

Ο ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ



N. 4172/2013
άρθρα 30 - 34

Η έννοια του τεκμηρίου – ο τεκμαρτός προσδιορισμός



ΤΕΚΜΗΡΙΟ

- η συναγωγή συμπεράσματος ως προς την ύπαρξη ενός άγνωστου γεγονότος, από την απόδειξη ενός άλλου γνωστού πραγματικού γεγονότος

ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται έμμεσα και όχι από τα στοιχεία που εκδηλώνουν το πραγματικό ύψος του εισοδήματος

Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας



- ❖ φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων **υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία** όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό [άρθρο **30 παρ. 1 ΚΦΕ**]

ΤΟΤΕ

- ❖ προστίθεται σε αυτό η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και του πραγματικού εισοδήματος
- ❖ το ποσό που προκύπτει φορολογείται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο **34 παρ. 1 ΚΦΕ**

Συνταγματικότητα



Ο νομοθέτης οφείλει να αποβλέπει στη **φορολόγηση πράγματι υφιστάμενων στοιχείων**, καταστρώνοντας προς τούτο τεκμήρια

- συνάδοντα με τα διδάγματα της κοινής πείρας
- μαχητά για τον φορολογούμενο

Τα δε κριτήρια που αποτελούν τη βάση του **τεκμηρίου** απόκτησης εισοδήματος

- να είναι γενικά και αντικειμενικά
- να τελούν σε συνάφεια προς το αντικείμενο της ρύθμισης

Τεκμήρια προσαύξησης εισοδήματος



(1) ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ [άρθρο 31 ΚΦΕ]

- Τετραγωνικά μέτρα κατοικίας – τιμή ζώνης περιοχής
- Κυβικά επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης
- Δαπάνες για ιδιωτικά σχολεία
- Δαπάνες για οικιακό προσωπικό
- Σκάφη αναψυχής
- Αεροσκάφη
- Δεξαμενή κολύμβησης

=> δυνατότητα ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΗΣ

Τεκμήρια προσαύξησης εισοδήματος



(2) ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ [άρθρο 32 ΚΦΕ]

- Αγορά/χρηματοδοτική μίσθωση κινητών μεγάλης αξίας
- Αγορά επιχειρήσεων/σύσταση ή αύξηση κεφαλαίου/αγορά μερίδων και χρεογράφων/καταβολές για επενδυτικά προϊόντα
- Αγορά/εκμετάλλευση ακινήτων – ανέγερση οικοδομής – κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης
- Χορήγηση δανείων – απόσβεση δανείων
- Ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300 €

Τεκμήριο «πόθεν έσχες»



Είχε καταργηθεί με το άρθρο 4 παρ. 10 του Ν. 3091/2002

Προβλέφθηκε και πάλι με τη διάταξη του άρθρου **32 περ. β' ΚΦΕ** για την αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων

Δαπάνες που δεν λαμβάνονται υπόψιν



Άρθρο 33 ΚΦΕ

προσδιορίζονται ορισμένες δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

οι οποίες **δεν υπολογίζονται** ή **υπολογίζονται μειωμένες** για την εξεύρεση του συνολικού τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου

Κάλυψη ή Περιορισμός



Άρθρο 34 παρ. 2 ΚΦΕ

Τα χρηματικά ποσά που αναγράφονται στη δήλωση:

- λαμβάνονται υποχρεωτικά υπ' όψιν από τη Φορολογική Διοίκηση για τον τεκμαρτό προσδιορισμό του εισοδήματος
- αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία
- βάρος απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος
- αξιολογείται αν καλύπτουν ή περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος

Μη/ανακριβής αναγραφή στη δήλωση => κυρώσεις ΚΦΔιαδ.

Εισόδημα συζύγων: προσδιορισμός



συνολική δαπάνη του ενός συζύγου

>

εισόδημα που δηλώθηκε από αυτόν και τα εξαρτώμενα μέλη
του

η διαφορά ΔΕΝ καλύπτεται με τα ποσά του 34 § 2 ΚΦΕ



η διαφορά / το υπόλοιπο αυτής μπορεί **να καλυφθεί με τα ποσά του 34 § 2 ΚΦΕ του άλλου συζύγου**

=> από το 2018 δυνατότητα υποβολής ΧΩΡΙΣΤΗΣ δήλωσης

Πώς διαπιστώνω ότι χωρεί τεκμαρτός προσδιορισμός;



Β Η Μ Α Τ Α:

- (1) Πρόσθεση τεκμηρίων άρθρων 31 και 32 ΚΦΕ
=> εξαιρώ δαπάνες άρθρου 33 ΚΦΕ
- (2) Σύγκριση τεκμαρτού εισοδήματος με πραγματικό
- (3) Εάν τεκμαρτό > πραγματικού => εξετάζω δυνατότητα κάλυψης/περιορισμού
- (4) Τυχόν ακάλυπτη διαφορά => εξετάζω δυνατότητα κάλυψης κατά 34 παρ. 2 ΚΦΕ
- (5) Ό,τι ποσό απομείνει ακάλυπτο θα προσauξηήσει το πραγματικό => ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Παράδειγμα



	Πραγματικό εισόδημα	Τεκμαρτό εισόδημα	Ποσό κάλυψης
Σύζυγος Α	10.000 €	15.000 €	1.000 €
Σύζυγος Β	13.000 €	10.000 €	-

Για ποιό ποσό θα φορολογηθεί ο Α;