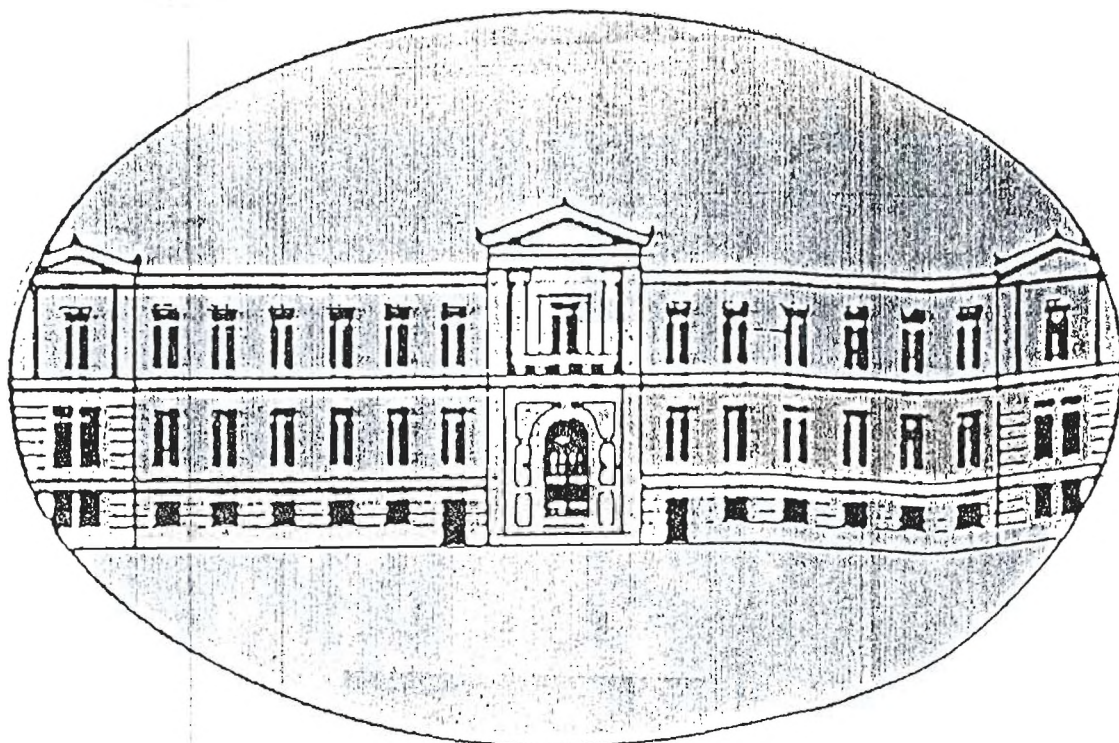


ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ

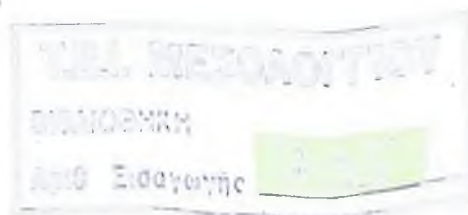
ΣΧΟΛΗ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ



ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ: Μπέλλα Χριστίνα
Μουντούρη Ελένη

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: Σιορίκης Γεώργιος



ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ 1998

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**ΚΕΦ.1****ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.**

1. Βασικά χαρακτηριστικά του φόρου εισοδήματος.
2. Υποκείμενο του φόρου εισοδήματος.
3. Χρόνος επιβολής του φόρου.
4. Ποιοί έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΚΕΦ.2

1. Φορολογία εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων.
2. Εισόδημα και εξευρεσή του.
3. Απαλλαγές από το φόρο Εισοδήματος.
4. Πρόσωπα που βαρύνουν τους Φορολογουμένους.
5. Εκπτώση δαπανών από το συνολικό εισόδημα.
6. Υπολογισμός και καταβολή του φόρου.
7. Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχ/ση ή επάγγελμα.

ΚΕΦ.3**ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ**

1. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από Ακίνητα.
2. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από Κινητές Αξίες.
3. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από Επιχ/σεις ή Επάγγελμα.
4. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος Μισθωτές Υπηρεσίες

ΚΕΦ.4**ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ**

1. Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη.

δαπάνη.

- 1.1 Τεκμήρια δαπανών διαβίωσης.
- 1.2 Τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.
2. Μη εφαρμογή του τεκμηρίου.
3. Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου.

ΚΕΦ .5

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

1. Εισόδημα από Ακίνητα.
 - 1.1 Ακαθάριστο εισόδημα από Ακίνητα.
 - 1.2 Καθαρό εισόδημα από Ακίνητα.
2. Εισόδημα από Κινητές Αξίες.
3. Εισόδημα από Γεωργικές Επιχειρήσεις.
 - 3.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.
 - 3.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.
 - 3.3 Προσδιορισμός καθαρού Γεωργικού εισοδήματος.
 - 3.4 Εκπτώση του εισοδήματος από Γεωργικές Επιχειρήσεις.
 - 3.5 Απαιτήσεις του εισοδήματος από Γεωργικές Επιχειρήσεις
4. Εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες
 - 4.1 Εισόδημα και αποκτησή του.
5. Εισόδημα από Υπηρεσίες Ελευθέρων Επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.
 - 5.1 Εισόδημα και αποκτησή του.
 - 5.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.
 - 5.3 Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.
6. Εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις.
 - 6.1 Έννοια και αποκτηση του εισοδήματος.
 - 6.2 Ακαθάριστο εισόδημα.
 - 6.3 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.
 - 6.4 Εξολογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.
 - 6.5 Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Μέσα στα πλαίσια της πτυχιακής εργασίας θα έπρεπε να επιλέξουμε ένα θέμα το οποίο στη συνέχεια να αναπτύξουμε ώστε να είμαστε σε θέση να παρουσιάσουμε μια σωστή και καλά διατυπωμένη Πτυχιακή Εργασία.

Ανάμεσα στα θέματα στα οποία στρέψαμε την προσοχή μας ήταν και η φορολογία φυσικών προσώπων.

Η φορολόγηση του εισοδήματος αποτελεί για τους λογιστές, φοροτεχνικούς, εφοριακούς και όχι μόνο ένα από τα πιο σημαντικά και ενδιαφέρον αντικείμενα με το οποίο μπορεί να ασχοληθεί κάποιος. Γιατί δεν είναι μια συνεχής πηγή γνώσεων αλλά είναι ένας σωστός κατά την γνώμη μας επαγγελματικός προσανατολισμός.

Η φορολόγηση του εισοδήματός μας δεν αφορά αποκλειστικά τα επαγγέλματα που ασχολούνται άμεσα με το αντικείμενο αλλά και τους απλούς πολίτες, οι οποίοι μπορούν με λίγες γνώσεις να ξέρουν πιο ήταν το εισοδημά τους και ποιός φόρος τους αντιστοιχεί.

Η φορολογία εισοδήματος είναι ένας σωστός τρόπος της άσκησης κοινωνικής και οικονομικής γιατί, ο φόρος που αντιστοιχεί, αναφέρεται σε κάθε πολίτη ξεχωριστά και επιβαρύνεται άμεσα στο εισοδημά αυτού που προκύπτει μέσα σε ένα οικονομικό έτος.

Εκτός αυτού αποτελεί και μια σημαντική πηγή εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού γι' αυτό και ο κρατικός μηχανισμός στηρίζεται πολύ στην φορολογία εισοδήματος.

Μέσα σε αυτή την εργασία θα προσπαθήσουμε να αναλύσουμε όσο τον δυνατόν καλύτερα με ποιά κρητήρια φορολογούνται οι πολίτες, ποιές οι πηγές εισοδημάτων, ποιός έχουν έκπτωση φόρου όσα είναι χρήσιμα να ξέρουμε για το σημαίνει και σε τι ωφελεί η φορολογία του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΚΕΦ.1

1 ΒΑΣΙΚΑ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων επιβάλλεται στο συνολικό από κάθε πηγή καθαρό πραγματικό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος λαμβάνει δε υπόψη και τις προσωπικές συνθήκες του επιβαρυνόμενου μ' αυτού φυσικού προσώπου. Αποτελεί συνεπώς ο φόρος εισοδήματος τον αντίποδα των φόρων επί των προσόδων, οι οποίοι επιβαρύνουν το τεκμαρτό ή το ακαθάριστο εισόδημα του φορολογούμενου καθεμιάς πηγής χωριστά, χωρίς να εξετάζουν ούτε τη συνολική εισοδηματική αυτού κατάσταση ούτε τις προσωπικές αυτές συνθήκες. Βεβαίως και στο φόρο εισοδήματος όπως θα δούμε καθορίζεται μερικές φορές το επιβαλλόμενο φορολογικό βάρος βάσει τεκμηρίων φοροδοτικής ικανότητας, αλλά η φορολογία βάσει τεκμηρίων μόνο ως εξαίρεση είναι ανεκτή, ενώ στους επί των προσόδων αυτή αποτελεί τον κανόνα. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων αποτελεί συνεπώς προσωπικό φόρο και επιδιώκεται δε μέσω αυτού ισότητα φορολογικών θυσιών των επιβαλλόμενων σε αυτόν προσώπων. Ο σκοπός αυτός επιτυγχάνεται με την προσαρμογή του δι' αυτού επιβαλλόμενου φορολογικού βάρους προς τη φοροδοτική ικανότητα (του) εκάστου φορολογούμενου. Λαμβάνει δηλαδή ο φόρος εισοδήματος υπόψην τόσο τους αντικειμενικούς, όσο και τους υποκειμενικούς παράγοντες φοροδοτικής ικανότητας, διότι ο φόρος αυτός φορολογεί τον καθένα αφ'ενός μεν σύμφωνα με τη συνολική πραγματική εισοδηματική αυτού κατάσταση και αφ'ετέρου των προσωπικών αυτού συνθηκών.

2. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

- α). Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισοδήματα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και του τόπου κατοικίας ή διαμονής του.
- β). Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.
- γ). Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
- δ). Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά.
- ε). Σε φόρο υπόκειται επίσης, οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων
- στ). Συναφείς διατάξεις (Βλέπε. Συμβάσεις αποφυγής της διπλής φορολογίας, με τις διατάξεις των οποίων ρυθμίζεται ειδικώς η φορολόγηση στην Ελλάδα εισοδημάτων της ημεδαπής ή της αλλοδαπής χώρας που αποκτήθηκαν από κατοίκους της Ελλάδας ή της αλλοδαπής χώρας, καθώς και της φορολογίας των κερδών ναυτικών και αεροπορικών επιχειρήσεων).

ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΕΛΛΑΔΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΚΡΑΤΟΣ	ΝΟΜΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΕΚ.
1. ΗΠΑ	ν.δ. 2548/1953	(231 κ 333)
2. ΗΝ. ΒΑΣΙΛΕΙΟ	ν.δ. 2732/1953	(329)
3. ΣΟΥΗΔΙΑ	ν. 4300/1963	(73)
4. ΓΑΛΛΙΑ	ν.δ. 4386/1964	(192)
5. ΙΤΑΛΙΑ	α.ν. 23/1967	(109)
6. ΕΡΜΑΝΙΑ	α.ν. 52/1967	(134)
7. ΚΥΠΡΟΣ	α.ν. 573/1968	(223)
8. ΒΕΛΓΙΟ	ν.δ. 117/1969	(41)
9. ΟΛΛΑΝΔΙΑ	ν. 1455/1984	(89)
10. ΔΑΝΙΑ	ν. 1986/ 1991	(189)

3. ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1 Ιανουαρίου και λήγει την 31 Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

4. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο (πραγματικό-τεκμαρτό) εισόδημα που υπερβαίνει τις 400000 δραχμές δικού του ή της συζύγου του, καθώς και όταν αυτό είναι μικρότερο από τις 400.000 δραχμές εφόσον στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου περιλαμβάνεται ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση.

Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση όταν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους είναι μέχρι τις 800.000δραχμές και δεν εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις α', β', στ', ζ', ια'.

Τα φυσικά πρόσωπα που κατά κύριο επάγγελμα είναι αγρότες υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό του 1.000.000 και δεν συντρέχει για τα πρόσωπα αυτά μια από τις παρακάτω περιπτώσεις α' έως ια'.

Ανεξάρτητα από το αν έχουν φορολογητέο ή όχι εισόδημα έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση και:

- α). Όσοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικό αυτοκίνητο ή ι.χ. ή ημιφορτηγό ι.χ., (εκτός από αγροτικό) ή μοτοσυκλέτα από 500 κυβικά εκατοστά και πάνω ή κότερο ή θαλαμηγό ή αεροσκάφος ή σκάφος αναψυχής.
- β). Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία έναν ή περισσότερα πρόσωπα ως έμμισθο προσωπικό.
- γ). Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.
- δ). Όσοι μετέχουν σε προσωπικές ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

- ε). Οσοι έχουν ακαθάριστο συνολικό εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 50.000 δραχμές τον χρόνο
- στ). Οσοι αγοράζουν ακίνητα ή αναγείρουν οικοδομή.
- ζ). Οσοι διαθέτουν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή πάνω από 150 τετραγωνικά μέτρα.
- η). Οσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις άνω των 500.000 δραχμές για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 750.000 δραχμές για προϊόντα ζωικής παραγωγής.
- θ). Οσοι έχουν άδεια να πωλούν πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.
- ι). Οσοι καλλιεργούν θερμοκήπια σε έκταση πάνω από (2) δύο στρέμματα καθώς και όσοι παίρνουν επιστροφή Φ.Π.Α. από 300.000 δραχμές και πάνω.
- ια). Οποιοσ προσκλήσει με έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.
- ιβ). Οποιοσ έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25) έτος της ηλικίας του, εκτός αν αποκτά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι το ποσό των 800.000 δραχμές ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια μέχρι εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

ΚΕΦ.2**1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΤΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΤΕΚΝΩΝ.**

Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υποβάλλονται χωριστά στο εισόδημα κάθε ενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση που το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

Ειδικά, το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.

Το εισόδημα των ανηλικών τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει την γονική μέριμνα, το εισόδημα του ανήλικου προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του.

Προσωπική φορολογική υποχρέωση έχει ο ανήλικος όταν τα εισοδηματά του προκύπτουν:

- α). Από την παροχή της προσωπικής τους εργασίας.
- β). Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτόν από κληρονομιά ή από δωρεά, με εξαίρεση τις γονικές παροχές και τις δωρεές που έγιναν σε αυτόν από τους γονείς του.
- γ). Από συντάξεις που πήρε λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του και.
- δ). Από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στον ανήλικο από δωρεές ή από γονικές παροχές, που έγιναν σε αυτόν από τον γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία.

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ.

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεσή των δαπανών για την απόκτησή του. Ο φόρος εισοδήματος, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του, διακρίνεται στις παρακάτω κατηγορίες :

A - B εισόδημα από ακίνητα.

Γ εισόδημα από κινητές αξίες.

Δ εισόδημα εμπορικές επιχειρήσεις.

Ε εισόδημα γεωργικές επιχειρήσεις.

ΣΤ εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Z εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' πηγής τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται, τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων. Ειδικά η ζημιά του εισοδήματος από εμπορικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που προκύπτει από τα βιβλία του υπόχρεου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολοκληρω στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στην δεύτερη διαδοχικώς στα πέντε(5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς. Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή, συμψηφίζεται μόνο με θετικό εισόδημα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

Το καθαρό εισόδημα από κύριες αποδοχές που αποκτούν αποκλειστικά από την άσκηση του επαγγέλματός τους.

α). Οι συντάκτες σε εφημερίδες και περιοδικά στη ραδιοφωνία και την τηλεόραση, στο Αθηναϊκό πρακτορείο ειδήσεων, στην Γενική Γραμματεία Τύπου και Πληροφοριών, στα Γραφεία Τύπου των Κρατικών Υπηρεσιών και δεν έχουν την ιδιότητα του μόνιμου Δημοσίου Υπαλλήλου, εφόσον είναι μέλη της Ένωσης Συντακτών Ημερήσιων Εφημερίδων Αθηνών, της Ένωσης Συντακτών Ημερήσιων Εφημερίδων Μακεδονίας- Θράκης, της Ένωσης Συντακτών Ημερήσιων Εφημερίδων Πελοποννήσου - Ηπείρου- Νήσων, της Ένωσης Συντακτών Ημερήσιων Εφημερίδων Θεσσαλίας - Στερεάς Ελλάδας - Εύβοιας και της Ένωσης Συντακτών Πτεριοδικού

Τύπου, καθώς και οι δημοσιογράφοι που έχουν ασφαλιστική κάλυψη ως δημοσιογράφοι στα οικεία ασφαλιστικά ταμεία για πέντε (5) τουλάχιστον έτη.

Στην έννοια του συντάκτη εμπίπτουν οι ασχολούμενοι στην κατάρτηση και διαμόρφωση της ύλης των εφημερίδων και των περιοδικών, δηλαδή οι διευθυντές σύνταξης, αρχισυντάκτες, συντάκτες ύλης, ορθογράφοι, σχολιαστές, ειδησιογράφοι, χρονογράφοι, κρατικοί μεταφραστές, σκιτσογράφοι, και διορθωτές.

β). Εικονολήπτες επίκαιρων τηλεόρασης.

Το καθαρό ποσό απόδοχών των πιο πάνω προσώπων θα μειωθεί με την εκκαθάριση από το ΚΕΠΥΟ κατά ποσοστό 10%.

Εισόδημα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί αλλά αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθούν από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του, εφόσον εκχωρηθούν στο δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για τη φορολογία του προισταμένου της Δ.Ο.Υ. μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκειται σε φόρο. Το δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή.

3. ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

1. Απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας:

α). Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματά τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή.

β). Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

α). Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα, ή επικαρπωτή αυτών, στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.

β). Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας του φορολογουμένου, ενμβαδόν μέχρι εκατό πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα. Αν το εμβαδόν της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας είναι μικρότερη από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα η διαφορά μέχρι τα εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα λαμβάνεται υπόψη για απαλλαγή μίας μόνο ιδιοκατοικούμενης δευτερεύουσας κατοικίας. Αν η ιδιοκατοικούμενη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία ανήκει στη σύζυγο ή τα τέκνα του φορολογουμένου, το απαλλασσόμενο ποσό που αναλογεί αφαιρείται από το δικό του ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση.

3. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

α). Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε Τράπεζες που είναι στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο εφόσον το ποσό αυτής της είναι σε ξένο νόμισμα.

β). Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή Ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

γ). Οι τόκοι καταθέσεων Στεγαστικών Ταμιευτηρίου, εφόσον το προϊόν τους χρησιμοποιείται αποκλειστικώς για την εξασφάλιση Στεγαστικών Δανείων.

δ). Οι τόκοι καταθέσεων σε μετατρέψιμες δραχμές σε συνάλλαγμα, στις οποίες όμως δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι των καταθέσεων ή ομολόγων ή ομολογιακών δανείων με ρήτρα ξένου νιμίματος.

ε). Οι τόκοι καταθέσεων τραπεζών σε άλλες τράπεζες (διατραπεζικών καταθέσεων).

στ). Οι τόκοι καταθέσεων σε δραχμές μη κατοίκων Ελλάδας.

ζ). Οι τόκοι Εθνικών Δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.η).

η). Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, το οποίο προέρχεται από αλλοδαπούς με έγγραφη υποθήκης σε πλοία Ελληνικής Ιθαγένειας.

θ). Οι τόκοι ομολογιακών δανείων, καθώς και η υπεραξία ομολόγων με ρήτρα ξένου νομίσματος.

ι). Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτό ισχύει κάθε φορά.

4. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

α). Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία τα όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

β). Τα κέρδη από τη λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου, κτλ. μέσα στα κτίρια και καταστήματα, στα οποία στεγάζονται δημόσιες και γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τα οποία πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια εφόσον η εκμετάλλευση αυτών ενεργείται από τους ίδιους.

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

α). Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους και αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.

β). Τα έξοδα παράστασης που παρέχονται στους νομάρχες μέχρι ποσό ίσο με τα δύο τρίτα (2/3) των ετήσιων κύριων αποδοχών (μισθών) τους, καθώς και τα έξοδα παράστασης στο σύνολό τους που παρέχονται στους δημάρχους, αντιδημάρχους και προέδρους κοινοτήτων του κράτους.

γ). Οι αποδοχές των κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.

δ). Το επίδομα απόλυτης αναπηρίας που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων.

ε). Τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας: πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρύχιων καταστροφών, που καταβάλλονται σε αξιωματικούς και οπλήτες των ενόπλων δυνάμεων των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λυμενικού σώματος.

στ). Η σύνταξη της πολύτεκνης μητέρας.

ζ). Το στεγαστικό επίδομα που καταβάλλεται στους στρατιωτικούς.

θ). Οι αμοιβές, που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο τους Δήμους και τις Κοινότητες του Κράτους του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού (Ε.Ο.Τ), σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών για την συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος:

α). Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, για τη βράβευση επιστημόνων, καλλιτεχνών και πνευματικών γενικά επιδόσεων.

β). Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από τα νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου ή από τα ιδρύματα και από περιουσίες του ν.2039/1939 (φεκ.Α' 455).

4. ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΥΣ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ

1. Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο:

α). Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα.

β). Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

γ). Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο έτος (25) της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού ή του εξωτερικού και εκείνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το δέκατο ένατο έτος (19) της ηλικίας τους και παρακολουθούν δημόσια μεταλυκειακά προπαρασκευαστικά κέντρα.

δ). Τα άγαμα τέκνα εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτικά τους θητεία.

ε). Τα ενήλικα τέκνα, άγαμα ή διαζευγμένα ή ευρίσκονται σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω, διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

στ). Οι ανιόντες και των δύο συζύγων εφόσον δεν έχουν δικό τους φορολογούμενο εισόδημα.

ζ). Οι αδερφοί και οι αδερφές και των δύο συζύγων που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω, διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

η). Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι του τρίτου βαθμό οποιουδήποτε από του συζύγου.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις Β' έως Η' της προηγούμενης παραγράφου θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους

δεν υπερβεί το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δραχμών ή το ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) δραχμών αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω, από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία. Τα εισοδήματα των ανηλίκων τέκνων που κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 προστίθεται στο συνολικό εισόδημα του γονέα, δεν λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

5. ΕΚΠΤΩΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

1. Από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται, κατά περίπτωση τα ποσά των πιο κάτω δαπανώνων:

α). Ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλεται ετήσιως για κύρια κατοικία του φορολογουμένου και της οικογενειάς του και μέχρι ποσοστό δέκα πέντε τοις εκατό (15%) του εισοδήματος, που δηλώνεται με την αρχική εμπροσθετη δήλωση, μη δυνάμενο να υπερβεί το ποσό των διακοσίων σαράντα χιλιάδες (240.000) δραχμές. Δε δικαιούνται το αφορολόγητο αυτό όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα. Επίσης δικαιούνται ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος που μισθώνει κατοικίες για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών τους, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά τον βαρύνουν και εφόσον οι κατοικίες που εκμισθώνονται βρίσκονται στην περιοχή που έχει την έδρα της ή η σχολή ή το σχολείο που φοιτούν και αυτός ή τα τέκνα του δεν έχουν άλλη κατοικία σε αυτή την περιοχή, και μέχρι το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που δηλώνεται με την αρχική εμπρόσθεση δήλωση του υπόχρεου το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των εκατόν είκοσι χιλιάδων (120.000) δραχμών. Η περιοχή της τέως διοικήσεως πρωτεύουσας, θεωρείται σαν μια πόλη. Για τον υπολογισμό των πιο πάνω ποσών απαιτείται απόδειξη της καταβολής του ενοικίου ως εξής: Υποβολή αποδείξεων, για το συνολικό ποσό του ενοικίου ή σε περίπτωση απώλειας μιας ή περισσοτέρων, των υπολογισμών, εφόσον από αυτές σχηματίζεται πλήρης πεποίθηση για την καταβολή του συνολικού ποσού του ενοικίου. Αντί των παραπάνω οικείων αποδείξεων, υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του ν.1599/1986 από την οποία να προκύπτει το ποσό του ενοικίου που καταβλήθηκε ως τα στοιχεία των διακιούχων. Ομοια υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται και σε περίπτωση που συνυποβάλλονται με την οικεία δήλωση απλά φωτοαντίγραφα των αποδείξεων. Σημειώνεται ότι αν δεν έχει αναγραφεί ο

αριθμός του φορολογικού μητρώου ή της αστυνομικής ταυτότητας του εκμνησθωτή, δε θα υπολογιστεί η πιο πάνω δαπάνη.

Αν πρόκειται για εκμνησθωτή που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα μπορεί να αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή ταυτότητας του πληρεξούσιου ή νομικού εκπροσώπου της. Για τους ανήλικες εκμνησθωτές που δεν έχουν Α.Φ.Μ. ή ταυτότητας, αναγράφονται τα αντίστοιχα στοιχεία του προσώπου που έχει την επιμέλεια του ανηλίκου.

β). Το ποσοστό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων, καθώς και των ασφαλίσεων για ασφάλιστρα ασθενείας, για την ασφάλιση του υπόχρεου, του άλλου συζύγου και των τέκνων τους τα οποία τους βαρύνουν. Το ποσό αυτής της δαπάνης δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) του συνολικού οικγενειακού εισοδήματος, που δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του υπόχρεου, μέχρι το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών, αθροιστικώς για τους δύο συζύγους.

γ). Ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή φροντιστηρίων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών που καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο του, που τον βαρύνει ή για τον ίδιο και μέχρι εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμών για καθένα από αυτά τα πρόσωπα.

δ). Το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμεία ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλόμενων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο.

ε). Το συνολικό ποσό των εξόδων Ιατρικής και Νοσοκομειακής Περίθαλψης του φορολογουμένου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν με αυτών και των βαρύνουν.

