

## Πρακτικός φορολογικός οδηγός: μέρος 7<sup>ο</sup>

- ✓ Τι πρέπει να προσέξουμε στην ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης.
- ✓ Βήμα - βήμα και κωδικό – κωδικό τα έντυπα Ε1, Ε2, Ε3, με παραδείγματα και ασκήσεις.
- ✓ Τι ισχύει για κάθε κατά κατηγορία εισοδήματος που φορολογείται ξεχωριστά.

**Σήμερα:** κωδικό – κωδικό όλες οι αναλυτικές πληροφορίες για τον Πίνακα 6. «Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία», στον οποίο εκτός διαφόρων πληροφοριακών στοιχείων που ζητούνται, γράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ όλα τα εισοδήματα είτε απαλλάσσονται από το φόρο είτε φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Ποια ποσά του πίνακα 6, εκτός εξαιρέσεων, λογαριάζονται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης. Στον ίδιο πίνακα γράφονται επίσης και εκείνα τα εισοδήματα που μειώνουν τα τεκμήρια.



Του Γιώργου Δ. Χριστόπουλου\*

\*Φοροτεχνικός. Μέλος του ΟΕΕ και εκλεγμένος στη ΣΤΑ, μέλος του Δ.Σ. της Π.Ο.Φ.Ε.Ε. και Γενικός Γραμματέας της Ε.Φ.Ε.Ε.Α.

[g.christopoulos@mental.gr](mailto:g.christopoulos@mental.gr)

Συνεχίζουμε τη θεματολογία του πρακτικού οδηγού μας, με σκοπό να συμβάλει και να βοηθήσει στην ορθή υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικον. έτους 2014 (εισοδήματα του 2013).

**Υπενθυμίζουμε** ότι υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1), έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του και δεν αποτελεί προστατευόμενο μέλος.

**Οι κάτοικοι εξωτερικού μέσω του φορολογικού τους εκπρόσωπου είναι υπόχρεοι** για υποβολή δήλωσης για το εισόδημα (πραγματικό) που προκύπτει στην Ελλάδα ή υπάγονται στα τεκμήρια (άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε.-Ν.2238/94), **ανεξάρτητα αν εμπίπτουν στην απαλλαγή των τεκμηρίων διαβίωσης που προβλέπεται στην περίπτωση η' του άρθρου 18 του Κ.Φ.Ε.**  
**Σημαντική σημείωση:** Η περίπτωση η' του άρθρου 18, τροποποιήθηκε πρόσφατα με την παράγραφο 2α του άρθρου 184 του ν. 4261/2014 και έτσι για τη χρήση 2013, δεν θα ισχύσει το τεκμήριο διαβίωσης των κατοίκων εξωτερικού, **έχουν δεν έχουν πραγματικό εισόδημα**, ενώ πριν ίσχυε εφόσον είχε πραγματικό εισόδημα από οποιαδήποτε αιτία στην Ελλάδα (π.χ. ενοίκια). Επί πλέον στη δήλωση (από τη χρήση 2012) συμπληρώνονται **υποχρεωτικά όλα** τα εισοδήματα ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο. (σημ. την υποχρέωση αυτή επέβαλε η διάταξη την παράγραφο 4 του άρθρου 8 του νόμου 4110/23-1-2013, όπου προστέθηκε νέο εδάφιο στο τέλος της παρ. 6 του άρθρου 62 του Κ.Φ.Ε. σύμφωνα με το οποίο:

«Σε κάθε περίπτωση στη δήλωση αυτή αναγράφονται όλα τα εισοδήματα του υπόχρεου ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο εισοδήματα. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος».

## Αναλυτικές πληροφορίες για τον Πίνακα 6. «Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία»:

| ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ                                                                           |      |                  |      |                   |      |                   |      |       |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------|-------------------|------|-------------------|------|-------|-----|
| 1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 01-01-2014                                                                                                          | 655  |                  |      |                   | 656  |                   |      |       |     |
| 2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 01-01-2014                                                                                                     | 693  |                  |      |                   | 694  |                   |      |       |     |
| 3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ. | 659  |                  |      |                   | 660  |                   |      |       |     |
| 4. Μερίσματα πλειοκτητριών εταιριών ν.27/1975 που δεν έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα                                                                          | 653  |                  |      |                   | 654  |                   |      |       |     |
| 5. Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης                                                                                                          | 667  |                  |      |                   | 668  |                   |      |       |     |
| 6. Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)                                                                                 | 657  |                  |      |                   | 658  |                   |      |       |     |
| 7. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.                                                                                                                          | 661  |                  |      |                   | 662  |                   |      |       |     |
| 8. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.                                                                                | 431  |                  |      |                   | 432  |                   |      |       |     |
| 9. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των περ. 3 κ' 5 και στα καθαρά κέρδη της περ. 8                                                                 | 433  |                  |      |                   | 434  |                   |      |       |     |
| 10. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)                                                                                                  | 305  |                  |      |                   | 306  |                   |      |       |     |
| 11. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότ., αποζημ., οικον.ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής                                                               | 477  |                  |      |                   | 478  |                   |      |       |     |
| 12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:                                                                                             |      |                  |      |                   |      |                   |      |       |     |
| Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη                                                                                                                        | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Φιλοξενία         | Κ.Α. | Επιφάνεια σε τ.μ. | Κ.Α. | Μήνες |     |
| 801                                                                                                                                                       |      |                  | 092  | ΝΑΙ               | 1    | 091               |      | 097   | 811 |
| 802                                                                                                                                                       |      |                  | 094  | ΝΑΙ               | 1    | 093               |      | 098   | 813 |
| 803                                                                                                                                                       |      |                  | 096  | ΝΑΙ               | 1    | 095               |      | 099   | 815 |
| 13. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εξωτερικό                                                               |      |                  |      |                   |      |                   |      |       |     |
| Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη                                                                                                                        | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη |      |                   |      |                   |      |       |     |
| 804                                                                                                                                                       |      |                  |      |                   |      |                   |      |       | 817 |
| 805                                                                                                                                                       |      |                  |      |                   |      |                   |      |       | 819 |
| 806                                                                                                                                                       |      |                  |      |                   |      |                   |      |       | 821 |
| 807                                                                                                                                                       |      |                  |      |                   |      |                   |      |       | 823 |
| 14. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος                                                                                    |      |                  |      |                   |      |                   |      |       |     |
| Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία ιδιοκτήτη                                                                                                                        | Κ.Α. | Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη | Κ.Α. | Επιφάνεια σε τ.μ. |      |                   |      |       |     |
| 790                                                                                                                                                       |      |                  |      |                   | 795  |                   |      |       | 793 |
| 791                                                                                                                                                       |      |                  |      |                   | 796  |                   |      |       | 615 |

\* Συμπληρώνεται όταν η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

3

|                                                                                                                                     | Υπόχρεου | Της συζύγου |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| 15. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 14                                       | 419      | 420         |
| 16. Δαπάνη για την αγορά ή ανέγερση ακινήτων ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών κτλ.                                                     | 735      | 736         |
| 17. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. | 781      | 782         |
| 18. Επαναπατριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)                                                                                  | 783      | 784         |
| 19. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο                                                               | 787      | 788         |

Στον πίνακα 6της δήλωσης εκτός διαφόρων πληροφοριακών στοιχείων που ζητούνται, γράφονται **ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ** όλα εκείνα τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογίας. Και σ' αυτά τα εισοδήματα υπολογίζεται όπως θα δούμε με προσοχή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης ΕΚΤΟΣ εξαιρέσεων. Επίσης γράφονται και εκείνα τα εισοδήματα που μειώνουν τα τεκμήρια, καθώς και λοιπά πληροφοριακά στοιχεία, όπως καταβαλλόμενα ενοίκια επαγγελματικής εγκατάστασης, ενοίκιο κύριας κατοικίας, ενοίκιο παιδιών που σπουδάζουν κ.λπ.. Η ορθή συμπλήρωση του πίνακα αυτού μας δίνει τη δυνατότητα να καλύψουμε τη διαφορά της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (τα γνωστά τεκμήρια) τόσο κατά το έτος της δήλωσής όσο και μελλοντικά.

**Κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης:**

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Υπενθυμίζεται ότι, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης (άρθρο 29 Ν. 3986/11), είναι αυτοί που διευκρινίστηκαν με την ΠΟΛ.1223/13.10.2011, δηλαδή 659-660, 661-662, 431-432, 433-434, 305-306 και βέβαια επί πλέον οι νέοι κωδικοί στο φετινό έντυπο Ε1, 653-654, 667-668. (προσοχή οι κωδικοί 653-654 μετά την έκδοση της απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. [πολ.1146/19.5.2014](#) με την οποία επαναδιατυπώθηκαν οι οδηγίες για την φετινή δήλωση που είχαν αρχικά δοθεί με την [πολ.1051/6.3.2014](#), κατά την υποβολή της δήλωσης είναι ανενεργοί).

Επισημαίνεται ό τι απαλλάσσεται μόνο η επιδότηση ανεργίας από τον ΟΑΕΔ και όχι άλλες ειδικές επιδοτήσεις, ακόμη κι αν καταβάλλονται από τον ΟΑΕΔ, ή από άλλα Ταμεία και Οργανισμούς.

**Κωδικοί 655-656:**

Κατά την υποβολή των αρχικών δηλώσεων οικ. έτους 2014 χρήσης 2013 ΔΕΝ θα συμπληρώνονται αυτοί οι κωδικοί. Οι κωδικοί αυτοί θα συμπληρώνονται ΜΟΝΟ με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης.

**Κωδικοί 693-694:**

Γράφουμε το ποσό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης ή αγοράς που δεν υπάρχει από 1-1-2014 του τρέχοντος έτους εφόσον αυτό το ποσό το έχετε γράψει στον πίνακα 5 της δήλωσης. Στην περίπτωση μεταβίβασης μέσα στο έτος ακινήτου από αυτά που υπολογίζεται αντικειμενική δαπάνη, το ποσό θα υπολογισθεί χειρόγραφα και θα γραφεί σ' αυτούς τους κωδικούς από τον φορολογούμενο.

**Κωδικοί 659-660:**

Βασική επισήμανση: Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, εφόσον στον πίνακα που εμφανίζονται τα εισοδήματα από τις βεβαιώσεις αποδοχών που λήφθηκαν ηλεκτρονικά από τους εργοδότες, συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο και πρέπει να δηλωθούν στον κωδικό 659-660, αυτά δεν προσυμπληρώνονται από την υπηρεσία αλλά θα πρέπει να συμπληρωθούν από το φορολογούμενο, μαζί με άλλα ενδεχομένως εισοδήματα που αφορούν τον κωδικό αυτό και δεν υπάρχει για αυτά ηλεκτρονική πληροφόρηση.

**Επισημαίνεται** ότι στον κωδικό 659-660 αναγράφονται όσα από τα εισοδήματα - επιδόματα - βοηθήματα αποτελούν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. εισόδημα, ακόμη κι αν απαλλάσσονται της φορολογίας και συνεπώς υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

**Αντίθετα**, όσα επιδόματα - βοηθήματα δεν φέρουν τα απαραίτητα γενικά εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, δίδονται ως κοινωνική παροχή για την αντιμετώπιση και κάλυψη συγκεκριμένων ειδικών δαπανών στις οποίες υποβάλλονται ευπαθείς ομάδες φορολογούμενων, δίδονται χωρίς αντάλλαγμα παροχής εργασίας, χωρίς να αποτελούν καρπό περιουσιακών στοιχείων, **δεν αναγράφονται στον συγκεκριμένο κωδικό** της δήλωσης.

Παραδείγματα επιδομάτων που σύμφωνα με την θέση της Διοίκησης δεν αποτελούν εισόδημα, είναι το διατροφικό επίδομα, το επίδομα τυφλότητας, το επίδομα τοκετού, τα επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευστοθεραπείας, αεροθεραπείας, ενεσοθεραπείας κ.λπ. (σχ. βλ. ΠΟΛ.1149/2013).

**Προσοχή: πρέπει να συμπληρώσετε υποχρεωτικά όλα τα χρηματικά ποσά ή τα πραγματικά έσοδα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία:**

**α) απαλλάσσονται από το φόρο**, όπως το εξωιδρυματικό επίδομα και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη τυφλών (όχι ολικά τυφλών) και προσώπων με απόλυτη αναπηρία (όχι με

κινητική αναπηρία άνω του 80%), συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή, σύνταξη και επιδόματα πολύτεκνης μητέρας, κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.Α. και μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α., ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας, μερίσματα ημεδαπών και αλλοδαπών ναυτιλιακών εταιριών που απαλλάσσονται από το φόρο κ.τ.λ.

**β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο** (π.χ. τόκοι καταθέσεων τραπεζών αλλοδαπής προέλευσης, τόκοι ομολόγων, αμοιβές και μισθοί μελών Δ.Σ. ανώνυμης εταιρίας που έγινε παρακράτηση φόρου 40%, ωφέλεια από πώληση εταιρικού μεριδίου, μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., κέρδη που διανέμουν ημεδαπές ΕΠΕ και συνεταιρισμοί, κτ.λ.), όπως αυτά προκύπτουν μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος που τα βαρύνει καθώς και τα μερίσματα από αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες, αλλοδαπές Ε.Π.Ε. κτ.λ. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που οι τόκοι καταθέσεων αλλοδαπής προέλευσης καθώς και τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, παραμένουν στην αλλοδαπή, ο δικαιούχος πρέπει να αποδίδει ο ίδιος το φόρο 15% και 25% αντίστοιχα με την υποβολή δήλωσης στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται.

**γ) τα κέρδη φυσικών προσώπων** και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση [2003/361/ΕΚ](#) της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία "Δ.Ε.Η. Α.Ε." ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο "Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw", κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του ν. [3468/2006](#) (ΦΕΚ 8 Α').

**Προσοχή:** Στους κωδικούς αυτούς θα γραφτούν και τα ποσά εισοδήματος από **μισθωτές υπηρεσίες που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς.**

Στους κωδικούς αυτούς γράφουμε και το **επίδομα πολύτεκνης μητέρας και του τρίτου παιδιού.**

Τέλος, στους κωδικούς αυτούς **δεν πρέπει να περιλαμβάνεται εισόδημα που έχει γραφτεί στους κωδικούς 305-306 του πίνακα 4Α.**

**Προσοχή:** Οι επιδοτήσεις επί της γεωργικής παραγωγής ΔΕΝ γράφονται στους κωδικούς 659-660 αλλά στην 4η σελίδα στους κωδικούς 995-996.

**Άτομα με αναπηρία:** δείτε τις πολύ πρόσφατες οδηγίες που έδωσε η Διοίκηση.

(σχετικό έγγραφο: αριθ. πρωτ.: Δ12Α 1085250 ΕΞ 2.6.2014)

**α) τα πρόσωπα που είναι:**

- **ολικώς τυφλοί:** θα έχουν απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία τους, καθώς για όλα τα εισοδήματά τους.
- **παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το 80%,** θα έχουν απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, για τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία τους, καθώς για όλα τα εισοδήματά τους.

Πρέπει όμως να **συμπληρώσουν τους κωδικούς 905-906** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και με την προϋπόθεση ότι η Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (εφεξής Δ.ΗΛΕ.Δ) έχει την πληροφορία για την παραπάνω αναπηρία.

**β). Επίσης, τα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες με ποσοστό 80% ακριβώς,** θα απαλλαγθούν από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης και όχι από την επιβολή του φόρου εισοδήματος. Το γεγονός αυτό πρέπει να δηλώνεται υπεύθυνα, από τον ίδιο τον φορολογούμενο, στην περίπτωση 19 του πίνακα 2 της πρώτης σελίδας της δήλωσης (έντυπο Ε1) στους κωδικούς **913-914** και να υπάρχει ομοίως η σχετική πληροφορία στη Δ.ΗΛΕ.Δ.

Σε διαφορετική περίπτωση και μετά από σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θα πρέπει να αποσταλεί η βεβαίωση αναπηρίας με συστημένη επιστολή στη Δ.ΗΛΕ.Δ, προκειμένου να ενημερωθεί το αρχείο της.

Τα παραπάνω ισχύουν ακόμα και αν ο εκάστοτε υπόχρεος εργοδότης των ανωτέρω προσώπων έχει αποστείλει ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων, στο οποίο οι αποδοχές, οι συντάξεις και τα επιδόματά τους εμφανίζονται ως εισοδήματα υποκείμενα σε φόρο.

Επισημαίνουμε ότι εάν η δήλωση έχει υποβληθεί οριστικά και έχει εκκαθαριστεί με λάθος στοιχεία, χωρίς την απαλλαγή της αναπηρίας, **η διόρθωση θα γίνει** με υποβολή ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης για να συμπληρωθούν οι κωδικοί 905-906, 913-914 κατά περίπτωση και να αποσταλεί, εφόσον απαιτείται, η σχετική βεβαίωση αναπηρίας στη Δ.ΗΛΕ.Δ.»

#### **Κωδικοί 653-654:**

**Προσοχή:** οι κωδικοί 653-654 μετά την έκδοση της απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. [πολ.1146/19.5.2014](#) με την οποία επαναδιατυπώθηκαν οι οδηγίες για την φετινή δήλωση που είχαν αρχικά δοθεί με την [πολ.1051/6.3.2014](#), κατά την υποβολή της δήλωσης είναι ανενεργοί).

#### **Κωδικοί 667-668:**

Γράψτε τους τόκους καταθέσεων σας από τις Ελληνικές Τράπεζες. Στην υποβολή της δήλωσης ηλεκτρονικά ανοίγει «παράθυρο» για να επιβεβαιώσετε ή να τροποποιήσετε τα ποσά που έχουν στείλει στο TAXIS τα αρμόδια πιστωτικά ιδρύματα. Για τα ποσά που θα αναγράψετε σ' αυτούς τους κωδικούς θα υπολογιστεί ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

**Προσοχή:** Οι τόκοι καταθέσεων δηλώνονται από το 1ο ευρώ.

#### **Κωδικοί 657-658 (για τα εισοδήματα που εξαιρούνται από την εισφορά αλληλεγγύης):**

Είναι οι κρισιμότεροι κωδικοί του πίνακα 6, διότι συμπληρώνονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2013, τα οποία αφενός **απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και αφετέρου απαλλάσσονται (εξαιρούνται) σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.**

Συγκεκριμένα σε αυτούς τους κωδικούς γράφεται το **διατροφικό επίδομα**, το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται **σύνταξη τυφλών** και γενικά προσώπων που βρίσκονται σε κατάσταση **απόλυτης αναπηρίας**. Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία ολικά τυφλών και κινητικά αναπήρων σε **ποσοστό πάνω από 80%, (αλλά βλ. και πιο πάνω τις πρόσφατες οδηγίες της Διοίκησης)**, τα επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευσιοθεραπείας, αεροθεραπείας, ενεσοθεραπείας κ.λπ., **αποζημιώσεις λόγω διακοπής της εργασίας** (άρθρο 14 παρ.1 Ν. 2238/94), **το εφάπαξ** (άρθρο 45 παρ. 4 περ. γ' Ν. 2238/94), οι αμοιβές των υπαλλήλων της ΕΕ για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του 2ου εδαφίου του άρθρου 13 του Πρωτοκόλλου περί Προνομιών και Ασυλιών της ΕΕ της 8-4-1965 (όπως ισχύει σήμερα).

**Προσοχή:** συμπληρώνονται εδώ σε αυτούς τους κωδικούς τα μερίσματα της παραγρ. 1 του άρθρου 43 του ν. [4111/2013](#), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 45 του ν. [4141/2013](#), στα οποία επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 10% και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου, μετόχου ή εταίρου των ως άνω επιχειρήσεων, φυσικού προσώπου, για το εισόδημα που αποκτά με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων, **εξαιρουμένου από οποιονδήποτε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση.**

**Υπενθυμίζουμε ότι οι παραπάνω διατάξεις αφορούν** τα μερίσματα που εισπράττει φυσικό πρόσωπο φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, από αλλοδαπή επιχείρηση οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, που διατηρεί γραφεία ή υποκαταστήματα εγκατεστημένα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. [27/1975](#) (Α' 77) και ασχολούνται αποκλειστικά με τη ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία πάνω από 500 κόρους ολικής χωρητικότητας. Η ίδια ρύθμιση

καταλαμβάνει και τα κέρδη που διανέμουν οι ως άνω εταιρίες, με τη μορφή εκτάκτων αμοιβών και ποσοστών (bonus) σε μέλη του Δ.Σ., σε διευθυντές και σε στελέχη, επιπλέον των μισθών, όπου επίσης με την ανωτέρω παρακράτηση 10%, εξαντλείται η όποια φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. (σχ. βλ.πολ.1127/31.5.2013, πολ.1186/24.7.2013)

**Επίσης σε αυτούς τους κωδικούς γράφονται και οι αμοιβές των προσώπων που αναφέρονται στην πολ. 1014/22-2-2010, και οι οποίες δεν προσμετρώνται για την επιβολή της εισφοράς:**

α) μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές αποδοχές που καταβάλλουν οι Κοινότητες στους υπαλλήλους και το λοιπό προσωπικό τους επί των οποίων επιβάλλεται φόρος υπέρ των Κοινοτήτων και δεν επιβαρύνονται με εθνικούς φόρους, σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 13 του πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 8ης Απριλίου 1965(όπως ισχύει σήμερα).

β) συντάξεις αναπηρίας, αρχαιότητας ή ζώντων, οι οποίες καταβάλλονται από τις Κοινότητες, αποζημιώσεις που προβλέπονται σε περίπτωση οριστικής λήξεως των καθηκόντων σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κανονισμού(ΕΟΚ, ΕΥΡΑΤΟΜ, ΕΚΑΧ) αριθμός 259/68 άρθρο 2 αυτού, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 13 του πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

γ) αποδοχές που καταβάλλονται στα πρόσωπα που υπηρετούν στα Δικαστήρια των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, στην Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, στην Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Φαρμάκων, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 13 του πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

δ) αποδοχές και λοιπές απολαβές που καταβάλλει στα μέλη και το προσωπικό της η EUROPOL (όχι συντάξεις και ετήσιες πρόσδοδοι που καταβάλλονται σε πρώην μέλη του προσωπικού της Ευροπόλ) οι οποίες υπόκεινται σε φόρο υπέρ της EUROPOL και απαλλάσσονται από τον φόρο της εθνικής νομοθεσίας, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν.2630/1998, με τον οποίο κυρώθηκαν τα Πρωτόκολλα του άρθρου Κ.3 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση και του άρθρου 41 παρ.3 της Σύμβασης για την ίδρυση Ευρωπαϊκής Αστυνομικής Υπηρεσίας(Σύμβαση EUROPOL).

ε) μισθοί, ημερομίσθια και λοιπές αποδοχές(όχι οι συντάξεις) που καταβάλλονται από το Ευρωπαϊκό Γραφείο Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας, οι οποίες, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16 του νόμου 1607/1986(ΦΕΚ 85 Α'), με τον οποίο κυρώθηκε η σύμβαση για την χορήγηση ευρωπαϊκών διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας(μαζί με τον εκτελεστικό κανονισμό και τα τέσσερα πρωτόκολλα) που υπογράφηκε στο Μόναχο στις 5.10.1973, απαλλάσσονται του εθνικού φόρου, καθόσον απολαμβάνουν των διατάξεων του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 13 του πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

στ) αποδοχές γενικά που καταβάλλονται από τις Κοινότητες στα μέλη των οργάνων της το προσωπικό της και στα πρόσωπα που υπάγονται στον πιο πάνω Κανονισμό για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου του άρθρου 13 του πρωτοκόλλου περί Προνομίων και Ασυλιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, με βάση τις οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο της εθνικής νομοθεσίας.

ζ) αποδοχές και απολαβές που καταβάλλει ο Οργανισμός Ηνωμένων Εθνών (ΟΗΕ) στους υπαλλήλους του, που υπηρετούν στο εξωτερικό, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του πέμπτου άρθρου τμήμα 18(β) της Σύμβασης για τα προνόμια και Ασυλίες των Ηνωμένων Εθνών της 13-2-1946, που κυρώθηκε με τον ν.412/24.09.1947 ΦΕΚ Α'205, με βάση τις οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο της εθνικής νομοθεσίας.

**Προσοχή:** Τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί για τα αναγραφόμενα παραπάνω απαλλασσόμενα εισοδήματα αφαιρείται, και στους κωδικούς 657-658 γράφονται τα ποσά μείον τον φόρο που παρακρατήθηκε.

Σημειώνεται ότι αν από το εξωιδρυματικό επίδομα και το ποσό με το οποίο προσανυξάνεται η σύνταξη που καταβάλλεται σε ολικά τυφλούς και κινητικά ανάπηρους άνω του 80% καθώς και από τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι

ολικώς τυφλοί ή κινητικά ανάπηροι άνω του 80%, έχει παρακρατηθεί φόρος, ο τυχόν φόρος που έχει παρακρατηθεί για τα υπόψη ποσά συμπληρώνονται στους κωδικούς 313-316 του πίνακα 8.

### **Σημαντικές επισημάνσεις για τα ποσά που εξαιρούνται από την εισφορά αλληλεγγύης:**

Τα επιδόματα - βοηθήματα αποτελούν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΕ εισόδημα, ακόμη κι αν απαλλάσσονται της φορολογίας, δηλώνονται, βάσει των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 62 του ΚΦΕ, υποχρεωτικά στον κωδικό 659 - 660 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1), και συνεπώς υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τις υφιστάμενες διατάξεις του ΚΦΕ (άρθρο 6 παρ. 5) αποτελούν εισόδημα απάλλασσόμενο της φορολογίας μεταξύ άλλων, το εξωιδρυματικό επίδομα, το επίδομα πολυτέκνων, το ΕΚΑΣ, το επίδομα επικίνδυνης εργασίας.

