

[2018] Οι διατάξεις για τις δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Τα μυστικά και οι παγίδες που κρύβουν τα τεκμήρια

Τον κίνδυνο να κληθούν να καταβάλουν υπέρογκα ποσά φόρου εισοδήματος αντιμετωπίζουν εκατομμύρια φορολογούμενοι εξαιτίας της εφαρμογής των διατάξεων για τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Η σημαντική συρρίκνωση των εισοδημάτων, την οποία έχει προκαλέσει η

πολυετής οικονομική κρίση, θα έχει ως συνέπεια πολλά φυσικά πρόσωπα να φορολογηθούν και φέτος με βάση όχι τα πολύ χαμηλά εισοδήματα που απέκτησαν το προηγούμενο έτος, αλλά τα εξωπραγματικά ποσά τεκμαρτών εισοδημάτων που θα τους

— Αναλυτικοί πίνακες

προσδιορίσει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με βάση το σύστημα των τεκμηρίων ή αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και των τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που προβλέπει ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ). Ποιες είναι οι εξαιρέσεις και οι απαλλαγές - Αναλυτικοί πίνακες με τα ποσά των τεκμηρίων που θα ισχύσουν και το επόμενο έτος για κατοικίες, ΙΧ αυτοκίνητα, σκάφη αναψυχής και πισίνες. >45





Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του φορολογούμενου είναι μικρότερο από το συνολικό τεκμαρτό εισόδημα, τότε η πρόσθετη διαφορά φορολογητέου εισοδήματος που θα προκύπτει θα φορολογείται ανάλογα με την περίπτωση ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, από γεωργική δραστηριότητα ή από μισθωτή εργασία.

[οδηγός] Οι διατάξεις για τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων - Με βάση ποια ποσά και με ποια μέθοδο

Πώς δεν θα πέσετε στις παγίδες των

Τον κίνδυνο να κληθούν να καταβάλουν υπέρρογκα ποσά φόρου εισοδήματος αντιμετωπίζουν εκατομμύρια φορολογούμενοι εξαιτίας της εφαρμογής των διατάξεων για τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.

Του Γιώργου Παλαιτσάκη
gpal@naftemporiki.gr

Η σημαντική συρρίκνωση των εισοδημάτων, την οποία έχει προκαλέσει η πολυετής οικονομική κρίση, θα έχει ως συνέπεια πολλά φυσικά πρόσωπα να φορολογηθούν και φέτος όχι με βάση τα πολύ χαμηλά εισοδήματα που απέκτησαν το προηγούμενο έτος, αλλά με βάση τα εξωπραγματικά ποσά τεκμαρτών εισοδημάτων που θα τους προσδιορίσει η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με βάση το σύστημα των τεκμηρίων ή αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και των τεκμηρίων απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που προβλέπει ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ΚΦΕ).

Σε πολλές περιπτώσεις, οι διαφορές μεταξύ των πολύ χαμηλών πραγματικών εισοδημάτων και των πολύ υψηλών τεκμαρτών που θα προκύψουν με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων θα είναι αδύνατο πλέον να καλυφθούν με περιουσιακά στοιχεία ή εισοδημάτων ή εισόδων από παρελθόντα έτη, καθώς τα ποσά αυτά έχουν ήδη εξαντληθεί, δεδομένου ότι έχουν χρησιμοποιηθεί, σχεδόν στο σύνολό τους, για την κάλυψη τεκμηρίων τα προηγούμενα 4-5 χρόνια.

Σύμφωνα, ειδικότερα, με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 30-34 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που θα υποβληθούν στο δεύτερο τρίμηνο του τρέχοντος έτους, για να δηλωθούν τα εισοδήματα του 2017, θα ισχύσουν οι ακόλουθοι κανόνες:

Α. Η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων θα προσδιορίσει το συνολικό ύψος του τεκμαρτού φορολογητέου εισοδήματος κάθε φορολογούμενου με βάση το σύστημα των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης και των δαπανών απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, αθροίζοντας τα ακόλουθα ποσά:

1. Την ελάχιστη τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης, η οποία ανέρχεται σε 3.000 ευρώ για κάθε άτομο,

διαζευγμένο ή χήρο φορολογούμενο και σε 5.000 ευρώ για τους έγγαμους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση. Η ελάχιστη τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης υπολογίζεται μόνο εφόσον ο φορολογούμενος ή ένας εκ των δύο συζύγων δηλώνει έσοδα ή ένα ευρώ πραγματικό εισόδημα ή εφόσον βαρύνεται με οποιοδήποτε άλλο τεκμήριο διαβίωσης λόγω χρήσης κατοικίας, αυτοκινήτου, σκάφους κ.λπ.

2. Τα τεκμήρια διαβίωσης ή «αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης».

Τα τεκμήρια διαβίωσης, τα οποία ονομάζονται πλέον «αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης», είναι ποσά τα οποία, σύμφωνα με τη λογική του υπουργείου Οικονομικών, αντιπροσωπεύουν τις ελάχιστες ετήσιες δαπάνες χρήσης και συντήρησης περιουσιακών στοιχείων, όπως κατοικίες, αυτοκίνητα, σκάφη αναψυχής, αεροσκάφη και ποσίνες, αλλά και ποσά που, σύμφωνα με το υπουργείο, αντιπροσωπεύουν τα ελάχιστα ετήσια έξοδα του φορολογούμενου για την ατομική του συντήρηση. Στις «αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης» υπάγονται και οι πραγματικά καταβληθείσες δαπάνες για την πληρωμή διδάκτρων σε ιδιωτικά σχολεία καθώς και τα έξοδα για την κατα-

Ενδεικτικά ποσά τεκμηρίων για κύριες κατοικίες

(τα ποσά σε ευρώ)

Τ.Μ.	ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΜΕ ΤΙΜΕΣ ΖΩΝΗΣ ΕΩΣ 2.799 ΕΥΡΩ ΑΝΑ Τ.Μ.		ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΜΕ ΤΙΜΕΣ ΖΩΝΗΣ ΑΠΟ 2.800 ΕΩΣ 4.999 ΕΥΡΩ ΑΝΑ Τ.Μ.		ΠΕΡΙΟΧΕΣ ΜΕ ΤΙΜΕΣ ΖΩΝΗΣ ΑΠΟ 5.000 ΕΥΡΩ ΑΝΑ Τ.Μ. ΚΑΙ ΑΝΩ	
	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ	ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ
30	1.200	1.440	1.680	2.016	2.040	2.448
40	1.600	1.920	2.240	2.688	2.720	3.264
50	2.000	2.400	2.800	3.360	3.400	4.080
60	2.400	2.880	3.360	4.032	4.080	4.896
70	2.800	3.360	3.920	4.704	4.760	5.712
80	3.200	3.840	4.480	5.376	5.440	6.528
90	3.850	4.620	5.390	6.468	6.545	7.854
100	4.500	5.400	6.300	7.560	7.650	9.180
110	5.150	6.180	7.210	8.652	8.755	10.506
120	5.800	6.960	8.120	9.744	9.860	11.832
130	6.900	8.280	9.660	11.592	11.730	14.076
140	8.000	9.600	11.200	13.440	13.600	16.320
150	9.100	10.920	12.740	15.288	15.470	18.564
160	10.200	12.240	14.280	17.136	17.340	20.808
170	11.300	13.560	15.820	18.984	19.210	23.052
180	12.400	14.880	17.360	20.832	21.080	25.296
190	13.500	16.200	18.900	22.680	22.950	27.540
200	14.600	17.520	20.440	24.528	24.820	29.784
250	24.600	29.520	34.440	41.328	41.820	50.184
300	34.600	41.520	48.440	58.128	58.820	70.584
350	54.600	65.520	76.440	91.728	92.820	111.384
400	74.600	89.520	104.440	125.328	126.820	152.184
450	94.600	113.520	132.440	158.928	160.820	192.984
500	114.600	137.520	160.440	192.528	194.820	233.784

βολή αποδοχών σε υπηρετικό προσωπικό.

Για τον προσδιορισμό του συνόλου των τεκμηρίων διαβίωσης ή των «αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης» κάθε φορολογούμενου λαμβάνονται, ειδικότερα, υπ' όψιν:

α) Οι ιδιοκατοικούμενες ή μισθωμένες ή δωρεάν παραχωρηθείσες κύριες και δευτερεύουσες κατοικίες.

Το τεκμήριο διαβίωσης ή η «αντικειμενική δαπάνη διαβί-

ωσης» για κύρια κατοικία υπολογίζεται κλιμακωτά με βάση την επιφάνειά της, ως ακολούθως:

■ μέχρι και 80 τ.μ. κύριοι χώροι, 40 ευρώ ανά τ.μ.

■ από 81 τ.μ. μέχρι και 120 τ.μ. κύριοι χώροι, 65 ευρώ ανά τ.μ.

■ από 121 τ.μ. μέχρι και 200 τ.μ. κύριοι χώροι, 110 ευρώ ανά τ.μ.

■ από 201 τ.μ. μέχρι και 300 τ.μ. κύριοι χώροι, 200 ευρώ ανά τ.μ.

■ από 301 τ.μ. και άνω κύριοι χώροι, 400 ευρώ ανά τ.μ.

Για τους βοηθητικούς χώρους

της κύριας κατοικίας ισχύει «αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης» 40 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, ανεξάρτητα από το μέγεθος της επιφάνειας του ακινήτου. Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά 40% για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με αντικειμενικές τιμές από 2.800 έως 4.999 ευρώ το τ.μ. και κατά 70% για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με αντικειμενικές τιμές από 5.000 ευρώ ανά τ.μ. και άνω. Για τις μονοκατοικίες, τα παρα-

πάνω ποσά λαμβάνονται υπ' όψιν αυξημένα κατά 20%. Επίσης για τις δευτερεύουσες κατοικίες τα παραπάνω ποσά «αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης» λαμβάνονται υπ' όψιν μειωμένα κατά 50%. **β)** Τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ.

Το τεκμήριο διαβίωσης ορίζεται ως εξής:

■ Για αυτοκίνητα μέχρι και 1.200 κ.ε., σε 4.000 ευρώ.

■ Για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των 1.200 κ.ε. και μέχρι 2.000 κ.ε., προστίθενται 600 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά.

■ Για αυτοκίνητα άνω των 2.000 κ.ε. και μέχρι 3.000 κ.ε., προστίθενται 900 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά.

■ Για αυτοκίνητα άνω των 3.000 κ.ε., προστίθενται 1.200 ευρώ ανά 100 κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ισχύουν και για αυτοκίνητα μικτής χρήσης, καθώς και για αυτοκίνητα τύπου jeep.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό 30% για χρονικό διάστημα κυκλοφορίας πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη και κατά ποσοστό 50% για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

Το τεκμήριο διαβίωσης δεν εφαρμόζεται για επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ειδικά διασκευασμένα για κινητικά ανάπηρους, με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%.

γ) Τα διδάκτρα που καταβλήθηκαν ετησίως σε ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης.

δ) Τα ποσά μισθοδοσίας που καταβάλλονται σε οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό.

ε) Τα σκάφη αναψυχής.

Τα τεκμήρια διαβίωσης ή οι «αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης» κλιμακώνονται ως εξής:

■ Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου χωρίς χώρο ενδιάθεσης (ταχύπλοα και μπ) ολικού μήκους μέχρι 5 μέτρα, η «αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης» ανέρχεται στο ποσό των 4.000 ευρώ. Για όσα έχουν μήκος πάνω από 5 μέτρα, το ποσό αυτό αυξάνεται κατά 2.000 ευρώ το μέτρο.

■ Για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα

Εξαιρέσεις, απαλλαγές και μειώσεις

▼ Οι διατάξεις για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται:

α) Για τους Έλληνες ομογενείς και γενικά τους κατοίκους εξωτερικού με μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες ή και ένα ή περισσότερα επιβατικά ΙΧ αυτοκίνητα και σκάφη αναψυχής στην Ελλάδα.

β) Για κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ΙΧ αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

γ) Για το αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή το ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξω-

τερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967, του α.ν. 378/1968 (Α' 82) και του άρθρου 25 του ν. 27/1975, για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας.

δ) Σε περίπτωση αγοράς πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα.

ε) Σε περίπτωση αγοράς επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερ-

βαίνουν σε ποσοστό το 67%.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από 67% ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους.

στ) Για συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται ποσά τεκμηρίων διαβίωσης μειωμένα κατά ποσοστό 30%.



Οι διατάξεις για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται για τους Έλληνες κατοίκους εξωτερικού, ενώ για συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται ποσά τεκμηρίων μειωμένα κατά 30%.

θα προσδιοριστούν τα τεκμηριώδη φορολογητέα εισοδήματα των φυσικών προσώπων στις δηλώσεις του 2018 - Αναλυτικοί πίνακες

Τεκμηρίων

ή μικτά σκάφη με χώρους ενδιαιτήσεως, ολικού μήκους μέχρι και 7 μέτρα, η αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ορίζεται στο ποσό των 12.000 ευρώ. Για τα ίδια σκάφη με μήκος πάνω από 7 και μέχρι 10 μέτρα προστίθενται 3.000 ευρώ για κάθε ένα επιπλέον μέτρο μήκους. Για σκάφη άνω των 10 μέτρων και μέχρι 12 μέτρα, προστίθενται 7.500 ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους. Για σκάφη άνω των 12 μέτρων και μέχρι 15 μέτρα, προστίθενται 15.000 ευρώ για κάθε ένα επιπλέον μέτρο μήκους. Για σκάφη άνω των 15 μέτρων και μέχρι 18 μέτρα, προστίθενται 22.500 ευρώ για κάθε ένα επιπλέον μέτρο μήκους. Για σκάφη άνω των 18 και μέχρι 22 μέτρα, προστίθενται 30.000 ευρώ για κάθε ένα επιπλέον μέτρο μήκους. Για σκάφη άνω των 22 μέτρων προστίθενται 50.000 ευρώ για κάθε επιπλέον μέτρο μήκους.

Τα ποσά της περίπτωσης αυτής μειώνονται 50% για τα πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «σερνίκι» και «λίμπερτι», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση.

Η «αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης» κάθε σκάφους μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητα του κατά ποσοστό 15% αν έχει παρέλθει χρονικό διάστημα πάνω από 5 και μέχρι 10 έτη από τη χρονιά που νολογήθηκε για πρώτη φορά και κατά 30% αν έχει περσσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται κατά 50% για τα ιστιοφόρα σκάφη.

Για σκάφη με μόνιμο ναυτολογημένο πλήρωμα για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος, ενώ τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπ' όψιν για την επαγγελματική δαπάνη.

στ) Τα ανεμόπτερα, τα αεροσκάφη και τα ελικόπτερα.

ζ) Οι ποσίνες. Για τις εξωτερικές δεξαμενές κολύμβησης, το τεκμήριο ορίζεται, κλιμακωτά, σε 160 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι και τα 60 τετραγωνικά μέτρα και σε 320 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για επιφάνεια άνω των 60 τετραγωνικών μέτρων.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν

Κυβισμός ΙΧ Αυτοκινήτου (κ.ε.)	(Έτος Πρώτης Κυκλοφορίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση)		
	2013-2017	2008-2012	Πριν το 2008
Ως 1.249	4.000 €	2.800 €	2.000 €
1.250 - 1.349	4.600 €	3.220 €	2.300 €
1.350 - 1.449	5.200 €	3.640 €	2.600 €
1.450 - 1.549	5.800 €	4.060 €	2.900 €
1.550 - 1.649	6.400 €	4.480 €	3.200 €
1.650 - 1.749	7.000 €	4.900 €	3.500 €
1.750 - 1.849	7.600 €	5.320 €	3.800 €
1.850 - 1.949	8.200 €	5.740 €	4.100 €
1.950 - 2.049	8.800 €	6.160 €	4.400 €
2.050 - 2.149	9.400 €	6.580 €	4.700 €
2.150 - 2.249	10.000 €	7.000 €	5.000 €
2.250 - 2.349	10.600 €	7.420 €	5.300 €
2.350 - 2.449	11.200 €	7.840 €	5.600 €
2.450 - 2.549	11.800 €	8.260 €	5.900 €
2.550 - 2.649	12.400 €	8.680 €	6.200 €
2.650 - 2.749	13.000 €	9.100 €	6.500 €
2.750 - 2.849	13.600 €	9.520 €	6.800 €
2.850 - 2.949	14.200 €	9.940 €	7.100 €
2.950 - 3.049	14.800 €	10.360 €	7.400 €
3.050 - 3.149	15.400 €	10.780 €	7.700 €
3.150 - 3.249	16.000 €	11.200 €	8.000 €
3.250 - 3.349	16.600 €	11.620 €	8.300 €
3.350 - 3.449	17.200 €	12.040 €	8.600 €
3.450 - 3.549	17.800 €	12.460 €	8.900 €
3.550 - 3.649	18.400 €	12.880 €	9.200 €
3.650 - 3.749	19.000 €	13.300 €	9.500 €
3.750 - 3.849	19.600 €	13.720 €	9.800 €
3.850 - 3.949	20.200 €	14.140 €	10.100 €
3.950 - 4.049	20.800 €	14.560 €	10.400 €
4.050 - 4.149	21.400 €	14.980 €	10.700 €
4.150 - 4.249	22.000 €	15.400 €	11.000 €
4.250 - 4.349	22.600 €	15.820 €	11.300 €
4.350 - 4.449	23.200 €	16.240 €	11.600 €
4.450 - 4.549	23.800 €	16.660 €	11.900 €
4.550 - 4.649	24.400 €	17.080 €	12.200 €
4.650 - 4.749	25.000 €	17.500 €	12.500 €
4.750 - 4.849	25.600 €	17.920 €	12.800 €
4.850 - 4.949	26.200 €	18.340 €	13.100 €
4.950 - 5.049	26.800 €	18.760 €	13.400 €
5.050 - 5.149	27.400 €	19.180 €	13.700 €
5.150 - 5.249	28.000 €	19.600 €	14.000 €
5.250 - 5.349	28.600 €	20.020 €	14.300 €
5.350 - 5.449	29.200 €	20.440 €	14.600 €
5.450 - 5.549	29.800 €	20.860 €	14.900 €
5.550 - 5.649	30.400 €	21.280 €	15.200 €
5.650 - 5.749	31.000 €	21.700 €	15.500 €
5.750 - 5.849	31.600 €	22.120 €	15.800 €
5.850 - 5.949	32.200 €	22.540 €	16.100 €
5.950 - 6.049	32.800 €	22.960 €	16.400 €
6.050 - 6.149	33.400 €	23.380 €	16.700 €
6.150 - 6.249	34.000 €	23.800 €	17.000 €
6.250 - 6.349	34.600 €	24.220 €	17.300 €
6.350 - 6.449	35.200 €	24.640 €	17.600 €
6.450 - 6.549	35.800 €	25.060 €	17.900 €
6.550 - 6.649	36.400 €	25.480 €	18.200 €
6.650 - 6.749	37.000 €	25.900 €	18.500 €
6.750 - 6.849	37.600 €	26.320 €	18.800 €
6.850 - 6.949	38.200 €	26.740 €	19.100 €

η δεξαμενή είναι συναρμολογούμενη.

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης, τα παραπάνω ποσά αυτής της περίπτωσης διπλασιάζονται.

Προκειμένου για κοινόχρηστες ποσίνες που βρίσκονται σε συγκροτήματα πολυκατοικιών, η επίσημη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης επιμερίζεται στους ιδιοκτήτες των ακινήτων με βάση τα χιλιοστά κάθε διαμερίσματος στο οικόπεδο.

3. Τα τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Ως τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων θεωρούνται οι δαπάνες του φορολογούμενου για:

- την αποπεράτωση οικοδομών,
- την απόκτηση (αγορά κ.λπ.) ακινήτων, μετοχών, αμοιβαίων κεφαλαίων, ομολόγων, εντόκων γραμματίων του Δημοσίου, αυτοκινήτων, δικύκλων, τρικύκλων, σκαφών ή πλοίων αναψυχής,
- την αγορά κινητών αντικειμένων καθαρίσ αξίας άνω των 8.130 ευρώ ή 10.000 ευρώ μαζί με τον

ΦΠΑ (έργων τέχνης, κοσμημάτων, επίπλων κ.λπ.)

- την αγορά ή τη σύσταση επιχειρήσεων,
- τη συμμετοχή στο μετοχικό κεφάλαιο εταιρειών
- τη χορήγηση δανείων
- δωρεές χρηματικών ποσών.

Β. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του φορολογούμενου είναι μικρότερο από το συνολικό τεκμηριώδη εισόδημα, το οποίο θα έχει προσδιοριστεί από το άθροισμα των τεκμηρίων διαβίωσης στοιχείων, τότε η πρόσθετη διαφορά φορολογητέου εισοδήματος που θα προκύπτει θα φορολογείται:

- ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον τουλάχιστον το 50,01% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα, ακίνητη περιουσία ή και κινητές αξίες. Σε κάθε τέτοια περίπτωση, η πρόσθετη διαφορά εισοδήματος θα φορολογείται με συντελεστές 22% μέχρι

τα 20.000 ευρώ, 29% από τα 20.001 έως τα 30.000 ευρώ, 37% από τα 30.001 έως τα 40.000 ευρώ και 45% πάνω από τα 40.000 ευρώ. Επιπλέον, θα επιβάλλεται και προκαταβολή φόρου έναντι του επόμενου έτους, η οποία θα υπολογίζεται με συντελεστή 100% επί του κύριου φόρου εισοδήματος.

■ ως εισόδημα από γεωργική δραστηριότητα, εφόσον τουλάχιστον το 50,01% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος προέρχεται από γεωργική δραστηριότητα. Σε κάθε τέτοια περίπτωση, η πρόσθετη διαφορά εισοδήματος θα φορολογείται με συντελεστές 22% μέχρι τα 20.000 ευρώ, 29% από τα 20.001 έως τα 30.000 ευρώ, 37% από τα 30.001 έως τα 40.000 ευρώ και 45% πάνω από τα 40.000 ευρώ. Επιπλέον, θα επιβάλλεται και προκαταβολή φόρου έναντι του επόμενου έτους, η οποία θα υπολογίζεται με συντελεστή 100% επί του κύριου φόρου εισοδήματος.

■ ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, με αφορολόγητο όριο από 8.636 έως 9.545 ευρώ, εφόσον ο φορολογούμενος:

- α)** έχει αποκτήσει εισόδημα που προέρχεται είτε αποκλειστικά ή κατά ποσοστό άνω του 50% από μισθούς ή συντάξεις ή δεν έχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ
- β)** έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο (από τόκους, ακίνητα κ.λπ.) ή και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμηριώδη εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ.

Γ. Σε πολλές περιπτώσεις φορολογούμενων που πίνουν στα δίχτυα των τεκμηρίων τα τελευταία 45 συνεχόμενα έτη, λόγω μόνιμης απώλειας εισοδήματος που τους έχει προκαλέσει η παρατεταμένη οικονομική κρίση (και είχε ως συνέπεια το δηλωθέν εισόδημά τους κάθε χρόνο να είναι πολύ πιο χαμηλό από αυτό που προσδιορίζουν τα τεκμήρια), δεν θα υπάρξουν πλέον δυνατότητες κάλυψης της πολύ μεγάλης πρόσθετης διαφοράς φορολογητέου εισοδήματος, που θα προκύψει και φέτος λόγω των τεκμηρίων, με ποσά από ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων ετών. Κι αυτό διότι τα ποσά αυτά έχουν πλέον εξαντληθεί από τα προηγούμενα 45 έτη, που χρησιμοποιήθηκαν για την κάλυψη των τεκμηρίων στις αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις. /SID:1165931/

Τεκμήρια σκαφών αναψυχής

ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ ΣΚΑΦΗ ΑΝΟΙΚΤΟΥ ΤΥΠΟΥ

Μήκος σκάφους (μέτρα)	Τεκμήριο σκάφους (Έτος Πρώτης Νολόγησης)		
	2013-2017	2008-2012	Πριν το 2008
Ως 5,5	4.000 €	3.400 €	2.800 €
5,5 - 6,5	6.000 €	5.100 €	4.200 €
6,5 - 7,5	8.000 €	6.800 €	5.600 €
7,5 - 8,5	10.000 €	8.500 €	7.000 €
8,5 - 9,5	12.000 €	10.200 €	8.400 €
9,5 - 10,5	14.000 €	11.900 €	9.800 €
10,5 - 11,5	16.000 €	13.600 €	11.200 €
11,5 - 12,5	18.000 €	15.300 €	12.600 €
12,5 - 13,5	20.000 €	17.000 €	14.000 €
13,5 - 14,5	22.000 €	18.700 €	15.400 €
14,5 - 15,5	24.000 €	20.400 €	16.800 €
15,5 - 16,5	26.000 €	22.100 €	18.200 €
16,5 - 17,5	28.000 €	23.800 €	19.600 €
17,5 - 18,5	30.000 €	25.500 €	21.000 €
18,5 - 19,5	32.000 €	27.200 €	22.400 €
19,5 - 20,5	34.000 €	28.900 €	23.800 €

ΜΗΧΑΝΟΚΙΝΗΤΑ ΣΚΑΦΗ ΜΕ ΚΑΜΠΙΝΑ

Μήκος σκάφους (μέτρα)	Τεκμήριο σκάφους (Έτος Πρώτης Νολόγησης)		
	2013-2017	2008-2012	Πριν το 2008
Ως 7	12.000 €	10.200 €	8.400 €
7,5 - 8,5	15.000 €	12.750 €	10.500 €
8,5 - 9,5	18.000 €	15.300 €	12.600 €
9,5 - 10,5	21.000 €	17.850 €	14.700 €
10,5 - 11,5	24.000 €	20.400 €	16.800 €
11,5 - 12,5	27.000 €	22.950 €	18.900 €
12,5 - 13,5	30.000 €	25.500 €	21.000 €
13,5 - 14,5	33.000 €	28.050 €	23.100 €
14,5 - 15,5	36.000 €	30.600 €	25.200 €
15,5 - 16,5	39.000 €	33.150 €	27.300 €
16,5 - 17,5	42.000 €	35.700 €	29.400 €
17,5 - 18,5	45.000 €	38.250 €	31.500 €
18,5 - 19,5	48.000 €	40.800 €	33.600 €
19,5 - 20,5	51.000 €	43.350 €	35.700 €
20,5 - 21,5	54.000 €	45.900 €	37.800 €
21,5 - 22,5	57.000 €	48.450 €	39.900 €
22,5 - 23,5	60.000 €	51.000 €	42.000 €
23,5 - 24,5	63.000 €	53.550 €	44.100 €

ΙΣΤΙΟΦΟΡΑ

Μήκος σκάφους (μέτρα)	Τεκμήριο σκάφους (Έτος Πρώτης Νολόγησης)		
	2013-2017	2008-2012	Πριν το 2008
Ως 7	6.000 €	5.100 €	4.200 €
7,5 - 8,5	7.500 €	6.375 €	5.250 €
8,5 - 9,5	9.000 €	7.650 €	6.300 €
9,5 - 10,5	10.500 €	8.925 €	7.350 €
10,5 - 11,5	12.000 €	10.200 €	8.400 €
11,5 - 12,5	13.500 €	11.475 €	9.450 €
12,5 - 13,5	15.000 €	12.750 €	10.500 €
13,5 - 14,5	16.500 €	14.025 €	11.550 €
14,5 - 15,5	18.000 €	15.300 €	12.600 €
15,5 - 16,5	19.500 €	16.575 €	13.650 €
16,5 - 17,5	21.000 €	17.850 €	14.700 €
17,5 - 18,5	22.500 €	19.125 €	15.750 €
18,5 - 19,5	24.000 €	20.400 €	16.800 €
19,5 - 20,5	25.500 €	21.675 €	17.850 €
20,5 - 21,5	27.000 €	22.950 €	18.900 €
21,5 - 22,5	28.500 €	24.225 €	19.950 €
22,5 - 23,5	30.000 €	25.500 €	21.000 €
23,5 - 24,5	31.500 €	26.775 €	22.050 €

