

ΠΙΝΑΚΑΣ 4.ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

Κωδικοί 291-292

Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης.

Δηλώνονται τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές εταιρίες όλων των νομικών μορφών, μικτό ποσό πριν από την αφαίρεση του φόρου 10%.

Κωδικοί 295-296

Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης.

Δηλώνεται, όπως παραπάνω, η διανομή κερδών από αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Κωδικοί 667-668

Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης.

Δηλώνονται οι τόκοι που αποκτώνται από οποιαδήποτε αιτία, πχ τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, τόκοι δανεισμού, τόκοι που επιδικάστηκαν κλπ, μικτό ποσό πριν από την αφαίρεση του φόρου 15%.

Κωδικοί 669-670

Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης.

Δηλώνονται, όπως παραπάνω, οι τόκοι που αποκτώνται στο εξωτερικό

Δ1. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΙ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

1. Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)	291	,	292
2. Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	295	,	296
3. Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης	667	,	668
4. Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης	669	,	670

Κωδικοί 293-294**Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης.**

Δηλώνεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από την ημεδαπή εταιρία που πραγματοποίησε την διανομή κερδών

Κωδικοί 297-298**Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή αυτοαποδόθηκε για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης.**

Δηλώνεται ο φόρος που έχει τυχόν παρακρατηθεί από ημεδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα κατά την εισαγωγή του μερίσματος στην Ελλάδα ή εκ παραδρομής αυτοαποδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τους δικαιούχους.

Κωδικοί 675-676**Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης.**

Δηλώνεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από τόκους που εισπράχθηκαν στην Ελλάδα.

Κωδικοί 677-678**Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή αυτοαποδόθηκε για τόκους αλλοδαπής προέλευσης.**

Δηλώνεται ο φόρος που έχει τυχόν παρακρατηθεί από ημεδαπό χρηματοπιστωτικό ίδρυμα κατά την εισαγωγή των τόκων στην Ελλάδα ή εκ παραδρομής αυτοαποδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τους δικαιούχους.

7. Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης	293	,	294
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή αυτοαποδόθηκε για μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης	297	,	298
9. Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	675	,	676
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή αυτοαποδόθηκε για τόκους αλλοδαπής προέλευσης	677	,	678

Κωδικοί 683-684

Φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή στα εισοδήματα (μερίσματα, τόκους και δικαιώματα) από αλλοδαπή που έχει δικαίωμα φορολόγησης και η Ελλάδα.

Δηλώνεται ο φόρος που παρακρατήθηκε στα πιο πάνω εισοδήματα, αν αυτά αποκτήθηκαν σε αλλοδαπές χώρες που έχουν δικαίωμα φορολόγησης.

13. Φόρος που παρακρ. στην αλλοδαπή από εισοδήμ. των περ.2,4,και 6 που έχει δικαίωμα φορολόγ. και η Ελλάδα 683 , 684

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**Κωδικοί 829-830****Κέρδος από τη μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής.**

Συμπληρώνεται το κέρδος από την πώληση τίτλων του άρθρου 42 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όταν οι τίτλοι έχουν εκδοθεί από ημεδαπή επιχείρηση.

Κωδικοί 865-866**Κέρδος από τη μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής.**

Συμπληρώνεται το κέρδος από την πώληση τίτλων του άρθρου 42 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όταν οι τίτλοι έχουν εκδοθεί από αλλοδαπή επιχείρηση.

Κωδικοί 867-868**Φόρος που παρακρατήθηκε στο κέρδος από μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής από χώρες που έχει δικαίωμα φορολόγησης και η Ελλάδα.**

Συμπληρώνεται ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε για μεταβίβαση τίτλων στο εξωτερικό, σε χώρα που είχε δικαίωμα φορολόγησης.

Κωδικοί 871-872**Ζημιά από μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής και αλλοδαπής προέλευσης, η οποία δύναται να μεταφερθεί για 5 έτη, προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδος από την ίδια αιτία**

Συμπληρώνεται η ζημιά από την πώληση τίτλων του άρθρου 42 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), η οποία δύναται να μεταφέρεται για πέντε (5) έτη προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη από την ίδια αιτία.

4. Κέρδος από μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής _____	829	,	830
5. Κέρδος από μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής _____	865	,	866
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στο κέρδος από μεταβίβαση τίτλων αλλοδαπής από χώρες που έχει δικαίωμα φορολόγησης και η Ελλάδα _____	867	,	868
7. Ζημιά από μεταβίβαση τίτλων ημεδαπής ή αλλοδαπής _____	871	,	872

ΠΙΝΑΚΑΣ 5 .ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ.

Κωδικοί 743-744

Συμπληρώνεται το συνολικό ποσό που καταβάλατε (σε μετρητά) το έτος 2015 για αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς.

Κωδικοί 727-728

Συμπληρώνεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλατε το έτος 2015 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων γενικά. (Margin account spot market)

δ) για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά _____	743	,	744
ε) για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης _____	735	,	736
στ) για χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε _____	759	,	760
ζ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών άνω των 300€ (εκτός από το Δημόσιο κτλ.) _____	725	,	726
η) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής _____	727	,	728

ΠΙΝΑΚΑΣ 6: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

Κωδικοί 659-660

Αναγράφονται από το φορολογούμενο τα παρακάτω εισοδήματα για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση:

1. Τόκοι ομολόγων ή εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου.
2. Κέρδη από την πώληση εισηγμένων μετοχών όταν ο μεταβιβάζων (πωλητής) συμμετέχει στην εταιρεία με ποσοστό μικρότερο του 0,5%.
3. Τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται μόνο στην αλλοδαπή με βάση Σ.Α.Δ.Φ.
4. Κέρδη από μεταβίβαση εισηγμένων μετοχών εφόσον αποκτήθηκαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2009,
5. Κέρδη από αγοραπωλησία μεριδίων και μερίσματα ημεδαπών αμοιβαίων κεφαλαίων ή αμοιβαίων κεφαλαίων κράτους μέλους της Ε.Ε.- ΕΟΧ/ΕΖΕΣ.
6. Κέρδη από αγοραπωλησία εταιρικών ομολόγων ημεδαπών ή εταιρικών ομολόγων κράτους μέλους της Ε.Ε.- ΕΟΧ/ΕΖΕΣ.

2. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση

659

,

660

Κωδικοί 619-620

Αναγράφονται εισοδήματα που αποκτήθηκαν το έτος 2015, απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο όπως αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και για τα οποία έχει σταλεί η ηλεκτρονική πληροφορία από τον καταβάλλοντα.

Κωδικοί 433-434

Αναγράφεται ο φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των κωδικών 659-660 (π.χ. τόκοι ΟΕΔ-ΕΓΕΔ).

Κωδικοί 613-614

Αναγράφεται ο φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα των κωδικών 619-620.

3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο	619	,	620
4. Εισοδημ. που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011) χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση	657	,	658
5. Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν. 3986/2011)	617	,	618
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 2	433	,	434
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3	613	,	614

Κωδικοί 781-782

Αναγράφονται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από:

1. Διάθεση περιουσιακών στοιχείων

Κεφάλαιο που χρησιμοποιήθηκε (καταβλήθηκε) για αγορά τίτλων του άρθρου 42, από 01/01/2014 και εισπράχθηκε με πώληση αυτών. Στην περίπτωση που οι ως άνω τίτλοι αγοράστηκαν έως 31/12/2013 το ως άνω επιστρεφόμενο κεφάλαιο δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμηρίων.

2. Δάνεια που εισπράχθηκαν από το φορολογούμενο. (Margin account spot market κλπ).

Όταν πρόκειται για κάλυψη διαφοράς για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, πρέπει να αποδεικνύεται ότι το δάνειο λήφθηκε πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

15. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες, επίδομα αλλοδαπής, εφάπαξ ασφαλιστικών οργανισμών, κλπ

781

,

782

Παραδείγματα αγοράς χρεωγράφων στα έτη 2014 - 2015 και πώλησης αυτών στο έτος 2015.

1) Αγορά 1.000 ευρώ και πώληση 1.200 ευρώ - Κέρδος 200 ευρώ

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την αγορά 1.000 ευρώ στον κωδ.743,

Για την πώληση 1.000 ευρώ στον κωδ.781 και

το κέρδος 200 ευρώ στον κωδ.659

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την αγορά 1.000 ευρώ στον κωδ. 743,

Για την πώληση 1.000 ευρώ στον κωδ. 781 και

το κέρδος 200 ευρώ στον κωδ. 829

2) Αγορά 1.000 ευρώ και πώληση 900 ευρώ – Ζημία 100 ευρώ

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την αγορά 1.000 ευρώ στον κωδ.743 και

για την πώληση 900 ευρώ στον κωδ.781

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την αγορά 1.000 ευρώ στον κωδ. 743,

Για την πώληση 900 ευρώ στον κωδ. 781 και

τη ζημία 100 ευρώ στον κωδ. 871

Παραδείγματα αγοράς χρεωγράφων έως και το έτος 2013 και πώλησης αυτών στο έτος 2015.

1) Αγορά 1.000 ευρώ και πώληση 1.200 ευρώ - Κέρδος 200 ευρώ

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την πώληση το κέρδος 200 ευρώ στον κωδ.659

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την πώληση το κέρδος 200 ευρώ στον κωδ.829

2) Αγορά 1.000 ευρώ και πώληση 900 ευρώ – Ζημία 100 ευρώ

ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την πώληση η ζημία δεν δηλώνεται

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ

Για την πώληση η ζημία 200 ευρώ στον κωδ. 871