Ως έξοδα Ιατρικής και Νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται μόνο:

αα). Οι αμοιβές που καταβάλλονται για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, γενικά, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις, καθώς και η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική.

ββ). Τα έξοδα νοσηλείας, που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη στο νοσοκομείο ή στην κλινική.

γγ). Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκομείο, για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή, κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι.

δδ). Η δαπάνη για την αντιακτιάζσταση μελών του σώματος με τεχνικά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή την τοποθέτηση στο σωμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του οργανισμού.

εε). Τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) δραχμές και πάσχουν από ανίατο νόσημα, καθώς επίσης και με τις ίδιες προϋποθέσεις η δαπάνη για την περίθαλψη με οποιοδήποτε τρόπο, των τυφλών κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων τέκνων του φορολογουμένου.

στ). Ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του οικείου νόμου που ισχύει κάθε φορά. Αν το συνολικό ποσό των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογουμένου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, δεν καλύπτεται από το συνολικό ετήσιο πραγματικό εισόδημα του φορολογουμένου και της συζύγου του, το υπόλοιπο που απομένει, μεταφέρεται για να αφαιρεθεί διαδοχικά κατά το ποσό που απομένει κάθε φορά στα δύο (2) επόμενα οικονομικά έτη, αθροιζόμενο με τα χρηματικά ποσά, τυχόν άλλων εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης σε αυτά τα έτη.

ζ). Η αξία των ακινήτων, που μεταβιβάζονται, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Δήμους και τις Κοινότητες του κράτους, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές μονές του Αγίου Ορους, τα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημοτικά Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα Νοσοκομεία, που τελούν νομικά πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προυπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων. Η αξία των ακινήτων καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (Φεκ Α' 43) ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, στις περιοχές που ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων.

Αν το ποσό των ανωτέρων δωρεών υπερβαίνει το συνολικό ετήσιο εισόδημα του φορολογουμένου, το υπόλοιπο που απομένει μεταφέρεται διαδοχικά, κατά το ποσό απομένει κάθε φορά στα δύο (2) επόμενα οικονομικά έτη, αθροιζόμενο με τα χρηματικά ποσά, τυχόν άλλων δωρεών των ίδιων περιπτώσεων σε αυτά τα έτη.

η). Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για

αα). Στεγαστικά Δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από Τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμειευτήρια και λοιπούς Πιστωτικούς Οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

ββ). Στεγαστικά Δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους αυτών, εφόσον οφείλονται από αυτούς και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό τους ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

γγ). Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοήθειας Στρατού, Ναυτικού, Αεροπορίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ. 398/1974. (Φεκ.Α' 116) για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών.

δδ). Δάνεια για οικοδομικές εργασίες σε διατηρητέα κτίσματα παραδοσιακών οικισμών.

εε). Χρέη προς το Δημόσιο από φόρο Κληρονομιάς, Δωρεάς και Γονικής Παροχής που οφείλονται από αυτόν. Το αφαιρούμενο συνολικό ποσό τόκων αυτής της περίπτωσης δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος, που δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του υπόχρεου.

θ). Ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) της δαπάνης για την αμοιβή που καταβάλλεται σε δικηγόρο για τις νομικές υπηρεσίες αυτού από οποιαδήποτε αιτία, και μέχρι ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που δηλώνεται με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση του υπόχρεου, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών.

ι). Εκτός από τις δαπάνες που ορίζονται στις προηγούμενες περιπτώσεις από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του συνολικού ετήσιου ποσού των οικογενειακών δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος ή η συζυγός του και τα τέκνα τους που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν, για αγορά αγαθών και υπηρεσιών γενικώς, (π.χ. οικιακών συσκευών, επίπλων, ενδυμάτων, υποδημάτων, υφασμάτων, βιβλίων, χαρτικών, φαρμάκων, εγκατάστασης κ' επισκευής οικιακών συσκευών και αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, ενοίκιο θερινής κατοικίας, δίδακτρα νηπιαγωγείων, παιδικών σταθμών, τεχνικών κ' επαγγελματικών σχολών, γυμναστηρίου, δαπάνη σε εστιατόρια, κέντρα διασκέδασης.

Δεν περιλαμβάνονται στις οικογενειακές δαπάνες

α). Δαπάνες για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων των οικοδομών του φορολογούμενου, για έξοδα επισκευής κ'

συντήρησης των οικοδομών αυτών καθώς και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθού ή καθορισμού μισθώματος.

Διευκρινίζεται ότι οι διαφορές αυτής της κατηγορίας που αφορούν την κατοικία του φορολογουμένου, κύρια ή δευτερεύουσα, που απαλλάσσεται από τη φορολογία, αναγνωρίζονται ως οικογενειακές και αφαιρούνται από το εισόδημα του φορολογούμενου.

β). Δαπάνες για αγορά αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής ή λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας με εξαίρεση αυτά που αποτελούν αρδευτικό εξοπλισμό γεωργικής ή εκμετάλλευσης. Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που αξία τους υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000).

γ). Δαπάνες για αγορά τροφίμων και ποτών, εφόσον αυτά δεν καταναλώνονται ή δεν σερβίρονται στα καταστήματα πώλησης αυτών, καθώς και για αγορά καυσίμων (π.χ. βενζίνης, πετρέλαιο, υγραέριο.).

δ). Δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, συγκοινωνίας, παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, φωταέριο, τηλέφωνο, ασφάλιστρα, για οποιαδήποτε ασφαλίσεις και τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων.

ε). Δαπάνες για δάδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία (Δημοτικά, Γυμνάσια, Λύκεια).

Για να διενεργηθεί η έκπτωση της δαπάνης αυτής απαιτείται

α). Το συνολικό ποσό των δαπανών να αναγράφεται στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος και β). Να συνυποβληθούν με την δήλωση αυτή τα πρωτότυπα διακαιολογητικά που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως ισχύουν. Αποδείξεις πώλησης αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών γίνονται δεκτές για την αναγνώριση της έκπτωσης της δαπάνης που αντιπροσωπεύουν, μόνο εάν αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του αγοραστή (φορολογουμένου) και τίθεται η σφραγίδα του πωλητή.

2. Επίσης εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα, που συνυκούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον

α). Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω, νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό.

β). Είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών που τηρείται στην οικεία Νομαρχία.

γ). Είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος.

δ). Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο ή αξιωματικοί οι

οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λογο κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου.

ε). Είναι θύματα πολέμου, θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία.

Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο και δικαιούνται σύνταξη από το Δημόσιο Ταμείο.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα αγαθά και οι υπηρεσίες καθώς και τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγώριση του δικαιώματος αφαίρεσης δαπανών.

Επίσης με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα διακιολογητικά τα οποία απαιτούνται για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας.

6. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των ποσών των μειώσεων και των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου, υποβάλλεται σε φρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισόδημ.	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	ΣΥΝΟΛΑ	
			Εισοδήματος	Φόρου
1.000.000	0	0	1.000.000	0
1.500.000	5	75.000	2.500.000	75.000
1500.000	15	225.000	4.000.000	300.000
3.000.000	30	900.000	7.000.000	1.200.000
8.000.000	40	3.200.000	15.000.000	4.400.000

Υπερβάλλον: 45

Ειδικά για φορολογούμενο με εισόδημα από μισθούς ή συντάξεις, το ποσό του πρώτου κλιμακίου τις πιο πάνω κλίμακας, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημά του αυξάνεται κατά τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές με ισόπωση μείωση του ποσού του δευτέρου κλιμακίου. Το πρόσθετο αυτό ποσό δεν μπορεί να είναι

μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται.

2. Για τον φορολογούμενο που τον βαρύνουν τέκνα, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα μειώνεται ως εξής.

α). Είκοσι χιλιάδες (20.000) δραχμές για κάθε τέκνο του, όταν έχει δύο (2) τέκνα που τον βαρύνουν.

β). Τριάντα χιλιάδες (30.000) για κάθε τέκνο του, όταν έχει τρία (3) τέκνα που τον βαρύνουν.

γ). Σαράντα χιλιάδες (40.000) για κάθε τέκνο του, όταν έχει τέσσερα (4) τέκνα και πάνω που τον βαρύνουν.

Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημα αυτό στους Νομούς Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου καθώς και σε περιοχή των Νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Κασταριάς, Φλώρινας, Πέλλης, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή, τα ως άνω ποσά μειώσεως του φόρου, προσαυξάνονται με δέκα χιλιάδες (10.000) δραχμές για κάθε τέκνο που βαρύνει το φορολογούμενο.

Αν με βάση τη φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει, για το φορολογούμενο, ποσό φόρου ή αυτό είναι μικρότερο του συνολικού ποσού των ανωτέρω μειώσεων, ολόκληρο το ποσό ή η διαφορά που προκύπτει μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον άλλο σύζυγο.

Εάν το συνολικό ποσό των ανωτέρων μειώσεων είναι μεγαλύτερο του φόρου, ο οποίος προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για το φορολογούμενο και της συζύγου του, η διαφορά δεν επιστρέφεται ούτε και συμψηφίζεται.

Το ποσό που απομένει ύστερα από τις ανωτέρω μειώσεις, αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου.

3. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση κύριας και δευτερεύουσας κατοικίας, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 κ' 2 κατά περίπτωση.

Ειδικώς, ο συντελεστής του πρώτου εδαφίου αυξάνεται σε έξι τοις εκατό (6%) και επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, εφόσον η επιφάνεια καθεμιάς από αυτές υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα.

4. Ειδικά, ο φόρος στις αμοιβές που αποκτούν οι αξιωματικοί του Εμπορικού Ναυτικού και του Υπτάμενου Προσωπικού της Πολιτικής Αεροπορίας από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία ή σε αεροσκάφη, κατά περίπτωση, υπολογίζεται ως εξής.

α). Στις αμοιβές που καταβάλλονται από τον εργοδότη σε ξένο νόμισμα, σε αναλογικό συντελεστή οκτώ τοις εκατό (8%).

β). Στις αμοιβές που καταβάλλονται από τον εργοδότη σε δραχμές, με αναλογικό συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Αν ο φόρος που εξευρίσκεται με αυτόν τον τρόπο είναι ανώτερος από το φόρο που προκύπτει με βάση τις παραγράφους 1 κ' 2, το επιπλέον ποσό φόρου επιστρέφεται, ύστερα από την υποβολή στον Προϊστάμενο της Αρμόδιας Οικονομικής Υπηρεσίας της σχετικής ετήσιας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος από τον δικαιούχο.

5. Για να εξευρεθεί ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα των αξιωματικών του Εμπορικού Ναυτικού και του Υπτάμενου Προσωπικού της Πολιτικής Αεροπορίας σε περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά αποκτούν εκτός από τις αμοιβές τους για τις υπηρεσίες τους σε Εμπορικά Πλοία ή ως Υπτάμενοι, αντίστοιχα και εισοδήματα από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' το ποσό του φόρου που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου αθροίζεται με το ποσό του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα άλλα εισοδήματα του υπόχρεου.

Για την εξεύρεση του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά σε άλλα εισοδήματα του υπόχρεου επιμερίζεται ο φόρος που προκύπτει στο συνολικό εισόδημά του, σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3, ανάλογα με τα ποσά των αμοιβών τους, ως αξιωματικοί των Εμπορικών Πλοίων ή ως Υπτάμενου προσωπικού της Πολιτικής Αεροπορίας και των εισοδημάτων του από τις κατηγορίες Α' έως Ζ'.

6. Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκτίπτονται.

α). Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος.

β). Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλαδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι όμως του ποσού του φόρου που αναλογεί για αυτό το εισόδημα στην Ελλάδα.

7. Ο φόρος, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή το υπόλοιπο που απομένει μετά τις εκπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις Δημόσιες Υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις Δημόσιες Υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου. Αν το συνολικό ποσό της οφειλής, η οποία προκύπτει με βάση την αρχική δήλωση του υπόχρεου είναι μέχρι το ποσό των τριάντα

χιλάδων (30.000) δραχμές για τον ίδιο και για τη συζυγό του αθροιστικά λαμβανόμενο, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις Δημόσιες Υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα, από τη βεβαίωση του φόρου. Αν για οποιοδήποτε λόγο ο φόρος βεβαιώνεται μετά το μήνα Οκτώμβριο του οικείου οικονομικού έτους, ο φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις Δημόσιες Υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση του φόρου μήνα και η άλλη μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα.

Όταν ο οφειλόμενος, με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση, φόρος καταβάλλεται εφ' άπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, παρέχεται έκπτωση πέντε τοις εκατό (5%) στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών.

Στην περίπτωση που η βεβαίωση ενεργείται ύστερα από το μήνα Οκτώμβριο του οικείου οικονομικού έτους, παρέχεται έκπτωση τρία τοις εκατό (3%) στην εφ' άπαξ καταβολή της οφειλής μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, μόνο όταν αυτή προέρχεται από εμπρόθεσμη δήλωση και η βεβαίωση γίνει μέχρι το μήνα Οκτώμβριο του επόμενου οικονομικού έτους.

8. Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί με βάση την φορολογική κλίμακα της παραγράφου 1 προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) για το τμήμα εισοδήματος μέχρι ένα εκατομμύριο (1.000.000).

7. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΠΟΥ ΑΣΚΟΥΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ.

1. Τα καθαρὰ κέρδη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος φορολογούνται με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) μετά την αφαίρεση.

α). Των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ή συνεταιρισμών, ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίου ή κερδών από μερίσματα εταιρίας περιορισμένης ευθύνης (ε.π.ε.).

β). Των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς.

γ). Ειδικώς, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες από τα κέρδη που απομένουν ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων των ως άνω περιπτώσεων α' και β' αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή, για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους, φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσότερων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωσή του.

Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες του άρθρου 13 του ν. 718/ 1977 (φεκ α' 304).

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση.

Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφαίρεσης της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμου εταίρου ή διαχειριστή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε περισσότερες εταιρίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή από μια από αυτές κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία εμπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται.

Με την επιβολή αυτού του φόρου εξανλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους, σε προσωπικές εταιρίες.

2. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού, υποβάλλεται σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%).

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, σύμφωνα με την παράγραφο 1

3. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν

α). Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54, 55, και 58 στο εισόδημα που υπόκειται σ' αυτόν τον φόρο.

β). Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

4. Όταν το ποσό του φόρου που παρακραβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

5. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υποχρεώσεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2, εφαρμόζεται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4, και 7 του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

ΚΕΦ.3

**ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ
ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ****1. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ
ΑΚΙΝΗΤΑ.**

Επιβάλλεται, αυτοτελώς φορολογία με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), στον οποίο περιλαμβάνεται ο Φόρος Εισοδήματος, τα Τέλη Χαρτοσήμου και η εισφορά Ο.Γ.Α στο Χαρτοσημο, στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κοινόχρηστων χώρων, γενικώς σε οικοδομές, που από τον κανονισμό της οροφокτησίας ανήκουν στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της.

Το ποσό του φόρου που αναλογεί αποδίδεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας με δήλωση η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μήνα Δεκαμβρίου του οικείου έτους, στην Δ.Ο.Υ στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το εκμισθούμενο ακίνητο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία το πρώτο κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και τα άλλα δύο, αφού θεωρηθούν, παραδίδονται στον υπόχρεο. Τα αντίτυπα αυτά αντικαθιστούν τα πιστοποιητικά που απαιτούνται από οποιαδήποτε αρχή ή ενδιαφερόμενο, για την απόδειξη της εκπλήρωσης της φορολογικής υποχρέωσης.

**2. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ
ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ.**

1. Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους, και προκύπτουν στην Ελλάδα από

α). Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης, περιλαμβανομένων και των πιστοποιητικών καταθέσεων, σε Τράπεζες ή Ταμειυτήριο που είναι στην Ελλάδα.

β). Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

γ). Ομόλογα ή άλλους έντοκους τίτλους, γενικών Τραπεζών ή Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από το αν είναι διαπραγματεύσιμοι ή μη στο Χρηματιστήριο Αξιών.

δ). Ομολιγιακά Δάμεια επιχειρήσεων, εφόσον έχουν τύχει των απαλλαγών του ν.δ. 3746/1957 (φεκ α' 173)

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων σχετικά με τη Φορολογία του Εισοδήματος από Κινητές Αξίες.

2. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό των τόκων που προκύπτουν και παρακρατείται από τον οφειλέτη των τόκων κατά το χρόνο που γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης ή από εκείνο που καταβάλλεται τους τόκους κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων.

Ειδικώς για ομόλογα χωρίς κουπόνια ο φόρος υπολογίζεται κατά την έκδοσή τους. Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

3. Ο κατά τα ανωτέρω παρακρατούμενος φόρος αποτελεί έσοδα του οικονομικού έτους επί του οποίου υπολογίστηκαν οι τόκοι, βεβαιώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους αυτού και αποδίδεται με εφ'άπαξ καταβολή στο Δημόσιο, με την υποβολή δήλωσης, από τον οφειλέτη των τόκων ή από εκείνο που εξαργύρωσε τα τοκομερίδια, στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας, αυτός έχει την έδρα του Κεντρικού μέσα σε προθεσμία δεαπέντα (15) ημερών από το τέλος του μήνα που υπολογίστηκαν οι τόκοι.

Ειδικώς. α). Ο φόρος που αναλογεί στα αναλογεί στα ομόλογα χωρίς κουπόνια αποδίδεται στο Δημόσιο μέσα σε ένα μήνα από τη διάθεσή τους στους ενδιαφερόμενους.

β). Τα πιστωτικά ιδρύματα, που υπολογίζουν τους τόκους εφ'άπαξ κατ'έτος, υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης και στην απόδοση του αντίστοιχου φόρου μέσα σε προθεσμία δέκα πέντε (15) ημερών από το τέλος του μήνα στον οποίο υπολογίστηκαν οι τόκοι. Η οριστική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε πέντα (5) μήνες από το τέλος του μήνα στον οποίο υπολογίστηκαν οι τόκοι μαζί με την τυχόν θετική διαφορά φόρου.

Στην περίπτωση αρνητικής διαφοράς ο φόρος επιστρέφεται στο πιστωτικό ίδρυμα ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

4. Η δήλωση περιέχει τα στοιχεία του υπόχρεου απόδοσης του φόρου, το συνολικό ποσό των τόκων, το μήνα υπολογισμών των τόκων των καταθέσεων ή της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε και αποδίδεται στο Δημόσιο.

5. Η κατά τα ανωτέρω επιβολή του φόρου δεν συνεπάγεται την άρση του απορρήτου των καταθέσεων στις Τράπεζες, όπως αυτό ισχύει σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

3. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Η' ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ.

1. Φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα.

α). Με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης επιχείρησης με τα αύλα στοιχεία αυτής, όπως αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια.

β). Με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%) κάθε κέρδος ή οφέλεια που προέρχεται από την άσκηση την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως του δικαιώματος της μίσθωσης ή υπομίσθωσης ή τον προνομίου ή του διπλώματος ευρεσιτεχνίας και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων, καθώς και της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων, οχημάτων ή μοτοσυκλετών δημόσιας χρήσης που μεταβιβάζονται. Με εκχώρηση εξομοιώνεται και η παραίτηση από μισθωτικά δικαιώματα.

Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή του κέρδους ή της ωφέλειας κατά την περίπτωση ή την καταβολή αυτών στον δικαιούχο.

2. Η νόμιμη αμοιβή όσων ασχολούνται ατομικός με την ανέγερση οικοδομών προς πώληση, εφόσον αυτοί με την ιδιότητά τους ως αρχιτέκτονες ή πολιτικοί μηχανικοί εκτόνησαν μερικώς ή ολικώς τη μελέτη ή επέβλεψαν την εκτέλεση των εργασιών του οικοδομικού έργου, θεωρείται ότι αποκτάται στο ημερολόγιο έτος που πραγματοποιείται η πρώτη πώληση από το ακίνητο και φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου.

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στην νόμιμη αμοιβή μειωμένη κατά δέκα τοις εκατό (10%) και καταβάλλεται με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε χρόνου.

3. Αν ο αρχιτέκτονας ή ο πολιτικός μηχανικός, ο οποίος αναλαμβάνει τη σύνταξη της μελέτης ή την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής, συμμετέχει στην επιχείρηση που αναλαμβάνει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής, την οποία αφορά η μελέτη ή επίβλεψη, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, ανεξάρτητα από κάθε άλλη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης από φόρο εισοδήματος, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Σε περίπτωση εφαρμογής της διάταξης αυτής της παραγράφου, ο δικαιούχος της αμοιβής αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός ή μηχανολόγος ή ηλεκτρολόγος μηχανικός, καθώς και τα λοιπά πρόσωπα που συμμετέχουν στην επιχείρηση, απαλλάσσονται από κάθε άλλη επιβάρυνση από φόρο εισοδήματος από την αιτία αυτή. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες πριν από τη χρονολογία έκδοσης της Πολεοδομικής Αδειας,

καταθέτει για το σκοπό αυτό στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της έδρα της επιχείρησης, κοινή δήλωση αυτού που συνέταξε τη μελέτη ή θα επιβλέπει την εκτέλεση του έργου μηχανικού και της επιχείρησης και συγχρόνως καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με τα παραπάνω.

4. Αν ο αρχιτέκτονας ή ο πολιτικός μηχανικός που υπογράφει τη μελέτη ή αναλαμβάνει την επίβλεψη είναι μισθωτός της επιχείρησης η οποία αναλαμβάνει τη μελέτη ή επίβλεψη ή ανάγερση της οικοδομής, η επιχείρηση μπορεί να ζητήσει να επιβληθεί σε αυτό φόρος δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δέκα πέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου.

Το ποσό της αμοιβής, μειώνεται από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται στον παραπάνω μηχανικό κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής. Ο φόρος της παραγράφου αυτής καταβάλλεται πριν από την έκδοση της Πολεοδομικής Αδειας. Αν η επιχείρηση δεν ζητήσει την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων για το ποσό της αμοιβής που φορολογείται κατά τις διατάξεις αυτές, το ποσό αυτό λογίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του μηχανικού ο οποίος υπέγραψε τη μελέτη και ανέλαβε την επίβλεψη, για το οποίο η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση και να καταβάλλει το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 κ' 59.

5. Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα.

α). Για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, διακαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών αναπαραγωγής, βιντεοκασετών, πνευματικής ιδιοκτησίας, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών.

β). Για την εκμίσθωση μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και γενικά κινητών πραγμάτων, την επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, την οργάνωση επιχειρήσεων, την εκπαίδευση προσωπικού και για την παροχή οποισδήποτε υπηρεσίας και κάθε είδους συμβούλων στην Ελλάδα, καθώς και στις αμοιβές, που καταβάλλονται σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες κατοίκους ξένων χωρών για τη συμμετοχή τους σε διάφορες καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στην Ελλάδα, ενεργείται από τον υπόχρεο για την καταβολή παράκράτηση φόρου εισοδήματος που βαρύνει το δικαιούχο της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος

ή της αμοιβή, ανεξάρτητα αν για την καταβολή αυτήν απαιτείται ή όχι απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του ν. 4171/1961 (Φεκ Α' 93), όπως ισχύει, με συντελεστή

αα). Δέκα τοις εκατό (10%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή φυσικά πρόσωπα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κινηματογράφων ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοταινιών.

ββ). Είκοσι τοις εκατό (20%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα ή αμοιβές των λοιπών περιπτώσεων της παραγράφου αυτής.

Με την παρακράτηση του φόρου, που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματά του αυτά. Η παρακράτηση του φόρου που οφείλεται ενεργείται κατά την πίστωση ή την καταβολή της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής στο δικαιούχο και η απόδοσή του γίνεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος, που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό των αποζημιώσεων, δικαιωμάτων και αμοιβών που αναφέρεται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομιθεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματά αυτά.

6. Στις

αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή Δημοσίων ή Ιδιωτικών Τεχνικών Έργων στην Ελλάδα, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή που ορίζεται.

α). Τέσσερα και ογδόντα τοις εκατό (4,80%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των ιδιωτικών έργων, γενικά.

β). Τέσσερα τοις εκατό (4%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου, Δήμων, Κοινοτήτων, Δημοσίων Επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων Οργανισμών ή Επιχειρήσεων Κοινής Ωφέλειας και Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου γενικά, ανεξάρτητα αν τα έργα εκτελούνται με υλικά του εργολήπτη ή όχι.

γ). Δέκα τοις εκατό (10%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων χωρίς την αξία των υλικών για έργα που αναφέρονται στην πιο πάνω περίπτωση β' για τα οποία ο εργολήπτης δεν χρησιμοποιεί δικά του υλικά. Ο παραπάνω τρόπος φορολογίας εφαρμόζεται στις αλλοδαπές εργοληπτικές εταιρίες και οργανισμούς που συμβάλλονται απευθείας με το Δημόσιο και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρεται στην παρούσα παράγραφο.

Ο φόρος που επιβάλλεται στις πιο πάνω περιπτώσεις παρακρατείται από τον, υπόχρεο για την καταβολή στον εργοδότη. Κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αξίας του έργου στο δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος, των αλλοδαπών εταιριών και οργανισμών για τα κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που απασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, επιφυλασσόμενων των διατάξεων του άρθρου 12 του ν 542/1977 (Φεκ Α' 41).

4. ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.

1. Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται λόγω διακοπής της εργασιακής σχέσης (ν. 2112/ 1920) φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλημένης της φορολογικής υποχρέωσης, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση

α). Το άρθρο 1 του β.δ 16/18 Ιουλίου 1920 (Φεκ Α' 158).

β). Το ν. 1212/1920 (Φεκ Α' 67).

γ). Το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 Φεκ Α' 253).

Ο φόρος υπολογίζεται με βάση τη φορολογική κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, στο καθαρό ποσό της αποζημίωσης, μετά την αφαίρεση του ποσού ενός εκατομμυρίου (1.000.000) που δεν θεωρείται εισόδημα και παρακρατείται κατά την πληρωμή της στο δικαιούχο.

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ) της παραγράφου 4 του άρθρου 45, εφ' άπαξ παροχές από Ταμεία Πρόνοιας - Ασφαλιστικούς Οργανισμούς κ.τ.λ., οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφ' άπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης η οποία συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης.

Αν το ποσό που καταβάλλεται υπερβαίνει εκείνο που θα έπρεπε να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που του καταβάλλεται, φορολογείται με την πιο πάνω κλίμακα.

2. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καθώς και στους άλλους αμοιβόμενους αθλητές, κατά περίπτωση, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά

σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή φόρου δέκα τοις εκατό (10%) πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσοστό του φόρου. Τα ποσά φόρου και εισφοράς Ο.Γ.Α. στο φόρο, που προκύπτουν, παρακρατούνται κατά την πληρωμή για την απόδοση του φόρου και της εισφοράς Ο.Γ.Α. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 κ' 2 του άρθρου 14, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφ' άπαξ καταβολή στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της Περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών, υποβάλλοντας δήλωση μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα, η οποία περιλαμβάνει το όνοματεπώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου, τη διεύθυνση των δικαιούχων, τα καταβληθέντα ποσά και το φόρο που αναλογεί σε αυτά.

3. Οι αποδοχές των προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα Ελληνικά Σχολεία που λειτουργούν στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας και έχουν την Ελληνική Υπηκοότητα ή την Ελληνική ή Γερμανική υπηκοότητα ή μόνο την Γερμανική ή είναι υπήκοοι τρίτης χώρας και πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο ή Φορέα που βρίσκεται στην αλλοδαπή και αποτελεί υποδιαίρεση του Ελληνικού Δημοσίου ή υπηρεσία αυτού, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) στο ποσό των αποδοχών πριν από κάθε κράτηση που τις βαρύνει, και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τις αποδοχές αυτές. Ο φόρος που αναλογεί με βάση το συντελεστή αυτό παρακρατείται από τον εκκαθαριστή των αποδοχών κατά την εκκαθάριση αυτών και αποδίδεται με εξαμηνιαίες δηλώσεις στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία.

Οι δηλώσεις αυτές, οι οποίες περιλαμβάνουν το ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, διεύθυνση κατοικίας ή διαμονής του δικαιούχου το ποσό αποδοχών, το φόρο που αναλογεί σε αυτές καθώς και του αριθμό και την ημερομηνία του τίτλου εξοφλησης και του εμβάσματος ή της επιταγής, υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου για τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν κατά την διάρκεια του πρώτου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Μαρτίου για τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν κατά την διάρκεια του δεύτερου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους. Τα ποσά που παρακρατήθηκαν στέλνονται στην Δ.Ο.Υ. πληρωμών Αθηνών κάθε μήνα με επιταγές, εμβάσματα κτλ. Η οποία στην συνέχεια, εκδίδεται γραμμάτιο συμψηφισμού για τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία Γενικών Εσόδων Αθηνών.

Οι εκκαθαριστές υποβάλλουν τις δηλώσεις αυτές μέσω της Προξενικής Αρχής στο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Γενικών Εσόδων Αθηνών, ο οποίος συντάσσει τους οικείους χρηματικούς καταλόγους. Οι δηκαιούχοι των αποδοχών αυτών υποβάλλουν δήλωση

φόρου εισοδήματος, η οποία συνοδεύεται από την οικεία βεβαίωση αποδοχών, μέχρι την 10 Απριλίου κάθε οικονομικού έτους.

ΚΕΦ.4**1. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ.****1.1 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ.**

Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'.

2. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ.

1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία.

α). Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία γενικώς, εφόσον η επιφάνειάς της υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή δύο (2%). Αν ο φορολογούμενος, η συζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του πραγματικού ή του τεκμαρτού μισθώματός τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες κατοικίες τους. Κατ' εξαίρεση, δε λαμβάνονται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη, για δευτερεύουσα κατοικία που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5.000) κατοίκους και η οποία περιήλθε στον φορολογούμενο ή τη συζυγό του από κληρονομιά, που βρίσκεται σε περιοχές, οι οποίες χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι.

β). Η ετήσια τεμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογίσιμους ήτους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής της τεκμαρτής αυτής δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς ως ακολούθως.

Φορολογήσιμοι Ίππτοι

Ετήσια Τεκμαρτή Δαπάνη

χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των.

I) Ομόρρυθμων ή απλών εκτός των ετερρόρυθμων εταιριών ή κοινωγιών ή μελών της κοινοπραξίας, φυσικών προσώπων, μεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερρόρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωγία ή στην κοινοπραξία.

II) Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, μεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.

III) Των διευθυνόντων και ενταταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, μεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομόρρυθμων ή εταιρρόρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών καθώς και των κοινωγιών ή κοινοπραγιών είναι νομικά πρόσωπα, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητά τους ή την κατοχή τους λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο.

Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν υπάγονται στις διατάξεις της περίπτωσης δ' το ποσό της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου τους, εγκαταστημένο στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα την αλλοδαπή επιχείρηση και προϊστάται του οικείου γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο φορολογούμενος ή η συζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνονται υποψη για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης.

Η τεμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάση επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε την γονική μέριμνα, του άλλου γονέα.

Σε περίπτωση απόκτησης ή μεταβίβασης με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η τεκμαρτή δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου.

Διάστημα μεγαλύτερο από δέκα πέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και στην περίπτωση ακινησίας ή

ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτό περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη.

δ). Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη με βάση τον κυβισμό του δίτροχου ή τρίτροχου ιδιωτικής χρήσης αυτοκινούμενου οχήματος, η οποία καθορίζεται στο ποσοστό των οχτακοσίων χιλιάδων (800.000) δραχμές για μοτοσυκλέτα πεντακοσίων (500) κυβικών εκατοστών, προσαυξανόμενη με το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) δραχμών ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά, Προκειμένου για μοτοσυκλέτες με κυβισμό πάνω από πεντακώσια (500) κυβικά εκατοστά.

ε). Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, πολλαπλασιαζόμενο με συντελεστή δύο (2). Αν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό, η καταβαλλόμενη γι' αυτόν ετήσια δαπάνη δεν αποτελεί τεκμήριο, όταν έχει τέκνο ηλικίας μέχρι δώδεκα (12) ετών που τον βαρύνει, με την προϋπόθεση ότι ο ίδιος και ο άλλος σύζυγος αποκτούν εισόδημα από παροχή εξαρτημένης εργασίας, άσκηση εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης ή επάγγελματος από αυτά που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 ατομικής ή από συμμετοχή σε κοινοπραξία, κοινωνία αστική κερδοσκοπική εταιρία ή σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία ως ομόρρυθμος μέλος ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπα που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει παρουσιάζει αναπηρία πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή έχει ηλικία πάνω από εξήντα πέντε (65) ετών.

στ). Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του των προσώπων που τους βαρύνουν ορίζεται ως εξής.

αα). Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα στο ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) δραχμών που προσαυξάνεται με το ποσό των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) δραχμών για κάθε μέτρο μήκους πάνω από πέντε (5) μέτρα.

ββ). Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης ή τεκμαρτής δαπάνη υπολογίζεται βάση των μέτρων ολικούς μήκους του σκάφους ως ακολούθως.

Μήκος Σκάφους	Ετήσια Τεκμαρτή Δαπάνη Διαβίωσης σε Δραχμές
μέχρι 8 μέτρα	3.300.000
9 και 10 μέτρα	5.900.000

11 και 12 μέτρα	8.600.000
13 και 14 μέτρα	11.500.000
15 και 16 μέτρα	14.700.000
17 και 18 μέτρα	18.300.000
19 και 20 μέτρα	22.400.000
21 και 22 μέτρα	27.100.000
23 και 24 μέτρα	32.500.000
25 και 26 μέτρα	38.700.000
27 και 28 μέτρα	45.800.000
29 και 30 μέτρα	53.900.000
31 και 32 μέτρα	63.100.000
πάνω από 32 μέτρα	70.500.000

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του κατά ποσοστό.

I) Δέκα τοις εκατό (10%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που υπολογίσθηκε για πρώτη φορά και .

II) Είκοσι τοις εκατό (20%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.

Προκειμένου για σκάφη με μόνομο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος πολλαπλασιαζόμενη με συντελεστή δύο (2). Τα σκαφή επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για το τεκμήριο της δαπάνης.

ζ). Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν ορίζεται ως εξής.

αα). Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσεως και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα στο ποσοστό έξι εκατομμυρίων (6.000.000) για τους εκατόν πενήντα (150) πρώτους ίππους, που προσαυξάνεται με το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών για κάθε ίππο πάνω από τους εκατόν πενήντα (150) ίππους του κινητήρα αυτών.

ββ). Για αεροσκάφη αεριοποθούμενα στο ποσό των δεκαοχτώ χιλιάδων (18.000) δραχμών για κάθε λίμπρα ώθησης.

γγ). Για ανεμόπτερα στο ποσό του ενός εκατομμυρίου διακοσίων χιλιάδων (1.200.000) δραχμών.

2) Το συνολικό ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν, όπως αυτό προσδιορίζεται από την προηγούμενη παράγραφο, προσαυξάνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%) για κάθε ένα

στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης αυτής πέρα από το δεύτερο. Δεν προσαυξάζεται με κανένα ποσοστό η δαπάνη που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, όταν το ποσό αυτής δεν υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1500000) δραχμές.

3) Το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν είναι μικρότερη από την τεκμαρτή δαπάνη, όπως αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά. Η επίκληση των περιστατικών αυτών μπορεί να γίνει μόνο από τους υπόχρεους οι οποίοι:

α) Υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ενοπλες Δυνάμεις

β) Είναι φυλακισμένοι.

γ) Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική.

δ) Έχουν δικαίωμα εισαγωγής επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη.

Τα πρόσωπα που έχουν το δικαίωμα αυτό δύναται να επικαλούνται το περιστατικό αυτό για πέντε (5) έτη από το έτος του εκτελωνισμού του αυτοκινήτου εκτός από τους ναυτικούς, οι οποίοι μπορούν να επικαλούνται για ένα (1) έτος από το έτος του εκτελωνισμού του αυτοκινήτου.

ε). Είναι άνεργοι και για το χρονικό διάστημα που δικαιούνται βοήθημα ανεργίας.

στ). Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

ζ). Είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα τους ή της μητέρας τους.

η). Προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι από τα γεγονότα ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την τεκμαρτή.

Όταν συντέχουν μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών και τα αποδεικτικά στοιχεία του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

1.3 ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α). Αγορά αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτοχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000). Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν, κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό του ενός (1.000.000) εκατομμυρίου.

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν λαμβάνεται υπόψη τα χρηματικά ποσά που διατίθενται για την αγορά ακινήτων πραγμάτων που αποτελούν το άμεσο αντικείμενο της ασκούμενης εμπορικής δραστηριότητας.

β). Αγορά ή σύσταση ή την αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με την μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ε.π.ε. ή κοινωμία ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή την αγορά εταιρικών μεριδίων και χειρογράφων γενικώς (πλην ανώνυμης εταιρίας).

γ). Αγορά ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών.

Εξαιρέση η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, εφόσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα.

Αν η επιφάνεια της οικοδομής υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα. Επίσης, εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.

δ). Χορήγηση δανείων ή προσωρινών διευκολύσεων στις εταιρίες που μετέχουν ως εταίροι ή και προς την ατομική επιχείρηση με την μορφή προσωρινών καταθέσεων.

ε). Η ετήσια δαπάνη για δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπορεβαίνουν ετησίως τοις εκατό χιλιάδες (100.000) δραχμές. Εκτός από δωρεές προς το Δημόσιό τους Δήμους και της Κοινότητες του κράτους και τα αμώτατα Εκπαιδευτικά ιδρύματα.

στ). Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για την Τοκοχρέωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής στην οποία περιλαμβάνεται και το ποσό τυχόν τόκων υπερημερίας.

2. ΜΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΤΕΚΜΗΡΙΟΥ.

Το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης εφαρμόζεται:

- α). Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει ενός (1) επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης μέχρι και δέκα τέσσερες (14) φορολογήσιμους ίππους, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή πολυτέκνου με τέσσερα (4) τουλάχιστον τέκνα που τον βαρύνουν ή της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.
- β). Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει, βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.
- γ). Προκειμένου για Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου των αλλοδαπών επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις του αν.ν.89/1967 (Φεκ Α' 132).
- δ). Προκειμένου για Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου αλλοδαπού προσωπικού που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό.
- ε). Εξαιρέσεις από το τεκμήριο με βάση την πραγματική δαπάνη αγοράς κτηματικών ομολόγων και ακινήτων του Δημοσίου.
- στ). Προκειμένου για αγορά τίτλων του Δημοσίου και τίτλων που διαπραγματεύονται στο χρηματοστήριο.
- ζ). Εξαίρεση από το τεκμήριο με βάση τη συνολική δαπάνη αν το ποσό της δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) του οικογενειακού του εισοδήματος του φορολογουμένου.

3. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΥΤΟΥ.

1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, της συζύγου του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του, προσαιξάνει τα εισοδήματά που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων.

2. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψην του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι :

α). Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β). Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα με τις ισχύουσες διατάξεις.

γ). Εισαγωγή συναλλάγματος, που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην Αλλοδαπή.

δ). Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

ε). Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.

Το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ). Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ). Ανάλωση Κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Κεφ.5

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

α). Εισόδημα από ακίνητα, είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση μιας ή περισσότερων οικοδόμων είτε από εκμίσθωση μίας ή περισσότερων γαίων, το οποίο αποκτιέται από κάθε ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή, ή από αυτόν στον οποίο μεταβιβάστηκε η άσκηση του δικαιώματος της επικαρπίας ή από αυτόν που έχει το δικαίωμα χρήσης ή κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα το οποίο αποκτιέται από τον κύριο του εδαφίου.

β). Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο αναγράφονται τα μισθώματα.

γ). Προκειμένου για εκμίσθωση ολόκληρης ή τμήματος οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το τυχόν μίσθωμα των συνεμισθούμενων επίπλων ή μηχανημάτων.

δ). Στην έννοια του όρου "γαίες" που αναφέρεται στην παράγραφο 1, περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λειβάδια και οι κάθε είδος βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα φρέατα, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία, καθώς και κάθε άλλη έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.

1.1 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

α). Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί.

Σε περίπτωση που δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνηθέντα ή αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με την μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής. Όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντη τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/ 1982, για της περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα του "αντικειμενικού" μισθώματος.

β). Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επικαρπωτή κτλ. Το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από την σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνεται πάντως, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντη τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου ν, 1249/1982.

γ). Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία.

Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού, κατά το χρόνο και στον τόπο παραγωγής του.

δ). Αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γής ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς οποιαδήποτε τρίτο, εκτός των συζύγων, είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά.

1.2 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν

α) Για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικότροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και εστιατόρια. Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για αποσβέσεις, και ποσοστό μέχρι δεκαπέντε τοις εκατό (15%) για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαϊας ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης καθώς και για τη αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος

Αν οι δαπάνες αυτές αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται, αναλόγως στους συνιδιαιτήτες του. Τα ποσοστά αυτά περιορίζονται σε πέντε τοις εκατό (5%) και πέντε τοις εκατό (5%) αντιστοίχως, για το εισόδημα που προκύπτει από οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

β) Αφαίρεση ποσού δικαιώματος για τη μίσθωση γης και του ετήσιου ισότιμου της αξίας οικοδομής.

γ) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης πολυετούς μίσθωσης μεταγραφτέας και δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης, το μίσθωμα ή δικαίωμα που καταβάλλεται.

δ) Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή ουδήποτε τρίτου που βαρύνει τις γαίες.

- ε) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και έξοδο συντήρησης των γαιών και γενικά για κάθε συναφές βάρος.
- στ) Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλυμμερικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεσή τους, όχι όμως και για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών. Το ποσό που απομένει μετά από αυτές τις εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτο που απαιτείται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών το οποίο προκύπτει.
- α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχή των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογών και χειρογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των Α.Ε.
- β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.
- γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τους μετρητά ή εγγύης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' κ' β'.
- δ) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.
- ε) Από κέρδη Ανωνύμων Εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.
- στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεως των μαθηματικών αποθεμάτων που σχηματίζονται με τις διαταξεις του ν.δ.400/1970 (φεκ Α'22) για ασφάλισης ζωής.
2. Όταν εισοδήματα του παρόντος άρθρου υπόκεινται σε φορολογία και περαιτέρω ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα φόρου στο δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσό, από το οποίο, αφαιρούμενου του αναλογούντος σε αυτό φόρου, προκύπτει το καταβαλλόμενο δικαιούχο ποσό.

3. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

3.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1) Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσοτέρων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.τ.λ.

3.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1) Κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις, εφαρμόζεται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 28 παράγραφος 3 του Κώδικα φορολογίας εισοδήματος που ισχύουν για το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

2) Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντα αποτιμώνται σε δραχμές με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων :

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση επισφαλών απαιτήσεων που εισπράχθηκαν.

γ) Τα ποσά φόρων, τελών και εισφορών που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

δ) Τα ποσά αποσβέσεων επισφαλών απαιτήσεων που εισπράχθηκαν. Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης.

Το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

3) Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος

εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθάρου εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

Για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες, υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθάρου εισοδήματος προσαυξάνεται κατά 40%.

3.3 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

1) Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, θεωρείται η πρόσσδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τοπροέδιορισμό αυτό λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανα στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις επί των αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής η συνδιασμό αυτών.

3.4 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.

1) Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο εκπίπτουν

α) Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση της γεωργικής γης.

β) Ποσό (σώ με το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής, ολικά ή μερικά, σε επόμενες χρήσεις.

2) Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής καθώς και τα

απαιτούμενα δικαιολογητικά για την αναγνώριση της συνδρομής των προϋποθέσεων των εκπτώσεων αυτού του εισοδήματος.

3.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.

1) Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται φόρου ποσό πεντακοσίων χιλιάδων (500000) δραχμών. Το ποσό αυτό ορίζεται σε ένα εκατομμύριο (1000000) δραχμές, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

Ειδικά για νέους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες που δεν έχουν υπερβεί το 35ο έτος της ηλικίας του τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) για τα πρώτα πέντε (5) συνεχή χρόνια άσκησης του επαγγέλματος τους.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, ως νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι που για πρώτη φορά αναλαμβάνουν την οικονομική και νομική ευθύνη μιας γεωργικής εκμετάλλευσης.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι θα εξακολουθήσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μια ακόμη δεκαετία.

Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ.

4.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ

1) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθωτούς, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγούνται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλο αίτιο, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

Ομοίως εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικού υπηρεσίων, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπαγονται στις διατάξεις του άρθρου 37του ν 15 45/1985 (ΦεΚΑ51)

2) Στην περίπτωση που το εισόδημα καταβάλλεται ελεύθερο, εισόδημα που αποκτεται σε φόρο είναι εκείνο από το οποίο, αν αφαιρεθεί ο φόρος που του αναλογεί προκύπτει το χωρίς φόρο ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο.

3) Τα επιδόματα, που καταβάλλονται στις δικαιούχους πολύτεκνες μητέρες σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1,2,3 και ε του άρθρου 63 του ν 1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

4) Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

α) Αποζημιώσεις για την κάλυψη δαπάνων της υπηρεσίας που ανατέθηκε σε μισθωτούς, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Προκειμένου για αποζημιώσεις υπαλλήλων του δημοσίου που παρέχονται με διάταξη του νόμου κατ'αποκοπή για κάλυψη δαπανών ειδικής υπηρεσίας, που τους έχει ανετεθεί, εξαιρείται της φορολογίας ποσοστό πενήντα τοις εκατό.

β) Η αποζημίωση που παρέχεται με τη μορφή εξόδων κίνησης, καθώς και ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας, ή οποία καταβάλλεται σε δημοσίας υπαλλλους και υπαλλήλους νομικών

προσώπων Δημοσίου Δικαίου, όπως αυτή καθορίζεται κάθε φορά με κοινές αποφάσεις του αρμόδιου Υπουργού και Υπουργ.Οικον.

γ) Εφα'τιάξ παροχές από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογενείες τους, το εφα'τιάξ βοήθημα' λόγω εξόδου από την υπηρεσία δημοσίων υπαλλήλων, εφα'τιάξ βοηθήματα ειδικών λογαριασμών.

δ) Ποσοστό (20%) των αναδρομικών αποδοχών και συντάξεων που αποκτώνται από δικαιούχους με βάση διάταξη νόμου δικαστικής απόφασης ή ύστερα απο επίσχεση εργασίας.

ε) Αποζημιώσεις οδοιπορών και λοιπών εξόδων ταξιδίων σε ερασιτέχνες αθλητές, μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλαάλου ιδιότητας.

5. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

5.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ.

1) Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μάιας, δικηγόρους, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθυκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου ενδυματολόγου, διακοσμητή οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή σύμβουλο επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

2) Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελμάτων περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται

α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές, ελεγκτές ανωνύμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομικών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικών δικαιώματα γενικά.

γ) Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδος επιτροπές ή συμβούλια, από το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.

δ) Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγο διατροφής η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της

διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δε θεωρείται εισόδημα τους

3) Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υποχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' και Ζ'

4) Ως εισόδημα από ελευθέρου επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσεις φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοκογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για τις προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες

5) Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσιές ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά του οποίου ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο.

Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος του οποίου αφορά.

Ως είσπραξη, για την επιβολή και για την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υποχρέου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί

α) Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.

β) Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

5.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1) Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίας ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκεί και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος.

2) Από το ακαθάριστο εισόδημα εμπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου ειδικά δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέρων επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου, εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί

ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

3) Εξαιρετικώς ο ειδική ρύθμιση που ισχύει για το ακαθάριστο εισόδημα των πνευματικών δημιουργών (συγγραφέων, μουσουργών, καλλιτεχνών, ζωγράφων, (γλυπτών) επεξεκτείνεται και στις επαγγελματικές τους δαπάνες.

4) Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2 κ' 3 αποτελεί το καθαρό εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών.

5) Κατ'εξαίρεση, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, της επίβλεψη της εκτέλεσής τους τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυιών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσεις φύσεως τόκοι υπημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών ως εξής.

α) Η τριάντα οκτών τοις εκατό (38%) για μελέτη επίβλεψη κτηριακών έργων.

β) Είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για μελέτη επίβλεψη χωροταξιών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.

γ) Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογιών έργων.

δ) Δεκα επτά τοις εκατό (17%) για μελέτη επίβλεψη τοπογραφικών έργων.

ε) Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένο γραφείο.

5.3 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτώως.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος.

Στις καθάρες αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται.

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

- β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελ. επαγγέλματος
 γ) Η εισπράξη αποσβεσμένων επισφαλών απαιτήσεων
 εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προισταμένο της Δ.Ο.Υ.
 δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές
 που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από
 τον προιστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 ε) Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας (μοναδικός)
 συντελεστής καθαρών αμοιβών οποίος εφαρμόζεται στις
 ακαθάριστες αμοιβές.

Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό
 πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφασίες του Υπουργού
 Οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα κυβερνήσεως.

Όταν οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται αξωλογιστικός
 συντελεστής καθαρών αμοιβών λαμβάνεται αυτο που προκύπτει από
 το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αυτών αμοιβών με την
 προϋπόθεση ότι είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του
 πίνακα.

Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί
 να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του
 πίνακα. Σε περίπτωση που εκείνος που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα
 δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτόν από
 τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων ή αυτά που τηρεί κρίνονται
 ανακριβή. Ο συντελεστής καθαρών αμοιβών που εφαρμόζεται
 προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

Ειδικά για τις αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη
 σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών έργων, την επίβλεψη της
 εκτέλεσης τους και την ενέργεια πραγματογνωμοσύνης σχετικής με
 αυτά τα έργα, ο τεκμαρτός προσδιορισμός του καθαρού
 εισοδήματος τους γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή ο οποίος
 υπολογίζεται:

- α) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή
 μελετών και επίβλεψη έργων του δημοσίου νομικών προσώπων
 δημοσίου δικαίου, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων,
 οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής οφέλειας και των κοινοφελών ή
 θρησκευτικών ιδρυμάτων.
 β) Στο ποσό της νόμικης αμοιβής για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

**Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από ελεύθερο
 επάγγελμα.**

1) Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από ατομική άσκηση
 ελευθέρου επαγγέλματος του δικηγόρου, ιατρού, οδοντιάτρου,
 κτηνιάτρου, ψυχολόγου, φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου,
 συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή -
 προγραμματιστή που δεν τηρούν βιβλία αν και υπόχρεοι ή τηρούν

βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται εκείνο που προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, κλιμακούμενο ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και προσαυξανόμενο με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στις επόμενες παραγράφους.

Ειδικά για τους δικηγόρους, αντί επαγγελματικής αμοιβής λαμβάνεται υπόψη τεκμαρτό εισόδημα που αντιστοιχεί σε συγκεκριμένο αριθμό παραστάσεων, αυξανόμενο ή μειωμένο με βάση ειδικότερα κριτήρια. Στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζεται κλιμάκωση του ελάχιστου καθαρού εισοδήματος με βάση τα έτη άσκησης του επαγγέλματος.

2) Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης του εισοδήματος αυτού, του καλλιτεχνή ή του τραγουδιστή των κέντρων διασκέδασης, που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται αυτό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της επαγγελματικής αμοιβής, όπως ορίζεται στην υποπερίπτωση στστ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου και του δείκτη δισκογραφικής δραστηριότητας.

3) Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου ορίζονται τα ακόλουθα:

α) Η επαγγελματική αμοιβή:

αα) Του ιατρού, το ποσό των δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2500000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές ιατρού, επιμελητή Β' του Εθνικού Συστήματος Υγείας στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

ββ) Του οδοντιάτρου και του ψυχολόγου, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1800000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές οδοντιάτρου επιμελητή Γ' του Εθνικού Συστήματος Υγείας στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

γγ) Του δικηγόρου, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1800000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί εισόδημα δικηγόρου με τριάντα (30) παραστάσεις.

δδ) Του φυσιοθεραπευτή και του κτηνιάτρου, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1800000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού φυσιοθεραπευτή - νοσηλευτή στο πρώτο έτος υπηρεσίας και κτηνιάτρου μισθωτού στο δημόσιο τομέα στο πρώτο έτος υπηρεσίας προσαυξημένες κατά τριάντα τοις εκατό (30%).

εε) Του οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή - προγραμματιστή, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1800000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού λογιστή στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

σστ) Του καλλιτέχνη ή τραγουδιστή των κέντρων διασκέδασης, το ποσό των δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2500000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες ακαθάριστες αποδοχές μουσικού με βάση το κατώτερο προβλεπόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά τριάντα τοις εκατό (30%).

Τα ποσά που αναφέρονται στις παραπάνω υποπεριπτώσεις α' έως και σστ', αναπροσαρμόζονται κάθε έτος ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των υπαλλήλων του δημοσίου βάσει της εισοδηματικής πολιτικής, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κατά την αναπροσαρμογή τα ποσά στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδες.

β) Συντελεστής δισκογραφικής δραστηριότητας, ο οποίος ανάλογα με την κυκλοφορία των δίσκων και συναφών του έτους φορολογίας και του αμέσως προηγούμενου έτους, προσδιορίζεται ως εξής:

Εάν έχει κυκλοφορήσει

δίσκο με κυκλοφορία			1,5
μέχρι	5000 τεμ.		3
-//-	- //-	από 5.001 έως 10.000 τεμ	4
-//-	-//-	-//- 10.001 -//- 15.000 -//-	5
-//-	-//-	-//- 15.001 -//- 20.000 -//-	7
-//-	-//-	-//- 20.001 -//- 30.000 -//-	9
-//-	-//-	άνω των 30.000	11

γ) Μισθωτική αξία, ποσοστό έξι τοις εκατό (6%) του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης, που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου ασκείται το επάγγελμα.

Τα παραπάνω πρόσωπα, όταν συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων. Η αντιστοιχούσα έκταση επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα, εφόσον πρόκειται για δικηγόρο και σαράντα (40) τετραγωνικά μέτρα, εφόσον πρόκειται για ιατρό, οδοντίατρο, κτηνίατρο και ψυχολόγο. Ο ιατρός, ο οδοντίατρος, ο ψυχολόγος και ο δικηγόρος, εφόσον χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους, ως επιφάνεια

που υπολογίζεται η μισθωτική αξία λαμβάνονται υπόψη σαράντα (40) τετραγωνικά μέτρα, εφόσον πρόκειται για ιατρό, οδοντίατρο και ψυχολόγο, είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα, εφόσον πρόκειται για δικηγόρο.

4) Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των προσώπων της παραγράφου 1 με εξαίρεση του δικηγόρου, κλιμακώνεται ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος, από το 4ο έτος κατά δέκα τοις εκατό (10%) ανά έτος μέχρι το 20ο έτος, μειούμενο από το 21ο έτος κατά το ίδιο ποσοστό ανά έτος.

5) Για τους δικηγόρους το ελάχιστο καθαρό εισόδημα που προκύπτει από τα άθροισμα του τεκμαρτού εισοδήματος κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, προσαυξάνεται ως εξής:

α) Κατά ένα τοις εκατό (1%) για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης πέραν των τριάντα (30) κατ'έτος, με εξαίρεση τα γραμμάτια προείσπραξης που αφορούν σε διεξαγωγές, παραστάσεις ενώπιον πταισματοδικείου και μεταβιβάσεις ακινήτων, τις κατ'αποκοπή παραστάσεις για λογαριασμό του δημοσίου, των δήμων και κοινοτήτων, των δημόσιων οργανισμών και επιχειρήσεων, των ασφαλιστικών εταιριών, του Επικουρικού Κεφαλαίου και των τραπεζών, καθώς και των εργατικών υποθέσεων για τις οποίες υποβάλλεται το εργολαβικό συμβόλαιο στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία. Οι εξαιρέσεις αυτής της περίπτωσης ισχύουν και για τις επόμενες περιπτώσεις β' και γ. Για όσους έχουν λιγότερα από τριάντα (30) γραμμάτια προείσπραξης κατ'έτος το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά ένα και μισό τοις εκατό (1,5%) για κάθε γραμμάτιο προείσπραξης κάτω των τριάντα (30).

β) Κατά πέντε τοις εκατό (5%) για κάθε παράσταση σε εφετεία κακουργημάτων, κακού ργοδικεία και ανώτατα δικαστήρια.

δ) Στις περιπτώσεις των εργατικών υποθέσεων, όπου ο δικηγόρος αμείβεται με εργολαβικό συμβόλαιο, υποχρεούνται, από τη δημοσίευση του παρόντος, να υποβάλλει αντίγραφο του συμβολαίου αυτού στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί κοινής ωφελείας, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου υποχρεούνται να παρακρατούν ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αμοιβής του δικηγόρου. Τα ίδια πρόσωπα αποδίδουν τα ποσά της παρακράτησης της παραγράφου αυτής μέχρι τη 10η ημέρα του επόμενου μήνα. Μαζί με την οικεία δήλωση απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου γνωστοποιείται στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία και αντίγραφο της απόφασης του δικαστηρίου. Σε περιπτώσεις εργατικών υποθέσεων που δεν έχει υποβληθεί το εργολαβικό συμβόλαιο, το καθαρό εισόδημα του δικηγόρου, που

προκύπτει με βάση το άθρο αυτό προσαυξάνεται κατά δέκα χιλιάδες (10000) δραχμές ανά ομόδικο των υποθέσεων αυτών.

ε) Με το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού που προκύπτει από τις κατ' αποκοπή παραστάσεις για λογαριασμό του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων οργανισμών και επιχειρήσεων, ασφαλιστικών εταιριών και τραπεζών, εφόσον το ποσό αυτό προκύπτει από σχετική βεβαίωση και με το πενήντα τοις εκατό (50%) του μερίσματος που διανέμεται κατ' έτος από τον οικείο δικηγορικό σύλλογο.

6) Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, που προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής ή του τεκμαρτού εισοδήματος στην περίπτωση δικηγόρου και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, μετά την προβλεπόμενη κλιμάκωση στην παράγραφο 5 και τις προσαυξήσεις κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4, προσαυξάνεται με βάση τα παρακάτω κριτήρια ως εξής:

Α) Του ιατρού:

α) Με βάση την ειδικότητα:

αα) Κατά σαράντα τοις εκατό (40%) για τους χειρουργούς όλων των ειδικοτήτων, εφόσον ασκούν χειρουργική ειδικότητα σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα, μαιευτήρες και ορθοδοντικούς.

ββ) Κατά είκοσι τοις εκατό (20%) για όλες τις κλινικές ειδικότητες ιατρών.

β) Με βάση τους πανεπιστημιακούς και επαγγελματικούς τίτλους:

αα) Κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τους καθηγητές πανεπιστημίου οποιασδήποτε βαθμίδας.

ββ) Κατά είκοσι τοις εκατό (20%) για τους λέκτορες, τους κατέχοντες μεταπτυχιακούς και επαγγελματικούς τίτλους. Ως επαγγελματικός τίτλος για την εφαρμογή της διάταξης αυτής θεωρείται η θέση του υπευθύνου διεύθυνσης ή τμήματος που κατείχε, πριν την έναρξη άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, σε οποιοδήποτε νοσηλευτικό ίδρυμα.

β) Του δικηγόρου με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους, που αναφέρονται σε νομικά μαθήματα της εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης:

α) Κατά τριάντα τοις εκατό (30%) για τους καθηγητές πανεπιστημίου, οποιασδήποτε βαθμίδας.

β) Κατά δέκα τοις εκατό (10%) για τους λέκτορες.

γ) Του οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή - προγραμματιστή με βάση τους τίτλους σπουδών:

α) Κατά δέκα τοις εκατό (10%) για τους πτυχιούχους ελληνικών ή ξένων πανεπιστημίων.

β) Κατά πέντε τοις εκατό (5%) για τους πτυχιούχους Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων ή αντίστοιχων σχολών εξωτερικού.

7) Αν ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, το συνολικό εισόδημα που προκύπτει με βάση τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους μειώνεται ως εξής:

α) Του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου και ψυχολόγου κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Το συνολικό όμως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και το υπόλοιπο μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος, δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

β) Του φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή - προγραμματιστή κατά πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση. Το συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και του υπολοίπου μετά τη μείωση αυτή εισοδήματος, δεν μπορεί να είναι μικρότερο του συνολικού εισοδήματος που προκύπτει με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου. Στην περίπτωση αυτή, εάν τα παραπάνω πρόσωπα δεν διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις αυτού του άρθρου.

γ) Το συνολικό εισόδημα του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου και φυσιοθεραπευτή μειώνεται επίσης κατά τριάντα τοις εκατό (30%) εφόσον κατοικούν και ασκούν το επάγγελμα σε παραμεθόρια περιοχή.

8) Οι διατάξεις αυτού του άρθρου δεν έχουν εφαρμογή για δικηγόρους που ασκούν το επάγγελμα παράλληλα και με πάγια αντιμισθία ή είναι μισθωτοί ή συνταξιούχοι και έχουν πραγματοποιήσει λιγότερες από πέντε (5) παραστάσεις σε εφετεία κακουργημάτων, κακουργοδικεία και ανώτατα δικαστήρια συνολικά. Το συνολικό όμως εισόδημα των δικηγόρων που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες και από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος δεν μπορεί να είναι κατώτερο από αυτό που προκύπτει κατά τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

9) Δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις αυτού του άρθρου κατά τρία (3) πρώτα έτη άσκησης του επαγγέλματος και εφόσον δεν έχουν παρέλθει δέκα (10) έτη από την απόκτηση του πτυχίου. Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης επαγγέλματος. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος, οι διατάξεις αυτού του άρθρου εφαρμόζονται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα πρώτα έτη άσκησης επαγγέλματος.

Στην περίπτωση κατά την οποία η έναρξη επαγγέλματος ή η διακοπή εργασιών έγινε μέσα στην κρινόμενη περίοδο, το εισόδημα που προκύπτει με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα, οσα και οι μήνες λειτουργίας της

επιχείρησης. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ολόκληρος μήνας.

10) Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, εφόσον πριν την έναρξη επαγγέλματος άσκησαν το επαγγέλμά τους ως μισθωτοί ή με οποιαδήποτε άλλη σχέση εργασίας περισσότερο από μία δεκαετία, τότε για την εφαρμογή αυτού του άρθρου κατατάσσονται στο 10ο έτος άσκησης του επαγγέλματος. Στα παραπάνω πρόσωπα για την εφαρμογή της διάταξης αυτής περιλαμβάνονται οι προερχόμενοι ιατροί, οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι και φυσιοθεραπευτές από όλα τα δημόσια ή ιδιωτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και συναφείς υπηρεσίες και όσοι παρείχαν οικονομολογικές, λογιστικές, φορολογικές, καθώς και υπηρεσίες αναλυτή - προγραμματιστή σε οποιοδήποτε εργοδότη δημόσιου ή ιδιωτικού τομέα.

11) Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, όταν δεν τηρούν βιβλία αν και υπόχρεοι ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, όπως προσδιορίζεται αυτό με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, η διαφορά προσαυξάνεται το εισόδημα που δηλώνεται ως προερχόμενο από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει με αυτόν τον τρόπο.

12) Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ελεύθερου επαγγελματία, ο οποίος, εκτός από την άσκηση του επαγγέλματος ατομικά, συμμετέχει και σε μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών της παραγράφου 4 του άρθρου 2, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από αυτό που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

6. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

6.1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος το οποίο

δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα.

2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική

πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις ανέργειας και πώλησης οικοδομών των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο ως κέρδος θεωρείται η επί πλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς.

β) Η ωφέλεια η οποία πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

γ) Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.

δ) Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες επιχείρησης παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.

ε) Η επιχειρηματική αμοιβή ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή εταίρου Ε.Π.Ε.

στ) Ο μισθός μελών Δ.Σ. ανώνυμων εταιριών τα οποία δεν είναι ασφαλισμένα στο ΙΚΑ.

ζ) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου που πραγματοποιήθηκε η εμφανίστηκε στην απογραφή.

η) Οι νόμοι από αξιόγραφα για εμπορικές συναλλαγές και πώληση εμπορευμάτων με πίστωση, μεταξύ εμπόρων.

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται η ημερομηνία στην οποία κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για εταιρία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε), η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων.

Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της Ε.Π.Ε μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα αυτού του τριμήνου.

Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής κατά περίπτωση.

6.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

1) Ως ακαθάριστο εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων απο τις κάθε είδοις εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2) Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

Εξαιρετικά για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται για δε τις χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών.

β) Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με τη προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α) τα οποία αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την επίχειρηση. Σε περίπτωση που για την κρινόμενη επίχειρηση δεν υπάρχουν τετοια στοιχεία, λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής μικτού κέρδους άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το μικτό κέρδος καθορίζεται από το υπουργείο εμπορίου, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα εσοδά, ως ποσοστό μικτού κέρδους λαμβάνεται το ανώτατο όριο του συντελεστή που έχει καθοριστεί από το υπουργείο αυτό.

6.3 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής

περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικής με εκπτώση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο κεφάλαιο, των ακόλουθων εξόδων:

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται και:

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλον ασφαλιστικού οργανισμού εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.

Προκειμένου για τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, τις κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η διάταξη εφαρμόζεται στην περίπτωση που η συγγενική σχέση υπάρχει μεταξύ εργαζομένου και κάποιον από τα μέλη της εταιρίας κοινοπραξίας ή κοινωνίας. Κατ' εξαίρεση, από τα ακαθάριστα έσοδα των υποχρέων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και των εταιριών, περιορισμένης ευθύνης δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους.

ββ) Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

γγ) Η αξία των ακινήτων, που μεταβιβάζοντας καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλοντας λόγω δωρεάς στο δημόσιο, τους δήμους και της κοινότητες του κράτους, τα Α.Ε.Ι, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και το ταμείο αρχαιολογικών πόρων. Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και ασθενοφόρων οχημάτων, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα ιδιωτικά νοσοκομεία που επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό. Οι δωρεές χρηματικών ποσών σε κοινωφελείς φορείς.

Οι χορηγίες χρηματικών ποσών που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό 15% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, πρός τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς:

Δωρεές χρηματικών ποσών σε αθλητικά σωματεία εφόσον υπάρχουν ορισμένα δικαιολογητικά.

β) Η δαπάνη συντήρησης και επισκευής επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων Ε.Ι.Χ με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι δύο χιλιάδες (2000) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κύριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι ογδόντα τοις εκατό (80%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών.

γ) Της αξίας των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στην οποία περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευση, μεταφοράς, ασφάλειας κτλ.

δ) Αφαίρεση δεδουλευμένων τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης.

ε) Αφαίρεση φόρων τελών και δικαιωμάτων που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης, λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του δημοσίου ή τρίτων.

στ) Των ποσών των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992, πάγια στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης εκάστον είναι μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200000) δραχμές δύναται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία.

ζ) Των μαθηματικών αποθεμάτων των ασφαλιστικών εταιριών, καθώς και των αποθεματικών για την αποκατάσταση που ενεργητικού που με βάση σύμβαση θα περιέλθει μετά την πάροδο ορισμένου χρόνου στο δημόσιο ή σε τρίτους.

η) Αφαίρεση της ζημίας που πραγματοποιήθηκε από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου. Προκειμένου για ακίνητα, για τον υπολογισμό της ζημίας αυτών, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.

Ειδικά η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντων κτιρίων της επιχείρησης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

θ) Αφαίρεση πρόβλεψης για επιβαλεις απαιτήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες μετά την αφαίρεση.

αα) Των επιστροφών ή των εκπτώσεων

ββ) Την αξία των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το δημόσιο, δήμους και κοινό τητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και:

γγ) Του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

1) Αφαίρεση δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

2) Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη απο συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπεσθεί, μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

α) Ποσό των χρεωστικών τόκων που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.

β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων απο μερίσματα και κέρδη απο συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές ασφαλιστικές επιχειρήσεις, εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια.

3) Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται απο αυτόν οι αποδοχές αυτού δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση απο τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης και επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή μέχρι το (1/4) των ετήσιων αποδοχών του.

4) Η εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν.1665/1986 έχει δικαίωμα να ενεργεί αποσβέσεων που θα είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο μισθωτής, αν είχε προβεί στην αγορά τους.

5) Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης επιτρέπεται να ενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων τους έκπτωση εως 2% του ύψους των μισθωμάτων, ληξιπρόθεσμων ή όχι από όλες τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης τα οποία δεν είχαν εισπραχθεί στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Η έκπτωση αυτή φέρεται σε ειδικό αποθεματικό πρόβλεψης.

6) Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

7) Το ποσό που απομένει από τα ακαθάριστα έσοδα μετά τις παραπάνω εκπτώσεις, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

6.4 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσηκούσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρήσεως με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

- α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παραγράφου 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων από α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του

συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το υπουργείο εμπορίου. Όταν το υπουργείο εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του υπουργείου εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται για αυτές από των κώδικα βιβλίων και στοιχείων ή στις οποίες διαπιστώθηκε:

α) Η έκδοση τίτλων ή εικονικών τιμολογίων.

β) Η τήρηση ανεπίσημων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα.

γ) Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή έκδοση ανακριβούς, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

δ) Η χωρίς άδεια φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε.

ε) Η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%).

Στις λοιπές περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

6.5 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (Άρθο 33).

1) Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, θεωρείται εκείνο που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης της επιχείρησης και της εμπορικής σμοιβής, με τους συντελεστές εμπορικότητας και απόδοσης.

2) Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου νοούνται ως:

α) Μισθωτική αξία, ποσοστό έξι τοις εκατό (6%) του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Για τις περιοχές, οι οποίες δεν έχουν επαχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, που βρίσκεται η εγκατάσταση της επιχείρησης.

Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη περιορίζεται στο πενήντα τοις εκατό (50%).

β) Εμπορική αμοιβή, η ετήσια αμοιβή η οποία προβλέπεται από τη συλλογική σύμβαση εργασίας των εμποροϋπαλλήλων, που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, για υπάλληλο με πέντε (5) χρόνια υπηρεσίας, χωρίς προσαυξήσεις, στρογγυλοποιούμενο στην πλησιέστερη εκατοντιάδα χιλιάδας. Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, η εμπορική αμοιβή προσαυξάνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

γ) Συντελεστής εμπορικότητας, ο οποίος ανάλογα με το συντελεστή εμπορικότητας, που προβλέπεται από τις διατάξεις περι φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Για επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε περιοχές με συντελεστή εμπορικότητας	Συντελεστής εμπορικότητας
1	1
1,1 - 2	1,20
2,1 - 3	1,40
3,1 - 4	1,60
πάνω από 4	1,80

Για επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε περιοχές, οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως συντελεστής εμπορικότητας λαμβάνεται ο αριθμός (1)

δ) Συντελεστής απόδοσης, ο οποίος ανάλογα με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, όπως οι συντελεστές αυτοί ορίζονται με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Μεταπρατικές επιχειρήσεις

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
μέχρι 5%	1
πάνω από 5% μέχρι 10%	1,15
-/- -/- 10% -/- 15%	1,30
-/- -/- 15% -/- 20%	1,45
-/- -/- 20%	1,60

Συντελεστής απόδοσης για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
μέχρι 20%	1
πάνω από 20% μέχρι 30%	1,20
-//- -//- 30% -//- 40%	1,40
-//- -//ε 40%	1,60

ε) Για επιχειρήσεις στις οποίες εφαρμόζονται περισσότεροι από ένα μοναδικοσυντελεστές καθαρού κέρδους για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης λαμβάνεται υπόψη εκείνος της κύριας δραστηριότητας. Ως κύρια δραστηριότητα θεωρείται αυτή με τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

3) Η μισθωτική αξία μειώνεται προκειμένου για:

α) Επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οικοδομής πάνω από το ισόγειο κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%)

β) Επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται αποκλειστικά σε υπόγειο οικοδομής, κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%)

γ) Αποθηκευτικό χώρο, κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%)

4) Η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη για προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν μπορεί να υπερβεί την εμπορική αμοιβή.

5) Για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, οι οποίες συστεγάζονται στον ίδιο επαγγελματικό χώρο, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.

6) Σε περίπτωση κατά την οποία ως επαγγελματική στέγη χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογουμένου, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το ένα τρίτο (1/3) της επιφάνειας της κατοικίας του.

7) Για επιχειρήσεις που διατηρούν υποκαταστήματα, προσδιορίζεται χωρίστα το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος και το συνολικό ποσό όλων των υποκαταστημάτων προστίθεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της έδρας της επιχείρησης.

Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

8) Κατά του προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων περοχής υπηρεσιών δεν λαμβάνεται υπόψη ο συντελέστης εμπορικότητας.

9) Αν ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και από εμπορικές επιχειρήσεις το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται στο μισό, εφόσον το καθαρό εισόδημα που προέρχεται από την εμπορική αμοιβή.

10) Κατά τα τρία πρώτα έτη λειτουργίας της επιχείρησης το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

Η έκπτωση αυτή δεν αναγνωρίζεται για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται παρακάτω στην παράγραφο 11).

11) Ειδικά για τις παρακάτω επιχειρήσεις όταν δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, σε εκατόν πενήντα χιλιάδες (150000) δραχμές ετησίως για κάθε δωμάτιο.

β) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ, σε πενήντα χιλιάδες (50000) δραχμές ετησίως για κάθε θέση εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

γ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως.

αα) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη σε τρία εκατομμύρια (3000000) δραχμές.

ββ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2500000) δραχμές.

γγ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, σε δύο εκατομμύρια τετρακόσιες χιλιάδες (2400000) δραχμές.

δδ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο σε ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλιάδες (1800000) δραχμές.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από δικόσιες χιλιάδες (200000) κατοίκους κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) και για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από πενήντα χιλιάδες (50000) κατοίκους κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

Προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά λεωφορεία μη ενταγμένα σε ΚΤΕΛ τα ποσά της περίπτωσης γ' αυτής της παραγράφου προσαιξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και αποτελούν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών.

δ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου ως ακολούθως:

Ωφελιμο φορτίο (τόνοι)	Με οδηγό ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο πρόσωπο
μέχρι 5	2200000	1500000
πάνω από 5 μέχρι 11	2800000	2000000
πάνω από 11 μέχρι 16,5	3400000	2400000
πάνω από 16,5	4000000	2600000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200000) κατοίκους, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

12) Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75000) δραχμές ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200000) κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε πενήντα χιλιάδες (50000) δραχμές ετησίως.

13) Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα, είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με εκατό χιλιάδες (100000) δραχμές ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200000) κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε πενήντα χιλιάδες (50000) δραχμές ετησίως. Δαπάνες που αφορούν τη δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου.

Ο φόρος της παραγράφου αυτής, καθώς και της προηγούμενης, καταβάλλεται στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου, το αργότερο μέχρι το τέλος του μηνός Ιανουαρίου και σε κάθε περίπτωση πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της οικείας άδειας άσκησης του επαγγέλματος από την αρμόδια αρχή.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Θα πρέπει να τονίσουμε ιδιαίτερα το γεγονός ότι ο φόρος εισοδήματος όπως και κάθε άλλος φόρος δεν έχει μόνο ταμειευτική σημασία, δηλαδή των εισπράξεων εσόδων για την κάλυψη των δημοσίων αναγκών, αλλά όπως πρέκυψε και από την μέχρι τώρα ανάπτυξη του θέματος έχει και κοινωνική και οικονομική σημασία. Αφού ασκείτε μέσω του φόρου κοινωνική και οικονομική πολιτική.

Επειδή όμως τόσο η οικονομία όσο και η κοινωνία διαρκώς εξελίσσεται χρειάζεται κάπου-κάπου και αναπροσαρμογή των νόμων που διέπουν τον φόρο εισοδήματος, αυτό όμως δεν θα πρέπει να γίνεται πολύ συχνά γιατί όσοι ασχολούνται με τους φόρους όπως εφοριακοί, φοροτεχνικοί, λογιστές, δημοσιονομικοί αλλά και οι απλοί πολίτες δεν μπορούν να παρακολουθήσουν αυτή την πολυνομία του φορολογικού συστήματος. Αλλά και τα συχνά φορολογικά νομοσχέδια δεν βοηθούν στην οικονομική ανάπτυξη του τόπου μας, για τέσσερα -πέντε έτη θα πρέπει τουλάχιστον να υπάρχει σταθερό φορολογικό σύστημα για να εδραιωθεί η εμπιστοσύνη μεταξύ φορολογουμένων και φορολογικής αρχής.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΙΣ ΤΗΝ ΔΗΜΟΣΙΑΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΝ Ι.Ν. Κούλη.

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ Υπ. Οικονομικών.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣ Εκδόσεις Υπουργείου Οικονομικών.