

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΣΟΛΟΓΓΙΟΥ Σ.Δ.Ο

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Θ Ε Μ Α

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ  
ΝΟΜΟΣ 2238/1994

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ :

Γεώργιος Δανιήλ



Ε Π Ι Μ Ε Λ Ε Ι Α :

Πάτσε Διονυσία

Πολύζου Θεοδώρα

ΜΕΣΣΟΛΛΟΓΙ 1996 - 97

Φορολογία εισοδήματος  
Φυσικών προσώπων νόμος 2238/1994  
όπως τροποποιήθηκε με τους νόμους  
2386/1996 και 2390/1996

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

### ΜΕΡΟΣ Α' - ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- ΕΙΣΑΓΩΓΗ - (σελ. 1)

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

##### Γενικά περί φορολογίας εισοδήματος

- 1.1 Έννοια και Διάκριση του φόρου (σελ. 2)
- 1.2 Ο φόρος εισοδήματος (σελ. 2)
- 1.3 Αντικείμενο - Υποκείμενο του φόρου (σελ. 3)
- 1.4 Χρόνος επιβολής του φόρου (σελ. 4)

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

- 2.1 Ειδόδημα και πηγές προέλευσής του (σελ. 5)

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

- 3.1 Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης (σελ. 7)
- 3.2 Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανηλίκων τέκνων (σελ. 9)
- 3.3 Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογουμένους (σελ. 10)
- 3.4 Απαλλαγές από τον φόρο (σελ. 11)
- 3.5 Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα (σελ. 14)

#### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙV

##### Προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες

- 4.1 Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη (σελ. 21)
  - 4.1.1 Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης (σελ. 21)
  - 4.1.2 Τεκμήριο απόκτησης περουσιακών στοιχείων (σελ. 27)
- 4.2 Μη εφαρμογή του τεκμηρίου (σελ. 29)

- 4.3 Μαχητό τεκμήριο δαπάνης διαβίωσης (σελ. 30)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ (V)

Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

- 5.1 Υπολογισμός και καταβολή του φόρου (σελ. 32)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ (VI)

- 6.1 Φορολογία του εισοδήματος των εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνικών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα (σελ. 35)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ (VII)

Αυτοτελής φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων

- 7.1 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα (σελ. 37)
- 7.2 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες (σελ. 37)
- 7.3 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα (σελ. 41)
- 7.4 Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες (σελ. 48)

## ΜΕΡΟΣ Β' - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ I

Εισόδημα Α' - Β' πηγής (από ακίνητα)

- 1.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος από ακίνητα (σελ. 53)
- 1.2 Ακαθάριστο εισόδημα Α', Β' Πηγής (σελ. 55)
- 1.3 Καθαρό εισόδημα (σελ. 55)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

Εισόδημα Γ' πηγής (από κινητές αξίες)

- 2.1 Έννοια και απόκτηση εισοδήματος από κινητές αξίες (σελ. 57)
- 2.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος (σελ. 58)

- 2.3 Ακαθόριστο και καθαρό εισόδημα Γ' Πηγής (σελ. 59)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

#### Εισόδημα Δ' πηγής (από εμπορικές επιχειρήσεις)

- 3.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος (σελ. 60)
- 3.2 Διαχειριστική περίοδος (σελ. 63)
- 3.3 Ακαθάριστο εισόδημα (σελ. 64)
- 3.4 Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος (σελ. 67)
- 3.5 Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος (σελ. 80)
- 3.6 Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση  
(σελ. 84)
- 3.7 Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων (σελ. 99)
- 3.8 Προσδιορισμός ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών  
(σελ.103)
- 3.9 Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων των εργολαβιών, υπεργολαβιών και γενικά επιτηδευματιών, που εκτελούν οποιαδήποτε επιμέρους εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές (σελ.106)
- 3.10 Προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων (σελ.108)
- 3.11 Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων (σελ.109)
- 3.12 Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις (σελ.110)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙV

#### Εισόδημα Ε' πηγής (από γεωργικές επιχειρήσεις)

- 4.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος (σελ.113)
- 4.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα (σελ.114)
- 4.3 Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος (σελ.115)
- 4.4 Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις (σελ.119)
- 4.5 Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις (σελ.120)

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

### Εισόδημα ΣΤ' πηγής

- |     |                                  |           |
|-----|----------------------------------|-----------|
| 5.1 | Εισόδημα και απόκτησή του        | (σελ.122) |
| 5.2 | Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος | (σελ.124) |
| 5.3 | Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα   | (σελ.124) |

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

### Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή

- |     |   |           |
|-----|---|-----------|
| 6.1 | Εισόδημα και απόκτησή του                                 | (σελ.126) |
| 6.2 | Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα                            | (σελ.128) |
| 6.3 | Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος                   | (σελ.131) |
| 6.4 | Ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από ελευθέριο επάγγελμα | (σελ.137) |

## ΜΕΡΟΣ Γ' - ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ I

#### Προκαταβολή φόρου

- |     |                                 |           |
|-----|---------------------------------|-----------|
| 1.1 | Προκαταβολή του φόρου           | (σελ.150) |
| 1.2 | Μείωση του προκαταβλητέου φόρου | (σελ.153) |

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

#### Παρακράτηση φόρου

- |     |  |           |
|-----|--|-----------|
| 2.1 | Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες                       | (σελ.155) |
| 2.2 | Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις              | (σελ.157) |
| 2.3 | Παρακράτηση του φόρου από γεωργικές επιχειρήσεις                       | (σελ.161) |
| 2.4 | Παρακράτηση του φόρου από μισθωτές υπηρεσίες                           | (σελ.162) |
| 2.5 | Παρακράτηση του φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών | (σελ.167) |

- 2.5 Παρακράτηση του φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών (σελ.167)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

#### Απόδοση φόρου

- 3.1 Απόδοση φόρου με τριμηνιαίες δηλώσεις (σελ.169)  
3.2 Απόδοση φόρου με μηνιαίες δηλώσεις (σελ.172)

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙV

- 4.1 Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης (σελ.175)

## ΜΕΡΟΣ Δ' - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΚΥΡΩΣΕΙΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

- 1.1 Υποχρεώσεις (σελ.181)  
1.2 Κυρώσεις (σελ.181)  
1.3 Κυρώσεις σε όσους δεν δηλώνουν εισόδημα από ακίνητα(σελ.182)  
1.4 Ποινικές κυρώσεις (σελ.182)

## ΜΕΡΟΣ Ε' - ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

- Συνοπτική απεικόνιση υπολογισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (σελ.184)
- Παραδείγματα φορολογικών δηλώσεων (σελ.186)

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ (σελ.220)

ΜΕΡΟΣ Α΄

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ



## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων από τον ίδιο τον ορισμό του φόρου, τα χαρακτηριστικά δηλαδή που του αποδίδει η οικονομική θεωρία και κατά κανόνα συναντάμε στην πράξη όταν εφαρμόζεται, είναι ένας δίκαιος φόρος. Είναι φόρος όπως λένε «προσωπικός», δηλαδή ένας φόρος όσο μπορεί λιγότερο «τυφλός», ο οποίος επιδιώκει πριν φορολογήσει να λάβει υπ'όψη του τα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου φυσικού προσώπου που φορολογεί. Να υπολογίσει δηλαδή πριν :

- τον τρόπο κτήσεως του εισοδήματος (είδος εργασίας, προσωπική συμμετοχή κ.τ.λ.)
- τις δαπάνες κτήσεως του εισοδήματος
- την σύνθεση της οικογένειας του φορολογουμένου και τις ανάγκες που απορρέουν απ'αυτήν

Το ύψος τελικά του εισοδήματος το οποίο φορολογείται και πολύ περισσότερο το ύψος του φόρου το οποίο θα επιμετρηθεί, είναι η τελευταία φάση της διαδικασίας η οποία οφείλει να οδηγήσει σε ίση φορολογική επιβάρυνση για «ίσες» περιπτώσεις.

Όλα αυτά αναλύονται στα κεφάλαια που ακολουθούν με τον καλύτερο δυνατό τρόπο.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

### Γενικά περί φορολογίας εισοδήματος

#### 1.1 Έννοια και Διάκριση του φόρου

Φόρος είναι η αναγκαστική αλλά νόμιμη εισφορά των φυσικών και νομικών προσώπων προς το κράτος, με σκοπό την εκπλήρωση των κοινωνικών και οικονομικών σκοπών του δεύτερου. Ο φόρος αποτελεί την πρωταρχική πηγή εσόδων για το κράτος, γι'αυτό πρέπει να αντιμετωπίζεται με μεγαλύτερη κατανόηση από τους πολίτες. Αποτελεί κοινωνική και οικονομική προσφορά των πολιτών για τα κοινά.

Ο φόρος βασίζεται σε δυο θεμελιώδεις αρχές :

1. Αρχή της δικαιοσύνης, δηλαδή ο κάθε πολίτης καταβάλλει εισφορά στο δημόσιο ανάλογα με την φορολογητέα ύλη.
2. Αρχή της ισότητας των πολιτών απέναντι στο Σύνταγμα. Με βάση αυτή την αρχή όλοι υπόκεινται στην υποχρέωση καταβολής φόρου με βάση τα εισοδήματά τους και διώκεται κάθε προσπάθεια απόκρυψης εισοδήματος.

Οι φόροι διακρίνονται σε δυο βασικές κατηγορίες : στους άμεσους και έμμεσους :

- οι άμεσοι που επιβάλλονται και βαρύνουν ορισμένο άτομο (φορολογία εισοδήματος) ή την περιουσία όπως από κληρονομιά, δωρεά και καταβάλλονται απ'ευθείας και εξ'ολοκλήρου στις αρμόδιες ΔΟΥ.
- οι έμμεσοι που επιβάλλονται σε ορισμένα αγαθά ή υπηρεσίες και επιβαρύνουν τα άτομα που χρησιμοποιούν τα αγαθά και τις υπηρεσίες όπως ο Φ.Π.Α., ο φόρος κατανάλωσης καπνού, ο φόρος μεταβίβασης ακινήτων κ.τ.λ.

#### 1.2 Ο φόρος εισοδήματος

Ο κυριότερος απ'τους άμεσους είναι ο φόρος εισοδήματος. Ο φόρος αυτός καθιερώθηκε στη χώρα μας για πρώτη φορά με το Ν. 1640/1919

«περί φορολογίας των καθαρών προσόδων». Ο νόμος αυτός προέβλεπε την επιβολή, αφ'ενός μεν ενός αναλογικού φόρου σε κάθε πηγή εισοδήματος αφ'ετέρου δε ενός συμπληρωματικού φόρου πάνω στο συνολικό εισόδημα με συντελεστή προοδευτικό.

Το έτος 1955 επιβλήθηκε στη χώρα μας με το Ν.Δ 3323 ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων σύμφωνα με τον οποίο όλα τα εισοδήματα των φυσικών φορολογούνται κατά τρόπο εννιαίο με προοδευτικό συντελεστή.

Το Ν.Δ 3323/55 συμπληρώθηκε μεταγενέστερα από το Ν.Δ 3843/58 «περί φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων». Το έτος 1989 με το Π.Δ 129 κωδικοποιήθηκαν οι διατάξεις που ισχύουν και αναφέρονται στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σε ενιαίο κείμενο με τίτλο «κώδικας φορολογίας εισοδήματος».

Κρίνεται σκόπιμο να γίνει διάκριση των φυσικών και νομικών προσώπων. Ως φυσικό πρόσωπο νοείται κάθε άτομο που δρά για λογαριασμό του και είναι από τη φύση του υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Αντίθετα σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα Νομικό πρόσωπο είναι ένωση προσώπων ή σύνολο περιουσίας που επιδιώκει ορισμένο σκοπό και είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

### 1.3 Αντικείμενο - Υποκείμενο του φόρου (Άρθρο 1-2)

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα κατά το προηγούμενο της φορολογίας έτος, από κάθε φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επιπλέον σε φόρο υποβάλλεται το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή εφόσον το φυσικό πρόσωπο που το αποκτά ανεξάρτητα απ'την ιθαγένειά του, έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

- Σε φόρο υπόκειται η σχολάζουσα κληρονομιά<sup>1</sup> καθώς επίσης και οι προσωπικές εταιρείες : ομόρρυθμη εταιρία, ετερόρρυθμη εταιρία, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι συμμετοχικές ή αφανείς εταιρίες, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, καθώς και κοινοπραξίες.

Σημασία επομένως έχει η χώρα στην οποία προκύπτει το εισόδημα και η κατοικία του προσώπου που το αποκτά.

Αναλυτικότερα :

- στην περίπτωση που το εισόδημα προκύπτει στην Ελλάδα, φορολογείται αυτός που το αποκτά, ανεξάρτητα αν είναι Ελληνικής Ιθαγένειας ή αλλοδαπός ή αν έχει την κατοικία του ή την διαμονή του στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό.

- στην περίπτωση που το εισόδημα προκύπτει στο εξωτερικό, φορολογείται στην Ελλάδα μόνο όταν αυτός που το αποκτά, έχει την κατοικία του στην Ελλάδα ανεξάρτητα αν είναι έλληνας ή αλλοδαπός. Για την αποφυγή της διπλής φορολογίας ισχύουν διατάξεις διμερών συμβάσεων για τη ρύθμιση της φορολογίας των εισοδημάτων που αποκτώνται σε αλλοδαπή από Έλληνες υπήκοους.

#### 1.4 Χρόνος επιβολής του φόρου

Σύμφωνα με το νόμο :

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

---

<sup>1</sup> Η κληρονομιά στην οποία ο κληρονόμος είναι γνωστός ή άγνωστος αλλά δεν την έχει αποδεχθεί με την αυτονόητη προϋπόθεση ότι η κληρονομιά αυτή ως ομάδα περιουσίας αποτελεί πηγή εισοδήματος.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

### 2.1 Εισόδημα και πηγές προέλευσής του

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος και το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή μετά την αφαίρεση των δαπανών για την αποκτήσή του. Ο φόρος εισοδήματος τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται σαν δαπάνες για έκπτωση από το εισόδημα.

Σύμφωνα με το φορολογικό μας νόμο σαν εισόδημα θεωρείται το έσοδο που προέρχεται από κάθε πηγή και επαναλαμβάνεται σε κανονικά χρονικά διαστήματα.

Το εισόδημα με βάση την πηγή προέλευσής του διακρίνεται στις επόμενες πηγές ως εξής :

- A' - B' πηγή εισόδημα από ακίνητα
- Γ' πηγή εισόδημα από κινητές αξίες
- Δ' πηγή εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις
- Ε' πηγή εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις
- ΣΤ' πηγή εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες
- Ζ' πηγή εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή

- Προκειμένου να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επιμέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο ή κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος ή κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος που έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος (φορολογικό έτος καλείται το οικονομικό έτος κατά το οποίο επιβάλλεται η φορολογία).

Αρα, λοιπόν, για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού εισοδήματος αθροίζονται τα εισοδήματα και συμπηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επιμέρους εισοδηματιών. Προκειμένου να γίνει αυτό κατανοητό σκόπιμα αναφέρουμε τα παρακάτω παράδειγμα :

Εστω ότι ένας φορολογούμενος πραγματοποίησε κατά το έτος 1995

- α) από την επιχείρησή του στη Πάτρα κέρδη 500.000 δρχ.

β) από την επιχείρησή του στο Μεσολόγγι ζημιά 600.000 δρχ.

γ) από τις οικοδομές του γενικά καθαρό εισόδημα 300.000 δρχ.

Το καθαρό του εισόδημα μέσα στο 1995 θα βρεθεί όταν από το θετικό του εισόδημα (500.000 + 300.000 δρχ.) αφαιρέσουμε το αρνητικό του εισόδημα (600.000 δρχ.).

Συνεπώς το καθαρό συνολικό του εισόδημα είναι 200.000 δρχ. επί του οποίου θα καταβληθεί ο φόρος κατά το επόμενο έτος.

Δεν επιτρέπεται συμψηφισμός αρνητικών στοιχείων ενός έτους με θετικά στοιχεία άλλου έτους επειδή κάθε έτος είναι αυτοτελές και τα αποτελέσματά του εξετάζονται ξεχωριστά.

Ειδικά το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που προκύπτει απ'τα βιβλία του υπόχρεου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 97/77 «περί κώδικος φορολογικών στοιχείων» αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής ή γιατί δεν επαρκεί, μεταφέρεται για να συμψηφιστεί στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το σύνολο που απομένει κάθε φορά.

Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή. Εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που αποδεδειγμένα δεν είχαν εισπραχθεί από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μην συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που εφόσον εκχωρηθούν στο δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

### 3.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ

Κάθε φυσικό πρόσωπο έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος εφόσον :

1. Το φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τετρακοσίων χιλιάδων (400.000) δραχμών.
2. Το φορολογούμενο εισόδημα είναι μεν μικρότερο από 400.000 δρχ. αλλά στο εισόδημα περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση την οποία δικαιούται να συμψηφίσει με εισόδημα του ιδίου και των επομένων ετών.
3. Προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση όταν το ετήσιο εισόδημά τους υπερβαίνει τις 800.000 δρχ.
4. Μετέχουν σε προσωπική εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ή κοινοπραξία, ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επάγγελμα ή επιχείρηση.
5. Ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.
6. Έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000) δρχ. το έτος.
7. Αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.
8. Διατηρεί δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικεί σε οικοδομή πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα.
9. Κατέχουν Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο ή μοτοσυκλέτα πάνω από 500 κυβικά εκατοστά ή κότερο ή θαλαμηγό ή άκατο ή αεροσκάφος και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές και οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν.
10. Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, κατοικούν στην Ελλάδα και έχουν ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα άνω των 1.000.000 δρχ.

11. Όσοι παίρνουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής πάνω από 500.000 δρχ. για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 750.000 δρχ. για προϊόντα ζωικής παραγωγής.

12. Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

13. Όποιος έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25ο) έτος της ηλικίας του εκτός αν αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι το ποσό των οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) δραχμών ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

14. Όποιος κληθεί εγγράφως να υποβάλλει δήλωση από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σ' αυτή την περίπτωση ο καλούμενος πρέπει να υποβάλλει τη δήλωση μέσα στη προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που του επιδόθηκε η πρόσκληση.

Για τους έγγαμους υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του, εκτός εάν ζούν χωριστά οπότε υποβάλλουν χωριστή δήλωση ο καθένας για τα εισοδήματά του.

Χωριστά υποβάλλουν επίσης δήλωση οι έγγαμοι στην περίπτωση που ο ένας σύζυγος είναι σε κατάσταση πτώχευσης ή έχει τεθεί σε δικαστική απαγόρευση ή τελεί υπό δικαστική αντίληψη.

Για τα εισοδήματα των ανηλίκων τέκνων υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο πατέρας ή, αν αυτός δεν υπάρχει ή δεν υπάρχει ή δεν έχει τη γονική μέριμνα, η μητέρα.

Στις περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς υποχρέωση έχει ο κηδεμόνας.

Για όσους βρίσκονται υπο δικαστική αντίληψη, δήλωση υποβάλλει ο αντιλήπτορας.

Σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου, δήλωση υποβάλλουν οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι την ημέρα του θανάτου του.



### 3.2 Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανηλίκων τέκνων

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του νόμου 2238/94 κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή την περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου.

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

Το εισόδημα των ανηλίκων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του.

Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει γονική μέριμνα το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του.

Αν όμως τα εισοδήματα αυτά προκύπτουν :

- από την παροχή της προσωπικής εργασίας του τέκνου
- από περυσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο τέκνο από κληρονομιά ή από δωρεά, με εξαίρεση τις γονικές παροχές και τις δωρεές που έγιναν σε αυτό από τους γονείς του.
- από συντάξεις που απονεμήθηκαν στο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του.
- από περυσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο από δωρεές ή γονικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περυσιακά στοιχεία τότε το τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση.

### 3.3 Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του νόμου 2238/94 θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο :

α Ο - η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα

β Τα ανήλικα άγαμα τέκνα

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

δ Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία.

ε Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

στ Οι ανιόντες και των δυο συζύγων.

ζ Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δυο συζύγων που είναι άγαμοι ή διαζευγμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

η Οι ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους.

Τα πρόσωπα, που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' έως ή της προηγούμενης παραγράφου, θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσόν των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δρχ. ή το ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) δραχμών αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία. Τα εισοδήματα των ανηλίκων τέκνων, που κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 προστίθενται στο

συνολικό εισόδημα του γονέα, δε λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

### 3.4 Απαλλαγές από τον φόρο

Όπως ορίζει το άρθρο 6 του νόμου 2238/94 απαλλάσσονται από το φόρο προσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας<sup>1</sup>.

1. Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για τα από κάθε πηγή εισοδήματά τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή.
2. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, ως και προξενείων, εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύεται και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται :

1. Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από το κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών, στο ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χωρίς αντάλλαγμα.
2. Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας του φορολογουμένου εμβαδού μέχρι διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα. Αν το εμβαδόν της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας είναι μικρότερο από διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα η διαφορά μέχρι τα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, λαμβάνεται υπόψη για απαλλαγή μιας μόνο ιδιοκατοικούμενης δευτερεύουσας κατοικίας. Αν η ιδιοκατοικούμενη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία ανήκει στη σύζυγο ή τα τέκνα του φορολογουμένου, το απαλλασσόμενο ποσό που αναλογεί αφαιρείται από το δικό τους ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση.

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας μεταξύ των συζύγων ή μεταξύ αυτών και των ανηλίκων τέκνων τους, το συνολικό ποσό που απαλλάσσεται αφαιρείται αναλογικά από το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκα -

<sup>1</sup> Εφόσον δηλαδή οι Έλληνες πρεσβευτές κ.λ.π. έχουν τις ίδιες απαλλαγές στα κράτη των ξένων πρεσβειών που είναι διαπιστευμένοι.

τοίκτηση του καθενός, με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας τους. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως και για το τεκμαρτό εισόδημα, το οποίο αποκτούν ομογενείς ή έλληνες μόνιμοι κάτοικοι του εξωτερικού, από ιδιοκατοίκηση μιας μονοκατοικίας που βρίσκεται στην Ελλάδα.

Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται του φόρου :

1. Οι τόκοι δανείων που παρέχονται από την αλλοδαπή σε πλοία ελληνικής ιθαγένειας.
2. Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημιδαπών Α.Ε. που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων.

Στην περίπτωση που η Α.Ε. ασκεί παράλληλα με την εκμετάλλευση πλοίων και άλλη δραστηριότητα (π.χ. εμπόριο) απαλλάσσεται από το φόρο ποσό μερίσματος ίσο με την σχέση των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της.

3. Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

- Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται :

1. Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτό ισχύει κάθε φορά.
2. Τα κέρδη από την λιανική πώληση καπνού ή από την άσκηση του επαγγέλματος του μικροπωλητή ή από την εκμετάλλευση περιπτέρου ή από την εκμετάλλευση καφενείου, κυλικείου, κουρείου κ.λ.π. μέσα στα κτίρια και καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες γενικά υπηρεσίες ή δημοτικές ή κοινοτικές και εκκλησιαστικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, τα οποία πραγματοποιούνται από ανάπηρους και θύματα πολέμου στους οποίους χορηγήθηκε σχετική άδεια, εφόσον η εκμετάλλευση αυτών ενεργείται από τους ίδιους. Επίσης απαλλάσσεται το δικαίωμα που παίρνουν τα πρόσωπα αυτά από την παρα -

χώρηση της εκμετάλλευσης του περιπτέρου, καφενείου κ.τ.λ. σε τρίτους.

Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται :

1. Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους, αναμφισβήτητα και εξαίτιας αυτής.
2. Τα έξοδα παράστασης που παρέχονται στους νομάρχες μέχρι ποσό ίσο με τα δύο τρίτα (2/3) των ετήσιων κύριων αποδοχών (μισθών) τους. Καθώς και τα έξοδα παράστασης στο σύνολό τους που παρέχονται στους δημάρχους, αντιδημάρχους και προέδρους κοινοτήτων του κράτους.
3. Οι αποδοχές των κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων.
4. Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δεν είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της.
5. Τα επιδόματα καθώς και τα ποσά που δίνονται από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς προς ενίσχυση της σύνταξης, σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα που βρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συχνή επίβλεψη, περιποίηση και συμπάρσταση άλλων προσώπων.
6. Τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας : πτητικό, καταδυτικό, ναρκαλιείας, αλεξιπτωτιστών, δυτών και υποβρύχιων καταστροφών, που καταβάλλονται σε αξιωματικούς, υπαξιωματικούς και οπλίτες των ενόπλων δυνάμεων, των σωμάτων ασφαλείας, της πυροσβεστικής υπηρεσίας και του λιμενικού σώματος, καθώς και το επίδομα ναρκαλιείας που καταβάλλεται σε ιδιώτες οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ναρκαλιείας με οποιαδήποτε σχέση στα Υπουργεία Εθνικής Άμυνας, Δημόσιας Τάξης και Εμπορικής Ναυτιλίας.
7. Απαλλάσσονται οι μισθοί και οι συντάξεις που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι τυφλοί ή παρουσιάζουν τετραπληγία σε ποσοστό 80% και

άνω.

Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο :

- Οι αμοιβές που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.) το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τον Οργανισμό Μεγάρου Μουσικής Αθηνών, καθώς και το σύλλογο «Οι φίλοι της Μουσικής» σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών για την συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις.
- Οι υποτροφίες που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. ή τα ιδρύματα, καθώς και οι υποτροφίες που παρέχονται σε έλληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή ιδρύματα και οργανισμούς.
- Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών για την βράβευση επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεως, καθώς και αυτά που δίνονται από Ν.Π.Δ.Δ. μετά από προκήρυξη σχετικών δημόσιων διαγωνισμών.

Η παρούσα απαλλαγή δίνεται γιατί τα χρηματικά βραβεία δεν αποτελούν για τον δικαιούχο κέρδος ή ωφέλεια, αλλά συμβολίζουν την αναγνώριση από την κοινωνία του ηθικού και πνευματικού περιεχομένου της προσπάθειας που έχουν καταβάλλει όσοι τα παίρνουν (Υπ. Οικ. 3705/18 - 12 - 1967).

### 3.5 Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 2238/1994 από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται, κατά περίπτωση, τα ποσά των παρακάτω δαπανών :

1. Ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογουμένου και της οικογένειάς του μέχρι ποσοστό 15% του εισοδήματος που δηλώνει με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωσή του, να μην υπερβαίνει όμως το ποσό των 240.000 δρχ.

2. Ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλει ετησίως για τα παιδιά του ο φορολογούμενος, που μισθώνει κατοικίες για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών τους, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού με την προϋπόθεση ότι οι κατοικίες που μισθώνονται βρίσκονται στην περιοχή που έχει την έδρα της σχολής που φοιτούν τα παιδιά και ο ίδιος δεν έχει άλλη κατοικία σ'αυτή την περιοχή. Η δαπάνη δεν πρέπει να υπερβαίνει το 10% του δηλωμένου εισοδήματος και το ποσό των 120.000 δρχ.

3. Το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ζωής ή θανάτου ή προσωπικών ατυχημάτων ή για ασφαλιστήρια ασθενείας, για την ασφάλισή του, του άλλου συζύγου και των παιδιών τους που τους βαρύνουν.

Το ποσό αυτό δεν μπορεί να είναι ανώτερο από 4% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος, λαμβάνεται υπ'όψιν μέχρι το ποσό των 200.000 δρχ. αθροιστικά και για τους δυο συζύγους.

4. Ποσοστό 40% της δαπάνης για παράδοση κατ'οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή φροντιστηρίων οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών που καταβάλλει ο φορολογούμενος για τον ίδιο ή για τα τέκνα του που τον βαρύνουν, και μέχρι 150.000 δρχ. για κάθε ένα από τα πρόσωπα.

5. Το συνολικό ποσό των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν και τον βαρύνουν.

Σαν έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται μόνο :

α. Οι αμοιβές που καταβάλλονται για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις (ακτινολογικές μικροβιολογικές κ.λ.π.).

β. Η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπρωσθητική.

γ. Τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές.

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

ε. Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη.

ζ. Η δαπάνη για την περίθαλψη τυφλών, κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων τέκνων όπως η δαπάνη για δίδακτρα ή τροφεία σε ειδικές σχολές ή θεραπευτήρια.

η. Ποσό ίσο με 50% της δαπάνης που καταβάλλει σε επιχειρήσεις περίθαλψης των ηλικιωμένων.

6. Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τους ιερούς ναούς τις μονές του Αγίου Όρους τα Α.Ε.Ι. τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, τα ημεδαπά Ν.Π.Δ.Δ., τα ημεδαπά Ν.Π.Ι.Δ. που επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από την Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

Όταν τα ποσά των δωρεών υπερβαίνουν τις 80.000 δρχ. ετησίως λαμβάνονται υπ'όψιν μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του δωρεοδόχου που πρέπει να έχει ανοικτεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή όταν πρόκειται για δωρεές σε αθλητικά σωματεία και υπερβαίνουν τις 80.000 δρχ. ετησίως, να έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του σωματείου που έχουν ανοικτεί στη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού.

7. Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο μέσα στο κρίσιμο έτος για :



α. ενυπόθηκα δάνεια που έχουν χορηγηθεί στο φορολογούμενο από Τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμειούτρηια και άλλους πιστωτικούς οργανισμούς εφ'όσον η υποθήκη έχει εγγραφεί σε ακίνητο που είναι στο όνομα του φορολογουμένου ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων τους που τους βαρύνουν.

β. χρέη προς το Δημόσιο από φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής. Το αφαιρούμενο ποσό δεν μπορεί σε καμμία περίπτωση να είναι ανώτερο από το 25% του συνολικού οικογενειακού εισοδήματος που δηλώνεται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση του υπόχρεου.

γ. προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, για απόκτηση στέγης.

δ. ποσοστό 30% της δαπάνης που καταβάλλεται σε δικηγόρο για τις νομικές του υπηρεσίες από οποιαδήποτε αιτία και μέχρι ποσοστό 10% του εισοδήματος που δηλώνεται, το οποίο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από 200.000 δρχ.

Δεν λαμβάνονται υπ'όψιν οι δαπάνες για την αμοιβή δικηγόρων, όταν οι υπηρεσίες που παρέχουν στον φορολογούμενο αφορούν ακίνητα.

9. επίσης υπολογίζεται δαπάνη, χωρίς να απαιτούνται δικαιολογητικά 500.000 δρχ. για τον ίδιο τον φορολογούμενο και για κάθε ένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν εφόσον : α) παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, β) είναι τυφλοί, γ) είναι νεφροπαθείς και τελούν υπό αιμοκάθαρση, δ) είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, ε) είναι πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία (θύματα πολέμου), στ) παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο σαν ανάπηροι ή θύματα Εθνικής Αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

10. το συνολικό ποσό των εισφορών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο σε ταμείο ασφάλισής του, εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο ή το ποσό των εισφορών για προαιρετική ασφάλισή του σε ταμεία που έχουν συσταθεί με το νόμο.

11. εκτός από τις δαπάνες που ορίζονται στις προηγούμενες περιπτώσεις, από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρείται ποσοστό 30% του συνολικού ετήσιου ποσού των οικογενειακών δαπανών, στις οποίες υποβάλλεται ο φορολογούμενος, η συζυγός του και τα τέκνα του που συνοικούν με αυτούς και τους βαρύνουν για την αγορά αγαθών και υπηρεσίες γενικά. Οι οικογενειακές αυτές δαπάνες αφορούν :

A. ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΑΚΗ ΧΡΗΣΗ

ΗΛΕΚΤΡΙΚΕΣ ΣΥΣΚΕΥΕΣ : κουζίνες, ψυγεία, θερμοσίφωνες, καταψύκτες, πλυντήρια κ.λ.π.

ΗΛΕΚΤΡΙΚΕΣ ΜΙΚΡΟΣΥΣΚΕΥΕΣ : ραδιόφωνα, σεσουάρ, σίδερα, τοστιέρες, ψηστήρες κ.λ.π.

ΣΥΣΚΕΥΕΣ ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ : κουζίνες, θερμάστρες.

ΕΠΙΠΛΑ : κρεβάτια, καρέκλες, τραπέζια.

ΕΙΔΗ ΟΙΚΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ : σερβίτσια πιάτων, ποτηριών κ.λ.π.

ΔΙΑΦΟΡΑ : κεραίες τηλεόρασης, τουριστικά είδη, φωτιστικά κ.λ.π.

B. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΔΕΣΗ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΤΩΝ ΑΝΩΤΕΡΩ ΣΥΣΚΕΥΩΝ

Γ. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΕΤΟΙΜΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ, ΔΕΡΜΑΤΙΝΩΝ ΕΙΔΩΝ ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ, ΚΟΣΜΗΜΑΤΩΝ

Δερμάτινα ρούχα, υποδήματα, τσάντες, αθλητικά είδη, ωρολόγια κ.λ.π.

Δ. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΥΦΑΣΜΑΤΩΝ

Λευκά είδη, κουβέρτες, παπλώματα, κουρτίνες, είδη ραπτικής κ.λ.π.

Ε. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΒΙΒΛΙΩΝ, ΦΑΡΜΑΚΩΝ, ΧΑΡΤΙΚΩΝ

Περιοδικά, σχολικά είδη, απορρυπαντικά, δίσκοι, εμφάνιση φιλμ, άνθη, φαρμακευτικό υλικό, γάζες.

ΣΤ. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ, ΜΟΤΟΣΥΚΛΕΤΩΝ

Δαπάνη για επισκευή συντήρηση και για ανταλλακτικά και εξαρτήματά των ιδιωτικής χρήσης : επιβατικών αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, εφό-

σον δεν ανήκουν κατά κυριότητα, κατοχή ή χρήση σε πρόσωπο που τα χρησιμοποιεί κατά την άσκηση επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος.

#### Ζ. ΔΑΠΑΝΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

Ετήσια δαπάνη ενοικίου παραμονής του φορολογούμενου και της οικογένειάς του σε θερινές κατοικίες, παραθεριστικά κέντρα, εξοχές και κάμπινγκ ξενοδοχεία γενικώς.

#### Η. ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΠΑΙΔΙΚΟΥΣ ΣΤΑΘΜΟΥΣ

Ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται από το φορολογούμενο καθώς και για κάθε τέκνο που τον βαρύνει σε νηπιαγωγεία, παιδικούς σταθμούς για τη φύλαξη αυτών καθώς και για δίδακτρα για την παρακολούθηση ωδείων μπαλέτων γυμναστηρίων.

#### Θ. ΔΑΠΑΝΗ ΣΕ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ

Ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται σε εστιατόρια, μπαρ, κέντρα διασκέδασης κ.λ.π.

#### Ι. ΔΑΠΑΝΗ ΣΕ ΚΟΥΡΕΙΑ, ΚΟΜΜΩΤΗΡΙΑ, ΓΥΜΝΑΣΤΗΡΙΑ, ΚΕΝΤΡΑ ΑΔΥΝΑΤΙΣΜΑΤΟΣ

##### Α. ΑΠΟ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΥΤΕΣ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ

1) Δαπάνες για αγορά :

α) τροφίμων και ποτών, εφόσον αυτά δεν καταναλώνονται ή δεν σερβίρονται στα καταστήματα πώλησης αυτών κ.λ.π. και

β) καυσίμων (βενζίνη, πετρέλαιο) κ.λ.π.

2) Δαπάνες για : ύδρευση, αποχέτευση, συγκοινωνίες, φωταέριο, ηλεκτρικό ρεύμα, ασφάλιστρα, τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων.

3) Δαπάνες για αγορά από το φορολογούμενο τη σύζυγό του και τέκνα που τους βαρύνουν : Ακινήτων, αυτοκινήτων, δίτροχων, τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής ή λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. Οικογενειακές δαπάνες στην αλλοδαπή δεν αφαιρούνται.

Για να αναγνωρισθούν οι πιο πάνω δαπάνες σε ένα φορολογούμενο πρέπει να υπάρχουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν

το ύψος της δαπάνης και το χρόνο που έγινε η δαπάνη.

Πιο αναλυτικά :

Για την αναγνώριση των δαπανών 1 και 2 απαιτούνται αποδείξεις είσπραξης ενοικίου από τον εκμισθωτή, ή αποδείξεις καταβολής του ενοικίου σε περίπτωση που αποστέλλεται στον εκμισθωτή μέσω τραπεζών ή των ΕΛ.ΤΑ. ή υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 του μισθωτή όπου θα αναφέρει το ύψος του ενοικίου που κατάβαλλε, το σκοπό για τον οποίο ενοίκιασε το ακίνητο και τα στοιχεία του εκμισθωτή.

Για αναγνώριση της δαπάνης 3 απαιτείται βεβαίωση της ασφαλιστικής εταιρείας με την οποία πιστοποιείται το ποσό των ασφαλίσεων που καταβλήθηκε και το χρονικό διάστημα που αφορά (Υπ. Οικ. Εγκ. 129/1955 § 12).

Τούτο γιατί ο φορολογικός νόμος αναγνωρίζει σαν δαπάνη τα ασφάλιστρα που έχουν καταβληθεί. Συνεπώς εάν δεν έχουν εξοφληθεί και οφείλονται δεν αναγνωρίζονται. Επιπλέον αν τα ασφάλιστρα που έχουν καταβληθεί σε ένα έτος αφορούν περισσότερα έτη αναγνωρίζεται μόνο το ποσό που αφορά το συγκεκριμένο έτος.

Για αναγνώριση των δαπανών 4 και 5 απαιτούνται απόδειξη είσπραξης του δωρεοδόχου και βεβαίωση ότι έχουν ληφθεί τα χρήματα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία που τηρεί.

Για αναγνώριση της δαπάνης 7 απαιτείται βεβαίωση του οικείου πιστωτικού οργανισμού με την οποία πιστοποιείται το ποσό τόκων που καταβλήθηκε και το χρονικό διάστημα που αφορούν.

Για την αναγνώριση της δαπάνης 8 απαιτείται θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών και της δαπάνης 10, απαιτείται βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα όπου πιστοποιείται το ποσό των ασφαλίσεων που καταβλήθηκαν και ο χρόνος στον οποίο αφορούν.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

### Προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες

#### 4.1 Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση την τεκμαρτή δαπάνη

Κατ'αρχήν ο φόρος επιβάλλεται επί του πραγματικού εισοδήματος που απέκτησε ο φορολογούμενος. Το εισόδημα όμως είναι ή εμφανές (εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες) ή αφανές (εισόδημα από ιδιοκατοίκηση οικοδομής) και στις δυο περιπτώσεις το εισόδημα είναι πραγματικό αλλά εκδηλώνεται διαφορετικά. Το εμφανές προσδιορίζεται ακριβώς ενώ το αφανές με βάση τεκμήρια.

Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν όταν η δαπάνη που προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα θα αναφέρουμε πιο κάτω είναι ανώτερη από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως ΣΤ'.

Αυτός ο τρόπος υπολογισμού του εισοδήματος είναι τεκμαρτός και δηλώνει την ύπαρξη αφανούς πηγής εισοδήματος. Τα οριζόμενα από τον νόμο τεκμήρια είναι :

- α Το τεκμήριο δαπανών διαβίωσης
- β Το τεκμήριο δαπάνης απόκτησης περουσιακών στοιχείων.

#### 4.1.1. Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης

Σύμφωνα με το άρθρο 16 :

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

##### 1. ΜΙΣΘΩΜΑ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ

Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία, εφόσον η επιφάνειά της υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τε-

τραγωνικά μέτρα, το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή (2) δύο. Αν ο φορολογούμενος, η συζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην κυριότητά τους περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα, τα οποία χρησιμοποιούνται από αυτούς ως δευτερεύουσα κατοικία, τότε για τον υπολογισμό του πραγματικού ή του τεκμαρτού μισθώματος τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικούμενες κατοικίες τους.

Δεν λαμβάνεται υπόψη η τεκμαρτή δαπάνη, για δευτερεύουσα κατοικία που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από πέντε χιλιάδες (5.000) κατοίκους και η οποία περιήλθε στο φορολογούμενο ή τη 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.

## 2. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ

Για τον προσδιορισμό της ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου και των μελών της οικογενείας του λαμβάνεται υπ'όψιν η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που απαιτείται για την συντήρηση και κυκλοφορία του Ι.Χ. αυτοκινήτου του η οποία προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογίσιμους ίππους του αυτοκινήτου και την ποιότητα αυτού.

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για την συντήρηση και κυκλοφορία Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου σύμφωνα με τον νόμο έχει ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι

ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΙΜΟΙ ΙΠΠΟΙ	ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ
Μέχρι 7	1.150.000
8	1.400.000
9	1.750.000
10	2.100.000
11	2.550.000
12	3.000.000
13	3.600.000
14	4.300.000
15	5.850.000
16	7.150.000
17	8.450.000
18	9.570.000
19	11.700.000
20	13.650.000
21	16.250.000
22 και πάνω	19.500.000

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 :

- 20% για χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη
- 30% για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη και μέχρι 15 έτη
- 50% για χρονικό διάστημα πάνω από 15 έτη,

Για το αυτοκίνητο που έχει αγοραστεί από τον Οργανισμό Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού, και για το αυτοκίνητο που ανήκει σε φορολογούμενο για διάστημα πάνω από 10 έτη εφόσον έχει ηλικία πάνω από 60 ετών και έχει εισόδημα μόνο από συντάξεις ή ιδιοκατοίκηση καθώς και όταν πρόκειται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για αναπήρους.

Το τεκμήριο εφαρμόζεται και για τα πρόσωπα που έχουν στην κυριότητα τους ή στην κατοχή τους Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα με ξένους αριθμούς κυκλοφορίας, εφόσον κυκλοφορούν στην Ελλάδα, με τη διαφορά ότι σ' αυτή την

περίπτωση δεν υπολογίζεται χρόνος παλαιότητας και αντίστοιχη μείωση της τεκμαρτής δαπάνης.

Στις περιπτώσεις εταιρειών ομόρουθμων ή ετερόρουθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά ή μικτής χρήσης ιδιωτικά αυτοκίνητα, η τεκμαρτή δαπάνη που αναλογεί σ'αυτά λογίζεται σαν τεκμαρτή δαπάνη των ομόρουθμων μόνο εταίρων φυσικών προσώπων, και μερίζεται στον κάθε εταίρο ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του στην εταιρεία. Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη βαρύνει κάθε ένα εταίρο φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα από το τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρεία να είναι ανώτερη από την μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από το αυτοκίνητο της εταιρείας.

Τα ίδια ισχύουν και προκειμένου περί εταιρειών περιορισμένης ευθύνης και ανωνύμων εταιρειών, όπου το τεκμήριο των αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης των εταιρειών λογίζεται.

α) Στα φυσικά πρόσωπα που είναι μέλη της Ε.Π.Ε. σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της.

β) Στους διαχειριστές της Ε.Π.Ε. που είναι μέλη της σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής τους στην Ε.Π.Ε.

γ) Στους εντεταλμένους συμβούλους, διοικητές Α.Ε. και προεδρίων των διοικητικών συμβουλίων τους σε ίσα ποσά μεταξύ τους.

Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτό περισσότερο επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. για τον υπολογισμό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται υπ'όψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη τεκμαρτή δαπάνη. Στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος ενοικιάζει επιβατικό ιδιωτικής ή μικτής χρήσης αυτοκίνητο, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που αντιστοιχεί στο χρόνο που το χρησιμοποιεί βαρύνει αυτόν ως μισθωτή.



Η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει με βάση Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο του οποίου κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται σαν τεκμαρτή δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα ή στην περίπτωση που οι γονείς έχουν ίσο εισόδημα ή δεν έχουν εισόδημα, λογίζεται σαν τεκμαρτή δαπάνη του πατέρα.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, η σύζυγος του και τα προστατευόμενα μέλη του είναι κάτοικοι περισσότερων αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ. η τεκμαρτή δαπάνη που προκύπτει από κάθε αυτοκίνητο λαμβάνεται υπ'όψιν για τον υπολογισμό της συνολικής τεκμαρτής δαπάνης.

Σε περίπτωση που το αυτοκίνητο αποκτάται ή μεταβιβάζεται στη διάρκεια του έτους και η χρήση του δεν αφορά πλήρες έτος, το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι είναι οι μήνες κυριότητας αυτού. Διάστημα μεγαλύτερο των 15 ημερών λογίζεται σαν ολόκληρος μήνας. Διάστημα μικρότερο των 15 ημερών δεν λαμβάνεται υπ'όψιν.

Σε περίπτωση που υπάρχει συνιδιοκτησία σε ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη επιμερίζεται στους συνιδιοκτήτες κατά το ποσοστό ιδιοκτησίας τους.

### 3. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΟΥΜΕΝΟΥ ΟΧΗΜΑΤΟΣ

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη με βάση τον κυβισμό του δίτροχου ή τρίτροχου ιδιωτικής χρήσης αυτοκινουμένου οχήματος, η οποία καθορίζεται στο ποσό των οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) δραχμών για μοτοσυκλέτα πεντακοσίων (500) κυβικών εκατοστών προσαυξανόμενη με το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) δραχμών ανα εκατό (100) κυβικά εκατοστά προκειμένου για μοτοσυκλέτες με κυβισμό πάνω από πεντακόσια (500) κυβικά εκατοστά.

### 4. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, πολλαπλασιαζόμενη με

συντελεστή δύο (2). Αν ο φορολογούμενος απασχολεί ένα μόνο οικιακό βοηθό, η καταβαλλόμενη γι' αυτόν ετήσια δαπάνη δεν αποτελεί τεκμήριο, όταν έχει τέκνο ηλικίας μέχρι 12 ετών που τον βαρύνει, με την προϋπόθεση ότι ο ίδιος και ο άλλος σύζυγος αποκτούν εισόδημα από παροχή εξαρτημένης εργασίας, άσκηση εμπορικής ή γεωργικής επιχείρησης ή επαγγέλματος ή από συμμετοχή σε κοινοπραξία, κοινωνία, αστική κερδοσκοπική εταιρία ή σε ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία ως ομόρρυθμο μέλος, ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει παρουσιάζει αναπηρία, εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή έχει ηλικία πάνω από εξήντα πέντε (65) ετών.

#### 5. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης κυριότητάς ή κατοχής του φορολογούμενου της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν ορίζεται ως εξής :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙ</u>	
ΜΗΚΟΣ ΣΚΑΦΟΥΣ	ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ
Μέχρι 8 μέτρα	2.500.000
9 και 10 μέτρα	4.500.000
11 και 12 μέτρα	6.000.000
13 και 14 μέτρα	7.700.000
15 και 16 μέτρα	10.000.000
17 και 18 μέτρα	12.500.000
19 και 20 μέτρα	15.600.000
21 και 22 μέτρα	19.500.000
23 και 24 μέτρα	25.000.000
25 και 26 μέτρα	30.000.000
27 μέτρα και πάνω	26.000.000

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

- δέκα τοις εκατό (10%), αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που υπολογήθηκε για

πρώτη φορά και

- είκοσι τοις εκατό (20%) αν έχει περάσει 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 δύο (2). Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δε λαμβάνονται υπόψη για το τεκμήριο της δαπάνης.

#### 6. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ

- Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ενός φορολογούμενου που έχει στην κατοχή του αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικόπτερα στο ποσό των έξι εκατομμυρίων (6.000.000) δραχμών για τους εκατόν πενήντα (150) πρώτους ίππους, που προσαξάυνεται με το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) δρχ. για κάθε ίππο πάνω από τους εκατόν πενήντα (150) ίππους του κινητήρα αυτών.
- Για αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (JET) στο ποσό των δεκαοκτώ χιλιάδων (18.000) δραχμών για κάθε λίμπρα ώθησης.
- Για ανεμόπτερα στο ποσό του ενός εκατομμυρίου διακοσίων χιλιάδων (1.200.000) δραχμών.

Όταν η ετήσια δαπάνη διαβίωσης του φορολογούμενου προσδιορίζεται από περισσότερα των δυο στοιχείων που αναφέρονται πιο πάνω η δαπάνη για κάθε ένα στοιχείο προσαξάυνεται κατά 10%.

#### 4.1.2. ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του ίδιου νόμου, ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για :

1. Αγορά αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημά -

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

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

2. Αγορά επιχειρήσεων ή την σύσταση ή την αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας ή την αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς.

3. Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών. Εξαιρείται η δαπάνη για την αγορά από ενήλικο με δικαίωμα πλήρους κυριότητας, καθώς και η ανέγερση από αυτόν οικοδομής, ως πρώτης κατοικίας, εφόσον η επιφάνειά της δεν υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα. Αν η επιφάνεια της οικοδομής υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα, λαμβάνεται υπόψη η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα. Επίσης εξαιρείται η δαπάνη για ανέγερση οικοδομής από επιχείρηση που αναλαμβάνει κατά κύριο επάγγελμα την ανέγερση οικοδομών.

4. Χορήγηση δανείων ή προσωρινών διευκολύνσεων στις εταιρίες που μετέχουν ως εταίροι ή και προς την ατομική επιχείρηση με την μορφή

προσωρινών καταθέσεων.

5. Η ετήσια δαπάνη για δωρεές ή για χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τις εκατό χιλιάδες (100.000) δραχμές εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται το ελάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

6. Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής, καθώς και για την εξόφληση υποχρεώσεων από την χρήση καρτών πιστωτικών ή πληρωμών, εκτός των χρεωστικών. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας. Εξαιρετικά, από το ποσό της δαπάνης που καταβάλλεται για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείου που έχει ληφθεί για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, δεν λαμβάνεται υπόψη, για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, το ποσό του χρεολυσίου που περιλαμβάνεται στην οικεία δαπάνη κατά το μέρος που αυτό επιμεριστικά αναλογεί στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικών μέτρων επιφάνεια της κατοικίας.

#### 4.2 Μη εφαρμογή του τεκμηρίου

Σύμφωνα με το άρθρο 18 το τεκμήριο προσδιορισμού της ετήσιας δαπάνης δεν εφαρμόζεται :

α) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει ενός (1) επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης μέχρι και 14 φορολογήσιμους ίππους, το οποίο ανήκει στην κυριότητα ή κατοχή πολυτέκνου με 4 του-

λάχιστον τέκνα που τον βαρύνουν ή της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους βαρύνουν.

β) Προκειμένου για τεκμαρτή δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας.

γ) Προκειμένου για δαπάνη που καταβάλλεται για αγορά κτηματικών ομολόγων του δημοσίου, αγορά δημοσίων κτημάτων ή εκτάσεων.

