

Φόρος Εισοδήματος Φυσικών
προσώπων

*Τεκμαρτός προσδιορισμός του
εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.*

Σοφία Βρόντου

Μεταδιδακτορική Ερευνήτρια

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.

- Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης (άρ. 31 ΚΦΕ)
 - Τεκμήρια φοροδοτικής ικανότητας
- Αντικειμενικές δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (άρ. 32 ΚΦΕ)
 - Τεκμήρια χρηματικής καταβολής

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.

Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης (άρ. 31 ΚΦΕ)

- Δαπάνη ιδιοκατοίκησης ή μίσθωσης κατοικίας
 - Τιμή ζώνης - τμ.
 - κύριας ή και δευτερευουσών - μονοκατοικία
- Δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου (ιπποδύναμη - παλαιότητα)
- Δαπάνη για ιδιωτικά σχολεία
- Δαπάνη για υπηρετικό προσωπικό
 - Οικιακοί βοηθοί
 - Οδηγοί αυτοκινήτων
 - Δάσκαλοι
 - Λοιπό προσωπικό

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.

Αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης (άρ. 31 ΚΦΕ)

- Δαπάνη για σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης (μήκος)
- Δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα (ιπποδύναμη κινητήρα, λίμπρα ώθησης)
- Δαπάνη για δεξαμενή κολύμβησης (τμ, εσωτερική / εξωτερική)
- Ετήσια δαπάνη διαβίωσης
 - Άγαμοι: 3.000 €
 - Έγγαμοι: 5.000 €

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.

Μαχητός χαρακτήρας τεκμηρίων (άρ. 31 παρ. 2 ΚΦΕ)

- Στρατευμένοι
- Φυλακισμένοι
- Νοσηλευόμενοι
- Άνεργοι, κλπ.

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.

Αντικειμενικές δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (άρ. 32 ΚΦΕ)

- Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση:
 - Αυτοκινήτων, διτροχών και τριτροχών
 - Πλοίων αναψυχής
 - Αεροσκαφών
 - Κινητών μεγάλης αξίας (>10.000 ευρώ)
- Αγορά, leasing ή κατασκευή ακινήτων
- Χορήγηση δανείων
- Δωρεές, γονικές παροχές, χορηγίες (εξαιρούνται αυτές προς το Δημόσιο και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα) [ΣτΕ 1667/2017, 696/2009, 3351/2002].
- Απόσβεση δανείων (Αγορά κατοικίας – εξοπλισμός επιχείρησης)

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.

Αντικειμενικές δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (άρ. 32 ΚΦΕ)

- Δεν είναι τεκμήριο η εισφορά κεφαλαίου σε εταιρεία
- Μαχητά τεκμήρια;
 - Δεν προβλέπεται ρητώς («πραγματικά» 32 παρ. 1 εδ. α')
 - Κατά γενική αρχή είναι μαχητά
 - Πολύ δυσχερής η απόδειξη

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος στον Κ.Φ.Ε.

- Κάλυψη τεκμηρίων (άρ. 34 ΚΦΕ)
 - ΠΟΛ 1076/2015
 - Εισοδήματα απαλλασσόμενα ή φορολογούμενα με ειδικό τρόπο
 - Εισοδήματα μη φορολογητέα
 - Ποσά από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων (ΣτΕ 1717/2022, 175/2020)
 - Εισαγωγή συναλλάγματος
 - Ληφθέντα δάνεια (ΣτΕ 2529/2022, 883/2020)
 - Ληφθείσες δωρεές ή γονικές παροχές
 - Ανάλωση κεφαλαίου από προηγούμενα έτη (ΣτΕ 847-8/2008 7μ., 175/2020)
 - Απεριορίστως
 - Ανάλωση κεφαλαίου συζύγου
 - Συμψηφισμός με ζημία

Άρθρο 33 ΚΦΕ – μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών

- α) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις [...]
- γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000 [...]
- δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού.
- ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα.
- στ) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%). [...]
- ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 31 προκειμένου για συνταξιούχους, οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους, εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.
- η) Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες, του άρθρου 31, φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή. Προκειμένου για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, του άρθρου 32, φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.
- θ) Προκειμένου για αγορά επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, οχήματος τύπου L, μοτοποδηλάτου, μοτοσυκλέτας, καθώς και οχήματος παντός εδάφους ή άλλου μικρού οχήματος με τρεις ή τέσσερις τροχούς, μηδενικών ρύπων με Α.Τ.Π.Φ. έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ. Για τα αυτοκίνητα του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται μηδενική ετήσια αντικειμενική δαπάνη, ενώ για τα άνω του ορίου αυτού η ετήσια αντικειμενική δαπάνη ορίζεται σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ.
- ι) Προκειμένου για φυσικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ', για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει της κατοικίας ή του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης.