

# Υποχρέωση υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων.

- Υποχρέωση για την υποβολή φορολογικής δήλωσης έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, που έχει:
- **την κατοικία του στην Ελλάδα**, έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του και δεν αποτελεί προστατευόμενο μέλος.
- Στη **δήλωση αναγράφονται υποχρεωτικά όλα τα εισοδήματα** ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησης τους, καθώς και τα απαλλασσόμενα από το φόρο.
- **Αναγράφεται υποχρεωτικά ο αριθμός παροχής ρεύματος** όλων των κατοικιών είτε είναι ιδιοκατοικούμενες είτε είναι μισθωμένες είτε δωρεάν παραχωρούμενες.

# Φορολογία ατομικών εμπορικών επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών

Φορολογία οικονομικό έτος 2013

# ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ 2013

Κλιμάκιο εισοδήματος  (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστ ής %	Φόρος κλιμακίου  (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
5.000	0	0	5.000	0
7000	10	700	12.000	700
4.000	18	720	16.000	1.420
10.000	25	2.500	26.000	3.920
14.000	35	4.900	40.000	8.820
20.000	38	7.600	60.000	16.420
40.000	40	16.000	100.000	32.420
Άνω των 100.000	45			

- Ισχύει το αφορολόγητο των 9.000,00 € για ειδικές κατηγορίες :
- α) νέοι έως 30 χρόνων
- β) συνταξιούχοι άνω των 65 και
- γ) άτομα με ειδικές ανάγκες .
- Το αφορολόγητο ισχύει με προσκόμιση αποδείξεων 25% του εισοδήματος
- Αυξάνεται το αφορολόγητο της πρώτης κλίμακας κατά 2.000 € για κάθε τέκνο από τα δύο πρώτα και 3.000 για κάθε επόμενο

## ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΚΑΤΩΘΙ ΔΑΠΑΝΕΣ

	ΔΑΠΑΝΗ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΙΣ- ΑΝΩΤΑΤΟ ΠΟΣΟ
1	Ιατρική & Νοσοκομειακή Περίθαλψη	10%	Μείωση φόρου όχι μεγαλύτερη από 3.000€
2	Μισθώματα κύρια κατοικίας	10%	Ανώτατο ποσό 1.000€ X10% =100€ μείωση
3	Μισθώματα για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν	10%	
4	Φροντιστήρια διαίτερα κλπ	10%	
5	Τόκοι δανείων για απόκτηση Α κατοικίας	10%	Τόκοι στο τμήμα δανείου έως 200.000€ και κατοικίας έως 120 τμ
6	Ασφάλιστρα ζωής	10%	Ανώτατο ποσό για άγαμο 1.200€ X10 % =120€ και για έγγαμο 2.400€ X 10% = 240€
7	Διατροφή που καταβάλλεται σε σύζυγο και επιδικάστηκε η συμφωνήθηκε με δικαστική απόφαση	10%	Ανώτατο ποσό μείωσης 1.500€
8	Δωρεές χορηγίες	10%	Ποσά άνω των 100€ και όχι μεγαλύτερο από το 10% του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματος
9	Αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο κλπ	10%	Ανώτατο ποσό 3.000€ X10%= 300 €
10	Ασφαλιστικές εισφορές αυτοαπασχολουμένων	10%	Χωρίς όριο

# Φορολογία Οικονομικών ετών 2014 και επόμενα

- ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου(ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

- Για νέες ατομικές επιχειρήσεις η νέους ελευθέρους επαγγελματίες **με πρώτη έναρξη από 1/1/2013** μείωση του συντελεστή του πρώτου κλιμάκιου κατά 50% και μέχρι 10.000€ εισόδημα για τα 3 πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητας.

## Ατομική εμπορική επιχείρηση

	Οικ. Έτος 2013	Οικ. Έτος 2014
<b>Φορολογουμενος Α</b>		
Φορολογητέα κέρδη από ατομική επιχείρηση	20.000,00	20.000,00
Ασφαλιστικές εισφορές ΟΑΕΕ		3.000,00
Φορολογητέα κέρδη μετά την αφαίρεση των εισφορών		17.000,00
1 παιδί		
Ασφαλιστικές εισφορές ΟΑΕΕ	3.000,00	
Ασφάλιστρα Ζωής	1.000,00	
<b>Φόρος</b>	<b>1.820,00</b>	<b>4.420,00</b>
<b>Αύξηση φόρου</b>		<b>2.600,00</b>
<b>Ποσοστό αύξησης</b>		<b>143%</b>
Απαιτούμενες Αποδείξεις Δαπανών	5.000,00	5.000,00



- Για το εισόδημα που προέρχεται από **ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα** και υπάρχει **έγγραφη σύμβαση με μέχρι 3 φυσικά πρόσωπα**, ή το **75%** των ακαθαρίστων εσόδων προέρχεται από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο υπάρχει η δυνατότητα φορολόγησης με την κλίμακα των μισθωτών.

- **ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ**

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

# Φορολογία ατομικών αγροτικών επιχειρήσεων των οικονομικών ετών 2015 και επόμενα

- Από το οικονομικό έτος 2015 (αφορά περιόδους από 1/1/2014 και επόμενες) το εισόδημα υποβάλλεται σε φόρο με **συντελεστή 13%**

**Φορολογία πρόσωπων του άρθρου 4 της παρ. 2 του  
ν.2238/1994 (ΟΕ ΕΕ. κοινοπραξίες κλπ) οικονομικά  
έτη 2014 και επόμενα.**

# Τήρηση βιβλίων απλογραφικά του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) πρώην εσόδων εξόδων Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- Κέρδη έως **50.000€** συντελεστής φόρου **26%** από το πρώτο ευρώ €
- Κέρδη άνω των **50.000** συντελεστής φόρου **33%** από το ποσό άνω των 50.000€
- Μειώνονται οι παραπάνω συντελεστές για δραστηριότητες που ασκούνται σε νησιά κάτω των 3.000 κατοίκων
- **Με το φόρο εισοδήματος** που προκύπτει εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση είτε είναι φυσικά είτε νομικά πρόσωπα (ημεδαπά η αλλοδαπά).

# Τήρηση βιβλίων απλογραφικά του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) πρώην εσόδων εξόδων Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

## Ομόρρυθμη εταιρεία Απλογραφικά βιβλία

	Οικ. Έτος 2013	Οικ. Έτος 2014
<b>Εταιρεία Ο.Ε.2 εταίροι από 50%</b>		
Φορολογητέα κέρδη	20.000,00	20.000,00
Ασφαλιστικές εισφορές ΟΑΕΕ		6.000,00
Φορολογητέα κέρδη μετά την αφαίρεση των εισφορών		13.000,00
Αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής	-10.000,00	0,00
Κέρδη φορολογούμενα στην εταιρεία	10.000,00	13.000,00
<b>Φόρος</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.990,00</b>
<b>Φόρος εταίρων από επιχειρηματική αμοιβή</b>	<b>0,00</b>	-
<b>Αύξηση φόρου</b>		<b>990,00</b>
<b>Ποσοστό αύξησης</b>		<b>49,5%</b>

# Τήρηση βιβλίων απλογραφικά του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) πρώην εσόδων εξόδων Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

## Ετερόρυθμη εταιρεία απλογραφικά βιβλία

	Οικ. Έτος 2013	Οικ. Έτος 2014
<b>Εταιρεία Ο.Ε. εταίροι από 50% 1 Ο.Ε &amp; 1 Ε.Ε</b>		
Φορολογητέα κέρδη	20.000,00	20.000,00
Ασφαλιστικές εισφορές ΟΑΕΕ		6.000,00
Φορολογητέα κέρδη μετά την αφαίρεση των εισφορών		13.000,00
Αφαίρεση επιχειρηματικής αμοιβής	-5.000,00	0,00
Κέρδη φορολογούμενα στην εταιρεία	15.000,00	13.000,00
<b>Φόρος</b>	<b>3.500,00</b>	<b>2.990,00</b>
<b>Φόρος εταίρων από επιχειρηματική αμοιβή</b>	<b>0,00</b>	-
<b>Μείωση φόρου</b>		<b>-510,00</b>
<b>Ποσοστό Μείωσης</b>		<b>-14,5%</b>

Οι εταίροι έχουν εισόδημα μόνο από την εταιρεία

## Τήρηση βιβλίων διπλογραφικά του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) ( πρώην Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.)

