ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή 1
Μετάβαση από τον παλιό στο νέο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) 1

Κεφάλαιο 1. Χρήσιμες Πληροφορίες 3
1.1 Πρόσωπα υπόχρεα σε υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 3
1.1.1 Ποιοι έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης 4
1.1.2 Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης 4
1.1.3 Αρμόδια Φορολογική Αρχή υποβολής της δήλωσης 4
1.1.3.1 Φυσικό πρόσωπο χωρίς άσκηση ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος 4
1.1.3.2 Φυσικό πρόσωπο που ασκεί ατομικά επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα 4
1.1.3.3 Φυσικό πρόσωπο που συμμετέχει σε νομικά πρόσωπα 4
1.1.4 Κάτοικοι αλλοδαπής - αρμόδια Φορολογική Αρχή (Δ.Ο.Υ.) 5
1.1.4.1 Αρμόδια Δ.Ο.Υ Κατοίκων αλλοδαπής με εισόδημα στην Ελλάδα ή συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες 5
1.1.4.2 Αρμόδια Δ.Ο.Υ Κατοίκων εξωτερικού που διαθέτουν ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα 5
1.1.5 Υποβολή δηλώσεων από κληρονόμους θανόντος 5
1.1.6 Υποβολή δηλώσεων συζύγων που υπάγονται σε διαφορετική Δ.Ο.Υ 5
1.1.7 Προξενικοί υπάλληλοι του Κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό 5
1.2 Χρόνος υποβολής δηλώσεων 6
1.3 Υποβολή δήλωσης συζύγων ή ΜΣΣ (Μερών Συμφώνου Συμβίωσης) 6
1.3.1 Υποβολή κοινής δήλωσης από συζύγους/ΜΣΣ 6
1.3.2 Υποβολή χωριστής δήλωσης μεταξύ συζύγων 6
1.4 Εισοδήματα ανήλικων τέκνων 7
1.4.1 Εισόδημα ανήλικων τέκνων που προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα 7
1.4.2 Υποχρέωση υποβολής δήλωσης στο όνομα του ανήλικου τέκνου 7
1.5 Τροποποιητικές Δηλώσεις Φόρου Εισοδήματος 7
1.6 Δηλώσεις με επιφύλαξη (άρθρο 20 Ν. 4174/2013) 8
1.7 Τρόπος υποβολής δηλώσεων 8
1.7.1 Υποβολή ηλεκτρονικά 8
1.7.2 Υποβολή στη Δ.Ο.Υ «χειρόγραφα» 9
1.7.3 Εισοδήματα που αναγράφονται στις δηλώσεις 9
1.7.4 Έντυπα που απαιτούνται για την υποβολή της δήλωσης 10
1.7.5 Χορήγηση αντιγράφου δήλωσης 10
1.7.6 Χορήγηση πιστοποιητικών ή βεβαιώσεων 10
1.8 Υπολογισμός Φόρου Εισοδήματος – Πίστωση φόρου αλλοδαπής 11
1.8.1 Υπολογισμός φόρου 11
1.8.2 Πίστωση φόρου αλλοδαπής 11
1.9 Καταβολή φόρου 12
1.10 Προκαταβολή φόρου 13
1.10.1 Υπολογισμός προκαταβολής φόρου στο εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας 13
1.10.2 Έκπτωση παρακρατηθέντος ή προκαταβληθέντος φόρου 13
1.10.3 Προκαταβολή φόρου στο τεκμαρτό εισόδημα 13
1.10.4 Δήλωση εισοδήματος (κέρδους ή ζημίας) από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογία με βάση τα τεκμήρια 13
1.10.5 Δεν υπολογίζεται προκαταβολή για ποσό φόρου έως τριάντα(30) ευρώ ή υποβάλλεται δήλωση από κληρονόμους θανόντος 13
1.10.6 Βεβαίωση προκαταβολής όταν δεν έχει υποβληθεί δήλωση 14
1.10.7 Δεν υπολογίζεται προκαταβολή όταν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά τη λήξη του φορολογικού έτους για το οποίο βεβαιώνεται 14
1.10.8 Μείωση Προκαταβολής 14
1.11 Κλίμακες Φορολογίας Εισοδήματος – Μειώσεις Φόρου 14
1.11.1 Κλίμακα φορολογίας στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις 15
1.11.2 Συντελεστές φορολογίας εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών για αξιωματικούς και κατώτερο πληρώματος εμπορικού ναυτικού 15
1.11.3 Εφάπαξ αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης 15
1.11.4 Συντελεστής φορολογίας κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα 16

1.11.5 Συντελεστής φορολογίας κερδών από αγροτική δραστηριότητα 17
1.11.6 Συντελεστής φορολογίας για το εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας 17
1.11.7 Συντελεστής φορολογίας στο εισόδημα από κεφάλαιο (άρθρο 40 ΚΦΕ) 17
1.11.8 Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (άρθρο 43 ΚΦΕ). . . . 17
1.11.9 Διαφορά εισοδήματος (τεκμηρίων) και υπολογισμός φόρου 17
1.12 Μειώσεις φόρου Εισοδήματος 18
1.12.1 Εξαρτώμενα μέλη 18
1.12.2 Μείωση φόρου λόγω τέκνων. Μείωση φόρου 1.900 ή 1.950 ή 2.000 ή 2.100 ευρώ (Αφορά το εισόδημα που φορολογείται ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών και το εισόδημα αγροτικής δραστηριότητας των κατ΄ επάγγελμα αγροτών) 19
1.12.3 Πρόσθετη μείωση φόρου 200€ (αφορά όλους τις κατηγορίες εισοδήματος) 25
1.12.4 Μείωση φόρου για δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης (αφορά όλες τις κατηγορίες εισοδήματος) 25
1.12.5 Μείωση φόρου για δωρεές (αφορά όλες τις κατηγορίες εισοδήματος) 28
1.13 Εκκαθάριση Δηλώσεων – Έκδοση Πράξης Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του φόρου 30
1.14 Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την υποβολή της δήλωσης. . . . 31

2. Έντυπο Ε1 39
2.1. Πίνακας 1 - Στοιχεία Φορολογουμένου 39
2.1.1. Συμπλήρωση Πίνακα 39
2.2. Πίνακας 2 - Πληροφοριακά Στοιχεία. . . . 44
2.2.1. Συμπλήρωση Πίνακα 44
2.3. Πίνακας 3 – Μείωση φόρου λόγω Αναπηρίας 60
2.3.1. Συμπλήρωση Πίνακα 60
2.4 Φορολογούμενα Εισοδήματα 65
2.4.1. Πίνακας 4Α Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 69
2.4.2 Πίνακας 4Β - ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΩΤΕΡΟΥ ΠΛΗΡΩΜΑΤΟΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΝΑΥΤΙΚΟΥ 82
2.5 Ειδικά θέματα Εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις 87
2.5.1 Εργασιακή σχέση για σκοπούς φορολογίας. . . . 87
2.5.2 Ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία. . . . 91
2.5.3 Παροχές σε είδος. . . . 94
2.5.3.1 Παροχές σε είδος που συνυπολογίζονται στο εισόδημα – Κατώτατο όριο 94
2.5.3.2 Αγοραία αξία παροχών 95
2.5.3.3 Παροχές σε τρίτα πρόσωπα 95
2.5.3.4 Παροχές σε είδος όταν υπερβαίνουν τα 300 ευρώ. . . . 95
2.5.3.5 Δεν θεωρούνται ως παροχές σε είδος 96
2.5.3.6 Παροχές σε μετόχους, εταίρους. . . . 98
2.5.3.7 Παραχώρηση οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο 98
2.5.3.8 Δάνειο σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο 99
2.5.3.9 Δικαιώματα προαίρεσης απόκτησης μετοχών 101
2.5.3.10 Παραχώρηση κατοικίας 101
2.5.3.11 Παρακράτηση φόρου στις παροχές σε είδος 101
2.5.4 Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις (άρθρο 14 Ν. 4172/2013) 102
2.5.4.1 Δεν υπολογίζονται ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών 102
2.5.4.2 Κατηγορίες εισοδήματος μισθωτής εργασίας και συντάξεων που απαλλάσσονται του φόρου 103
2.6 Συντελεστής φορολογίας στο εισόδημα από μισθωτές εργασίες και συντάξεις (άρθρο 15) 106
2.6.1 Κλίμακα φορολογίας στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις 106
2.6.2 Αξιωματικοί και κατώτερο πλήρωμα εμπορικού ναυτικού. . . . 107
2.6.3 Εφάπαξ αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης 107
2.6.4 Ασφάλισμα ομαδικών ασφαλιστήριων συνταξιοδοτικών συμβολαίων. . . . 107
2.6.5 Αύξηση φορολογητέου εισοδήματος πρώτου κλιμακίου σε κατοίκους μικρών νησιών (ισχύς έως 31/12/2015) 108
2.6.6 Μειώσεις φόρου (άρθρα 16, 17, 18, 19 Ν.4172/2013) 108
2.6.6.1 Μείωση φόρου 1.900 ή 1.950 ή 2.000 ή 2.100 ευρώ (Αφορά το εισόδημα που φορολογείται ως εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών και το εισόδημα αγροτικής δραστηριότητας των κατ΄ επάγγελμα αγροτών) 108
2.6.6.2 Συγκέντρωση αποδείξεων καταναλωτικών δαπανών 113
2.6.6.3 Συγκέντρωση αποδείξεων καταναλωτικών δαπανών για το φορολογικό έτος 2017. . . . 113
2.6.6.4 Πρόσθετη μείωση φόρου κατά 200€ – λόγω αναπηρίας (αφορά όλες τις κατηγορίες εισοδήματος) 115

2.6.6.5 Μείωση φόρου για δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης (αφορά όλες τις κατηγορίες εισοδήματος) 117
2.6.6.6 Μείωση φόρου για δωρεές (αφορά όλες τις κατηγορίες εισοδήματος) 123
2.7 Παρακράτηση φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών 125
2.7.1 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις 125
2.7.2 Δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου το εισόδημα που απαλλάσσεται της φορολογίας 125
2.7.3 Υπόχρεοι παρακράτησης φόρου 126
2.7.4 Μη υπόχρεοι παρακράτησης φόρου 126
2.7.4.1 Ιερά Κοινότητα, Ιερές Μονές του Αγίου Όρους 126
2.7.4.2 Εξαίρεση από την υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου για αποδοχές που καταβάλλει ημεδαπή εταιρεία σε εργαζόμενό στο εξωτερικό 127
2.7.5 Τρόπος υπολογισμού του παρακρατούμενου φόρου 127
2.7.5.1 Αμειβόμενοι με μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις 127
2.7.5.2 Παρακράτηση φόρου για νεοδιορισθέντες υπαλλήλους ή νέους συνταξιούχους 130
2.7.5.3 Προσωπικό που προσλαμβάνεται με σύμβαση ορισμένου χρόνου 130
2.7.5.4 Παρακράτηση φόρου στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο 130
2.7.5.5 Παρακράτηση φόρου στους ξεναγούς 130
2.7.5.6 Παρακράτηση φόρου σε εφάπαξ παροχές, πρόσθετες αμοιβές 130
2.7.5.7 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία σε ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και άλλοι αμειβόμενοι αθλητές, εξαιτίας της υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή της ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας. 130
2.7.5.8 Ισομερής κατανομή για εισοδήματα από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής 131
2.7.6 Παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 43Α Ν 4172/2013) 131
2.7.7 Αξιωματικοί και κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού 135
2.7.7.1 Πλοία με ελληνική σημαία που εκτελούν διεθνείς μεταφορές 135
2.7.7.2 Πλοία με ξένη σημαία που εκτελούν διεθνείς μεταφορές 135
2.7.7.3 Πλοία που εκτελούν εσωτερικούς πλόες είτε με ελληνική είτε με ξένη σημαία 135
2.7.8 Παρακράτηση φόρου σε εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά 136
2.7.9 Παρακράτηση φόρου στην εφάπαξ αποζημίωση λόγω διακοπής της σχέσεως εργασίας ή άλλης σύμβασης. 136
2.7.10 Παρακράτηση φόρου στις συντάξεις που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής και αλληλοβοήθειας 136
2.7.11 Παρακράτηση φόρου στο ασφάλισμα που καταβάλλεται στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης 137
2.7.12 Για τα εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα που φορολογούνται με την κλίμακα μισθωτών δεν εφαρμόζονται οι 137
2.7.13 Για τα εισοδήματα από αμοιβές διευθυντή ή μελών Δ.Σ. και την πάγια αντιμισθία δικηγόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις που αφορούν στην παρακράτηση φόρου από μισθούς. 137
2.7.14 Για τα εισοδήματα από συντάξεις που χορηγούνται από επαγγελματικά ταμεία, εφαρμόζονται οι διατάξεις που αφορούν στην παρακράτηση φόρου από μισθούς. 138
2.7.15 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις και απόδοσης του φόρου 138
2.7.16 Υποχρέωση απόδοσης φόρου και επί μη καταβολής των δεδουλευμένων αποδοχών μισθωτών 138
2.7.17 Μη επιβολή προστίμων Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), για δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων που υποβάλλονται μέχρι 30-4-2015 138
2.7.18 Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από συντάξεις που λαμβάνουν φορολογικοί κάτοικοι Καναδά 138
2.7.19 Φορολογική μεταχείριση συντάξεων βάσει της Σύμβασης Ελλάδος - Γερμανίας 139
2.7.20 Υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ) 139
2.7.20.1 Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων Φ.Μ.Υ. 139
2.7.20.2 Πληρωμή φόρου – Έκδοση Ταυτότητας Οφειλής 139
2.7.20.3 Υποβολή δήλωσης στις αμοιβές αξιωματικών και κατώτερου πληρώματος εμπορικού ναυτικού 139
2.7.20.4 Εγγραφή στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες 139
2.7.20.5 Απόδοση ΦΜΥ από τους διαχειριστές πάγιας προκαταβολής και τους υπόλογους ενταλμάτων του Δημοσίου. 139
2.7.20.6 Υποβολή δήλωσης ΦΜΥ όταν δεν προκύπτει φόρος για καταβολή 140
2.7.21 Ηλεκτρονική υποβολή βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων για το φορολογικό έτος 2016 140
2.7.21.1 Υποχρέωση χορήγησης βεβαίωσης αποδοχών – Ηλεκτρονική υποβολή αρχείου 140
2.7.21.2 Αντιστοίχιση ηλεκτρονικά υποβαλλόμενων αποδοχών με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1 142
2.8 Πίνακας 4Γ1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 149

2.9 Πίνακας 4Γ2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 153
2.10 Κέρδη από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ειδικά Θέματα) 160
2.10.1 Τι θεωρείται ως κέρδος επιχειρηματικής δραστηριότητας για τις ανάγκες της Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 21 ΚΦΕ) 160
2.10.2 Έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας 160
2.10.3 Χρόνος κτήσης εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα 162
2.10.4 Προσδιορισμός κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα 162
2.10.5 Προσδιορισμός κέρδους σε κάθε φορολογικό έτος 163
2.10.6 Έννοια επιχειρηματικής συναλλαγής 164
2.10.6.1 Συστηματική διενέργεια πράξεων 164
2.10.6.2 Μεταβίβαση ακινήτων - συστηματική διενέργεια πράξεων που αφορούν ακίνητα 164
2.10.6.3 Μεταβίβαση τίτλων σε οργανωμένη αγορά – μεταβίβαση ομολόγων εισηγμένων εταιριών – μεταβίβαση κρατικών ομολόγων 164
2.10.7 Εισόδημα αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας 164
2.10.7.1 Αλλιευτικές επιχειρήσεις εκμετάλλευσης πλοίων 164
2.10.7.2 Έσοδα αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας 165
2.10.7.3 Καθαρό κέρδος αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας 166
2.10.7.4 Φορολογικός συντελεστής κερδών αγροτικής εκμετάλλευσης 167
2.10.7.5 Ζημία Αγροτικής Επιχειρηματικής δραστηριότητας 170
2.10.7.6 Αγρότες. Ένταξη στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ – Τήρηση βιβλίων 171
2.10.7.7 Αγρότες ειδικού καθεστώτος 171
2.10.7.7.1 Αγρότες που δεν ασκούν την αγροτική εκμετάλλευση από 1/1/2016 171
2.10.7.7.2 Έννοια Ακαθαρίστων Εσόδων για την ένταξη των αγροτών σε κατηγορία βιβλίων 171
2.10.7.7.3 Επιδοτήσεις. Ποσά που λαμβάνονται υπόψη στον προσδιορισμό του ορίου των 5.000 ευρώ 172
2.10.7.7.4 Νέοι αγρότες - ένταξη στο ειδικό καθεστώς 174
2.10.7.8 Ένταξη στο Κανονικό καθεστώς ΦΠΑ 174
2.10.7.9 Διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας 175
2.10.7.10 Αλιείς παράκτιας αλιείας και σπογγαλιείς 175
2.10.7.11 Διάθεση προϊόντων σε λαϊκές αγορές 175
2.10.7.12 Διάθεση αγροτικών προϊόντων κιόσκια, πλανοδίως, το χωράφι 176
2.10.7.13 Αγροτική συνεκμετάλλευση 176
2.10.7.14 Τέλος επιτηδεύματος αγροτών 176
2.10.7.15 Συμφωνητικά μίσθωσης αγρών 176
2.11 Προσδιορισμός κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα 178
2.11.1 Φορολογία μεταβίβασης αυτοκινήτων δημοσίας χρήσεως (ΤΑΞΙ, τουριστικά λεωφορεία, λεωφορεία ενταγμένα σε ΚΤΕΛ, ΟΑΣΘ) 178
2.11.2 Φορολογία Ν.Ε.Π.Α που διαχειρίζονται ή εκμεταλλεύονται πλοία αναψυχής που ανήκουν σε τρίτους ή είναι πλοιοκτήτριες 179
2.11.3 Φορολογία τεχνικών επιχειρήσεων 179
2.11.4 Υπεραξία αυτοκινήτων μοτοσυκλετών ιδιωτικής χρήσης 179
2.12 Δαπάνες 180
2.12.1 Δαπάνες που εκπίπτουν 180
2.12.1.1 Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας 181
2.12.1.2 Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που καταβάλλονται σε αλλοδαπές εταιρείες για την παραχώρηση του δικαιώματος εκμετάλλευσης ταινιών 183
2.12.1.3 Έκπτωση δαπανών αλλοδαπών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα με εισόδημα ακίνητης περιουσίας 184
2.12.1.4 Διατακτικές έως 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ 184
2.12.1.5 Έκπτωση μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν 1665/1986, στη μεταβατική περίοδο 1/1/2014 έως 31/12/2018, για συμβάσεις που συνήφθησαν πριν την 1/1/2014. Η αξία που αναλογεί στο οικόπεδο δεν εκπίπτει 184
2.12.1.6 Έκπτωση ποσών που καταβάλλονται για εκτός έδρας αποζημίωση στο προσωπικό 184
2.12.1.7 Μη εκπιπτόμενος ΦΠΑ, εκπίπτει στη φορολογία εισοδήματος 184
2.12.1.8 Μη εκπιπτόμενος ΦΠΑ προσθηκών ή βελτιώσεων παγίων ή αγοράς παγίων 184
2.12.1.9 Επαναχρέωση φόρων και τελών από αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση 185
2.12.1.10 Άλλοι Φόροι που εκπίπτουν 185
2.12.1.11 Τέλη κυκλοφορίας και τέλη διαφήμισης. Χρόνος έκπτωσης 185

2.12.1.12 Προσδιορισμός κερδών ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Έκπτωση τεχνικών αποθεμάτων ΝΔ 400/1970. 185
2.12.1.13 Φορείς γενικής κυβέρνησης 185
2.12.1.14 Οικοδομικές επιχειρήσεις με λοιπές επιχειρηματικές δραστηριότητες. Επιμερισμός κοινών δαπανών. 185
2.12.1.15 Προσωπικές εταιρίες ημεδαπής ή αλλοδαπής 186
2.12.1.16 Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες αλλοδαπής 186
2.12.1.17 Εκπτώσεις προς τον ΕΟΠΥΥ 186
2.12.1.18 Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών μελών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων 186
2.12.1.19 Έκπτωση αμοιβών μελών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων 187
2.12.1.20 Έκπτωση δαπανών ΙΜΕ (Φορολογία Ι.Μ.Ε). 187
2.12.1.21 Αμοιβές οδηγού – συνιδιοκτήτη μέλους ή διαχειριστή κοινωνίας εκμετάλλευσης λεωφορείου ενταγμένου σε ΚΤΕΛ ΑΕ 188
2.12.1.22 Κοινωνικού χαρακτήρα παροχές σε εργαζομένους 188
2.12.1.23 Υποτροφίες που χορηγούνται στα πλαίσια εξυπηρέτησης του ειδικού σκοπού καταλειπόμενης περιουσίας σε Ιδρύματα, σωματεία, Ο.Τ.Α κλπ, εκπίπτουν ως δαπάνη 188
2.12.1.24 Ζημία που προκύπτει σε βάρος επιχείρησης λόγω εκχώρησης απαιτήσεων σε εταιρία πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring) 188
2.12.1.25 Ζημία που προκύπτει σε βάρος επιχείρησης λόγω εκχώρησης απαιτήσεων σε άλλη επιχείρηση 188
2.12.1.26 Ζημία από διαγραφή συμμετοχής, λόγω εκκαθάρισης θυγατρικής εκπίπτει από τη μητρική. 189
2.12.1.27 Ζημία από διαγραφή συμμετοχής, λόγω εκκαθάρισης αλλοδαπής θυγατρικής 189
2.12.1.28 Ζημία από επιστροφή και ακύρωση μέρους μετοχών ΑΕ ή μείωσης της ονομαστικής αξίας τους, δεν εκπίπτει. 189
2.12.1.29 Ζημία από μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων του Ν 3156/2003, αναγνωρίζεται μόνο για τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες και όχι για τα φυσικά πρόσωπα 189
2.12.1.30 Έκπτωση δαπάνης σε συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσιών 189
2.12.1.31 Έκπτωση αγγελιοσήμου Ν 2328/1995. Έκπτωση διαφημιστικής δαπάνης 189
2.12.1.32 Διαφορά αποτίμησης αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία μικρότερης του κόστους κτήσης 190
2.12.1.33 Μεταβατικό τέλος ασφάλειας εφοδιασμού (ΜΤΑΕ) των μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και τέλος 3% των παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας ΑΠΕ. 190
2.12.1.34 Έκτακτη ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν 4093/2012 επί των πωλήσεων ηλεκτρικής ενέργειας στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από σταθμούς ΑΠΕ και ΣΗΘΥΑ. 190
2.12.2 Δαπάνες που δεν εκπίπτουν (άρθρο 23 ΚΦΕ). 190
2.12.2.1 Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους 190
2.12.2.2 Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω των 500 ευρώ 191
2.12.2.3 Ασφαλιστικές εισφορές 195
2.12.2.4 Προβλέψεις 196
2.12.2.5 Πρόστιμα, ποινές, προσαυξήσεις 196
2.12.2.6 Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα. 196
2.12.2.7 Φόροι – τέλη δεν εκπίπτουν. 196
2.12.2.8 Εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης για το ποσό που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου . . 197
2.12.2.9 Δαπάνες ενημερωτικών ημερίδων 197
2.12.2.10 Δαπάνες εορταστικών εκδηλώσεων 199
2.12.2.11 Δαπάνες ψυχαγωγίας. 199
2.12.2.12 Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες 199
2.12.2.13 Δαπάνες Διαφημίσεων. Εκπρόθεσμη καταβολή τελών διαφήμισης. 199
2.12.2.14 Προσδιορισμός κερδών ασφαλιστικών επιχειρήσεων. Έκπτωση τεχνικών αποθεμάτων ΝΔ 400/1970 199
2.12.2.15 Φορείς γενικής κυβέρνησης 199
2.12.2.16 Δαπάνες που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα μη συνεργάσιμου κράτους ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς 200
2.12.2.17 Υποκεφαλαιοδότηση – Μη αναγνώριση δαπάνης τόκων (άρθρο 49 ΚΦΕ). 204
2.12.2.18 Φορολογική μεταχείριση των συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν από την αποτίμηση και τον διακανονισμό απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 4172/2013. 206
2.12.2.19 Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης (ΕΦΚ). 206
2.12.2.20 Φ.Π.Α τιμολογίων αγορών και δαπανών αγροτών του ειδικού καθεστώτος δεν εκπίπτει ως έξοδο 206
2.12.3 Αποσβέσεις - Έκπτωση Αποσβέσεων σύμφωνα με το Ν. 4172/2013 (άρθρο 24) 206
2.12.3.1 Έννοια πάγιου περιουσιακού στοιχείου 207
2.12.3.2 Έκπτωση Φορολογικών Αποσβέσεων 207
2.12.3.3 Έννοια χρηματοοικονομικής μίσθωσης. 207

2.12.3.4 Στοιχεία που δεν υπόκεινται σε απόσβεση . . . 209
2.12.3.5 Συντελεστές φορολογικής απόσβεσης στοιχείων ενεργητικού . . . 209
2.12.3.6 Εφάπαξ απόσβεση παγίων με αξία έως 1.500 ευρώ . . . 210
2.12.3.7 Συντελεστής απόσβεσης άυλων στοιχείων και δικαιωμάτων . . . 210
2.12.3.8 Εξοπλισμός και όργανα επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας . . . 211
2.12.3.9 Ένταξη σε κατηγορία παγίου – απόσβεση φωτοβολταϊκών . . . 211
2.12.3.10 Έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων – Έξοδα πολυετούς απόσβεσης . . . 212
2.12.3.11 Ανέγερση ακινήτου σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή, δαπάνες βελτιώσεων και επεκτάσεων . . . 213
2.12.3.12 Δαπάνες βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθωμένα ακίνητα . . . 213
2.12.3.13 Δαπάνες επισκευής και συντήρησης . . . 214
2.12.3.14 Πάγια σε αδράνεια . . . 214
2.12.3.15 Πάγια με περιοδική λειτουργία . . . 214
2.12.3.16 Απόσβεση παγίων εποχιακών επιχειρήσεων . . . 214
2.12.3.17 Υποχρεωτικός Υπολογισμός Αποσβέσεων . . . 215
2.12.3.18 Διενέργεια αποσβέσεων με διαφορετικό συντελεστή από τον προβλεπόμενο . . . 215
2.12.3.19 Διενέργεια αποσβέσεων με τη σταθερή μέθοδο . . . 215
2.12.3.20 Αποσβέσεις φορολογικών ταμειακών μηχανών . . . 215
2.12.3.21 Αποσβέσεις εξόδων μεταλλευτικών ερευνών και συναφών δαπανών . . . 215
2.12.3.22 Χρόνος έναρξης φορολογικών αποσβέσεων . . . 215
2.12.3.23 Νέες επιχειρήσεις. Δυνατότητα μη διενέργειας αποσβέσεων για τα τρία(3) πρώτα φορολογικά έτη . . . 215
2.12.3.24 Αποσβέσεις αξίας οχημάτων (ΦΔΧ) που εισφέρονται για τη σύσταση μεταφορικής εταιρίας του Ν 3887/2010 . . . 216
2.12.3.25 Αποσβέσεις παγίων Κοινωνίας Αστικού Δικαίου με αντικείμενο εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων . . . 217
2.12.3.26 Συντελεστής απόσβεσης λεωφορείου δημοσίας χρήσης (Λ.Δ.Χ) ενταγμένου σε ΚΤΕΛ . . . 217
2.12.3.27 Διαχωρισμός αξίας κτήσης οικοπέδου από την αξία κτήσης του κτίσματος . . . 217
2.13 Αποτίμηση Αποθεμάτων (άρθρο 25 ΚΦΕ) . . . 217
2.14 Απογραφή Αποθεμάτων . . . 218
2.14.1 Υποχρέωση σύνταξης απογραφής την 31/12/2014 . . . 218
2.14.2 Απαλλαγή από την υποχρέωση σύνταξης απογραφής την 31/12/2014 . . . 218
2.14.3 Ειδική ρύθμιση για τις απογραφές της 31/12/2014 . . . 220
2.14.4 Σύνταξη απογραφής 31/12/2015 υποχρεωτικά ενώ δεν διενεργούσε απογραφή στο φορολογικό έτος 2014. Ως απογραφή έναρξης 1/1/2015 λαμβάνεται η πραγματική . . . 220
2.14.5 Μη υποχρέωση διενέργειας φυσικής απογραφής στο τέλος του 2015, ενώ διενεργούσε υποχρεωτικά το 2014. Απογραφή έναρξης το 2015 η φυσική απογραφή της 31/12/2014. Απογραφή λήξης 2015 μηδενική ή η φυσική αν διενεργηθεί προαιρετικά . . . 221
2.14.6 Απογραφή των πολύ μικρών οντοτήτων με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα – Απαλλαγή διενέργειας απογραφής . . . 221
2.14.7 Αναγωγή ακαθαρίστων εσόδων σε ετήσια βάση . . . 221
2.14.8 Προαιρετική απογραφή την 31/12, υποχρέωση διενέργειας απογραφής για τρείς επόμενες ετήσιες περιόδους . . . 221
2.14.9 Προαιρετική απογραφή την 31/12/2013. Υποχρέωση διενέργειας απογραφής για τις τρεις επόμενες χρήσεις . . . 221
2.14.10 Προαιρετική απογραφή για πρώτη φορά την 31/12/2014. Δεν υφίσταται υποχρέωση διενέργειας απογραφής για τις τρεις επόμενες χρήσεις . . . 221
2.14.11 Διενέργεια προαιρετικής απογραφής, ενώ δεν έχει υποχρέωση και δεν διενεργούσε στο παρελθόν . . . 221
2.14.12 Μη διενέργεια φυσικής απογραφής, ενώ διενεργούσε προαιρετικά στο παρελθόν . . . 222
2.14.13 Απογραφή με βάση τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (έμμεσες τεχνικές τεκμηρίωσης αποθεμάτων) . . . 222
2.14.14 Απαλλαγή διενέργειας απογραφής για ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής . . . 223
2.14.15 Πρατήρια υγρών καυσίμων – Απογραφή . . . 224
2.15 Έκπτωση επισφαλών απαιτήσεων – Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων . . . 224
2.15.1 Απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων . . . 224
2.15.2 Αξία που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων . . . 225
2.15.3 Πεδίο εφαρμογής και χρόνος ισχύος . . . 225
2.15.4 Προϋπόθεση εφαρμογής . . . 225
2.15.5 Έννοια ληξιπρόθεσμης απαίτησης για τον σχηματισμό πρόβλεψης . . . 225
2.15.6 Υπολογισμός ποσού ληξιπρόθεσμης απαίτησης . . . 225
2.15.7 Τήρηση πληροφοριακών καταστάσεων για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία . . . 226
2.15.8 Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων επί λιανικών πωλήσεων . . . 226
2.15.9 Δημιουργία πρόβλεψης επισφαλειών από απαιτήσεις που δημιουργούνται από άλλη αιτία . . . 226

2.15.10 Έννοια κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης. 227
2.15.11 Ανάκτηση πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων 227
2.15.12 Δεν επιτρέπεται σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων 228
2.15.13 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων τραπεζών 229
2.15.14 Εθνικό Ταμείο Επιχειρηματικότητας και Ανάπτυξης («ΕΤΕΑΝ ΑΕ») 229
2.15.15 Εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης 229
2.15.16 Εταιρίες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων (factoring) 229
2.15.17 Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων ετών 2010, 2011, 2012 και 2013. 230
2.15.18 Έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνης από λήπτη φορολογικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη 231
2.15.19 Έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της δαπάνης για μείωση περιβαλλοντικού αποτυπώματος (παρ. 8 άρθρου 73 Ν. 3842/2010) 231
2.15.20 Επένδυση στην παραγωγή κινηματογραφικού έργου μεγάλου μήκους με προορισμό την προβολή σε κινηματογραφική αίθουσα (παρ. 9-13 άρθρου 73 Ν. 3842/2010) 231
2.16 Μεταφορά ζημιών (άρθρο 27 ΚΦΕ) 232
2.16.1 Μεταφορά ζημιών προς συμψηφισμό στα επόμενα πέντε έτη. 232
2.16.2 Προϋποθέσεις μεταφοράς ζημίας. 233
2.16.3 Ζημία που προέκυψε πριν το φορολογικό έτος 2015 και δηλώθηκε στο έτος που προέκυψε δεν απαιτείται να δηλωθεί πλέον ως μεταφερόμενη. 233
2.16.4 Συμψηφισμός ζημιών με τα μη διανεμηθέντα ή κεφαλοποιηθέντα αποθεματικά. 233
2.16.5 Απώλεια δικαιώματος μεταφοράς του συμψηφισθέντος ποσού ζημιών με αποθεματικά της παρ. 12 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013. 234
2.16.6 Μεταφορά υπολοίπου ποσού ζημιών μετά το συμψηφισμό των αποθεματικών 234
2.16.7 Φορολογία υπολοίπου ποσού αποθεματικών με τις γενικές διατάξεις. 234
2.16.8 Ζημία από αποτίμηση αλλοδαπών συμμετοχών 235
2.16.9 Ζημία Αλλοδαπής. 235
2.16.10 Ζημία φυσικών προσώπων από μεταβίβαση κεφαλαίου 236
2.16.11 Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικής επιχείρησης σε περίπτωση διαφοράς τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος φυσικών προσώπων 237
2.16.12 Ζημία κοινωνίας και λοιπών υπόχρεων μη υπαγόμενων στο άρθρο 10 του προγενέστερου ΚΦΕ (Ν.2238/1994) 237
2.16.13 Μεταφορά ζημίας που προκύπτει μετά την έκπτωση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας και των αποσβέσεων του εξοπλισμού και οργάνων επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας. 237
2.17 Προσαύξηση περιουσίας (άρθρο 21§4 ΚΦΕ) 237
2.18 Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων («Εξωλογιστικός προσδιορισμός») 238
2.18.1 Πότε ενεργείται «εξωλογιστικός προσδιορισμός» του εισοδήματος 238
2.18.2 Έμμεσες τεχνικές ελέγχου 238
2.19 Συντελεστές Φορολογίας (άρθρο 29). 238
2.19.1 Συντελεστής Φορολογίας κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα. 238
2.19.2 Συντελεστής φορολογίας κερδών από αγροτική δραστηριότητα. 240
2.19.3 Προσαύξηση περιουσίας – συντελεστής φορολογίας. 242
2.19.4 Απαλλαγή φορολογίας μικρών επιχειρήσεων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας έως 10kw. 242
2.20 Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από επιχ/κή δραστηριότητα Φυσικών Προσώπων (άρθρο 69) 242
2.20.1 Προκαταβολή φόρου στο εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας 242
2.20.2 Έκπτωση παρακρατηθέντος ή προκαταβληθέντος φόρου 243
2.20.3 Προκαταβολή φόρου στο τεκμαρτό εισόδημα 243
2.20.4 Μείωση προκαταβολής φόρου κατά 50% 244
2.20.5 Δεν υπολογίζεται προκαταβολή για ποσό φόρου έως τριάντα(30) ευρώ ή όταν υποβάλλεται δήλωση από κληρονόμους 244
2.20.6 Συμψηφισμός προκαταβολής. 244
2.20.7 Βεβαίωση προκαταβολής όταν δεν έχει υποβληθεί δήλωση 244
2.20.8 Δεν υπολογίζεται προκαταβολή όταν η δήλωση υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά τη λήξη του φορολογικού έτους για το οποίο βεβαιώνεται 244
2.20.9 Προκαταβλητέος φόρος αρχιτεκτόνων, μηχανικών. 244
2.20.9.1 Χρόνος επιβολής προκαταβλητέου φόρου 245
2.20.9.2 Υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου 245
2.20.10 Προκαταβολή φόρου στις αμοιβές Δικηγόρων 245
2.20.10.1 Προκαταβολή φόρου 15% στις αμοιβές δικηγόρων 245

2.20.10.2 Προκαταβλητέος φόρος στις δικηγορικές αμοιβές των οποίων το ύψος εξαρτάται από το αποτέλεσμα των δικηγορικών υπηρεσιών ή της δίκης 245
2.20.10.3 Προκαταβολή φόρου στα μερίσματα δικηγορικών συλλόγων, ταμείων συνεργασίας ή διανεμητικών λογαριασμών 245
2.20.10.4 Απόδοση προκαταβλητέου φόρου από τους δικηγορικούς συλλόγους 246
2.20.10.5 Δεν υπολογίζεται προκαταβλητέος φόρος 246
2.20.11 Μείωση Προκαταβολής (άρθρο 70 ΚΦΕ) 247
2.20.11.1 Μείωση προκαταβολής λόγω μείωσης του εισοδήματος άνω του 25%. 247
2.20.11.2 Μείωση προκαταβολής λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης. 247
2.20.11.3 Μείωση προκαταβολής φόρου κατά 50% στην πρώτη δήλωση 247
2.21 Πίνακας 4Δ1 – Μερίσματα – Τόκοι – Δικαιώματα 248
2.21.1 Συμπλήρωση πίνακα 4Δ1 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ 249
2.22. Ειδικά θέματα για τη φορολογία μερισμάτων 257
2.22.1 Έννοια «Μερισμάτων».. 257
2.22.2 Συντελεστής φορολογίας 258
2.22.3 Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες με απλογραφικά βιβλία 258
2.22.4 Διανομή κερδών ημεδαπών νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με κλάδο απαλλασσόμενο της φορολογίας (π.χ. εκμετάλλευσης πλοίων). 259
2.22.5 Διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων 259
2.22.6 Διανομή αποθεματικών από κέρδη παρελθουσών χρήσεων Ε.Π.Ε. 259
2.22.7 Διανομή υπολοίπου πιστωτικών αποθεματικών που απομένει μετά το συμψηφισμό ζημιών σύμφωνα με τις παρ. 12 και 13 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013 259
2.22.8 Διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων προσωπικών εταιριών 259
2.22.9 Διανομή ή κεφαλαιοποίηση αποθεματικών ειδικών διατάξεων νόμων 259
2.22.10 Διανομή κερδών κλειόμενης χρήσης και έκτακτων αποθεματικών μόνο με έγκριση της τακτικής γενικής συνέλευσης 259
2.22.11 Απαλλαγή φόρου διανεμόμενων κερδών από μερίδια ΟΣΕΚΑ (Οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες). 260
2.22.12 Παρακράτηση φόρου επί προσωρινών απολήψεων κερδών προσωπικών εταιριών και νομικών οντοτήτων με διπλογραφικά βιβλία 260
2.22.13 Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ημεδαπών φυσικών προσώπων ή αλλοδαπών (φυσικών, νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα). 260
2.22.14 Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου στα κέρδη που εξάγει μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής εταιρίας στην Ελλάδα προς το κεντρικό της στην αλλοδαπή 261
2.22.15 Μερίσματα ημεδαπών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων με εγκατάσταση στην Ελλάδα – Δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης 261
2.22.16 Μερίσματα που αποκτά φυσικό πρόσωπο στην αλλοδαπή. 261
2.22.17 Εισόδημα από μερίσματα που αποκτούν στην αλλοδαπή τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες 261
2.22.18 Προϊόν Εκκαθάρισης (άρθρο 57 ΚΦΕ) 262
2.22.19 Φορολογική μεταχείριση έκτατων αμοιβών, διανομή κερδών μελών δικηγορικής εταιρίας 262
2.22.20 Χρόνος απόκτησης κερδών (μερισμάτων) των προσωπικών εταιριών που τηρούν διπλογραφικά βιβλία 263
2.22.21 Απαλλαγή φορολογίας ενδοομιλικών μερισμάτων (άρθρο 48) 264
2.22.21.1 Μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική 265
2.22.21.2 Εμφάνιση απαλλασσόμενων μερισμάτων σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού 266
2.22.21.3 Απαλλαγή φόρου μερισμάτων που εισπράττει νομικό πρόσωπο με έδρα την Ελβετία 266
2.22.21.4 Ενδοομιλικά μερίσματα αλλοδαπών εταιριών με εγκατάσταση στην Ελλάδα που προέρχονται από θυγατρικές τους σε άλλο Κράτος-Μέλος. 266
2.22.21.5 Απαλλαγή με εγγυητική επιστολή υπέρ του ελληνικού δημοσίου και υπό προϋποθέσεις 267
2.22.21.6 Δεν εκπίπτουν οι επιχειρηματικές δαπάνες που συνδέονται με τη συμμετοχή 268
2.23 Ειδικά θέματα για τη φορολογία τόκων 268
2.23.1 Απαλλαγή του φόρου των τόκων ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου 269
2.23.2 Απαλλαγή τόκων Ευρωπαϊκού Ταμείου Χρηματοοικονομικής Σταθερότητας. 269
2.23.3 Συντελεστής φορολογίας 269
2.23.4 Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. 269
2.23.5 Εισοδήματα από τόκους ημεδαπών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα ή μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα αλλοδαπών νομικών προσώπων. 269
2.23.6 Τόκοι που αποκτούνται από φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία και δεν διατηρούν

μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. 270
2.23.7 Τόκοι δανείου που καταβάλλονται από φυσικό πρόσωπο που δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα σε Α.Ε. 270
2.23.8 Τόκοι ομολογιακών δανείων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν φυσικά πρόσωπα 270
2.23.9 Τόκοι ομολόγων του ΕΤΧΣ που αποκτώνται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ημεδαπής ή με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα 270
2.23.10 Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου στις πληρωμές τόκων δανείων που χορηγούν τα πιστωτικά ιδρύματα, τόκοι υπερημερίας, διατραπεζικών καταθέσεων. 270
2.23.11 Παρακράτηση φόρου στους τόκους ομολογιακών δανείων (Ελληνικού Δημοσίου και εταιρικών) που αποκτούν τα πιστωτικά ιδρύματα 271
2.23.12 Δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου οι τόκοι κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν νομικά πρόσωπα ή οντότητες αλλοδαπής 271
2.23.13 Τόκοι μεταβιβαζομένων απαιτήσεων που αποκτούν εταιρίες ειδικού σκοπού. Δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου. Φορολογία με τις γενικές διατάξεις. 271
2.23.14 Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης που αποκτούν φυσικά πρόσωπα. 271
2.23.14.1 Παρακράτηση φόρου στους τόκους που εισάγονται στην Ελλάδα όταν μεσολαβεί φορέας πληρωμής. Παρακράτηση φόρου από το φορέα. Εξάντληση φορολογικής υποχρέωσης για τα φυσικά πρόσωπα 272
2.23.14.2 Φορολογία τόκων που παραμένουν στην αλλοδαπή ή δεν μεσολαβεί φορέας πληρωμής (π.χ. Τραπεζικό ίδρυμα) 272
2.23.15 Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης που αποκτούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα και εισάγονται στην Ελλάδα. Παρακράτηση από το φορέα που μεσολαβεί. Δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. 272
2.23.16 Τόκοι αλλοδαπής προέλευσης που αποκτούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες και παραμένουν στην αλλοδαπή 272
2.23.17 Χρόνος κτήσης εισόδημα από τόκους 272
2.24. Ειδικά θέματα φορολογίας των Δικαιωμάτων (royalties) 273
2.24.1 Έννοια δικαιώματος (royalties) 273
2.24.2 Δεν θεωρούνται ως δικαίωμα 274
2.24.3 Μικτές συμβάσεις 274
2.24.4 Συντελεστής Φορολογίας 274
2.24.5 Δικαιώματα αλλοδαπής φυσικού προσώπου 274
2.24.6 Εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για δικαιούχους Φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν έχουν φορολογική κατοικία ή δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα 274
2.24.7 Δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για την είσπραξη δικαιωμάτων από φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα 275
2.24.8 Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου για νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. Φορολογία με τις γενικές διατάξεις. 275
2.24.9 Ποσά που καταβάλλει υποκατάστημα στην Ελλάδα αλλοδαπής εταιρίας στο κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή. Δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου. 275
2.24.10 Εκμίσθωση δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου 275
2.24.11 Συγγραφικά δικαιώματα συγγραφέων δημοσίων υπαλλήλων 276
2.24.12 Εισόδημα από την εκμίσθωση δικαιώματος εκμετάλλευσης κυλικείων σε κτίρια που στεγάζονται δημόσιες υπηρεσίες. 276
2.25 Παρακράτηση φόρου, υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα. 276
2.25.1 Υπόχρεοι παρακράτησης φόρου 276
2.25.2. Παρακράτηση φόρου στο Εισόδημα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα που αποκτούν φυσικά ή νομικά πρόσωπα που δεν έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και δεν διατηρούν (τα νομικά πρόσωπα) μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα. 276
2.25.3 Δικαιούχοι εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με μόνιμη κατοικία ή εγκατάσταση σε αλλοδαπή χώρα με Σ.Α.Δ.Φ. 277
2.25.4 Διανομή μερισμάτων ή τοκομεριδίων από ανώνυμη εταιρία εισηγμένη σε Χρηματιστηριακή Αγορά 277
2.25.5 Υποβολή δήλωσης για την απόδοση του φόρου. 277
2.25.6 Τι θεωρείται ως καταβολή της πληρωμής που υπόκειται σε παρακράτηση φόρου. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των παραπάνω περιπτώσεων. 278
2.25.7 Τρόπος Υποβολής δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα. 278
2.25.8 Παρακράτηση φόρου σε τόκους ομολογιακού δανείου 278

2.25.9 Μαθηματικά αποθέματα ασφαλιστικών – Χρόνος παρακράτησης και απόδοσης φόρου 279
2.25.10 Απαλλαγή από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών (άρθρο 63) 279
2.25.10.1 Απαλλαγή παρακράτησης φόρου 15% στις πληρωμές μερισμάτων 279
2.25.10.2 Απαλλαγή παρακράτησης φόρου 15% στις πληρωμές τόκων και 20% δικαιωμάτων μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων 281
2.25.10.3 Απαλλαγή παρακράτησης φόρου στις ενδοομιλικές πληρωμές (μερίσματα, τόκους, δικαιώματα) όταν δεν πληρείται η προϋπόθεση διακράτησης του ποσοστού συμμετοχής για 24 μήνες. 282
2.25.11 Υποβολή βεβαιώσεων εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα 284
2.26 Πίνακας 4Δ2 Εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39 ν. 4172/2013) 285
2.26.1 Συμπλήρωση πίνακα 4Δ2 – Εισόδημα από ακίνητη Περιουσία 286
2.26.1.1 Ακαθάριστο εισόδημα ακινήτων (Κωδικοί 103 – 104, 105-106, 109-110, 101-102, 107-108): 286
2.26.1.2 Ακαθάριστο Εισόδημα από υπεκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (Κωδικοί 111-112, 113-114) 288
2.26.1.3 Ακαθάριστο Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση (Κωδικοί 129-130, 143-144, 141-142, 147-148) 288
2.26.1.4 Ακαθάριστο Εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση (Κωδικοί 145-146, 149-150): 289
2.26.1.5 Ακαθάριστο Εισόδημα κοινόχρηστων χώρων (Κωδ 131-132, 133-134): 290
2.26.1.6 Εισόδημα από καταβληθείσα αποζημίωση από μισθωτή στον εκμισθωτή (κωδ.121-122) 290
2.26.1.7 Αποζημίωση στον μισθωτή (Κωδ. 163-164, 165-166, 159-160) 290
2.26.1.8 Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δεν βεβαιώνεται χαρτόσημο (Κωδ 741-742) 291
2.26.1.9 Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητη περιουσία αλλοδαπής (Κωδ 171-172) 292
2.26.1.10 Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή (Κωδ 175-176) 292
2.26.1.11 Ανείσπρακτα εισοδήματα (Κωδ. 125-126) 292
2.27 Ειδικά θέματα εισοδήματος ακίνητης περιουσίας (άρθρο 39 ΚΦΕ) 292
2.27.1 Έννοια εισοδήματος ακίνητης περιουσίας. 292
2.27.2 Άλλες περιπτώσεις εισοδήματος ακίνητης περιουσίας. 293
2.27.2.1 Εκμίσθωση ακινήτου με έπιπλα – Εξοπλισμό 293
2.27.2.2 Εκμίσθωση, παραχώρηση χώρου για τοποθέτηση διαφημιστικών επιγραφών κεραιών κλπ. 294
2.27.2.3 Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα, που ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών τους. 294
2.27.2.4 Μεταβίβαση ενάσκησης επικαρπίας 294
2.27.2.5 Αποζημίωση για επίταξη και εξωσυμβατική χρήση γης και ακινήτων 294
2.27.2.6 Αποζημίωση πρόωρης λύσης εμπορικής μίσθωσης 294
2.27.2.7 Εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων – τεκμαρτό εισόδημα. Αποτίμηση εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων. 294
2.27.2.7.1 Ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων 294
2.27.2.7.2 Ιδιοχρησιμοποίηση βιομηχανοστασίων και κτισμάτων για διεξαγωγή εργασιών γεωργικής επιχείρησης 294
2.27.2.7.3 Εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτου από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα 295
2.27.2.7.4 Εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτου από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα 295
2.27.2.7.5 Αποτίμηση εισοδήματος ακίνητης περιουσίας από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση 295
2.27.2.7.6 Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας 295
2.27.2.7.7 Παραχώρηση ακινήτου σε αγρότη για ανέγερση κτηνοτροφικών εγκαταστάσεων με απόφαση Περιφέρειας. 296
2.27.2.8 Εισφορά χρήσης ακινήτων για συμμετοχή σε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα (εισόδημα ιδιοχρησιμοποίησης) 296
2.27.2.9 Εισόδημα ακίνητης περιουσίας σε είδος. Εκμίσθωση ακινήτου με αντάλλαγμα σε είδος (Εισόδημα σε είδος). Αποτίμηση εισοδήματος σε είδος 296
2.27.2.9.1 Έννοια εισοδήματος σε είδος 296
2.27.2.9.2 Μίσθωση ακινήτων με αντάλλαγμα σε χρήμα και είδος. Μίσθωση με ανταλλαγή του κόστους βελτίωσης και επέκτασης οικοδομών 296
2.27.2.9.3 Αποτίμηση εισοδήματος ακίνητης περιουσίας σε είδος 297
2.27.2.10 Μικτές συμβάσεις παραχώρησης δικαιώματος παρουσίας και λειτουργίας επιχείρησης (δικαίωμα εμπορικής εκμετάλλευσης ακινήτου) 298
2.27.2.11 Επίμορτος αγροληψία δεν θεωρείται ως μίσθωση ακινήτου 299
2.27.3 Πρόσωπο από το οποίο αποκτάται το εισόδημα ακίνητης περιουσία. 299
2.27.4 Εισόδημα ακίνητης περιουσίας που αποκτούν τα Νομικά Πρόσωπα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα,

Ιδρύματα, Σωματεία . . . 299
2.27.5 Εισόδημα που αποκτούν οι σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες των μειονοτικών σχολείων από την εκμίσθωση κυλικείων ή ιδιόκτητων ακινήτων . . . 299
2.27.6 Εισόδημα ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κερδοσκοπικού χαρακτήρα . . . 299
2.27.7 Προϋποθέσεις χαρακτηρισμού εισοδήματος από ακίνητη περιουσία . . . 300
2.27.8 Ανείσπρακτα εισοδήματα ακίνητης περιουσίας. Χρόνος φορολογίας . . . 300
2.27.9 Χρόνος κτήσης του εισοδήματος . . . 301
2.27.10 Αναδρομικά μισθώματα - χρόνος απόκτησης . . . 302
2.27.11 Αναδρομική μείωση μισθωμάτων. Χρόνος κτήσης εισοδήματος της μισθώτριας εταιρίας . . . 302
2.27.12 Έκπτωση δαπανών. Προσδιορισμός Καθαρού εισοδήματος από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση ακίνητης περιουσίας . . . 302
2.27.12.1 Εκμισθωτής Φυσικό Πρόσωπο. Έκπτωση 5% επί του ακαθάριστου εισοδήματος για δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, πάγιες ή λειτουργικές δαπάνες . . . 302
2.27.12.2 Εκμισθωτής ΝΠΔΔ ή κάθε είδους Ίδρυμα. Έκπτωση 75% ή 100% των κάθε είδους δαπανών που αφορούν το ακίνητο . . . 303
2.27.12.3 Εκμισθωτής ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Έκπτωση 75% των δαπανών επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, πάγιες ή λειτουργικές δαπάνες . . . 303
2.27.12.4 Έκπτωση μισθώματος που καταβάλλεται στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης . . . 303
2.27.12.5 Έκπτωση ποσοστού 10% των δαπανών για αντιπλημμυρικά έργα . . . 304
2.27.12.6 Αποζημίωση για λύση μισθωτικής σχέσης . . . 304
2.27.13 Συντελεστής Φορολογίας Εισοδήματος Ακίνητης Περιουσίας . . . 304
2.27.13.1 Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων . . . 304
2.27.13.2 Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος από ακίνητη περιουσία για τα Νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες . . . 304
2.27.14 Τέλος Χαρτοσήμου . . . 304
2.28 Πίνακας Ε – Εισόδημα από Υπεραξία Μεταβίβασης Κεφαλαίου (άρθρα 41-43 ΚΦΕ) . . . 305
2.28.1 Πίνακας Ε΄ - Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου . . . 305
2.29 Μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας (άρθρο 41 ΚΦΕ) . . . 306
2.30 Ειδικά θέματα Μεταβίβασης τίτλων (Υπεραξία επιχείρησης – άρθρο 42 ΚΦΕ) . . . 308
2.30.1 Φορολογία εισοδήματος Φυσικών Προσώπων από υπεραξία μεταβίβασης τίτλων . . . 308
2.30.2 Συντελεστής φορολογίας . . . 310
2.30.3 Κέρδη Υπεραξίας . . . 310
2.30.4 Προσδιορισμός τιμής κτήσης και πώλησης . . . 310
2.30.4.1 Μεταβίβαση τίτλων εισηγμένων σε χρηματιστηριακή αγορά . . . 310
2.30.4.2 Μεταβίβαση μη εισηγμένων τίτλων . . . 310
2.30.4.3 Μεταβίβαση ατομικής επιχείρησης με απλογραφικά βιβλία . . . 312
2.30.4.4 Εισφορά ημεδαπών ή αλλοδαπών τίτλων για αύξηση ή κάλυψη κεφαλαίου . . . 312
2.30.4.5 Μεταβίβαση εταιρικών ομολόγων από φυσικό πρόσωπο . . . 312
2.30.5 Μεταφορά ζημίας επί αρνητικής υπεραξίας . . . 313
2.30.6 Απαλλαγή του φόρου κεφαλαιακών κερδών φυσικών προσώπων από ανταλλαγή ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου . . . 313
2.30.7 Υπεραξία εισφοράς ενεργητικού, ανταλλαγής μετοχών, συγχώνευση ή διάσπαση . . . 313
2.30.8 Απαλλαγή φόρου υπεραξίας μεταβίβασης μετοχών ναυτιλιακής . . . 313
2.30.9 Μεταβίβαση τίτλων από φυσικό πρόσωπο που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα . . . 313
2.30.10 Απαλλαγή φόρου υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων για τα φυσικά πρόσωπα κατοίκους σε κράτη με σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας . . . 313
2.30.11 Φορολογία Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων εισόδημα μεταβίβασης τίτλων . . . 314
2.30.12 Ισχύς φορολογίας υπεραξίας μεταβίβασης τίτλων . . . 316
2.30.13 Παραδείγματα Υπολογισμού Υπεραξίας . . . 317
2.31. Πίνακας 5 - Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης . . . 320
2.31.1. Αλλαγές στον Πίνακα 5 . . . 320
2.31.2. Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας . . . 320
2.31.2.1. Ο υπολογισμός του τεκμαρτού εισοδήματος εφαρμόζεται μόνο στα φυσικά πρόσωπα . . . 321
2.31.2.2. Νομοθετικό πλαίσιο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας . . . 321
2.31.2.2.1. Για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1-1-2014 και μετά . . . 321
2.31.2.2.2. Για διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31-12-2013 . . . 322
2.31.2.3. Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας (άρθρο 30 Κ.Φ.Ε.) . . . 322
2.31.2.3.1. Πότε εφαρμόζεται ο τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας . . . 322

2.31.2.3.2. Εξαιρέσεις από την εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας 322
2.31.2.4. Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.) 323
2.31.2.4.1. Περιπτώσεις αμφισβήτησης του συνολικού ποσού της αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης 324
2.31.2.4.2. Επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης σε συγκεκριμένες αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης.
Νομοθετικό πλαίσιο επιβολής του φόρου πολυτελούς διαβίωσης 326
2.31.2.5. Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (άρθρο 32 Κ.Φ.Ε.) 328
2.31.2.6. Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών (άρθρο 33 Κ.Φ.Ε.) 331
2.31.2.6.1. Πότε ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. 331
2.31.2.7. Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής (άρθρο 34 Κ.Φ.Ε.) 332
2.31.2.7.1. Περιπτώσεις εισοδημάτων και αμοιβών που θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κ.Φ.Ε. 335
2.31.2.7.2. Εισόδημα περιστασιακά απασχολουμένων – φορολογία ως εισόδημα από μισθούς/συντάξεις 337
2.31.2.7.3. Μείωση της διαφοράς μεταξύ τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος. 346
2.31.2.7.4. Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικής επιχείρησης σε περίπτωση διαφοράς τεκμαρτού και συνολικού εισοδήματος φυσικών προσώπων 347
2.31.2.7.5. Προσδιορισμός του εισοδήματος συζύγων με βάση τις διατάξεις των παραγράφου 1 έως 3 του άρθρου 34. 347
2.31.2.7.6. Κυρώσεις για την ανακριβή αναγραφή στοιχείων σχετικά με τον με τον προσδιορισμό, περιορισμό, ή κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματος. 347
2.31.3. Συμπλήρωση Πίνακα 5.1 (α, β) - Αντικειμενική δαπάνη ιδιοκατοικούμενης ή μισθούμενης ή δωρεάν παραχωρούμενης ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΚΥΡΙΑΣ και ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΩΝ) 347
2.31.3.1. Έννοια κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας 353
2.31.3.2. Έννοια μονοκατοικίας 353
2.31.3.3. Υπολογισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης κύριων χώρων ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας. 354
2.31.3.4. Υπολογισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης βοηθητικών χώρων ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας. 354
2.31.3.5. Προσαύξηση αντικειμενικής δαπάνης κύριας κατοικίας. 354
2.31.3.6. Προσαύξηση αντικειμενικής δαπάνης για μονοκατοικίες. 354
2.31.3.7. Υπολογισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μίας ή περισσοτέρων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών 355
2.31.3.8. Μήνες ιδιοκατοίκησης ή μίσθωσης ή δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας η δευτερεύουσας κατοικίας εξοχικής ή μη 355
2.31.3.9. Ακίνητα εκτός αντικειμενικού 355
2.31.3.10. Συνοπτικός πίνακας υπολογισμού αντικειμενικής δαπάνης κατοικίας 355
2.31.3.11. Παραδείγματα προσδιορισμού αντικειμενικής δαπάνης ακινήτων (συγκριτικά στοιχεία που ίσχυαν μέχρι το οικ. έτος 2011 σε σχέση με τα οικ. Έτη 2012, 2013, 2014 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016) 356
2.31.3.12. Τεκμήριο ακινήτου στην Ελλάδα από μόνιμο κάτοικο εξωτερικού με ή χωρίς εισοδήματα στην Ελλάδα 359
2.31.3.13. Κατοικίες που δεν χρησιμοποιούνται κατά οιονδήποτε τρόπο (κενά). 359
2.31.3.14. Συνιδιοκτησία κατοικίας. 359
2.31.3.15. Ενοίκιο κατοικίας που καταβλήθηκε μεγαλύτερο της αντικειμενικής δαπάνης 360
2.31.3.16. Συνένωση δύο ή περισσοτέρων διαμερισμάτων του ιδίου ή διαφορετικού ορόφου 360
2.31.3.17. Τεκμήριο διαβίωσης από φιλοξενούμενο. 360
2.31.3.18 Πίνακας υπολογισμού αντικειμενικής δαπάνης κατοικίας για το φορολογικό έτος 2016 361
2.31.4. Συμπλήρωση Πίνακα 5.1 (γ) - Ετήσια αντικειμενική δαπάνη Επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ. και Μ.Χ. (μικτής χρήσης). 362
2.31.4.1. Αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτων μικτής χρήσης 364
2.31.4.2. Αντικειμενική δαπάνη αυτοκινήτων τύπου JEEP 364
2.31.4.3. Αυτοκινούμενα τροχόσπιτα θεωρούνται επιβατικά αυτοκίνητα 364
2.31.4.4. Κατοχή λεωφορείου ιδιωτικής χρήσης. 364
2.31.4.5. Έξοδος αυτοκινήτου εκτός Ελλάδας. 364
2.31.4.6. Αυτοκίνητο του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο. 364
2.31.4.7. Αυτοκίνητο του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι φοιτητής προστατευόμενο μέλος. 364

2.31.4.8. Αυτοκίνητα με ξένους αριθμούς κυκλοφορίας 364
2.31.4.9. Υπολογισμός αντικειμενικής δαπάνης Ε.Ι.Χ. 365
2.31.4.10. Μειώσεις ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης Ε.Ι.Χ. λόγω παλαιότητας 365
2.31.4.11. Μη εφαρμογή (απαλλαγές - εξαιρέσεις) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης Ε.Ι.Χ. 366
2.31.4.12. Αντικειμενική δαπάνη Ε.Ι.Χ. που ανήκουν σε επιχειρήσεις 367
2.31.4.13. Περιορισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης Ε.Ι.Χ. 372
2.31.4.14. Συγκυριότητα Ε.Ι.Χ. 374
2.31.4.15. Εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων και επιχειρήσεις εκμίσθωσης αυτοκινήτων 374
2.31.4.16. Αυτοκίνητα αλλοδαπών επιχειρήσεων χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα 374
2.31.4.17. Ηλεκτροκίνητα αυτοκίνητα 375
2.31.4.18. Συγκριτικός πίνακα υπολογισμού τεκμηρίου διαβίωσης και αντικειμενικής δαπάνης Ε.Ι.Χ. σύμφωνα με τις προηγούμενες και τις νέες διατάξεις χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η παλαιότητα 375
2.31.4.19. Πίνακας με την Ετήσια Αντικειμενική Δαπάνη με βάση τα κυβικά εκατοστά και τα έτη κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου κ.λπ. 376
2.31.4.20. Οδηγίες - συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις από τη Γ.Γ.Π.Σ. σχετικά με τη συμπλήρωση των αυτοκινήτων 377
2.31.5. Συμπλήρωση Πίνακα 5.1 (δ, δα) - Σκάφη αναψυχής και αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 378
2.31.5.1. Υπολογισμός αντικειμενικής δαπάνης σκάφους αναψυχής 379
2.31.5.2. Μειώσεις αντικειμενικής δαπάνης για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης 380
2.31.5.3. Μειώσεις της τεκμαρτής δαπάνης σκαφών αναψυχής λόγω παλαιότητας 381
2.31.5.4. Ακινησία στα σκάφη αναψυχής 381
2.31.5.5. Πρόσωπο που βαρύνει η αντικειμενική δαπάνη σκάφους αναψυχής 381
2.31.5.6. Σκάφη αναψυχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού 381
2.31.5.7. Σκάφη εταιρειών Ο.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., Αλλοδαπών επιχειρήσεων 382
2.31.5.8. Σκάφη επαγγελματικής χρήσης 382
2.31.5.9. Σκάφη με ερασιτεχνική άδεια αλιείας 382
2.31.5.10. Επιχειρήσεις ενοικίασης σκαφών 382
2.31.5.11. Αγορά και κατοχή κωπήλατης βάρκας 382
2.31.5.12. Αγορά ή πώληση σκάφους αναψυχής εντός του έτους 382
2.31.5.13. Πίνακας αντικειμενικής δαπάνης σκαφών 383
2.31.5.14. Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις από τη Γ.Γ.Π.Σ. σχετικά με τη συμπλήρωση των σκαφών αναψυχής 384
2.31.6. Συμπλήρωση Πίνακα 5.1 (ε) - Αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα 385
2.31.6.1. Υπολογισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα και υπερελαφρές πτητικές 385
2.31.6.2. Ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τα Ε.Ι.Χ. με εξαίρεση την ακινησία, παλαιότητα και για τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα 385
2.31.7. Συμπλήρωση Πίνακα 5.1 (στ) - Δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες) 386
2.31.7.1. Υπολογισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης για δεξαμενές κολύμβησης 386
2.31.8. Συμπλήρωση Πίνακα 5.1 (ζ) - Δίδακτρα 388
2.31.8.1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης 388
2.31.9. Συμπλήρωση Πίνακα 5.1 (η) - Αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους 389
2.31.10. Ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογουμένου 389
2.31.11. Περιορισμός αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών για συνταξιούχους άνω των 65 ετών 389
2.31.12. Μη εφαρμογή αντικειμενικής δαπάνης και δαπάνης απόκτησης σε φυσικό πρόσωπο φορολογικό κάτοικο αλλοδαπής 390
2.31.13. Συμπλήρωση Πίνακα 5.2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε: 390
2.31.13.1. Δαπάνες Απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (πόθεν έσχες) 390
2.31.13.2. Δαπάνη που καταβάλλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κ.λπ. Οχημάτων 391
2.31.13.3. Δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κ.λπ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών 392
2.31.13.4. Δαπάνη που καταβάλλατε για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 ευρώ 393
2.31.13.5. Δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά 394
2.31.13.6. Δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων, καθώς και για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης 395

2.31.13.7. Δαπάνη που καταβάλατε για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε 397
2.31.13.8. Δαπάνη που καταβάλλατε για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο κ.λπ.) 398
2.31.13.9. Δαπάνη που καταβάλλατε για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής. 401
2.32. Πίνακας 6 - Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία - Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη 403
2.32.1. Συμπλήρωση κωδικών 655-656. Ποσό μείωσης προκαταβλητέου φόρου (παρ. 1 άρθρ. 70 Κ.Φ.Ε.). 405
2.32.2. Συμπλήρωση κωδικών 659-660. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση. 407
2.32.2.1. Εισοδήματα που αναγράφονται στους κωδικούς 659-660 408
2.32.3. Συμπλήρωση κωδικών 619-620. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο 418
2.32.4. Συμπλήρωση κωδικών 657-658. Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρο 43 Α Κ.Φ.Ε.) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση. 419
2.32.5. Συμπλήρωση κωδικών 617-618. Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρο 43 Α ΚΦΕ) 424
2.32.5.1. Ειδική εισφορά αλληλεγγύης από το φορολογικό έτος 2016 424
2.32.5.1.1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης 426
2.32.5.1.2. Εισοδήματα που εξαιρούνται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης 426
2.32.5.1.3. Στοιχεία υπολογισμού της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 427
2.32.5.1.4. Τρόπος καταβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 428
2.32.5.1.5. Υπόχρεος για την καταβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 428
2.32.5.1.6. Υπόχρεος για την καταβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου 428
2.32.5.1.7. Μη έκπτωση από το εισόδημα ή το φόρο της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 428
2.32.6. Συμπλήρωση κωδικών 433-434. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση. 428
2.32.7. Συμπλήρωση κωδικών 613-614. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο 429
2.32.8. Συμπλήρωση κωδικών 661-662. «Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ., ΓΕΝΕ, ΕΤΑΠ,- ΜΜΕ» 429
2.32.8.1. Φορολογική μεταχείριση επιδομάτων ανεργίας που χορηγούνται από τον ΟΑΕΔ. 429
2.32.8.2. Φορολογική μεταχείριση επιχορήγησης από τον ΟΑΕΔ. 430
2.32.9. Συμπλήρωση κωδικών 431-432. Καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία. 430
2.32.10. Συμπλήρωση κωδικών 305-306. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση 431
2.32.11. Συμπλήρωση κωδικών 335-336. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (Ε.Κ.Α.Σ.). 432
2.32.12. Συμπλήρωση κωδικών 811 έως 816. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας. 432
2.32.13. Συμπλήρωση κωδικών 817 έως 823. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εσωτερικό 433
2.32.14. Συμπλήρωση κωδικών 419-420. «Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν» 434
2.32.15. Συμπλήρωση κωδικών 781-782. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομιές, επίδομα αλλοδαπής, εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών κτλ. 435
2.32.15.1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων 436
2.32.15.2. Εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό. 438
2.32.15.3. Δάνεια, κέρδη από λαχεία, δωρεές ή γονικές παροχές, κληρονομιές 439
2.32.15.3.1. Κάλυψη ή περιορισμός τεκμηρίων με χρηματικά ποσά από δάνεια. 439
2.32.15.3.2. Κέρδη από λαχεία, ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ, κ.λπ. 441
2.32.15.3.3. Δωρεές, γονικές παροχές, κληρονομιές 442
2.32.15.4. Επίδομα αλλοδαπής (περ. γ΄άρθρου 14 Κ.Φ.Ε.). 442
2.32.15.5. Εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών. 443
2.32.15.6. Αποζημίωση για ηθική βλάβη 443
2.32.15.7. Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα 443
2.32.15.7.1. Φορολογική μεταχείριση των υποτροφιών, των χρηματικών βραβείων και των βοηθημάτων - οικονομικών ενισχύσεων. 443
2.32.15.7.2. Φορολογική μεταχείριση επιδόματος βιβλιοθήκης από 1/1/2014 και εφεξής 445
2.32.15.7.3. Ποσά που καταβάλλουν ασφαλιστικές εταιρίες στη λήξη ή σε πρόωρη εξαγορά ατομικού ασφαλιστηρίου συμβολαίου ζωής 445

2.32.15.7.4. Ποσό κεφαλαίου που επιστρέφεται στους μετόχους λόγω μείωσης του μετοχικού κεφαλαίου 445
2.32.15.7.5. Φορολογική μεταχείριση ποσού που προέρχεται από μείωση κεφαλαίου νομικού προσώπου, όπου το φυσικό πρόσωπο λαμβάνει πίσω αυτούσιο το ποσό της συμμετοχής του στο κεφάλαιο εταιρείας και περαιτέρω το ποσό αυτό επιθυμεί να επανεπενδυθεί στο κεφάλαιο νέας εταιρείας. 445
2.32.16. Συμπλήρωση κωδικών 783-784. Αδιάθετα ποσά από επαναπατρισμό κεφαλαίων (άρθρο 38 Ν 3259/2004 - άρθρο 18. Ν.3842/2010) 446
2.32.17. Συμπλήρωση κωδικών 787-788. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο 447
2.32.17.1. Προσδιορισμός ανάλωσης κεφαλαίου 448
2.32.17.2. Μείωση των ποσών κεφαλαίου με δαπάνες απόκτησής τους. 449
2.32.17.3. Η ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει ούτε μεταφέρεται. 450
2.32.17.4. Προσδιορισμός του εισοδήματος συζύγων/ΜΣΣ(μερών συμφώνου συμβίωσης) με βάση τις διατάξεις των παραγράφου 1 έως 3 του άρθρου 34. 451
2.32.17.5. Κυρώσεις για την ανακριβή αναγραφή στοιχείων σχετικά με τον με τον προσδιορισμό, περιορισμό, ή κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματος. 451
2.32.17.6. Απαλλαχθέντα ή φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί στις οικείες φορολογικές δηλώσεις 451
2.32.17.6.1. Υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων για κάλυψη τεκμηρίων 451
2.32.17.7. Προσδιορισμός ανάλωσης κεφαλαίου, για χρήσεις 2010-2013, που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγή από το φόρο, σύμφωνα με τον προηγούμενο ΚΦΕ (Ν 2238/94). 452
2.32.17.8. Προσδιορισμός ανάλωσης κεφαλαίου για χρήσεις 2008 και 2009 (σύμφωνα με τον προηγούμενο ΚΦΕ Ν 2238/94) 454
2.32.17.9. Προσδιορισμός ανάλωσης κεφαλαίου για χρήσεις από 1/1/2005 έως και 31/12/2007 (με βάση τον προηγούμενο ΚΦΕ, Ν 2238/94) 454
2.32.17.10. Προσδιορισμός ανάλωσης κεφαλαίου για χρήσεις από 1/1/1992 έως και 31/12/2004 455
2.32.17.11. Προσδιορισμός Ανάλωσης Κεφαλαίου οικ. ετών 1992 και προηγουμένων 455
2.32.17.12 Λοιπά θέματα ανάλωσης κεφαλαίου 456
2.32.17.13. Συνοπτικός Οδηγός υπολογισμού Αντικειμενικών Δαπανών (τεκμηρίων) φορολογικού έτους 2016 458
2.33. Προσαύξηση περιουσίας - Έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Συσχετισμός διατάξεων παρ. 3 άρθρου 48 Ν. 2238/1994 και παρ. 4 άρθρου 21 Ν.4172/2013. 462
2.33.1. Προσαύξηση περιουσίας. 462
2.33.1.1. Προσαύξηση περιουσίας με την παρ. 3 άρθρου 48 Κ.Φ.Ε. Ν. 2238/1994 (προηγούμενος ΚΦΕ) 462
2.33.1.2. Προσαύξηση περιουσίας με την παρ. 4 άρθρου 21 Κ.Φ.Ε. Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) 464
2.33.1.2.1. Σχετικές αποφάσεις δικαστηρίων για παραγραφή και προσαύξηση περιουσίας 465
2.33.1.3. Δικαιολόγηση προσαύξησης περιουσίας άρθρο 39 Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013 470
2.33.1.4. Σχέδιο αυτοματοποίησης της ελεγκτικής διαδικασίας προσδιορισμού προσαύξησης περιουσίας 471
2.33.2. Έμμεσες τεχνικές ελέγχου 472
2.32.2.1. Έμμεσες τεχνικές ελέγχου (Άρθρο 67 Β Κ.Φ.Ε. Ν. 2238/1994) 472
2.32.2.2. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων Άρθρο 28 Κ.Φ.Ε. Ν. 4172/2013 473
2.32.2.3. Μέθοδος έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης (Άρθρο 27 Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013) 473
2.34. Πίνακας 7 - Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο 477
2.34.1. Κυριότερες μεταβολές πίνακα 7 Εντύπου Ε1 477
2.34.2. Εκπτώσεις δαπανών - Μειώσεις από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο 477
2.34.2.1 Φορολογούμενοι που δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα 477
2.34.2.2. Δαπάνες με δικαιολογητικά και περιπτώσεις αναπηρίας που μειώνουν το φόρο 478
2.34.2.3. Δαπάνες με δικαιολογητικά που μειώνουν το φορολογητέο εισόδημα 482
2.34.2.4. Δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη μείωση του φόρου κατά (200) ευρώ 483
2.34.3. Συμπλήρωση κωδικού 049. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών 484
2.34.3.1. Μειώσεις φόρου για εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και ατομική αγροτική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2016 484
2.34.3.2. Συνοπτικός πίνακας τρόπου φορολογίας σε συνδυασμό με την μείωση του φόρου του άρθρου 16 του Κ.Φ.Ε. 487
2.34.3.3 Από το φορολογικό έτος 2017 απαιτείται οι δαπάνες για το αφορολόγητο να γίνονται με ηλεκτρονικές συναλλαγές. 487
2.34.3.4. Μειώσεις φόρου για εισόδημα από μισθούς και συντάξεις για το φορολογικό έτος 2015 488

2.34.3.5. Τι ίσχυε για το φορολογικό έτος 2014 σχετικά με τη συμπλήρωση του κωδ. 049 488
2.34.4. Συμπλήρωση κωδικών 051-052. Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (άρθρο 18 Κ.Φ.Ε.) 490
2.34.5. Συμπλήρωση κωδικών 031- 032 και 059-060. 495
2.34.5.1. Φορείς για τους οποίους γίνονται δεκτές οι δωρεές για μείωση του φόρου 496
2.34.6. Συμπλήρωση κωδικών 075 - 076. Δωρεές χρηματικών Ποσών στο λογ/σμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους. 498
2.34.7. Συμπλήρωση κωδικών 061 - 062. Πολιτιστικές χορηγίες του Ν. 3525/2007 499
2.34.8. Συμπλήρωση κωδικών 077-078. Μισθώματα επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα (παρ. Β2 αρθρ. 43 και 44 ν.4030/2011 501
2.34.9. Συμπλήρωση κωδικών 663-664. Ποσό επένδυσης για κινηματογραφικές ταινίες (παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010) 503
2.34.10. Συμπλήρωση κωδικών 033, 035, 034, 036. Εμπίπτετε στις διατάξεις των περιπτώσεων α΄ ή β΄ της παρ. 9 του άρθρου 73 ν. 3842/2010. 504
2.34.11. Συμπλήρωση κωδικών 055-056 και 057-058. Ποσό δαπάνης για την ιδιωτική χρηματοδότηση πολιτικού κόμματος ή συνασπισμού κομμάτων, υποψηφίων Βουλής Ελλήνων και Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου (άρθρ.7 ν. 4304/2014) 504
2.35. Πίνακας 8 - Στοιχεία εξαρτώμενων μελών φορολογουμένων 506
2.35.1. Συμπλήρωση Υποπίνακας 8.1 506
2.35.2. Συμπλήρωση Υποπίνακα 8.2. 508
2.35.3. Ειδικά θέματα για τα εξαρτώμενα μέλη του Πίνακα 8 510
2.36. Πίνακας 9 - Στοιχεία από το φάκελο του Φορολογούμενου. 510
2.37. Πίνακας 10 - Στοιχεία για την επιστροφή του φόρου 511

3. Έντυπο Ε2. Αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας Φορολογικού έτους 2016. 513
3.1. Γενικά 513
3.2. Συμπλήρωση 1ης Σελίδας Εντύπου Ε2 515
3.2.1 Πότε συμπληρώνουμε την πρώτη σελίδα του εντύπου Ε2. 515
3.2.2 Συμπλήρωση στηλών 1ης σελίδας 516
3.2.3 Άλλα θέματα που αφορούν τη συμπλήρωση της 1ης σελίδας του εντύπου Ε2. 520
3.3. Συμπλήρωση 2ης Σελίδας Εντύπου Ε2 523
3.3.1. Συνιδιοκτήτης ή συνεπικαρπωτής, ανηλίκων τέκνων κτλ 523
3.3.2. Υπεκμίσθωση ακινήτων 523
3.3.3. Τον υποπίνακα ΙΙ «Ακίνητα που το 2016 είναι ημιτελή, ή μεταβιβάστηκαν, ή αποκτήθηκαν από αγορά-κληρονομιά-δωρεά-γονική παροχή, κ.λπ.», τον συμπληρώνουμε στις ακόλουθες περιπτώσεις: 523
3.3.4. Ηλεκτρονική υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας 523
3.3.4.1. Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας 524
3.3.4.2. Εξαιρέσεις από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης μίσθωσης 524
3.3.4.3. Πρόστιμο επί εκπροθέσμου ή ελλιπούς υποβολής ή μη υποβολής δήλωσης μίσθωσης. 524
3.3.4.4. Εξαιρέσεις από την επιβολή προστίμου – Παρατάσεις υποβολής δήλωσης μίσθωσης. 524
3.3.4.5. Συμφωνητικά μίσθωσης που εκ παραδρομής έχουν υποβληθεί στις Δ.Ο.Υ (εμπρόθεσμα). 525
3.3.4.6. Περιπτώσεις για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση μίσθωσης 525
3.3.4.7. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης μίσθωσης 525
3.3.4.8. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης μίσθωσης στο taxisnet εφόσον το μισθωτήριο έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ 525
3.3.4.9. Εκμισθωτής που δεν διαθέτει ΑΦΜ. 525
3.3.4.10. Μισθωτής που δεν διαθέτει ΑΦΜ 525
3.3.4.11. Διαδικασία υποβολής της δήλωσης μίσθωσης. 526
3.3.4.12. Απόδειξη υποβολής δήλωσης μίσθωσης 526
3.3.4.13. Ενημέρωση εκμισθωτών-μισθωτών για την υποβολή της δήλωσης μίσθωσης 526
3.3.4.14. Διαδικασία αποδοχής ή άρνησης της δήλωσης μίσθωσης από το μισθωτή 526
3.3.4.15. Διαδικασία αποδοχής ή άρνησης της δήλωσης μίσθωσης από συνεκμισθωτή 526
3.3.4.16. Διαδικασία υποβολής μίσθωσης ακινήτου όταν ο μισθωτής είναι και συνιδιοκτήτης. 527
3.3.4.17. Χρόνος υποβολή της δήλωσης μίσθωσης 527
3.3.4.18. Τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής 527
3.3.4.19. Υποβολή αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων που οι όροι τους καθορίζονται με νόμο ή δικαστική απόφαση 528
3.3.4.20. Υποβολή δήλωσης μίσθωσης σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου. 528

3.3.4.21. Δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και Πιστοποιητικό Ενεργειακής Απόδοσης 528
3.3.4.22. Διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης 528
3.3.4.23. Διαδικασία ανανέωσης (παράτασης) υπάρχουσας μίσθωσης.....528
3.3.4.24. Διαδικασία διόρθωσης λάθους στην καταχώρηση δήλωσης μίσθωσης 529
3.3.4.25. Ύπαρξη ειδικών όρων μίσθωσης.....529
3.3.4.26. Καταχώρηση του ΑΤΑΚ.....529
3.3.4.27. Κατηγορίες ακινήτων.....529
3.3.4.28. Συμπλήρωση του αριθμού παροχής ΔΕΗ 530
3.3.4.29. Επιλογή είδους μίσθωσης 530
3.3.4.30. Περίπτωση υπεκμίσθωσης.....530
3.3.4.31. Περίπτωση που μισθωτής είναι Νομικό Πρόσωπο υπό σύσταση και δεν έχει λάβει ακόμα ΑΦΜ 531
3.3.4.32. Α.Φ.Μ. που δηλώνουμε όταν μισθωτής είναι φοιτητής προστατευόμενο μέλος.....531
3.3.4.33. Δικαίωμα εκμετάλλευσης περιπτέρου και λοιπών ακινήτων 531
3.3.4.34. Εκμίσθωση αγροτικής γης 531
3.3.4.35. Εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων 531
3.3.4.36. Εκμίσθωση κληρονομιαίας περιουσίας.....532
3.3.4.37. Λοιπές ειδικές περιπτώσεις εκμίσθωσης 532
3.3.4.38. Εκμίσθωση σε αλλοδαπούς 532
3.3.4.39. Εκμίσθωση σε αλλοδαπούς φοιτητές με το πρόγραμμα ERASMUS 533
3.3.4.40. Εκμίσθωση ή μίσθωση ακινήτων από το Δημόσιο 533
3.3.4.41. Εκμίσθωση κυλικείων σε χώρους δημοσίων σχολείων από σχολικές επιτροπές 533
3.3.4.42. Υπεκμίσθωση ακινήτου μισθωμένου με leasing 533
3.3.4.43. Ακύρωση συμφωνίας μίσθωσης 533
3.3.4.44. Απόκτηση ακινήτου με υφιστάμενη σε ισχύ σύμβαση μίσθωσης 533
3.3.4.45. Εκμίσθωση ακινήτου από ορισμένους συνιδιοκτήτες ακινήτου 534
3.3.4.46. Εκμίσθωση ακινήτου με άγνωστους συνιδιοκτήτες 534
3.3.4.47. Εκμίσθωσης ακίνητης περιουσίας, στις οποίες συμφωνείται η καταβολή μισθώματος σε είδος 534
3.3.4.48. Δήλωση διαμερίσματος όπου συγκατοικούν 3 φοιτητές με κοινή κουζίνα-μπάνιο, αλλά ο καθένας έχει το δικό του υπνοδωμάτιο και πληρώνει διαφορετικό μίσθωμα 534
3.3.4.49. Υποχρέωση ή μη υποβολής δήλωσης μίσθωσης μέσω taxisnet για παλιά μισθωτήρια 535
3.3.4.50. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης μίσθωσης ακινήτου που ανήκει σε ανήλικο.....535
3.3.4.51. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης μίσθωσης ακινήτου των γονέων που παραχωρείται δωρεάν σε τέκνο για επαγγελματική στέγη.....535
3.3.4.52. Χαρτόσημο στο συνολικό μηνιαίο μίσθωμα για τις επαγγελματικές/εμπορικές μισθώσεις.....535
3.3.4.53. Υποβολή δήλωσης μίσθωσης ακινήτου όταν το συνολικό μηναίο μίσθωμα θα καθοριστεί βάσει του τζίρου του μισθωτή.....535
3.3.4.54. Επιλογή στο είδος μίσθωσης «Παραχώρηση χρήσης» 535
3.3.4.55. Υποβολή δήλωσης μίσθωσης ακινήτου με βοηθητικούς χώρους (πχ αποθήκη) και παρακολουθήματα 535
3.3.4.56. Δήλωση συμφωνηθέντος μισθώματος.....536

4. Έντυπο Ε3. Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα 537
4.1. Υπόχρεοι υποβολής.....537
4.1.1. Ποιοι υποβάλλουν το έντυπο Ε3 537
4.1.2. Πώς και πότε υποβάλλεται το έντυπο Ε3.....537
4.1.3. Πώς συμπληρώνεται το έντυπο Ε3.....538
4.2. Συμπλήρωση Πινάκων.....539
4.3. Πίνακας Α: Στοιχεία Φορολογούμενου 542
4.4 Πίνακας Β: Λογιστικά Αρχεία – Στοιχεία εκδοθέντα στη χρήση 543
4.5. Πίνακας Γ: Λοιπά στοιχεία επιχείρησης.....543
4.6. Πίνακας Δ: Στοιχεία δηλούντος και υπευθύνου για τη συμπλήρωση του εντύπου και τη λογιστική παρακολούθηση της επιχείρησης 545
4.7. Πίνακας Ε: Στοιχεία για επιδοτήσεις που εισπράχθηκαν και ενοίκια που καταβλήθηκαν – δωρεάν παραχώρηση κατά το φορολογικό έτος 546
4.8. Πίνακας ΣΤ: Στοιχεία επιχειρήσεων (από επιχειρηματική και αγροτική δραστηριότητα) με απλογραφικά βιβλία και απαλλασσόμενων / μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων.....549
4.8.1. Συμπλήρωση/συνδεσμολογία κωδικών πίνακα ΣΤ΄ για Επιχειρήσεις εμπορίας ή μεταποίησης.....551
4.8.2. Συμπλήρωση/συνδεσμολογία κωδικών πίνακα ΣΤ΄ Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με απλογραφικά βιβλία 552

4.8.3. Μικτές επιχειρήσεις 552
4.8.4. Προσδιορισμός κερδών αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. 552
4.9. Πίνακας Ζ: Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία 553
4.10. Πίνακας Η: Γενικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων με διπλογραφικά βιβλία 560
4.11. Πίνακας θ: Αναλυτικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων
με διπλογραφικά βιβλία. 561
4.12. Πίνακας Ι: Αναλυτική Κατάσταση Προσδιορισμού Καθαρών Κερδών Οικοδομικών Επιχειρήσεων. 563
4.13. Πίνακας Κ: Πίνακας Προσωρινών διαφορών μεταξύ φορολογικής – λογιστικής βάσης. 567
4.14. Σημειώσεις φορολογουμένου 576
4.15. Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης 576
4.15.1 Γενικά στοιχεία 576
4.15.2 Περιεχόμενο Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης. 577

ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ 582