



**Σημαντικές διευκρινίσεις για τη συμπλήρωση του εντύπου Ε1 περιλαμβάνει ο νέος φορολογικός οδηγός που εξέδωσε η ΑΑΔΕ.**

Του Γιώργου Παλαιτσάκη  
gpalatsakis@nautemporiki.gr

**Ο**ι διευκρινίσεις της ΑΑΔΕ αφορούν ειδικότερα τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να δηλωθούν στις φετινές φορολογικές δηλώσεις αναδρομικές αποδοχές, ιδιότητες ή δόραση παραχωρηθείσες ή εκμισθούμενες κτίριες και δευτερεύουσες κατοικίες, πωλήσεις κατοικιών, αλλαγές στα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, φιλοξενίες ενόπλιων τέκνων ή άλλων συγγενών, εξαρτώμενα τέκνα και τραπέζιοι λογαριασμοί.

Από αυτά που αναφέρονται στον οδηγό της ΑΑΔΕ προκύπτει, μεταξύ άλλων, ότι οι αναδρομικά και κλιμακωτά μέρη και αφορούν φορολογικά έτη από το 2018 μέχρι και το 2022 πρέπει να δηλωθούν με την ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, ενώ τα αναδρομικά των προηγούμενων ετών πρέπει να δηλωθούν με τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια υπηρεσία οια έτη που αφορούν.

Σε περίπτωση χειρόγραφης βεβαίωσης αποδοχών για αναδρομικά ποσά μισθών, η επιλογή της ηλεκτρονικής υποβολής δήλωσης αναδρομικών είναι ενεργή μόνο για όσους φορολογούμενους υπάρχει ταυτόχρονα και ηλεκτρονική πληροφόρηση για τις αναδρομικές αποδοχές. Σε διαφορετική περίπτωση η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία.

Οι αλλαγές αυτές αφορούν αποκλειστικά τη συμπλήρωση της δήλωσης Ε1 και δεν επηρεάζουν την περιουσιακά του εικόνα. Οι διευκρινίσεις που δίνει η ΑΑΔΕ για κάθε ένα από τα ζητήματα αυτά έχουν αναλυτικά ως εξής:

**1 Τρόπος δήλωσης εισοδημάτων που αφορούν προηγούμενα έτη και τόκους τα οποία έχει εισπράξει ο φορολογούμενος βάσει δικαστικής απόφασης.** Τα εισοδήματα των προηγούμενων ετών πρέπει να δηλωθούν με τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια υπηρεσία οια έτη που αφορούν. Οι τόκοι πρέπει να δηλωθούν στο έτος που ετοιμάχθηκαν οι ους αντίστοιχες κωδικούς του πίνακα 4Δ1 του εντύπου Ε1.

**2 Τρόπος δήλωσης αναδρομικών από συντάξεις.** Από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής οι δηλώσεις αναδρομικών υποβάλλονται ηλεκτρονικά επιλέγοντας το αντίστοιχο έτος υποβολής δήλωσης. Π.χ. για το φορολογικό έτος 2017 πρέπει να επιλεγεί ως έτος υποβολής δήλωσης το έτος 2018. Στη συνέχεια πρέπει να επιλεγεί «Τροποποιητική δήλωση» και «Δήλωση Αναδρομικών Ε1». Αφού εμφανιστούν οι κωδικοί συμπληρωμένοι με τα νέα ποσά υποβάλλεται οριστικά η δήλωση (εμπρόθεσμα μέχρι 31/12/2024). Τα αναδρομικά των προηγούμενων ετών θα δηλωθούν με τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια υπηρεσία στα έτη που αφορούν.

**3 Χειρόγραφη βεβαίωση αποδοχών για αναδρομικά ποσά μισθών αλλά μη εμφάνιση της επιλογής για υποβολή δήλωσης αναδρομικών Ε1.** Τρόπος υποβολής της δήλωσης αναδρομικών είναι ενεργή για όσους φορολογούμενους υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση για αναδρομικές αποδοχές από το φορολογικό έτος 2015 κι εφεξής. Σε διαφορετική περίπτωση η δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία.

**4 Τροποποίηση άλλων κωδικών οπ δήλωση για αναδρομικά.** Στη δήλωση αναδρομικών τα ποσά προσυμπληρώνονται οι ους αντίστοιχους κωδικούς και δεν υπάρχει η δυνατότητα συμπλήρωσης ή τροποποίησης άλλου κωδικού. Φορολογούμενος που επιθυμεί να τροποποιήσει άλλα στοιχεία της δήλωσης πρέπει να υποβάλει ξεχωριστή τροποποιητική φορολογική δήλωση.

**5 Τρόπος συμπλήρωσης του πίνακα 5.1 που αφορά στην ιδιοκατοίκηση.** Εάν τα στοιχεία των κατοικιών στις οποίες διέμεινε ο φορολογούμενος το 2023 δεν έχουν προσυμπληρωθεί από την ΑΑΔΕ, θα πρέπει ο ίδιος ο φορολογούμενος να επιλέξει το πλαίσιο της διεύθυνσης των κατοικιών, ώστε να ανοίξει υποπίνακας στον οποίο δίνεται η δυνατότητα επιλογής εμφάνισης είτε της περιγραφής εικόνας δήλωσης ακινήτων είτε της εικόνας του Ε9. Από και πέρα, ο φορολογούμενος δηλώνει όποια ακίνητα ιδιοκατοικεί, τα χαρακτηρίζει ανάλογα (κίτρινα - 1η δευτερεύουσα - 2η δευτερεύουσα - λοιπές - αυτοτελείς βοηθητικοί χώροι), και κατοικεί και ως επιλέγει «Μεταφορά στη Δήλωση». Τα αν περιπτώση βοηθητικών χώρων που δεν βρίσκονται στην ίδια ο-

κοδομή με την κίρια ή τις δευτερεύουσες κατοικίες, η εμφάνιση και η διεύθυνσή τους συμπληρώνονται στα αντίστοιχα πεδία της κίριας ή των δευτερευουσών κατοικιών. Επιπρόσθετα, για τη δήλωση χώρων χωρίς στοιχεία κίριας ή δευτερεύουσας κατοικίας, η εμφάνιση ο συμπληρώνεται στο πεδίο των βοηθητικών χώρων και στη χρήση επιλέγεται αυτοτελείς βοηθητικοί χώροι.

Στην περίπτωση που δεν εμφανίζονται τα ακίνητα που θέλει να δηλώσει ο φορολογούμενος, θα πρέπει να επιλέξει εισαγωγή νέου ακινήτου και να καταχωρίσει όλα τα στοιχεία του ακινήτου.

**6 Τρόπος δήλωσης αλλαγής κύριας κατοικίας μέσα ο 2023.** Ο φορολογούμενος πρέπει να επιλέξει το πλαίσιο της διεύθυνσης της κίριας κατοικίας για να εισαγάγει και τα στοι-

χεία της άλλης κατοικίας, να τη χαρακτηρίσει, να την κατοικήσει και να επιλέξει «Μεταφορά στη Δήλωση». Έτσι, πρέπει να επιλέξει την τελευταία κίρια κατοικία και ξανά «Μεταφορά στη Δήλωση». Τα στοιχεία της τελευταίας κύριας κατοικίας θα εμφανισθούν στον πίνακα 5.1α, ενώ το ποσό της αντικαταστάσιμης δαπάνης ως άλλης κύριας κατοικίας, θα μεταφερθεί στον κωδικό 707 για τον υπόχρεο και 708 για



## «Οδικός χάρτης» για τις φετινές φορολογικές δηλώσεις

Πώς πρέπει να δηλωθούν κατοικίες, αναδρομικά ποσά αποδοχών και εξαρτώμενα τέκνα στο Ε1



**Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με τα προσυμπληρωμένα στοιχεία των κατοικιών του στο Ε1, θα πρέπει να τα διαγράψει και να τα εισαγάγει ως νέα ακίνητα.**





**✦ Τα αναδρομικά φορολογικών ετών από 2018 μέχρι και 2022 δηλώνονται με την e-υποβολή τροποποιητικής**



ΣΥΛΛΟΓΗ

τη σύζυγο. Χρειάζεται προσοχή στα μηνύματα που εμφανίζονται κατά την εισαγωγή των στοιχείων των ακινήτων.

**7 Τρόπος διαγραφής κατοικίας που εμφανίζεται στον πίνακα 5.1 ιδιοκατοίκιας αλλά έχει πωληθεί.** Στον πίνακα όπου εμφανίζονται τα ακίνητα, είτε βρέσει τις εικόνας Ε9 είτε βάσει της προσωπής δήλωσης, υπάρχει σε κάθε εγγραφή πεδίο διαγραφής. Ο φορολογούμενος πρέπει να διαγράψει το ακίνητο που δεν έχει πλέον ο σην κατοχή του και να επιλέξει «Μεταφορά στη Δύλωση».

**8 Τροποποίηση των στοιχείων ακινήτου.** Εφόσον ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με τα στοιχεία των ακινήτων, όπως αυτά εμφανίζονται στον πίνακα 5.1, θα πρέπει να τα διαγράψει και να τα εισαγάγει ως νέα ακίνητα με τα σωστά στοιχεία. Οι αλλαγές αυτές αφορούν αποδοτικότητα τη συμπλήρωση της δήλωσης Ε1 και δεν επηρεάζουν την περιουσιακή του εικόνα.

**9 Τρόπος εντοπισμού και δήλωσης του αριθμού παροχής ρεύματος.** Τον αριθμό παροχής ρεύματος ο φορολογούμενος πρέπει να τον αναζητήσει στους λογαριασμούς ηλεκτρικού ρεύματος που του

αποστέλλονται από τον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας ή πάνω στον μετρητή κατανάλωσης. Θα πρέπει να αναγράφει τα εννέα πρώτα ψηφία χωρίς κενά.

**10 Ακίνητο που δεν ηλεκτροδοτείται μετά από αίτηση διακοπής που είχε καταθέσει ο φορολογούμενος στον πάροχο ηλεκτρικής ενέργειας και εμπορέως δεν έχει αριθμό παροχής.** Η διακοπή ηλεκτροδότησης δεν συνεπάγεται και άρνηση του αριθμού παροχής. Ο αριθμός παροχής είναι ένας μοναδικός αριθμός ο οποίος αναγράφεται στον μετρητή κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος (ρόλοδι) και χαρακτηρίζει τη σύνδεση του συγκεκριμένου ακινήτου με το δίκτυο παροχής ηλεκτρικού ρεύματος. Ηλεκτροδοτούμενος, ο φορολογούμενος μπορεί να τον αναζητήσει σε παλαιότερους λογαριασμούς που του έχουν αποσταλεί.

**11 Ακίνητο που δεν έχει ηλεκτροδοτηθεί και δεν έχει μετρητή κατανάλωσης.** Η συμπλήρωση του αριθμού παροχής για όλα τα ακίνητα είναι υποχρεωτική. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει μετρητής θα πρέπει να συμπληρωθεί από τον φορολογούμενο ο εννιάψηφιος αριθμός 999999999.

**Αλλαγές στα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία, αναδρομικές αποδοχές και εξαρτώμενα τέκνα αφορούν μεταξύ άλλων οι νέες διευκρινίσεις της ΑΑΔΕ για τις φορολογικές δηλώσεις.**

**12 Τρόπος συμπλήρωσης της δήλωσης από φορολογούμενο που είναι «φιλοξενούμενος».** Σε περίπτωση φιλοξενίας, ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώσει στον υποπίνακα του κωδικού 801 τον ΑΦΜ του προσώπου που τον φιλοξενεί, τα τ.μ. της οικίας και τους μόνες φιλοξενίας. Εάν το πρόσωπο που φιλοξενεί τον φορολογούμενο έχει ήδη υποβάλει φορολογική δήλωση και δεν έχει δηλώσει τη φιλοξενία, θα πρέπει να προηγηθεί η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για να τον συμπεριλάβει στους φιλοξενούμενους.

**13 Τρόπος συμπλήρωσης της δήλωσης από τον φορολογούμενο που φιλοξενεί φυσικά πρόσωπα υπόχρεα σε δήλωση.** Στον κωδικό 007-008 ανοίγει υποπίνακας στον οποίο ο φορολογούμενος πρέπει να συμπληρώσει τον ΑΦΜ του προσώπου που φιλοξενεί, τα τ.μ. της οικίας του και τους μόνες που τον φιλοξενούν.

**14 Εξαρτώμενο μέλος το οποίο δηλώνεται στον πίνακα 8 της δήλωσης, για το οποίο υπάρχει και η υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης.** Εφόσον το εξαρτώμενο μέλος συνοικεί μαζί με τον φορολογούμενο και δηλώνεται στον πίνακα 8, δεν είναι υποχρεωτική η συμπλήρωση του κωδικού 007-008 που αφορά τη «φιλοξενία».

**15 Τρόπος συμπλήρωσης της δήλωσης από φορολογούμενο που συνοικεί με τον σύζυγό της, έχει επιλέξει την υποβολή χωριστής δήλωσης και το ακίνητο που ιδιοκατοικούν ανήκει 100% ο τον σύζυγο (ή το αντίστροφο).** Σε περίπτωση φορολογούμενης που έχει επιλέξει την υποβολή χωριστής δήλωσης από τον σύζυγο και το ακίνητο ανήκει (ιδιόκτητο ή δωρεάν παραχωρούμενο ή μισθωμένο) στον σύζυγο, στον υποπίνακα του κωδικού 801 πρέπει να επιλέξει τη συνεισφορά με σύζυγο και στο πεδίο ΑΦΜ θα συμπληρώσει τον ΑΦΜ του συζύγου στον οποίο ανήκει το ακίνητο. Ο σύζυγος στον οποίο ανήκει το ακίνητο δεν πρέπει να δηλώσει στον κωδικό 007 ότι φιλοξενεί την σύζυγο. Το ίδιο πρέπει να γίνει από τον σύζυγο και στην περίπτωση υποβολής χωριστής δήλωσης, όπου το ακίνητο στο οποίο συγκατοικούν ανήκει στη σύζυγο.

**16 Τρόπος δήλωσης της φοροαπαλλασσόμενης δωρεάν παραχωρησις κατοικίας μέχρι 200 τετραγωνικά μέτρα.** Αυτός που παραχωρεί το ακίνη-

το, το δηλώνει μόνο στο Ε2 σαν δωρεάν παραχώρηση. Αυτός που κατοικεί, το δηλώνει στον πίνακα 5.1α επιλέγοντας τον κωδικό 203 (δωρεάν παραχωρημένα κατοικία) και συμπληρώνει υποχρεωτικά τον ΑΦΜ του παραχωρησις. Γενικά η φοροαπαλλασσόμενη δωρεάν παραχώρηση μιας κύριας κατοικίας επιφάνειας μέχρι 200 τ.μ. είναι αυτή που γίνεται από γονείς σε παιδιά και αντίστροφα, προς ανιόντες (παππούδες, γιαγιάδες κ.λπ.) και προς κατόντες (παιδιά, εγγόνια κ.λπ.) εξ αίματος και εξ αγχιστείας.

**17 Τρόπος συμπλήρωσης του πίνακα 5.1 με τα στοιχεία της κύριας κατοικίας όσον ο φορολογούμενος μένει σ' αυτήν με ενοίκιο.** Ο φορολογούμενος, στον πίνακα 5.1, επιλέγοντας το πλαίσιο της διεύθυνσης της κύριας κατοικίας, πρέπει να καταχωρήσει τα στοιχεία της κατοικίας και να χαρακτηρίσει και να επιλέξει «Μεταφορά στη Δύλωση». Θα πρέπει να επιλέξει στον κωδικό 203 την ένδειξη «Μισθωμένα». Στη συνέχεια πρέπει να συμπληρώσει και τον πίνακα 6.9.

**18 Τρόπος συμπλήρωσης του πίνακα 5.1 όταν ο φορολογούμενος έχει μισθώσει δευτερεύουσα κατοικία.** Στον πίνακα 5.1, ο φορολογούμενος, αφού επιλέξει το πλαίσιο της διεύθυνσης δευτερεύουσας κατοικίας, πρέπει να καταχωρήσει τα στοιχεία της κατοικίας, να τη χαρακτηρίσει και να επιλέξει «Μεταφορά στη Δύλωση». Θα πρέπει να επιλέξει στον κωδικό 207 ή 209 την ένδειξη «μισθωμένα». Στον πίνακα 6.11 στον κωδικό 417 πρέπει να συμπληρώσει τον ΑΦΜ του εκμισθωτή και στους κωδικούς 419-420 το ενοίκιο της δευτερεύουσας ή της εξοχικής κατοικίας.

**19 Υποχρέωση συμπλήρωσης του Αριθμού Δήλωσης Μίσθωσης για κατοικία που ενοικιάζεται (κύρια κατοικία, δευτερεύουσα, για τέκνα που σπουδάζουν).** Στον πίνακα 6, στις στήλες των πινάκων των περιπτώσεων 10, 11 και 12 με τίτλο «Αριθμός Δήλωσης Μίσθωσης», πρέπει να συμπληρώνεται ο αριθμός της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακινήτων Περιουσίας της αντίστοιχης σύμβασης μίσθωσης.

**20 Τρόπος δήλωσης των στοιχείων των εξαρτώμενων τέκνων.** Από το φορολογικό έτος 2023, τα στοιχεία των εξαρτώμενων τέκνων που βαρύνουν τον φορολογούμενο ανακατανομίζονται στον τριτοετή υποπίνακα του

Πίνακα 8.1 με συμπληρωμένα τα στοιχεία τους όπως ΑΜΚΑ και ΑΦΜ για τα ενήλικα τέκνα καθώς και για τα ανήλικα που τους έχει αποδοθεί ΑΦΜ. Η συμπλήρωση του επανομήνου είναι υποχρεωτική και του ΑΔΓ έφσον έχει εκδοθεί. Αφού ο φορολογούμενος ολοκληρώσει τον έλεγχο, έχει τη δυνατότητα τροποποίησης ή και προσθήκης στοιχείων τέκνων αγήλικων ή και ενήλικων. Τα πεδία «Μη κοινό τέκνο» και «ΑΦΜ έτερου γονέα» συμπληρώνονται από τον Υπόχρεο ή και την Σύζυγο/ΜΣΣ για τα εξαρτώμενα τέκνα τα οποία προέρχονται από προηγούμενη σχέση. Σε περίπτωση κοινής δήλωσης ο κωδικός 003 ενημερώνεται με τον αριθμό των κοινών τέκνων του Υπόχρεου και της Σύζυγο/ΜΣΣ, καθώς και τον μη κοινών τέκνων του Υπόχρεου. Ο κωδικός 033 ενημερώνεται με τον αριθμό των τέκνων του Υπόχρεου που έχουν επιλεγεί ως μη κοινά και ο κωδικός 004 ενημερώνεται με τον αριθμό των μη κοινών τέκνων της Σύζυγο/ΜΣΣ. Σε περίπτωση δήλωσης που υποβάλλεται μόνο από Υπόχρεο (χωριστή δήλωση σύζυγων, δήλωση άγαμους/διαζευγμένου κ.λπ.), ο Υπόχρεος δεν συμπληρώνει το πεδίο της νέας στήλης «Μη κοινό τέκνο» και όλα τα τέκνα του Υπόχρεου ενημερώνουν τον κωδικό 003. Για τον προσδιορισμό του ύψους της έκπτωσης φόρου με βάση τον αριθμό των εξαρτώμενων τέκνων, λαμβάνονται υπόψη για τον Υπόχρεο ο κωδ. 003 (κοινά τέκνα και μη κοινά τέκνα Υπόχρεου) και για τη Σύζυγο/ΜΣΣ αφοριστικά οι κωδ. 004 (μη κοινά τέκνα Συζύγου/ΜΣΣ) και 003 (κοινά τέκνα και μη κοινά τέκνα Υπόχρεου) αφορισμένους του μπάθους των τέκνων του κωδ. 033 (μη κοινά τέκνα Υπόχρεου).

**21 Εξαρτώμενο τέκνο που είχε εντός του 2023 εισόδημα από μισθούς - συντάξεις.** Τα εξαρτώμενα τέκνα του Πίνακα 8.1, εφόσον απέκτησαν εισόδημα από μισθούς - συντάξεις, ανεξαρτήτως παππού, θα πρέπει να υποβάλουν δήλωση και μάλιστα η υποβολή της δήλωσης τους θα πρέπει να προηγηθεί χρονικά της δήλωσης του υπόχρεου γονέα.

**22 Υποχρέωση γνωστοποίησης στη Φορολογική Διοίκηση αριθμού ΙΒΑΝ.** Πλέον υπάρχει υποχρέωση γνωστοποίησης τραπεζικού λογαριασμού (αριθμού ΙΒΑΝ) και εάν κατά την υποβολή της δήλωσης ο αριθμός αυτός δεν έχει ήδη γνωστοποιηθεί από τον φορολογούμενο εμφανίζεται εντημεριακό μήνυμα.