- Το συνολικό καθαρό εισόδημα φορολογείται με συντελεστή **26%**
- Με το φόρο εισοδήματος εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τα κέρδη αυτά, των **υπόχρεων** πρόσωπων της **παρ. 4 του αρ. 2 του ν. 2238/1994.**
- Σε περίπτωση διανομής των κερδών και εφόσον υπάρχει σχετική πρόβλεψη στο καταστατικό εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 55 και **παρακρατείται φόρος με συντελεστή 10%**
- Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των συμμετεχόντων σε αυτά είτε είναι φυσικά είτε είναι νομικά πρόσωπα

- **Ως χρόνος απόκτησης** του εισοδήματος από τη διανομή των κερδών για το πρόσωπα της παρ.2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 (ΟΕ., ΕΕ. κλπ) θεωρείται **ο χρόνος καταβολής η πίστωσης** αυτών στο δικαιούχο
- Ο φόρος αποδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν που έγινε η παρακράτηση (**άρθρο 54 του ν 2238/1994 παρ 6 παρ ζ)**)



- **Φορολογία νομικών προσώπων Α.Ε., Ε.Π.Ε. Ι.Κ.Ε. κλπ.**
- **Νομικά πρόσωπα του Άρθρου 101 του ν. 2238/1994 επόμενα(ΑΕ. Ε.Π.Ε. Ι.Κ.Ε. κλπ) οικονομικό έτος 2013**
- **Το συνολικό φορολογητέο εισόδημα φορολογείται με συντελεστή 20%.**
- **Στη διανομή μερισμάτων παρακρατείται φόρος 25%**
- **Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα ποιο πάνω εισοδήματα.**
- **Ο φόρος αποδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν που έγινε η παρακράτηση (άρθρο 54 του ν 2238/1994 παρ 6 περ ζ) και το αργότερο στον επόμενο μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.**

- Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και συνεταιρισμοί σε φυσικά, νομικά πρόσωπα, ημεδαπά η αλλοδαπά ενώσεις πρόσωπων η ομάδες περιουσίας, γίνεται παρακράτηση φόρου 25%.
- Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα ποιο πάνω εισοδήματα.
- Ο φόρος αποδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν που έγινε η παρακράτηση (άρθρο 54 του ν 2238/1994 παρ 6 πυρ ζ) και το αργότερο στον επόμενο μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμοδία όργανα

**Νομικά πρόσωπα του Άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ΑΕ. Ε.Π.Ε. Ι.Κ.Ε. κλπ) από οικονομικά έτη 2014 και επόμενα**

- Το συνολικό φορολογητέο εισόδημα φορολογείται με συντελεστή **26%**.
- Στα μερίσματα η κέρδη που κεφαλαιοποιούν η διανέμουν οι ημεδαπές ΑΕ , σε φυσικά, νομικά πρόσωπα, ημεδαπά η αλλοδαπά ενώσεις πρόσωπων η ομάδες περιουσίας, γίνεται παρακράτηση φόρου **10%**.
- Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων

# Αμοιβές Δ.Σ. 40% παρακράτηση φόρου

- Στις αμοιβές η στα ποσοστά των κερδών που διανέμονται, από τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν, η διανέμουν οι ημεδαπές ΑΕ, στα μέλη του Δ.Σ. η στο εργατουπαλιλικό προσωπικό υπό οποιαδήποτε μορφή γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 40%.
- Ο φόρος αποδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν που έγινε η παρακράτηση (άρθρο 54 του ν 2238/1994 παρ 6 περ ζ) και το αργότερο στον επόμενο μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

- Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και συνεταιρισμοί σε φυσικά, νομικά πρόσωπα, ημεδαπά η αλλοδαπά ενώσεις πρόσωπων η ομάδες περιουσίας, γίνεται παρακράτηση φόρου 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων.
- Ο φόρος αποδίδεται μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν που έγινε η παρακράτηση (άρθρο 54 του ν 2238/1994 παρ 6 πυρ ζ) και το αργότερο στον επόμενο μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμοδία όργανα

## Α.Ε.

	Οικ. Έτος 2013	Οικ. Έτος 2014
<b>Εταιρεία Α.Ε.</b>		
Φορολογητέα κέρδη	50.000,00	50.000,00
<b>Φόρος</b>	<b>10.000,00</b>	<b>13.000,00</b>
Διανομή κερδών μετά αφαίρεση τακτικού αποθεματικού	38.000,00	35.000,00
<b>Παρακρατούμενος Φόρος Μερισμάτων</b>	<b>8.750,00</b>	<b>3.500,00</b>
<b>Συνολική φορολογική επιβάρυνση</b>	<b>18.750,00</b>	<b>16.500,00</b>
<b>Μείωση φόρου</b>		<b>2.250,00</b>
<b>Ποσοστό Μείωσης</b>		<b>-12%</b>

# Τέλος επιτηδεύματος

Για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012

ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΑ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΙΣΟΔΗΜΤΑ ΓΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2011 ΚΑΙ 2012			
ΕΔΡΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΙ ΤΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΕΙΣ Η ΧΩΡΙΑ ΜΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΜΕΧΡΙ 200.000		ΕΔΡΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΙ ΤΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΕΙΣ Η ΧΩΡΙΑ ΜΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΠΑΝΩ 200.000	
Έδρα	Κάθε υποκατάστημα	Έδρα	Κάθε υποκατάστημα
400 €	300 €	500 €	300 €

- Για το οικονομικό έτος 2013 και επόμενα υπάρχει διαφοροποίηση σε ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις, ελεύθερους επαγγελματίες και σε νομικά πρόσωπα .

ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΣΕ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2013 ΚΑΙ ΕΠΟΜΕΝΑ			
ΕΔΡΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΙ ΤΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΕΙΣ Η ΧΩΡΙΑ ΜΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΜΕΧΡΙ 200.000		ΕΔΡΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΙ ΤΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΕΙΣ Η ΧΩΡΙΑ ΜΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΠΑΝΩ 200.000	
Έδρα	Κάθε υποκατάστημα	Έδρα	Κάθε υποκατάστημα
650 €	600 €	650 €	600 €



ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ ΣΕ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΓΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ 2013 ΚΑΙ  
ΕΠΟΜΕΝΑ

ΕΔΡΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΙ ΤΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΕΙΣ Η ΧΩΡΙΑ ΜΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΜΕΧΡΙ 200.000		ΕΔΡΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΙ ΤΟΠΟΙ ΚΑΙ ΠΟΛΕΙΣ Η ΧΩΡΙΑ ΜΕ ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΠΑΝΩ 200.000	
Έδρα	Κάθε υποκατάστημα	Έδρα	Κάθε υποκατάστημα
800 €	600 €	1.000 €	600 €

# Εισφορά αλληλεγγύης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	
Ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο.	ΠΟΣΟΣΤΟ
Έως 12.000 €	
Πάνω από 12.000€ έως 20.000 €	<b>1%</b>
Πάνω από 20.000€ έως 50.000 €	<b>2%</b>
Πάνω από 50.000€ έως 100.000 €	<b>3%</b>
Πάνω από 100.000 €	<b>4%</b>
Για το συνολικό καθαρό εισόδημα, όπως αυτό ορίζεται στην παράγραφο 2, του Προέδρου της Δημοκρατίας, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Βουλής, των Βουλευτών, του Προέδρου και των Αντιπροέδρων της Κυβέρνησης, των Υπουργών, των Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών, των Γενικών και Ειδικών Γραμματέων Υπουργείων, των Γενικών Γραμματέων των Αποκεντρωμένων Διοικήσεων, των Περιφερειάρχων, των Ευρωβουλευτών, των Δημάρχων και των προσώπων των περιπτώσεων α' και β' της παρ. 3 του άρθρου 56 του Συντάγματος, εφόσον οι πάσης φύσεως αποδοχές και πρόσθετες αμοιβές ή απολαβές τους είναι τουλάχιστον ίσες με τις αποδοχές Γενικού Γραμματέα Υπουργείου, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 3833/2010 (Α'40), η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί ολόκληρου του ποσού.	<b>5%</b>

- Όσα φυσικά ή νομικά την 1η Ιανουαρίου 2013 έχουν οποιαδήποτε μεταβολή στα ακίνητά τους, που έχει επέλθει μέσα στο 2012 και τα οποία έχουν δηλώσει τα προηγούμενα έτη με το Ε9.
- Αν επήλθε μεταβολή στην οικογενειακή κατάσταση όπως αυτή είχε απεικονισθεί στις προηγούμενες δηλώσεις Ε9 (γάμος, διαζύγιο, τέκνο που δεν είναι πλέον προστατευόμενο μέλος και θα υποβάλει δική του δήλωση και Ε9, θάνατος του υπόχρεου οπότε για λογαριασμό του θα υποβάλλουν οι κληρονόμοι εκ διαθήκης ή εξ αδιαθέτου κ.λπ.).

- Όσα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα τους, έχουν την 1η Ιανουαρίου 2013, ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, που απέκτησαν μέσα στο 2012, με κάθε τρόπο (αγορά, κληρονομιά, γονική παροχή) με δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης.
- Ηλεκτρονική Υποβολή μέσω διαδικτύου ατομικά από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο,

- Οικοπεδούχοι και εργολάβοι, εφόσον έχουν υποχρέωση.