δ) Προκειμένου για αγορές ομολόγων του Δημοσίου ή τίτλων εταιρειών στις οποίες μετέχει το Δημόσιο κατά ποσοστό 50% τουλάχιστον ή για αγορά μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο, η αγορά αμοιβαίων κεφαλαίων.

#### 4.3 ΜΑΧΗΤΟ ΤΕΚΜΗΡΙΟ ΔΑΠΑΝΗΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Το ετήσιο συνολικό ποσό τεκμαρτής διαβίωσης μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο στην περίπτωση που έγινε λάθος ο υπολογισμός της δαπάνης ή όταν η πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου είναι μικρότερη από την τεκμαρτή.

Μειωμένη δαπάνη μπορούν να επικαλεστούν όσοι :

α) Υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία στις Ένοπλες Δυνάμεις

β) Είναι φυλακισμένοι

γ) Νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική

δ) Όσοι μετοικούν μόνιμα στην Ελλάδα, οι οποίοι ήταν μετανάστες ή πολιτικοί πρόσφυγες στο εξωτερικό και μετέφεραν Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο για το οποίο κατέβαλαν μειωμένους δασμούς κατά την εισαγωγή για τα πέντε (5) έτη από τον εκτελωνισμό του αυτοκινήτου εκτός από τους ναυτικούς, οι οποίοι μπορούν να τον επικαλούνται για ένα (1) έτος από το έτος του εκτελωνισμού του αυτοκινήτου.

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

στ) Συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δα -

πάνες διαβίωσης, γιατί αποδεικνύεται ότι στις δαπάνες διαβίωσης συμβάλλουν οι συγγενείς αυτοί οι οποίοι πραγματοποιούν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

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

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

Όταν συντρέχει μια ή περισσότερες από τις παραπάνω περιπτώσεις, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της Δημόσια Οικονομικής Υπηρεσίας (ΔΟΥ) ελέγχει την ακρίβεια των ισχυρισμών και τα αποδεικτικά στοιχεία του φορολογουμένου και μειώνει ανάλογα με την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

### Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

#### 5.1 Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

Από το συνολικό ετήσιο εισόδημα του φορολογουμένου αφαιρούνται οι μειώσεις και οι δαπάνες που ορίζει ο νόμος και το εισόδημα που απομένει υποβάλλεται σε φόρο με βάση την παρακάτω κλίμακα :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ I</u>				
<u>Κλιμάκιο εισοδήματος</u>	<u>Φορολογικός συντ/στής %</u>	<u>Φόρος κλιμακίου</u>	<u>Σύνολο εισοδήματος φόρου</u>	
1.000.000	0	0	1.000.000	0
1.500.000	5	75.000	2.500.000	75.000
1.500.000	15	225.000	4.000.000	300.000
3.000.000	30	900.000	7.000.000	1.200.000
8.000.000	40	3.200.000	15.000.000	4.400.000
Υπερβάλλον	45	-	-	-

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

- α) 20.000 δρχ. για κάθε τέκνο όταν έχει μέχρι δύο τέκνα που τον βαρύνουν
- β) 30.000 δρχ. για κάθε ένα τέκνο όταν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν
- γ) 40.000 δρχ. για κάθε ένα τέκνο όταν έχει από τέσσερα τέκνα και πάνω που τον βαρύνουν

Για τον φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφ'όσον προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για 4 τουλάχιστον μήνες σε παραμεθόρια περιοχή, τα ποσά μείωσης του φόρου για κάθε παιδί προσαύξονται κατά 10.000 δρχ.



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

Εάν το συνολικό ποσό των ανωτέρω μειώσεων είναι μεγαλύτερο του φόρου, ο οποίος προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον φορολογούμενο και την σύζυγό του, η διαφορά δεν επιστρέφεται ούτε και συμψηφίζεται. Το ποσό που απομένει ύστερα από τις ανωτέρω μειώσεις αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογουμένου.

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

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

Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον κύριο φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα από όλες τις πηγές.

Σε περίπτωση που ο κύριος φόρος είναι μηδέν τότε δεν υπολογίζουμε συμπληρωματικό φόρο.

Σε περίπτωση που ο συμπληρωματικός φόρος είναι ανώτερος του κυρίου φόρου, τότε περιορίζεται στο ύψος του κυρίου φόρου.

Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν :

α) ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε

β) 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.

Εάν το ποσό του φόρου που αποδόθηκε στο εξωτερικό είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει στην Ελλάδα, η διαφορά δεν επιστρέφεται. Ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή το υπόλοιπο που απομένει μετά τις εκπτώσεις καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις.

Αν για οποιονδήποτε λόγο ο φόρος βεβαιώνεται μετά το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους, ο φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες δόσεις.

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

Στην περίπτωση που η βεβαίωση ενεργείται ύστερα από το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους, παρέχεται έκπτωση τρία τοις εκατό (3%) στην εφάπαξ καταβολή της οφειλής μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

### 6.1 Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινω- νιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα

Σύμφωνα με το άρθρο 10 :

Σε φόρο υπόκεινται, εκτός από τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, οι Ο.Ε., οι Ε.Ε., οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες καθώς και οι κοινοπραξίες.

Τα καθαρά κέρδη, όπως αυτά προσδιορίζονται από το νόμο φορολο-  
γούνται με συντελεστή τριάντα πέντε (35%) τοις εκατό.

Ειδικά, προκειμένου για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. από τα κέρδη αφαιρείται επι-  
χειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρό-  
σωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση που πε-  
ρισσότεροι έχουν ίσα ποσοστά συμμετοχής, η εταιρεία καθορίζει ποίοι  
δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή με δήλωση προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η επιχειρηματική αμοιβή είναι ίση με το ποσοστό συμμετοχής του κά-  
θε εταίρου που δικαιούται στο 50% των κερδών της εταιρείας που δηλώ-  
θηκαν με την αρχική δήλωση που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

Σε περίπτωση που το μέλος φυσικό πρόσωπο συμμετέχει ως ομόρ-  
ρυθμος εταίρος σε περισσότερες εταιρείες, δικαιούται επιχειρηματική α-  
μοιβή από μια Ο.Ε. την οποία μπορεί να επιλέξει και να δηλώσει στη  
Δ.Ο.Υ.

Αν στο συνολικό εισόδημα των εταιριών που αναφέρονται πιο πάνω  
περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό του εισο-  
δήματος υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο με συντελεστή 3%.  
Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι ανώτερο από  
το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρείας.

Οι πιο πάνω επιχειρήσεις που υπόκεινται σε φορολογία υποβάλλουν  
δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ως

εξής :

α) Μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικονομικού έτους οι εταιρείες ή κοινοπραξίες ή κοινωνίες που τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) Μέχρι τις 15 Απριλίου οι εταιρείες που σαν αντικείμενο εργασιών έχουν την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιρειών ή τη μεσητεία ασφαλειών ή την αντιπροσώπευση τραπεζών ή εάν οι εταιρείες μετέχουν σε εταιρεία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και η διαχειριστική περίοδός τους λήγει μέσα στο Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου έτους.

γ) Μέσα σε τρισήμιση (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου αν η εταιρεία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Το ποσό του φόρου που οφείλεται με αυτή τη δήλωση καταβάλεται σε 5 ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη δόση με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τη Δ.Ο.Υ. ημέρα του επόμενου από την υποβολή της δήλωσης μήνα και των αντιστοίχων μηνών οι υπόλοιπες δόσεις.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII

### ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ

#### 7.1 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 11 :

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

Το ποσό του φόρου που αναλογεί αποδίδεται από το διαχειριστή της πολυκατοικίας με δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μήνα Δεκεμβρίου του οικείου έτους, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας βρίσκεται το εκμισθούμενο ακίνητο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία το πρώτο κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή και τα άλλα δύο, αφού θεωρηθούν, παραδίδονται στον υπόχρεο. Τα αντίτυπα αυτά αντικαθιστούν τα πιστοποιητικά που απαιτούνται από οποιαδήποτε αρχή ή ενδιαφερόμενο, για την απόδειξη της εκπλήρωσης της φορολογικής υποχρέωσης. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης αυτού του φόρου, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου.

#### 7.2 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ Α - ΞΙΕΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 12 :

1. Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσί-

ας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν στην Ελλάδα από :

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

β) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

γ) Ομόλογα ή άλλους έντοκούς τίτλους, γενικώς, τραπεζών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από το αν είναι διαπραγματεύσιμοι ή μη στο Χρηματιστήριο.

δ) Ομολογιακά δάνεια επιχειρήσεων, εφόσον έχουν τύχει των απαλλαγών του Ν.Δ. 3746/1957 (ΦΕΚ 173 Α').

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου θεωρούνται τόκοι καταθέσεων και τα εισοδήματα που προκύπτουν από πράξεις, όπως αυτές ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 15 του Ν. 3632/1928, που προστέθηκαν με το άρθρο 74 του Ν. 1969/1991 (ΦΕΚ 167 Α'), τα οποία λαμβάνουν οι δικαιούχοι φυσικά ή νομικά πρόσωπα.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου.

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

Ειδικώς, για ομόλογα χωρίς κουπόνια (ZERO COUPON) ο φόρος υπολογίζεται κατά την έκδοσή τους.

Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

3. Ο κατά τα ανωτέρω παρακρατούμενος φόρος αποτελεί έσοδο του οικονομικού έτους επί του οποίου υπολογίστηκαν οι τόκοι, βεβαιώνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Δεκεμβρίου του έτους αυτού και αποδίδεται με εφάπαξ καταβολή στο Δημόσιο, με την υποβολή δήλωσης, από τον οφειλέτη των τόκων ή από εκείνον που εξαργύρωσε τα τοκομερίδια, στη δημόσια οικονομική υπηρεσία στην περιφέρεια της οποίας αυτός έχει την έδρα του κεντρικού, μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από το τέλος του μήνα που υπολογίστηκαν οι τόκοι.

Ειδικώς :

α) Ο φόρος που αναλογεί στα ομόλογα χωρίς κουπόνια αποδίδεται στο Δημόσιο μέσα σε ένα μήνα (1) από τη διάθεσή τους στους ενδιαφερομένους.

β) Τα πιστωτικά ιδρύματα, που υπολογίζουν τους τόκους εφάπαξ κατ'έτος, υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης και στην απόδοση του αντίστοιχου φόρου μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από το τέλος του μήνα στον οποίο υπολογίστηκαν οι τόκοι. Η οριστική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε πέντε (5) μήνες από το τέλος του μήνα που υπολογίστηκαν οι τόκοι μαζί με την τυχόν θετική διαφορά φόρου. Στην περίπτωση αρνητικής διαφοράς ο φόρος επιστρέφεται στο πιστωτικό ίδρυμα ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

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

5. Οι διατάξεις των άρθρων 65, 66, 68, 70, 74, 75, 84, 85, 86, 87 και 88, καθώς και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 93, εφαρμόζονται αναλόγως, για τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων, ελέγχου αυτών και βεβαίωσης του φόρου που επιβάλλεται με αυτό το άρθρο.

6. Η κατά τα ανωτέρω επιβολή του φόρου δεν συνεπάγεται την άρση του απορρήτου των καταθέσεων στις τράπεζες, όπως αυτό ισχύει σύμ -

φωνα με τις κείμενες διατάξεις.

7. Εξαιρούνται από την φορολογία, που επιβάλλεται με αυτό το άρθρο, οι τόκοι που προκύπτουν από :

α) Έντοκους τίτλους, γενικώς, που εκδίδονται από το Ελληνικό Δημόσιο, την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το Ειδικό Ταμείο Εφαρμογής Ρυθμιστικών και Πολεοδομικών Σχεδίων (Ε.Τ.Ε.Ρ.Π.Σ.) και τα κτηματικά ομόλογα του άρθρου 71 του Ν. 1892/1990.

β) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης σε τράπεζες που είναι στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον το ποσό αυτής είναι σε ξένο νόμισμα.

γ) Εκούσιες καταθέσεις όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

δ) Καταθέσεις στεγαστικού ταμιευτηρίου, εφόσον το προϊόν τους χρησιμοποιείται αποκλειστικώς για την εξασφάλιση στεγαστικών δανείων.

ε) Καταθέσεις σε δραχμές μετατρέψιμες σε συνάλλαγμα, στις οποίες όμως δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι των καταθέσεων ή ομολόγων ή ομολογιακών δανείων με ρήτρα ξένου νομίσματος.

στ) Καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του Ν. 1667/1986 σε άλλες τράπεζες, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεωτικές ή μη καταθέσεις αυτών στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος.

ζ) Ομόλογα ή ομολογιακά δάνεια γενικά, που έχουν εκδοθεί ή έχουν συναφθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1990, καθώς και οι τόκοι από ομολογιακά δάνεια σε συνάλλαγμα, που εκδίδονται από την Τράπεζα της Ελλάδος από την 1η Ιανουαρίου 1991 και μετά.

η) Προθεσμιακές καταθέσεις, που έχουν συναφθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1990 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανέωσή τους μετά από αυτήν την ημερομηνία.



θ) Ομόλογα, που εκδίδονται από τις ελληνικές τράπεζες επενδύσεων και αγοράζονται από τράπεζες, που είναι νόμιμα εγκατεστημένες στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση ότι προέρχονται από ειδική έκδοση αποκλειστικά διαπραγματεύσιμη στη διατραπεζική αγορά.

ι) Έντοκους τίτλους, γενικώς, που εκδίδονται από τη Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως, το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτήσεων και την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως.

ια) Καταθέσεις σε δραχμές μη κατοίκων Ελλάδας.

ιβ) Έντοκους τίτλους που εκδίδονται από τους δήμους και τις κοινότητες.

### 7.3 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 13 :

1. Φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα :

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

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

γ)<sup>1</sup> Με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) κάθε ποσό που καταβάλλεται, πέρα από τα μισθώματα, από το μισθωτή προς τον εκμισθωτή,

<sup>1</sup> Η περίπτωση γ' της § 1 του άρθρου 13 προστέθηκε με το άρθρο 4 § 3 του Ν. 2390/1996 (ισχύς από 21.3.96).

σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνου του ή μαζί με τον οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει. Τα αναφερόμενα στα επόμενα εδάφια αυτής της παραγράφου, καθώς και στην παράγραφο 8 του άρθρου 81, εφαρμόζονται ανάλογα και σ'αυτή την περίπτωση.

Ο δικαιούχος του κέρδους ή της ωφέλειας που προκύπτει από την εφαρμογή αυτής της παραγράφου επιβαρύνεται με τον οικείο φόρο και καταβάλλει αυτόν εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης της οποίας μεταβιβάζεται ή εκχωρείται το περουσιακό στοιχείο, πριν από την με οποιονδήποτε τρόπο μεταβίβαση ή εκχώρηση του οικείου περιουσιακού στοιχείου. Η σχετική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία τα δυο (2) επιστρέφονται θεωρημένα στο δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας. Εάν η οικεία πράξη μεταβίβασης ή εκχώρησης γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αρνηθεί τη θεώρηση του εγγράφου αυτού, εάν δεν επισυνάπτεται σε αυτό αντίτυπο της οικείας δήλωσης και δεν αντιγράφονται στο σώμα του εγγράφου τα στοιχεία αυτής. Στο ιδιωτικό αυτό έγγραφο πρέπει απαραίτητως να αναγράφεται το κέρδος ή η ωφέλεια που προέκυψε από την εκχώρηση του δικαιώματος ή του εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης της επιχείρησης. Σε περίπτωση εκχώρησης ή μεταβίβασης περιουσιακού στοιχείου από τα αναφερόμενα στη διάταξη αυτή, χωρίς να υποβληθεί η οικεία δήλωση από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας για να καταβληθεί με βάση αυτή ο φόρος εφάπαξ, το πρόσωπο που αποκτά το περιουσιακό στοιχείο είναι αλληλεγγύως και εις ολόκληρον συνυπεύθυνο με τον μεταβιβάζοντα ή εκχωρούντα για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Τα τελευταία 5 εδάφια της § 1 του άρθρου 13 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 6 § 1 του Ν. 2386/1996 (ισχύς από 7.3.1996). Προηγουμένως υπήρχε ένα μοναδικό εδάφιο που όριζε τα εξής : «Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή του κέρδους ή της ωφέλειας κατά την πίστωση ή την καταβολή αυτών στο δικαιούχο».

2. Η νόμιμη αμοιβή όσων ασχολούνται ατομικώς με την ανέγερση οικοδομών προς πώληση, εφόσον αυτοί με την ιδιότητά τους ως αρχιτέκτονες ή πολιτικοί μηχανικοί εκπόνησαν μερικώς ή ολικώς τη μελέτη ή επέβλεψαν την εκτέλεση των εργασιών του οικοδομικού έργου, θεωρείται ότι αποκτάται στο ημερολογιακό έτος που πραγματοποιείται η πρώτη πώληση από το ακίνητο και φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσοστό του φόρου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στη νόμιμη αμοιβή μειωμένη κατά δέκα τοις εκατό (10%) και καταβάλλεται με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε χρόνου.

3. Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός, ο οποίος αναλαμβάνει τη σύνταξη της μελέτης ή την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής, συμμετέχει στην επιχείρηση που αναλαμβάνει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής, την οποία αφορά η μελέτη ή η επίβλεψη, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, ανεξάρτητα από κάθε άλλη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης από φόρο εισοδήματος, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Σε περίπτωση εφαρμογής της διάταξης αυτής της παραγράφου, ο δικαιούχος της αμοιβής αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός ή μηχανολόγος ή ηλεκτρολόγος μηχανικός, καθώς και τα λοιπά πρόσωπα που συμμετέχουν στην επιχείρηση, απαλλάσσονται από κάθε άλλη επιβάρυνση από φόρο εισοδήματος από την αιτία αυτή. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες πριν από την χρονολογία έκδοση της πολεοδομικής άδειας, κατατεθεί για το σκοπό αυτό στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας της επιχείρησης, κοινή δήλωση αυτού που συνέταξε τη μελέτη ή θα επιβλέπει την εκτέλεση του έργου μηχανικού και της επιχείρησης και συγχρόνως καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με τα παραπάνω. Σε

περίπτωση που δεν υποβληθεί δήλωση και δεν καταβληθεί ο φόρος εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 50 και 52 παράγραφος 4.

4. Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός που υπογράφει τη μελέτη ή αναλαμβάνει την επίβλεψη είναι μισθωτός της επιχείρησης, η οποία αναλαμβάνει τη μελέτη ή επίβλεψη ή ανέγερση της οικοδομής, η επιχείρηση μπορεί να ζητήσει να επιβληθεί σε αυτό φόρος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Το ποσό της αμοιβής μειώνεται κατά το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται στον παραπάνω μηχανικό κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής. Ο φόρος της παραγράφου αυτής καταβάλλεται πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας. Η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως. Αν η επιχείρηση δεν ζητήσει την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων για το ποσό της αμοιβής που φορολογείται κατά τις διατάξεις αυτές, το ποσό αυτό λογίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του μηχανικού, ο οποίος υπέγραψε τη μελέτη και ανέλαβε την επίβλεψη, για το οποίο η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση και να καταβάλλει το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59.

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

α) για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά, αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές, αναπαραγωγής βιντεοκασετών, πνευματικής ιδιο-

κτησίας, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων.

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

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής, ανεξάρτητα αν για την καταβολή αυτήν απαιτείται ή όχι απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του Ν. 4171/1961 (ΦΕΚ 93 Α'), όπως ισχύει, με συντελεστή :

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

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

Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματά του αυτά.

Σε όλες τις περιπτώσεις, στον αλλοδαπό δικαιούχο καταβάλλεται η διαφορά του ποσού αποζημίωσης, δικαιώματος ή αμοιβής, που δικαιούται να λάβει και του παρακρατούμενου φόρου που αναλογεί στο ποσό αυτής.

Η παρακράτηση του φόρου που οφείλεται ενεργείται κατά την πίστωση ή την καταβολή της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής στο δικαιούχο και η απόδοσή του γίνεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

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

6. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως, ανεξάρτητα αν αυτές εκπονούνται στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή ή την επίβλεψη και συντονισμό εκτέλεσης τεχνικών έργων που πραγματοποιούνται από τρίτους στην Ελλάδα ή την παροχή επιστημονικής φύσεως συμβουλών προς τον κύριο του εκτελούμενου στην Ελλάδα τεχνικού έργου, επιβάλλεται, για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές, φόρος εισοδήματος με συντελεστή δεκαεπτά και μισό τοις εκατό (17,50%), ο οποίος υπολογίζεται στη συνολική ακαθάριστη αμοιβή τους. Ο φόρος αυτός παρακρατείται από τον υπόχρεο για την καταβολή κατά την εκάστοτε πίστωση ή την καταβολή της αμοιβής στο δικαιούχο και αποδίδεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια οικονομική υπηρεσία το βραδύτερο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών για τα κέρδη που αποκτούν από τις υπηρεσίες αυτές.

Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό εισοδημά-

των, που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομισθεί σ'αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

7. Στις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν από τις εργασίες αυτές, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή που ορίζεται :

α) Τέσσερα τοις εκατό (4%) στη συνολική ακαθάριστη αξία των έργων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γενικά, ανεξάρτητα αν τα έργα εκτελούνται με υλικά του εργολήπτη ή όχι.

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

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

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

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

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

8. Τα έσοδα από έπαθλα ή βραβεία από την κατοχή και εκμετάλλευση δρομώνων ίππων που χρησιμοποιούνται σε αγώνες ιπποδρομίου φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή. Για την απόδοση του φόρου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των ιδιοκτητών δρομώνων ίππων για τα έσοδα αυτά.

#### 7.4 ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 14 :

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρεώσεως, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση :

- α) το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α')
- β) το ν. 2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α')
- γ) το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235 Α')

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

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε



ποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης η οποία συνδέει το φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που θα έπρεπε να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που του καταβάλλεται φορολογείται με την πιο πάνω κλίμακα.

Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται η φορολογική αρχή που είναι αρμόδια για την επιστροφή του φόρου στο δικαιούχο, σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε υπερβαίνει αυτό που οφείλεται.

2. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καθώς και τους άλλους αμειβόμενους αθλητές, κατά περίπτωση, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας, φορολογούνται αυτοτελώς, με συντελεστή φόρου δέκα τοις εκατό (10%), πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ποσό του φόρου. Τα ποσά φόρου και εισφοράς Ο.Γ.Α. στο φόρο που προκύπτουν, παρακρατούνται κατά την πληρωμή. Για την απόδοση του φόρου και της εισφοράς Ο.Γ.Α. της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 60.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ανωτέρω δικαιούχους από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία για τη συμμετοχή τους σε ευρωπαϊκές ή διεθνείς διοργανώσεις και αποτελούν μέρος των όσων εισπράττουν σε συνάλλαγμα οι Π.Α.Ε. ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία από ευρωπαϊκούς ή διεθνείς οργανισμούς για τις διοργανώσεις αυτές.

3. Οι αποδοχές των προσώπων που παρέχουν υπηρεσίες με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου στα ελληνικά σχολεία που λειτουργούν στην Ο-

μοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας και έχουν την ελληνική υπηκοότητα ή την ελληνική και γερμανική υπηκοότητα ή μόνο τη γερμανική ή είναι υπήκοοι τρίτης χώρας και πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο ή φορέα που βρίσκεται στην αλλοδαπή και αποτελεί υποδιαίρεση του του Ελληνικού Δημοσίου ή υπηρεσία αυτού, υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) στο ποσό των αποδοχών πριν από κάθε κράτηση που τις βαρύνει, και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για τις αποδοχές αυτές. Ο φόρος που αναλογεί με βάση το συντελεστή αυτόν παρακρατείται από τον εκκαθαριστή των αποδοχών κατά την εκκαθάριση αυτών και αποδίδεται με εξαμηνιαίες δηλώσεις στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία. Οι δηλώσεις αυτές, οι οποίες περιλαμβάνουν το ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, διεύθυνση κατοικίας ή διαμονής του δικαιούχου, το ποσό αποδοχών, το φόρο που αναλογεί σ'αυτές, καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία του τίτλου εξόφλησης και του εμβάσματος ή της επιταγής, υποβάλλονται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου για τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του πρώτου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Μαρτίου για τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του δεύτερου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους. Τα ποσά που παρακρατήθηκαν στέλνονται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία πληρωμών Αθηνών κάθε μήνα με επιταγές, εμβάσματα κ.λ.π., η οποία στη συνέχεια, εκδίδει γραμμάτιο συμψηφισμού για τη δημόσια οικονομική υπηρεσία Γενικών Εσόδων Αθηνών. Οι εκκαθαριστές υποβάλλουν τις δηλώσεις αυτές, μέσω της Προξενικής Αρχής, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας Γενικών Εσόδων Αθηνών, ο οποίος συντάσσει τους οικείους χρηματικούς καταλόγους. στους δικαιούχους χορηγούνται βεβαιώσεις αποδοχών στις οποίες, εκτός από τα στοιχεία του δικαιούχου, αναγράφεται το σύνολο των ακαθάριστων και καθαρών αποδοχών, οι κρατήσεις που βάρυναν αυτές, ο φόρος που αναλογεί, καθώς και ο φόρος που παρακρατήθηκε. Οι δικαιούχοι των

αποδοχών αυτών υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος, η οποία συνοδεύεται από την οικεία βεβαίωση αποδοχών, μέχρι τη 10η Απριλίου κάθε οικονομικού έτους. Για τις περιπτώσεις αυτές αρμόδιος ορίζεται ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας Γενικών Εσόδων Αθηνών.

Εξαιρούνται της παρούσας οι αμοιβές των προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 41, καθώς και του άρθρου 22 του Ν. 817/1978 (ΦΕΚ 170 Α').

ΜΕΡΟΣ Β'

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

### Κατηγορίες εισοδήματος

#### Εισόδημα Α' - Β' πηγής (από ακίνητα)

##### 1.1 Έννοια και απόκτηση εισοδήματος από ακίνητα

Σύμφωνα με το άρθρο 20 :

Εισόδημα από ακίνητα (Α' - Β' πηγής) είναι αυτό που προκύπτει κάθε έτος από εκμίσθωση, ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση οικοδομών και γαιών που αποκτάται από τον ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή χρήστη.

Όταν εκμισθώνεται μια οικοδομή με έπιπλα ή μηχανήματα μαζί, η συνολική αμοιβή λαμβάνεται στο εισόδημα από οικοδομές.

Στην έννοια του όρου «γαίες» που αναφέρθηκε πιο πάνω περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται, που είναι φυτεμένες, τα δάση, οι εκτάσεις με δέντρα, τα λιβάδια, οι βοσκήσιμες γαίες, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα πηγάδια, οι λίμνες, τα ιχθυοτροφεία και κάθε είδους εκτάσεις οι οποίες έχουν υλικά για εκμετάλλευση.

Σαν εισόδημα από ακίνητα λογίζεται επίσης :

Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων που χρησιμοποιούνται σαν αποθήκες, εργοστάσια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων κ.λ.π.

Το εισόδημα που αποκτά ο εκμισθωτής στην περίπτωση που υπεκμισθώνει το ακίνητο που έχει ενοικιάσει.

Η αμοιβή που λαμβάνεται για την παραχώρηση χώρου σε ακίνητο προκειμένου να τοποθετηθεί από τον εκμισθωτή φωτεινή επιγραφή για κάθε είδους διαφημίσεις.

Σχετικά με την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων διευκρινίζονται τα παρακάτω :

Σαν εισόδημα Α' - Β' πηγής θεωρείται αυτό για το οποίο δημιουργήθηκε δικαίωμα εισπραξης. Υποβάλλονται στο φόρο όλα τα δεδουλευμένα μισθώματα έστω και δεν εισπράχθηκαν μέσα στο έτος το οποίο αφαιρούν.

Αντίθετα δεν φορολογούνται τα μισθώματα που έχουν προεισπραχθεί, αλλά αφορούν επόμενα έτη.

Σε περίπτωση που παραχωρηθεί μια οικοδομή σε τρίτον χωρίς ανταλλάγμα (δωρεάν), το τεκμαρτό εισόδημα από την παραχώρηση αυτή φορολογείται σαν εισόδημα Α' - Β' πηγής.

Στην περίπτωση που ο εταίρος εισφέρει τη χρήση του ακινήτου στην εταιρεία που συμμετέχει, λογίζεται ότι αποκτά εισόδημα Α' - Β' πηγής ίσο με τη μισθωτική αξία του ακινήτου.

Σαν εισόδημα Α' - Β' πηγής λογίζεται επίσης η αξία της οικοδομής κατά το χρόνο κατασκευής της, όταν η οικοδομή αυτή χτίζεται σε έδαφος που ανήκει στην κυριότητα του εκμισθωτή, χτίζεται με δαπάνες του εκμισθωτή και μετά τη λήξη της μίσθωσης του εδάφους περιέρχεται στην κυριότητα του εκμισθωτή. Σ' αυτή τη περίπτωση το ετήσιο εισόδημα βρίσκεται με την διαίρεση της αξίας της οικοδομής δια των ετών που διαρκεί η μίσθωση της γής. Εάν έχει συμφωνηθεί στο τέλος της μίσθωσης της γής, η μεταβίβαση του ακινήτου, τότε από την αξία της οικοδομής αφαιρείται το ποσό και το υπόλοιπο διαιρείται δια των ετών που διαρκεί η μίσθωση της γής.

Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμιά απ' αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος.

Επίσης σαν εισόδημα Α' - Β' πηγής θεωρείται και το εισόδημα από εκμίσθωση κοινοχρήστων χώρων οικοδομών. Σ' αυτή την περίπτωση επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 20% στο ακαθάριστο εισόδημα ο οποίος αποδίδεται στο Δημόσιο από το Διαχειριστή της πολυκατοικίας με δήλωση που υποβάλλει μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Δεκεμβρίου του έτους που αφορά το εισόδημα.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα από τα οποία το πρώτο μένει στην Δ.Ο.Υ. και τα άλλα δύο, αφού θεωρηθούν χρησιμοποιούνται από το διαχειριστή σαν πιστοποιητικά για την έκδοση των κοινοχρήστων.

Δεν λογίζεται σαν εισόδημα Α' πηγής αυτό που προέρχεται :

α) από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται μαζί με τις αποθήκες και τα οικόπεδα που αποτελούν συνέχεια αυτών και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και ετοιμών προϊόντων.

Βιομηχανοστάσια είναι τα οικοδομήματα που έχουν διαμορφωθεί κατάλληλα για τη λειτουργία βιομηχανίας και έχουν μόνιμες μηχανικές εγκαταστάσεις.

β) το εισόδημα από οικοδομήματα που βρίσκονται σε αγροτικά κτήματα και ιδιοχρησιμοποιούνται για τις εργασίες γεωργικών επιχειρήσεων.

## 1.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Α' - Β' ΠΗΓΗΣ

Ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομή που εκμισθώνεται είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί.

Εάν δεν υπάρχει συμφωνητικό ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο, ή εμφανίζεται μίσθωμα κατώτερο από 15% της μισθωτικής αξίας της οικοδομής τότε υπολογίζεται το εισόδημα με σύγκριση της οικοδομής με άλλες που εκμισθώνονται κάτω από όμοιες συνθήκες. Το εισόδημα που υπολογίζεται με αυτό τον τρόπο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 3,5% της αξίας του ακινήτου.

Στην περίπτωση που η οικοδομή ιδιοκατοικείται, ιδιοχρησιμοποιείται, η παραχωρείται δωρεάν, το εισόδημα που υπολογίζεται μπορεί να είναι ανώτερο από το 5% και κατώτερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου για τις περιοχές που ισχύει ο αντικειμενικός προσδιορισμός και ανώτερο από το 4% της αξίας της οικοδομής για τις λοιπές περιοχές.

Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται κάθε έτος εκτός από την περίπτωση της ιδιοκατοίκησης που το τεκμαρτό μίσθωμα υπολογίζεται κάθε τρία (3) χρόνια με έτος βάσης το 1992 για την πρώτη τριετία.

## 1.3 ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Από το ακαθάριστο εισόδημα Α' - Β' πηγής, προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό εισόδημα το οποίο υπόκειται στο φόρο εισοδήματος εκπί-

ΠΠΟΥΝ:

α) όταν πρόκειται για οικοδομές που χρησιμοποιούνται σαν κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές, σανατόρια ποσοστό 10% για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι 15% για τα ασφάλιστρα κατά του κινδύνου πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης, καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες (π.χ. για έξωση μισθωτή ή καθορισμό του μισθώματος κ.λ.π.)

β) όταν πρόκειται για οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις (γραφεία, αποθήκες, καταστήματα), ποσοστό 5% για αποσβέσεις και ποσοστό μέχρι 5% για ασφάλιστρα, έξοδα επισκευής και συντήρησης, ή αμοιβή δικηγόρων.

γ) όταν πρόκειται για εισόδημα Α' - Β' πηγής που προέρχεται από περιπτώσεις που δεν αναφέρονται πιο πάνω (ενοικίαση χώρου από τοποθέτηση φωτεινής επιγραφής, γαίες κ.λ.π.) το ποσοστό που αφαιρείται συνολικά είναι 5%.

δ) κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου που βαρύνει τις γαίες.

ε) ποσοστό 10% των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεσή τους (δεν λαμβάνονται υπ'όψιν τα έξοδα βελτίωσης και επέκτασης γαιών).



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

### Εισόδημα Γ' πηγής (από κινητές αξίες)

#### 2.1 Έννοια και απόκτηση εισοδήματος από κινητές αξίες

Σύμφωνα με το άρθρο 24 :

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει :

- από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιρειών.
- από μερίσματα και τόκους που προέρχονται από τους πιο πάνω τίτλους αλλοδαπής προέλευσης.
- από κέρδος που προέρχεται από αμοιβαία κεφάλαια.
- από κέρδη Α.Ε. που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό.