Αντίθετα, όσα επιδόματα - βοηθήματα δεν φέρουν τα απαραίτητα γενικά εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, **δίδονται ως κοινωνική παροχή για την αντιμετώπιση και κάλυψη συγκεκριμένων ειδικών αναγκών στις οποίες υποβάλλονται ευπαθείς ομάδες** φορολογουμένων, δίδονται χωρίς αντάλλαγμα παροχής εργασίας, χωρίς να αποτελούν καρπό περιουσιακών στοιχείων, **και συνεπώς δεν τίθεται θέμα επιβολής εισφοράς.**

**Παραδείγματα** επιδομάτων που σύμφωνα με τη θέση της Διοίκησης δεν αποτελούν εισόδημα, είναι το διατροφικό επίδομα, το επίδομα τυφλότητας, τα επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευσιοθεραπείας, αεροθεραπείας, ενεσοθεραπείας κ.λπ.

Έγινε δεκτό από το Υπουργείο Οικονομικών ότι τα επιδόματα λουτροθεραπείας, εισπνευσιοθεραπείας, αεροθεραπείας και ενεσοθεραπείας που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί οργανισμοί, τα ασφαλιστικά ταμεία και τα ταμεία υγείας στους δικαιούχους ασφαλισμένους, δεν υπάγονται σε φόρο εισοδήματος και δεν εμφανίζονται στις βεβαιώσεις αποδοχών, καθόσον δεν φέρουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος.

Επίσης το προνοιακό επίδομα τυφλότητας αποτελεί προσωπική κοινωνική παροχή που δίδεται για την κάλυψη των ειδικών δαπανών στις οποίες υπόκεινται τα τυφλά άτομα, λόγω της αναπηρίας τους και ως εκ τούτου δεν αποτελεί εισόδημα γιατί δε φέρει τα απαραίτητα γενικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.

Επίσης το διατροφικό επίδομα που δίνεται στους νεφροπαθείς, καθώς στους μεταμοσχευμένους καρδιάς, ήπατος, πνευμόνων και μυελού των οστών, δεν αποτελεί εισόδημα, γιατί δε φέρει τα απαραίτητα γενικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, αφού δεν θεωρείται ούτε αντάλλαγμα παροχής εργασίας, ούτε καρπό περιουσιακών στοιχείων, αλλά κοινωνική παροχή για την αντιμετώπιση των ειδικών αναγκών της αναπηρίας των εν λόγω ατόμων.

Τα επιδόματα που καταβάλλονται στα ανωτέρω άτομα με ειδικές ανάγκες (άτομα με νοητική υστέρηση, με εγκεφαλική παράλυση, με μεσογειακή αναιμία - αιμορροφιλία, με βαριά αναπηρία σε ποσοστό 67% και άνω, καθώς και σε κωφάλαλα πρόσωπα), **βάσει των ανωτέρω ΚΥΑ, δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά** του εισοδήματος, το οποίο ορίζεται ως το περιοδικό αποτέλεσμα από την εκμετάλλευση μιας διαρκούς πηγής, η οποία συνίσταται είτε σε κεφάλαιο (ακίνητα, τίτλοι κλπ), είτε σε εργασία είτε και στα δύο (εμπορική επιχείρηση κλπ) **(σχ.ετ. βλ. την πολ.1081/2001**, με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 626/2000 γνωμοδότηση του ΝΣΚ), αλλά αντίθετα συνιστούν κοινωνικές - προνοιακές παροχές, μη ανταποδοτικού χαρακτήρα, οι οποίες αντικρίζουν τις πρόσθετες δαπάνες που τους δημιουργεί η πάθηση τους.

Ως εκ τούτου, **δεν τίθεται θέμα επιβολής εισφοράς ειδικής αλληλεγγύης επί των ποσών των επιδομάτων που καταβάλλονται στους πιο πάνω δικαιούχους.**(σχ. βλ. και την πολ..1149/20.6.2013, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΑ.1186/24.7.2013, που περιέχει διευκρινίσεις ως προς την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και του τέλους επιτηδεύματος, οικονομικού έτους 2013.

**Διευκρινίσεις ως προς τις εξαιρέσεις από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης που αφορά τους ανέργους και το επίδομα ανεργίας: δείτε τις πολύ πρόσφατες οδηγίες που έδωσε η Διοίκηση.**

**(Βλ. την πολ. 1166- 20.6.2014)**

Σχετικά με το ανωτέρω θέμα, δίδονται οι κατωτέρω διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το οικονομικό έτος 2014:

Μακροχρόνια άνεργοι νοούνται, σύμφωνα με τον ΟΑΕΔ, όσοι είναι εγγεγραμμένοι για τουλάχιστον 12 συνεχόμενους μήνες, δηλαδή για το παρόν οικονομικό έτος (χρήση 2013), πριν και κατά την 31/01/2013.

Στις περιπτώσεις που τα παραπάνω ηλεκτρονικά αρχεία δεν είναι ορθώς ενημερωμένα, οι φορολογούμενοι δύνανται να προσέλθουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά τη λήψη του εκκαθαριστικού σημειώματος και να υποβάλλουν αίτηση για διαγραφή του ποσού, όπως ορίζει η ΑΥΟ –

**ΠΟΛ.1167/2.8.2011.**

Επισημαίνεται ότι, προκειμένου να απαλλαγεί ένας άνεργος από την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το οικονομικό έτος 2014, οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται αθροιστικά, είναι οι εξής:

**α) Να λαμβάνει κατά την 31/01/2014 επίδομα ανεργίας** από τον ΟΑΕΔ, το Γ.Ε.Ν.Ε. ή το ΕΤΑΠ – ΜΜΕ ή να είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο των ανέργων των παραπάνω οργανισμών για τουλάχιστον 12 συνεχόμενους μήνες, ούτως ώστε να χαρακτηρίζεται μακροχρόνια άνεργος. Στις περιπτώσεις αυτές προσκομίζει βεβαίωση από τον εκάστοτε Οργανισμό.

**β) Να δηλώσει υπεύθυνα ότι δεν έχει κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματικά** εισοδήματα από ακίνητα, κινητές αξίες, εμπορικές ή γεωργικές επιχειρήσεις, ελεύθεριο επάγγελμα και επιπλέον μέχρι την ημερομηνία της αίτησης ούτε από μισθωτές υπηρεσίες. Το γεγονός αυτό θα ελεγχθεί κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2014 (που θα υποβληθεί κατά το 2015).

Διευκρινίζεται ότι, στην έννοια του πραγματικού εισοδήματος, για τις ανάγκες εφαρμογής αυτής της εξαίρεσης, δεν περιλαμβάνονται τα εισοδήματα που προσδιορίζονται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και την ετήσια δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

**Προσοχή:** η αποζημίωση λόγω λύσης εργασιακής σχέσης, όπως επίσης και οι αμοιβές υπαλλήλων της Ε.Ε. για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομιών και Ασυλίων της Ε.Ε, **δηλώνονται στους κωδικούς 657-658** του Πίνακα 6 της δήλωσης, προκειμένου κατά την εκκαθάριση να μην υπολογιστεί εισφορά για αυτά.

**Επίσης τα εφάπαξ των ταμείων πρόνοιας** και των ασφαλιστικών οργανισμών δηλώνονται στους **κωδικούς 781-782** του πιο πάνω πίνακα και καθόσον δεν αποτελούν εισόδημα επίσης δεν υπάγονται σε εισφορά αλληλεγγύης.

**Κωδικοί 661-662:**

Στους κωδικούς αυτούς γράψτε **το επίδομα που εισπράξατε από τον ΟΑΕΔ** μέσα στο 2013.

Εάν τα υπόλοιπα εισοδήματα του φορολογούμενου είναι πάνω από 30.000 ευρώ π.χ. από ενοίκια, το επίδομα ανεργίας φορολογείται.

**Κωδικοί 431-432:**

Γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη που αναλογούν από **συμμετοχή σας σε ημεδαπές Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες αστικού δικαίου** που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα ή αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες ή συμμετοχικές ή αφανείς εταιρείες ή κοινοπραξίες, τα οποία φορολογούνται κατά περίπτωση με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2238/1994 και συμπληρώστε τις ενδείξεις σε ειδική κατάσταση ως εξής:

| ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ <sup>(9)</sup> |              |  |                             |                           |                               |                                                                          |                                                                 |                                                         |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--|
| A/A                                                                                        | Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ |  | ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ<br>Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ | %<br>ΣΥΜ-<br>ΜΕΤΟ-<br>ΧΗΣ | ΙΔΙΟ-<br>ΤΗΤΑ <sup>(10)</sup> | ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ<br>ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.<br>(προ φόρου)<br>(α) | ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-<br>ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ-<br>ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.<br>(β) | ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ<br>ΚΕΡΔΩΝ<br>ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ<br>(γ) = (α)-(β) |  |
| 1                                                                                          | 621          |  |                             |                           |                               | 631                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 2                                                                                          | 622          |  |                             |                           |                               | 632                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 3                                                                                          | 623          |  |                             |                           |                               | 633                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 4                                                                                          | 624          |  |                             |                           |                               | 634                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 5                                                                                          | 625          |  |                             |                           |                               | 635                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 6                                                                                          | 626          |  |                             |                           |                               | 636                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 7                                                                                          | 627          |  |                             |                           |                               | 637                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 8                                                                                          | 628          |  |                             |                           |                               | 638                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
| 9                                                                                          |              |  |                             |                           |                               | 639                                                                      |                                                                 |                                                         |  |
|                                                                                            |              |  | ΣΥΝΟΛΑ                      |                           |                               |                                                                          |                                                                 |                                                         |  |

και το σύνολο μεταφέρεται στους κωδικούς 431-432.

Τα κέρδη αυτά θα γραφτούν **μετά την αφαίρεση του φόρου** (κύριου και συμπληρωματικού) της εταιρείας κτλ. που αναλογεί σε αυτά.

**Προσοχή:** Τα εισοδήματα ή κέρδη της εταιρείας κτλ. που **απαλλάσσονται από το φόρο** ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, τα οποία σας αναλογούν, δε θα γραφτούν στους κωδικούς αυτούς, αλλά στους κωδικούς 659-660, αυτού του πίνακα.

#### **Κωδικοί 433-434:**

Εδώ γράφεται το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 (κωδικοί 659-660) της περ. 5 (κωδικοί 667-668) και στα καθαρά κέρδη της περ. 6 αυτού του πίνακα (κωδικοί 657-658).

#### **Κωδικοί 305-306:**

Εδώ καταχωρείται το καθαρό ποσό του επιδόματος αλληλεγγύης ΕΚΑΣ που καταβλήθηκε το 2013. **Προσοχή: το ΕΚΑΣ είναι αφορολόγητο.**

#### **Κωδικοί 477-478:**

Γράφονται τα ποσά των κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις κτλ.) που εισέπραξε ο αγρότης μέσα στο έτος 2013.

**Προσοχή:** εδώ δεν θα γραφτούν οι επιδοτήσεις ή οι αποζημιώσεις επί της παραγωγής που τις γράφουμε στους **κωδικούς 995-996 στην 4η σελίδα του Ε1.**

Οι επιδοτήσεις αυτών των κωδικών ΔΕΝ καλύπτουν τεκμήρια.

**Προσοχή:** Από την 1-1-2011 και εφεξής, τα ποσά των αναγραφόμενων ενισχύσεων ανεξάρτητα αν αφορούν επιδοτήσεις επί της παραγωγής ή όχι ΔΕΝ καλύπτουν τεκμήρια (σχ. βλ. στην πολ. 1079/2011: «κατά τον προσδιορισμό των εν λόγω τιμών των γεωργικών προϊόντων με την αντικειμενική μέθοδο έχουν ληφθεί υπόψη και τα ποσά όλων των αγροτικών ενισχύσεων (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, ενισχύσεις κλπ). Από 01.01.2011 οι επιδοτήσεις αυτές, είτε είναι συνδεδεμένες με την παραγωγή είτε όχι, δεν θα λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό των τεκμηρίων).

#### **Κωδικοί 305-306.**

Συμπληρώνεται το καθαρό ποσό του επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ).

#### **Κωδικοί 477-478.**

Συμπληρώνονται τα ποσά των κάθε είδους αγροτικών ενισχύσεων (επιδοτήσεις, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις κ.τ.λ.) που πήρατε μέσα στο έτος 2013, εκτός των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της παραγωγής που συμπληρώνονται στους κωδικούς αριθμούς 995-996. Οι επιδοτήσεις των κωδ αυτών (477-478). δεν λαμβάνονται υπόψη για τη κάλυψη των τεκμηρίων.

**Κωδικοί 801-803.**

Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου των ιδιοκτητών.

**Κωδικοί 092-096.**

Επιλέξτε τη λέξη "NAI" στην περίπτωση που φιλοξενείστε.

**Κωδικοί 091-095.**

Συμπληρώνεται ο αριθμός των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της κατοικίας που μισθώνετε.

**Κωδικοί 097-099.**

Συμπληρώνεται ο αριθμός των μηνών για τους οποίους καταβάλατε ενοίκιο μέσα στο έτος 2013 για τη συγκεκριμένη κατοικία ή φιλοξενηθήκατε στη συγκεκριμένη κατοικία.

**Κωδικοί 811-816.**

Συμπληρώνεται το καθαρό ποσό του ενοικίου που καταβάλατε μέσα στο έτος 2013 για κύρια κατοικία της οικογένειάς σας. Εάν οι εκμισθωτές είναι περισσότεροι από τρεις, στις δυο πρώτες σειρές συμπληρώνονται οι δυο εκμισθωτές με τα μεγαλύτερα ποσοστά ιδιοκτησίας και τα ποσά ενοικίου που τους καταβάλατε και στην επόμενη σειρά στον κωδικό 815 το ποσό που καταβάλατε μέσα στο 2013 συνολικά στους υπόλοιπους εκμισθωτές, χωρίς να συμπληρώνονται το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. τους. Εάν στη διάρκεια του 2013 αλλάξατε μία ή περισσότερες κατοικίες, στην κάθε σειρά θα συμπληρώνονται τα στοιχεία του εκμισθωτή και το ποσό ενοικίου κάθε κατοικίας που μισθώσατε. Εάν μισθώσατε δυο κύριες κατοικίες μέσα στο 2013 από τις οποίες η πρώτη κατά σειρά μίσθωσης έχει τρεις εκμισθωτές, στην πρώτη σειρά θα συμπληρώνονται τα στοιχεία του εκμισθωτή της πρώτης κατοικίας στον οποίο καταβάλατε το μεγαλύτερο ποσό, στη δεύτερη το ποσό που καταβάλατε στους υπόλοιπους χωρίς τα στοιχεία τους και στην τρίτη τα στοιχεία του εκμισθωτή της δεύτερης κατοικίας και το ποσό που του καταβάλατε. Εάν χρειαστούν περισσότερες σειρές από αυτές που έχει το έντυπο, θα επισυνάψετε κατάσταση με την ίδια γραμμογράφηση, όπου θα συμπληρώσετε όσα δεν χώρεσαν στις σειρές που έχει το έντυπο.

**Κωδικοί 804-807.**

Συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου των εκμισθωτών.

**Κωδικοί 817-823.**

Συμπληρώνεται το καθαρό ποσό ενοικίου που καταβάλατε, για την ενοικίαση κατοικίας, η οποία χρησιμοποιήθηκε για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών κάθε παιδιού σας που σπουδάζει σ' αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού, εφόσον τα παιδιά αυτά συμπληρώνονται στον πίνακα 9 της δήλωσης. Σε περίπτωση που καταβάλατε ενοίκιο για το πρώτο σας παιδί σε περισσότερους από 2 εκμισθωτές, στην πρώτη σειρά της ένδειξης συμπληρώνονται τα στοιχεία του εκμισθωτή στον οποίο καταβάλατε το μεγαλύτερο ποσό μέσα στο 2013 και στη δεύτερη σειρά στον κωδικό 819 το ποσό που καταβάλατε μέσα στο 2013 συνολικά στους υπόλοιπους εκμισθωτές, χωρίς να συμπληρώνονται το ονοματεπώνυμο και ο Α.Φ.Μ. τους. Ομοίως στους κωδικούς 821-823, για το δεύτερο και τρίτο παιδί αντίστοιχα.

Για τον υπολογισμό των πιο πάνω ποσών απαιτείται απόδειξη της καταβολής του ενοικίου ως εξής: Υποβολή αποδείξεων για το συνολικό ποσό του ενοικίου ή σε περίπτωση απώλειας μιας ή περισσότερων, των υπολοίπων, εφόσον από αυτές σχηματίζεται πλήρης πεποίθηση για την καταβολή του συνολικού ποσού του ενοικίου.

Αντί των παραπάνω οικείων αποδείξεων, υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986 από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε, το μηνιαίο ποσό, τους μήνες που αφορά, ως και τα στοιχεία των δικαιούχων.

Όμοια υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται και σε περίπτωση που συνυποβάλλονται με την οικεία δήλωση, απλά φωτοαντίγραφα των αποδείξεων.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Στους κωδικούς αριθμούς 801-807, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, θα συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. της συζύγου.

Επισημαίνεται ότι η ενοικίαση κατοικίας παιδιών που σπουδάζουν αποτελεί και αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης και συνεπώς η κατοικία αυτή θα πρέπει να περιλαμβάνεται στον πίνακα 5 του εντύπου.

### **Κωδικοί 793-794,615-616.**

Συμπληρώνεται το ενοίκιο που καταβάλατε ή οφείλετε για τη μίσθωση μέσα στο 2013 οποιουδήποτε επαγγελματικού χώρου, εφόσον ασκείτε ατομικώς εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και συμπληρώστε τις ενδείξεις του πίνακα αυτού. Στην περίπτωση που οι μισθώσεις αυτές είναι περισσότερες από δύο, συμπληρώνεται όμοια γραμμογραφημένος πίνακας για τις επιπλέον μισθώσεις.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Στους κωδικούς 790 και 791, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. της συζύγου. Στους κωδικούς 795-796 θα συμπληρωθεί η επιφάνεια της εγκατάστασης σε τ.μ

### **Κωδικοί 419-420.**

Συμπληρώνεται το ενοίκιο που καταβάλατε ή οφείλετε για τη μίσθωση μέσα στο 2013 οποιουδήποτε ακινήτου, εκτός από το ενοίκιο για κύρια κατοικία της οικογένειας ή κατοικία των παιδιών που σπουδάζουν το οποίο γράφεται στους κωδικούς 811-816 και 817-823 αντίστοιχα της τρίτης σελίδας της δήλωσης και για επαγγελματική εγκατάσταση, που συμπληρώνεται στους κωδικούς 793-794 και 615-616 του πίνακα 6 (π.χ. ενοίκιο για δευτερεύουσα κατοικία). Στην περίπτωση που οι μισθώσεις αυτές είναι περισσότερες από μια, συμπληρώνεται όμοια γραμμογραφημένος πίνακας για τις επιπλέον μισθώσεις.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Στον κωδικό 417, σε περίπτωση που ο εκμισθωτής είναι η σύζυγος, συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. της συζύγου. Στον κωδικό 797 συμπληρώνεται η επιφάνεια του ακινήτου σε τ.μ.

### **Κωδικοί 735-736.**

Συμπληρώνονται τα χρηματικά ποσά που καταβάλατε τη χρήση 2013 για την αγορά ή ανέγερση ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων.

**Ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται για πληροφοριακούς λόγους.**

### **Κωδικοί 781-782.**

Συμπληρώνονται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση στη χρήση 2013 περιουσιακών στοιχείων (π.χ. πώληση ακινήτου, αυτοκινήτου κ.τ.λ.). Για τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από την πώληση περιουσιακών στοιχείων απαιτείται κυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου ή προσυμφώνου ή βεβαίωση του συμβολαιογράφου, από τα οποία προκύπτουν αυτά τα χρηματικά ποσά. Επίσης, για την πώληση κινητών πραγμάτων, απαιτείται απαραίτητα θεωρημένη απόδειξη αγοράς από τον επιτηδευματία. Για αγοροπωλησία αυτοκινήτων μεταξύ ιδιωτών αρκεί η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986 από τον αγοραστή και πωλητή. Συμπληρώνονται τα ποσά που προέρχονται από εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό στη χρήση 2013 (που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέα στην Τράπεζα της Ελλάδος), εφόσον δικαιολογείτε την απόκτησή τους στην αλλοδαπή. Για τα ποσά αυτά (είτε είναι συνάλλαγμα είτε ευρώ) απαιτείται το πρωτότυπο παραστατικό που εκδίδει κάθε Τράπεζα όταν εισάγονται χρηματικά κεφάλαια από το εξωτερικό - μεταξύ αυτών και η μοναδική βεβαίωση αγοράς συναλλάγματος (Β.Α.Σ.) - και περιέχουν το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου, το ύψος του εισαγόμενου ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης. Επισημαίνεται ότι από 23-4-2008 και μετά, με την 1047709/810/A0012/23-4-2008 διαταγή μας, το "μοναδικό δελτίο εισαγόμενων μετρητών" δεν αποτελεί πλέον αποδεικτικό

στοιχείο εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων στην Ελλάδα για κάλυψη τεκμηρίων Για τη δικαιολόγηση της απόκτησης των εισαγόμενων χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό απαιτούνται επίσημα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η απόκτησή τους, όπως π.χ. η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της αλλοδαπής, αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων που είχαν υποβληθεί κ.τ.λ. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

α) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό,

β) που είχαν διαμείνει τουλάχιστον επί 3 χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε 2 χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γ) που είχαν διαμείνει 5 τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα Ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε 1 χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συνάλλαγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17 εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19 (δηλαδή έχει ληφθεί υπόψη προκειμένου να κριθεί εάν θα φορολογηθεί με βάση τη συνολική δαπάνη τεκμηρίων).

Συμπληρώνονται τα ποσά από δάνεια, κέρδη από λαχεία, δωρεές ή κληρονομίες ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που έγιναν στη χρήση 2013 σε σας, τη σύζυγό σας κ.τ.λ. για τις οποίες (δωρεές ή γονικές παροχές) η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη, δηλαδή μέχρι 31.12.2013. Επίσης, συμπληρώνονται και τα ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα, όπως αποζημίωση για ηθική βλάβη, εφάπαξ της περ. γ' της παρ.4 του άρθρου 45 του ΚΦΕ (εφάπαξ ταμείου πρόνοιας ή άλλων ασφαλιστικών οργανισμών) κ.τ.λ. Για τα χρηματικά ποσά από δάνεια που έχει συνάψει ο φορολογούμενος απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν στη χρήση 2013. Όταν πρόκειται για κάλυψη διαφοράς για δαπάνες που έχουν συμπληρωθεί στους κωδικούς αριθμούς 719-724 και 725-728, από το οικείο έγγραφο πρέπει να αποδεικνύεται ότι το δάνειο λήφθηκε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης. Αν η σύναψη δανείου προκύπτει από λογιστικά βιβλία, τότε απαιτείται σχετική βεβαίωση από την επιχείρηση. Σε κάθε περίπτωση όμως το τυχόν δανειστικό συμβόλαιο επισυνάπτεται στη δήλωση. Για τα χρηματικά ποσά από δωρεές προς το φορολογούμενο απαιτείται σχετικό πιστοποιητικό του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. από το οποίο να προκύπτει και η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φόρου δωρεάς ή κυρωμένο αντίγραφο της δήλωσης αυτής, καθόσον για την κάλυψη της σχετικής δαπάνης η οικεία δήλωση φόρου δωρεάς πρέπει να έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η δαπάνη.

#### **Κωδικοί 783-784.**

Συμπληρώνονται τα ποσά επαναπατριζόμενων κεφαλαίων στη χρήση 2013.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα ποσά από επαναπατριζόμενα κεφάλαια μπορούν να διατεθούν μόνο για την κάλυψη των τεκμηρίων που ορίζονται στο άρθρο 17 του Κ.Φ.Ε.

#### **Κωδικοί 787-788.**

Συμπληρώνεται το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίσατε από αποταμιεύματα προηγούμενων (συνεχόμενων) χρόνων, τα οποία ξοδέψατε το 2013, εφόσον αποδεικνύετε ότι γι' αυτά φορολογηθήκατε ή απαλλαχτήκατε από το φόρο νόμιμα. Ο τρόπος σχηματισμού των κεφαλαίων προηγούμενων ετών προσδιορίζεται αναλυτικά από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. [2238/1994](#), όπως ίσχυαν κατά τα οικεία έτη. Για τα εισοδήματα

ή ποσά που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν από το φόρο νόμιμα, απαιτούνται βεβαιώσεις των επιχειρήσεων γενικά ή των αρμόδιων Υπηρεσιών από τις οποίες να προκύπτουν τα ποσά αυτά. ΕΠΙΣΗΜΑΙΝΕΤΑΙ ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους και πιο συγκεκριμένα κατά την ανάλωση κεφαλαίου που πραγματοποιείται από 1.1.2010 και μετά, θα εκπίπτουν οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Προκειμένου όμως για τις χρήσεις 2008 και 2009, οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 θα αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου των ετών αυτών μόνο εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις εφαρμογής του τεκμηρίου.

ΕΠΙΣΗΜΑΙΝΕΤΑΙ επίσης, ότι οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2019/1992 με τις οποίες είχε θεσπισθεί η υποχρέωση υποβολής του εντύπου Ε6 (δήλωση κινητών περιουσιακών στοιχείων που είχατε στην κατοχή σας την 1.1.1991) το οποίο είχατε επισυνάψει στη δήλωση οικον. έτους 1992, δεν έχουν εφαρμογή για τα ποσά των πραγματικών και τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιείτε από 1.1.1994 και μετά. Τα χρηματικά ποσά όμως που είχατε επικαλεσθεί από την ανάλωση ή πώληση των στοιχείων αυτών, κατά τα ποσά που λήφθηκαν υπόψη για μείωση της προστιθέμενης διαφοράς τεκμηρίου οικον. ετών 1992 μέχρι και 1994, μειώνουν τα ποσά των κεφαλαίων των αντίστοιχων ετών, που μπορείτε να επικαλεσθείτε για τη μείωση του τεκμηρίου σας.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα χρηματικά ποσά που συμπληρώνονται στους κωδικούς 781-782 και 787-788, εφόσον προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που είχαν αποκτηθεί μετά την 1.1.1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτησή τους, εκτός εάν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με τη δήλωση του οικον. έτους 2013. Το ίδιο ισχύει και για τα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τη φορολογία.

**Διαβάστε αύριο:συμπλήρωση πίνακα 7 για να εξασφαλίσουν οι μισθωτοί και συνταξιούχοι τις φοροεκπτώσεις και προκειμένου να διατηρηθεί ακέραιο το ποσό της μείωσης του φόρου.**