο της δήλωσης.

Τι προβλέπεται για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά;

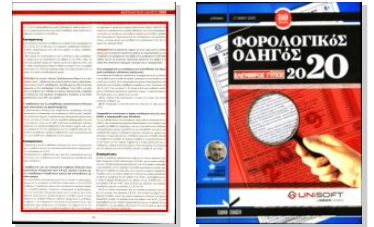
Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας,

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: 59



αμοιβών ιατρών του Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

Επισημάνσεις

i) Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά.

ii) Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 67 του Κ.Φ.Ε., μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι σχετικές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογουμένους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., με εξαίρεση τις πράξεις που εκδίδονται κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής.

Τι προβλέπεται για τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις χωρίς υπαιτιότητα του φορολογουμένου;

Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από το φορέα.

Επισημάνσεις

i) Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, η υποβολή αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων πραγματοποιείται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ.

ii) Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.

Τι προβλέπεται για την υποχρέωση υποβολής δήλωσης όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, εκπρόθεσμα ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα;

Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις αποφάσεις Α.1099/2019 όπως ισχύει, ή Α.1025/2020 εκπρόθεσμα ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά το φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά αρχείο και του χορηγεί και έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της απόφασης Α.1025/2020 του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Κ.Φ.Ε., πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή

του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της απόφασης Α.1025/2020 καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Πού αναγράφονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στο εξωτερικό (εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης);

Τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης αναγράφονται στους κωδικούς που προβλέπονται σε κάθε κατηγορία εισοδημάτων (από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις, από επιχειρηματική/αγροτική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου) στους Υποπίνακες 4Α, 4Β, 4Γ, 4Δ, 4^ε του εντύπου Ε1. Σε όποιους από τους κωδικούς εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης υφίσταται πίνακας, ο φορολογούμενος θα συμπληρώνει τον πίνακα αυτό ως εξής:

α) Θα επιλέγει ή θα συμπληρώνει τη χώρα ή τις χώρες στις οποίες απέκτησε εισόδημα, και

β) Θα αναγράφει το σχετικό ποσό που απέκτησε σε κάθε μία από αυτές.

Συμψηφίζεται (πιστώνεται) ο φόρος εισοδήματος που έχει καταβληθεί ή παρακρατηθεί στην αλλοδαπή;

Για το εισόδημα όλων των κατηγοριών (από μισθωτή υπηρεσία και συντάξεις, από επιχειρηματική/αγροτική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου), που έχει αποκτηθεί στην αλλοδαπή, από φορολογικό κάτοικο ημεδαπής και έχει καταβληθεί για αυτό ή έχει παρακρατηθεί φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων, εφόσον έχει δικαίωμα να φορολογήσει και η αλλοδαπή χώρα και η Ελλάδα, δηλαδή είτε προβλέπεται με βάση τις διμερείς συμβάσεις να φορολογήσουν και οι δύο χώρες είτε δεν υπάρχει σύμβαση με τη χώρα προέλευσης του εισοδήματος, ο φόρος πιστώνεται μέχρι το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα, (σχετικό το άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε.).

Επισημάνσεις

i) Όταν το εισόδημα αποκτάται από χώρες με τις οποίες υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.), για το οποίο εισόδημα έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης, και στη Σύμβαση περιλαμβάνονται διατάξεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας οι οποίες προβλέπουν τη μέθοδο της πίστωσης, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε., περιλαμβάνεται και η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 και του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε., κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής (σχετική η εγκύκλιος Ε.2147/2019).

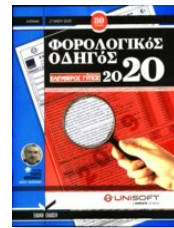
ii) Για τις λοιπές περιπτώσεις που το εισόδημα αποκτάται από χώρες με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ., στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε., δεν θα περιλαμβάνεται και η Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 και του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013, κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής.

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: 60



Πού αναγράφεται ο φόρος εισοδήματος που έχει καταβληθεί ή παρακρατηθεί στην αλλοδαπή;

Το ποσό φόρου που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή αναγράφεται:

Κατηγορία εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης	Πίνακας/Υποπίνακας	Κωδικός
Μισθοί – συντάξεις κ.λπ.	4Α	651-652
Εισόδημα αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος Εμπορικού Ναυτικού	4Β	265-266
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα	4Γ1	469-470
Επιχειρηματική δραστηριότητα	4Γ2	653-654
Μερίσματα, τόκοι, δικαιώματα (επιλέγεται η κατηγορία, καθόσον προβλέπονται διαφορετικοί συντελεστές φορολόγησης)	4Δ1	683-684
Ακίνητη περιουσία	4Δ2	175-176
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου	4Ε	867-868

Σε κάθε έναν από τους ως άνω κωδικούς θα επιλέγεται:

Εάν το ποσό φόρου παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε σε χώρες με τις οποίες υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ. και στη σύμβαση αυτή προβλέπεται η μέθοδος της πίστωσης.

Λοιπές περιπτώσεις.

Επισημάνσεις

ι) Οι φορολογούμενοι που έχουν αναγράψει ποσά στους πιο πάνω κωδικούς, δύνανται να καλούνται στη Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση δικαιολογητικών. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή ή η παρακράτηση του, αποδεικνύεται με συγκεκριμένα δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του Κ.Φ.Δ. και όπως αυτά καθορίστηκαν στην απόφαση ΠΟΛ.1026/2014 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

ii) Στην περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή. Σε περίπτωση, όμως, περιοδικών καταβολών, η μετατροπή γίνεται με βάση τη μέση ετήσια ισοτιμία, όπως αυτή καθορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδος.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Προκειμένου για εισοδήματα από τις Η.Π.Α. πιστώνεται μόνο το ποσό του ομοσπονδιακού φόρου των Η.Π.Α. και όχι και ο πολιτειακός φόρος.

Πώς υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος και πώς καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής;

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται κατόπιν έκπτωσης:

α) Του φόρου που παρακρατήθηκε.

β) Του φόρου που προκαταβλήθηκε.

γ) Του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (μέχρι του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο

φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Πώς γίνεται η καταβολή του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων;

Η καταβολή του φόρου γίνεται:

α) Σε τρεις (3) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου, από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Αν, λοιπόν, για παράδειγμα φορολογούμενος υποβάλλει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τον Μάρτιο του 2020 και αποφασίσει να καταβάλει τη συνολική οφειλή σε δόσεις αυτές θα καταβληθούν σύμφωνα με τα ανωτέρω, ήτοι μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών Ιουλίου, Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου του 2020.

β) Για δηλώσεις φορολογουμένων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, οι οποίοι μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, η καταβολή του φόρου γίνεται σε δύο (2) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Σεπτεμβρίου και η επόμενη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Νοεμβρίου.

Δηλώσεις που υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής	Δηλώσεις φορολογουμένων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία
1η δόση 31.7.2020	1η δόση 30.9.2020
2η δόση 30.9.2020	2η δόση 30.11.2020
3η δόση 30.11.2020	

γ) Η καταβολή του φόρου που προσδιορίζεται από δηλώσεις που υποβάλλονται καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους, γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ για τις δηλώσεις αυτής της περίπτωσης που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. εμπρόθεσμα και η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή/ επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ή με κατάλληλο μήνυμα στην εφαρμογή της «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» του TAXISnet.

δ) Στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα, είτε στη Δ.Ο.Υ. είτε ηλεκτρονικά, καλείται ο φορολογούμενος για έλεγχο δικαιολογητικών και η δήλωση εκκαθαρίζεται από τη Δ.Ο.Υ. μετά την καταληκτική ημερομηνία της πρώτης δόσης, ο φόρος καταβάλλεται σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις ανά δίμηνο.

Επισημάνσεις

ι) Δεν βεβαιώνεται το ποσό που οφείλεται με βάση την πράξη προσδιορισμού φόρου, εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει τα 30,00 ευρώ ανά σύζυγο (σχετική η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Ν. 3522/2006).

ii) Δεν επιστρέφεται ποσό φόρου με βάση την πράξη προσδιορισμού

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: 61



φόρου μικρότερο των 5,00 ευρώ ανά σύζυγο (σχετική η παράγραφος 2 άρθρου του 18 του Ν. 3522/2006).

iii) Σε περίπτωση καθυστέρησης στην καταβολή ο φορολογούμενος επιβαρύνεται με τόκους, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 4174/2013 σε ποσοστό 0,73% ανά μήνα καθυστέρησης. Επίσης για τις δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας που θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί. Ειδικότερα, για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα και οδηγούνται για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. δεν λαμβάνεται υπόψη, για τον υπολογισμό των τόκων, το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την εκκαθάριση αυτής από τη Δ.Ο.Υ.

Σε ποιο ποσό φόρου και με ποιο ποσοστό βεβαιώνεται προκαταβολή;

Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το **100%** του φόρου που προκύπτει από **επιχειρηματική δραστηριότητα** για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Επισημάνσεις

i) Αν στη δήλωση περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται ή καταβάλλεται ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από το ποσό της προκαταβολής που βεβαιώνεται.

ii) Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβολή.

iii) Όταν υποβάλλεται δήλωση με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα **για πρώτη φορά**, η προκαταβολή υπολογίζεται μειωμένη κατά 50%.

iv) Οι διατάξεις περί προκαταβολής δεν εφαρμόζονται όταν το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα 30,00 ευρώ.

v) Δεν υπολογίζεται προκαταβολή για το εφάπαξ ποσό που εισπράττει ενήλικο τέκνο υπαλλήλου Ο.Τ.Ε. από τον λογαριασμό νεότητας, το οποίο φορολογείται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

vi) Σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας (συμπεριλαμβανομένης και της αγροτικής) κατά το φορολογικό έτος 2019 και αν δεν έχει υποβληθεί εκ νέου έναρξη εργασιών μέχρι την υποβολή της δήλωσης (αρχικής ή τροποποιητικής) δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου, καθόσον δεν υφίσταται εισόδημα στο διανυόμενο αυτό έτος (έτος υποβολής της δήλωσης).

vii) Όταν ο φορολογούμενος προβεί σε διακοπή εργασιών ατομικής επιχειρηματικής ή και ατομικής αγροτικής δραστηριότητας κατά το φορολογικό έτος 2019 και συνεχίσει την επιχειρηματική του δραστηριότητα ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, δεν βεβαιώνεται προκαταβολή μόνο για το εισόδημα της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

viii) Όταν φυσικό πρόσωπο προβαίνει σε διακοπή των εργασιών της επιχειρηματικής του δραστηριότητας (συμπεριλαμβανομένης και της αγροτικής) εντός του φορολογικού έτους 2019, αλλά στο ίδιο φορολογικό έτος αποκτά και άλλα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα για τα οποία δεν απαιτείται έναρξη και συνεπώς και διακοπή εργασιών (π.χ. εισόδημα από τεκμήρια, εισοδήματα με τίτλους κτήσης, εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης), για τα εισοδήματα αυτά βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου.

9.2. Τι άλλο πρέπει να γνωρίζω για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2019

Υπάρχει υποχρέωση επικαιροποίησης των στοιχείων του φορολογούμενου;

Τα στοιχεία του φορολογούμενου απαιτείται να είναι επικαιροποιημένα, καθόσον χρησιμοποιούνται και ως στοιχεία επικοινωνίας από τη Φορολογική Διοίκηση (σχετική η απόφαση Α.1070/2020). Ειδικότερα:

α) Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, στην επιβεβαίωση στοιχείων, υποχρεωτικά καταχωρίζεται και η ηλεκτρονική διεύθυνση (e-mail) που χρησιμοποιείται.

β) Στις κοινές δηλώσεις έγγαμων, υποχρεωτικά δηλώνουν διεύθυνση e-mail και οι δύο σύζυγοι ή τα μέρη συμφώνου συμβίωσης.

γ) Στις χωριστές δηλώσεις έγγαμων, κατά την επιβεβαίωση των στοιχείων τους στην Α.Α.Δ.Ε., εμφανίζονται αποκλειστικά τα ατομικά τους στοιχεία.

Ποιες είναι οι λοιπές υποχρεώσεις, ως προς την επικαιροποίηση στοιχείων, που αφορούν τους φορολογικούς κατοίκους αλλοδαπής;

Ο φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής υποχρεούται να επιβεβαιώσει και τη χώρα φορολογικής κατοικίας του, όπως αυτή είναι καταχωρημένη στα στοιχεία Μητρώου/φυσικού προσώπου, καθώς χρησιμοποιείται για σκοπούς ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών (σχετική η απόφαση Α.1070/2020). Ειδικότερα:

α) Επιπλέον συμπληρώνει υποχρεωτικά στα αντίστοιχα πεδία, τον αριθμό που χρησιμοποιεί στην φορολογική αρχή της χώρας φορολογικής κατοικίας ως φορολογικό Μητρώο (αντίστοιχο Α.Φ.Μ.) και την πλήρη διεύθυνση κατοικίας του στην αλλοδαπή με λατινικούς χαρακτήρες στα αντίστοιχα πεδία.

β) Εάν ως Α.Φ.Μ. χρησιμοποιείται ο αριθμός ταυτότητας ή ο αριθμός κοινωνικής ασφάλισης ή οποιοσδήποτε άλλος αριθμός ανάλογα με τα ισχύοντα σε κάθε χώρα και σε αυτόν περιέχονται και γράμματα, τότε συμπληρώνεται ο συγκεκριμένος αριθμός.

γ) Σε περίπτωση που στη χώρα φορολογικής κατοικίας δεν υπάρχει υποχρέωση απόκτησης Α.Φ.Μ. το πεδίο καταχώρισης του Α.Φ.Μ. παραμένει κενό.

δ) Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με τη χώρα φορολογικής κατοικίας που εμφανίζεται στην επιβεβαίωση στοιχείων ή το πεδίο της χώρας φορολογικής κατοικίας είναι κενό, θα πρέπει να τροποποιήσει/συμπληρώσει το σχετικό πεδίο.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Οι παραπάνω φορολογούμενοι υποχρεούνται σε κάθε περίπτωση, εφόσον κληθούν, να προσκομίσουν το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (tax residence certificate) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να αποδείξουν τη χώρα της φορολογικής τους κατοικίας.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ: Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία αιτούνται μεταβολής της φορολογικής τους κατοικίας για το έτος 2019, ακολουθούν τη διαδικασία που ορίζεται στην απόφαση ΠΟΛ.1201/2017, ενώ για προγενέστερα του 2019 έτη, ακολουθούν τη διαδικασία της εγκυκλίου ΠΟΛ.1177/2014, αλλά με τα δικαιολογητικά που προβλέπονται στην απόφαση ΠΟΛ.1201/2017.

Υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του Αριθμού Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Μ.Κ.Α.) στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος;

Ναι, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος αναγράφεται υποχρεωτικά ο Α.Μ.Κ.Α. του υπόχρεου και της συζύγου, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που δεν υποχρεούνται σε απόκτηση Α.Μ.Κ.Α. Υποχρεωτική είναι επίσης και η αναγραφή Α.Μ.Κ.Α. των εξαρτώμενων μελών, στον Πίνακα 8.

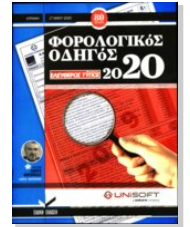
ΠΡΟΣΟΧΗ: Εξαιρούνται από την αναγραφή του Α.Μ.Κ.Α. στη δήλωση

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: 62



φορολογίας εισοδήματος και οι φορολογούμενοι οι οποίοι για λόγους που άπτονται ευαίσθητων προσωπικών τους δεδομένων, δεν επιθυμούν να γνωστοποιήσουν τον Α.Μ.Κ.Α. ούτε για τους ίδιους ούτε για τα εξαρτώμενα μέλη τους, καθώς και οι υπάλληλοι της Τράπεζας Εμπορίου και Ανάπτυξης Εύξεινου Πόντου.

Ποια εισοδήματα πρέπει να αναγραφούν στη δήλωση;

Όλα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από το αν φορολογούνται ή όχι, καθώς και ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος.

Υπάρχουν προσυμπληρωμένα στοιχεία (εισοδήματα, παρακρατηθέντες φόροι κ.λπ.) στη δήλωση;

Ναι, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων) (σχετικές οι αποφάσεις Α.1099/2019, όπως τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις Α.1185/2019 και την Α.1038/2020, Α.1025/2020 και ΠΟΛ.1033/2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1054/2015, ΠΟΛ.1260/2015, ΠΟΛ.1177/2019).

Στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών, ποιος από τους δικαιούχους υποχρεούται να δηλώσει τους τόκους;

Στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) υπάρχει υποχρέωση δήλωσης των ποσών των τόκων καταθέσεων που αναλογούν στους **πραγματικούς δικαιούχους**, οι οποίοι καθορίζονται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει, σε κάθε περίπτωση, τη διακριτική ευχέρεια να κρίνει αιτιολογημένα διαφορετικά.

Ποιοι εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος;

Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους επιτηδεύματος,

εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά κάτω από 3.100 κατοίκους, (σχετική η παράγραφος 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011). Για τη διαπίστωση των πληθυσμιακών εξαιρέσεων από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος ή την επιβολή μειωμένου τέλους, λαμβάνεται υπόψη η τελευταία επίσημη Απογραφή Μόνιμου Πληθυσμού της Χώρας.

Επισημάνσεις

i) Στην περίπτωση που η δραστηριότητα δεν ασκείται ολόκληρο το φορολογικό έτος σε περιοχή που απαλλάσσεται, αλλά λόγω μεταφοράς έδρας ασκείται κάποιους μήνες, και σε περιοχή που δεν υπάρχει η πληθυσμιακή εξαίρεση, το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται αναλογικά για τους μήνες λειτουργίας στη μη απαλασσομένη περιοχή.

ii) Με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4484/2017 τροποποιήθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011, ως προς την έννοια του υποκαταστήματος για την εφαρμογή των διατάξεων επιβολής του τέλους επιτηδεύματος και δόθηκαν σχετικές οδηγίες με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1156/2017. Συνεπώς, για τις εγκαταστάσεις που δεν νοούνται ως υποκαταστήματα για τις ανάγκες επιβολής του τέλους επιτηδεύματος και οι οποίες δηλώνονται στον κωδικό 008 του εντύπου Ε3, δεν υπολογίζεται τέλος επιτηδεύματος.

iii) Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Ν. 4577/2018, που τροποποίησαν την παράγραφο 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος, οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του Ν. 4384/2016, καθώς και όσοι έχουν πραγματοποιήσει έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας, αλλά βρίσκονται σε κατάσταση πτώχευσης ή αδράνειας. Σε περίπτωση που η αδράνεια δεν καταλαμβάνει ολόκληρο το φορολογικό έτος, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας.

Ποια είναι και σε ποιους κωδικούς αναγράφονται τα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο; Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και αυτά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο αναγράφονται στους κωδικούς **659-660** (αν δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) **ή 619-620** (αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) του Πίνακα 6. Τα εισοδήματα αυτά είναι τα ακόλουθα:

Εισοδήματα φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής που εργάζονται σε πρεσβείες, προξενεία κ.λπ.

Διατροφή συζύγου και τέκνων που λαμβάνεται είτε με δικαστική απόφαση είτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο

Συντάξεις αναπήρων πολέμου ή θυμάτων πολέμου ή αναπήρων που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους

Εξωιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε αναπήρους και το οποίο συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος όπως περιοδικότητα, μόνιμη πηγή προέλευσης ⁽¹⁾

Μισθοί, συντάξεις και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%.

Επιδόματα αναγνωρισμένων πολιτικών προσφύγων ⁽²⁾

Ποσοστό 65% των επιδομάτων επικίνδυνης εργασίας και της από 11.10.2018 καταβαλλόμενης πτητικής αποζημίωσης στους πιλότους Πολιτικής Αεροπορίας και της Υπηρεσίας Πολιτικής Αεροπορίας

Κέρδη από την διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας μέχρι 10 KW

Κέρδη από πώληση προϊόντων για την παραγωγή των οποίων χρησιμοποιήθηκε ευρεσιτεχνία διεθνώς αναγνωρισμένη (σχετικό το άρθρο 71Α του Ν. 4172/2013)

Τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου ή έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου

Κέρδη πώλησης εισηγμένων μετοχών με ποσοστό συμμετοχής μικρότερο του 0,5%

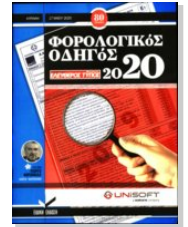
Κέρδη μεταβίβασης εισηγμένων κινητών αξιών (απόκτηση πριν από 1.1.2009)

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: 63



Αφορολόγητα κέρδη από ημεδαπά Ε.Ε./Ε.Ο.Χ./Ε.Ζ.Ε.Ζ. αμοιβαία κεφάλαια

Εισαχθέντα μερίσματα αλλοδαπών και ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών που δεν φορολογούνται με τον Ν. 4607/2019, καθώς και μερίσματα λοιπών ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών του Ν. 27/1975 ⁽³⁾

Κέρδη από ατομικές πλοιοκτήτριες επιχειρήσεις του Ν. 27/1975 ⁽⁴⁾

Κέρδη από αλιεύματα αλιευτικών πλοίων, υπεραξία από εκποίηση πλοίου, είσπραξη από ασφαλιστική αποζημίωση, οικονομική ενίσχυση λόγω διάλυσης αλιευτικού, εκμίσθωση για θαλάσσιες έρευνες ή οποιαδήποτε άλλη αιτία ⁽⁵⁾

Κοινωνικό εισόδημα αλληλεγγύης

Κέρδη μεταβίβασης τίτλων φορολογικού κατοίκου χώρας με την οποία υπάρχει Σ.Α.Δ.Φ. και είναι υπόχρεος για υποβολή δήλωσης από άλλη αιτία με βάση το άρθρο 67 του Κ.Φ.Ε.

Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων ημεδαπής προέλευσης

Πράσινες και συνδεδεμένες αγροτικές ενισχύσεις μέχρι 12.000,00 ευρώ αθροιζόμενες

Λοιπές εισοδηματικές αγροτικές ενισχύσεις

Αγροτική επιδότηση πρόωρης συνταξιοδότησης

Κέρδος από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων του Ν. 3156/2003, καθώς και εταιρικά ομόλογα εταιρειών Ε.Ε. και Ε.Ο.Χ./Ε.Ζ.Ε.Ζ.

Κέρδος που προκύπτει κατά την ημερομηνία λήξης ομολόγων, μεταξύ της αξίας κτήσης και της ονομαστικής αξίας τους, όταν αυτά διακρατούνται μέχρι τη λήξη τους

Ποσά που καταβάλλονται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 166 του Ν. 4001/2011, στο πλαίσιο της εγκατάστασης του αγωγού φυσικού αερίου (σχετικό το έγγραφο Δ.Ε.Α.Φ. 1019566/5.2.2018)

Μερίσματα εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών που απαλλάσσονται του φόρου

Αμοιβές που καταβάλλονται από την Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών σε φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας

Λοιπές περιπτώσεις

⁽³⁾ Δεν περιλαμβάνονται και συνεπώς δεν αναγράφονται οι προνοιακές παροχές σε χρήμα που διαχειρίζεται και κορηγεί ο Ο.Π.Ε.Κ.Α. σε άτομα με αναπηρία που αποσκοπούν στην κάλυψη των αναγκών της αναπηρίας τους και οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 του Ν. 4611/2019, δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος, (σχετικές οι υποπεριπτώσεις αα', ββ', γγ', δδ', εε', στστ', ζζ', ηη', θθ', ιι' της περίπτωσης ε' του άρθρου 4 του Ν. 4520/2018).

⁽²⁾ Αναγράφονται, εφόσον υφίσταται υποχρέωση βάσει των σχετικών διατάξεων του Κ.Φ.Ε., τα χρηματικά ποσά που δίνονται με τη μορφή μηνιαίου οικονομικού βοηθήματος για την κάλυψη βασικών αναγκών των πολιτών τρίτων χωρών που αιτούνται ή/και λαμβάνουν διεθνή προστασία και εντάσσονται σε προγράμματα παροχής προσωρινής στέγασης ή/και οικονομικού βοηθήματος που πραγματοποιούνται από την Ύλητη Αρμοστέα του Ο.Η.Ε. για τους Πρόσφυγες και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, καθώς και αποτελούν εισόδημα απαλλασσόμενο του φόρου. Αν υπάρχει για αυτά τα ποσά ηλεκτρονική πληροφόρηση από τους φορείς που τα καταβάλλουν, τότε εμφανίζονται στους κωδικούς 619-620.

⁽³⁾ Στα εισαχθέντα μερίσματα αλλοδαπών και ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών που δεν φορολογούνται με τον Ν. 4607/2019, αναγράφονται τα εισαχθέντα στην Ελλάδα μερίσματα που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα, φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, από πλοιοκτήτριες εταιρείες που δεν έχουν υπογράψει το νέο Συνυποσχετικό οικειοθελούς παροχής. Στα μερίσματα λοιπών ημεδαπών πλοιοκτητριών εταιρειών του Ν. 27/1975, εντάσσονται οι διανομές κερδών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προερχόμενα από επαγγελματικά πλοία αναψυχής, τουριστικά ημερόπλοια, ρυμουλκά, επιβατηγά, φορτηγά, αλιευτικά και λοιπά πλοία του Ν. 27/1975, η υπεραξία πραγματοποιούμενη από εκποίηση πλοίου, η είσπραξη ασφαλιστικής αποζημίωσης ή είσπραξη από οποιαδήποτε άλλη αιτία σύμφωνα με το άρθρο 2 του νόμου αυτού.

⁽⁴⁾ Στα κέρδη από ατομικές πλοιοκτήτριες επιχειρήσεις του Ν. 27/1975 αναγράφονται τα ποσά των ίδιων ως άνω περιπτώσεων, όταν προέρχονται από ατομικές επιχειρήσεις των πιο πάνω πλοίων.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα εισοδήματα αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος αλλά υπόκεινται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013.

⁽⁵⁾ Αναγράφονται τα ποσά που προέρχονται από ατομική επιχείρηση αλιευμάτων αλιευτικών πλοίων, ανεξαρτητως κόρων ολικής χωρητικότητας αυτών, τα οποία από 1.1.2014 και εφεξής φορολογούνται με την ειδική φορολογία του Ν. 27/1975, όπως συνέβαινε και έως 31.12.2013, με βάση την υπ' αριθμόν 47/2015 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. Με τον ίδιο τρόπο φορολογούνται και τα λοιπά εισοδήματα από την εκμετάλλευση αλιευτικών 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).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα εισοδήματα αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, αλλά υπόκεινται σε Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013.

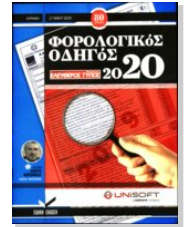
Με την επιβολή του φόρου χωρητικότητας αλιευτικών πλοίων βάσει του άρθρου 2 του Ν. 27/1975 και την καταβολή του τέλους των ίδιων πλοίων βάσει του άρθρου 57 του Ν. 4646/2019, από την 1.1.2020 και μετά, εξαντλείται κάθε υποχρέωση του πλοιοκτήτη φυσικού ή νομικού προσώπου από τον φόρο εισοδήματος εκτός από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013. Στις περιπτώσεις που το εισόδημα αυτό για τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2018 φορολογήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013, υποβάλλονται τροποποιητικές δηλώσεις εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις έως την 31.12.2020, χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., ενώ το εισόδημα αυτό θα περιληφθεί, για τα φορολογικά έτη αυτά, στην υποπερίπτωση «Λοιπές περιπτώσεις» των κωδικών 659-660.

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: 64



Επισημάνσεις

i) Δεν περιλαμβάνονται στους πιο πάνω κωδικούς οι προνοιακές παροχές, οικονομικές και εισοδηματικές ενισχύσεις και κοινωνικές υπηρεσίες για την οικονομική στήριξη - ενίσχυση ειδικών και ευπαθών ομάδων (υποπεριπτώσεις αα', ββ', γγ' της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν.4520/2018, δηλαδή το Επίδομα Στεγαστικής Συνδρομής σε ανασφάλιστους υπερήλικες, η εισοδηματική ενίσχυση Οικογενειών Ορεινών Μειονεκτικών Περιοχών, η Κάρτα μετακίνησης Πολυτέκνων κ.λπ.).

ii) Δεν αναγράφεται, επίσης, στους κωδικούς αυτούς το επίδομα στέγασης που χορηγείται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν. 4472/2017 και το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου και νόμου, δεν εμπίπτει σε καμία κατηγορία εισοδήματος.

iii) Δεν αναγράφονται στους ίδιους κωδικούς και οι παροχές και υπηρεσίες του Λογαριασμού Αγροτικής Εστίας σύμφωνα με τον Ν. 3050/2002 (σχετική η περίπτωση δ' του άρθρου 4 του Ν.4520/2018).

iv) Δεν αποτελεί εισόδημα, το επίδομα ομογενών προσφύγων που χορηγείται βάσει των διατάξεων του Ν.Δ. 57/1973 στο πλαίσιο παροχής προγραμμάτων Κοινωνικής Προστασίας, του οποίου η διαδικασία χορήγησης προβλέπεται από τις υπουργικές αποφάσεις Γ1α/ οικ. 842/19.4.1988, Π3οικ/603/23.2.1994, Π3οικ.2091/6.6.1995. Π3/ οικ.3427/5.10.1995).

v) Δεν αποτελούν εισόδημα και δεν αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς οι έκτακτες εφάπαξ οικονομικές ενισχύσεις σε δικαιούχους που επλήγησαν από φυσικές καταστροφές.

Σε ποιους κωδικούς θα αναγραφεί το επίδομα ανεργίας;

Το επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ., Γ.Ε.Ν.Ε. και πρώην ΕΤΑΠ-ΜΜΕ του φορολογικού έτους 2019 αναγράφεται στους κωδικούς 661-662 του πίνακα 6. Το επίδομα ανεργίας απαλλάσσεται από τον φόρο, εφόσον το άθροισμα των λοιπών εισοδημάτων του φορολογούμενου δεν υπερβαίνει ετησίως τις 10.000,00 ευρώ. Εάν δηλώνεται επίδομα ανεργίας στους ανωτέρω κωδικούς και τα λοιπά εισοδήματα του φορολογούμενου (πραγματικό, τεκμαρτό, απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο) υπερβαίνουν τις 10.000,00 ευρώ, τότε το ποσό του επιδόματος ανεργίας προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημά του (σχετική η περίπτωση στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε.).

Σε ποιους κωδικούς θα αναγραφούν τα κέρδη από συμμετοχή σε εταιρεία με απλογραφικά βιβλία;

Τα συνολικά καθαρά κέρδη που αναλογούν στα φυσικά πρόσωπα - εταιρείες προσωπικών εταιρειών που τηρούν απλογραφικά βιβλία (Ο.Ε., Ε.Ε., κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές εταιρίες, κοινοπραξίες, συνεταιρισμοί, ναυτικές εταιρίες του Ν. 959/1979, ΝΕΠΑ κ.λπ.), μετά την αφαίρεση του φόρου του νομικού προσώπου, αναγράφονται στους κωδικούς **431-432** του Πίνακα 6. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται μόνο στο όνομα των νομικών προσώπων. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 εξαντλείται με τον φόρο του νομικού προσώπου η φορολογική υποχρέωση των εταιρών και περαιτέρω δεν πραγματοποιείται παρακράτηση φόρου στα κέρδη που διανέμονται, (Σχετικό το άρθρο 29 του Κ.Φ.Ε.).

Ποια είναι και σε ποιους κωδικούς αναγράφονται τα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και από την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης;

Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και από την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης αναγράφονται στους κωδικούς **657-658** (αν δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) ή **617-618** (αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) του Πίνακα 6. Τα εισοδήματα

αυτά είναι τα ακόλουθα:

Μισθοί, συντάξεις και πάγια αντιμισθία ολικά τυφλών ή κινητικά αναπήρων 80% και άνω

Αποζημίωση λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης

Αμοιβές υπαλλήλων της Ε.Ε. (Διατάξεις Προνομίων - Αουλιών της Ε.Ε.)

Αμοιβές των εργαζόμενων στην Τράπεζα Εμπορίου και Ανάπτυξης του Εύξεινου Πόντου (Διατάξεις του άρθρου 52 της Ιδρυτικής Συμφωνίας της Τράπεζας)

Αποδοχές που καταβάλλει ο Οργανισμός Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) στους υπαλλήλους του (Διατάξεις της Σύμβασης για τα προνόμια και Ασυλίες των Ηνωμένων Εθνών)

Μισθοί και εν γένει αποδοχές των υπόλληλων του Ν.Α.Τ.Ο.

Επίδομα παιδιού του άρθρου 214 του Ν. 4512/2018⁽¹⁾

Εκλογική αποζημίωση (παράγραφος 3 του άρθρου 108 του Π.Δ. 26/2012)

Μερίσματα από ναυλομεσιτικές εταιρίες της παραγράφου 5 του άρθρου 43 του Ν. 4111/2013 καθώς και οι έκτακτες αμοιβές και τα ποσοστά (bonus) που οι εταιρείες αυτές διανέμουν σε μέλη Δ.Σ. ή σε διευθυντές, στελέχη και υπαλλήλους τους. Στον ίδιο κωδικό αναγράφονται και οι έκτακτες αμοιβές και τα ποσοστά (bonus) που οι εταιρείες του άρθρου 25 του Ν.27/1975, που ασχολούνται με τη διαχείριση πλοίων και είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα, διανέμουν σε μέλη Δ.Σ. ή σε διευθυντές, στελέχη και υπαλλήλους τους

Επίδομα εκπαίδευσης και επαγγελματικής κατάρτισης ανέργων

Εισόδημα που με βάση τις Σ.Α.Δ.Φ. απαλλάσσεται και από το φόρο εισοδήματος και από την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους (Α.ΝΗ.ΚΟ. Ν.4551/2018)⁽²⁾

⁽¹⁾ Τα ποσά που αφορούν στο επίδομα παιδιού δεν προσμετρώνται στο φορολογητέο εισόδημα κανενός μέλους της οικογένειας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 214 του Ν. 4512/2018.

⁽²⁾ Τα ποσά που αφορούν στο Αντιστάθμισμα Νησιωτικού Κόστους δεν προσμετρώνται στο φορολογητέο εισόδημα κανενός μέλους της οικογένειας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Ν. 4551/2018.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν αναγράφονται στη δήλωση του φορολογικού έτους 2019 τα εφάπαξ χρηματικά ποσά των άρθρων 10 έως και 15 του Ν. 4575/2018, που αποτελούν εισόδημα του φορολογικού έτους 2018, ανεξάρτητα από το ότι καταβλήθηκαν στο φορολογικό έτος 2019 στους δικαιούχους (στελέχη που εμπίπτουν σε ειδικά μισθολόγια καθώς και συνταξιούχοι των ίδιων κατηγοριών) και συνεπώς τα εισοδήματα αυτά δηλώνονται εμπροθέσμως, με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2018, έως 31.12.2020 (σχετικό το άρθρο 2 Κ.Υ.Α. 2/88420/ ΔΕΠ/4.12.2018).

Ποια είναι και σε ποιους κωδικούς αναγράφονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα; Τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα αναγράφονται στους κωδικούς **781-782** του Πίνακα 6. Τα εισοδήματα αυτά είναι τα ακόλουθα:

Πώληση ακινήτου

Εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου και επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο

Διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων

Εισαγωγή συναλλάγματος από νυν ή πρώην κατοίκους αλλοδαπής

Δάνεια

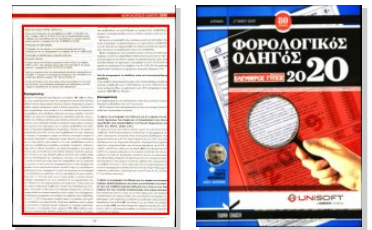
Κληρονομίες

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: 65



Δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών (δωρεοδόχος)

Κέρδη από λαχεία, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κ.λπ.

Χρηματική αποζημίωση που καταβάλλεται με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 168 του Ν.4001/2011 για την αποκατάσταση ζημιάς ή φθοράς που προκλήθηκε από την εγκατάσταση του αγωγού φυσικού αερίου (σχετικό το έγγραφο Δ.Ε.Α.Φ. 1019566/5.2.2018)

Αποζημίωση για ηθική βλάβη

Υποτροφίες που δεν φέρουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος και της παραγράφου 6 του άρθρου 24 του Ν. 4386/2016

Επιστροφές καταβεβλημένων κεφαλαίων/δανείων

Κοινωνικό μέρισμα

Εισπραττόμενα από συζύγους χρηματικά ποσά, δυνάμει του άρθρου 1400 του Α.Κ., λόγω αξίωσης συμμετοχής στα αποκτήματα του γάμου (σχετικό το έγγραφο Δ.Ε.Α.Φ. 1017570/1.2.2018)

Ποσό που προκύπτει από τον πλειστηριασμό κατοικιών, προκειμένου να καλυφθεί το τεκμήριο της ολοσχερούς τοκοχρεωλυτικής απόσβεσης του στεγαστικού δανείου (κωδικοί 727-728 του Πίνακα 5)

Λοιπές περιπτώσεις (στις περιπτώσεις αυτές συγκαταλέγονται και ποσά που δεν έχουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, ήτοι δεν υπάρχουν περιοδικότητα και μόνιμη πηγή προέλευσης)

Επισημάνσεις

ι) Κατά την ηλεκτρονική συμπλήρωση των κωδικών **781-782** της δήλωσης, όταν συμπληρώνονται ποσά που προέρχονται από πώληση ακινήτου, διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, κληρονομίες, δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών ή λοιπές περιπτώσεις, επιλέγεται αν αυτά εισπράχθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στη συνέχεια αν εισπράχθηκαν στην αλλοδαπή επιλέγεται αν έχουν εισαχθεί ή όχι στην Ελλάδα. Τα ποσά που εισπράχθηκαν στην αλλοδαπή, αλλά δεν έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα, καλύπτουν μόνο δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στις περιπτώσεις που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Επιστροφή καταβεβλημένων κεφαλαίων/ δανείων κ.λπ. μπορεί να συμπληρωθεί μόνο όταν το έτος που καταβλήθηκαν τα ποσά, υπάγονταν σε τεκμήριο. Συγκεκριμένα, μπορεί να δηλωθεί επιστροφή εταιρικού ή Μετοχικού Κεφαλαίου ή χρηματικού ποσού δανείου που επιστρέφεται από τον δανειολήπτη, μόνο εφόσον τα έτη που καταβλήθηκαν αυτά τα ποσά (ως καταβεβλημένο κεφάλαιο για αγορά επιχείρησης, σύσταση ή συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου, για αγορά χρεογράφων, για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε), αποτελούσαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και είχαν δηλωθεί ορθά και συνεπώς είχαν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν. Σε αντίθετη περίπτωση, κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτησή τους μειώνει τα ποσά αυτά και αναγράφεται μόνο η τυχόν διαφορά που προκύπτει. Στην περίπτωση πώλησης μετοχών εντός του εξεταζόμενου φορολογικού έτους, αναγράφεται το ποσό που αντιστοιχεί στην επιστροφή του επενδεδυμένου κεφαλαίου, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές αποκτήθηκαν από 1.1.2014 και μετά, ενώ το τυχόν κέρδος, το οποίο αποτελεί εισόδημα, αναγράφεται είτε στον υποπίνακα 4Ε (αν φορολογείται) είτε στον Πίνακα 6 (αν δεν φορολογείται), κατά περίπτωση. Το ίδιο ισχύει και για τα μικτά ασφαλιστικά συμβόλαια τα οποία είναι συνδεδεμένα με επενδύσεις, όπου κατά τη λήξη τους ή την πρόωπη εξαγορά τους, δύναται να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμηρίου, μόνο το μέρος του επιστραφέντος επενδεδυμένου κεφαλαίου που αναλογεί σε κεφάλαιο που καταβλήθηκε μετά την 1.1.2018 (ημερομηνία έναρξης ισχύος της διάταξης που ορίζει ότι οι καταβολές για ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν, υπάγονται σε τεκμήριο απόκτησης) και συνεπώς να αναγραφεί στους κωδικούς **781-782**, καθόσον μόνο ποσά που αποτελούσαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων,

είχαν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και είχαν δηλωθεί ως τεκμήριο όταν καταβλήθηκαν, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων κατά την επιστροφή τους.

ii) Δύνανται να περιληφθεί στους κωδικούς αυτούς και ποσό φόρου που τυχόν επιστράφηκε σε φορολογούμενο, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, ενώ είχε δηλωθεί και συμπεριληφθεί στις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογικού έτους που καταβλήθηκε.

iii) Δεν αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς, συνεπώς δεν καλύπτουν τεκμήρια, τα ποσά που χορηγήθηκαν αποκλειστικά και μόνο για την κάλυψη συγκεκριμένων και ειδικών αναγκών του φορολογούμενου, όπως είναι τα έξοδα κηδείας της περίπτωσης γ' του άρθρου 4 του Ν. 4520/2018 ή η παροχή της περίπτωσης θ' του άρθρου 4 του Ν. 4520/2018 (η χορήγηση ασφαλιστικής ικανότητας σε ορισμένους μοναχούς, κληρικούς κ.λπ.).

Πού θα αναγραφούν τα αδιάθετα ποσά από επαναπατριζόμενα κεφάλαια;

Τυχόν αδιάθετο (αχρησιμοποίητο) μέρος από επαναπατριζόμενα κεφάλαια (σχετικά τα άρθρα 88 του Ν. 3259/2004 και 18 του Ν. 3842/2010) το οποίο χρησιμοποιήθηκε το φορολογικό έτος 2019 αναγράφεται στους κωδικούς **783-784** του Πίνακα 6.

Επισημάνσεις

ι) Οι φορολογούμενοι που θα δηλώσουν ποσά στους κωδικούς αυτούς, δύνανται να οδηγηθούν στις Δ.Ο.Υ. για έλεγχο.

ii) Οι κωδικοί αυτοί χρησιμοποιούνται μόνο για κάλυψη δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Τι πρέπει να αναγραφεί στη δήλωση για ό,τι αφορά την κατοικία προσώπων που διαμένουν σε διαμερίσματα που έχουν εκμισθωθεί από υπεργολάβους της Ύπατης Αρμοστείας του Ο.Η.Ε. (π.χ. Μ.Κ.Ο., Δήμοι κ.λπ.);

Τα πρόσωπα αυτά, ήτοι πολίτες τρίτων χωρών που αιτούνται ή/και λαμβάνουν διεθνή προστασία και εντάσσονται σε προγράμματα παροχής προσωρινής στέγασης ή/και οικονομικού βοηθήματος που πραγματοποιούνται από την Ύπατη Αρμοστεία του Ο.Η.Ε. για τους Πρόσφυγες και την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, συμπληρώνεται, εφόσον υφίσταται υποχρέωση βάσει των σχετικών διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η ένδειξη «φιλοξενία», καθώς και ο κωδικός **801** στον Πίνακα 6 με τον Α.Φ.Μ. του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που έχει εκμισθώσει το εκάστοτε διαμέρισμα. Ευνόητο είναι ότι εν προκειμένω δεν τίθεται θέμα αποδοχής της φιλοξενίας από την πλευρά του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, καθόσον δεν υποχρεούνται σε υποβολή εντύπου Ε1. Στην περίπτωση που οι επωφελούμενοι των σχετικών προγραμμάτων φιλοξενούνται σε Ανοικτή Δομή Προσωρινής Υποδοχής (containers), συμπληρώνονται στον Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 την ένδειξη «σκηνίτης».

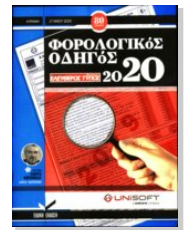
Τι πρέπει να αναγραφεί στη δήλωση για ό,τι αφορά την κατοικία έγγαμων φορολογουμένων που έχουν γνωστοποιήσει την επιλογή τους για υποβολή χωριστής δήλωσης και ο ένας εκ των δύο συζύγων δεν έχει ποσοστό συνιδιοκτησίας στην κύρια κατοικία; Στην περίπτωση αυτή αν ο ένας εκ των δύο συζύγων δεν έχει ποσοστό συνιδιοκτησίας στην κύρια κατοικία, είτε είναι ιδιόκτητη είτε δωρεάν παραχωρημένη, ούτε συμμετέχει ως μισθωτής στη μισθωμένη κύρια κατοικία, συμπληρώνει τον κωδικό **801** του πίνακα 6 με τον Α.Φ.Μ. του συζύγου και τον κωδικό **092** του ίδιου Πίνακα που αφορά στη φιλοξενία, επιλέγοντας, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, την ένδειξη που έχει προστεθεί «συνοίκηση με σύζυγο».

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: 66



Υπάρχει υποχρέωση αναγραφής των ποσών που εισπράχθηκαν αλλά δεν καλύπτουν τεκμήρια;

Χρηματικά ποσά τα οποία έχουν εισπραχθεί, αλλά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις δεν καλύπτουν τεκμήρια αναγράφονται υποχρεωτικά στους κωδικούς 429-430 του Πίνακα 6 μόνο αν τα ποσά αυτά αποτελούν εισόδημα το οποίο δεν υπάγεται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα αναγράφονται προαιρετικά.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα ποσά που αναγράφονται πρέπει να αποδεικνύονται με τα κατάλληλα δικαιολογητικά, κατά περίπτωση. Στους κωδικούς αυτούς αναγράφεται προαιρετικά το επίδομα αλλοδαπής της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Ε., το οποίο δεν καλύπτει τεκμήρια, διότι χορηγείται αποκλειστικά και μόνο για να ανταποκριθούν οι δημόσιοι λειτουργοί που υπηρετούν στο εξωτερικό, κατά τη ρητή διάταξη του νόμου, στην ανάγκη διαβίωσης στην αλλοδαπή χώρα και συνεπώς έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται για κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών, στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας που τους έχει ανατεθεί.

Πού θα αναγραφούν τα ποσά επένδυσης σε παραγωγή οπτικοακουστικού έργου για να μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα;

Σύμφωνα με το άρθρο 71Ε του Κ.Φ.Ε. από το φορολογητέο εισόδημα φυσικού προσώπου που είναι υποκείμενο φόρου στην Ελλάδα και επενδύει σε παραγωγές οπτικοακουστικών έργων, κατά την έννοια του άρθρου 20 του Ν. 4487/2017, αφαιρείται το 30% των επιλέξιμων δαπανών, καθενός οπτικοακουστικού έργου, εφόσον αυτές πραγματοποιούνται στην Ελλάδα. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στους κωδικούς 663-664 του Πίνακα 7.

Πού θα αναγραφούν τα ποσά δαπάνης για την ιδιωτική χρηματοδότηση πολιτικού κόμματος ή συνασπισμού κομμάτων, καθώς και για την ιδιωτική χρηματοδότηση υποψηφίων ή αιρετών αντιπροσώπων της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου;

Τα ποσά αυτά αναγράφονται στους κωδικούς 055-056 του Πίνακα 7 εφόσον αφορούν την ιδιωτική χρηματοδότηση πολιτικού κόμματος ή συνασπισμού κομμάτων και 057-058 του ίδιου Πίνακα εφόσον αφορούν την ιδιωτική χρηματοδότηση υποψηφίων ή αιρετών αντιπροσώπων της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου (σχετικό το άρθρο 8 του Ν. 3023/2002). Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε., ποσοστό 10% επί των ανωτέρω ποσών που χορηγούνται σε δικαιούχους χρηματοδότησης εκπίπτει από το φόρο, με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους τα 100,00 ευρώ. Το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% του φορολογητέου εισοδήματος του χρηματοδότη.

Επισημάνσεις

i) Η ιδιωτική χρηματοδότηση πολιτικού κόμματος ή συνασπισμού κομμάτων, από το ίδιο πρόσωπο/χρηματοδότη, κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το ποσό των 20.000,00 ευρώ (μη συμπεριλαμβανομένων στον υπολογισμό του εν λόγω ορίου των ποσών της αποζημίωσης βουλευτών και ευρωβουλευτών και των συντάξεων βουλευτών και ευρωβουλευτών που διατίθενται στα κόμματα ή σε συνασπισμούς κομμάτων). Αντίστοιχα, η χρηματοδότηση υποψηφίου ή/και αιρετού αντιπροσώπου της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου από το ίδιο πρόσωπο/χρηματοδότη, κατά τη διάρκεια του ίδιου έτους, δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει το ποσό των 5.000,00 ευρώ (σχετικό το άρθρο 8 του Ν. 3023/2002, όπως ισχύει).

ii) Κάθε ποσό χρηματοδότησης προς πολιτικά κόμματα ή συνασπισμούς κομμάτων, καθώς και προς υποψηφίους ή/και αιρετούς αντιπροσώπους

της Βουλής των Ελλήνων και του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου που υπερβαίνει τα 500,00 ευρώ, διενεργείται υποχρεωτικά μόνο μέσω των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούνται από τους δικαιούχους χρηματοδότησης, με ονομαστική κατάθεση. Η χρηματοδότηση με ποσά μικρότερα των ανωτέρω μπορεί να πραγματοποιείται με οποιαδήποτε μέθοδο επιτρέπει τη σύνδεση του προσφερόμενου ποσού με κάποιο φυσικό πρόσωπο το οποίο να μπορεί να ταυτοποιηθεί. Σε περίπτωση χρηματοδότησης χωρίς τραπεζική κατάθεση στους προαναφερθέντες λογαριασμούς, εκδίδεται υποχρεωτικά απόδειξη είσπραξης, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου ή ο Αριθμός Δελτίου Ταυτότητας του καταθέτοντος προσώπου (σχετικά τα άρθρα 7 και 7β του Ν. 3023/2002, όπως ισχύει).

iii) Τα πρόσωπα που χρηματοδοτούν τους ως άνω δικαιούχους φυσικά πρόσωπα με ποσά άνω των 300,00 ευρώ ανεξαρτήτως τρόπου χρηματοδότησης, υπάγονται στα τεκμήρια και υποχρεούνται να συμπεριλάβουν το ποσό της χρηματοδότησης στους κωδικούς 725-726 του πίνακα 5.2. της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Πού θα αναγραφούν τα στοιχεία των εξαρτώμενων μελών του φορολογουμένου;

Τα στοιχεία των εξαρτώμενων μελών τα οποία σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 11 του Κ.Φ.Ε. είναι τα άγαμα τέκνα, οι ανιόντες, οι ανήλικοι ορφανοί συγγενείς, τα αδέρφια με αναπηρία κ.λπ., αναγράφονται στον Πίνακα 8 «Στοιχεία εξαρτωμένων μελών φορολογουμένων». Στον πίνακα αυτό αναγράφεται το όνομα, το έτος γέννησης, η σχολή ή σχολείο, ο Α.Φ.Μ., ο Α.Μ.Κ.Α. Οι φορολογούμενοι που δεν επιθυμούν να γνωστοποιήσουν τον Α.Μ.Κ.Α. των εξαρτώμενων μελών τους, υποβάλλουν τις δηλώσεις τους χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. Επίσης συμπληρώνεται και το σχετικό πεδίο, εφόσον συντρέχει περίπτωση, ότι πρόκειται για ανήλικα εξαρτώμενα τέκνα που είναι υπόχρεα σε υποβολή δήλωσης και υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του ανήλικου που υποχρεούται να υποβάλει δήλωση. Στην περίπτωση που οι έγγαμοι επιλέξουν να υποβάλουν χωριστές δηλώσεις και προκειμένου να τύχουν και οι δύο της μείωσης του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε., συμπληρώνουν και οι δύο τον πίνακα αυτόν.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η αναγραφή του Α.Φ.Μ. είναι υποχρεωτική για τα άνω των 18 ετών, καθώς και για τα εξαρτώμενα μέλη κάτω των 18, εφόσον τους έχει αποδοθεί Α.Φ.Μ. κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης.

9.3. Δικαιολογητικά που συνοψίζονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

Πότε υποβάλλονται τα σχετικά δικαιολογητικά όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά;

Όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν συνοψίζονται αλλά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.

Πότε υποβάλλονται τα σχετικά δικαιολογητικά όταν η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα;

Όταν η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ. τα κατά περίπτωση απαιτούμενα δικαιολογητικά συνοψίζονται σε ευκρινή φωτοαντίγραφο, (σχετικό το άρθρο 1 του Κεφαλαίου Α' του Ν. 4250/2014).

Οι φορολογούμενοι με ατομική επιχείρηση που τηρεί το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα υποβάλλουν ισολογισμό;

Οι φορολογούμενοι που ασκούν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, με τη δήλωση εισοδήματος υποβάλλουν, σε περίπτωση τήρησης του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, αντίγραφο ισολογισμού νόμιμα υπογραμμένο.

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: 67



Αν γονέας, που είναι κατ' αρχήν υπόχρεος υποβολής δήλωσης για το εισόδημα ανήλικου τέκνου, έχει χάσει τη γονική μέριμνα, ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για να μην προστεθεί στο εισόδημά του το εισόδημα του ανήλικου τέκνου;

Προκειμένου να μην προστεθεί εισόδημα ανήλικου τέκνου στα εισοδήματα του γονέα που ενώ θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης, **έχει χάσει τη γονική μέριμνα**, απαιτείται ευκρινές φωτοαντίγραφο της οικείας δικαστικής απόφασης, από το πρωτότυπο ή από ακριβές αντίγραφο αυτής, οπότε και προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα.

Αν γονέας, με το μεγαλύτερο εισόδημα, έχει χάσει τη γονική μέριμνα, ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για να μη λογισθεί ως αντικειμενική δαπάνη (τεκμήριο) από Ε.Ι.Χ. κυριότητας του ανήλικου;

Προκειμένου να μη λογιστεί ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα με το μεγαλύτερο εισόδημα, ενώ **έχει χάσει τη γονική μέριμνα**, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, απαιτείται ευκρινές φωτοαντίγραφο της οικείας δικαστικής απόφασης, από το πρωτότυπο ή από ακριβές αντίγραφο αυτής, από την οποία να προκύπτει ότι έχει χάσει τη γονική μέριμνα, οπότε και λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του άλλου γονέα.

Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος μισθών, συντάξεων κ.λπ. των προσώπων με αναπηρία τουλάχιστον 80%;

Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, καθώς και των εισοδημάτων από υπηρεσίες διευθυντού ή μέλους Δ.Σ. εταιρειών και υπηρεσίες παροχής υπηρεσιών (μπλοκάκια), τα οποία εξομοιώνονται φορολογικά με μισθό (σχετικές οι εγκύκλιοι ΠΟΛ.1098/2016 και ΠΟΛ.1096/2017), τα οποία χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, απαιτούνται καταρχήν οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί μετά την 1.9.2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.3863/2010. Γίνονται δεκτές και οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση και χρησιμοποιούνται εξίσου για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής απαλλαγής επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, εφόσον είχαν εκδοθεί σύμφωνα με όσα ίσχυαν στο σχετικό φορολογικό πλαίσιο κατά τον χρόνο έκδοσής τους. Εναλλακτικά, ο φορολογούμενος για την πιστοποίηση της ύπαρξης αναπηρίας μπορεί να προσκομίσει και γνωματεύσεις των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών του Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), του Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), της Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.3863/2010, οι εν λόγω Υγειονομικές Επιτροπές δεν έχουν καταργηθεί και εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντα τους και μετά την 1.9.2011.

Σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, **προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν**, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.

Σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, αρκεί να προσκομίζει βεβαίωση του συνταξιοδοτικού φορέα ή απόφαση συνταξιοδότησης ή απόφαση παράτασης της σύνταξης, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Όταν η σύνταξη αναπηρίας καθίσταται αυτοδίκαια οριστική (παραιτείται για χρόνο αόριστο), για τους ασφαλισμένους όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, δεν απαιτείται εκ νέου ιατρική εξέταση από αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή και για την απαλλαγή της από το φόρο εισοδήματος απαιτείται:

α) Απόφαση μονιμοποίησης της αναπηρικής σύνταξης (ή παράτασης επ' αόριστον) από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό φορέα και

β) Γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής Αναπηρίας όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης που τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της αναπηρικής σύνταξης, η οποία πιστοποιεί ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω, είτε αυτή αφορά σε γνωμάτευση προ ΚΕ.Π.Α. Υγειονομικής Επιτροπής, είτε γνωμάτευση Υγειονομικής Επιτροπής ΚΕ.Π.Α. από 1/9/2011 και εξής (Γ23/312-30.12.2016 έγγραφο του Ι.Κ.Α.).

Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και η μία εξ αυτών ή και οι δύο ισχύουν μέσα στο φορολογικό έτος 2019, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το υψηλότερο ποσοστό αναπηρίας.

Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για την πρόσθετη μείωση φόρου 200,00 ευρώ λόγω αναπηρίας;

Για τη μείωση του φόρου κατά 200,00 ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογούμενου ή του εξαρτώμενου μέλους του που δικαιούται την εν λόγω μείωση:

α) Προκειμένου για πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%, γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.). Για την πιστοποίηση του ποσοστού αναπηρίας 67% γίνονται δεκτές, εκτός από τις γνωματεύσεις της Α.Σ.Υ.Ε., και οι γνωματεύσεις που εκδίδονται από τις υγειονομικές επιτροπές της Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., της Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας και της Α.Υ.Ε. του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και καταργήθηκαν όλες οι Επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας που λειτουργούσαν στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, στις νομαρχίες και το Δημόσιο, οι Ανώτατες Υγειονομικές Επιτροπές, Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή του Πυροσβεστικού Σώματος, εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους, για την πιστοποίηση της αναπηρίας του φορολογούμενου. Οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.), από τις υγειονομικές επιτροπές των νομαρχιών μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής ελάφρυνσης επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους.

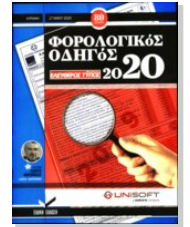
Σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.

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: 68



ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τη μείωση του φόρου κατά 200,00 ευρώ δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β) Προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες, θύματα πολέμου, καθώς και για ανάπηρους ή θύματα Εθνικής Αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου, απαιτείται σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Ειδικά για τους ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες από πολεμική αιτία και τα θύματα πολέμου αρκούν τα ενημερωτικά σημειώματα πληρωμής της σύνταξής τους, στα οποία αναγράφεται ο αριθμός Μητρώου της σύνταξής τους, ο οποίος πρέπει να αρχίζει από 3 ή 4. Για αξιωματικούς οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις αποδοχές τους.

γ) Προκειμένου για θύματα τρομοκρατικών ενεργειών απαιτείται βεβαίωση από τον οικείο συνταξιοδοτικό φορέα ότι ο φορολογούμενος έχει αναγνωρισθεί ως θύμα τρομοκρατικής ενέργειας και συνταξιοδοτείται για το λόγο αυτό, βάσει του οικείου νομοθετικού πλαισίου, όπως ισχύει κάθε φορά.

Επισημάνσεις

i) Η μείωση των 200,00 ευρώ χορηγείται μόνο μια φορά, ακόμη κι αν συντρέχουν παράλληλα περισσότερες από μία από τις περιπτώσεις (π.χ. αναπηρία 67% και άνω και παράλληλα θύμα τρομοκρατικής ενέργειας) και συνεπώς δεν μπορούν να συμπληρωθούν ταυτόχρονα οι κωδικοί 001-002 και 009-010 του Πίνακα 3 «Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας» του εντύπου Ε1.

ii) Οι απαλλαγές των αναπήρων των άρθρων 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία - συντάξεις» και 43Α «Εισφορά αλληλεγγύης» του Κ.Φ.Ε. πρέπει να εξετάζονται αυτοτελώς και ανεξάρτητα από την πρόσθετη μείωση φόρου των 200,00 ευρώ, ακόμη κι αν αποδεικνύονται από τον φορολογούμενο με δύο γνωματεύσεις από διαφορετικούς φορείς.

Οι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, δικαιούνται τις μειώσεις φόρου που προβλέπονται στον Κ.Φ.Ε.;

Οι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, δεν δικαιούνται τις μειώσεις φόρου των άρθρων 16 (γενική μείωση φόρου), 17 (μείωση φόρου λόγω αναπηρίας) και 19 (μείωση φόρου για δωρεές) του Κ.Φ.Ε., εκτός κι αν διατηρούν τη φορολογική τους κατοικία σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο. Χ. και:

α) Τουλάχιστον το 90% του παγκόσμιου εισοδήματός τους αποκτάται στην Ελλάδα, ή

β) Αποδεικνύουν ότι το φορολογητέο εισόδημά τους είναι τόσο χαμηλό ώστε θα δικαιούνταν της μείωσης του φόρου δυνάμει της φορολογικής νομοθεσίας του κράτους της κατοικίας τους.

Πώς αντιμετωπίζονται οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, φορολογικούς κατοίκους αλλοδαπής;

Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% απαλλάσσονται από τον φόρο. Ελλείψει ρητής διάκρισης στον νόμο, αυτά τα εισοδήματα είναι απαλλασσόμενα του φόρου, ανεξάρτητα από το αν αποκτώνται από φορολογικό κάτοικο Ελλάδας ή αλλοδαπής, εφόσον προσκομίζονται τα οριζόμενα δικαιολογητικά. Επίσης, οι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα και παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από 80% και

άνω ή είναι ολικώς τυφλοί, απαλλάσσονται από την Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης, για όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων τους, εφόσον κατέχουν τα οριζόμενα δικαιολογητικά, διότι η παράγραφος 2 του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. δεν κάνει διάκριση μεταξύ των φορολογικών κατοίκων ημεδαπής και αλλοδαπής.

Τι προβλέπεται για τις εκδοθείσες γνωματεύσεις με διάρκεια αναπηρίας που δεν αφορά στο σύνολο των μηνών του φορολογικού έτους;

Σε ότι αφορά τις εκδοθείσες γνωματεύσεις, ανεξαρτήτως ποσοστού, με διάρκεια αναπηρίας που δεν αφορά στο σύνολο των μηνών του φορολογικού έτους, δεδομένου ότι από τη φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπεται ο επιμερισμός της φορολογικής ελάφρυνσης/απαλλαγής στους μήνες της χρήσης, αυτές γίνονται αποδεκτές και ο φορολογούμενος τυγχάνει της προβλεπόμενης μείωσης φόρου ή απαλλαγής για ολόκληρη τη χρήση (σχετικό το έγγραφο Δ.Ε.Α.Φ.Α. 1118203 ΕΞ2016/29.7.2016).

Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται προκειμένου να συμπληρωθούν χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για πολιτιστικές χορηγίες του Ν. 3525/2007;

Προκειμένου να συμπληρωθούν χρηματικά ποσά που καταβάλλονται για πολιτιστικές χορηγίες του Ν. 3525/2007 στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, τα νομικά πρόσωπα του ευρύτερου δημόσιου τομέα, όπως αυτός οριοθετείται κάθε φορά, καθώς και τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες του άρθρου 741 του Αστικού Κώδικα, που επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς, απαιτούνται τα πιο κάτω δικαιολογητικά:

α) Επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης του Υπουργού Πολιτισμού και Αθλητισμού, με την οποία χαρακτηρίζεται η απαιτούμενη από το νόμο έγγραφη σύμβαση χορηγίας μεταξύ χορηγού και αποδέκτη της χορηγίας ως πολιτιστική.

β) Σε περίπτωση χορηγίας χρηματικών ποσών απαιτούνται και τα πρωτότυπα αποδεικτικά καταβολής των ποσών της χορηγίας.

γ) Σε περίπτωση χορηγίας σε είδος ή άυλα αγαθά ή υπηρεσίες, απαιτείται και φωτοαντίγραφο της κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού και Αθλητισμού για την εκτίμηση της αξίας τους, καθώς και τα αποδεικτικά παράδοσης της χορηγίας από τον χορηγό και παραλαβής της από τον αποδέκτη αυτής.

Επισημάνσεις

i) Το συνολικό ποσό που αφαιρείται από το εισόδημα δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος.

ii) Τα ποσά των δωρεών γενικά, καθώς και των χορηγιών που συμπληρώνονται στους κωδικούς 061-062, δεν πρέπει να έχουν ληφθεί υπόψη για έκπτωση με βάση άλλη διάταξη νόμου.

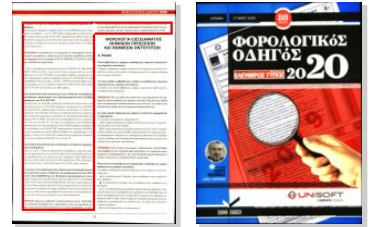
Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για να αποδειχθεί το ποσό που προέκυψε από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων; Στην περίπτωση που αναγράφονται στους κωδικούς 781-782 του Πίνακα 6 «Πρόσθετα ποσά εισοδήματος και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία» του εντύπου Ε1 ποσά από διάθεση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων και λοιπών περιουσιακών στοιχείων, εκτός ακινήτων για τα οποία συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, μεταξύ ιδιωτών και συνεπώς δεν εκδίδονται τα παραστατικά που προβλέπονται από τα Ε.Λ.Π., απαιτείται ως αποδεικτικό στοιχείο για το τίμημα της πώλησης, η προσκόμιση υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/1986 ή παραστατικό κατάθεσης σε τραπεζικό λογαριασμό.

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: 69



Τι απαιτείται για την αναγνώριση αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων;

Τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1497/1984, προσκομίζονται κατά τα διεθνή νόμιμα (Κανονισμός 2016/1191, σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση, θεώρηση από το Ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Για τα πρόσωπα, τις Υπηρεσίες και τους φορείς που διενεργούν μεταφράσεις, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, ισχύουν τα αναφερόμενα στο έγγραφο Δ.ΟΡΓ.Δ.1002838 ΕΞ 2020/10.01.2020 της Διεύθυνσης Οργάνωσης.

Από τη διαδικασία αυτή εξαιρούνται οι ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ Σ.Α.Δ.Φ.Ε., όπως αυτές έχουν συμφωνηθεί με τα 57) κράτη με τα οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Ειδικές προβλέψεις διέπουν τις ΑΙΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ Σ.Α.Δ.Φ.Ε. με Η.Π.Α., ΤΟΥΡΚΙΑ και ΜΟΛΔΑΒΙΑ, όπως περιγράφονται στις αποφάσεις ΠΟΛ.1107/1999, ΠΟΛ.1092/2005, ΠΟΛ.1210/2015 αντίστοιχα, για κάθε κράτος.

Ποια δικαιολογητικά απαιτούνται για τη δήλωση εισοδήματος αλλοδαπού προσωπικού των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων του Α.Ν. 89/1967;

Προκειμένου να δηλωθεί εισόδημα αλλοδαπού προσωπικού των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν.89/1967, φορολογικών κατοίκων εξωτερικού, το οποίο δεν προκύπτει στην Ελλάδα, απαιτείται ως δικαιολογητικό το παραστατικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων σε λογαριασμό Τράπεζας που εδρεύει στην Ελλάδα. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στους κωδικούς 781-782 του εντύπου Ε1. Ως προς τα εισοδήματα του αλλοδαπού προσωπικού των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων σύμφωνα με τις διατάξεις του Α.Ν.89/1967, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας, που δεν προκύπτουν στην Ελλάδα και βάσει της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 δεν υπόκεινται σε φορολογία, δηλώνονται στους κωδικούς 659-660 του εντύπου Ε1.

Ποια άλλα δικαιολογητικά συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος;

Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στις αποφάσεις ΠΟΛ.1088/2015, ΠΟΛ.1132/2015, ΠΟΛ.1041/2016, ΠΟΛ.1096/2016, ΠΟΛ.1034/2017, ΠΟΛ.1068/2018, Α. 1041/2019 και Α.1201/2019, όπως ισχύουν.

Τι γίνεται στην περίπτωση που κάποια από τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη δήλωση του φορολογικού έτους 2019 έχουν συνυποβληθεί με τις δηλώσεις προηγούμενων ετών;

Εφόσον κάποια από τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την απόφαση Α.1070/2020 έχουν ήδη συνυποβληθεί με δηλώσεις προηγούμενων ετών στη Φορολογική Διοίκηση ή έχουν διαφυλαχθεί σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής ή υπάρχει διαθέσιμο ηλεκτρονικό αρχείο και δεν έχει επέλθει κάποια μεταβολή στα στοιχεία που αναγράφονται σ' αυτά, δεν απαιτείται η έκδοση νέων δικαιολογητικών.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Αρκεί να υποβληθεί υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία θα αναγράφεται το φορολογικό έτος που αφορούσε το κάθε συγκεκριμένο δικαιολογητικό που τυχόν υποβλήθηκε, ότι δεν

έχει επέλθει μεταβολή στα στοιχεία που αναγράφονται σ' αυτό και με την προϋπόθεση ότι, αν το συγκεκριμένο δικαιολογητικό είναι ορισμένης χρονικής ισχύος, καλύπτει και το φορολογικό έτος 2019.