

**ΤΕΙ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ**



ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

**Κωνσταντίνος Ψαρριανός
&
Δημήτριος Ψαρριανός**

Εποπτεύων καθηγητής: Αλέξανδρος Λυγγίτσος

ΚΑΛΑΜΑΤΑ 2009

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Ελλάδα, όπως άλλωστε και κάθε κράτος, πρέπει για να μπορέσει να λειτουργήσει σωστά πρέπει να έχει κάποια δομή πάνω στην οποία να μπορεί να στηριχθεί η οικονομία, η πολιτική, και γενικότερα η ζωή του απλού πολίτη. Για να επιτευχθεί αυτό όμως, χρειάζεται να γίνουν έργα. Πρέπει να υπάρχουν σχολεία, πανεπιστήμια, νοσοκομεία, αστυνομία, πυροσβεστική, και, για να μην μακρηγορούμε, θα πρέπει να υπάρχει ένα θεσμικό πλαίσιο μέσα στο οποίο όλοι οι πολίτες να μπορούν να συμβιώνουν όσο το δυνατό καλύτερα. Για να μπορέσει όμως το κάθε κράτος να επιτύχει αυτό το στόχο, και δεδομένου ότι το κάθε τι που γίνεται κοστίζει, θα πρέπει να έχει μια πηγή εσόδων.

Ένα κράτος έχει τη δυνατότητα να συγκεντρώσει χρήματα μέσα από πολλούς και διαφόρους τρόπους. Μπορεί να φορολογήσει τη γη, ανεξαρτήτως από το αν του ανήκει ή όχι, μπορεί να έχει έσοδα από τις υπηρεσίες που παρέχει, και από ένα σωρό άλλους τρόπους. Μια από τις μεγαλύτερες όμως πηγές εσόδων είναι μέσα από την φορολογία των φυσικών προσώπων, δηλαδή φορολογώντας τα εισοδήματα που αποκτούμε εμείς. Πιο συγκεκριμένα, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. 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. Επίσης, οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα, και κατά συνέπεια υπόκειται σε φόρο και αυτοί, όπως επίσης και η σχολάζουσα κληρονομιά, και όσοι συμμετέχουν σε εταιρείες (ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αστικές κερδοσκοπικές ή μη, κ.α.) από τις οποίες αποκτούν εισοδήματα.

Η επιβολή του φόρου κάθε οικονομικού έτους γίνεται στο εισόδημα που αποκτήθηκε στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει ο νόμος. Σημειώνεται, ότι η διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Κατ' εξαίρεση, υπάρχει περίπτωση να επιβληθεί φόρος σε περίοδο μεγαλύτερη των δώδεκα μηνών, αλλά ας μιλήσουμε πιο συγκεκριμένα γι' αυτήν την περίπτωση στη συνέχεια.

Οι κατηγορίες του φορολογητέου εισοδήματος επιγραμματικά είναι:

- i. Εισόδημα από ακίνητα
- ii. Εισόδημα από κινητές αξίες
- iii. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- iv. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- v. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- vi. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των παραπάνω κατηγοριών τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από την φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από την φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδημάτων.

Για την επιβολή του φόρου σε όλες τις παραπάνω κατηγορίες εισοδήματος, έχει συντάξει το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών ένα έντυπο, το Ε1, το οποίο θα το αναλύσουμε περαιτέρω για να μπορέσουμε να εξηγήσουμε κάθε περίπτωση φορολογούμενου και εισοδήματος, όσο καλύτερα γίνεται. Έτσι, αφού κατανοήσουμε και επεξεργαστούμε όλες τις πηγές εισοδήματος, θα αναλύσουμε κάποια παραδείγματα για να δούμε και στην πράξη πώς υπολογίζεται ο φόρος, δηλαδή τα έσοδα του κράτους.

Το έντυπο φορολογίας εισοδήματος αποτελείται από έντεκα πίνακες, πολλοί από τους οποίους χωρίζονται σε επιμέρους κατηγορίες, έτσι ώστε να ομαδοποιηθούν κατά κάποιο τρόπο τα ποικίλα εισοδήματα και να διευκολυνθεί και ο φορολογούμενος, αλλά και εκείνος που θα κλιθεί να εκκαθαρίσει την κάθε δήλωση για να υπολογισθεί ο φόρος. Κάθε πίνακας μεμονωμένα μπορεί να αποτελέσει ένα σημαντικό στοιχείο το οποίο θα κρίνει αν θα προκύψει φόρος για τον φορολογούμενο ή όχι. Επίσης μπορεί να καθορίσει το ύψος του αφορολόγητου ορίου ή/και να δώσει κάποια παραπάνω έκπτωση στο φόρο που κανονικά θα καλούταν ο φορολογούμενος να πληρώσει.

Ακριβώς για τον πιο πάνω λόγο, η συμπλήρωση του εντύπου αυτού πρέπει να γίνεται με μεγάλη προσοχή, έτσι ώστε να μην γίνει κανένα λάθος και υπάρξει παραπάνω φορολογία. Εννοείται ότι μόνο ο παραπάνω φόρος είναι που

μας ενοχλεί. Αν υπάρχει κάποιος που θα ευχόταν να φορολογηθεί παραπάνω... τότε θα ήταν το αξιοπερίεργο παράδειγμα προς αποφυγήν. Έτσι, σε πολλές περιπτώσεις οι φορολογούμενοι καταφεύγουν σε λογιστές και σε εφοριακούς για να τους βοηθήσουν να υποβάλουν τη δήλωσή τους σωστά.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Η μεγαλύτερη κατηγορία φορολογουμένων είναι αυτή των μισθωτών και των συνταξιούχων που έχουν κυρίως μόνο μια πηγή εσόδων –αυτή των μισθών ή/και συντάξεων. Η συμπλήρωση ενός τέτοιου εντύπου είναι μια πολύ εύκολη υπόθεση, αλλά παρά το γεγονός αυτό, οι περισσότεροι για λόγους που ποικίλουν καταφεύγουν στην εύκολη λύση του λογιστή, παρά το κόστος που θα τους στοιχίσει. Εκτός από αυτή όμως την κατηγορία, πολλοί φορολογούμενοι όχι μόνο αποκτούν εισοδήματα από περισσότερες από μία πηγές, αλλά έχουν πραγματοποιήσει και κάποιες δαπάνες οι οποίες άλλοτε εκπίπτουν από το φορολογητέο εισόδημα και άλλοτε όχι, με αποτέλεσμα να γίνει η συμπλήρωση του εντύπου πιο δύσκολη. Έτσι, πάλι τη λύση θα τη δώσει ένας φοροτέχνης-λογιστής, που με τις γνώσεις του και την εμπειρία του θα βοηθήσει τον όποιο φορολογούμενο να γλυτώσει μια παραπάνω φορολογία, αν αυτό βέβαια είναι εφικτό.

Ξεκινώντας την ανάλυση του εντύπου φορολογίας εισοδήματος, που από τώρα και στο εξής θα το αποκαλούμε Ε1 για συντομία, συναντάμε τον πρώτο πίνακα που σημειώνονται τα στοιχεία του υπόχρεου και της συζύγου του, καθώς επίσης και του εκπροσώπου –αν αυτός υπάρχει- που έχει κλιθεί να υποβάλει την δήλωση. Παρά το γεγονός του ότι μπορεί να μην έχει καμία ιδιαίτερη δυσκολία η συμπλήρωσή του, παίρνουμε μερικά απαραίτητα στοιχεία τα οποία μπορούν να επηρεάσουν τον υπολογισμό του φόρου. Για παράδειγμα, σε αυτόν τον πίνακα δηλώνεται αν είναι κάποιος έγγαμος ή όχι, το οποίο θα αυξήσει ή όχι το αφορολόγητο όριο που θέτει το κράτος κάθε χρόνο, όπως επίσης φαίνεται αν κάποιος έχει εισοδήματα και από κάποια επιχείρηση καθώς δηλώνεται και η διεύθυνση επαγγέλματος.

Αμέσως μετά συναντάμε κάποια περαιτέρω πληροφοριακά στοιχεία τα οποία είναι είτε στατιστικά, είτε λειτουργούν ως προ-οιωνοί για τον εφοριακό που θα κάνει εκκαθάριση στην δήλωση, καθώς θα γνωρίζει τι θα συναντήσει και τι ιδιαιτερότητες τυχόν προκύψουν. Παραδείγματος χάριν, αν δηλώσει κάποιος ότι υποβάλλει την δήλωση ως κληρονόμος, θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση τα απαραίτητα χαρτιά που θα το αποδεικνύουν. Το ίδιο ισχύει αν κάποιος

δηλώσει ότι κατοικεί σε νησί με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, αν ανήκει στην κατηγορία των ολικώς τυφλών ή κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κ.α.

Στη συνέχεια, συναντάμε έναν πίνακα που έχει να κάνει με στοιχεία που δηλώνονται για τη μείωση του φορολογητέου εισοδήματος, ή, για να το θέσουμε πιο σωστά, για την αύξηση του αφορολογήτου ορίου. Για παράδειγμα, αν κάποιος έχει ένα παιδί, τότε το κράτος δικαιολογεί χίλια ευρώ παραπάνω έξοδα, δηλαδή αυξάνει το αφορολόγητο όριο κατά το ποσό αυτό. Για παράδειγμα, αν ο φορολογούμενος είχε τόσα εισοδήματα ώστε θα υπήρχε κάποιο ποσό το οποίο θα φορολογούταν στην ανώτατη κλίμακα (40%), τότε το όφελός του για το πρώτο παιδί θα ήταν έως 400,00€ (1.000,00€ x 40%).

Ο τέταρτος κατά σειρά πίνακας είναι και ο μεγαλύτερος του εντύπου Ε1. Εδώ συναντάμε το μεγαλύτερο μέρος από τις ποικίλες πηγές εισοδήματος, και γι' αυτό είναι χωρισμένος σε επτά επιμέρους κατηγορίες. Εδώ θα συναντήσουμε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, εμπορικές και ατομικές επιχειρήσεις, από ελευθέρια επαγγέλματα, εισοδήματα από ενοίκια κ.α.

Αναλύοντας την κάθε περίπτωση ξεχωριστά, θα δούμε ότι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, είναι αυτό που προκύπτει από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις κτλ. και γενικά από κάθε παροχή που καταβάλλεται περιοδικά ως αντάλλαγμα εξαρτημένης εργασίας, για τους εργαζόμενους, καθώς και το εισόδημα που προκύπτει από συντάξεις (κύριες ή επικουρικές), μερίσματα ή βοηθήματα και κάθε άλλου είδους παροχές που καταβάλλουν οι ασφαλιστικοί φορείς στους συνταξιούχους.

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- i. Η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»,
- ii. Η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι ευρώ ανά διατακτική,
- iii. Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας,
- iv. Το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό,
- v. Τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.

Επίσης, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για τη παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί οι οποίοι υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 1545/1985 (ΦΕΚ 91 Α')¹.

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

Τα επιδόματα που καταβάλλονται στις δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990², λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

Υπάρχουν όμως και εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες δεν θεωρούνται και δεν υπόκεινται σε φόρο:

- i. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- ii. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 2685/1999 (ΦΕΚ 35^{Α'})³ και του Π.Δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α')⁴, καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α')⁵, όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α')⁶
- iii. Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε

¹ Βλ. σημείωση 1 στο παράρτημα Ι

² Βλ. σημείωση 2 στο παράρτημα Ι

³ Βλ. σημείωση 3 στο Παράρτημα Ι

⁴ Βλ. σημείωση 4 στο Παράρτημα Ι

⁵ Βλ. σημείωση 5 στο Παράρτημα Ι

⁶ Βλ. σημειώσεις 6 & 7 στο Παράρτημα Ι

δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α')¹, α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α')², ν. 103/1975 (ΦΕΚ 167 Α')³ και ν. 303/1976 (ΦΕΚ 186 Α')⁴.

- iv. Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) από τις κάθε είδους καθαρές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική σύμβαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθαρές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.
- v. Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδίων, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές, μέσα στα πλαίσια των διατάξεων περί φιλάθλου ιδιότητας, μέχρι ποσού τριών χιλιάδων πεντακοσίων είκοσι (3520) ευρώ ετησίως.
- vi. Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους που αναφέρονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του ν.1943/1991⁵.
- vii. Το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που χορηγούνται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη της δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής του μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων.

¹ Βλ. σημείωση 8 στο παράρτημα Ι

² Βλ. σημείωση 9 στο παράρτημα Ι

³ Βλ. σημείωση 10 στο παράρτημα Ι

⁴ Βλ. σημείωση 11 στο παράρτημα Ι

⁵ Βλ. σημείωση 12 & 13 στο παράρτημα Ι

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σε μια χώρα όπως η Ελλάδα, με τόσο ζεστό και γενικώς εύκρατο κλίμα, θα ήταν αδιανόητο να μην εκμεταλλευτεί κανένας τους φυσικούς πόρους που μας παρέχει ο τόπος μας. Έτσι λοιπόν, πολλοί εκμεταλλεύονται τη γη, το νερό, και τα ζώα, δηλαδή ό,τι μπορεί να μας προσφέρει η μικρή μας χώρα για να αποκτήσουν κάποιο εισόδημα, το λεγόμενο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ονομάζεται το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές, δασικές, αλιευτικές κ.λ.π. Έτσι λοιπόν, για αυτή την κατηγορία εισοδημάτων έχει προβλεφθεί μια ξεχωριστή κατηγορία στο ΕΙ, καθώς υπάρχουν κάποιες διαφορές και κάποιες ιδιαιτερότητες σε σύγκριση με τις εμπορικές επιχειρήσεις, τις οποίες θα αναλύσουμε στη συνέχεια.

Για να προσδιορίσουμε τα εισοδήματα αυτά, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 28 παρ. 3 περιπτώσεις ζ' και η', 29, 30, 31, 38 και 39, δηλαδή με λίγα λόγια οι διατάξεις που αφορούν τις εμπορικές επιχειρήσεις.

Αν όμως το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, τότε αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώσ πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδων εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Έτσι, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων, όπου για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε ευρώ, 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:

- Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.
- Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφ' όσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Ακόμα, τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφ' όσον έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (ΔΟΥ) κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Έτσι, τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.¹ Το πέμπτο και τα επόμενα αυτού εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 32 ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί γεωργικών επιχειρήσεων.²

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, μειώθηκε το εισόδημά του από τη γεωργική εκμετάλλευση, το καθαρό εισόδημα μπορεί να προσδιοριστεί με τη χρήση συντελεστή κατώτερου από εκείνους που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο. Στην περίπτωση αυτή ο συντελεστής δεν μπορεί να είναι μικρότερος από το μηδέν.

Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος

Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η πρόσδοδος 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 τον προσδιορισμό αυτόν λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της

¹ Το δεύτερο εδάφιο τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 1 του Ν.2954/2001 και ισχύει, σύμφωνα με την παρ.13, από την έναρξη ισχύος της παρ.21 του άρθρου 4 του Ν.2873/2000.

² Το τελευταίο εδάφιο προστέθηκε με την παρ.21 του άρθρου 4 του Ν.2873/2000 και ισχύει με την περ. στ' του άρθρου 50 του ίδιου νόμου, για εισοδήματα που αποκτούν οι υπόχρεοι από 1.1.2000 και μετά.

γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Για την εξειδίκευση της άνω αντικειμενικής μεθόδου, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας καθορίζονται:

- Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση, όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύσταση εδάφους, γονιμότητα.
- Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση.
- Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως έγγειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.
- Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.
- Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

Συνιστάται, στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π.Γ.Ε.), αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος ή τους νομικούς αναπληρωτές τους, δύο ειδικούς επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από την υπηρεσία τους, έναν ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ., δύο ειδικούς επιστήμονες με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από τις

αγροτικές συνομοσπονδίες, ένα μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού Προσωπικού του Τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γεωργικού Πανεπιστημίου Αθηνών με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από το τμήμα αυτό και έναν ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος.

Επίσης, συμμετέχει ως μέλος ένας υπάλληλος του κλάδου πληροφορικής-λογισμικό του Κέντρου Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών, ο οποίος αναπληρώνεται από άλλον υπάλληλο του ίδιου κλάδου της ίδιας υπηρεσίας. Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελούν δύο εφοριακοί υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, αναπληρούμενοι από άλλους δύο εφοριακούς υπαλλήλους της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης.

Έργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση πινάκων, που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος της παραγράφου 1 για όλα τα γεωργικά προϊόντα που παράγονται στην ελληνική επικράτεια, καθώς και εκτιμήσεις του αντιπροσωπευτικού ενοικίου, ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης. Οι πιο πάνω εκτιμήσεις εξειδικεύονται κατά νόμο, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή- ορεινή- ημιορεινή) και δυνατότητα άρδευσης ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνοντας υπόψη ειδικούς συντελεστές άρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση δεδομένα προηγούμενων ετών, δεκτικά αξιολόγησης.

Η επιτροπή (ΕΑΠΓΕ) καταρτίζει οριστικούς πίνακες, μέχρι τέλος Ιανουαρίου κάθε έτους, αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες, οι οποίοι έχουν καταρτισθεί από τις νομαρχιακές επιτροπές της επόμενης παραγράφου.

Σε κάθε νομαρχία, στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ., συνιστάται επιτροπή αποτελούμενη από επιθεωρητή της οικείας διεύθυνσης, που είναι αρμόδια για το νομό, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νομού, έναν ειδικό επιστήμονα της Διεύθυνσης Γεωργίας της νομαρχίας, έναν ειδικό επιστήμονα, που προτείνεται από την ένωση γεωργικών συνεταιρισμών της έδρας του νομού και έναν ειδικό επιστήμονα, που προτείνεται από κάθε αγροτική ομοσπονδία του νομού, εκ περιτροπής κατ' έτος, όταν υπάρχουν περισσότερες της μιας ομοσπονδίες. Για τους παραπάνω ορίζονται και αναπληρωτές τους. Χρέη γραμματέα της επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νομού.

Ακόμα, έργο της επιτροπής είναι η οριστικοποίηση, σε επίπεδο νομού, πινάκων καθαρού εισοδήματος της παραγράφου 1. Οι πίνακες αυτοί καταρτίζονται, με ευθύνη των Διευθύνσεων Γεωργίας, από διαθέσιμα λογιστικά στοιχεία γεωργικών εκμεταλλεύσεων, για όλα τα παραγόμενα γεωργικά προϊόντα του νομού, με βάση τις καθιερωμένες γεωργοοικονομικές μεθόδους και προσκομίζονται στην επιτροπή μέχρι 15 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής, οι οριστικοποιημένοι πίνακες αποστέλλονται μέχρι 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους στην επιτροπή της παραγράφου 2.

Η επιτροπή της παραγράφου 2, σε περίπτωση που δεν έχει στη διάθεση της πίνακες της προηγούμενης παραγράφου ή αυτοί είναι ελλιπείς, οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της. Οι οριστικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών, ο οποίος μπορεί να τους τροποποιεί και με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις νομαρχίες και στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών. Με ευθύνη των νομαρχών οι πίνακες αυτοί κοινοποιούνται σε όλους τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, συνεταιρικές οργανώσεις και τους αγροτικούς συλλόγους, μέχρι 19 Φεβρουαρίου κάθε έτους.

Αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον εισόδημα.

Αν από τα στοιχεία, που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με την αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

- Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.
- Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2, καθώς και κάθε αναγκαία δαπάνη για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

Με την αρχική ή άλλη απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ειδικά η αποζημίωση για τον Πρόεδρο, τα μέλη και τους γραμματείς μπορεί να ορίζεται κατά παρέκκλιση οποιασδήποτε γενικής ή ειδικής διάταξης.

Με αποφάσεις του οικείου νομάρχη καθορίζονται:

- Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 3 και 4 αυτού του άρθρου.
- Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 3.

Υπάρχουν όμως και κάποιες περιπτώσεις κατά τις οποίες το γεωργικό εισόδημα δέχεται κάποιες εκπτώσεις. Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα ,που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42, εκπίπτουν:

1. Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση της γεωργικής γης.
2. Ποσό ίσο με το 25%, της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευση, εφόπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Η επόμενη κατηγορία εισοδήματος που καλείται να φορολογηθεί, είναι αυτή από εμπορικές επιχειρήσεις. Ως εισόδημα θεωρείται 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 που αναφέρονται στα άρθρο 48.

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

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται:

- Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σ' αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:¹

1. Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
2. Η διαφορά μεταξύ του τμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

¹ Το δεύτερο και επόμενα εδάφια της περ. α' της παρ. 3, τίθενται όπως ισχύουν μετά την αντικατάσταση, με την παρ. 14 του άρθρου 3 του Ν.2753/1999, του δεύτερου εδαφίου της περ. α' της παρ. 3. Ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.1999 και μετά. Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής: « Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο αγοράς. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.»

Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.

- Η ωφέλεια που 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. Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης, η οποία πουλήθηκε, και της αξίας της πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.

Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Αν, όμως, το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.¹ Ειδικά, για τις περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

1. Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.
 2. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.
- Τα ποσά που καταβάλλουν με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής στα μέλη τους οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα.
 - Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της.
 - ² Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10.

¹ Το δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 3 μέχρι και το πρώτο εδάφιο της υποπερ. ββ' τίθενται όπως ισχύουν μετά την αντικατάσταση, με την παρ. 15 του άρθρου 3 του Ν.2753/1999, του δεύτερου εδαφίου της περ. β' της παρ. 3. Ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.1999 και μετά. Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής: « Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας της έκτασης, η οποία πουλήθηκε, και της αγοραίας αξίας πριν από την κατάτμηση ή τη ρυμοτόμηση.»

² Η περ. 3 της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 8 του Ν.3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α) και έχει εφαρμογή, σύμφωνα με την περ. στ' του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, για

- Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφ' όσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλειών, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο. Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές, που καταβάλλονται από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σε αυτήν, εφ' όσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων.¹
- Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση, καθώς και η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφ' όσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή.

Κατ' εξαίρεση, η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ήδη ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης, απαλλάσσεται του φόρου, εφ' όσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση ακινήτου, εξαιρουμένου του υπερτιμήματος που προκύπτει από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.² Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων

εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες αρχίζουν από 1.1.2003 και μετά. Η αντικατασταθείσα περίπτωση, η οποία έχει εφαρμογή για διαχειρίσεις που λήγουν μέχρι και την 31.12.2002, είχε ως εξής: « ε) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου, του κοινωνού και του εταίρου διαχειριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 10 και 109.»

¹ Το δεύτερο εδάφιο της περ. στ' της παρ. 3 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 8 του Ν.3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α) και έχει εφαρμογή, σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, για μισθούς και απολαβές που βαρύνουν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες αρχίζουν από 1.1.2003 και μετά.

² Τα δεύτερο και τρίτο εδάφια της περ. ζ' της παρ. 3 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 8 του άρθρου 22 του Ν.2648.1998. Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής: « Προκειμένου για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος, που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων.»

εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για την υπεραξία που προκύπτει κατά την εισφορά ακινήτων που βρίσκονται στις Περιοχές Ολοκληρωμένης Τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.) της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν.2545/1997 (ΦΕΚ 254 Α'), σε επιχείρηση- φορέα ίδρυσης και εκμετάλλευσης των Π.Ο.Τ.Α.¹

Ειδικά για τα ακίνητα που αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν.1665/1986 και μεταβιβάζονται είτε λόγω λήξης της σύμβασης αυτής είτε εξαγοράζονται πριν από τη λήξη της μίσθωσης από το μισθωτή, ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τους όρους της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που είχε υπογραφεί. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που το ακίνητο μεταβιβάζεται σε τρίτο πρόσωπο πλην του μισθωτή ή των κληρονόμων του, εφ' όσον υπεισέλθουν στη θέση του θανόντος μισθωτή, λόγω κληρονομικής διαδοχής, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.²

Η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης, για το οποίο στη συνέχεια θα συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης μεταξύ εταιρίας χρηματοδοτικής μίσθωσης και της πωλήτριας επιχείρησης, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθεί σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού, το οποίο φορολογείται, σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Για τον προσδιορισμό της υπεραξίας, ως τιμή πώλησης λαμβάνεται αυτή που ορίζεται στη σύμβαση. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν εφαρμόζονται για συμβάσεις αγοράς ακινήτων στις οποίες αντισυμβαλλόμενος είναι εξωχώρια εταιρεία.³

- Οι τόκοι που ορίζονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 25.

¹ Το τέταρτο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 6 του Ν.3220/2004 (ΦΕΚ 15 Α') και εφαρμόζεται, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου και νόμου, για πράξεις που ενεργούνται από την 1.1.2003.

² Τα εδάφια πέμπτο και έκτο της παρ. 3 τίθενται όπως προστέθηκαν με την παρ. 8 του άρθρου 27 του Ν.2682/1999 (ΦΕΚ 16 Α') και ισχύουν για πωλήσεις που πραγματοποιούνται από 16.11.1998 και μετά.

³ Τα τρία τελευταία εδάφια της παρ. 3 τίθενται όπως προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.3220/2004 (ΦΕΚ 15 Α') και εφαρμόζονται, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου και νόμου, για πράξεις που ενεργοποιούνται από την 1.1.2003.

- ¹Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγωγών χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται στην περίπτωση η' της παραγράφου 1 του άρθρου 24.
- ²Η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.

Το κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των επιχειρήσεων, που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι αποκτήθηκαν:

- Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρείας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από τη συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης 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 εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα λογίζεται

¹ Η περ. θ' της παρ. 3 τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 16α του Ν.2459/1997 και ισχύει για τα εισοδήματα που κτώνται από 8.1.1997 και μετά.

² Η περ. ι' της παρ. 3 τίθεται όπως προστέθηκε με την 4 του άρθρου 9 του Ν.3522.2006 (ΦΕΚ 276/Α'/22.12.2006) και έχει εφαρμογή, σύμφωνα με την περ. ε' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, για εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2006 και μετά.

ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής, κατά περίπτωση. Αν η λύση, συγχώνευση ή μετατροπή επέρχεται πριν από την πάροδο τριών (3) μηνών από τη λήξη της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και εφ' όσον ο ισολογισμός δεν έχει εγκριθεί από τη συνέλευση των εταίρων, το εισόδημα και των δύο διαχειριστικών περιόδων λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρείας.

- Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρείας, από τον αφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρείας.
- Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών, που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε. Η ύπαρξη των εταιρειών που αναφέρονται στην περίπτωση α' αποδεικνύεται με έγκυρο συστατικό έγγραφο δημοσιευμένο, σύμφωνα με όσα ορίζει ο εμπορικός νόμος. Η κοινοπραξία αναγνωρίζεται εφ' όσον έχουν πληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Αντέγγραφα για την εικονικότητα είτε των σχέσεων αυτών, είτε των όρων που συνδέουν τα μέρη τούτων γενικά, δεν αναγνωρίζονται.

Σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 29, ως εισόδημα λαμβάνεται:

- Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκειά της.
- Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος, το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Εκτός από τις εμπορικές επιχειρήσεις, υπάρχουν και αυτές των υπηρεσιών –ελευθέρων επαγγελμάτων. Έτσι, κατά συνέπεια, υπάρχει και εισόδημα από αυτή την κατηγορία επαγγελμάτων. Τα ελευθέρια είναι αυτά του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαιίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, 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 συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.¹

Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων υπολογίζεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται :

- Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.
- Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.
- Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια, από το Δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματεία, ιδρύματα, συνεταιρισμούς και οργανισμούς γενικά.
- Στη σύζυγο ή στο σύζυγο λόγω διατροφής, η οποία επιδικάστηκε σε αυτούς ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Το ποσό της διατροφής που καταβάλλεται σε τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία, δεν θεωρείται εισόδημά τους.

Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελμάτων λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παρ. 2 του άρθρου 4.

¹ Οι λέξεις κοινωνικού λειτουργού προστέθηκαν με την παρ. 14 του άρθρου 1 του Ν. 2954/2001 και η προσθήκη αυτή ισχύει σύμφωνα με την ίδια παρ. από 1.1.2001 και μετά.

Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα λογίζονται και οι πάσης φύσεως τόκοι που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους για προσφερθείσες από αυτούς υπηρεσίες, που εμπίπτουν στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου αυτού.

Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος ΑΕ βάσει κανονισμού του προσωπικού του από τον λογαριασμό νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια. Στο εισόδημα αυτό διενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή του, από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος ΑΕ (ΟΤΕ) και ο φόρος υπολογίζεται με βάση την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 9. Για την απόδοση του φόρου που παρακρατείται εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 59.¹

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά. Ως είσπραξη για την επιβολή και την παρακράτηση του φόρου, θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία του υπόχρεου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξει, αναγγελία στο δικαιούχο. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

1. Στο έτος της είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας 2 ετών.
2. Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως 2 προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας 3 ή περισσότερων ετών. Ειδικά για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα 3 επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρμόζεται και στη περίπτωση που προκύπτει ζημιά.

¹ Η παρ. 5 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 16 του Ν. 2443/1996.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Σε κάθε δημοκρατική χώρα, είναι δικαίωμα του κάθε πολίτη να έχει στην κατοχή του μέρος της χώρας του. Με πιο απλά λόγια, δικαιούται να κατέχει, να αγοράζει και να πωλεί, και να εκμεταλλεύεται οικίες, καταστήματα, και γενικώς κάθε είδους εδαφική έκταση και οίκισμα. Από την εκμετάλλευση αυτή όμως, προκύπτουν και κάποια έσοδα, για τα οποία μας καλεί το κράτος να φορολογηθούμε.

Έτσι λοιπόν, 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 ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβαστεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής¹ ή επικαρπίας² ή οίκησης³, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβαστεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση.⁴ Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α. ν. 2783/1941 (Φ.Ε.Κ. 29 Α').⁵

Για εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, που καταβάλλονται αναδρομικά με βάσει νόμων ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτών θεωρείται ο χρόνος στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

¹ Α.Κ., άρθρο 974.-Όποιος απέκτησε τη φυσική εξουσία πάνω στο πράγμα (κατοχή) είναι νομέας του, αν ασκεί την εξουσία αυτή με διάνοια κυρίου.

² Α.Κ., άρθρο 1142.- Η προσωπική δουλεία της επικαρπίας συνιστάται στο εμπράγματο δικαίωμα του επικαρπωτή να χρησιμοποιεί και να καρπώνεται ξένο πράγμα, διατηρώντας όμως ακέραιη την ουσία του. Άρθρο 1143.- Η επικαρπία συνιστάται με δικαιοπραξία ή με χρησικτησία. Οι διατάξεις για τη χρησικτησία κινήτων ή ακινήτων και για την μεταβίβαση της κυριότητας τους με συμφωνία εφαρμόζονται αναλόγως και για την σύσταση επικαρπίας πάνω σε αυτά.

³ Α.Κ., άρθρο 1183.- Η προσωπική δουλειά της οίκησης συνιστάται στο εμπράγματο και αποκλειστικό δικαίωμα του δικαιούχου να χρησιμοποιεί ως κατοικία ξένη οικοδομή ή διαμέρισμά της. Άρθρο 1184.-Όποιος έχει την οίκηση, έχει δικαίωμα να κατοικεί στην οικοδομή με την οικογένειά του και το ανάλογο προς την κοινωνική του θέση υπηρετικό προσωπικό. Άρθρο 1187.- Στην οίκηση εφαρμόζονται κατά τα λοιπά αναλόγως οι γενικές διατάξεις για την επικαρπία ακινήτων, εφόσον συμβιβάζονται και με τη φύση της οίκησης.

⁴ Βλ. σημείωση 14 στο παράρτημα Ι

⁵ Βλ. σημείωση 15 στο παράρτημα Ι

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

Στην έννοια του όρου «γαίες», που αναφέρεται λίγο πριν, περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις τα λιβάδια και οι κάθε είδους βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα φρέατα, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία, καθώς και άλλη έκταση γης, μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και της κάθε είδους ύλης που είναι κάτω από αυτό.

Επίσης, υπάρχουν και κάποια εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων, τα οποία είναι τα εξής:

- Εισόδημα από οικοδομές:
 1. Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτ/των, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.
 2. Η αξία που έχει κατά τον χρόνο της ανέγερσής της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά την λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στην σύμβαση για την μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά τον χρόνο της ανέγερσής της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίσθηκε με αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της

Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα Διοικητικά Δικαστήρια. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται ανάλογα και για βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης της οικοδομής οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή.

3. Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης, αυτό που αποκτιέται από τον μισθωτή.
4. Στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από 9 έτη, για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση μεταγραφής τους, σύμφωνα με το άρθρο 1208 του α.κ.¹ ή των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν. 2783/1941, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το εισόδημα που αποκτιέται από τον μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από αυτό που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα από υπεκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση.
5. Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο, ενός ή περισσότερων ακινήτων, σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από την μεταβίβαση αυτή.

Για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος, το αντάλλαγμα αυτό διαιρείται σε μέρη ίσα προς τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειας της επικαρπίας. Σε περίπτωση που το αντάλλαγμα αυτό είναι μικρότερο τουλάχιστον κατά 10% από την πραγματική αξία του δικαιώματος της επικαρπίας, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις διατάξεις του ν.δ. 118/1973 (ΦΕΚ 202^Α)²,

¹ Α.Κ., άρθρο 1208.- Μεταγράφονται στο γραφείο των μεταγραφών της περιφέρειας του ακινήτου οι μισθώσεις του ακινήτου για διάστημα μακρότερο από εννέα χρόνια.

² Ν.Δ. 118/1973, άρθρο 15.-3. Η αξία της επικαρπίας προσδιορίζεται εις ποσοστόν της κατά τον χρόνο της γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως του επικαρπωτού αξίας της πλήρους κυριότητας, κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.5. Επί επικαρπίας δι'ωρισμένων χρόνων λαμβάνεται ποσοστόν της αξίας της πλήρους κυριότητας ίσον προς το 1/20 της αξίας αυτής

κατά τον χρόνο της μεταβίβασής της, για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος λαμβάνεται η πραγματική αξία της επικαρπίας, διαιρούμενη σε μέρη ίσα με τον αριθμό των πραγματικών ετών διάρκειάς της.

6. Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται κατόπιν συμφωνίας στον ιδιοκτήτη, νομέα κτλ., δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσής του σε ποσοστό της δασικής παραγωγής, το οποίο υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία.
7. Το αντάλλαγμα το οποίο με οποιοδήποτε τρόπο υπολογίζεται και καταβάλλεται κατά συμφωνία ή κατά συνήθεια στον ιδιοκτήτη, νομέα κλπ σε ποσοστό της παραγωγής, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης των γαιών, εφόσον αυτός δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.
8. Στις περιπτώσεις των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν. 2783/1941, το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή τον εμφυτευτή από την εκμίσθωση των γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμά του.
9. Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.
 - Δεν λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει :
 1. Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματά τους¹ και τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και

δί'εκαστον έτος διάρκειας, του μέρους του έτους λογιζόμενου ως ακεραίου έτους. Η αξία της επικαρπίας ταύτης δεν δύναται να είναι ανωτέρα των 8/10 της αξίας της πλήρους κυριότητας.

¹ Α.Κ., άρθρο 956.- Παράρτημα είναι το κινητό πράγμα που, χωρίς να είναι συστατικό του κύριου πράγματος, έχει προοριστεί να εξυπηρετεί διαρκώς τον οικονομικό του σκοπό και έχει τεθεί ήδη σε τοπική σχέση προς το κύριο πράγμα, αντίστοιχη προς αυτό τον σκοπό.

Άρθρο 957.- Δεν είναι παράρτημα το πράγμα που δεν θεωρείται τέτοιο στις συναλλαγές.

Πρόσκαιρος αποχωρισμός του παραρτήματος από το κύριο πράγμα δεν αίρει την ιδιότητά του αυτή.

Άρθρο 959.- Σε περίπτωση οικοδομήματος που έχει κατασκευαστεί για διαρκή εξυπηρέτηση βιομηχανικής επιχείρησης, λογίζονται παραρτήματά του, εφόσον συντρέχουν και οι λοιποί όροι, τα μηχανήματα, τα σκεύη και τα εργαλεία που έχουν προοριστεί για αυτήν.

χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων.

Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για την λειτουργία βιοτεχνίας και βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.

2. Από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για την εξαγωγή των έργων της γεωργικής, γενικά επιχείρησης.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Ως εισόδημα από κινητές αξίες θεωρείται αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο μπορεί να προκύψει από κάτω οκτώ περιπτώσεις. Πρώτα απ' όλα μπορεί να είναι το εισόδημα από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών,^{1,2} ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ε.Δ. ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων³ και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.⁴

Μπορεί επίσης να ληφθούν ως εισόδημα τα μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση. Ακόμη τα εισοδήματα από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης της μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις προηγούμενες δύο περιπτώσεις. Ομοίως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 25 και της παρ. 4 του άρθρου 48 του παρόντος.

Εδώ θα ήταν καλό να αναπτύξουμε λίγο περαιτέρω και να εξηγήσουμε το νόμο που αναφέρεται η πιο πάνω παράγραφος, πριν συνεχίσουμε. Ο νόμος 3312/2005, και πιο συγκεκριμένα το άρθρο 3 αναφέρει:

1. Οι διατάξεις των άρθρων 4 έως και 13 του παρόντος νόμου αποτελούν εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 2003/48/EK Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΕΕL 157/38/26.6.2003) σχετικά με την φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις όπως προσδιορίζεται κατωτέρω.
2. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για το εισόδημα από τόκους που προκύπτει στην Ελλάδα από αποταμιεύσεις και καταβάλλεται σε πραγματικό δικαιούχο ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο με φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε., εφόσον το

¹ Βλ. σημείωση 16 στο παράρτημα Ι

² Βλ. σημείωση 17 στο παράρτημα Ι

³ Βλ. σημείωση 18 στο παράρτημα Ι

⁴ Βλ. σημείωση 19 στο παράρτημα Ι

εισόδημα αυτό καταβάλλεται από φορείς πληρωμής εγκατεστημένους στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του οφειλέτη των τόκων.

Στο άρθρο 4 αναφέρεται ότι για την εφαρμογή των άρθρων 4 έως και 13 του παρόντος νόμου ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

1. Ως «πραγματικός δικαιούχος» νοείται το φυσικό πρόσωπο που εισπράττει τόκους ή αυτό προς όφελος του οποίου εξασφαλίζεται πληρωμή τόκων, εκτός εάν παράσχει αποδεικτικά στοιχεία ότι η πληρωμή των τόκων δεν πραγματοποιήθηκε ή εξασφαλίσθηκε για δικό του λογαριασμό, όταν ενεργεί :

- a) Ως φορέας πληρωμής της παρ. 2
- b) Εξ ονόματος νομικού προσώπου, οργανισμού, ο οποίος φορολογείται για τα κέρδη του σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) ή Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εγκεκριμένου σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 85/611/ΕΟΚ ή οργανισμού που αναφέρεται στην περίπτωση β της παρ. 2. Αν ενεργεί εξ ονόματος οργανισμού σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β του παρ. 2, υποχρεούται να γνωστοποιεί την επωνυμία και την διεύθυνση του εν λόγω οργανισμού στον οικονομικό φορέα που καταβάλλει τους τόκους και στην συνέχεια αυτός διαβιβάζει τις πληροφορίες στην αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους μέλους που είναι εγκατεστημένος
- c) Εξ ονόματος άλλου φυσικού προσώπου, το οποίο είναι ο πραγματικός δικαιούχος και γνωστοποιεί στον φορέα πληρωμής τα στοιχεία ταυτότητας του πραγματικού δικαιούχου σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5.

2. Ως «φορείς πληρωμής» νοούνται

- a) Τα νομικά πρόσωπα ή τα εγκατεστημένα στην χώρα μας υποκαταστήματά τους που ορίζονται στο άρθρο 2 του Ν.2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α΄) ή οποιοσδήποτε άλλος οικονομικός φορέας, ο οποίος καταβάλλει τόκους στον πραγματικό δικαιούχο ή εξασφαλίζει την καταβολή τόκων προς άμεσο όφελος αυτού, ανεξάρτητα από το εάν ο φορέας αυτός είναι ο οφειλέτης των τόκων ή είναι ο φορέας στον οποίο έχει αναθέσει ο οφειλέτης ή ο

πραγματικός δικαιούχος την πληρωμή των τόκων ή την εξασφάλιση αυτής της πληρωμής.

- b) Κάθε φορέας που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και προβαίνει σε πληρωμή τόκων ή εξασφαλίζει τόκους προς όφελος του πραγματικού δικαιούχου, κατά την εν λόγω πληρωμή ή εξασφάλιση της πληρωμής. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται εάν ο οικονομικός φορέας της ημεδαπής που καταβάλλει τόκους ή εξασφαλίζει την πληρωμή τους σε οικονομικό φορέα της αλλοδαπής έχει λόγους να πιστεύει με βάση επίσημα αποδεικτικά στοιχεία, που υποχρεούται να προσκομίσει ο φορέας της αλλοδαπής, ότι ο φορέας της αλλοδαπής είτε :

- αα) είναι νομικό πρόσωπο , μη περιλαμβανομένου του avoin yhtiö (Ay) και kommandiittiyhtiö (Ky)/ oppet bolag και kommanditbolag (Φιλανδία) και του handelsbolag (HB) και kommanditbolag (KB) (Σουηδία) είτε
- ββ) τα κέρδη του φορολογούνται με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος είτε
- γγ) συνιστά Ο.Σ.Ε.Κ.Α. που διέπεται από τις διατάξεις της Οδηγίας 85/611/ΕΟΚ.

Ο οικονομικός φορέας της ημεδαπής που καταβάλλει τόκους σε έναν τέτοιο φορέα εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος τη Ε.Ε. ή εξασφαλίζει την καταβολή τόκων για αυτόν, είναι φορέας πληρωμής σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής, κοινοποιεί την επωνυμία και την διεύθυνση του ως άνω φορέα της αλλοδαπής καθώς και το συνολικό ποσόν των τόκων που του κατέβαλλε ή των οποίων εξασφάλισε την καταβολή στην αρμόδια αρχή της παρ. 4, η οποία στη συνέχεια διαβιβάζει τα στοιχεία αυτά στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους εγκατάστασης του ως άνω φορέα.

- c) Ο φορέας που αναφέρεται στην περίπτωση β δικαιούται να αντιμετωπίζεται ως Ο.Σ.Ε.Κ.Α. σύμφωνα με την υπό περίπτωση γγ της περίπτωσης β της παρ. 2 του παρόντος άρθρου. Εάν ο φορέας αυτός, που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, ασκήσει το παραπάνω δικαίωμα τότε δύναται να ζητήσει την έκδοση

πιστοποιητικού από την αρμόδια υπηρεσία, το οποίο στη συνέχεια υποχρεούται να υποβάλλει στον οικονομικό φορέα.

- d) Εάν ο οικονομικός φορέας και ο φορέας που αναφέρεται στην περίπτωση β είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, υποχρεούνται στην εφαρμογή μέτρων, τα οποία θα ορισθούν με απόφαση του υπουργού οικονομίας και οικονομικών.

3. Ως «τόκοι» νοούνται:

- a) Οι καταβληθέντες ή εγγεγραμμένοι σε λογαριασμό τόκοι που προέρχονται από απαιτήσεις κάθε μορφής, συνοδευόμενοι ή μη από ενυπόθηκες εγγυήσεις ή από ρήτρα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη, ιδίως τα εισοδήματα από τίτλους του δημοσίου και ομολογιακά δάνεια, συμπεριλαμβανομένων κάθε είδους πρόσθετων ωφελημάτων και βραβείων (λαχνών) που τα συνοδεύουν.

Οι τόκοι υπερημερίας δεν θεωρούνται τόκοι κατά την έννοια του παρόντος.

- b) Οι δεδουλευμένοι ή κεφαλαιοποιημένοι τόκοι κατά την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση των απαιτήσεων που αναφέρονται στην περίπτωση α.

- c) Το εισόδημα που προκύπτει από τόκους είτε άμεσα είτε μέσω φορέα που αναφέρεται στην υποπερίπτωση ββ της περίπτωσης β της παρ. 1, το οποίο διανέμεται από:

▪αα) Ο.Σ.Ε.Κ.Α. που έχουν εγκριθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 85/611/ΕΟΚ,

▪ββ) φορείς που επωφελούνται από το δικαίωμα που προβλέπεται στην περίπτωση γ της παρ. 2 και

▪γγ) Οργανισμούς Συλλογικών Επενδύσεων που είναι εγκατεστημένοι εκτός τους εδάφους στο οποίο εφαρμόζεται η Συνθήκη περί ιδρύσεως της Ε. Κ. δυνάμει του άρθρου 299 αυτής.

- d) Το εισόδημα που προκύπτει από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση επενδύσεων χαρτοφυλακίου (μονάδων) ή μεριδίων στους ακόλουθους οργανισμούς και φορείς, αν οι εν λόγω οργανισμοί και φορείς επενδύουν άμεσα ή έμμεσα ποσοστό ανώτερο του 40% του ενεργητικού τους σε απαιτήσεις που αναφέρονται στην περίπτωση α,

μέσω άλλων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων ή φορέων, που είναι οι εξής:

- αα) Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εγκεκριμένοι σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 85/611/ΕΟΚ,
- ββ) φορείς που επωφελούνται από το δικαίωμα που προβλέπεται στην περίπτωση γ της παραγράφου 2 και
- γγ) οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων που είναι εγκατεστημένοι εκτός του εδάφους όπως ορίζεται στο άρθρο 299 της Συνθήκης των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Το ποσοστό 40% που αναφέρεται στην περίπτωση αυτή ορίζεται σε 25% από την 1/1/2011. Δεν αποτελεί τόκο το εισόδημα των περιπτώσεων γ και δ, που προέρχεται από οργανισμούς ή φορείς με έδρα στην Ελλάδα, όταν το ποσοστό του ενεργητικού των εν λόγω φορέων που έχει επενδυθεί σε απαιτήσεις της περίπτωσης α, δεν υπερβαίνει το 15% του συνολικού εισοδήματος. Επίσης, δεν θεωρείται εισόδημα από τόκους το εισόδημα που καταβάλλεται ή πιστώνεται σε λογαριασμό ή φορέα της περίπτωσης β της παραγράφου 2, ή εάν ο φορέας αυτός είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και το ποσοστό του ενεργητικού του, που έχει επενδυθεί σε απαιτήσεις της περίπτωσης α δεν υπερβαίνει το 15%.

4. Ως «αρμόδια αρχή» ορίζεται η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.
5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται τα αποδεικτικά στοιχεία των παραγράφων 1,2 και 3, καθώς και κάθε σχετική λεπτομέρεια.

Στο άρθρο 5, ο φορέας πληρωμής υποχρεούται να προσδιορίζει με ακρίβεια τους πραγματικούς δικαιούχους και τη φορολογική κατοικία τους ως ακολούθως:

1. Την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου, ανάλογα με το χρόνο έναρξης ισχύος της συμβατικής σχέσης που υφίσταται μεταξύ φορέα πληρωμής και δικαιούχου των τόκων ως εξής:

- a) Εάν η σύμβαση έχει συναφθεί πριν από την 1/1/2004, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου,

δηλαδή το όνομα και τη διεύθυνσή του, χρησιμοποιώντας τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2331/1995 (ΦΕΚ 173 Α').

- b) Για συμβάσεις που συνάπτονται από την 1/1/2004 και μετά ή για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από τον ίδιο χρόνο και μετά, χωρίς να υπάρχει σύμβαση, ο φορέας πληρωμής υποχρεούται να εξακριβώνει τα στοιχεία του πραγματικού δικαιούχου δηλαδή το όνομα, τη διεύθυνση και το Α.Φ.Μ. στο κράτος-μέλος που έχεις τη φορολογική κατοικία του.

Τα στοιχεία αυτά προκύπτουν από το διαβατήριο ή το δελτίο ταυτότητας που προσκομίζει ο πραγματικός δικαιούχος. Αν η διεύθυνση δεν αναγράφεται στα προαναφερόμενα έγγραφα εξακριβώνεται βάσει οποιουδήποτε αποδεικτικού εγγράφου που θα προσκομίσει ο πραγματικός δικαιούχος. Ειδικά για το Α.Φ.Μ., εάν αυτός δεν αναγράφεται στο διαβατήριο ή στο δελτίο ταυτότητας ή σε οποιοδήποτε άλλο επίσημο έγγραφο, ενδεχομένως στο πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που προσκομίζει ο πραγματικός δικαιούχος, τα στοιχεία ταυτότητας συμπληρώνονται με την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης του πραγματικού δικαιούχου που προκύπτουν από το διαβατήριο ή το δελτίο ταυτότητας.

2. Την κατοικία του πραγματικού δικαιούχου, ανάλογα με το χρόνο έναρξης ισχύος των συμβατικών σχέσεων που υφίστανται μεταξύ του φορέα πληρωμής και των δικαιούχων των τόκων, ως εξής:

- a) Εάν η σύμβαση έχει συναφθεί πριν από την 1/1/2004, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την κατοικία του πραγματικού δικαιούχου, ήτοι τη χώρα στην οποία ο πραγματικός δικαιούχος έχει τη μόνιμη διεύθυνσή του, χρησιμοποιώντας τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2331/1955.
- b) Για συμβάσεις που συνάπτονται από την 1/1/2004 και μετά ή για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από τον ίδιο χρόνο και μετά χωρίς να υπάρχει σύμβαση, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την κατοικία του πραγματικού δικαιούχου, ήτοι τη χώρα στην οποία ο πραγματικός δικαιούχος έχει τη μόνιμη διεύθυνση του, με βάση τη διεύθυνση που αναγράφεται στο διαβατήριο ή στο δελτίο ταυτότητας και σε

περίπτωση ελλείψεως των ανωτέρω, με βάση οποιοδήποτε αποδεικτικό έγγραφο, το οποίο προσκομίζει ο πραγματικός δικαιούχος σύμφωνα με την ακόλουθη διαδικασία: για τα φυσικά πρόσωπα που προσκομίζουν διαβατήριο ή δελτίο ταυτότητας έκδοσης κράτους-μέλους της Ε.Ε. και τα οποία δηλώνουν ότι είναι κάτοικοι τρίτης χώρας, η κατοικία καθορίζεται με βάση το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας που εκδίδει η αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας κατοικίας. Όταν δεν υπάρχει τέτοιο πιστοποιητικό, ως κράτος κατοικίας θεωρείται το κράτος-μέλος της Ε.Ε. που έχει εκδώσει το διαβατήριο ή την ταυτότητα.

Αν ο φορέας πληρωμής διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο στο οποίο καταβάλλονται τόκοι ή για το οποίο εξασφαλίζεται η πληρωμή τόκων μπορεί να μη συμπίπτει με τον πραγματικό δικαιούχο και ότι το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του παρόντος, λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να προσδιορίσει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Εάν ο φορέας πληρωμής δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει τον πραγματικό δικαιούχο, το εν λόγω φυσικό πρόσωπο θεωρείται ως πραγματικός δικαιούχος και εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος.

Στο άρθρο 6, Όταν ο φορέας πληρωμής δεν έχει στη διάθεσή του στοιχεία σχετικά με το μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από πληρωμή τόκων των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 4, το συνολικό ποσό του εισοδήματος θεωρείται πληρωμή τόκων.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 4, όταν ο φορέας πληρωμής δεν έχει στη διάθεσή του στοιχεία σχετικά με το ποσοστό του ενεργητικού που έχει επενδυθεί σε απαιτήσεις ή σε μονάδες ή σε μερίδια, τότε θεωρείται ότι το ποσοστό αυτό υπερβαίνει το 40% και το 25% από την 1/1/2011. Όταν ο φορέας πληρωμής δεν είναι σε θέση να καθορίσει το ποσό του εισοδήματος από τόκους που απέκτησε ο πραγματικός δικαιούχος, τότε όλο το εισόδημα, που αποκτά αυτός από το προϊόν της πώλησης, της εξόφλησης ή της εξαγοράς των μετοχών ή μεριδίων, θεωρείται τόκος.

Όταν οι τόκοι όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 4, καταβάλλονται ή πιστώνονται σε λογαριασμό φορέα της περίπτωσης β' της

παραγράφου 2 του άρθρου 4, αν ο εν λόγω φορέας δεν επωφελείται από το δικαίωμα που προβλέπεται στη περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4, τότε θεωρούνται πληρωμές τόκων από το φορέα που τους καταβάλλει ή τους εξασφαλίζει την πληρωμή τους.

Για την εφαρμογή των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 4, οι φορείς πληρωμής, που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υπολογίζουν τους τόκους σε ετήσια βάση κατά τη διάρκεια περιόδου που δεν υπερβαίνει το έτος και να θεωρούν τους ετήσιους αυτούς τόκους ως πληρωμή τόκων, ακόμη και εάν δεν διενεργηθεί πώληση, εξαγορά ή εξόφληση κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής.

Αν το ποσοστό του ενεργητικού των οργανισμών ή φορέων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ' και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 4, το οποίο έχει επενδυθεί σε απαιτήσεις όπως αυτές ορίζονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4, δεν υπερβαίνει το 15% του συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 δεν θεωρείται πληρωμή τόκων.

Τόκοι ου καταβάλλονται ή πιστώνονται σε λογαριασμό φορέα, που αναφέρεται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 4, εάν ο φορέας αυτός είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα και δεν απολαμβάνει των δικαιωμάτων που προβλέπονται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και το ποσοστό του ενεργητικού του, που έχει επενδυθεί σε απαιτήσεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 δεν υπερβαίνει το 15% δεν θεωρείται πληρωμή τόκων.

Στη συνέχεια, στο άρθρο 7, όταν ο πραγματικός δικαιούχος των τόκων κατοικεί σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε., τότε ο φορέας πληρωμής στην Ελλάδα υποχρεούται να παράσχει στην αρμόδια αρχή τα παρακάτω στοιχεία:

1. Τα στοιχεία ταυτότητας και την κατοικία του πραγματικού δικαιούχου σύμφωνα με το άρθρο 3,
2. Το όνομα και τη διεύθυνση του φορέα πληρωμής,
3. Τον αριθμό λογαριασμού του πραγματικού δικαιούχου ή ελλείψει αυτού, τα στοιχεία της απαίτησης που αποτελεί γενεσιουργό αιτία των καταβαλλόμενων τόκων και
4. Στοιχεία σχετικά με την πληρωμή των τόκων σύμφωνα με την παράγραφο 2.

Ο φορέας πληρωμής υποχρεούται στην υποβολή των σχετικών πληροφοριών για τους τόκους, ταξινομώντας αυτούς στις παρακάτω κατηγορίες, τις οποίες και δηλώνει στην αρμόδια αρχή:

1. Το ποσό των καταβληθέντων ή πιστωθέντων τόκων στην περίπτωση που καταβάλλονται τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4.
2. Το ποσό του τόκου ή του εισοδήματος ή το συνολικό ποσό των εσόδων από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση που αναφέρεται στις περιπτώσεις β' και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 4.
3. Το ποσό του εισοδήματος ή το συνολικό διανεμόμενο ποσό που περιλαμβάνεται στην περίπτωση γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 4.
4. Το ποσό του τόκου που αναλογεί σε κάθε μέλος του φορέα πληρωμής της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 4, το οποίο πληροί τους όρους της παραγράφου 1 του άρθρου 4, σε περίπτωση που καταβάλλονται τόκοι σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 6.
5. Το ποσό του ανοιγμένου σε ετήσια βάση τόκου, σε περίπτωση που γίνεται εφαρμογή των οριζομένων στην παράγραφο 4 του άρθρου 6.

Κατ' εξαίρεση, στο αρχικό στάδιο εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος νόμου, ο φορέας πληρωμής υποχρεούται στην υποβολή τουλάχιστον του συνολικού ποσού των τόκων ή του εισοδήματος και του συνολικού ποσού των εσόδων από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται η έναρξη ισχύος των οριζομένων από τις παραγράφους 2 και 3, η αρμόδια φορολογική αρχή στην οποία υποβάλλει ο φορέας πληρωμής τις πληροφορίες για τους τόκους, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Στο άρθρο 8 αναφέρεται, ότι η Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών γνωστοποιεί τις πληροφορίες που αναφέρονται στο προηγούμενο άρθρο στην αρμόδια αρχή του κράτους-μέλους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου.

Η γνωστοποίηση πληροφοριών διεξάγεται αυτόματα τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, το αργότερο μέχρι τέλος Ιουνίου εκάστου έτους όσον αφορά το σύνολο των τόκων που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου έτους.

Οι διατάξεις των άρθρων 19-20 και 22-23 του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α') εφαρμόζονται στην ανταλλαγή πληροφοριών που προβλέπει ο παρών νόμος, εφόσον οι διατάξεις του παρόντος δεν ορίζουν διαφορετικά.

Στο άρθρο 9 καθιερώνεται μεταβατική περίοδος για τους τόκους που αποκτά ο πραγματικός δικαιούχος ο οποίος κατοικεί στην Ελλάδα και ο φορέας πληρωμής των οποίων είναι εγκατεστημένος στο Βέλγιο, Λουξεμβούργο ή Αυστρία. Η μεταβατική αυτή περίοδος αρχίζει από την ημερομηνία που ορίζεται στο άρθρο 13 και λήγει στο τέλος του πρώτου πλήρους φορολογικού έτους μετά την μεταγενέστερη από τις παρακάτω ημερομηνίες:

1. Την ημερομηνία έναρξης ισχύος της συμφωνίας την οποία η Ε.Κ. θα συνάψει τελευταία και με ομόφωνη απόφαση του Συμβουλίου, με μία από τις παρακάτω χώρες : Ελβετική Συνομοσπονδία, Πριγκιπάτο του Λιχτενστάιν, Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου, Πριγκιπάτο του Μονακό ή Πριγκιπάτο της Ανδόρας . Αντικείμενο των συμφωνιών θα είναι η ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήσεως, όπως ορίζεται στο υπόδειγμα συμφωνίας για την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών το οποίο εξέδωσε ο Ο.Ο.Σ.Α. στις 18.4.2002 (εφεξής « υπόδειγμα συμφωνίας Ο.Ο.Σ.Α.»), καθόσον αφορά τις πληρωμές τόκων, όπως ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 4, από φορείς πληρωμής εγκατεστημένους στα αντίστοιχα κράτη προς πραγματικούς δικαιούχους έχοντες κατοικία σε έδαφος όπου εφαρμόζονται οι διατάξεις της Οδηγίας 2003/48 Ε.Κ., επιπλέον της εκ μέρους αυτών των χωρών παρακράτησης φόρων επί των πληρωμών αυτών με τον συντελεστή που ορίζεται για τις αντίστοιχες περιόδους που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 10.
2. Την ημερομηνία κατά την οποία το Συμβούλιο θα αποφασίσει ομόφωνα ότι οι Η.Π.Α. υποχρεούνται να ανταλλάζουν πληροφορίες κατόπιν αιτήσεως, κατά τα οριζόμενα στο υπόδειγμα συμφωνίας του Ο.Ο.Σ.Α., καθόσον αφορά τις πληρωμές τόκων όπως ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 4, από φορείς πληρωμής εγκατεστημένους στις Η.Π.Α. προς πραγματικούς δικαιούχους έχοντες κατοικία σε έδαφος όπου εφαρμόζονται οι διατάξεις της Οδηγίας 2003/48/ Ε.Κ.

Κατά την διάρκεια της μεταβατικής περιόδου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10.

Μετά την λήξη της μεταβατικής περιόδου της παρ. 1 ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 4 έως και 13 του ν.. αυτού. Αν το Βέλγιο το Λουξεμβούργο ή η Αυστρία, επιλέξουν να εφαρμόσουν τα άρθρα 5 και 6 του παρόντος για την ανταλλαγή πληροφοριών πριν λήξει η μεταβατική περίοδος, παύει αυτοδικαίως η εφαρμογή του άρθρου 10.

Στο άρθρο 10 αναφέρεται ότι κατά την διάρκεια της μεταβατικής περιόδου που ορίζεται στο προηγούμενο άρθρο το εισόδημα υπό την μορφή τόκων από αποταμιεύσεις που αποκτά ο δικαιούχος κάτοικος Ελλάδος και καταβάλλεται από φορέα πληρωμής του Βελγίου, Λουξεμβούργου ή Αυστρίας, φορολογείται στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/1994.

Εάν στα εισοδήματα της προηγούμενης παραγράφου έχει παρακρατηθεί φόρος στο Βέλγιο, Λουξεμβούργο ή Αυστρία με συντελεστές παρακράτησης στην πηγή 15% τα πρώτα 3 έτη 20% τα 3 επόμενα έτη και στη συνέχεια 35% κατ' εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 11 της Οδηγίας, ο φόρος αυτός εκπίπτει από τον φόρο που προκύπτει με βάση την παρ. 1 του παρόντος άρθρου, εφόσον συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

1. Ο πραγματικός δικαιούχος προσκομίζει πιστοποιητικό παρακράτησης φόρου στην πηγή και
2. έχει πραγματοποιηθεί το αργότερο εντός 6 μηνών από το τέλος του προηγούμενου οικονομικού έτους η μεταβίβαση στην Ελλάδα του 75% των εσόδων από τον παρακρατηθέντα φόρο στην πηγή.

Εάν το ποσό του φόρου αυτού υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα, το επιπλέον ποσό φόρου επιστρέφεται στον πραγματικό δικαιούχο.

Εάν έχει διενεργηθεί οποιαδήποτε άλλη παρακράτηση φόρου στην πηγή, κατ'εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, χορηγείται πίστωση φόρου κατ'εφαρμογή των συμβάσεων περί αποφυγής της διπλής φορολογίας πριν από την εφαρμογή της διαδικασίας που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο.

Μετά από αίτηση του πραγματικού δικαιούχου των τόκων η αρμόδια αρχή εκδίδει το σχετικό πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, εντός προθεσμίας 2 μηνών από την υποβολή της αιτήσεως, στο οποίο περιλαμβάνεται :

1. Το όνομα, η διεύθυνση και το ΑΦΜ του δικαιούχου
2. Το όνομα και η διεύθυνση του φορέα πληρωμής,

3. Ο αριθμός λογαριασμού του δικαιούχου και, εάν δεν υπάρχει αυτός, τα στοιχεία του τίτλου στον οποίο ενσωματώνεται η απαίτηση.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να οριστεί ο τύπος και τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο παραπάνω πιστοποιητικό. Το πιστοποιητικό ισχύει για ένα (1) έτος από την κοινοποίησή του στον πραγματικό δικαιούχο.

Στο αμέσως επόμενο άρθρο αναφέρεται ότι κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου που αναφέρεται στο άρθρο 9 και μέχρι τις 30 Δεκεμβρίου 2010, οι εγχώριες και διεθνείς ομολογίες και άλλοι διαπραγματεύσιμοι χρεωστικοί τίτλοι που έχουν εκδοθεί για πρώτη φορά πριν από την 1^η Μαρτίου 2001 ή που τα ενημερωτικά φυλλάδια για την εισαγωγή τους στο Χρηματιστήριο Αξιών έχουν εγκριθεί πριν από την ημερομηνία αυτή από τις αρμόδιες αρχές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Οδηγία 80/390/ΕΟΚ του Συμβουλίου, όπως ενσωματώθηκε με το Π.Δ. 348/1985 (ΦΕΚ 125 Α'), ή από αρμόδιες αρχές σε τρίτες χώρες, δεν θεωρούνται ως απαιτήσεις σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4, εφ' όσον δεν πραγματοποιούνται επιπλέον εκδόσεις των εν λόγω διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων από την 1^η Μαρτίου 2002 και μετά. ΑΝ η μεταβατική περίοδος παραταθεί πέραν της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2010, οι διατάξεις του άρθρου αυτού εξακολουθούν να ισχύουν μόνο για διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους εφ' όσον:

1. περιέχουν ρήτρες επανενσωμάτωσης του εκπεσθέντος φόρου και
2. καταβάλλονται τόκοι στον πραγματικό δικαιούχο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος ή εξασφαλίζεται η καταβολή τόκων προς άμεσο όφελος αυτού, από φορέα πληρωμής, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του παρόντος, που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος που εφαρμόζει την παρακράτηση φόρου στην πηγή.

Αν έχουν πραγματοποιηθεί επιπλέον εκδόσεις των προαναφερόμενων διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων από την 1^η Μαρτίου 2002 και εξής από το Ελληνικό Δημόσιο ή από τον Ο.Τ.Ε., τη Δ.Ε.Η. και τον Ο.Σ.Ε. ή οργανισμούς που ενεργούν ως δημόσια αρχή, η συνολική έκδοση αυτών των τίτλων, αποτελούμενη από την αρχική έκδοση και τις νέες εκδόσεις, θεωρείται ως απαραίτητη σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4. Αν πραγματοποιηθεί περαιτέρω έκδοση των προαναφερόμενων διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων από την 1^η Μαρτίου 2002 και εξής από άλλον εκδότη που δεν

καλύπτεται από το προηγούμενο εδάφιο, η περαιτέρω αυτή έκδοση, θεωρείται ως απαίτηση σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου του άρθρου 4.

Το άρθρο 12 αναφέρει ότι οι διατάξεις του ν. 2238/1994, των οικείων Διμερών Συμβάσεων περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος ή άλλων νόμων, κατά το μέρος που αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 έως και 13, δεν εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που εμπίπτουν στις πιο πάνω διατάξεις.

Επίσης, το άρθρο 13 λέει ότι η ισχύς των άρθρων 4 έως και 12 του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1^η Ιουλίου 2005, εφ' όσον συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

1. Έχουν κυρωθεί με νόμο οι Συμφωνίες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με την Ελβετική Συνομοσπονδία, το Πριγκιπάτο του Λιχτενστάιν, τη Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου, το Πριγκιπάτο του Μονακό και το Πριγκιπάτο της Ανδόρας με τις οποίες εφαρμόζονται μέτρα ισοδύναμα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτό.
2. Έχουν κυρωθεί με νόμο οι διμερείς συμφωνίες για τα εξαρτημένα ή συνδεδεμένα εδάφη (Νήσοι της Μάγχης, Νήσος του Μαν και εξαρτημένα ή συνδεδεμένα εδάφη της Καραϊβικής) για την εφαρμογή από την 1^η Ιουλίου 2005 της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών όπως ορίζεται στα άρθρα 5 και 6 του παρόντος ή της παρακράτησης φόρου στην πηγή κατά τη μεταβατική περίοδο του άρθρου 9 του παρόντος.

Συνεχίζοντας τώρα τις περιπτώσεις από τις οποίες προκύπτει εισόδημα από κινητές αξίες, τα κέρδη Αμοιβαίων Κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτίσης,¹ τα κέρδη Ανωνύμων Εταιρειών που διανέμονται με την μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους,² και τα έσοδα από την υπερ-απόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 22 Α') για ασφαλίσεις ζωής,³ είναι υπόλογα σε φόρο, και συνυπολογίζονται στην περίπτωση αυτή.

Ακόμη, τα εισοδήματα από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο «Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού ΟΤΕ», που τηρείται στον ΟΤΕ ΑΕ και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού

¹ Βλ. σημείωση 20 στο παράρτημα Ι

² Βλ. σημείωση 21 στο παράρτημα Ι

³ Βλ. σημείωση 22 στο παράρτημα Ι

αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό την χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους. Επί των τόκων αυτών ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά. Οι διατάξεις των παρ. 4 περίπτωση β' και 5 περίπτωση α' του άρθρου 54 εφαρμόζονται αναλόγως και στα εισοδήματα της περίπτωσης αυτής.

Τέλος, τα εισοδήματα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίο κεφάλαιο του ν. 1969/1991. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που ορίζονται στις υποπεριπτώσεις γγ' έως ζζ' της περίπτωσης α' της παρ. 1 και στην παρ. 20 του άρθρου 2 του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α'),¹ καθώς και αυτά που καθορίζονται με πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος.²

Για τους σκοπούς της περίπτωσης αυτής ως παράγωγο χρηματοοικονομικό προϊόν θεωρείται και κάθε σύμβαση SWAP επί συναλλάγματος, ανεξάρτητα από τον χρόνο σύναψής της, ως ενιαίας ή ως σύνολο επί μέρους συμβάσεων.

Όταν εισοδήματα του παρόντος άρθρου υπόκεινται σε φορολογία και περαιτέρω ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα φόρου στον δικαιούχο, ως εισόδημα υποκείμενο σε φορολογία είναι το ποσόν, από το οποίο, αφαιρουμένου του αναλογούντος σε αυτό φόρου, προκύπτει το καταβαλλόμενο στο δικαιούχο ποσό.

¹ Βλ. σημείωση 23 στο παράρτημα Ι

² Βλ. σημείωση 24 στο παράρτημα Ι

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ

Σαν ελεύθερος και δημοκρατικός λαός που είμαστε εμείς οι Έλληνες, έχουμε τη δυνατότητα να μεταβούμε σε όποια χώρα του εξωτερικού και να κατοικήσουμε, μόνιμα ή προσωρινά. Επειδή όμως ποτέ δεν παύουμε να αγαπάμε τον τόπο μας και πολλές φορές ενώ κάποιοι διαμένουν μόνιμα στο εξωτερικό έχουν κάποια περιουσία ή/και εισοδήματα στην Ελλάδα από διάφορες πηγές, τους δίνεται η δυνατότητα να αναγνωρίσουν τα έσοδά τους από τον τόπο διαμονής τους για να μπορούν να δικαιολογήσουν τις οποιεσδήποτε δαπάνες διαβίωσής τους εντός της χώρας μας.

Τα εισοδήματα που ανήκουν σ' αυτήν την κατηγορία ποικίλουν. Υπάρχουν οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, οι οποίες έχουν στην Ελλάδα ως αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ή απλώς την κατόπιν αγοράς ειδική κατεργασία, συσκευασία κ.λ.π., πρώτων υλών. Έτσι, ως εισόδημα λογίζεται το κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από πωλήσεις που δεν ενεργούνται από την Ελλάδα εξευρίσκεται, εφόσον δεν καθορίζεται ακριβώς από τον ισολογισμό των επιχειρήσεων αυτών, με μερισμό του συνολικού κέρδους της επιχείρησης σε μέρη ανάλογα προς τα ακαθάριστα έσοδά της, που προέρχονται από το προϊόν που έχει αποσταλεί για να πωληθεί και αυτά που προκύπτουν από τις λοιπές πωλήσεις της.

Με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών επιτρέπεται, προκειμένου να καθοριστεί το κέρδος της προηγούμενης παραγράφου, να λαμβάνεται ως ακαθάριστο έσοδο το τίμημα FOB χονδρικής πώλησης του προϊόντος που έχει αποσταλεί για πώληση. Η πώληση σε αυτή την περίπτωση νοείται ότι πραγματοποιήθηκε στον τόπο της φόρτωσης.

Το τίμημα FOB καθορίζεται με προεδρικό διάταγμα. Όταν είναι αδύνατος ο προσδιορισμός του τιμήματος FOB επιτρέπεται όπως, με προεδρικό διάταγμα, το κέρδος υπολογίζεται σε ποσοστό επί του τιμήματος κόστους του προϊόντος που έχει εξαχθεί.

Για πλοία με ξένη σημαία και αεροσκάφη, που ανήκουν σε αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα, αντικείμενο του φόρου του παρόντος που υπόκειται σε φόρο είναι το λογιζόμενο ως προκύπτον στην Ελλάδα κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά, από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμό ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και

λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης. Ως καθαρό εισόδημα λαμβάνεται ποσοστό 10% των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούνται από τις μεταφορές αυτές.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία ή αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι τα λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.¹

Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

¹ Βλ. σημείωση 25 στο παράρτημα Ι

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Ως τώρα, συναντήσαμε όλες τις περιπτώσεις για τις οποίες θα κλιθεί ο φορολογούμενος να φορολογηθεί για τα εισοδήματά του. Από εδώ και πέρα όμως, δηλώνονται κάποιες δαπάνες για τις οποίες, εφ' όσον βεβαίως καλύπτονται από τα συνολικά εισοδήματα του ίδιου έτους ή/και των προηγούμενων του, δίνουν την δυνατότητα να μειωθεί το ποσό του φόρου που θα πρέπει να υποβληθεί, ή ακόμα και να επιστραφεί φόρος.

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

1. Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικούμενη ή μισθούμενη κύρια κατοικία άνω των 200τ.μ. και δευτερεύουσα κατοικία γενικώς άνω των 150τ.μ., όπως αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 22 το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε κάθε μία από αυτές για 3 μήνες το έτος. Αν ο φορολογούμενος, ή η σύζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους ή έχουν μισθώσει περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των 150τ.μ. , τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του τεκμαρτού μισθώματός τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες κατοικίες. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου δεν λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια μέχρι 150 τ.μ. που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους και η οποία περιήλθε στον φορολογούμενο ή την σύζυγό του από κληρονομιά, προίκα ή γονική παροχή, εκτός από τις κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές οι οποίες χαρακτηρίζονται κατά την κείμενη νομοθεσία ως τουριστικοί τόποι. Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεως της περίπτωσης αυτής , περιορίζονται κατά ποσοστό 50% στις περιπτώσεις όπου οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη αποκτήθηκαν από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή καθώς και αυτές που αποκτήθηκαν από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν την συνταξιοδότησή του .

2. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης που προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογήσιμους ίππους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής της τεκμαρτής αυτής δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς, ως ακολούθως:

Φορολογήσιμοι ίπποι αυτοκινήτου	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε ευρώ)
7	4.800
8	6.100
9	8.000
10	9.900
11	11.800
12	14.200
13	16.700
14	20.500
15	26.500
16	33.600
17	41.300
18	49.500
19	57.800
20	66.600
21	75.700
22-23	85.300
24-25	95.900
26-27	107.900
28 και άνω	112.900

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα κατά ποσοστό:

- 15% για χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη μέχρι και 10 έτη.
- 25% για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη μέχρι και 15 έτη.
- 40% για χρονικό διάστημα πάνω από 15 έτη. Το ίδιο ποσοστό μείωσης υπολογίζεται για την δαπάνη που προκύπτει με βάση το αυτοκίνητο που έχει αγοραστεί από τον Οργανισμό Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού, καθώς και όταν πρόκειται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους.

Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν αναπηρία με ποσοστό τουλάχιστον 67% από φυσική αναπηρία, νοητική

καθυστέρηση ή ψυχική πάθηση ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για την μετακίνησή τους.

- d) 50% για την δαπάνη που προκύπτει με βάση αυτοκίνητο που ανήκει στην κυριότητα του φορολογούμενου για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη, εφόσον αυτός έχει ηλικία πάνω από 60 έτη και αποκτά αποκλειστικώς εισοδήματα από συντάξεις ή και από ιδιοκατοίκηση κυρίας και δευτερεύουσας κατοικίας, καθώς και για την δαπάνη που προκύπτει με βάση το επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης ιδιοκτησίας προσώπου που το εισήγαγε με μειωμένους δασμούς, φόρους ή τέλη λόγω μετοικεσίας του από την αλλοδαπή για τα 2 αμέσως επόμενα έτη από την λήξη της απαλλαγής της περίπτωσης ε' του άρθρου 18, εφόσον ο δικαιούχος της μείωσης εξακολουθεί κατά τα έτη αυτά να κατοικεί στην Ελλάδα.
- e) 60% για χρονικό διάστημα πάνω από 30 έτη από το έτος κατασκευής, εφόσον διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας, το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει αυτό το πιστοποιητικό.

Στις περιπτώσεις εταιρειών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμων ή αστικών καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως τεκμαρτή δαπάνη των:

- Ομόρρυθμων ή απλών εκτός των ετερόρρυθμων εταιρειών ή κοινωνιών ή μελών της κοινοπραξίας, φυσικών προσώπων, μεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιρειών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία.
- Των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, μεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.
- Των διαχειριστών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, μεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το

ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης.

- Των διευθυνόντων των εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιρειών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, μεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους.

Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομορρυθμών ή ετερορρυθμών ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινοτήτων ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα 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 τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 107, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν υπάγονται στις διατάξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 18, το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του οικείου γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου.

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου, ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρεία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρείας.

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

Η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως

τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα εάν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα του άλλου γονέα. Σε περίπτωση απόκτησης ή μεταβίβασης με οποιοδήποτε τρόπο επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η τεκμαρτή δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσα και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από 15 μέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Τα ίδια εφαρμόζονται και στην περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Σε περίπτωση εικονικής μεταβίβασης αυτοκινήτου της περίπτωσης αυτής ή εικονικής κτήσης αυτών από περισσότερα πρόσωπα, το τεκμήριο της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθένα από τους συμβαλλομένους. Ως εικονική θεωρείται ιδίως η μεταβίβαση ή η κτήση όταν πραγματοποιείται μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατευθείαν γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, οπότε επιτρέπεται και η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη μερίζεται κατά τον λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκύριου.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης 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. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μεικτής χρήσης, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους.

Οι διατάξεις της παρούσας περίπτωσης β' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας αυτοκινήτου μεικτής χρήσης.

3.¹

4.¹

¹ Οι περ. 3 & 4 καταργήθηκαν με την παρ. 10 του άρθρου 4 του Ν. 3091/2008 (ΦΕΚ 330 Α') και με βάση την περ. α' του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, η κατάργηση αφορά για δαπάνες τεκμαρτές ή πραγματικές από 1.1.2003 και μετά.

5. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, η οποία ορίζεται ως εξής:

- a) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοιχτού τύπου ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι τρία μέτρα, στο ποσό των 2600 ευρώ που προσαυξάνεται με το ποσό των 1300 ευρώ για κάθε μέτρο μήκους πάνω από τρία μέτρα.
- b) Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μεικτά σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, η τεκμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους τους σκάφους ως εξής:

Μήκος σκάφους	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε ευρώ)
Μέχρι 8 μέτρα	21.000
πάνω από 8 μέτρα και μέχρι 10 μέτρα	38.000
πάνω από 10 μέτρα και μέχρι 12 μέτρα	55.600
πάνω από 12 μέτρα και μέχρι 14 μέτρα	74.400
πάνω από 14 μέτρα και μέχρι 16 μέτρα	95.000
πάνω από 16 μέτρα και μέχρι 18 μέτρα	117.800
πάνω από 18 μέτρα και μέχρι 20 μέτρα	144.200
πάνω από 20 μέτρα και μέχρι 22 μέτρα	174.800
πάνω από 22 μέτρα και μέχρι 24 μέτρα	210.000
πάνω από 24 μέτρα και μέχρι 26 μέτρα	250.000
πάνω από 26 μέτρα και μέχρι 28 μέτρα	295.800
πάνω από 28 μέτρα και μέχρι 30 μέτρα	348.000
πάνω από 30 μέτρα και μέχρι 32 μέτρα	407.200
πάνω από 32 μέτρα	455.400

Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό 50% προκειμένου για ιστιοφόρα ναυταθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για ναυταθλητικούς αγώνες. Για τη μείωση αυτή απαιτείται σχετικά βεβαίωση που χορηγείται από την Ελληνική Ιστιοπλοϊκή Ομοσπονδία θεωρημένη από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

Επίσης, για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευαστεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι», και «λίμπερτυ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση, τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης μειώνονται κατά ποσοστό 15%.

Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του κατά ποσοστό 10%, αν έχει περάσει το χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και 20% αν έχει περάσει το χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη.

Προκειμένου για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος πολλαπλασιαζόμενη με συντελεστή 2. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για το τεκμήριο της δαπάνης. Οι διατάξεις της περίπτωσης β', εκτός αυτών που αναφέρονται στην ακινησία των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

6. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για αεροσκάφη και ελικόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογουμένου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής:

a) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα στο ποσό των 65000 ευρώ για του εκατόν πενήντα πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους, που προσαξάνεται με το ποσό των 500 ευρώ για κάθε ίππο για πάνω από του εκατόν πενήντα ίππους.

b) Για αεροσκάφη αεριοπροωθούμενα (jet) το ποσό των 200 ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης β' εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή.

7. Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης που χρησιμοποιείται για τις οικογενειακές ανάγκες ή του κύριου της ή του κατόχου της, και της συμμετοχής των εξόδων αυτών στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς. Η ετήσια αυτή τεκμαρτή δαπάνη ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

Επιφάνεια της δεξαμενής (σε τ.μ.)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη κολύμβησης διαβίωσης εξωτερικής δεξαμενής (σε ευρώ)
Από 25 μέχρι και 60	11.600
Πάνω από 60 μέχρι και 120	29.200
Πάνω από 120	46.800

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό 50%.

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 10% για καθένα στοιχείο προσδιορισμού της δαπάνης αυτή πέρα από το δεύτερο. Το ποσό της προσαύξησης δεν μπορεί να υπερβεί το διπλάσιο του μεγαλύτερου ποσού της τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από τα στοιχεία που έχει στην κυριότητα ή την κατοχή του ο υπόχρεος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν.

Δεν προσαυξάνεται η δαπάνη που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, όταν το ποσό αυτής δεν υπερβαίνει τα 7350 ευρώ.

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:

1. Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 5000 ευρώ. 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, εφ' όσον υπερβαίνει το ποσό των 5000 ευρώ.

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

2.¹

3. Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

α) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

¹ Η περ. 2 καταργήθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 4 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α') και καταλαμβάνει, σύμφωνα με την περ. α' του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, αγορές επιχειρήσεων, αυξήσεις κεφαλαίων κλπ. που γίνονται από 1.1.2003 και μετά. Η καταργηθείσα περίπτωση είχε ως εξής: «2) αγορά επιχειρήσεων ή την σύσταση ή την αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με την μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή περιορισμένης ευθύνης εταιρείας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρείας ή την αγορά εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικώς.»

- b) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων. Εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών. Επίσης, εξαιρείται η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο, με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, εφ' όσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα 120τ.μ.. Αν η επιφάνεια της οικοδομής υπερβαίνει τα 120τ.μ., λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια που αντιστοιχεί πάνω από τα 120τ.μ.. Κατά την εφαρμογή των δύο προηγούμενων εδαφίων δεν θεωρείται ότι αποκτά πρώτη κατοικία αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί δανεικού μεριδίου σε άλλη οικεία ή οικείες, εφ' όσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα 70τ.μ.. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά 20τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και 25τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνει τον υπόχρεο και τον άλλο σύζυγο.
4. Χορήγηση δανείου προς οποιονδήποτε, εκτός αυτών προς εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες από τα μέλη ή τους μετόχους των.
5. Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφ' όσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα 300 ευρώ εκτός από τις δωρεές προς το δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημοσίου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά 70% με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

Ομοίως εξαιρούνται οι δωρεές, οι χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή

- συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφ' όσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.
6. Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόπων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας. Εξαιρετικά από το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας δεν λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, το ποσό του χρεωλυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη, κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι των 20τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας. Επίσης, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης, το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου, που έχει ληφθεί για την αγορά εξοπλισμού γεωργικής εκμετάλλευσης, καθώς και για την αγορά οικοπέδου από επιτηδευματίες που ασχολούνται επαγγελματικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

Μέχρι τώρα, είδαμε διάφορες κατηγορίες φορολογουμένων. Είδαμε διάφορα είδη εισοδημάτων, διάφορα είδη περιουσιακών στοιχείων, καθώς και κάποιες από τις δαπάνες που καταβάλουν οι φορολογούμενοι. Μετά απ' όλα αυτά, για να μπορέσουν οι αρμόδιοι φορείς να προσδιορίσουν τον φόρο που αναλογεί στον καθένα από εμάς σωστότερα, πρέπει να συμπληρωθεί ένας ακόμα πίνακας πληροφοριακών στοιχείων, τα οποία μειώνουν την δαπάνη που έχουν καταβάλει οι φορολογούμενοι.

Με τα ήδη συμπληρωμένα έως τώρα στοιχεία, εάν προκύπτει φόρος για έναν φορολογούμενο, μπορεί να μειωθεί χάρη σε αυτόν τον πίνακα, ή ακόμη και να του επιστραφεί φόρος. Ακόμα, του παρέχεται η δυνατότητα μέσω αυτού του πίνακα να δικαιολογήσει δαπάνες από εισόδημα το οποίο ήδη κατέχει από παλαιότερες χρονιές.

Τα εισοδήματα που μπορεί να αποκτήσει κάποιος, δεν φορολογούνται όλα. Υπάρχουν κάποιες κατηγορίες οι οποίες έχουν είτε έχουν ήδη φορολογηθεί, είτε απαλλάσσονται από την φορολογία. Έτσι, σε αυτόν τον πίνακα μπορεί ο φορολογούμενος να δηλώσει κέρδη από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρείες (ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες), τα οποία έχουν ήδη φορολογηθεί για αυτόν στην εταιρεία.

Επίσης, εδώ μπορούν να δηλωθούν κέρδη από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης. Τα κέρδη αυτά δίδονται στους μετόχους της ΕΠΕ, μετά την έγκριση του ισολογισμού, και αφού έχουν αποδοθεί οι ανάλογοι φόροι από την εταιρεία.

Τα μέλη διοικητικού συμβουλίου μιας ανώνυμης εταιρείας, παρόλο που μπορεί να μην έχουν στην κατοχή τους καμία μετοχή της εταιρείας, λαμβάνουν κάποιο εισόδημα. Τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Παρακρατείται από το μέλος φόρος ο οποίος δίδεται στο Ελληνικό Δημόσιο από την ίδια την εταιρεία. Έτσι, τα εισοδήματα αυτά είναι ήδη φορολογημένα, και προκειμένου να τεκμηριώσουν διάφορες δαπάνες και το κόστος διαβίωσης, πρέπει να δηλωθούν στον πίνακα αυτό.

Το κράτος θέλοντας να ενισχύσει κάποιες κατηγορίες φορολογουμένων οι οποίοι βγάζουν χαμηλά εισοδήματα, τους δίνει την δυνατότητα να εκπέσουν κάποιες από τις δαπάνες που κάνουν. Έτσι, εδώ δηλώνεται το ενοίκιο που δίνουν οι ελεύθεροι επαγγελματίες για την έδρα και τις λοιπές εγκαταστάσεις των

επιχειρήσεών τους, καθώς επίσης και τα ενοίκια τα οποία καταβάλουν οι γονείς για τα παιδιά τους τα οποία σπουδάζουν μακριά από το σπίτι τους.

Τέλος, αν το εισόδημα που αποκτήθηκε εντός ενός συγκεκριμένου έτους δεν είναι αρκετό για να καλύψει τις συνολικές δαπάνες, τότε εδώ μπορούμε να δηλώσουμε ότι αναλώνουμε ήδη αποκτημένο και φορολογημένο κεφάλαιο από παλαιότερα χρόνια. Για τον προσδιορισμό αυτού του κεφαλαίου (απαραίτητη και αυτονόητη προϋπόθεση είναι να έχει δηλωθεί σε προηγούμενα έτη) συμπληρώνεται ένα ειδικό, πρόσθετο έντυπο το οποίο διαφέρει από εφορία σε εφορία, στο οποίο δηλώνονται τα εισοδήματα που έχουν αποκτηθεί σε κάθε μία από τις προηγούμενες χρονιές ξεχωριστά, και αφού αφαιρεθούν τα αντίστοιχα έξοδα και κόστη διαβίωσης, τότε το ποσό που απομένει, αθροίζεται και σχηματίζει το περίσσιο ποσό που μπορεί να αναλωθεί.

**ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ
ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται, κατά περίπτωση, τα ποσά κάποια δαπανών είτε ολόκληρα, είτε μέχρι ενός συγκεκριμένου ποσού. Οι δαπάνες αυτές είναι οι εξής:

1. Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων και για ασφαλιστήρια ασθενείας, για την ασφάλιση του ίδιου, του άλλου συζύγου και των τεκνών που τους βαρύνουν κατά τις διατάξεις του παρόντος. Στη δαπάνη της περίπτωσης αυτής περιλαμβάνεται και η δαπάνη του πρώτου εδαφίου για ασφάλιση τέκνου, από αυτά που ορίζονται στο άρθρο 7, η οποία καταβάλλεται ετησίως από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη, στην περίπτωση που δεν συνοικούν μαζί του. Το ποσό που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) της παραγράφου 1 του άρθρου 9 που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα. Το ποσό της δαπάνης υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, εκπίπτει μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.
2. 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.
3. Το ποσό του μισθώματος που καταβάλλει ο φορολογούμενος:
 - a. για κύρια κατοικία δική του και της οικογένειάς του, εφόσον η ηλικία του είναι μέσα σε σαράντα (40) ετών και εγκαθίσταται ή μετακινείται εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Η έκπτωση παρέχεται για τα πρώτα πέντε (5) έτη της εγκατάστασης του, και

- b. για τη μίσθωση κύριας κατοικίας από υπάλληλο στον τόπο που μετατίθεται εφόσον εκμισθώνει ιδιόκτητη κατοικία του σε άλλο τόπο. Το ποσό του μισθώματος των περιπτώσεων αυτών που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί τα τριακόσια (300) ευρώ μηνιαίως. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα.
4. Τα ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα Κρατικά και Δημοτικά Νοσηλευτικά Ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών πόρων.

Η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το ν.1514/1985 (ΦΕΚ 13Α'), τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται από την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο μέχρι το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού φορολογούμενου εισοδήματός του λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά

νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, η προαγωγή και διάδοση των γραμμάτων, της μουσικής, του χορού, του θεάτρου, του κινηματογράφου, της ζωγραφικής, της γλυπτικής και των τεχνών γενικότερα, καθώς και η ίδρυση, επέκταση και συντήρηση των αναγνωρισμένων ιδιωτικών μουσείων, όπως τέχνης, φυσικής ιστορίας, εθνολογικών και λαογραφικών.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Μετά τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους οι οποίοι αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνο εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτόν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Ειδικώς, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς σε αθλητικά σωματεία, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον κατατίθενται σε λογαριασμό τους στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.

Τα ποσά αυτών των δωρεών αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα, εφόσον ο δωρητής υποβάλλει με την αρχική εμπρόθεσμη φορολογική του δήλωση τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- το πρωτότυπο του παραστατικού κατάθεσης του ποσού της δωρεάς,
- αντίγραφο πρακτικού του διοικητικού συμβουλίου περί αποδοχής της δωρεάς θεωρημένο από τον προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής της έδρας του σωματείου,
- αντίγραφο της σελίδας του βιβλίου ταμείου του σωματείου, όπου έχει καταχωρηθεί το ποσό της δωρεάς θεωρημένο από τον παραπάνω προϊστάμενο του γραφείου φυσικής αγωγής.

Αν τα χρηματικά ποσά των δωρεών προς αθλητικά σωματεία υπερβαίνουν αθροιστικά, για κάθε δωρεοδόχο, τα ποσά των δύο χιλιάδων εννιακοσίων πενήντα

(2950) ευρώ ετησίως, για να αφαιρεθούν από το συνολικό εισόδημα του δωρητή οφείλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) στο πάνω από δύο χιλιάδες εννιακόσια πενήντα ποσό της δωρεάς. Το ποσό του φόρου παρακρατείται από τον δωρητή και αποδίδεται από αυτόν σε οποιαδήποτε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της ετήσιας δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του. Το πρωτότυπο του παραστατικού καταβολής του φόρου υποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου. Ο φόρος αυτός δεν συμψηφίζεται με φόρο που προκύπτει από τυχόν φορολογική υποχρέωση του δωρεοδόχου ούτε επιστρέφεται.

Το οικείο γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας που θα εκδίδεται πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή ή χορηγού και δωρεοδόχου, το ποσό δωρεάς ή χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσής του και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού, κατά περίπτωση. Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

Το αφορολόγητο ποσό αυτής της περίπτωσης, που προέρχεται από δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 1 του άρθρου 19.

Τα ποσά των δωρεών και χορηγιών αφαιρούνται, εφόσον υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ.

5. Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για:

- a. Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπού 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.

Σε περίπτωση σύναψης νέου δανείου από έναν από τους ανωτέρω φορείς, ανεξάρτητα αν είναι ίδιος με αυτόν που χορήγησε το αρχικό δάνειο ή όχι, με σκοπό την

εξόφληση από τον υπόχρεο του παλιού δανείου, οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου του παλαιού στεγαστικού δανείου, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, εκπίπτουν από το εισόδημά του για το χρονικό διάστημα που υπολείπεται από την χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλαιού δανείου. Για την αναγνώριση της έκπτωσης πρέπει στο δανειστικό συμβόλαιο του φορέα που χορήγησε το νέο δάνειο να αναγράφονται απαραίτητως ο σκοπός του δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ό,τι έχει εγγραφεί υποθήκη ή υποσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν για το παλαιό δάνειο.

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

Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων υποπεριπτώσεων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον τα

άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα τριάντα πέντε (35) τμ προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και τα εβδομήντα (70) τμ προκειμένου για έγγαμο. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τμ για κάθε τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τμ το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αυτό αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τμ επιφάνειας της κατοικίας.

- d. Δάνεια που χορηγούνται στο φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν, για αναστύλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.
- e. Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της δαπάνης που καταβλήθηκε από τον υπόχρεο για την αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, εφόσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για τρία (3) έτη από την αγορά τους.

Το ποσό της έκπτωσης αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα του έτους μέσα στο οποίο συμπληρώνονται τα τρία (3) έτη από την αγορά τους και δε μπορεί να υπερβεί το ποσό των τριών χιλιάδων (3000) ευρώ συνολικά κατά φορολογούμενο. Προϋπόθεση της έκπτωσης είναι το ποσό της δαπάνης για την αγορά των μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων να μη προέρχεται από ρευστοποιήσεις ήδη υπαρχόντων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων, αλλά από νέα

κεφάλαια. Όταν αγοράζουν αμοιβαία κεφάλαια από κοινού περισσότερα πρόσωπα, το ποσό έκπτωσης των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό τους.

Με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις η έκπτωση αυτή παρέχεται και επί αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής.

- f. Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της δαπάνης είτε για την αλλαγή εγκατάστασης χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο είτε για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου ηλιοθερμικών και φωτοβολταϊκών συστημάτων. Το ποσό που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί τα πεντακόσια (500) ευρώ.
6. Επίσης, εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα, που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον:
- a. αρουσιάσουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικίας πρωτοβάθμιας επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία
 - b. Είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία
 - c. Είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος
 - d. Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση

πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (Φ.Ε.Κ. 286 Α') και του ν.δ. 330/1947 (Φ.Ε.Κ. 84 Α')

- e. 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, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο
 - f. Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (Φ.Ε.Κ. 73 Α') και 1863/1985 (Φ.Ε.Κ. 204 Α'), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (Φ.Ε.Κ. 184 Α').
7. Για τη σύζυγο η οποία έχει εισόδημα, οι δαπάνες των περιπτώσεων β' , γ' , δ' , ε' , στ' και ζ' της παραγράφου ένα και της παραγράφου δύο που αφορούν την ίδια, καθώς και της παραγράφου δύο, που αφορούν τα τέκνα της από προηγούμενο γάμο, τα χωρίς γάμο τέκνα της, τους γονείς της και τους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι το δεύτερο βαθμό, αφαιρούνται από το δικός της εισόδημα.
 8. Όταν οι σύζυγοι υποχρεούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 να υποβάλουν κοινή δήλωση και όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις αν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από το άθροισμα των ποσών που αφορούν τις δαπάνες της παραγράφου 1, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.
 9. Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει εισόδημα φορολογούμενο ή αυτό που έχει είναι κατώτερο από το ποσό της δαπάνης της παραγράφου 2, που

αφορά αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό της δαπάνης ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου. Όταν το σύνολο των δαπανών του ενός συζύγου είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημά του, τότε η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το ποσό της δαπάνης της παραγράφου 2 προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.

10. Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις εκπτώσεις των παραγράφων 1 και 2. Αν προκύπτει εισόδημα, σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομίας, επιδικίας ή μεσεγγύησης, δεν υπολογίζονται εκπτώσεις.
11. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση της συνδρομής των προϋποθέσεων για την αφαίρεση των ποσών των δαπανών που ορίζονται από το άρθρο αυτό.

Επίσης, με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται τα δικαιολογητικά τα οποία απαιτούνται για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας. Με τις αποφάσεις των προηγούμενων εδαφίων ορίζεται επίσης και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ – ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

Ένα από τα τελευταία πράγματα που συμπληρώνει ο φορολογούμενος προκειμένου να ολοκληρωθεί η φορολογική του εικόνα, είναι οι φόροι που ήδη έχουν παρακρατηθεί από τα εισοδήματά του και έχουν αποδοθεί στο δημόσιο γι' αυτόν.

Με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους, για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανομένου οικονομικού έτους. Αν στους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των επομένων παραγράφων, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από το φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί από το προηγούμενο εδάφιο. Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό. Για την καταβολή του φόρου της βεβαίωσης αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 9.

Οι διατάξεις του πρώτου και του τέταρτου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου δε εφαρμόζονται όταν:

- Το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τα τριάντα (30) ευρώ.
- Στους βεβαιωτικούς τίτλους περιλαμβάνονται μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες γενικά και από ιδιοκατοίκηση.

Αν δεν υποβληθεί δήλωση, προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει στη βεβαίωση του προκαταβλητέου ποσού φόρου, με βάση την υπάρχουσα γραφή για το εγγύτερο, πριν από την παράλειψη υποβολής της δήλωσης οικονομικό έτος, εφόσον διαπιστώνεται ότι ο υπόχρεος εξακολουθεί να αποκτά το εισόδημα.

Ειδικά, για τους αρχιτέκτονες και τους μηχανικούς ο προκαταβλητέος φόρος υπολογίζεται ως εξής:

- Σε τέσσερα τοις εκατό (4%) της νόμιμης αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' και δ' της παραγράφου 5 του άρθρου 49.
- Σε δέκα τοις εκατό (10%) της νόμιμης αμοιβής για εκπόνηση μελετών και σχεδίων που αφορούν οποιασδήποτε άλλης φύσης έργα και για την επίβλεψη της εκτέλεσης αυτών, καθώς και των έργων της προηγούμενης περίπτωσης και της ενέργειας πραγματογνωμοσύνης κ.λ.π. για τα έργα αυτά.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί:

- Να ορίζεται, όπως για εισόδημα από εμπορία καπνού σε φύλλα αντί για την προκαταβολή σε ποσό ίσο με το μισό του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα του προηγούμενου οικονομικού έτους, προκαταβάλλεται για το φόρο του εισοδήματος του οικονομικού έτους που έχει αρχίσει πριν από την έκδοση από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της άδειας μεταφοράς ή μεταβίβασης του καπνού, ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) στην αξία του τιμολογίου των εξαγόμενων στην αλλοδαπή και ένα τοις εκατό (1%) στα πωλούμενα στο εσωτερικό καπνά σε φύλλα.
- Να ορίζεται, όπως η προκαταβολή υπολογίζεται με άλλο τρόπο, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), που καταβάλλονται από την 1^η Ιανουαρίου 2007 και μετά.

Ειδικά, στα εισοδήματα της προηγούμενης παραγράφου, που καταβάλλονται από την 1^η Ιανουαρίου 2005, ο συντελεστής παρακράτησης ορίζεται σε τριάντα δύο τοις εκατό (32%) και για τα ίδια εισοδήματα που

καταβάλλονται από την 1^η Ιανουαρίου 2006 έως και την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους, ο συντελεστής αυτός ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).

Για τα αναφερόμενα πιο πάνω εισοδήματα, τα οποία καταβάλλονται ή με τα οποία πιστώνονται οι δικαιούχοι μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2004, ο συντελεστής παρακράτησης ορίζεται σε τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρεία ή την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν.

Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ανοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60.

Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λ.π. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειάς τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.

Σε περίπτωση που η αμοιβή ή η προμήθεια αποστέλλεται με έμβασμα ή επιταγή απευθείας στο όνομα του αντιπροσώπου, προκειμένου να διενεργηθεί η πιο πάνω παρακράτηση από τις τράπεζες, ο αντιπρόσωπος οφείλει να υποβάλλει σχετική δήλωση σε αυτές με την οποία να γνωρίζει ότι το ποσό του εμβάσματος ή της επιταγής αποτελεί ή όχι προμήθεια. Ειδικά αν η προμήθεια αντιπροσώπου

κατατίθεται από τον ξένο οίκο σε τραπεζικό λογαριασμό του στην αλλοδαπή, τότε ο φόρος αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 60 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση του σχετικού παραστατικού στοιχείου.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, προμήθειες με σιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το π.δ. 186/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολής της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους.

Επίσης, σε παρακράτηση φόρου είκοσι τοις εκατό (20%) υπόκειται το ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει ο εκμισθωτής στο μισθωτή, σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμο ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί της τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως: α) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας, β)

ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και γ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου: α) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά τη συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ, β) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά, γ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και δ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝ.Ε.Μ).

Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 εφαρμόζονται αναλόγως.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου και γενικά κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.

Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Η Α.Ε. Διαχειρίσεως Αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξει, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

- Με βάση την κλίμακα (α) της παραγράφου 1, καθώς και το πρώτο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου, στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωση εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από

προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

- Στους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από είκοσι τέσσερα ευρώ.
- Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%). Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ημερομισθίων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνων που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).
- Στα εισοδήματα, που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.
- Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή βοήθειας ή αλληλοβοήθειας, και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α', ο φόρος υπολογίζεται ως εξής: α) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5), αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2500) ευρώ ετησίως. β) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει ετησίως τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2500) ευρώ και μέχρι τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4500) ευρώ. γ) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4500) ευρώ ετησίως.

- Στις αμοιβές των αξιωματικών και του κατωτέρω πληρώματος του εμπορικού ναυτικού και τις υπηρεσίες που παρέχουν σε εμπορικά πλοία, καθώς και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9.

Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου μειώνεται κατά ποσοστό ενάμιση τοις εκατό (1,5%) κατά την παρακράτησή του.

Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων ισχύουν κατά περίπτωση και οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7, καθώς και του άρθρου 59.

Στο μηνιαίο εισόδημα από αμοιβαίες για υπηρεσία ενεργού εφημερίας μεικτής εφημερίας και εφημερίας ετοιμότητας, που αποκτούν οι ιατροί που είναι ενταγμένοι στο Εθνικό Σύστημα Υγείας (Ε.Σ.Υ.), οι πανεπιστημιακοί ιατροί που δεν ασκούν ελεύθερο επάγγελμα ή ειδικευόμενοι ιατροί που διέπονται από τις διατάξεις του ν.1397/1983 (ΦΕΚ 143Α') και οι ιατροί πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.), που διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.1666/1986 (ΦΕΚ 200Α') για ποσό που αντιστοιχεί αθροιστικά σε δύο ημέρες ενεργού εφημερία, δύο ημέρες μεικτής εφημερίας και δύο ημέρας εφημερίας ετοιμότητας κατά μήνα, ο φόρος υπολογίζεται και παρακρατείται με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, όταν οι αμοιβές αυτές συνεντέλλονται σε μισθοδοτική κατάσταση μαζί με τις άλλες αποδοχές του δικαιούχου ή με βάση το συντελεστή της περίπτωσης γ' όταν αυτές εντέλλονται με χωριστή κατάσταση. Για το ποσό που αντιστοιχεί στις υπόλοιπες ημέρες ενεργού, μεικτής και ετοιμότητας εφημεριών, παρακρατείται φόρος με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) και με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για το ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φορολογούμενος όμως μπορεί το ποσό των ετήσιων αμοιβών του προηγούμενου εδαφίου για τις οποίες παρακρατήθηκε φόρος με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), να το περιλάβει στη δήλωσή του, του οικείου οικονομικού έτους και να επαχθεί σε φόρο με βάση την κλίμακα του άρθρου 9.

Τα επιδόματα της παρ. 3 του άρθρου 45 φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δέκα τοις εκατό (10%).

Το ποσό του φόρου, που προκύπτει, παρακρατείται κατά την καταβολή των επιδομάτων από τον υπόχρεο για την καταβολή τους.

Οι δικαιούχοι μπορούν να περιλάβουν το συνολικό ποσό αυτών των επιδομάτων στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, για να φορολογηθούν με βάση την κλίμακα του άρθρου 9. Στην περίπτωση αυτή, για τον συμψηφισμό του φόρου που παρακρατήθηκε, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ίδιου άρθρου.

Από το καθαρό ποσό του ειδικού επιδόματος των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 33 του ν.1892/1990 παρακρατείται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά την καταβολή του στους δικαιούχους. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για το ποσό αυτών των αμοιβών. Ο δικαιούχος μπορεί να περιλάβει το ποσό αυτών των αμοιβών στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, για να φορολογηθεί, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, με την κλίμακα του άρθρου 9 αυτού του νόμου. Στην περίπτωση αυτή, από το φόρο που προκύπτει στο συνολικό του εισόδημα εκπίπτει ο φόρος που παρακρατήθηκε από το ποσό αυτών των αμοιβών.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί για τους αμειβομένους με ημερομίσθιο, να μεταβάλλονται ο συντελεστής του παρακρατούμενου φόρου και το ποσό του ημερομισθίου.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται λεπτομερέστερα ο τρόπος παρακράτησης και ιδιαίτερα ο τρόπος αναγωγής των αμοιβών σε ετήσιο εισόδημα, ο υπολογισμός του φόρου σε περίπτωση που ο μισθωτός ή ο συνταξιούχος εισπράττει μισθούς, ημερομίσθια, πρόσθετες αμοιβές ή αποζημιώσεις ή συντάξεις ή μερίσματα και λοιπά βοηθήματα ή οποιαδήποτε παροχή από περισσότερους από έναν εργοδότες ή φορείς και γενικά ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Στους τόκους που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και τους οποίους καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους - μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ως τόκοι νοούνται τα εισοδήματα από πάσης

φύσεως απαιτήσεις, ασφαλισμένες ή μη με υποθήκη και παρέχουσες ή μη δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη και ιδίως εισοδήματα από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων πρόσθετων ωφελημάτων και ανταμοιβών που απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή άλλα χρεόγραφα. Για την εφαρμογή των αναφερόμενων στην παράγραφο αυτή διατάξεων, μια εταιρεία θεωρείται «συνδεδεμένη» με άλλη εταιρεία εφόσον τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή η δεύτερη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας ή μια τρίτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης εταιρείας, και υπό τον όρο ότι σε όλες αναφερόμενες πιο πάνω περιπτώσεις η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο έτη. Η απαλλαγή από την παρακράτηση παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των τόκων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο έτη από την ημερομηνία χορήγησης της. Η βεβαίωση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία του δικαιούχου:

- Ότι έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησής του σε ένα συγκεκριμένο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
- Ότι υπόκειται στο πιο πάνω κράτος – μέλος που έχει την έδρα του σε φόρο εισοδήματος χωρίς να τυγχάνει απαλλαγή από αυτόν,
- Ότι κατέχει την πιο πάνω αναφερόμενη συμμετοχή χωρίς διακοπή τουλάχιστον για δύο έτη,
- Ότι το εισόδημα από τους τόκους που αποκτά, σε περίπτωση που αυτός είναι μόνιμη εγκατάσταση άλλης εταιρείας υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στο κράτος – μέλος όπου έχει την μόνιμη εγκατάσταση και ότι η εταιρεία της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση πληροί τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α', β', γ' και ε' του παρόντος άρθρου,
- ότι έχει μία από τις μορφές που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σύμφωνα με το Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/EK (L 157/49). Με την ίδια

απόφαση θα καθοριστούν ο τρόπος και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εφαρμογή των αναφερόμενων στο άρθρο αυτό.

Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου οκτώ ετών που αρχίζει από την 1^η Ιουλίου 2005, κατά την καταβολή των αναφερόμενων πιο πάνω τόκων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα πρώτα τέσσερα έτη και πέντε τοις εκατό (5%) κατά τα τελευταία τέσσερα έτη, εκτός εάν από την οικία διμερή σύμβαση για την αποφυγή διπλή φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση. Η παρακράτηση του φόρου ενεργείται από το χρεώστη κατά την καταβολή των τόκων ή την εγγραφή τους στα βιβλία σε περίπτωση του αλλοδαπού δικαιούχου και αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου.

Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων δεν έχουν εφαρμογή για τόκους από προνομιούχες μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους για τόκους υπερημερίας, καθώς και για τόκους που αποτελούν έμμεση διανομή κερδών. Μέχρι την έναρξη της μεταβατικής περιόδου που αναφέρεται πιο πάνω, κατά την καταβολή των υπόψη τόκων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των διμερών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας ή της εσωτερικής νομοθεσίας, κατά περίπτωση.

Κατά την είσπραξη τόκων από εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου ενεργείται από των καταβάλλοντα παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 12 και 54, κατά περίπτωση. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Με την καταβολή του οριζόμενου στην παράγραφο 3 του άρθρου 16 ν. 1969/1991 φόρου, τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

Σχετικά με τους φόρους που έχουν καταβληθεί το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι όμως του ποσού του φόρου που αναλογεί για αυτό το εισόδημα στην Ελλάδα.

Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το ποσό του φόρου που προκύπτει στην Ελλάδα στο συνολικό εισόδημα ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού και μερίζεται, ανάλογα με τα δύο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.

Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Παράρτημα Ι- Σημειώσεις

1. Ν. 1545/1985, άρθρο 37.- Ξεναγοί που έχουν την προβλεπόμενη άδεια εξασκήσεως του επαγγέλματος του ξεναγού και συμβάλλονται με τουριστικά – ταξιδιωτικά γραφεία, με μέλη της ένωσης εφοπλιστών επιβατικών πλοίων και με τουριστικά πλοία του εξωτερικού άμεσα ή με τα παραρτήματα – πρακτορεία τους στην Ελλάδα, για την πραγματοποίηση τουριστικών προγραμμάτων, που εκείνα οργανώνουν συνδέονται με σχέση εξαρτημένης εργασίας και υπάγονται στις σχετικές διατάξεις της Ελληνικής εργατικής νομοθεσίας ως προς τις σχέσεις τους με τους εργοδότες τους. Η διάταξη αυτή ισχύει από 1^η Μαΐου 1985.
2. Ν. 1892/1990, άρθρο 63.- 1. Στη μητέρα που αποκτά τρίτο παιδί καταβάλλεται επί τριετία μηνιαίο επίδομα ύψους 34.000 δραχμών (ή 99,78 €). Η περίπτωση αυτή τροποποιήθηκε με το Ν.2459/1997, άρθρο 39 περίπτωση 1 και με την κοινή απόφαση Υπουργού Εθνικής οικονομίας, Υφυπουργού Οικονομικών και Υπουργού Υγείας και Προνοίας 2/17961/0020/27.1.2000 (ΦΕΚ 291 Β') όπου από 1.1.2000 το επίδομα τρίτου παιδιού θα καταβάλλεται μέχρι την συμπλήρωση του έκτου έτους ηλικίας του παιδιού και εφόσον το οικογενειακό εισόδημα δεν υπερβαίνει τα 8.000.000 εκατομμύρια δραχμές, (ή 23.477,62 €) και το ποσό του επιδόματος ανέρχεται στις 40.000 δραχμές (ή 117,39 €). 2. Στις μητέρες που κατά την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού έχουν ήδη αποκτήσει τρίτο παιδί, το συμπλήρωμα που ορίζουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου καταβάλλεται έως ότου συμπληρωθεί η τριετία από την ημερομηνία γέννησης του τρίτου παιδιού. 3. Στη μητέρα που θεωρείται πολύτεκνη κατά το Ν.1910/1944, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα, καταβάλλεται μηνιαίο επίδομα ίσο προς 10.000 δρχ (ή 29,35 €) για κάθε άγαμο τέκνο ηλικίας μέχρι 23 ετών και εφόσον το ετήσιο οικογενειακό εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 10.000.000 δρχ (ή 29.347,03 €) το οποίο αυξάνεται κατά 1.000.000 δρχ (ή 2.934,70 €) για κάθε παιδί άνω των τεσσάρων.
3. Ν. 2685/1999, άρθρο 1.- 1. Στις διατάξεις του παρόντος νόμου υπάγονται οι μετακινούμενοι εκτός έδρας , με οποιαδήποτε ιδιότητα, με εντολή του Δημοσίου, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) α' και β'

βαθμού και των λοιπών Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), στο εσωτερικό ή το εξωτερικό για εκτέλεση υπηρεσίας, με ειδική αποστολή, για συμμετοχή σε συνέδρια, σεμινάρια, εκπαίδευση, μετεκπαίδευση, καθώς και οι τοποθετούμενοι, μετατιθέμενοι και αποσπώμενοι. 2. Οι αναγνωριζόμενες σε βάρος του Δημοσίου δαπάνες μετακίνησης είναι: α. Το αντίτιμο των εισιτηρίων των συγκοινωνιακών μέσων, η έκδοση κάρτας απεριορίστων διαδρομών, καθώς και η δαπάνη χρήσης ιδιόκτητου μεταφορικού μέσου ή μισθωμένου οχήματος, στις περιπτώσεις που επιτρέπεται η χρησιμοποίησή του. β. Τα έξοδα διανυκτέρευσης. γ. Η ημερήσια αποζημίωση. δ. Τα έξοδα μετάθεσης, τοποθέτησης και απόσπασης. ε. Τα έξοδα μετακίνησης όσων αποχωρούν από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης, για τη μετάβασή τους στον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους.

4. Π.Δ. 200/1993, άρθρο 1.- 1. Οι στρατιωτικοί των Ενόπλων Δυνάμεων, που μετακινούνται στο εσωτερικό της Χώρας, με πρωτοβουλία της Υπηρεσίας, δικαιούνται εις βάρος του Δημοσίου τα οδοιπορικά έξοδα που καθορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος. 2. Για την εφαρμογή του παρόντος Π.Δ. «Στρατιωτικοί» θεωρούνται οι άνδρες και οι γυναίκες που υπηρετούν στις Ένοπλες Δυνάμεις ως ακολούθως: α. Οι μόνιμοι Αξιωματούχοι καθώς και οι Αξ/κοί Ειδικών Κατηγοριών, οι οποίοι εξομοιώνονται μισθολογικά με τους μόνιμους ομοιόβαθμους τους. β. Οι Ανθυπασπιστές, οι Έφεδροι Αξιωματικοί και οι Δόκιμοι Έφεδροι Αξιωματικοί (ΔΕΑ). γ. Οι αξιωματικοί των Πολεμικών και Λοιπών καταστάσεων, που τελούν σε ενεργό υπηρεσία. δ. Οι Μόνιμοι, Εθελοντές, Εθελοντές Πενταετούς Υποχρέωσης, Ανακαταταγμένοι και Έφεδροι από Ανακατάταξη Οπλίτες. ε. Οι Μαθητές των Στρατιωτικών Σχολών. στ. Οι Κληρωτοί Οπλίτες και Κληρωτοί Πρότακτοι Οπλίτες, σε ειδικές περιπτώσεις, που καθορίζονται στο παρόν Π.Δ..
5. Ν. 2343/1995, άρθρο 2.-1. Συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών υπηρεσία με τον τίτλο «Οικονομική Επιθεώρηση», υπαγόμενη απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών, ως και ιδιαίτερος κλάδος προσωπικού με τον τίτλο «Οικονομικοί Επιθεωρητές». Οι κεντρικές και περιφερειακές υπηρεσίες της Οικονομικής Επιθεώρησης. 4. Οι θέσεις των Οικονομικών Επιθεωρητών πληρούνται με μετατάξεις, εκ των υπηρετούντων στο

Υπουργείο Οικονομικών υπαλλήλων, κατηγορίας ΠΕ και βαθμού Α΄, με δεκαπενταετή τουλάχιστον πραγματική υπηρεσία στο Υπουργείο Οικονομικών. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως:

- ορίζεται η κατανομή και ανακατανομή των θέσεων των Οικονομικών Επιθεωρητών και του λοιπού προσωπικού της Οικονομικής Επιθεώρησης και
 - ανακαθορίζεται η κατά τόπον και καθ'ύλην αρμοδιότητα των υπηρεσιών της Οικονομικής Επιθεώρησης.
6. Ν. 2470/1997, άρθρο 15.-3. Ειδικά, προκειμένου περί γενικών και ειδικών γραμματέων υπουργείων, γενικών γραμματέων περιφερειών, γενικών διευθυντών των κεντρικών υπηρεσιών υπουργείων, ασφαλιστικών οργανισμών και του Ο.Α.Ε.Δ. και δικαστηρίων, καθώς και οικονομικών επιθεωρητών του άρθρου 2 του ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α΄), οι κάθε είδους αποδοχές και επιδόματα ή προσαυξήσεις καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του παρόντος.
7. Ν. 3274/2004, άρθρο 30.-1. Τα κατ' αποκοπήν έξοδα κίνησης, που καταβάλλονται στους υπαλλήλους των Ο.Τ.Α. πρώτου βαθμού, όπως αυτά καθορίζονται με κοινές υπουργικές αποφάσεις κατ'εξουσιοδότηση της παρ. 3 του άρθρου 5 του Ν. 2685/1999, δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Η διάταξη αυτή ισχύει από 1.4.1998, τυχόν καταλογισμοί που συντελέστηκαν για την ανωτέρω αιτία δεν εκτελούνται και τα ποσά που βεβαιώθηκαν σε βάρος των αιρετών οργάνων ή υπαλλήλων διαγράφονται. Εκκρεμείς διαδικασίες καταλογισμού για την ίδια αιτία καταργούνται.
8. Ν. 4153/1961, άρθρο μόνον. – Η παράγραφος 5 του άρθρου 12 του Α.Ν. 1470/1938 «Περί Οργανισμού του Ταμείου Λαϊκών Αγορών Αθηνών- Πειραιώς και Περιχώρων κ.λ.π.» αντικαθίσταται ως ακολούθως: «5. Εισ τους από 1^{ης} Ιουλίου 1960 εξελθόντας και εφεξής εξερχομένους της υπηρεσίας υπαλλήλους του Ταμείου Λαϊκών Αγορών Αθηνών- Πειραιώς και Περιχώρων λόγω συμπληρώσεως του υπό του Νόμου 1811/1951 « περί Κώδικος Καταστάσεως των Δημοσίων Διοικητικών Υπαλλήλων», ως ούτος συνεπληρώθη και ετροποποιήθη διά του από 23/24.12.1955 Β.

Διατάγματος «περί εφαρμογής του Υπαλληλικού Κώδικος επί των υπαλλήλων των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου» καθοριζομένου ορίου ηλικίας ή λόγω σωματικής ή λόγω πνευματικής ανικανότητας, ως και εις τους οικειοθελώς αποχωρούντας, χορηγείται υπό του Ταμείου, εφ' όσον δεν δικαιούται εφ' άπαξ βοηθήματος παρ' ετέρου Οργανισμού κυρίας ή επικουρικής Ασφαλίσεως, εφ' άπαξ αποζημιώσεις αναλόγως των ετών της παρ' αυτών υπηρεσίας υπό τας ακόλουθως διακρίσεις: Α) Εις τους έχοντας συμπληρώσει 10ετή παρά τω Ταμείω υπηρεσίαν χορηγούνται αι αποδοχαί εξ (6) μηνών, του των αποδοχών νοουμένων ως αύται ορίζονται εν τη παραγράφω 8. Β) Δι' έκαστον πέραν της δεκαετίας συμπληρωμένον έτος υπηρεσίας παρά τω Ταμείω χορηγούνται αι αποδοχαί ενός μηνός, του συνολικού ποσού της εφ' άπαξ αποζημιώσεως, μη δυναμένου να υπερβή τας αποδοχάς των είκοσι τεσσάρων (24) μηνών, ας δικαιούνται και οι περί των το άρθρον 2 του παρόντος εξελθόντες της υπηρεσίας υπάλληλοι. Γ) Εις τους αποχωρούντας εκ της παρά τω Ταμείω υπηρεσίας λόγω σωματικής ή λόγω πνευματικής ανικανότητος χορηγείται εφ' άπαξ αποζημιώσεις, ίση προς τας αποδοχάς (6) μηνών, εφ' όσον συμπληρώσουν διετή παρ' αυτώ υπηρεσία. 6. Εφ' άπαξ αποζημιώσεις δεν καταβάλλεται εις τους απολυομένους εκ της υπηρεσίας του Ταμείου λόγω πειθαρχικής ποινής. 7. Της εφ' άπαξ αποζημιώσεως της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου και υπό τας διακρίσεις των εν αυτή εδαφίων α' και β' δικαιούνται και εκ των νομίμων κληρονόμων των εν ενεργεία αποβιούντων υπαλλήλων του Ταμείου, η σύζυγος, τα τέκνα και οι γονείς αυτών.»

9. Α.Ν. 513/1968, άρθρο 1. -1. Εις τους τακτικούς υπαλλήλους:

Α) του Κεντρικού Ταμείου Γεωργίας, Κτηνοτροφίας και Δασών

Β) των περιφερειακών Ταμείων Γεωργίας, Κτηνοτροφίας και Δασών,

Γ) του Οργανισμού Βάμβακος,

Δ) του Βασιλικού Ινστιτούτου Γεωπονικών Επιστήμων, τους αποχωρούντας της υπηρεσίας λόγω συνταξιοδοτήσεως, καταβάλλεται υπό των παρ' των αποχωρούν ούτοι Ν.Π.Δ.Δ. ανλόγως των ετών των παρά τοις νομικοίς τούτοις Προσώπος πάσης κατηγορίας υπηρεσίας των, ως και της εκ των καταστατικών διατάξεων τούτων ή άλλων νόμων αναγνωρισθείσης τοιαύτης παρά τω δημοσίω και ετέροις Οργανισμοίς, αποζημιώσεις ίση

προς το ήμισυ της υπό του νόμου 2112/1920 «περί υποχρεωτικής καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας ιδιωτικών υπαλλήλων», ως ούτος έκαστος ισχύει, προβλεπομένης αποζημιώσεως.

2. Της ως άνω αποζημιώσεως δικαιούνται εν περιπτώσει θανάτου του υπαλλήλου, διαρκούσης της υπαλληλικής σχέσεως, η χήρα και τα τέκνα αυτού, έκαστος κατά ποσοστόν του κληρονομοκού δικαιώματος αυτών, εφ' όσον ο αποθανών εδικαιούτο συνταξιοδοτήσεως.

3. Αι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και διά τους από της ενάρξεως ισχύος του υπ' αριθμόν 4579/1966 ν. διατάγματος «περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως διατάξεων τινών του ν.δ. 4277/1962 κ.λ.π» και εντεύθεν συνταξιοδοτηθέντας ή αποβιώσαντας υπαλλήλους των ανωτέρω Ν.Π.Δ.Δ. κατά τα υπό των προηγουμένων παραγράφων οριζόμενα.

10. Ν. 103/1975, άρθρο 1. – 1. Στους τακτικούς υπαλλήλους των Ν.Π.Δ.Δ., που δεν υπάγονται στην ασφάλιση Ταμείου Πρόνοιας ή κλάδου Πρόνοιας ή στον α.ν. 213/1968 (ΦΕΚ 186 Α') «περί καταβολής αποζημιώσεως εις τους εκ της υπηρεσίας αποχωρούντας λόγω συνταξιοδοτήσεως υπαλλήλους Ν.Π.Δ.Δ. αρμοδιότητος Υπουργείου Γεωργίας» που αποχωρούν ή απολύονται από την υπηρεσία και δικαιούνται σύνταξη γήρατος ή αναπηρίας καταβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα από τα οποία αποχωρούν ή απολύονται αυτοί, αναλόγως των ετών της υπηρεσίας τους, εφ' άπαξ χρηματικό βοήθημα υπολογιζόμενο επί των τακτικών αποδοχών τους κατά τον εξής τρόπο:

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ				ΠΟΣΟ ΒΟΗΘΗΜΑΤΟΣ	
2 μηνών - 1 έτους				1 μηνός	αποδοχές
άνω του έτους				2 μηνών	-II-
4 ετών	συμπληρωμένων	-	6 ετών	3	-II-
6	-II-	-II-	8	4	-II-
8	-II-	-II-	10	5	-II-
10	-II-	-II-		6	-II-
11	-II-	-II-		7	-II-
12	-II-	-II-		8	-II-
13	-II-	-II-		9	-II-
14	-II-	-II-		10	-II-
15	-II-	-II-		11	-II-
16	-II-	-II-		12	-II-
17	-II-	-II-		13	-II-
18	-II-	-II-		14	-II-
19	-II-	-II-		15	-II-
20	-II-	-II-		16	-II-

21	-II-	-II-	17	-II-	-II-
22	-II-	-II-	18	-II-	-II-
23	-II-	-II-	19	-II-	-II-
24	-II-	-II-	20	-II-	-II-
25	-II-	-II-	21	-II-	-II-
26	-II-	-II-	22	-II-	-II-
27	-II-	-II-	23	-II-	-II-
28	-II-	-II-	24	-II-	-II-
29	-II-	-II-	24,5	-II-	-II-
30	-II-	-II-	25	-II-	-II-
31	-II-	-II-	25,5	-II-	-II-
32	-II-	-II-	26	-II-	-II-
33	-II-	-II-	27	-II-	-II-
34	-II-	-II-	27,5	-II-	-II-
35	-II-	-II-	28	-II-	-II-

2. Το παραπάνω χρηματικό βοήθημα, σε περίπτωση θανάτου του υπαλλήλου δικαιούνται η χήρα (χήρος) και τα τέκνα αυτού, έκαστος κατά το ποσοστό του κληρονομικού δικαιώματος, εφ' όσον ο αποθανών κατά την ημέρα του θανάτου του είχε θεμελιώσει δικαίωμα συνταξιοδότησης ή τα πιο πάνω πρόσωπα δικαιούνται συντάξεως, εξαιτίας του θανάτου του υπαλλήλου.

Η διάταξη της παραγράφου αυτής έχει εφαρμογή και για τις περιπτώσεις θανόντων υπαλλήλων που υπήγοντο στο καθεστώς του ν. 103/1975 από της ισχύος του.

11. Ν. 303/1976, άρθρο 1. – Η καταβαλλόμενη αποζημίωσις βάσει του άρθρου 1 του Α.Ν. 513/1968 «περί καταβολής αποζημιώσεως εις τους εκ της υπηρεσίας αποχωρούντας λόγω συνταξιοδοτήσεως υπαλλήλους Ν.Π.Δ.Δ. αρμοδιότητος Υπουργείου Υγείας» εις τους τακτικούς υπαλλήλους: Α) του κεντρικού Ταμείου Γεωργίας, Κτηνοτροφίας και Δασών και Β) του Οργανισμού Βάμβακος, τους εφεξής, αποχωρούντας ή απολυομένους της υπηρεσίας και δικαιωμένους συντάξεως, ορίζεται ίση προς την προβλεπομένην υπό του Ν. 2112/1920 «περί υποχρεωτικής καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας ιδιωτικών υπαλλήλων» ως ούτος εκάστοτε ισχύει.

12. Ν. 1943/1991, άρθρο 58. -3. Στους υπαλλήλους που σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 1878.1990 (ΦΕΚ 33 Α'/20.3.90), του άρθρου 2 του ν. 1895/1990 (ΦΕΚ 116/ Α'/3.9.90), όπως αυτή αντικαταστάθηκε με το άρθρο με το άρθρο 39 του ν. 1968/1991 (ΦΕΚ 150

Α'11.10.91) διατίθενται για τη γραμματειακή εξυπηρέτηση των βουλευτών και των Ελλήνων βουλευτών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου, καθώς και στους υπαλλήλους και αστυνομικούς που διατίθενται στα γραφεία των κομμάτων που εκπροσωπούνται στη Βουλή, καταβάλλεται μηνιαίως αποζημίωση για οδοιπορικά έξοδα ίση με το ήμισυ του κατώτατου ορίου μηνιαίων αποδοχών που προβλέπει κάθε φορά για τους κατόχους απολυτηρίου Μέσης Εκπαίδευσης χωρίς προϋπηρεσία ή συλλογική σύμβαση εργασίας ή διαιτητική απόφαση για τους όρους αμοιβής και εργασίας του προσωπικού γραφείου των ιδιωτικών επιχειρήσεων της χώρας.

Η ανωτέρω αποζημίωση σε ουδεμία κράτηση υπόκειται και καταβάλλεται από την ημέρα διαθέσεως κάθε υπαλλήλου και πάντως όχι προ της 20.3.1990. Η σχετική δαπάνη βαρύνει την υπηρεσία στην οποία ο υπάλληλος ανήκει οργανικά και καταβάλλεται με την ίδια μισθολογική κατάσταση που καταβάλλονται και οι άλλες αποδοχές.

13. Ν.3207/2003, άρθρο 8. – 12^α. Στο προσωπικό της Ελληνικής Αστυνομίας, του Πυροσβεστικού και του Λιμενικού Σώματος των Ενόπλων Δυνάμεων, καθώς και της Εθνικής Υπηρεσίας Πληροφοριών, που διατίθεται για εκτέλεση υπηρεσίας αρμοδιότητάς τους κατά τη διεξαγωγή των Ολυμπιακών Αγώνων ή σε επιχειρήσεις ευρείας κλίμακας προς αντιμετώπιση άλλων έκτακτων ή σοβαρών καταστάσεων αστυνομικής ή πυροσβεστικής φύσεως παρέχεται, με δαπάνη του Δημοσίου, πλήρης διατροφή στις περιπτώσεις που το ως άνω προσωπικό μετακινείται εκτός έδρας της Υπηρεσίας του και διατροφή με πρόχειρο φαγητό στις λοιπές περιπτώσεις. Με κοινή απόφαση των Υπουργείων Οικονομίας και Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού καθορίζονται οι ειδικότερες προϋποθέσεις χορήγησης της διατροφής, το είδος της διατροφής, οι δικαιούχοι αυτής, η σχετική διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Κατ' εξαίρεση, στο προαναφερόμενο προσωπικό που διατίθεται για εκτέλεση υπηρεσίας κατά τη διεξαγωγή Ολυμπιακών και Παραολυμπιακών Αγώνων και δικαιούται διατροφής με πρόχειρο φαγητό, μπορεί να χορηγείται αντί του πρόχειρου φαγητού η αξία αυτού σε χρήμα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του

κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού καθορίζεται το ύψος του αντιτίμου του πρόχειρου φαγητού, η διαδικασία χορήγησής του και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Το κατά ανωτέρω καταβαλλόμενο ποσό δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος και κρατήσεις υπέρ τρίτων.

β . Το προσωπικό της Ελληνικής Αστυνομίας, του Λιμενικού και του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και των Ενόπλων Δυνάμεων κατά το χρονικό διάστημα από 1^η Ιουλίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2004, επιτρέπεται να διατίθεται για τη λήψη μέτρων τάξης και ασφάλειας των Ολυμπιακών Αγώνων κατά παρέκκλιση των ρυθμίσεων περί ημερησίας ανάπαυσης, καθώς και του προβλεπόμενου κατά περίπτωση συνολικού αριθμού ωρών εργασίας και μέχρι 56 ώρες ανά εβδομάδα. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα, το προσωπικό της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος επιτρέπεται να διατίθεται επίσης κατά παρέκκλιση των ως άνω ρυθμίσεων για την κάλυψη και των λοιπών υπηρεσιακών αναγκών. Κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα δύναται να αναστέλλεται και η χορήγηση κανονικών αδειών στο προσωπικό που αναφέρεται στην παρούσα περίπτωση με απόφαση του οικείου Υπουργού. Στο προσωπικό που διατίθεται για εκτέλεση υπηρεσίας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα παραπάνω καταβάλλεται ειδική αποζημίωση, η οποία βαρύνει τους προϋπολογισμούς των Υπουργείων Εθνικής Άμυνας, Δημοσίας Τάξης και Εμπορικής Ναυτιλίας, κατά περίπτωση και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος και κρατήσεις υπέρ τρίτων. Οι δικαιούχοι της ειδικής αποζημίωσης και το ύψος αυτής κατά περίπτωση, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Εθνικής Άμυνας, Δημοσίας Τάξης και Εμπορικής Ναυτιλίας. Ειδικές διατάξεις που περιορίζουν τη διάθεση προσωπικού υπηρεσιών της Ελληνικής Αστυνομίας προς λήψη μέτρων τάξης και ασφάλειας δεν εφαρμόζονται κατά το χρονικό διάστημα από 1^η Ιουλίου έως 30 Σεπτεμβρίου 2004.

14. Ν.2598/1998, άρθρο2.-13. θ) Η παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από οποιονδήποτε τρίτον προς την Εταιρεία Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων – Αθήνα 2004 Α.Ε., χωρίς αντάλλαγμα, καθώς και οι δαπάνες για την ανακαίνιση και διαρρύθμιση των ακινήτων αυτών που

πραγματοποιούνται από την Εταιρεία, δεν θεωρούνται εισόδημα για τον παραχωρούντα τη χρήση των ακινήτων, μη εφαρμοζομένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 και του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

15. Α.Ν. 2783/1941, άρθρο 58.- Το εμπράγματο δικαίωμα εμφύτευσης σε ξένο έδαφος, που υπάρχει κατά την εισαγωγή του Αστικού Κώδικα, διατηρείται και εξακολουθεί να διέπεται από το έως τώρα δίκαιο, ή από τις ειδικές σχετικά με αυτό διατάξεις που ισχύουν έως τώρα.

Άρθρο 59.- Εμπράγματα δικαιώματα επιφάνειας ή χωριστής κυριότητας, που υπάρχουν κατά την εισαγωγή του Α.Κ. σε φυτεία ή δέντρα ή οικοδομές σε ξένο έδαφος, διατηρούνται και εξακολουθούν να διέπονται από το έως τώρα δίκαιο ή από ειδικές σχετικές διατάξεις που ισχύουν έως τώρα.

16. Κ.Ν. 2190/1920, άρθρο 15.- 1. Κατά την ίδρυση της εταιρείας μπορεί να συμφωνηθεί, εφόσον προβλεφθεί ρητά στο καταστατικό, ότι όλοι ή μερικοί από του ιδρυτές θα πάρουν ως ανταμοιβή για καθορισμένες ενέργειές τους για την σύσταση της εταιρείας, αριθμό ιδρυτικών τίτλων που δεν μπορούν να υπερβούν το 1/10 του αριθμού των μετοχών που εκδίδουν.

2. Οι τίτλοι ούτοι δεν έχουν ονομαστική αξία και δεν παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής εις την διοίκηση και διαχείριση της εταιρείας, ως και εις το προϊόν της εκκαθάρισεως της περιουσίας αυτής.

3. Οι τίτλοι ούτοι παρέχουν αποκλειστικώς δικαίωμα απολήψεως το πολύ του 1/4 τμήματος των καθαρών κερδών, όπερ υπολείπεται μετά τας αφαιρέσεις της κρατήσεως προς σχηματισμόν τακτικού αποθεματικού και του απαιτούμενου προς διανομήν πρώτου μερίσματος εις τους μετόχους ποσού.

4. Η εταιρεία δικαιούται 10 έτη μετά την έκδοσην τοιούτων τίτλων να εξαγοράσει και ακυρώσει αυτούς αντί της εν τω καταστατικώ οριζομένης τιμής ήτις συνολικώς δια πάντας τους τίτλους ουδέποτε δύναται να αποτελέσει ποσόν υπερβαίνων το αντιστοιχούν εις την

κεφαλαιοποίησιν προς 15% του κατά την τελευταίαν τριετίαν πληρωθέντος εις τους ιδρυτικούς τίτλους μέσου ετήσιου μερίσματος.

5. Εξαιρετικώς προκειμένου κατά την σύστασιν ή διαρκούσης της λειτουργίας της εταιρείας τινός να δοθώσιν ως αντάλλαγμα εισφορών εις είδος ιδρυτικοί τίτλοι, δικαιούται αυτή, τηρουμένων αναλόγως των διατάξεων του άρθρου 3, να καθορίσει οιοσδήποτε όρους συμμετοχής αυτών εις τα κέρδη και εξαγοράς, διάρκειαν όμως αυτών ουδέποτε ανωτέραν της προβλεπομένης διάρκειας της χρησιμοποιήσεώς τους εισφερομένου αντικειμένου. Η εξακρίβωσις της υπάρξεως των τοιούτων εισφορών εις είδος, ως και της προβλεπομένης διάρκειας της χρησιμοποιήσεως αυτών γίνεται κατά τας διατάξεις του άρθρου 9.

Άρθρο 25.- Η Γενική Συνέλευσις συνέρχεται υποχρεωτικώς εν τη έδρα της εταιρείας τουλάχιστον άπαξ καθ' εταιρικήν χρήσιν και εντός εξ το πολύ μηνών από της λήξεως της χρήσης ταύτης. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η Γ.Σ. και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή μετά από ειδική άδεια του υπουργού εμπορίου, στην οποία καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη αποφάσεων.

Άρθρο 34.- 1 Η Γ.Σ. είναι μόνη αρμοδία να αποφασίζει περί γ. εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρείας.

17. Κ.Ν. 2190/1920 , άρθρο 25.- Η Γ.Σ. συνέρχεται υποχρεωτικώς εν τη έδρα της εταιρείας τουλάχιστον άπαξ καθ' εταιρικήν χρήσιν και εντός εξ των πολύ μηνών από της λήξεως της χρήσεως ταύτης. Εξαιρετικά επιτρέπεται να συνέρχεται η Γ.Σ. και σε άλλο τόπο κείμενο στην ημεδαπή μετά από ειδική άδεια του υπουργού εμπορίου, στην οποία καθορίζονται και οι όροι υπό τους οποίους χορηγείται η άδεια. Η άδεια αυτή δεν απαιτείται όταν στην συνέλευση παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου και κανείς μέτοχος δεν αντιλέγει στην πραγματοποίηση της συνεδρίασης και στην λήψη των αποφάσεων.

Άρθρο 34.-1 Η Γ. Σ. είναι η μόνη αρμόδια να αποφασίζει περί: γ. εγκρίσεως του ισολογισμού της εταιρείας.

Άρθρο 45.-2 Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:
α. Αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμον ή το καταστατικόν κράτησις διατακτικών αποθεματικών. β. Κρατείται το απαιτούμενον ποσόν δια την καταβολήν προ του μερίσματος 6% τουλάχιστον επί του καταβλημένου εταιρικού κεφαλαίου και γ. Το υπόλοιπον διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

18. Κ.Ν. 2190/1920, άρθρο 24.-1. Πάσα επί των κερδών χορηγούμενη εις μέλη του διοικητικού συμβουλίου αμοιβή, δέον να λαμβάνεται εκ του απομένοντος υπολοίπου των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεσιν των κρατήσεων δια τακτικών αποθεματικών και του απαιτούμενου ποσού προς διανομήν του πρώτου μερίσματος υπέρ των μετόχων, ίσου τουλάχιστον προς 6% επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

2. Πάσα ετέρα, μη καθοριζομένη κατά ποσόν υπό του καταστατικού, χορηγούμενη δε εξ ουιδήποτε λόγου εις σύμβουλον αμοιβή ή αποζημίωσις θεωρείται βαρύνουσα την εταιρείαν μόνον, εάν εγκριθεί δι' ειδικής αποφάσεως της τακτικής Γεν. Συν/σεως. Αυτή δύναται να μειωθεί υπό του Δικαστηρίου εάν κατ'αγαθήν κρίσιν είναι υπέρογκος και αντετάχθησαν κατά της ληφθείσης αποφάσεως μέτοχοι εκπροσωπούντες το 1/10 του εταιρικού κεφαλαίου.

19. Ν.2963/2001, άρθρο 3.-1 Κάθε υφιστάμενο κατά την έναρξη της ισχύος του παρόντος νόμου Κ.Τ.Ε.Λ. δύναται να μετατραπεί σε ανώνυμη εταιρεία με την επιφύλαξη της παρ. 4 του άρθρου 5. Για την ως άνω μετροπή απαιτείται απόφαση της Γεν. Συν/σης των μετόχων του, η οποία πρέπει να ληφθεί το αργότερο μέχρι τις 30/9 του τρέχοντος έτους, με πλειοψηφία τουλάχιστον των 2/3 του συνολικού αριθμού των μετόχων του Κ.Τ.Ε.Λ. Οι διαδικασίες μετατροπής πρέπει να έχουν ολοκληρωθεί μέχρι τις 31/12 του επομένου έτους.

8. Με την καταβολή του φόρου εισοδήματος από ανώνυμες εταιρείες της παρ. 1 του άρθρου 3 του παρόντος, δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα μερίσματα που διανέμουν στους μετόχους. Τα μερίσματα αυτά φορολογούνται στο όνομα του μετόχου μετά την αναγωγή τους σε μικτό ποσό με την προσθήκη σε αυτά του

αναλογούντος φόρου νομικών προσώπων. Από τον αναλογούντα φόρο που προκύπτει εκπίπτει ο φόρος εισοδήματος που κατέλαβε η ανώνυμη εταιρεία και όποιος αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα.

9. Οι διατάξεις των παρ. 7 και 8, εφαρμόζονται και σε ανώνυμες εταιρείες που συνιστώνται από μετόχους των Κ.Τ.Ε.Λ. που δεν μετατρέπονται σε ΑΕ.

20. Ν. 2843/2000, άρθρο 28.-2. Σκοπός της εταιρείας (TANEO A.E.) είναι η μειοψηφική συμμετοχή σε αμοιβαία κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών (Α.Κ.Ε.Σ.), εταιρείες κεφαλαίου, επιχειρηματικών συμμετοχών (Ε.Κ.Ε.Σ.) και αντίστοιχα σχήματα παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου (στο εξής: «επενδυτικά χρήματα») που θα ιδρυθούν ειδικά για το σκοπό αυτό και θα διέπονται από τη νομοθεσία κράτους- μέλους της Ε.Ε.

Τα εν λόγω επενδυτικά σχήματα θα πρέπει να είναι αντικείμενο διαχείρισης φορέων του ιδιωτικού τομέα με ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια και να επενδύουν αποκλειστικά σε καινοτόμες, μικρές και μικρομεσαίες επιχειρήσεις στην Ελλάδα.

Οι ειδικότεροι όροι και οι προϋποθέσεις της συμμετοχής αυτής καθώς και κάθε άλλο στοιχείο που είναι απαραίτητο για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης ορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

Επίσης, η διαχείριση επιχειρήσεων και κεφαλαίων προορισμένων για συμμετοχή σε αμοιβαία κεφάλαια επιχειρηματικών συμμετοχών (Α.Κ.Ε.Σ.) του άρθρου 7 του Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ 54/Α'), εταιρείες κεφαλαίου επιχειρηματικών συμμετοχών (Ε.Κ.Ε.Σ.) του άρθρου 5 του Ν. 2367/1995 (ΦΕΚ 261/Α') και αντίστοιχα σχήματα παροχής επιχειρηματικού κεφαλαίου που θα διέπονται από τη νομοθεσία αλλοδαπού κράτους και θα επενδύουν στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, η διαχείριση επενδυτικών σχημάτων, και η παροχή συμβούλων για τη διαχείρισή τους.

Η εταιρεία μπορεί να αναπτύσσει οποιαδήποτε δραστηριότητα σχετική με τους ανωτέρω σκοπούς και με την εν γένει προαγωγή του θεσμού των επιχειρηματικών κεφαλαίων στην Ελλάδα και την αλλοδαπή, περιλαμβανομένης της διοργάνωσης εκδηλώσεων κάθε μορφής. Η

εταιρεία μπορεί να ιδρύει και γενικά να συμμετέχει σε νομικά πρόσωπα που έχουν παρεμφερείς σκοπούς.

Για την εκπλήρωση των σκοπών της η εταιρεία μπορεί να επιχορηγείται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων.

Μεταβολή του σκοπού της εταιρείας επιτρέπεται μόνο με διάταξη νόμου.

9. β) Η εταιρεία δεν υπόκειται σε φόρο για κάθε μορφής εισόδημα που προκύπτει από τη συμμετοχή της σε επενδυτικά εισοδήματα του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου. Κάθε ποσό που εισπράττουν οι μέτοχοι από την εταιρεία για οποιαδήποτε αιτία, στην έκταση που υπερβαίνει το άθροισμα των ως τότε κάθε μορφής εισφορών τους στην εταιρεία, εξομοιώνεται φορολογικά με πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, κατά την έννοια της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του ν. 2238/1994.

21. Κοινή Απόφαση Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών Ε.7383/81/ΠΟΛ 68/29.3.1985.- Αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε ότι το ποσό των καθαρών κερδών που έχουν τη δυνατότητα οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες να διανέμουν σε κάθε διαχειριστική χρήση στο εργατοϋπάλληλο προσωπικό τους σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' του άρθρου 4 Ν.Δ. 3843/1958, όπως ισχύουν δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβεί το ποσοστό 10% των συνολικών καθαρών κερδών που πραγματοποιούνται από την επιχείρηση σε κάθε διαχειριστική χρήση.

Το διανεμόμενο ποσό σε κάθε εργατοϋπάλληλο από τα πιο πάνω προσδιορισθέντα προς διανομή καθαρά κέρδη, δεν μπορεί σε κάθε διαχ/κή χρήση να υπερβεί το ποσοστό 15% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων αποδοχών που λαμβάνει κάθε εργατοϋπάλληλος, όπως αυτές προκύπτουν από τις μισθολογικές καταστάσεις της επιχείρησης .

2. Ως καθαρά κέρδη για τον υπολογισμό των κερδών που έχουν την δυνατότητα να διανέμουν ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στο προσωπικό τους λαμβάνονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία της εταιρίας, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει.

3. Τα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για τα διανεμόμενα κέρδη των ανωνύμων εταιριών που προέρχονται από ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 7^η Σεπτεμβρίου 1984.

4. Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

22. Ν.Δ. 400/1970, άρθρο 12. – 1. Οι επιχειρήσεις που ασκούν ασφαλίσεις ζωής μπορούν να διανέμουν στους ασφαλισμένους τους μέρος από τα κέρδη που πραγματοποιούν κάθε χρόνο.

Το συνολικό κέρδος προς διανομή καθορίζεται κάθε φορά από την γενική συνέλευση των μετόχων της επιχείρησης και αποδίδεται στους δικαιούχους κατ' αναλογία του μαθηματικού αποθέματος κάθε συμβολαίου. Η διανομή πραγματοποιείται με έναν από τους εξής τρόπους:

A) Σε μετρητά.

B) Με ελάττωση των επόμενων δόσεων των ασφαλιστρών,

Γ) Με αύξηση του ασφαλισμένου κεφαλαίου (ασφαλιστικού ποσού), και

Δ) Με πίστωση σχετικού λογαριασμού του ασφαλισμένου εντόκως.

2. Επίσης μπορούν να συνάπτουν ασφαλιστήρια ζωής, τα οποία προβλέπουν την ανεξάρτητα από την πραγματοποίηση ετήσιων κερδών, υποχρεωτική επιστροφή στου δικαιούχους, ανάλογα με το μαθηματικό απόθεμα κάθε ασφαλιστηρίου, ποσοστού από την προς διάθεση απόδοση των επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, η οποία (απόδοση) πραγματοποιείται πέραν από το εγγυημένο τεχνικό επιτόκιο. Η ως άνω απόδοση, το ποσοστό και το μαθηματικό απόθεμα, κοινοποιούνται υποχρεωτικά στους ασφαλισμένους. Η επιστροφή πραγματοποιείται με τους ίδιους τρόπους που προβλέπονται στην παράγραφο 1 του παρόντος.

23. Ν.2396/1996, άρθρο 2.- για τους σκοπούς του παρόντος νόμου νοούνται ως :

1. Κύρια Επενδυτική Υπηρεσία : Οποιαδήποτε από τις κατωτέρω υπηρεσίες :

A. (i) λήψη και διαβίβαση για λογαριασμό επενδυτών εντολών για κατάρτιση συναλλαγών επί ενός ή περισσότερων από τα κατώτερα αναφερόμενα χρηματοπιστωτικά μέσα:

Γγ. Τίτλους προθεσμιακών χρηματοπιστωτικών συμβάσεων (futures), συμπεριλαμβανομένων των ισοδύναμων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα εκκαθάρισης τοις μετρητοίς,

Δδ. Προθεσμιακά συμβόλαια επιτοκίου (FRA),

Εε. Συμβάσεις ανταλλαγής (swaps) υποχρεώσεων με αντικείμενο επιτόκιο ή συνάλλαγμα ή συμβάσεις ανταλλαγής συνδεόμενες με μετοχές ή με δείκτη μετοχών (equity swaps),

Ζζ. Δικαιώματα προαιρέσεως (options) για την αγορά ή πώληση οποιουδήποτε από τους ανωτέρω τίτλους, περιλαμβανομένων των ισοδύναμων τίτλων που παρέχουν δικαίωμα εκκαθάρισης τοις μετρητοίς. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται ιδίως δικαιώματα προαιρέσεων (options) επί συναλλάγματος και επιτοκίων.

2. Εωχρηματιστηριακά παράγωγα μέσα (OTC): τα εκτός ισολογισμού στοιχεία τα οποία εφαρμόζονται, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ΣΤ της ΠΔ/ΤΕ2054/1992 (ΦΕΚ 43 Α'), οι μέθοδοι που περιγράφονται στο παράρτημα ΙΙ της εν λόγω πράξης, όπως ισχύει, της πράξης αυτής εφαρμοζομένης αναλόγως για τις Ε.Π.Ε.Υ., με απόφαση της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς.

24. Ν.2459/1997, άρθρο 16^α. – 6. Στις εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και στα αμοιβαία κεφάλαια επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στις αποδόσεις που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, όπως αυτά ορίζονται στην περίπτωση η' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του ν. 2238/1994, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή (2%) επί του ημερησίου μέσου όρου των ποσών βάσης (national amounts) που αφορούν στις πράξεις ή στις συμβάσεις επί των ως άνω παραγώγων. Για την απόδοση του φόρου αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 των άρθρων 16 και 48 του ν.1969/1991.
25. Ν. 3207/2003, άρθρο 2.- 1. Για το εισόδημα που αποκτούν αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα από εργασίες που πραγματοποιούν στην Ελλάδα, από της ενάρξεως ισχύος του παρόντος νόμου μέχρι 30/09/2004, στο πλαίσιο συμβάσεων που συνάπτουν με την Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων – Αθήνα 2004 Α.Ε. ή την Αθηναϊκή Ολυμπιακή Ραδιοτηλεοπτική

Α.Ε., για την τέλεση των Ολυμπιακών και Παραολυμπιακών Αγώνων του 2004, παρακρατείτε φόρος, κατά περίπτωση, Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων – Αθήνα 2004 Α.Ε. ή την Αθηναϊκή Ολυμπιακή Ραδιοτηλεοπτική Α.Ε., κατά την πίστωση ή την καταβολή των ποσών στους δικαιούχους, με αναλογικό συντελεστή 20% και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα. Με την παρακράτηση αυτή του χώρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από τον φόρο εισοδήματος των πιο πάνω δικαιούχων για το εισόδημα αυτό, ανεξάρτητα αν αυτοί αποκτούν ή όχι μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα λόγω αυτών των εργασιών. Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος ή ευρώ, που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό εισοδημάτων που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομισθεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 δεν θεωρούνται επιτηδευματίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

4. Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, που πραγματοποιούν εργασίες από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού μέχρι 30/09/2004, στο πλαίσιο συμβάσεων με την Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων – Αθήνα 2004 Α.Ε. ή την Αθηναϊκή Ολυμπιακή Ραδιοτηλεοπτική Α.Ε., για την τέλεση και τη ραδιοτηλεοπτική κάλυψη και αναμετάδοση των Ολυμπιακών και Παραολυμπιακών Αγώνων του 2004, εφόσον δεν έχουν άλλη δραστηριότητα στην Ελλάδα από την οποία να αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.). Για τις αμοιβές που εισπράττουν οι αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμοί στην Ελλάδα, σε εκτέλεση των παραπάνω συμβάσεων, εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Η παραπάνω ρύθμιση δεν εφαρμόζεται στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που απασχολούν ημεδαπό ή αλλοδαπό προσωπικό με σύμβαση εργασίας, το οποίο πληρώνεται από την αλλοδαπή επιχείρηση ή οργανισμό στην Ελλάδα.

5. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται με την επιφύλαξη των οριζομένων στις συμβάσεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.

N.3259/2004, άρθρο 25. – 1 Τα καθαρά κέρδη από τη ναύλωση των κρουαζιερόπλοιων των αλλοδαπών πλοιοκτητριών επιχειρήσεων, που έχουν ανακηρυχθεί ανάδοχοι από την Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων – Αθήνα 2004 Α.Ε., προσδιορίζονται με πολλαπλασιασμό των εσόδων (αμοιβών) από τη ναύλωση με τον συντελεστή καθαρού κέρδους (10%) με την προϋπόθεση ότι οι επιχειρήσεις αυτές δεν ασκούν κατά τον χρόνο αυτόν άλλη δραστηριότητα στην Ελλάδα.

Ως ακαθάριστα έσοδα (αμοιβές) από τη ναύλωση λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα συμφωνητικά ναυλώσεως που θα πρέπει να κατατίθενται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εντός 10 εργάσιμων ημερών από την κατάρτισή τους. Τα συμφωνητικά ναυλώσεως που έχουν καταρτιστεί μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος θα πρέπει να κατατεθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ εντός 20 εργάσιμων ημερών από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου.

Τα προκύπτοντα καθαρά κέρδη φορολογούνται με συντελεστή 35%, ο οφειλόμενος δε φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ φορολογίας πλοίων Πειραιά μέχρι την 10/08/2004.

Με την καταβολή του παραπάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των παραπάνω επιχειρήσεων, οι οποίες δεν υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία για τα έσοδα από τη ναύλωση των κρουαζιερόπλοιων.

2. Οι λιμενικές αρχές υποχρεούνται να αρνηθούν την χορήγηση αδείας όπλου για τα πλοία που φορολογούνται για τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, αν δεν προσκομισθεί σε αυτές βεβαίωση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου.

Οι διατάξεις του άρθρου 113 του Κ.Φ.Ε και του Ν.2523.997(ΦΕΚ 179^Α) εφαρμόζονται αναλόγως και για τον φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου αυτού.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

E1	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2008 ΕΩΣ 31-12-2008 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ	ΠΡΟΣ ΤΟ Δ.Ο.Υ. ΤΑ ΠΟΣΤΑ ΜΕ ΛΟΓΟ ΔΕΚΑΔΙΑ			
Προς τη Δ.Ο.Υ.:	ΤΑΧ. ΚΩΔ.:	ΤΑΧ. ΚΩΔ.:			
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής:	ΑΡ. ΠΑΤΑΚΟΡΗΓΗΣ:	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Κ.Ε.Υ.Ε.:			
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **					
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)	ΛΕΙΒΑΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ	ΑΡ. ΤΑ ΠΟΣΤΑ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ	
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)	ΛΕΙΒΑΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ	ΑΡ. ΤΑ ΠΟΣΤΑ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)	ΛΕΙΒΑΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ	ΑΡ. ΤΑ ΠΟΣΤΑ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ	
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)	ΛΕΙΒΑΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ	ΑΡ. ΤΑ ΠΟΣΤΑ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)	ΛΕΙΒΑΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ	ΑΡ. ΤΑ ΠΟΣΤΑ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ	
ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ)	ΛΕΙΒΑΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΩΝ	ΑΡ. ΤΑ ΠΟΣΤΑ	ΑΡ. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ	
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΑΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
		Υπόχρεου		Της συνύψους	
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	307	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτήσατε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κληθέντα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυόχο, προσωρινά διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	328	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επίδομα, ηθεσίμια ανήλικα ή δικαστικά αυταπαύματα;	338	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρόνομο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	353	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
6. Είστε μεσίτης ή συνταξιούχος (α. παραμέτρητο περσινό);	315	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
7. Οι εκπαιδευτικές και μαθητικές των Πινάκων 3 και 7, να γίνουν από τους κωδ. 307 ή 308;	309	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΟΧΙ / 2	2
8. Είστε μεσίτης και πήρατε επαγγελματικό επίδομα μέχρι στο 2008;	311	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
9. Μπορείτε μόνιμα σε ημερί με πληθυσμό κάτω από 5.100 κατοίκους;	302	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
10. Άνευ ατομική εμπορική επιχείση σε ηλικία κάτω των 1.000 κατοίκων; ***	312	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
11. Είστε νέος επιδικασίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2008 ή νεος ελεύθερος επαγγελματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978;	314	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή ή καταστατική ή άλλα στοιχεία της ΕΠ το 2008 κ.τ.λ.;	317	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 30% του συνολικού εισοδήματός σας;	305	ΝΑΙ / ΟΧΙ	2	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολλώων, κληνικά ανισήκων πάνω από το 80% κ.τ.λ.;	305	ΝΑΙ / ΟΧΙ	2	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
15. Είστε αμερικανός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	31	ΝΑΙ / ΟΧΙ	2	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
16. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενοχληθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληρωσότητα για την εκκάλυψη της δήλωσής σας.	319				
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κ.τ.λ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ					
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κ.τ.λ.;	301	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1	ΝΑΙ / ΟΧΙ	1
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 παιδιών: 1 (αριθμητικά)	303			303	
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κ.τ.λ. (αριθμητικός)	303			303	
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ					
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ					
1. Αδρακισμο καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (από κωδ. 1, 2, 4, 5 κ.τ.λ.)	307			307	
2. Αδρακισμο καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (από κωδ. 1, 2, 4, 6 κ.τ.λ.)	303			304	
3. Αδρακισμο καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερισματα, κ.τ.λ. (από κωδ. 1, 2, 4, 3 κ.τ.λ.)	303			303	
4. Καθαρό ποσό επιδομάτων κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	303			303	
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (ημερησίες), αθλητών που θέλουν να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις κ.τ.λ.	313			313	
6. Αδρακισμο καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Ζ σύστημα (βουλευτές δικαστές)	307			303	
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗΜΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το βιβλίο ή στοιχεία	307			307	
2. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε ανενεργημένη μη υπαγόμενη στο άρθρο 10 Κ.Ο.Ε.	310			320	
3. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα					
Ποσό	Επίσημο ποσό με βάση το βιβλίο ή στοιχεία	Ποσό (1) (από κωδ. 1) (από κωδ. 1)	Ποσό (2) (από κωδ. 2) (από κωδ. 2)	Ποσό (3) (από κωδ. 3) (από κωδ. 3)	Ποσό (4) (από κωδ. 4) (από κωδ. 4)
Επίσημο ποσό με βάση το αντικειμενικό σύστημα					
Σύνολο καθαρού νεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα	315			315	
Σημειώσεις: ** Σημειώστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι πληροφορίες να γίνουν από αυτές που ισχύουν στο τέλος. *** Σε υποβληθέντες και ο αριθμός των ετών διαρκείας της δραστηριότητας.					
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ Ε1					
ΣΕΛ 1					

	Υπολογισμοί	Τίς του Κύριου
Μείωσι: α) Ένοικια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	335
β) Αξία κειμήλιων πάλιου εξοπλισμού	329	329
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες: 1. 500 ή 3.000 ευρώ αν τρέφει ελεύθερες αποχλωμαστές ή 2.250 ή 1.875 ή 4.500 ή 3.750 ευρώ, αντίστοιχα, αν έλκεται αγρότες	328	340
4. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από στοιχεία δανειακή γεωργική επιχορήγηση	465	465
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από στοιχεία δανειακή γεωργική επιχορήγηση	407	408
6. Αποδομάρια έσοδα από στοιχεία δανειακή γεωργική επιχορήγηση	475	475
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		
1. Καθόρα κτήνη από στοιχεία επιχορήγηση (εκτός περ. 4)	401	402
2. Επιχορηγητική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινότητα λαγονοεικούς βελίου	403	404
3. Καθόρα κτήνη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινότητα κτλ. μη υπολογιζόμενα στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	405
4. Μερίσματα από μίσθωση αυτοκινήτου επιχορήγηση	407	408
5. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από στοιχεία επιχορήγηση (εκτός περ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από στοιχεία επιχορήγηση	415	415
7. Αποδομάρια έσοδα από στοιχεία επιχορήγηση	425	428
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΑΛΟΥΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθόρα εισόδημα από στοιχείο επένδυση	501	502
2. Καθόρα εισόδημα ελεύτη Α.Ε., διαμετρί, εκτός από διαθήκη κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει καταβάλει από εόλογο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εκπίπτει σε άλλη περίπτωση του Π.ν. 4	507	508
5. Ζημία του ίδιου οικονομικού έτους από στοιχεία επένδυση	511	512
6. Αποδομάρια έσοδα από στοιχεία δανειακή επένδυση	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Αποδομάρια εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κλιμακίων, σχολείων, αθλητικών κέντρων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	105
δ) γηπέδων, χώρων τονοδότησης επιμίσθωση	107	108
ε) βιομηχανοτοκίων, βιομηχανικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε Φ.Π.Α.	100	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύνολο	800	810
2. α) Αποδομάρια εισόδημα από υπερχωρητική ακίνητων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποσό μισθώμα έχει καταβάλει:	119	114
3. Αποδομάρια εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιότητα:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	124	130
β) ξενοδοχείων, κλιμακίων, σχολείων, αθλητικών κέντρων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	148
δ) γηπέδων, χώρων τονοδότησης επιμίσθωση	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύνολο	123	124
4. Αποδομάρια εισόδημα οικοδόμων: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	120	128
β) σε έδαφος του παρεκτός δωρεάν τη χρήση		
5. α) Δωρήσεις για οφειλόμενα δικαστική διαταγή ποσόδες δωρηθέντων και αγοράς υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 2α, 2β, 2γ)	131	134
β) Δωρήσεις για υπηρεσίες, επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 2α, 2β, 2γ)	137	138
γ) Δωρήσεις για υπηρεσίες, επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 2α, 2β, 2γ)	133	134
δ) Αποδομάρια εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περ. 5γ	105	105
ε) Κοινές περιπτώσεις δανείων άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (υπότ. κτλ.)	139	140
6. Αποδομάρια εισόδημα κατοικιών επιμίσθωσης νέων από 300 τ.μ. κατωτέρω (περ. 1α, 2α και 3α)	175	175
7. Αποδομάρια εισόδημα (από επίκληση ακινήτου, από επίκληση αξία μισθώμενου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χρεώσεως εκτός από την περ. 1ε	141	142
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ Α ΞΕΝ	293	292
Καθόρα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. μηδενικής προέλευσης		
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΑΔΟΜΑΡΤΗΣ ΠΡΟΓΕΥΣΗΣ		
1. Καθόρα ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθόρα ποσό από αμοιβές κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	381	392
3. Καθόρα κέρδη από γεωργικές επιχορηγήσεις (στοιχεία, εργασιές) στην αλλοδαπή	443	444
4. Ζημιές από γεωργικές επιχορηγήσεις (στοιχεία, εργασιές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθόρα κέρδη εμπορικών επιμίσθωσης, στοιχείων 411	423	424
6. Ζημιές από εμπορικές επιχορηγήσεις (στοιχεία, εργασιές) στην αλλοδαπή	471	472
7. Καθόρα κέρδη εκμίσθωσης ενοικίου, στοιχείων 999	521	522
8. Ζημιές από εκμίσθωση ενοικίου (στοιχεία, εργασιές) στην αλλοδαπή	513	514
9. Τόκοι και μισθώματα τρέκων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	895	895
10. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υποχρεώσεων που οφείλονται από 1.0 του ν. 3312/05	887	898
11. Αποδομάρια εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
12. Καθόρα εισόδημα της περ. 11	173	174
13. Αποδομάρια εισόδημα της περ. 11 από κατοικίες με επιπλέοντα πόδια από 300 τ.μ. ή κατωτέρω	395	396
α) Ο εκδότης αριθμού 411, 509 σύμφωνα με υπεύθυν κ.α.α. 412 και 510 ή εκδότη		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ		
Ε 1		
ΣΕΛ 2.4		

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΪΑΓΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα για ίδιες κατοικίες ή γηλοσυσταμμένη κυρία κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες

Στοιχεία Αξιοτήτων ΔΕ ΚΥΡΙΩΝ - ΚΥΛΙΑΚΥΡΕΥΕΚΕΣ ΤΟ ΔΕΥΤΕΡΩΝ ***	Κατά κλάση Πα. ΑΕΚΑ	Αξιοτήτων ΚΥΡΙΩΝ	Κατά κλάση Πα. ΑΕΚΑ	Αξιοτήτων ΚΥΛΙΑΚΥΡΕΥΕΚΕΣ	Αξιοτήτων ΚΥΡΙΩΝ	Αξιοτήτων ΚΥΛΙΑΚΥΡΕΥΕΚΕΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ
Α 1073 ΒΑΓΓΕΛΟΣ	ΑΕΚΑ 9	ΑΕΚΑ 1					211	210	210	210	210	210
Β 1073 ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΑΕΚΑ 1	ΑΕΚΑ 1					200	210	210	210	210	210
Γ 1073 ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	ΑΕΚΑ 1	ΑΕΚΑ 1					200	210	210	210	210	210

β) Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες

Α.Α	Ονοματεπώνυμο κλητή Ε.Π.Α. Α.Α.	Κατά κλάση Πα. ΑΕΚΑ	ΚΥΛΙΑΚΥΡΕΥΕΚΕΣ Αξιοτήτων	Αξιοτήτων ΚΥΡΙΩΝ	Αξιοτήτων ΚΥΛΙΑΚΥΡΕΥΕΚΕΣ	Αξιοτήτων ΚΥΡΙΩΝ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	ΕΤΗΣΙΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΑ
1	793								801	801
2	794								802	802
3	795								803	803
4	796								804	804

γ) Τα ετήσια εσοδα από ακίνητα Ι.Χ. Μ.Χ. (αριθμοί καταρ. κτηματογράφου κτημάτων και κοινοπραξιών)

Α.Α	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός και όνομα κτηματογράφου	Χώρα	Ποσά από ακίνητα Ι.Χ. Μ.Χ.	Ποσά από ακίνητα Μ.Χ.	Ποσά από ακίνητα Κ.Χ.	Ποσά από ακίνητα Ο.Χ.	Ποσά από ακίνητα Α.Χ.
1	710							
2	711							
3	712							
4	713							

δ) Τα ετήσια εσοδα από ακίνητα Ι.Χ. (αριθμοί καταρ. κτηματογράφου)

Α.Α	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός και όνομα κτηματογράφου	Χώρα	Ποσά από ακίνητα Ι.Χ.	Ποσά από ακίνητα Μ.Χ.	Ποσά από ακίνητα Κ.Χ.	Ποσά από ακίνητα Ο.Χ.	Ποσά από ακίνητα Α.Χ.
1	714							
2	715							
3	716							
4	717							

ε) Τα ετήσια εσοδα από ακίνητα Ι.Χ. (αριθμοί καταρ. κτηματογράφου)

Α.Α	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός και όνομα κτηματογράφου	Χώρα	Ποσά από ακίνητα Ι.Χ.	Ποσά από ακίνητα Μ.Χ.	Ποσά από ακίνητα Κ.Χ.	Ποσά από ακίνητα Ο.Χ.	Ποσά από ακίνητα Α.Χ.
1	718							
2	719							
3	720							
4	721							

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχεία της οικονομίας των περιπτώ. γ έως στ

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)

2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ οχημάτων _____ 710

β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κτιρίων ανεκπιεστών κτλ κτιρίων αναμικτή και δεξαμερών _____ 711

γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κτιρίων προμηθειών αξίας πάνω από 5.000 ευρώ _____ 712

δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονικιστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών _____ 713

ε) για την ανεγύρεση οικοδομών ή επισκευή δεξαμεμών καλύψεως _____ 714

στ) για δωρεές ή γιορτινές παραχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο κτλ) _____ 715

ζ) για την επηρεασμένη απόδοση δανείων ή πιστώσεων κινήσεως και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη κατασκευασμένων αγαθών κτλ _____ 716

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΑΡΗΛΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1 Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2009 _____ 801

2 Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2009 _____ 802

3 Εισοδήματα που αποκτούσε το 2008, τα οποία αποκλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ _____ 803

4 Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ, που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. κτλ _____ 804

5 Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 _____ 805

6 Αγοραστές ενυχασίες (μ.ε.δ.ο.τ. υποδ.μ. οικον.ε.κ.σ.κ. κτλ) εκτός αυτών από της παραγωγής _____ 806

7 Ενοίκια εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγελματία

Φορολογούμενος επί συνολικά κτημάτων	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. (αριθμός)	Ποσά σε ευρώ
	708		708
	709		709
	710		710
	711		711

8 Ενοίκια ακινήτων εκτός από κυρία κατοικία κατοικία παιδιών που αποδίδουν και περίπτ. 7

Α.Α	Ποσά σε ευρώ
1	712
2	713
3	714
4	715
5	716

9 Χρηστικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ _____ 717

10 Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλοδοτούν από το φόρο _____ 718

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1 Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (ιδεωμάτων, γυμναστικών, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ) _____ 807

2 Εξόδα ιατρικής και νοσηλευτικής περίθαλψης _____ 808

3 Υπερπροσέλας εισφορές σε ταμεία ανεργίας (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Α.Ε. κτλ) _____ 809

4 Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ, σε νοσοκομεία κτλ _____ 810

5 Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ, σε κληρονομή (κ.Π.Ι.Δ. κτλ, μόνο των 100 ευρώ) _____ 811

6 Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3526/2007 _____ 812

*** Επισημαίνεται ότι οι κινήσεις (αγορά και μίσθωση) ακινήτων από κτηματογράφους κτημάτων και κοινοπραξιών είναι υποχρεωτικές από το 2009 και οι δόσεις που καταβάλλονται με ποσό **** Επισημαίνεται ότι οι κινήσεις (αγορά και μίσθωση) ακινήτων από κτηματογράφους κτημάτων και κοινοπραξιών είναι υποχρεωτικές από το 2009 και οι δόσεις που καταβάλλονται με ποσό *****

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ _____ ΕΙΣΛΕΞΗ _____

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, έκδοση Γ', τόμοι Α, Β, Γ, Δ, Δημήτρης Αντωνόπουλος & Ηλίας Κατούδης.

Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων, έκδοση 2007, τόμοι Α, Β, Γ, Δ, Δημήτρης Σταματόπουλος & Αντώνης Καραβοκύρης.

Φορολογία 2007, Χάρης Τσοχαντάρης, Απόστολος Αλωνιάτης, Prosvasis ΑΕΒΕ.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος.....	1	Προκαταβληθέντες- Παρακρατηθέντες φόροι.....	65
Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	4	Παρακράτηση φόρου βάσει κατηγορίας εισοδήματος.....	66
Στοιχεία υπόχρεου & συζύγου.....	4	Παράρτημα Ι- Σημειώσεις.....	76
Πληροφοριακά στοιχεία ΕΙ.....	4	Σημείωση 1-3.....	76
Κατηγορίες εισοδήματος.....	5	Σημείωση 4-5.....	77
Εισόδημα που δεν φορολογείται.....	6	Σημείωση 6-8.....	78
Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	8	Σημείωση 9.....	79
Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος.....	9	Σημείωση 10.....	80
Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.....	14	Σημείωση 11-12.....	81
Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.....	20	Σημείωση 13.....	82
Εισόδημα από ακίνητα.....	22	Σημείωση 14.....	83
Ειδικές περιπτώσεις εισοδήματος....	23	Σημείωση 15-16.....	84
Εξαιρέσεις εισοδήματος ακινήτων...	25	Σημείωση 17.....	85
Εισόδημα από κινητές αξίες.....	27	Σημείωση 18-19.....	86
Ιδιαιτερότητες και περιορισμοί βάσει νόμων.....	28	Σημείωση 20.....	87
Άρθρο 5.....	32	Σημείωση 21.....	88
Άρθρο 6.....	33	Σημείωση 22-23.....	89
Άρθρο 7.....	34	Σημείωση 24-25.....	90
Άρθρο 8.....	35	Παράρτημα ΙΙ- Έντυπο ΕΙ.....	93
Άρθρο 9.....	36	Βιβλιογραφία.....	97
Άρθρο 10.....	37		
Άρθρο 12-13.....	39		
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης...	41		
Προσδιορισμός ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης.....	43		
Πίνακας τεκμαρτής δαπάνης αυτ/των βάσει ίππων.....	44		
Πίνακας τεκμαρτής δαπάνης σκάφους βάσει μέτρων.....	48		
Πίνακας τεκμαρτής δαπάνης για πισίνες βάσει τ.μ.....	50		
Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων.....	51		
Ποσά που μειώνουν την ετήσια δαπάνη.....	54		
Ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό φόρο ή εισόδημα...	56		