Με τον Ν. 1921/1991 από 1/1/1991 επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους που αποκτώνται από φυσικό ή νομικό πρόσωπο, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους, αρκεί να προκύπτουν στην Ελλάδα από :

- καταθέσεις, οποιασδήποτε μορφής, σε τράπεζες.
- καταθέσεις όψεως και Ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.
- ομόλογα ή άλλους έντοκους τίτλους, Τραπεζών ή ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 15% στο ποσό των τόκων που προκύπτουν και παρακρατείται από τον οφειλέτη των τόκων (τράπεζα) όταν γίνεται ο εκτοκισμός της κατάθεσης.

Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

Εξαιρούνται από τον φόρο οι τόκοι που προκύπτουν από :

1. έντοκους τίτλους που εκδίδονται από το Ελληνικό Δημόσιο, την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων και το Ειδικό Ταμείο Εφαρμογής Ρυθμιστικών και Πολεοδομικών Σχεδίων (Ε.Τ.Ε.Ρ.Π.Σ.).
2. καταθέσεις Στεγαστικού Ταμιευτηρίου με την προϋπόθεση ότι χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εξασφάλιση στεγαστικών δανείων.
3. καταθέσεις σε τράπεζες εφόσον το ποσό αυτό είναι ξένο νόμισμα.

Θεωρείται επίσης σαν εισόδημα Γ' πηγής από κινητές άλλες :

α) το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. κατά την εξαγορά τους απ' αυτήν.

β) για κάθε δάνειο που γίνεται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία προς τα μέλη της ή τρίτους υπολογίζεται τόκος ίσος με το ελάχιστο επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας. Το ποσό του τόκου είναι εισόδημα Γ' πηγής.

Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις πωλήσεις εμπορευμάτων που έγιναν αποδεδειγμένα με πίστωση μεταξύ εμπόρων ως και οι τόκοι υπερημερίας, της περίπτωσης αυτής δεν λογίζεται σαν εισόδημα Γ' πηγής, αλλά εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

γ) οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος που γίνονται από ημεδαπή Α.Ε. χωρίς σχετική υποχρέωση αυτής, προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή μέλη του διοικητικού ή γενικά προς πρόσωπα που εκπροσωπούν την Α.Ε. νόμιμα.

## 2.2 Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος

Τα εισοδήματα από μετοχές καθώς και τα ποσοστά και οι αμοιβές των διοικητικών συμβούλων θεωρείται ότι αποκτώνται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού, της Α.Ε. από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

### 2.3 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα Γ' πηγής

Το εισόδημα που προκύπτει από τις περιπτώσεις που αναλυτικά αναφέρθηκαν πιο πάνω αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες.

Αν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρέσουμε κάθε φόρο (εκτός από το φόρο εισοδήματος) τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνουν το εισόδημα, απομένει το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

### Εισόδημα Δ' πηγής (από εμπορικές επιχειρήσεις)

#### 3.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 28 :

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

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

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται :

α Το κέρδος<sup>2</sup> από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

β Η ωφέλεια<sup>3</sup> που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις.

---

<sup>2</sup> Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί.

<sup>3</sup> Ως ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας της αξίας που πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας της πριν από την κατάτμηση ή την ρυμοτόμηση. Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή

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

δ Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλη με τον κύριο σκοπό της.

ε Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου, του κοινωνού και του εταίρου διαχειριστή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάση ειδικής σύμβασης, μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

ζ. 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, εφόσον αυτή έχει περιληφθεί στην απογραφή. Προκειμένου για τον υπολογισμό του υπερτιμήματος που προκύπτει από την πώληση ακινήτων, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας.

Τα εισοδήματα και τα κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν με τη μορφή ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα, καθώς και συνεταιρισμών θεωρείται ότι αποκτήθηκαν :

α) Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης και περιορισμένης ευθύνης εταιρίας, της κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας κερδοσκοπικού χαρακτήρα από κάθε έναν εταίρο ή μέλος, για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από την συμμετοχή του στην εταιρία, κοινοπραξία ή κοινωνία.

Ως χρόνος κτήσης, για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται η ημερομηνία στην

οποία κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο ισολογισμός της από την συνέλευση των εταίρων.

Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται 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 εφόσον 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 εταιρίας.

β) Στην περίπτωση της συμμετοχικής (αφανούς) εταιρίας, από τον εμφανή εταίρο για το σύνολο των κερδών της εταιρίας.

γ) Στις περιπτώσεις των συνεταιρισμών που έχουν συσταθεί νόμιμα, από κάθε συνεταίρο για το μέρος ή την αμοιβή που του καταβλήθηκε. Η ύπαρξη των εταιριών που αναφέρονται στην περίπτωση α' αποδεικνύεται με έγκυρο συστατικό έγγραφο δημοσιευμένο σύμφωνα με όσα ορίζει ο εμπορικός νόμος. Η κοινοπραξία ορίζεται εφόσον έχουν πληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Αντίγραφα για την εικονικότητα είτε των σχέσεων αυτών, είτε των όρων που συνδέουν τα μέρη τούτων γενικά δεν αναγνωρίζονται.

Επίσης, ως εισόδημα λαμβάνεται :

α) Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες το κέρδος που προέκυψε κατά την διάρκειά της.

β) 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 υπολογί-

ζεται 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.

### 3.2 Διαχειριστική περίοδος

Σύμφωνα με το άρθρο 29 :

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου.

Κατ'εξάιρεση, για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο από εικοσιτέσσερις (24) μήνες.

Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων υποχρεούνται να κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου ή στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

Κατ'εξάιρεση μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του :

α) Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή και

β) Η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή τοιαύτη με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση.

Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μια διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα μήνες, ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα των κερδών αυτών των διαχειρίσεων σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, η μετάθεση αυτή, θεωρείται πάντοτε, ως παράταση της δωδεκάμηνης πε-

ριόδου. Σε αυτήν την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Όταν έχει διαρρεύσει πλήρες δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα, χωρίς να κλειστεί διαχείριση κατά το οικονομικό έτος που προηγήθηκε του έτους της φορολογίας το εισόδημα καθορίζεται εξωλογιστικά.

Επιτρέπεται η μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου, μόνον εφόσον αποχρώντες λόγοι, που ανάγονται στην ουσιώδη μεταβολή του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, επιβάλλουν τούτο. Η μετάθεση αυτή επιτρέπεται με έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης, που υποβάλλεται το αργότερο μέσα στον ενδέκατο μήνα της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράσταση του χρόνου λήξης.

Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

### 3.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 30 :

- Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

- Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως :

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

Εξαιρετικά για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιού-



νται, για δε τις χοντρικές πωλήσεις, ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πωλησης αυτών.

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

Σε περίπτωση που το Υπουργείο Εμπορίου έχει καθορίσει δραχμικό μικτό κέρδος γίνεται αναγωγή αυτού σε ποσοστιαίο. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά πουλήθηκαν όλα μέσα στη χρήση και ότι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες μεταποιήθηκαν και πουλήθηκαν μέσα στη χρήση ως έτοιμα προϊόντα, ανεξάρτητα από το αν η διάθεσή τους γίνεται χονδρικώς ή λιανικώς. Στις επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον το επόμενο έτος συνεχίζουν να τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύσιμα αγαθά, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Τμήμα του μήνα λογίζεται ως ακέραιος μήνας.

Το υπόλοιπο ποσό προστίθεται στις αγορές του αμέσως επόμενου έτους και λογίζεται ως αγορά του έτους αυτού. Σε περίπτωση αλλαγής

της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση :

αα) Από την πρώτη στη δεύτερη κατηγορία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας, δεν μπορούν να υπερβούν τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα μέσα σε αυτήν την περίοδο.

Όταν όμως τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της περιόδου που προκύπτουν με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων, μειωμένα κατά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία είχαν τηρηθεί βιβλία πρώτης κατηγορίας, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα της ίδιας περιόδου που βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται ως έσοδα της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

ββ) Από την πρώτη στην τρίτη κατηγορία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά την τελευταία, πριν από την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων, διαχειριστική περίοδο βρίσκονται με βάση τα αγορασθέντα κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμα αγαθά ή παραχθέντα έτοιμα προϊόντα, μειωμένα κατά την αξία των αγαθών που εμφανίζονται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων.

γγ) Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγμα-

τοποιοείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

- Στις περιπτώσεις β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

- Ειδικά η αξία παραγγελιών λουλουδιών, η οποία διακανονίζεται με τη μεσολάβηση επιτηδευματιών ή άλλων προσώπων, συνιστά πώληση αγαθών για τον ανθοπώλη που εκτελεί την παραγγελία, μειωμένη κατά τα ποσά προμηθειών.

### 3.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 31 :

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων, που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον αυτές παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και στερούνται αξιόλογων αποθεμάτων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακολούθων εξόδων :

α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται και :

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

εισφορών. Επίσης, τα έξοδα μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού της επιχείρησης που συνδέεται με τον εργοδότη με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι τον τέταρτο βαθμό, εφόσον καταβλήθηκαν ή βεβαιώθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς. Προκειμένου για τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, τις κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η διάταξη εφαρμόζεται στην περίπτωση που η συγγενική σχέση υπάρχει μεταξύ εργαζομένου και κάποιου από τα μέλη της εταιρίας, κοινοπραξίας ή κοινωνίας.

Κατ'εξαιρέση, από τα ακαθάριστα έσοδα των ομορρύθμων και ετερόρρυθμων εταιριών, των κοινωνιών αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, των αστικών κερδοσκοπικών ή μη εταιριών, των συμμετοχικών ή αφανών, των κοινοπραξιών και των εταιριών περιορισμένης ευθύνης δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταιριών ή μελών τους.

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

γγ) Η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται, καθώς και τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων.

Η αξία των ακινήτων καθορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 ή ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, στις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινή -

των.

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 λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους Ιερούς Ναούς, τις Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς και σε οποιοδήποτε αθλητικό σωματείο, που έχει συσταθεί νόμιμα και είναι αναγνωρισμένο από την Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, εφόσον οι δωρεές αυτές προορίζονται για την καλλιέργεια και ανάπτυξη των ερασιτεχνικών τους τμημάτων.

Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υφίστανται 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 Υπουργείων Οικονομικών και Πολιτισμού καθορίζονται, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων.

Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές, που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους του πρώτου εδαφίου, υπερβαίνουν τις ογδόντα χιλιάδες (80.000) δραχμές ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.

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

Τα ποσά αυτών των δωρεών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, εφόσον υφίστανται τα ακόλουθα δικαιολογητικά :

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

Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

δδ) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού τους, στην έννοια της οποίας συμπεριλαμβάνεται και η χορήγηση εφάπαξ ποσού ή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής σε χρήμα, μετά το χρόνο συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού.

β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά, οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, με κυλινδρισμό κι-

νητήρα μέχρι δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι ογδόντα τοις εκατό (80%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον χρησιμοποιούνται για της ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των πιο πάνω δαπανών.

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

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

δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Εξαιρούνται οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

ε) Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους.

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

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων είναι προαιρετική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992. Πάγια

στοιχεία, των οποίων η αξία κτήσης εκάστου είναι μέχρι διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, δύνανται να αποσβένονται εξ ολοκλήρου μέσα στη χρήση κατά την οποία αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης επί της αξίας κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων, με εξαίρεση τα καινούργια μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που αποκτώνται από 1.1.93 και μετά, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης.

Τα ανώτατα όρια των ποσοστών αποσβέσεων, που δύνανται να πραγματοποιήσουν οι επιχειρήσεις, καθορίζονται από τις διατάξεις προεδρικού διατάγματος, όπως τούτο ισχύει κάθε φορά.

Εξαιρετικά, οι βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και οι μικτές επιχειρήσεις αυτών και μόνο κατά τις δύο συνεχείς χρήσεις που λήγουν μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1992, δύνανται να ενεργήσουν συνολικά αποσβέσεις στα μηχανήματα και το λοιπό μηχανολογικό ή τεχνικό εξοπλισμό παραγωγής που έχουν αποκτήσει μέχρι 31 Δεκεμβρίου 1992, εσποιονδήποτε συντελεστή απόσβεσης προκρίνουν, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των αποσβέσεων αυτών των πάγιων στοιχείων, δεν δύναται να υπερβεί το είκοσι τοις εκατό (20%) των καθαρών κερδών του μεταποιητικού κλάδου σε κάθε χρήση, όπως αυτά προκύπτουν πριν από τον υπολογισμό των αποσβέσεων αυτών.

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

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



μεταβιβάσεως ακινήτων.

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

θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση : αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων, ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της διενεργηθείσας πρόβλεψης σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις, που εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάται», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα καθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Αν σε δεδομένη διαχειριστική χρήση το ποσό των πραγματοποιηθεισών προβλέψεων, που εμφανίζονται στον ως άνω λογαριασμό, είναι μεγαλύτερο του πενήντα τοις εκατό (50%) του χρεωστικού υπολοίπου, του λογαριασμού «Πελάται» της διαχειριστικής αυτής χρήσης, το ποσό της

πραγματοποιηθείσας πρόβλεψης κατά το υπερβάλλον μέρος αυτής μεταφέρεται στα «Αποτελέσματα χρήσεως» της διαχειριστικής αυτής χρήσης και υπόκειται σε φόρο εισοδήματος.

Πέραν της σχηματιζομένης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, ουδέν άλλο ποσό αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

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

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται για τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις που αφορούν διαχειριστικές χρήσεις που λήγουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 1992.

ια) Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια. Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Βιομηχανίας, Έρευνας και Τεχνολογίας.

ιβ) Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

ιγ) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. Τα ποσά των δαπανών βελτιώσεων και προσθηκών σε μισθούμενα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση και σε περίπτωση όχι πέραν των πέντε (5) ετών.

ιδ) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφημίσεων υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημι-

ζομένης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.

ιε) Των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησής του κατά το επόμενο έτος.

ιστ) Των μισθωμάτων που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρίες του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α') για την εκπλήρωση υποχρεώσεών του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.

2. Σε ορισμένες επιχειρήσεις αναγνωρίζεται, από την 1η Ιανουαρίου 1992 έως και την 31η Δεκεμβρίου 1996, έκπτωση, χωρίς δικαιολογητικά, από τα ακαθάριστα έσοδα αυτών, για την αντιμετώπιση ειδικών δαπανών για τις οποίες, λόγω της φύσεώς τους, δεν είναι εφικτή η λήψη αποδεικτικών στοιχείων, υπολογιζόμενη στα αναφερόμενα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα με βάση την ακόλουθη κλίμακα.

Σε ακαθάριστα έσοδα μέχρι τρία δισεκατομμύρια δραχμές, ποσοστό έκπτωσης δύο τοις εκατό (2%) και σε ακαθάριστα έσοδα από τρία δισεκατομμύρια και πάνω, ποσοστό έκπτωσης ένα τοις εκατό (1%).

Ως ακαθάριστα έσοδα, επί των οποίων υπολογίζεται η έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, λαμβάνονται τα εξής :

α) Για τις εξαγωγικές επιχειρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών που προέρχονται από εξαγωγές κάθε είδους προϊόντων.

β) Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες και εργασίες στην αλλοδαπή, στα ακαθάριστα έσοδά τους από υπηρεσίες και εργασίες αυτές, από τις οποίες εισάγεται συνάλλαγμα.

γ) Για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων, εβδομαδιαίων, δεκαπενθημέρων, μηνιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών γενικά, τα ακαθάριστα έσοδα αυτών από την πώληση των εντύπων και από καταχωρήσεις γενικά σε αυτά.

δ) Για τις επιχειρήσεις ραδιοφωνίας - τηλεόρασης, τα προερχόμενα μόνο από διαφημίσεις ακαθάριστα έσοδα.

ε) Για τις ημεδαπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και κατασκηνωτικά κέντρα, τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδά τους, στα οποία, εκτός των εσόδων από διανυκτερεύσεις, περιλαμβάνονται και αυτά του κυλικείου και εστιατορίου από αλλοδαπούς πελάτες.

στ) Για τα γραφεία γενικού τουρισμού του Ν. 393/1976 (ΦΕΚ 199 Α'), τα προερχόμενα από αλλοδαπούς πελάτες έσοδα.

Εξαιρετικά, για τις επιχειρήσεις εξαγωγής πετρελαιοειδών προϊόντων και για τις μεταφορικές επιχειρήσεις διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών του Ν. 383/1976 (ΦΕΚ 182 Α') αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά, που υπολογίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) στα έσοδά τους από εξαγωγές πετρελαιοειδών προϊόντων και από τη διενέργεια διεθνών οδικών εμπορευματικών μεταφορών, αντίστοιχα.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις έκδοσης ημερήσιων και εβδομαδιαίων πολιτικών, αθλητικών και οικονομικών εφημερίδων και περιοδικών, αναγνωρίζεται έκπτωση χωρίς δικαιολογητικά που υπολογίζεται σε ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) επί των ακαθάριστων εσόδων, των οριζομένων από τις ίδιες διατάξεις και ανεξάρτητα από το ύψος τους.

3. Επί μικτών επιχειρήσεων ή επιχειρήσεων με παρεπόμενα έσοδα, η ζημία που τυχόν προκύπτει μετά τη διενέργεια της έκπτωσης, που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή τα εισοδήματα αυτής από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη του ίδιου κλάδου στις επόμενες πέντε συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και στις χρήσεις αυτές η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Σε περίπτωση αδυναμίας λογιστικού διαχωρισμού των καθαρών κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, τα κέρδη αυτά υπολογίζονται με

επιμερισμό του συνόλου των καθαρών κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου.

4. Σε εμπορικές επιχειρήσεις, οι οποίες σε συνεργασία με αλλοδαπούς οίκους εξάγουν βιομηχανικά, βιοτεχνικά, χειροτεχνικά, γεωργικά, κτηνοτροφικά, οπωροκηπευτικά, μεταλλευτικά και λατομικά προϊόντα, καθώς και προϊόντα αλιείας με ανταλλαγή αγαθών από το εξωτερικό μετά από έγκριση του Ελληνικού Δημοσίου, όταν απαιτείται αυτή, αναγνωρίζεται χωρίς δικαιολογητικά έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, που υπολογίζεται σε ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) στο ποσό της προμήθειας που παίρνουν.

5. Στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, οι οποίες ενεργούν για λογαριασμό των αλλοδαπών οίκων βιομηχανοποίηση ή επεξεργασία πρώτων υλών που εισάγονται από την αλλοδαπή και επανεξάγονται με την μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, ποσοστού πέντε τοις εκατό (5%) στο ποσό των ακαθάριστων εσόδων τους, τα οποία προέρχονται από την αμοιβή που παίρνουν για τις υπηρεσίες αυτές.

6. Η ζημία των επιχειρήσεων, οι οποίες αναφέρονται στις παραγράφους 4 και 5, που τυχόν προκύπτει μετά την διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στις παραγράφους 2, 3, 4 και 5, δεν συμψηφίζεται με τα κέρδη άλλων κλάδων της επιχείρησης ή με τα κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλες επιχειρήσεις ή με τα εισοδήματα από άλλες πηγές. Η ζημία αυτή μπορεί να μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα κέρδη των πιο πάνω κλάδων της επιχείρησης στις (5) επόμενες συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και σε αυτές τις χρήσεις η επιχείρηση τηρεί επαρκή βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στην περίπτωση των μικτών επιχειρήσεων, ο συμψηφισμός ενεργείται με τα κέρδη των κλάδων αυτών. Αν υπάρχει αδυναμία λογιστικού διαχωρισμού των κερδών που προκύπτουν από κάθε κλάδο, αυτά υπολογίζονται με επιμερισμό του συ-

νόλου των κερδών της επιχείρησης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από κάθε κλάδο.

7. Για τον προσδιορισμό του κόστους των μενόντων προϊόντων στις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, συνυπολογίζεται στην αξία των υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

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

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

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

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

9. Αποζημιώσεις, καθώς και πάσης φύσεως αμοιβές, που οφείλονται από επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώ-

ριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτών, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο, βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο.

10. Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημίες που προξενήθηκαν στα αυτοκίνητα αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, προκειμένου να υπολογιστούν τα καθαρά κέρδη για την φορολογία του εισοδήματος, αν δεν καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τη διάταξη αυτής της παραγράφου ή δηλώνουν ανακριβή στοιχεία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87 αυτού του νόμου.

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

12. Η εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 έχει δικαίωμα να ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια ίσες με το σύνολο των αποσβέσεων που θα είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο μισθωτής, αν είχε προβεί στην αγορά τους.

13. Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιριών του ν. 1665/1986 επιτρέπεται να ενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεών τους έκπτωση έως δύο τοις εκατό (2%) του ύψους των μισθωμάτων, ληξιπρόθεσμων ή όχι, από όλες τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσ-

θωσης, τα οποία δεν είχαν εισπραχθεί στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Η έκπτωση αυτή φέρεται σε ειδικό αποθεματικό πρόβλεψης.

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

15. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

### 3.5 ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 32 :

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

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων :

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



δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογουμένου εισοδήματος.

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

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα ( $3/5$ ) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31, όταν τα καθαρά κέρδη τους προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρού κέρδους λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματός τους, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους δεν μπορεί να είναι ανώτερος του ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%).

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή στις οποίες

διαπιστώθηκε:

- α) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών τιμολογίων.
- β) Η τήρηση ανεπισημωμένων βιβλίων παράλληλα προς τα υποχρεωτικώς τηρούμενα επίσημα.
- γ) Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή η έκδοση ανακριβούς, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.
- δ) Η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή επιχείρησης ή άσκηση σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε.
- ε) Η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%).

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

3. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικώς, σε περιπτώσεις ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων από πυρκαγιά μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων.

4. Κατ' εξαίρεση, για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κωδικα Βιβλίων και Στοιχείων και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης ύψους αγορών, εφόσον περιέχονται στον ειδικό πίνακα που αναφέρεται στο επόμενο εδάφιο, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, με πολλαπλασιασμό των αγορών με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρ-

δους κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων. Οι συντελεστές καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται στις αγορές περιέχονται σε ειδικό πίνακα, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές :

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

β) Για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

γ) Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση : αα) από την πρώτη κατηγορία στην Τρίτη κατηγορία, οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου πριν από την αλλαγή κατηγορίας βιβλίων μειώνονται κατά την αξία τους, που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου, κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων, ββ) από τη δεύτερη στη πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο, στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας, προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που αποδεδειγμένα δεν διατέθηκαν ή δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους, στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, γγ) από την τρίτη στην πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο, στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας, προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφής λήξης.

6. Το ποσό της αποζημίωσης ή αμοιβής, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 31, σε περίπτωση τεκμαρτού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών του οφειλέτη, εάν,

πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτού, δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο βάσει του οποίου θα κατακληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο, προστίθεται ολόκληρο στα τεκμαρτά ή εξωλογιστικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη.

### 3.6 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 33 :

1. Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης, η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται εκείνο που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του αθροίσματος της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης (ΜΑΕΕ) της επιχείρησης και της εμπορικής αμοιβής (ΕΑ) με τους συντελεστές εμπορικότητας (ΣΕ) και αποδοσης (ΣΑ). ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ = (ΜΑΕΣ + ΕΑ) × ΣΑ × ΣΕ

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

α) Μισθωτική αξία, ποσοστό έξι τοις εκατό (6%) του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Για τις περιοχές, οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού, όπου βρίσκεται η εγκατάσταση της επιχείρησης. Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη περιορίζεται στο πενήντα τοις εκατό (50%).

Σε περίπτωση αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται υπόψη η μισθωτική αξία της εγκατάστασης που χρησιμοποιήθηκε κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα αυτής<sup>1</sup>.

β) Εμπορική αμοιβή, η ετήσια αμοιβή η οποία προβλέπεται από τη συλλογική σύμβαση εργασίας των εργατοϋπαλλήλων, που ισχύει κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, για υπάλληλο με πέντε (5) χρόνια υπηρεσίας, χωρίς προσαυξήσεις επιδομάτων πολυετίας και οικογενειακών βαρών, στρογγυλοποιούμενο στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας. Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, η αμοιβή του προηγούμενου εδαφίου προσαυξάνει κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

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

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ Ι</u>	
Για επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε περιοχές με συντελεστή εμπορικότητας	Συντελεστής εμπορικότητας
1	1
1, 1 - 2	1,20
2, 1 - 3	1,40
3, 1 - 4	1,60
πάνω από 4	1,80

Για επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε περιοχές, οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των

<sup>1</sup> Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της § 2 του άρθρου 33 προστέθηκε με το άρθρο 1 § 1 του Ν. 2390/1996 (ισχύς επί εισοδημάτων που αποκτώνται από 1.1.95 και μετά). Με τη νέα διάταξη ορίζεται ρητά αυτό που έχει γίνει δεκτό διοικητικά.

ακινήτων, ως συντελεστής εμπορικότητας λαμβάνεται ο αριθμός ένα (1).

δ) Συντελεστής απόδοσης, οποίος ανάλογα με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ακαθάριστων εσόδων, όπως οι συντελεστές αυτοί ορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, προσδιορίζονται ως ακολούθως :

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙ</u>		Συντελεστής απόδοσης
Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους		
μέχρι και	5%	1
πάνω από	5% μέχρι και 10%	1,15
πάνω από	10% μέχρι και 15%	1,30
πάνω από	15% μέχρι και 20%	1,40
πάνω από	20%	1,50

Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, ο συντελεστής απόδοσης προσδιορίζεται ως ακολούθως :

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙΙ

Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους	Συντελεστής απόδοσης
μέχρι και 20%	1
πάνω από 20% μέχρι και 30%	1,20
πάνω από 30% μέχρι και 40%	1,40
πάνω από 40%	1,50 <sup>(1)</sup>

Για επιχειρήσεις στις οποίες εφαρμόζονται περισσότεροι από ένα μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους, για τον προσδιορισμό του συντελεστή απόδοσης λαμβάνεται υπόψη εκείνος της κύριας δραστηριότητας. Ως κύρια δραστηριότητα, για την εφαρμογή αυτής της διάταξης, θεωρείται αυτή με τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

3. Η μισθωτική αξία μειώνεται προκειμένου για :

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

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

γ) Αποθηκευτικό χώρο, κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%). Η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει τη μισθωτική αξία της έδρας της επιχείρησης. Αν στην πόλη όπου βρίσκεται ο αποθηκευτικός χώρος δεν είναι εγκατεστημένη η έδρα της επιχείρησης

---

<sup>1</sup> Τα δύο πρώτα εδάφια της περίπτωσης δ' της § 2 του άρθρου 33 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 1 § 2 του Ν. 2390/1996 (ισχύς επί εισοδημάτων που αποκτώνται από 1.1.1995 και μετά). Τα εδάφια που αντικαταστάθηκαν είχαν ως εξής : δ) Συντελεστής απόδοσης, ο οποίος ανάλογα με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, όπως οι συντελεστές αυτοί ορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προσδιορίζεται ως ακολούθως :

αλλά υποκαταστήματα αυτής, η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει τη μισθωτική αξία του υποκαταστήματος.

4. Η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος δεν μπορεί να υπερβεί την εμπορική αμοιβή. Στην περίπτωση κατά την οποία η εμπορική αμοιβή μειώνεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7, η μισθωτική αξία δεν περιορίζεται αναλόγως.

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

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Α'

Για επιχειρήσεις με μοναδικό  
συντελεστή καθαρού κέρδους

Συντελεστής  
απόδοσης

μέχρι	5%			1	
πάνω από	5%	μέχρι	10%	1,15	
»	»	10%	»	15%	1,30
»	»	15%	»	20%	1,45
»	»	20%			1,60

Προκειμένου για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, ο συντελεστής απόδοσης προσδιορίζεται ως ακολούθως :

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Β'

Για επιχειρήσεις με μοναδικό  
συντελεστή καθαρού κέρδους

Συντελεστής  
απόδοσης

μέχρι	20%			1	
πάνω από	20%	μέχρι	30%	1,20	
»	»	30%	»	40%	1,40
»	»	40%			1,60



Σε κάθε περίπτωση συστέγασης για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη ο χώρος που πραγματικά χρησιμοποιείται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

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

7. Για επιχειρήσεις που διατηρούν υποκαταστήματα, προσδιορίζεται χωριστά το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος και το συνολικό ποσό όλων των υποκαταστημάτων προστίθεται στο ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της έδρας της επιχείρησης. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος, η εμπορική αμοιβή μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

8. Κατά τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος των επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών δεν λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής εμπορικότητας.

9. Στις μικτές επιχειρήσεις πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών προσδιορίζεται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος για την κύρια δραστηριότητα και το ποσό που προκύπτει προσαυξάνει με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στο σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης. Το ποσοστό όμως της προσαύξησης αυτής δεν μπορεί να υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης, ως κύρια δραστηριότητα θεωρείται αυτή στην οποία αντιστοιχούν τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα.

Ειδικά στις επιχειρήσεις εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, προσαυξάνεται κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για καθένα αυτοκίνητο πέρα από το πρώτο.

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

11. Κατά τα τρία πρώτα έτη λειτουργίας της επιχείρησης το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Για τις επιχειρήσεις, οι οποίες αναφέρονται στις παραγράφους 13 έως και 15 αυτού του άρθρου, δεν αναγνωρίζεται αυτή η έκπτωση. Για τον υπολογισμό της τριετίας ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε για πρώτη φορά δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος. Σε περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί τέτοια δήλωση ή έχει υποβληθεί εκπρόθεσμα, μετά την πάροδο εξαμήνου από την πραγματική έναρξη άσκησης του επαγγέλματος, οι προηγούμενες διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται χωρίς να λαμβάνονται υπόψη τα έτη άσκησης του επαγγέλματος από τον υπόχρεο.

Αν μεταβληθεί το αντικείμενο εργασιών και η επαγγελματική εγκατάσταση ή διακοπεί η δραστηριότητα και μεταγενέστερα υποβληθεί νέα δήλωση έναρξη άσκησης επαγγέλματος με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών σε διαφορετική εγκατάσταση, ως πρώτο έτος θεωρείται το επόμενο εκείνου μέσα στο οποίο ο φορολογούμενος υπέβαλε τη δήλωση μεταβολής ή τη νέα δήλωση έναρξη άσκησης επαγγέλματος.

Προκειμένου για επιχειρήσεις των υποχρέων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 αυτού του νόμου, οι οποίες προέρχονται από τη λύση ή μετατροπή υφιστάμενης επιχείρησης, δεν θεωρούνται νέες επιχειρήσεις για τη μείωση του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, εφόσον μετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον από αυτά που μετείχαν στην επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε ή η νέα επιχείρηση λειτουργεί στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση με την επιχείρηση που λύθηκε ή μετατράπηκε. Στις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αν και έχουν υποχρέωση τήρησης ή τηρούν ανα -

κριβή βιβλία και στοιχεία, δεν αναγνωρίζεται η πιο πάνω έκπτωση.

12. Στην περίπτωση κατά την οποία η επιχείρηση έκανε έναρξη λειτουργίας ή διακοπή των εργασιών της μέσα στην κρινόμενη περίοδο, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ολόκληρος μήνας. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και για τα υποκαταστήματα ή τις άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις της επιχείρησης.

13. Ειδικά για τις παρακάτω επιχειρήσεις, όταν δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως ακολούθως :

α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, σε εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές ετησίως για κάθε δωμάτιο.

β)<sup>1</sup> Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα διαμερίσματα ετησίως σε : αα) διακόσιες είκοσι πέντε χιλιάδες (225.000) δραχμές για κάθε μονόχωρο διαμέρισμα, ββ) τριακόσιες πενήντα χιλιάδες (350.000) δραχμές για κάθε δίχωρο διαμέρισμα και γγ) πεντακόσιες πενήντα χιλιάδες (550.000) δραχμές για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα.

γ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ, σε πενήντα χιλιάδες (50.000) δραχμές ετησίως για κάθε εγκατάστασης σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου. Αν στο ίδιο χώρο ασκούνται και άλλες δραστηριότητες, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος των δραστηριοτήτων αυτών προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 12 αυτού του άρθρου.

---

<sup>1</sup> Η περίπτωση β' της § 13 του άρθρου 33 προστέθηκε με το άρθρο 1 § 7 του Ν.2390/1996 (ισχύς επί εισοδημάτων που αποκτώνται από 1.1.1995 και μετά). Με την ίδια διάταξη οι περιπτώσεις β', γ' και δ' αναριθμήθηκαν σε γ', δ' και ε'.

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

αα) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, σε τρία εκατομμύρια (3.000.000) δραχμές.

ββ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας εκατό τοις εκατό (100%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) δραχμές.

γγ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τον ιδιοκτήτη, σε δύο εκατομμύρια τετρακόσιες χιλιάδες (2.400.000) δραχμές.

δδ) Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας πενήντα τοις εκατό (50%) και οδηγό τρίτο πρόσωπο, σε ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλιάδες (1.800.000) δραχμές.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) και για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από πενήντα χιλιάδες (50.000) κατοίκους κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

Οι υποπεριπτώσεις ββ' και δδ' εφαρμόζονται ανάλογα και για τους μη ιδιοκτήτες εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης.

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

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

ΠΙΝΑΚΑΣ IV

Ωφέλιμο φορτίο (τόννοι)		Με οδηγό τον ιδιοκτήτη	Με οδηγό τρίτο πρόσωπο
μέχρι	5	2.200.000	1.500.000
πάνω από	5 μέχρι 11	2.800.000	2.000.000
»	» 11 μέχρι 16,5	3.400.000	2.400.000
»	» 16,5	4.000.000	2.600.000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Εξαιρετικά, για επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν για τις ανάγκες τους πετρελαιοκίνητα φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, τα ακαθάριστα έσοδα, που δηλώνουν με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν μπορούν να είναι κατώτερα για δύο (2) συνεχή έτη και για κάθε αυτοκίνητο από το ογδόντα τοις εκατό (80%) των ακαθάριστων εσόδων, που είναι απαραίτητο να δηλωθούν για την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων αυτών, όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

14. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με ενενήντα χιλιάδες (90.000) δραχμές ετησίως, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητά αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε εξήντα χιλιάδες (60.000) δραχμές ετησίως.

Δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης, λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου.

Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης ως έδρα θεωρείται η πόλη όπου ασκείται η εμπορική δραστηριότητα των πλανοδίων λιανοπωλητών.

15. Σε επιχειρήσεις αποκλειστικά λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές, είτε διαθέτουν ίδια προϊόντα είτε προϊόντα τρίτων, επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου φόρου ίσο με εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) δραχμές ετησίως, εάν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και εκατόν είκοσι χιλιάδες (120.000) δραχμές ετησίως, εάν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση από τη δραστηριότητα αυτή. Προκειμένου για επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, το ποσό αυτό ορίζεται σε εβδομήντα πέντε χιλιάδες (75.000) ετησίως, εάν πρόκειται για επαγγελματίες πωλητές και σε εξήντα χιλιάδες (60.000) δραχμές ετησίως, εάν πρόκειται για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων. Ειδικά για παραγωγούς αγροτικών προϊόντων, εάν η άδεια εκδίδεται ή ανανεώνεται για χρονικό διάστημα μέχρι και έξι (6) μηνών, τα ανωτέρω ποσά φόρου καταβάλλονται στο μισό πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της άδειας. Δαπάνες που αφορούν την δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από τα τυχόν άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής, καθώς και της προηγούμενης, καταβάλλεται σε οποιαδήποτε δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου, το αργότερο μέχρι το τέλος του μηνός Ιανουαρίου και σε κάθε περίπτωση πριν από την έκδοση ή την ανανέωση της οικείας άδειας άσκησης του επαγγέλματος από την αρμόδια αρχή. Σε περίπτωση που ο φόρος καταβληθεί σε αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που παρέλαβε την οικεία δήλωση υποχρεούται να τη διαβιβάσει, μέσα στον επόμενο από την παραλαβή μήνα, στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εξαιρετικά, για τη διαχειριστική περίοδο 1994 οι υπόχρεοι αυτών των παραγράφων υποχρεούνται να καταβάλλουν το φόρο μέχρι την 30ή Ιουνίου 1994.

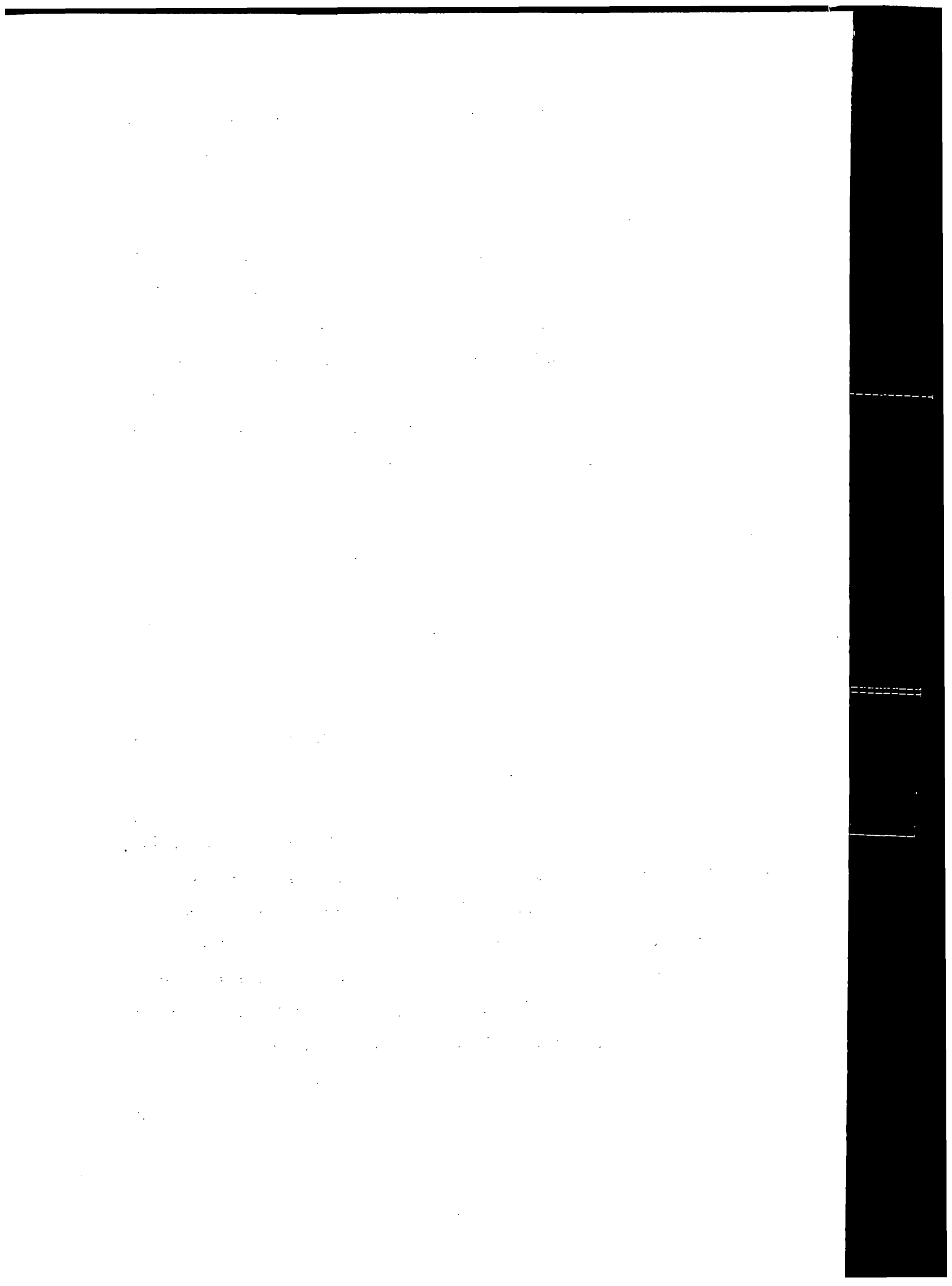
Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης ως έδρα θεωρείται η πόλη που ασκείται η εμπορική δραστηριότητα. Όσοι δεν καταβάλλουν ή καταβάλλουν εκπρόθεσμα το φόρο αυτής της παραγράφου, καθώς και της προηγούμενης, υπόκεινται στις κυρώσεις που ορίζονται στα άρθρα 86 και 87.

16. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 12 αυτού του άρθρου δεν εφαρμόζονται για :

α) Καθαρά κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι από την εκμετάλλευση θεάτρου, θεάτρου σκιών, κινηματογράφου, κυλικείου θεάτρου και κινηματογράφου, λεωφορείου ενταγμένου σε Κ.Τ.Ε.Λ. ή από παροχή υπηρεσιών αποκλειστικά στο Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και τα κρατικά-νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου με μίσθωση έργου ή από την παροχή υπηρεσιών με μίσθωση έργου αποκλειστικά προς ένα μόνο αντισυμβαλλόμενο χωρίς να απασχολούν προσωπικό.

β) Καθαρά κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι, τα οποία προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 34 αυτού του νόμου.

γ) Καθαρά κέρδη που αποκτούν παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών ή συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση, λογιστές ή φοροτέχνες ή σύμβουλοι επιχειρήσεων από παρεπόμενη δραστηριότητα παραγωγού ή μεσίτη ασφαλειών ή εκμετάλλευσης φωτοαντιγραφικού μηχανήματος, απασχολούμενοι στην οικία τους, με εργασίες παροχής υπηρεσιών (φασόν) χωρίς να απασχολούν προσωπικό, ασχολούμενοι με το σύστημα της απευθείας διάθεσης προϊόντων στον τελικό καταναλωτή (ντίλερ) χωρίς επαγγελματική εγκατάσταση, περιοδεύοντες αντιπρόσωποι (πλασιέ), εκτελωνιστές, επιχειρήσεις έκδοσης επαρχιακών εφημερίδων εκτός ημερησίων και εβδομαδιαίων, πρακτορεία εφημερίδων





και περιοδικών, εφημεριδοπώλες, πρακτορεία ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού, πρακτορεία λαχείων γενικά, πρακτορεία ΠΡΟ - ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και ιπποδρομιακών στοιχημάτων, καθώς και πλανόδιοι μικροπωλητές λαχείων.

δ) Επιχειρήσεις ή υποκαταστήματα αυτών που είναι εγκατεστημένα σε δήμους, κοινότητες ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω από τέσσερις χιλιάδες (4.000) κατοίκους, εκτός αν οι δήμοι ή οι κοινότητες ή οι οικισμοί αυτοί έχουν χαρακτηρησθεί τουριστικοί τόποι, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Επιχειρήσεις, οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά μήκος των εθνικών οδών, εκτός αυτών που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις α', β' και γ', δεν εξαιρούνται από τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

Ως εθνικοί οδοί, που λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου είναι η Αθηνών - Θεσσαλονίκης - Ευζώνων, Θεσσαλονίκης - Αλεξανδρούπολης, Αθηνών - Πατρών, Κορίνθου - Τρίπολης, Καστελλίου - Χανίων - Ρεθύμνου - Ηρακλείου - Αγ. Νικολάου - Σητείας Κρήτης και Αντιρρίου - Ιωαννίνων. Ειδικά επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ελαιοτριβείου, οι οποίες είναι εγκατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή τουριστικούς τόπους με πληθυσμό κάτω από τέσσερις χιλιάδες (4.000) κατοίκους, εξαιρούνται από τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

ε) Αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες.

στ) Επιχειρήσεις οι οποίες κατά τη διάρκεια του έτους φορολόγησής τους δεν πραγματοποίησαν αγορές και πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών.

ζ) Επιχειρήσεις που πραγματικά δεν λειτούργησαν και μέχρι της έκδοσης της απαιτούμενης σχετικής άδειας λειτουργίας από αρμόδια αρχή.

17) Αν το δηλούμενο ποσό εισοδήματος από την άσκηση ατομικής επιχείρησης, η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, είναι μικρότερο από το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, η διαφορά προσαξιάνει το εισόδημα που

δηλώνεται, ως προερχόμενο από την επιχείρηση αυτή και ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό εισόδημά του που προκύπτει με αυτόν τον τρόπο.

18. Τα ποσά που οφείλονται με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υποχρέου για φόρους, τέλη και εισφορές που συμβεβαιώνονται με αυτή, προσδιορίζονται με βάση τα ποσά του εισοδήματος ή του φόρου, κατά περίπτωση, που προκύπτουν από την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

19. Οι διατάξεις αυτού του άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως και για τους υποχρέους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 αυτού του νόμου, οι οποίοι δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

20. Ο προσδιορισμός του εισοδήματος, κατά τις διατάξεις αυτού του άρθρου, δεν αποκλείει τον κατά τις ισχύουσες διατάξεις λογιστικό ή εξωλογιστικό προσδιορισμό εισοδήματος μεγαλύτερου από αυτό που πρέπει να δηλωθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

21. Σε περίπτωση που το εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου, είναι μεγαλύτερο από αυτό που δηλώνεται με την ετήσια αρχική δήλωση του φορολογουμένου, τούτο θεωρείται οριστικό, εφόσον δεν διαπιστωθεί παράβαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που να θίγει το κύρος των βιβλίων, κατά την ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992 μέσα σε μια πενταετία.

22. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 12 δεν εφαρμόζονται προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις που ασκούνται από άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν την επιχείρηση για μία συνεχή δεκαετία, πριν από την συμπλήρωση αυτού του ορίου ηλικίας, καθώς και από άτομα που είναι τυφλοί και είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών της οικείας νομαρχίας ή είναι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας πάνω από ογδόντα τοις εκατό (80%).

23. Το εισόδημα που προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου, μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο ενώπιον

του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας ή από λόγους που αναφέρονται στην προσωπική του κατάσταση, όπως η εκπλήρωση της στρατιωτικής θητείας του, ή νοσηλεία σε νοσοκομείο ή κλινική, καθώς και η φυλάκιση, το πραγματικό καθαρό εισόδημα είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του άρθρου. Δεν συνιστούν και δεν αποδεικνύουν τέτοιους λόγους μόνες οι εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του φορολογουμένου. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 77 του ν. 4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α').

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους οφείλεται σε αποχρώντα λόγο. Η άσκηση προσφυγής κατά τα ανωτέρω δεν αναστέλλει τη βεβαίωση του φόρου που οφείλεται και την είσπραξη του πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς του φόρου που βεβαιώθηκε με βάση τη δήλωση και την εφαρμογή των διατάξεων και των παραγράφων 1 έως και 19, των μη ληξιπρόθεσμων και μη καταβληθεισών κατά το χρόνο άσκησης της προσφυγής δόσεων. Το ποσό που θα καταβληθεί τελικώς με βάση την απόφαση του δικαστηρίου δεν απαλλάσσεται από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που αναλογούν σε αυτό κατά τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων για το χρόνο που διαρκεί η αναστολή είσπραξης.

24. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ελάχιστο εισόδημα των περιπτώσεων της παραγράφου 13. Η αναπροσαρμογή αυτή δεν μπορεί να υπερβαίνει τη μεταβολή του δείκτη

τιμών καταναλωτή του προηγούμενου έτους, όπως αυτός προκύπτει από τα στοιχεία της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος. Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται ο τρόπος και η διαδικασία, καθώς και λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής αυτού του άρθρου.

25. Για την εφαρμογή αυτού του άρθρου η περιοχή της τέως Διοικήσεως Πρωτεύουσας θεωρείται ως μία πόλη.

### 3.7 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 34 :

1. Ως ακαθάριστο ποσό των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982.

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το καθαριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται :

α) Το τίμημα από της πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) 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.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του

συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται δύο (2) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, σε προσύμφωνα, τα οποία έχουν συνταχθεί και παρήλθε διετία χωρίς να έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο, θεωρείται το οικονομικό έτος 1991.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υποχρέων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υποχρέων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσής τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στα έσοδα των υποχρέων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδά τους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο τον Κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής, που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για τις ανεγειρόμενες οικοδομές, βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυ-

σαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής, που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

3. Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των εργολάβων και υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικώς, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως εξής :

α) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας, καθώς και των νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εγολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται.

Επί εισφοράς αναληφθέντος όλου ή μέρους του έργου σε εταιρία οποιασδήποτε μορφής ή κοινοπραξία που έχει την έδρα της στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, στην οποία μετέχει και ο εισφέρων ανάδοχος ή απευθείας συμβασιούχος, τα κατά τις διατάξεις της παρούσας περίπτωσης λαμβανόμενα ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται κτώμενα από την εταιρία ή κοινοπραξία και η εισφορά αυτή δεν θεωρείται υπεργολαβία.

Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται και σε περίπτωση που το τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από κοινοπραξία ή εταιρία, στην οποία συμμετέχουν μόνο μέλη της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας ή εταιρίας.

Επίσης εφαρμόζεται και στην περίπτωση που τμήμα του έργου ή εργασίας εκτελείται από εταιρία μέλος της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας

ή από κοινοπραξία επιχειρήσεων μέλους της αρχικής αναδόχου κοινοπραξίας<sup>1</sup>.

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

γ) Για την εκτέλεση έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που έχει εκτελεστεί κατά τη διάρκεια της χρήσης χωρίς να υπολογιστεί η αξία των υλικών.

4. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή στα ακαθάριστα έσοδά τους, ως εξής :

α) Δέκα τοις εκατό (10%) για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α' και γ' της προηγούμενης παραγράφου.

β) Δώδεκα τοις εκατό (12%) για τα έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου.

γ) Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, οι συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α', β' και γ' περιπτώσεις προσαυξάνονται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για την κατασκευή των τεχνικών έργων ή των οικοδομών βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομι -

---

<sup>1</sup> Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της § 3 του άρθρου 34 προστέθηκε με το άρθρο 4 § 7 του Ν. 2390/1996 (ισχύς επί εισοδημάτων που αποκτώνται από 1.1.1995 και μετά).

κής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει του συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α', β' και γ' περιπτώσεις μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.

5. Οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 δεν εφαρμόζονται σε επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον υποβάλλουν στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας για το σκοπο αυτόν ανέκκλητη δήλωση μέσα σε ένα (1) μήνα από την έναρξη της λειτουργίας τους.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και η έναρξη της διαδικασίας κατάρτισης των προγραμμάτων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 1003/1971 (ΦΕΚ 198 Α') ή του ν. 947/1979 (ΦