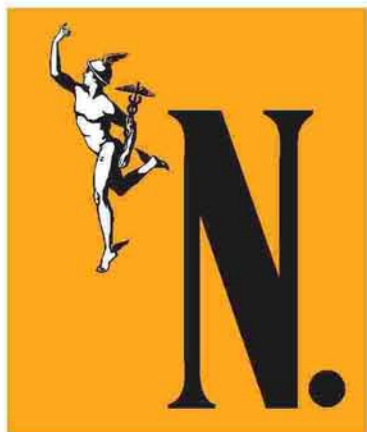




Φορολογικός οδηγός

[Δηλώσεις 2016] Με εκκρεμότητες άνοιξε το TAXISnet - Οι αλλαγές που πρέπει να προσέξουν μισθωτοί, συνταξιούχοι, επαγγελματίες, αγρότες

Πώς συμπληρώνονται και υποβάλλονται τα φορολογικά έντυπα Ε1, Ε2 και Ε3

Με σημαντικές εκκρεμότητες που δεν έχουν ακόμη αντιμετωπισθεί και με τους λογιστές να εξαγγέλλουν αποχή από τα καθήκοντά τους τουλάχιστον μέχρι τις 18 Απριλίου, σε ένδειξη διαμαρτυρίας για τις επαχθείς αλλαγές που έρχονται στο καθεστώς ασφάλισής τους, άρχισε η περίοδος υποβολής των φορολογικών δηλώσεων. Η ηλεκτρονική εφαρμογή του συστήματος TAXISnet για τη συμπλήρωση και υποβολή των φετινών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων τέθηκε σε λειτουργία από προχθές το βράδυ και αναμένεται να υποδεχθεί περίπου 6.000.000 δηλώσεις (έντυπα Ε1) από ισάριθμους φορολογούμενους.

Με απόφαση του γενικού γραμματέα Δημοσίων Εσόδων Γ. Πιτσιλή, που εκδόθηκε σχεδόν ταυτόχρονα με το άνοιγμα της εφαρμογής,δόθηκε η επίσημη έγκριση για τον τύπο και το περιεχόμενο του βασικού εντύπου Ε1 της φετινής φορολογικής δήλωσης, καθώς επίσης και των συνοδευτικών εντύπων Ε2 για τα εισοδήματα από ακίνητα και Ε3 για τα εισοδήματα από επιχειρήσεις.

Με την ίδια απόφαση δίδονται αναλυτικές οδηγίες και διευκρινίσεις για τον τρόπο συμπλήρωσης και υποβολής του βασικού εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης και για τα δικαιολογητικά που πρέπει να συνοδεύουν τη δήλωση.

Θα πρέπει βέβαια να αναφερθεί ότι όσοι κατέχουν ακίνητα από τα οποία προκύπτουν εισοδήματα θα πρέπει, πριν από την οριστική υποβολή του βασικού εντύπου φορολογίας (Ε1), να συμπληρώσουν πρώτα το έντυπο Ε2 (αναλυτικά κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας), ενώ όσοι ασκούν ατομικές επιχειρηματικές δραστηριότητες ή ελεύθερα επαγγέλματα οφείλουν

να συμπληρώσουν πρώτα το Ε3 (κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα).

Αξίζει να σημειωθεί ότι στο νέο έντυπο Ε3 έχουν περιληφθεί νέοι κωδικοί και πεδία, με αποτέλεσμα οι υπόχρεοι να πρέπει να δείξουν ιδιαίτερη προσοχή κατά τη συμπλήρωσή τους, προκειμένου να αποφύγουν λάθη και παραλείψεις που μπορεί να τους στοιχίσουν όχι μόνο σε πρόσθετο χρόνο και ταλαιπωρία, αλλά κυρίως σε πρόσθετους φόρους και πρόστιμα.

Υπενθυμίζεται ότι όσοι έχουν εισοδήματα από «μπαλάκια» και υποχρεωτικά συμπληρώνουν το Ε3, έχουν τη δυνατότητα και φέτος να φορολογηθούν με την κλίμακα των μισθωτών, εάν όμως καλύπτουν τις εξής προϋποθέσεις:
■ έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή και νομικά πρόσωπα στα οποία εργάζονται,
■ τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα για τα οποία εργάζονται δεν υπερβαίνουν τα τρία σε αριθμό. Αν είναι περισσότερα των τριών, τότε το 75% του εισοδήματος πρέπει να προέρχεται τουλάχιστον από έναν,

> Αποχή λογιστών

Η έκκληση του γενικού γραμματέα Δημοσίων Εσόδων είναι αντικειμενικά αδύνατο να εισσکουστεί από εκατομμύρια φορολογούμενους που είναι αναγκασμένοι να αναθέσουν και φέτος τη συμπλήρωση και την υποβολή των δηλώσεων σε λογιστές-φοροτεχνικούς. Κι αυτό διότι οι λογιστές-φοροτεχνικοί ανακοίνωσαν, μέσω των συνδικαλιστικών τους εκπροσώπων, ότι θα απέχουν από την υποβολή φορολογικών δηλώσεων και ότι θα προχωρήσουν από σήμερα σε αποκλεισμούς εφοριών σε όλη τη χώρα, διαμαρτυρόμενοι «για τις προωθούμενες αλλαγές στο ασφαλιστικό και ειδικότερα για τον νέο τρόπο υπολογισμού των εισφορών τους, ο οποίος οδηγεί στην καταβολή του 70% και πλέον του εισοδήματός τους σε φόρους και ασφαλιστικές εισφορές».



» Ο γενικός γραμματέας Δημοσίων Εσόδων κάλεσε τους φορολογούμενους να μην καθυστερήσουν τη συμπλήρωση και την υποβολή των δηλώσεων.

■ δεν διεξάγουν εμπορική δραστηριότητα και η επαγγελματική εγκατάστασή ταυτίζεται με τη διεύθυνση κατοικίας τους.

Επισημαίνεται ότι το χρονικό περιθώριο που θα δοθεί από το υπουργείο Οικονομικών στους φορολογούμενους για την ηλεκτρονική συμπλήρωση και την υποβολή των φορολογικών εντύπων αναμένεται να είναι τρεις μήνες, δηλαδή η προθεσμία υποβολής θα λήξει στο τέλος Ιουνίου ή στις αρχές Ιουλίου.

Προς το παρόν πάντως ισχύει τυπικά η προθεσμία της 30ής Απριλίου, όμως σύντομα αναμένεται να κατατεθεί στη Βουλή και να ψηφιστεί η σχετική νομοθετική ρύθμιση που θα προβλέπει την παράταση της προθεσμίας υποβολής τουλάχιστον μέχρι τις 30 Ιουνίου.

Εκκρεμεί επίσης να κατατεθεί στη Βουλή και να ψηφιστεί νομοθετική ρύθμιση με

την οποία θα δίδεται στους φορολογούμενους η εναλλακτική δυνατότητα να εξοφλήσουν τα ποσά των φόρων που θα αναγράφουν τα χρεωστικά εκδηλώσεων σε 6,7 ή 8 μηνιαίες δόσεις, ανάλογα με τον μήνα υποβολής της δήλωσης και με καταληκτική ημερομηνία καταβολής της τελευταίας δόσης την 31η Δεκεμβρίου 2016.

Η εν λόγω τροπολογία καθυστερεί καθώς η πολιτική ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών αναμένει την απάντηση του κουαρτέτου στο σχετικό αίτημα που έχει υποβάλει, με στόχο την εξυπηρέτηση των φορολογούμενων οι οποίοι ειδικά στο δεύτερο εξάμηνο του τρέχοντος έτους θα βρεθούν αντιμέτωποι με πολλά «βάρη», καθώς εκτός από τον πρόσθετο φόρο εισοδήματος θα κληθούν να πληρώσουν, μεταξύ άλλων, και τον φετινό «φουσκωμένο» ΕΝΦΙΑ, ενώ δεκάδες χιλιάδες υπόχρεοι θα

πρέπει να συνεχίσουν να ανταποκρίνονται εμπρόθεσμα και στην καταβολή των δόσεων που προκύπτουν από τις ρυθμίσεις ληξιπρόθεσμων χρεών στις οποίες έχουν υπαχθεί.

Με αφορμή πάντως την έναρξη της περιόδου υποβολής των φετινών δηλώσεων, ο γενικός γραμματέας Δημοσίων Εσόδων Γιώργος Πιτσιλής κάλεσε τους φορολογούμενους να μην καθυστερήσουν τη συμπλήρωση και την υποβολή των δηλώσεων, «ώστε να μην παρουσιαστεί το φαινόμενο της μαζικής συγκέντρωσης δηλώσεων προς υποβολή την τελευταία στιγμή, η οποία εξάλλου δυσχεραίνει υπέρμετρα και το έργο των λογιστών-φοροτεχνικών».

Ο κ. Πιτσιλής υποσχέθηκε ότι «από την πλευρά του, το προσωπικό της ΓΓΔΕ θα πράξει ό,τι είναι δυνατόν για να διασφαλίσει την ομαλή ροή και εξέλιξη της διαδικασίας».

[SID:10149495]



Φορολογικός οδηγός

[Σηλώσεις 2016] Οι τέσσερις φόροι και εισφορές που θα περιλαμβάνονται στα φετινά εκκαθαριστικά σημειώματα - Ο κωδικός 049 για τις οικογενειακές

Οι αλλαγές και οι κωδικοί που πρέπει

Το φερινό βασικό έντυπο Ε1 της φορολογικής δήλωσης είναι προσαρμοσμένο στα νέα κοινωνικά δεδομένα που διαμορφώθηκαν με τη θεσμοθέτηση του συμφώνου συμβίωσης. Μπορούν δηλαδή να το υποβάλουν από κοινού και τα «ετεροφυλά ή ομόφυλα» ζευγάρια που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης.

Στο πλαίσιο αυτό, στη δεξιά στήλη κάθε σελίδας του νέου Ε1, όπου κάθε χρόνο η έγγραμη σύζυγος δήλωνε τα δικά της εισοδήματα και λοιπά πληροφορικά στοιχεία τα οποία είναι απαραίτητα για τον υπολογισμό του φόρου, μπορεί φέτος να δηλώνει αντιστοίχα στοιχεία και κάθε γυναικία που δεν είναι έγγαμη αλλά έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον άνδρα συντροφό της αλλά και ο ένας εκ των δύο ομόφυλων συντρόφων που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης. Για τον σκοπό αυτό, δίνει από τη φράση «Συζύγιο» που υπάρχει πάνω από τη δεξιά στήλη δηλωτέων φορολογικών δεδομένων έχουν προστεθεί για πρώτη φορά τα αρχικά «ΜΖΣ» που σημαίνουν «Μέρος του Συμφώνου Συμβίωσης».

Άλλες δύο αλλαγές

Το νέο έντυπο Ε1 φορολογικής δήλωσης έχει δύο ακόμη διαφορές σε σύγκριση με το έντυπο που υποβλήθηκε πέρυσι. Συγκεκριμένα:

α) Από τον πίνακα 4Ε στην 3η σελίδα του νέου εντύπου, όπου δηλώνεται το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, έχουν απαλειφθεί φέτος τρεις ενδείξεις μαζί με τους αντίστοιχους κωδικούς, όπου οι φορολογούμενοι εκλήθησαν πέρυσι να δηλώσουν στοιχεία αναγκαία για τον υπολογισμό του φόρου υπεραξίας ακινήτων περιουσίας. Ολόκληρα για τον όποιο απαλείφθηκαν αυτές οι ενδείξεις κι αυτοί οι κωδικοί είναι το γεγονός ότι από την 1η-1-2015 μέχρι και την 31-12-2016 έχει ανασταλεί η επιβολή του φόρου υπεραξίας ακινήτων.

β) Στο τέλος του πίνακα 4Δ2, όπου δηλώνονται τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία, έχουν προστεθείς παράγραφος 11 και οι κωδικοί 125-126 για την αναγραφή των ανεξαρτητών ενοικίων, ώστε τα ποσά αυτά να μπορούν οι ιδιοκτήτες ακινήτων να τα αναγράψουν ξεχωριστά και να μην φορολογηθούν γι' αυτά, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις που προβλέπει ο νόμος (εφόσον έως την προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, έχει εκδοθεί επί βαρὸς του μισθωτή διαταγή πληρωμῆς ή διαταγή απόδοσης χρήσης

μίσθου ή δικαστική απόφαση αποβολής ή επιδέκασης μισθωμάτων ή έχει ασκηθεί εναντίον του μισθωτή αγωγή αποβολής ή επιδέκασης μισθωμάτων).

Στο νέο έντυπο, πάντως, παραμένει, στον πίνακα 7 στην 4η σελίδα, ο κωδικός 049 στον οποίο τα προηγούμενα χρόνια οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι ανέγραφαν τη συνολική αξία των αποδείξεων λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών που είχαν συγκεντρώσει προκειμένου να κατοχυρώσουν την έκπτωση φόρου έως 2.100 ευρώ που προβλέπει γι' αυτούς ο ισχύων Κώδικας Φόρων για Εισοδήματος (ν. 4172/2013). Ο κωδικός αυτός διατηρήθηκε και στο φετινό έντυπο Ε1 παρά το γεγονός ότι για το φορολογικό έτος 2015 δεν προβλεπόταν από τον ΚΦΕ υποχρέωση των μισθωτών και των συνταξιούχων να συγκεντρώσουν αποδείξεις, οπότε στη φετινή φορολογική δήλωση δεν είναι υποχρεωμένοι να δηλώσουν το συνολικό ποσό αξίας αποδείξεων που έχουν λάβει κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους. Ο κωδικός 049 διατηρείται μεν στο έντυπο αλλά είναι ανενεργός, δηλαδή δεν επιτρέπεται να συμπληρωθεί από τους φορολογούμενους στο ηλεκτρονικό έντυπο της δήλωσης.

Όσον αφορά τους υπόχρεους υποβολής το περιεχόμενο και την εκκαθάριση των δηλώσεων, η Ιοιχούσνα νομοθεσία προβλέπει ότι: 1. Δηλώσεις φορολογικά εισοδήματος (έντυπα Ε1) πρέπει να υποβάλλουν φέτος υποχρεωτικά όλοι όσοι έχουν κλείσει μέχρι και τις 31-12-2015 το 18ο έτος της ηλικίας τους, εφόσον έχουν να δηλώσουν οποιοδήποτε ύψους πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα. Η υποβολή γίνεται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου. Αυτό σημαίνει, ότι δεν εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης τα ενήλικα τέκνα (π.χ. φοιτητές κ.λπ.), που αναγνωρίζονται ως εξαρτώμενα μέλη του φορολογικού έσοδου, εφόσον το προηγούμενο έτος απέκτησαν έσοδα και 0,01 ευρώ εισόδημα (π.χ. από τόκους καταθέσεων)!

λάσσονται μόνο όσοι φορολογούνται, αν και έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους, δε απέκτησαν πραγματικό ή τεκμαίρο εισόδημα κατά τη διάρκεια του 2015. Αυτό σημαίνει ότι δεν είναι υποχρεωμένοι να υποβάλουν δήλωση όσοι το 2015 δεν είχαν καθόλου εισοδήματα [μισθός, ενοίκια, τόκους κ.λπ.] ούτε περιουσιακά στοιχεία που να αποτελούν τεκμήρια (κατοικία, αυτοκίνητο, κ.λπ.), εφόσον φιλοξενούνταν σε σπίτια γονέων, άλλων συγγενών ή φίλων.

3. Οι φορολογούμενοι οι οποίοι έχουν κάνει έναρξη επιτηδεύματος υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σε κάθε περίπτωση.

Τα εκκαθαριστικά

4. Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΔΗΛΕΔ) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων θα πραγματοποιήσει την εκκασία τους δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που θα υποβληθούν ηλεκτρονικά, θα εκδόσει τα εκκαθαριστικά σημειώματα και θα τα κοινοποιήσει σ' αυτούς ηλεκτρονικά, μέσω των λογαριασμών τους στο σύστημα TAXISnet. Οι φορολογούμενοι θα μπορούν, μέσω του TAXISnet, να εκτυπώνουν τα εκκαθαριστικά, χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν. Στα εκκαθαριστικά που θα εκδοθούν ηλεκτρονικά θα περιλαμβάνονται έως και τέσσερις διαφορετικές κατηγορίες φόρων:

α) Ο φόρος εισοδήματος.
β) Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης που επιβάλλεται σε ετήσια «πραγματικά ή τεκμαρτών» ατομικά εισοδήματα άνω των 12.000 ευρώ, με συντελεστές κλιμακούμενους από 0,7% έως 8%.
γ) Το τέλος επιτηδεύματος, το οποίο ανέρχεται σε 650 ευρώ για ατομικές επιχειρήσεις και 6.000 ευρώ επαγγελματιών και σε 600 ευρώ ετησίως για κάθε υποκατάστημα.

δ) Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης ο οποίος επιβάλλεται με συντελεστού 5% επί των ποσών των τεκμηρίων διαβίωσης σε ΙΧ. αυτοκίνητα από 1.929 έως 2.500 κ. εκ. παλαιότητας μέχρι 10 ετών και με συντελεστού 13% επί των ποσών των τεκμηρίων διαβίωσης σε ΙΧ. αυτοκίνητα άνω των 2.500 κυβικών εκατοστών παλαιότητας μέχρι 10 ετών, σε οκάρη αναψυχής ή μήκους άνω των 5 μέτρων, σε ποσiness και αεροσκάφη, που τυχόν θα έχουν δηλώσει οι φορολογούμενοι στο έντυπο Ε1.

5. Εφόσον από την εκκαθάριση της

φορολογικής δήλωσης προκύψει επιπλέον φόρος προς καταβολή, θα πρέπει να εξοφληθεί είτε εφάπαξ, μέχρι την 29η Ιουλίου, είτε σε τρεις ίσες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη μέχρι την 29η Ιουλίου, η δεύτερη μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου και η τρίτη μέχρι την 30ή Νοεμβρίου. Η ηγεσία του υπουργείου Οικονομικών προτείνεται να δώσει τη δυνατότητα στους φορολογουμένους να εξοφλήσουν τους φόρους των εκκαθαριστικών σημειωμάτων των πενήντα φορολογικών δηλώσεων σε 6 - 8 μηνιαίες δόσεις.

6. Οι φορολογούμενοι που θα πληρώσουν φέτος εφάπαξ τον φόρο εισοδήματος δεν δικαιούνται έκπτωση 2% επί της συνολικής οφειλής.

7. Στη δήλωση πρέπει να αναγραφούν υποχρεωτικά όλα τα εισοδήματα του φορολογούμενου και του συζύγου του, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους. Επίσης πρέπει να αναγραφούν και όλα τα απαλλασσόμενα από τον φόρο εισοδήματα. Στα ποσά που πρέπει να αναγραφούν υποχρεωτικά στη φετινή δήλωση περιλαμβάνεται και κάθε ποσό κέρδους που έχει προκύψει από μεταβιβάσεις επιχειρήσεων, καθώς επίσης και κάθε ποσό κέρδους ή ζημιάς που έχει προκύψει από την πώληση των ακόλουθων τίτλων:

α) Μετοχών που ανήκουν σε εταιρεία μη εισηγμένη σε χρηματιστηριακή αγορά.

β) Μετοχών και άλλων κινητών αξιών εισπραγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά, εφόσον ο μεταβιβάζων συμπεριτέξει στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας με ποσοστό τουλάχιστον 0,5% και εφόσον οι τίτλοι αυτοί έχουν αποκτηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2009 και εξής.

γ) Μεριδίων ή μεριδίων σε προσωπικές εταιρείες.

δ) Κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων ή εταιρικών ομολόγων.
ε) Παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων.

Η «N» παρουσιάζει σήμερα αναλυτικά όλη την απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων Γ. Πατούλη για τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (του εντύπου Ε1), φορολογικού έτους 2015 και των συνοδευτικών εντύπων. Στην απόφαση περιλαμβάνονται αναλυτικές οδηγίες για την ορθή συμπλήρωση και υποβολή των εντύπων Ε1 και Ε2, καθώς και σημαντικές διευκρινίσεις σχετικά με τα δικαιολογητικά που πρέπει να συγκεντρώσουν οι φορολογούμενοι.

[illegible]

Η ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που συνυποβάλλονται με τη δήλωση, σε περίπτωση που υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ καθορίζονται με την υπ. Απ. ΠΟΛ. 1041/2016 απόφαση του γ.γ. Δημοσίων Εσόδων Γιώργου Πιτσιλή.

Το πλήρες κείμενο της απόφασης με όλες τις αλλαγές που περιέχει είναι το ακόλουθο:

Αρθρο 1
Υποβολή δηλώσεων
φορολογίας εισοδήματος
φυσικών προσώπων

1. Οι επόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν.4172/2013) ΦΕΚ Α' 167/237072/2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την προμερηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και

για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις ΔΟΥ.

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου έως **30.12.2016**. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής οι παραπάνω δηλώσεις θα υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στις αρμόδιες ΔΟΥ.

2. Τα παραπάνω ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται είτε από τους ίδιους τους φορολογούμενους με τους δικούς τους κωδικούς πρόσβασης, είτε από εξουσιοδοτημένο λογιστή φοροτεχνικό με τους προσωπικούς του κωδικούς πρόσβασης.

Η εξουσιοδότηση προς τον λογιστή - φοροτεχνικό θα αφορά στην διαχείριση των εντύπων Ε1, Ε2 (όπως έχουν ενημερωθεί από τα αρχεία της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, εφεξής ΔΗΛΕΔ) και του Ε3, ανεξάρτητα αν οι υπόχρεοι είναι εγγεγραμμένοι στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες Taxisnet.

Στην περίπτωση αυτή θα βεβαιώνεται το γνήσιο της υπογραφής του φορολογούμενου και της συζύγου του προς το λογιστή, από οποιαδήποτε



Φορολογικός οδηγός



δαπάνες διατηρείται στο έντυπο, αλλά είναι ανενεργός, δηλαδή δεν επιτρέπεται να συμπληρωθεί από τους φορολογούμενους

να προσεχθούν στο έντυπο Ε1

Α. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	Β. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
1. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	2. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
3. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	4. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
5. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	6. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
7. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	8. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
9. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	10. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
11. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	12. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
13. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	14. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
15. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	16. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
17. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	18. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
19. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	20. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
21. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	22. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
23. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	24. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
25. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	26. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
27. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	28. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
29. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	30. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
31. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	32. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
33. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	34. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
35. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	36. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
37. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	38. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
39. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	40. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
41. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	42. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
43. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	44. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
45. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	46. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
47. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	48. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
49. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	50. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
51. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	52. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
53. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	54. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
55. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	56. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
57. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	58. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
59. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	60. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
61. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	62. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
63. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	64. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
65. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	66. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
67. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	68. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
69. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	70. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
71. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	72. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
73. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	74. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
75. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	76. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
77. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	78. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
79. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	80. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
81. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	82. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
83. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	84. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
85. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	86. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
87. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	88. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
89. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	90. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
91. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	92. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
93. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	94. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
95. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	96. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
97. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	98. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
99. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	100. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους

Α. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	Β. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
1. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	2. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
3. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	4. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
5. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	6. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
7. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	8. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
9. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	10. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
11. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	12. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
13. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	14. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
15. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	16. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
17. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	18. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
19. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	20. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
21. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	22. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
23. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	24. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
25. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	26. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
27. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	28. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
29. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	30. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
31. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	32. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
33. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	34. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
35. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	36. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
37. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	38. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
39. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	40. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
41. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	42. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
43. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	44. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
45. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	46. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
47. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	48. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
49. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	50. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
51. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	52. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
53. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	54. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
55. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	56. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
57. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	58. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
59. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	60. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
61. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	62. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
63. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	64. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
65. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	66. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
67. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	68. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
69. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	70. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
71. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	72. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
73. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	74. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
75. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	76. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
77. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	78. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
79. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	80. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
81. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	82. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
83. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	84. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
85. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	86. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
87. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	88. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
89. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	90. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
91. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	92. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
93. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	94. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
95. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	96. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
97. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	98. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
99. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	100. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους

Α. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	Β. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
1. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	2. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
3. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	4. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
5. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	6. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
7. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	8. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
9. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	10. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
11. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	12. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
13. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	14. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
15. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	16. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
17. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	18. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
19. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	20. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
21. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	22. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
23. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	24. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
25. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	26. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
27. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	28. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
29. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	30. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
31. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	32. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
33. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	34. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
35. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	36. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
37. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	38. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
39. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	40. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
41. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	42. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
43. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	44. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
45. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	46. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
47. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	48. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
49. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	50. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
51. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	52. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
53. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	54. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
55. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	56. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
57. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	58. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
59. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	60. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
61. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	62. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
63. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	64. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
65. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	66. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
67. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	68. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
69. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	70. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
71. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	72. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
73. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	74. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
75. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	76. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
77. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	78. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
79. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	80. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
81. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	82. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
83. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	84. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
85. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	86. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
87. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	88. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
89. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	90. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
91. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	92. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
93. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	94. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
95. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	96. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
97. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	98. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους
99. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους	100. Αριθμός εντύπου φορολογικού έτους

θεί μέσω διαδικτύου, τα δικαιολογητικά που θα προσκομίζει ο φορολογούμενος θα είναι μόνο αυτά που αφορούν τον λόγο που επικαλείται για την τροποποίηση της δήλωσης του και όχι όλα τα δικαιολογητικά που αφορούν το σύνολο της δήλωσης.

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Δεν βεβαιώνεται το ποσό που οφείλεται με βάση την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του. (παρ. 1 άρθρο 18 ν.3522/2006 ΦΕΚ 276 Α').

Δεν επιστρέφεται ποσό φόρου με βάση την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μικρότερο των πέντε (5) ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του (παρ. 2 άρθρο 18 ν. 3522/2006 ΦΕΚ 276 Α').

Άρθρο 4 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

1. Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος αναγράφεται υποχρεωτικά ο ΑΜΚΑ του υποχρέου και της συζύγου, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που δεν υποχρεούνται σε απόκτηση ΑΜΚΑ. Εξαιρούνται και οι υπόχρεοι, οι οποίοι, για λόγους που άπτονται ευαισθητών προσωπικών τους δεδομένων, δεν επιθυμούν να αποκτήσουν ΑΜΚΑ, ούτε για τους ίδιους, ούτε για τα εξαρτώμενα μέλη του. Τράπεζας Εμπορίου και Ανάπτυξης Ευξείνου Πόντου.

Η αναγραφή του ΑΦΜ είναι υποχρεωτική μόνο για τα εξαρτώμενα μέλη άνω των 18 ετών, ενώ για τα εξαρτώμενα τέκνα κάτω των 18 ετών είναι προαιρετική.

Σε περίπτωση που τα ανήλικα εξαρτώμενα τέκνα είναι υπόχρεα σε υποβολή δήλωσης θα συμπληρώνεται η σχετική ένδειξη στον πίνακα 8 και υποχρεωτικά ο ΑΦΜ τους. Επισημαίνουμε ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 4172/2013 θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το επίσημο φορολογητέο εισόδημά τους

δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επί τοις εκατό (67%) και άνω.

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ταξιδιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτά θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Δεν βεβαιώνεται το ποσό που οφείλεται με βάση την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του. (παρ. 1 άρθρο 18 ν.3522/2006 ΦΕΚ 276 Α').

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη ΔΗΛΕΔ, με τις αποφάσεις Π.Ο.Λ. 1274/30.12.2015 και Π.Ο.Λ. 1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την Π.Ο.Λ. 1260/3.12.2015, 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. δάνεια).

Όταν συμπληρώνονται κωδικοί της δήλωσης με εισοδήματα φόρους που καταβλήθηκαν στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση, οι φορολογούμενοι ενδέχεται να κληθούν να προσκομίσουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στην αρμόδια ΔΟΥ ή στη ΔΗΛΕΔ για έλεγχο, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσής τους.

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.

Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ έχει, σε κάθε περίπτωση, τη διακριτική ευχέρεια να κρίνει διαφορετικά.

Στην περίπτωση αμοιβών ή φόρων που έχουν καταβληθεί στην αλλοδαπή σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια ΗΠΑ), για τη μετατροπή τους σε ευρώ λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία μεταξύ του ευρώ και του ξένου νομίσματος, όπως αυ-

διοικητική αρχή ή ΚΕΠ (άρθρο 11 παρ. 1 ν. 2690/1999 ΦΕΚ 45 Α' όπως ισχύει). 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 ΔΟΥ σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ότι συντρέχει αντικειμενική και πραγματική αδυναμία υποβολής της δήλωσης με ηλεκτρονικό τρόπο, επιτρέπεται να υποβληθούν αυτές σε χειρόγραφη μορφή στις αρμόδιες ΔΟΥ. 3. Οι σύζυγοι, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους εφόσον υφίσταται έγγραφη σχέση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. Ειδικότερα, οι σύζυγοι υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση, ο καθένας για τα εισοδήματά του, εφόσον έχει δικαιοκτησία ή έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης ή ο ένας από τους δύο συζύγους είναι σε κατάσταση πτώχευσης ή έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος. Απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η ενημέρωση του Τμήματος - Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της αρμόδιας ΔΟΥ με τις παραπάνω μεταβολές.

4. Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης, στην περίπτωση που ενημερώσουν το Τμήμα - Γραφείο Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της αρμόδιας ΔΟΥ με δήλωση μεταβολής, δύναται να υποβάλουν κοι-

νή δήλωση για τα εισοδήματά τους. 5. Οι δηλώσεις των κατοίκων εξωτερικού υποβάλλονται σύμφωνα με την παρ. 1 του παρόντος άρθρου έως τις 30/4/2016. Σε περίπτωση που φορολογικός κάτοικος Ελλάδας μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και το αργότερο έως τις 31/12/2016 (Π.Ο.Λ. 1058/18.3.2015).

6. Οι δηλώσεις των αποβιωσάντων υποβάλλονται αποκλειστικά σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ έως 31/12/2016. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ενημέρωση του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της ΔΟΥ του αποβιωσάντος πριν από την υποβολή της δήλωσης με την ημερομηνία θανάτου και τα στοιχεία των νόμιμων κληρονόμων/εγγυτέρων συγγενών, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά. 7. Σε περίπτωση υποβολής εντύπου Ε3 για ανήλικο τέκνο, του οποίου τα εισοδήματα φορολογούνται στο όνομα του γονέα που ασκεί την γονική μέριμνα, η δήλωση του γονέα με το Ε3 του ανήλικου τέκνου θα υποβάλλεται σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ.

8. Σε περίπτωση πτώχευσης υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μια δήλωση από τον σύνδικο πτώχευσης για την πτωχευτική περιουσία σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια ΔΟΥ και μια δήλωση από τον πτωχό για την τυχόν μη πτωχευτική περιουσία και εισοδήματα ηλεκτρονικά. 9. Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύου και οδηγούνται από τη ΔΗ-

ΛΕΔ για έλεγχο εκκαθάριση στην αρμόδια ΔΟΥ.

10. Κατά την υποβολή της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων ηλεκτρονικά μέσω δικτύου, θα πρέπει πρώτα να καταχωρούνται τα έντυπα Ε2 και Ε3, όταν απαιτούνται και κατόπιν η δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Ε1).

Η σειρά καταχώρισης των συνυποβαλλόμενων Εντύπων Ε2 και Ε3 επιλέγεται από το φορολογούμενο.

Άρθρο 2 Ορισμός τύπου και περιεχομένου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συνυποβαλλόμενων εντύπων

1. Ορίζουμε ότι, για το φορολογικό έτος 2015, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1) (παράρτημα Α), καθώς και των συνυποβαλλόμενων εντύπων α) της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Φ.01.002)(Ε2) (παράρτημα Β), β) της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) (παράρτημα Γ) καθώς και της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης που τη συνοδεύει και γ) της δήλωσης κατοχής μηχανημάτων έργων (Ε16) (παράρτημα Δ) που συμπληρώνεται χειρόγραφα και προσκομίζεται στη ΔΟΥ, εφόσον ζητηθεί, έχουν όπως τα σχετικά υποδείγματα τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα, ως παραρτήματα της Α, Β, Γ και Δ αντιστοίχως.

Άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

1. Η ΔΗΛΕΔ της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων πραγματοποιεί την εκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π. που υπεβλήθησαν ηλεκτρονικά, εκδίδει τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με τις οποίες συντάσσεται και βεβαιώνεται η οφειλή ή η απαίτηση των φορολογούμενων και τις κοινοποιεί σε αυτούς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. Α' της παραγρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Οι φορολογούμενοι θα μπορούν να εκτυπώσουν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από το Taxinet χρησιμοποιώντας τους κωδικούς πρόσβασης που διαθέτουν. 2. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, θα οδηγούνται για έλεγχο στη ΔΟΥ και οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και αποστέλλονται στους φορολογούμενους από τη ΔΟΥ εκκαθάρισης της δήλωσης.

3. Κατά την υποβολή των δηλώσεων και δικαιολογητικών αποτελούνται με συστημένη επιστολή στη ΔΗΛΕΔ ή παραλαμβάνονται από τη ΔΟΥ, κατά περίπτωση. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2.

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβλη-

Συνέχεια
στην επόμενη σελίδα ➔



Φορολογικός οδηγός

► συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Οι αλλαγές και οι κωδικοί που πρέπει να προσεχθούν στο έντυπο Ε1

πων, ανάλογα με την κατηγορία των δηλούμενων εισοδημάτων, αποτελούν αδιαίρετη ενότητα με αυτήν και πρέπει να συμπληρώνονται σε όλες τις ενδείξεις τους.

2. Η αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2) και η κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3), σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης σε φυσικά μορφή, 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.

3. Εφόσον κάποια από τα πιο πάνω δικαιολογητικά έχουν ήδη συνυποβληθεί με δηλώσεις προηγούμενων ετών στην ίδια ΔΟΥ ή έχουν διαφυλαχθεί σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής και δεν έχει επέλθει κάποια μεταβολή στα στοιχεία που αναγράφονται σ' αυτά, δεν απαιτείται η έκδοση νέων δικαιολογητικών. Αρκεί να υποβληθεί υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία θα αναγράφεται το οικονομικό έτος που αφορούν στο 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 2015.

4. Οι φορολογούμενοι που ασκούν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, με τη δήλωση εισοδήματος υποβάλλουν, σε περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, αντίγραφο ισολογισμού νόμιμα υπογραμμένο.

5. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τις εξής βεβαιώσεις:

α) Ευκρινές φωτοαντίγραφο της οικείας δικαστικής απόφασης, από το πρωτότυπο ή από ακριβές αντίγραφο αυτής, από την οποία να προκύπτει ότι ο γονέας, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης, έχει χάσει τη γονική μέριμνα, σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013.

β) Ευκρινές φωτοαντίγραφο της οικείας δικαστικής απόφασης, από

το πρωτότυπο ή από ακριβές αντίγραφο αυτής, από την οποία να προκύπτει ότι ο γονέας με το μεγαλύτερο εισόδημα έχει χάσει τη γονική μέριμνα, σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του δέκατου εδαφίου της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 4172/2013 και της αναλογικής εφαρμογής των περ. στ' και ζ' της ίδιας παραγράφου.

γ) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, που χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), το οποίο συστάθηκε και λειτουργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3863/2010, με σκοπό την εξασφάλιση ενιαίας υγειονομικής κρίσης, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας, όλων των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων για τους οποίους απαιτείται η πιστοποίηση της αναπηρίας.

Επιπλέον, ο φορολογούμενος για την πιστοποίηση της ύπαρξης αναπηρίας μπορεί να προσκομίζει και γνωματεύσεις των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών του Στρατού (ΑΣΥΕ), του Ναυτικού (ΑΝΥΕ), της Αεροπορίας (ΑΑΥΕ), 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 καθήκοντά τους και μετά την 01.09.2011. Περαιτέρω, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση, μπορούν να χρησιμοποιούνται 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 το χρόνο έκδοσής τους.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από

ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), να προσκομίζει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Ωστόσο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίζει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Επομένως, εάν στην απόφαση παράτασης της συνταξιοδότησης δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες ΔΟΥ και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α., ΑΣΥΕ, ΑΥΕ της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, ΑΝΥΕ, ΑΑΥΕ ή της Νομαρχίας, τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

Επίσης, εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων μεταξύ των που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Επισημαίνεται ότι 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.

δ) Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογούμενου ή του εξαρτώμενου μέλους του, ως αναπήρου, θύματος πολέμου κλπ., λόγω της οποίας ο φορολογούμενος δικαιούται την εν λόγω μείωση:

ι) Προκειμένου για πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ).

Περαιτέρω, για την ταυτότητα του νομικού λόγου και λαμβάνοντας υπόψη ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3863/2010, από 01.09.2011, καταργήθηκαν όλες οι Επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας που λειτουργούσαν στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, στις νομαρχίες και το Δημόσιο, με εξαίρεση τις Ανώτατες Υγειονομικές Επιτροπές, Στρατού (ΑΣΥΕ), Ναυτικού (ΑΝΥΕ), Αεροπορίας (ΑΑΥΕ), την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή του Πυροσβεστικού Σώματος, οι οποίες εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους, διευκρινίζεται ότι για την πιστοποίηση της αναπηρίας του φορολογούμενου γίνονται δεκτές, πλην των γνωματεύσεων της ΑΣΥΕ και οι γνωματεύσεις που εκδίδονται από τις τέσσερις τελευταίες προαναφερθείσες υγειονομικές επιτροπές (ΑΝΥΕ, ΑΑΥΕ, ΑΥΕ της Ελληνικής Αστυνομίας, ΑΥΕ του Πυροσβεστικού Σώματος). Επιπλέον, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (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. Επισημαίνεται ότι 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. Επίσης, εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων, οι οποίες ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος και πιστοποιούν διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

ii) Προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες, θύματα πολέμου, καθώς και για ανάπηρους ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου, 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 σύνταξης 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, βεβαίωση της αρμόδιας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις αποδοχές τους.

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

6. Επιπρόσθετα συμπληρώνονται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλει για πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007 (ΦΕΚ 16 Α') στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης α' και β' βαθμού, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου 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 Α.Κ., που επιδίδουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Το αφαιρούμενο συνολικό ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος το οποίο θα αφαιρεθεί από το εισόδημα σας. Για την απόδειξη της καταβολής των ποσών της πολιτιστικής χορηγίας του ν. 3525/2007 που αναγράφθηκαν στους κωδικούς αριθμούς 0617062, απαιτείται:

α) επικυρωμένο αντίγραφο της απόφασης του υπουργού Πολιτισμού 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 και

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

Επίσης, διευκρινίζεται ότι τα ποσά των δωρεών γενικά, καθώς και των χορηγιών που συμπληρώθηκαν στους παραπάνω κωδικούς αριθμούς, δεν πρέπει να έχουν ληφθεί υπόψη για έκπτωση με βάση

άλλη διάταξη νόμου.

7. Προκειμένου να δηλωθούν ως ανεξίσπρακτα τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να προσκομιστούν στην αρμόδια ΔΟΥ και πριν από την υποβολή της δήλωσης ευκρινή φωτοαντίγραφα των διαταγών, δικαστικών αποφάσεων ή αγωγών που κατά περίπτωση υπάρχουν.

Για τα φυσικά πρόσωπα επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 73 <http://www.taxheaven.gr/pages/index/page/clips-subscription> του ν. 3842/2010 <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/189>, περί κινήτρων για τη διατήρηση θέσεων εργασίας, τα στοιχεία που αποδεικνύουν τη μείωση κύκλου εργασιών και τη μη μείωση του αριθμού των εργαζομένων, των διαχειριστικών περιόδων που προϋποθέτουν την υπαγωγή στις διατάξεις αυτές, για μείωση των φορολογητέων εισοδημάτων.

Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά, ήτοι βεβαιώσεις, αποδείξεις καταβολής εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται στις ΠΟΛ.1088/17.4.2015 <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/20775> και ΠΟΛ.1132/25.6.2015 <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/21222> αποφάσεις της Π.Δ.Ε. Τα ως άνω δικαιολογητικά των δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, φυλάσσονται από το φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.

8. ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (κωδ. 049 Πίνακα 7) Δεν προσκομίζονται για το φορολογικό έτος 2015.

9. ΑΛΛΟΔΑΠΙΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ α.ν. 89/1967 <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/262>

Τα εισοδήματα του αλλοδαπού προσωπικού των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/262> (Α' 132), που δεν προκύπτουν στην Ελλάδα και βάσει του άρθρου 3 <http://www.taxheaven.gr/pages/index/page/clips-subscription> του ν. 4172/2013 <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/528> δεν υποκείνται σε φορολογία, δηλώνονται με δικαιολογητικό το παραστατικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων σε λογαριασμό Τράπεζας που εδρεύει στην Ελλάδα, στους κωδ. 781-782 του εντύπου Ε1.

Άρθρο 6

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. [ΣΤΔ:10149572, 10149541]



Φορολογικός οδηγός



[Δηλώσεις 2016] Οι αλλαγές που πρέπει να προσέξουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες και όσοι ασκούν επιχειρηματικές δραστηριότητες

Στον λαβύρινθο των νέων κωδικών και πεδίων του εντύπου Ε3

Το «σταυρόλεξο» των νέων κωδικών και πεδίων καλούνται να λύσουν φέτος οι ελεύθεροι επαγγελματίες και όσοι ασκούν ατομικές επιχειρηματικές δραστηριότητες, οι οποίοι θα πρέπει πριν από τη συμπλήρωση του βασικού εντύπου φορολογίας Ε1 να συμπληρώσουν το νέο έντυπο Ε3, που αφορά την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα αλλά και την Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης για το φορολογικό έτος 2015.

Οι εν λόγω υπόχρεοι θα πρέπει να είναι ιδιαίτερα προσεκτικοί κατά τη συμπλήρωση του εν λόγω εντύπου (Ε3) προκειμένου να αποφύγουν λάθη και παραλείψεις που μπορεί να τους στοιχίσουν όχι μόνο σε πρόσθετο χρόνο και ταλαιπωρία, αλλά κυρίως σε πρόσθετους φόρους και πρόστιμα.

Για το λόγο άλλωστε αυτό και οι υπόχρεοι θα πρέπει να δώσουν προσοχή στις αναλυτικές οδηγίες και διευκρινίσεις που δημοσιεύσε χθες (ΠΟΛ. 1042/2016) η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, όσον αφορά τη συμπλήρωση του Ε3 (Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) και της Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2015.

Ειδικότερα, με βάση τις συγκεκριμένες οδηγίες και διευκρινίσεις που παρουσιάζει σήμερα η «Ν», στο πλαίσιο της πληρέστερης ενημέρωσης των αναγνωστών της, οι φορολογούμενοι πρέπει να γνωρίζουν ότι στο νέο έντυπο Ε3 προστέθηκαν τα κατωτέρω νέα πεδία και νέοι κωδικοί:

1. Προστέθηκαν τρία νέα πεδία, που αφορούν μόνο φυσικά πρόσωπα-ατομικές επιχειρήσεις, στα οποία, με βάση τα στοιχεία που έχουν δηλωθεί στο μητρώο της ΔΟΥ, εμφανίζονται κατά περίπτωση η ημερομηνία πρώτης έναρξης, η ημερομηνία έναρξης η οποία ισχύει κατά το τρέχον φορολογικό έτος και η ημερομηνία διακοπής εργασιών αν αυτή πραγματοποιήθηκε εντός του τρέχοντος φορολογικού έτους. Τα παραπάνω πεδία συμπληρώνονται αποκλειστικά από την Υπηρεσία και όχι από τους φορολογούμενους.

Ο κωδικός 019 που αφορά κατηγορία βιβλίων και ο κωδικός 705 που αφορά τον Κωδικό Αριθμό Κύριας Δραστηριότητας, συμπλη-

(1) Συμπληρώνεται από τον φορολογούμενο. (2) Σε κάθε περίπτωση που υπάρχει κωδικός στην κλίμακα των κωδικών (κωδικός) και όχι στην αντίστοιχη κλίμακα (1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,00,01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41



Φορολογικός οδηγός

➤ συνέχεια από την προηγούμενη σελίδα

Στον λαβύρινθο των νέων κωδικών και πεδίων του εντύπου Ε3

προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα των οικοδομικών επιχειρήσεων εφαρμόζονται για ακίνητα για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί από την 1.1.2006 και μετά. Δηλαδή, για πωλήσεις οικοδομών από 1.1.2014 και μετά οι επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, εξάγουν λογιστικό αποτέλεσμα όταν η οικοδομική άδεια έχει εκδοθεί από 1.1.2006 και μετά, ενώ για πωληθέντα ακίνητα με ημερομηνία έκδοσης της άδειας μέχρι 31.12.2005 εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2238/1994.

Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για οικοδομές που σύμφωνα με την παράγραφο 2 της 1024543/1717/389/Α0014/ΠΟΛ.1038/9.3.2006 Απόφασης, εξαιρέθηκαν από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), εφόσον είχαν καταθέσει πλήρη φάκελο στην πολεοδομία για την έκδοση ή την αναθεώρηση της άδειας και είχε υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής μέχρι την 25.11.2005, έστω και αν η άδεια οικοδομής εκδόθηκε μετά την 1.1.2006. Οι ανωτέρω οικοδομές εξακολουθούν να φορολογούνται με τον τεκμαρτό προσδιορισμό του άρθρου 34 του ν. 2238/1994, καθόσον για αυτές δεν υπήρχε υποχρέωση προσδιορισμού του κόστους ανέγερσης κατά οικοδομή και δεν απαιτείται συλλογή των στοιχείων κόστους (δαπάνες ανέγερσης για κάθε οικοδομή).

II) Για πωλήσεις ακινήτων από 1.1.2014 (ισχύς ν. 4172/2013) και μετά, των οποίων η άδεια οικοδομής εκδόθηκε από 1.1.2006 και μετά, για να εξαχθεί ορθό λογιστικό αποτέλεσμα, σύμφωνα και με την ΠΟΛ.1097/28.4.2015, λαμβάνονται υπόψη οι καταχωρηθείσες δαπάνες που αφορούν τα πωληθέντα ακίνητα, έστω και αν αυτές πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε προηγούμενο φορολογικό έτος, δηλαδή στο έτος ή στα έτη κατασκευής. Ειδικότερα, οι δαπάνες ανέγερσης (κόστος), που πραγματοποιήθηκαν από την έκδοση της άδειας και μέχρι την πώληση ανεξάρτητα εάν πραγματοποιήθηκαν πριν ή μετά την 31.12.2013, για τις οικοδομές που πωλήθηκαν εντός του έτους 2015 λαμβάνονται υπόψη στον προσ-

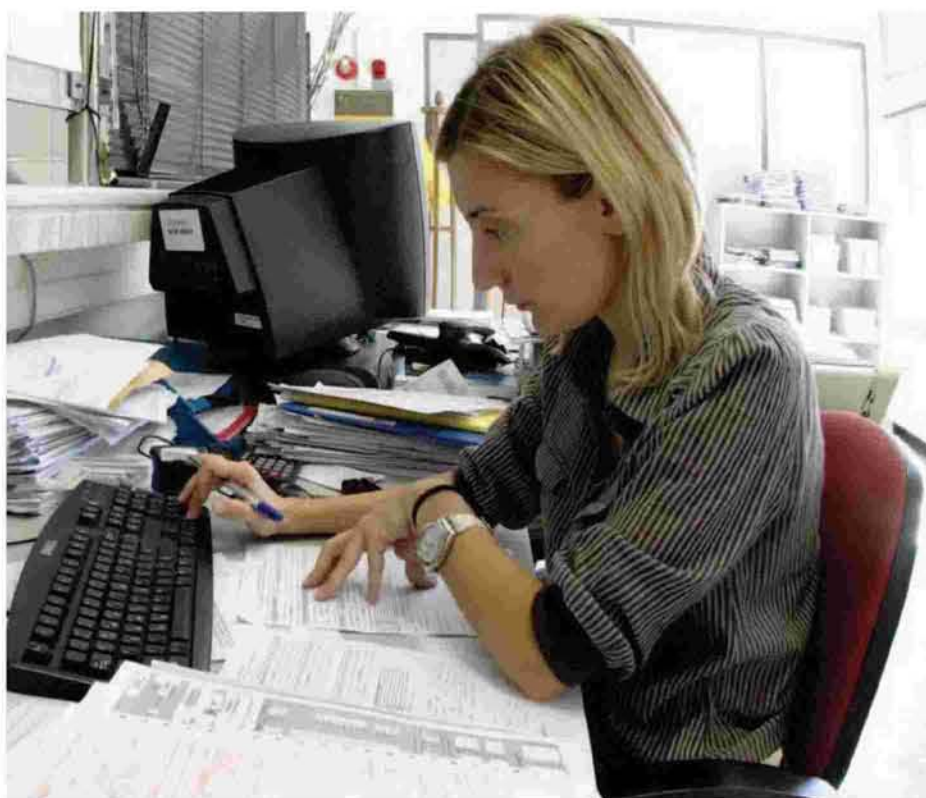
διορισμό του αποτελέσματος από πωλήσεις οικοδομών του έτους.

III) Για τις οικοδομικές επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών που προσδιορίζουν τα κέρδη τους λογιστικά με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013, είτε υποχρεούνται σε σύνταξη απογραφής, είτε συντάσσουν προαιρετικά απογραφή, είτε υπολογίζουν κόστος πωληθέντων χωρίς αρχικό και τελικό απόθεμα έτους (μη υπόχρεοι σε απογραφή), αρχικά το κόστος ανέγερσης από 1.1.2014 (έναρξη λογιστικού προσδιορισμού), όπως αυτό προκύπτει από το βιβλίο κοστολογίου οικοδομής, λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος (κέρδος/ζημία) διαμέσου του υπολογισμού του κόστους πωληθέντων. Ωστόσο, το αποτέλεσμα κάθε φορολογικού έτους (κέρδος ή ζημία) προκύπτει από την αντιστοίχιση του πραγματοποιηθέντος κόστους ανέγερσης του τμήματος της οικοδομής που έχει ανεγερθεί μέχρι και το τέλος του έτους και πωληθεί μέσα σ' αυτό.

Το μικτό (λογιστικό) αποτέλεσμα του φορολογικού έτους προσδιορίζεται από το τμήμα που αναλογεί στο πραγματοποιούμενο μέχρι και το τέλος του ίδιου έτους αντίστοιχο κόστος ανέγερσης του πωληθέντος κτιρίου ή τμήματός του. Το κόστος ανέγερσης που αφορά οικοδομές που τελικώς δεν θα πωληθούν μέσα στο κρινόμενο φορολογικό έτος, δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα αυτού.

Ειδικότερα, το κόστος ανέγερσης-κατασκευής αυτών (μη πωληθέντων), που παρακολουθείται ως «παραγωγή σε εξέλιξη», δεν θα συμπεριληφθεί στον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων και κατά συνέπεια δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα του φορολογικού έτους που πραγματοποιήθηκε, αλλά θα ληφθεί υπόψη μεταγενέστερα, στο έτος της πώλησης της οικοδομής. Επιπλέον, για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων θα ληφθούν υπόψη τα αποθέματα αρχικής και τέλους του υπόψη φορολογικού έτους, με απούμνηση των ημιετών καθώς και αποπερατωμένων κτιρίων ή μηδενικά αποθέματα κατά περίπτωση.

Με την πιο πάνω διαδικασία προσδιορισμού του αποτελέσματος, θα υπάρξει τελικώς, με τη σταδιακή πώληση ολόκληρης της



οικοδομής, πλήρης αντιστοίχιση - συσχέτιση του συνολικού κόστους ανέγερσης της οικοδομής με το συνολικό έσοδο. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανεξάρτητα αν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία.

Επίσης, τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό αποτελέσματος οικοδομικής επιχείρησης από την πώληση ημιτελών οικοδομών, όπου το κόστος αποπεράτωσης βαρύνει τον αγοραστή.

IV) Σε περίπτωση που το κόστος ανέγερσης κτιρίων που πραγματοποιήθηκε μέχρι 31.12.2013 έχει συμπεριληφθεί στο κόστος πωληθέντων φορολογικού έτους 2014, δεν πρέπει να ληφθεί υπόψη και κατά την πώληση κτιρίων κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ.1097/28.4.2015 εγκυκλίου, όπου από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρούνται οι καταχωρηθείσες δαπάνες που αφορούν τα πωληθέντα ακίνητα, έστω και αν αυτές πραγματοποιήθηκαν και καταχωρήθηκαν σε προηγούμενο φορολογικό έτος, δηλαδή στο έτος ή στα έτη κατασκευής. Ετσι, θα αποφευχθεί το κόστος ανέγερσης να ληφθεί υπόψη δυο φορές στον υπολογισμό του αποτελέσματος (κέρδος/ζημία).

V) Το «έσοδο» που αποκτούν οι οικοδομικές επιχειρήσεις από πώληση ακινήτων (προσύμφωνο, σύνταξη οριστικού συμβολαίου) πριν την αποπεράτωση τους θα καταχωρηθεί στο έτος που αυτό καθίσταται δεδουλευμένου, δηλαδή στο έτος ολοκλήρωσης και παράδοσης του ακινήτου προκειμένου να αντιστοι-

χθεί με το πραγματοποιούμενο κόστος. Επισημαίνεται, ότι ως έσοδο από την πώληση ακινήτων προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων αποτελεσμάτων λαμβάνεται υπόψη το πραγματικό αντίτιμο που αναγράφεται στη σύμβαση μεταβίβασης και όχι η αντικειμενική αξία αυτών (ΔΕΛΦ Β 1083058 ΕΞ2015/18-6-2015 έγγραφό μας).

7. Τεχνικές Επιχειρήσεις

Οι ατομικές επιχειρήσεις (φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα), καθώς και τα πρόσωπα της περ. β' του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 (Ο.Ε., Ε.Ε., κ.λπ.) και της περ. στ' του ίδιου άρθρου και νόμου (κοινοπραξίες) στα οποία δεν συμμετέχει νομικό πρόσωπο της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (πρώην ΚΦΕ), όταν αποκτούν εισόδημα από τεχνικά έργα μετά την 1.1.2014, προσδιορίζουν το εισόδημα αυτό σε κάθε περίπτωση λογιστικά, ανεξάρτητα της ημερομηνίας υπογραφής της σύμβασης.

Τα ανωτέρω ισχύουν δεδομένου ότι οι διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 έχουν πάψει να ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά και περαιτέρω για τις τεχνικές επιχειρήσεις δεν υφίσταται μεταβατική διάταξη, όπως για τις οικοδομικές επιχειρήσεις (άρθρο 72 του ν. 4172/2013).

Στις περιπτώσεις αυτές, κατ' ανάλογη εφαρμογή όσων εφαρμόζονται για τις οικοδομικές επιχειρήσεις, οι δαπάνες που αφορούν εισοδήματα από τεχνικά έρ-

γα τα οποία θα φορολογηθούν από 1.1.2014 και μετά, και καταχωρήθηκαν σε προγενέστερα έτη, θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη για την εξαγωγή του λογιστικού αποτελέσματος.

8. Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες

Τα νομικά πρόσωπα με απλογραφικά βιβλία δεν θα συμπληρώνουν τον πίνακα Ζ' καθόσον η αναμόρφωση των φορολογητέων κερδών τους γίνεται στο έντυπο Ν. Ως εκ τούτου, μετά τη συμπλήρωση των κωδικών 551, 555, 559 και 563 του υποπίνακα Ζ' του πίνακα ΣΤ' μεταφέρουν το αποτέλεσμα τους (κωδικός 563) στο έντυπο Ν για τυχόν φορολογικές αναμόρφωσης (δαπάνες μη εκπιπόμενες, απαλλασσόμενα μερίσματα, κ.λπ.) και φορολόγηση στο έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα (περιπτ. άρθρου 45), σε περίπτωση που έχουν εισόδημα μόνο από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου δεν θα αναγράφουν ποσά στο έντυπο Ε3. Στην περίπτωση αυτή εφόσον συμπληρώνουν την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης (κατάσταση αποδοθέντων και οφειλόμενων φόρων εισοδήματος και έμμεσων φόρων) θα οριστικοποιούν το έντυπο Ε3 χωρίς να αναγράφουν ποσά. Αντίθετα, διαν τα ίδια νομικά πρόσωπα έχουν εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές, τότε υποχρεούνται και στη συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Τα νομικά πρόσωπα και οι νο-

μικές οντότητες με διπλογραφικά βιβλία συμπληρώνουν του πίνακες Η' και Θ', με βάση τη σχετική περιγραφή που αναγράφεται στους κατ' είδους κωδικούς προκειμένου να προκύψει το αποτέλεσμα χρήσης (ΚΑ 479) το οποίο μεταφέρεται στο έντυπο Ν για φορολογική αναμόρφωση και φορολόγηση στο έντυπο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. 9. ΠΙΝΑΚΑΣ Κ'

Στον πίνακα Κ' καταχωρούνται οι προσωρινές διαφορές μεταξύ λογιστικής αξίας, για τις επιχειρήσεις που τηρούν τα βιβλία τους με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ) ή τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ) και φορολογικής αξίας όπως αυτές προκύπτουν με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013.

Ειδικότερα, στη στήλη «Λογιστική Βάση» καταχωρείται η συνολική λογιστική αξία των αντίστοιχων λογαριασμών της περιγραφόμενης κατηγορίας (π.χ. ενσώματα πάγια, προβλέψεις κ.ο.κ) όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (ΔΛΠ ή ΕΛΠ) της επιχείρησης στην οποία υφίστανται διαφορές από την αντίστοιχη αξία που προκύπτει με βάση τις διατάξεις του ν.4172/2013 και η οποία καταχωρείται στην στήλη «Φορολογική Βάση».

Στη συνέχεια, στη στήλη «Διαφορές» και ειδικότερα στους κωδικούς 787, 795, υπολογίζονται από το σύστημα οι διαφορές (θετικές-αρνητικές) για τους λογαριασμούς εσόδων με βάση τα δεδομένα που αναγράφονται στους κωδικούς 771 και 779, ενώ στους κωδικούς 788, 796, υπολογίζονται οι αντίστοιχες διαφορές για τους λογαριασμούς εξόδων με βάση τα δεδομένα που αναγράφονται στους κωδικούς 797 και 798 στους αντίστοιχους κωδικούς 118 και 119 του εντύπου Ν.

Τέλος, στους αντίστοιχους κωδικούς 781, 789, 782, 790, 783, 791, 784, 792, 785, 793, 786 και 794 δεν υπολογίζονται διαφορές με βάση τα δεδομένα της λογιστικής-φορολογικής βάσης καθόσον οι διαφορές αυτές αφορούν λογαριασμούς ενεργητικού-παθητικού, οι οποίες δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φορολογικών αποτελεσμάτων του τρέχοντος φορολογικού έτους στο έντυπο Ν.

Β) Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης

Καταργήθηκε ο πίνακας των αυτοκινήτων της επιχείρησης, καθόσον εμφανιζόταν μόνο για πληροφοριακούς λόγους.

[ΣΜ:10149600]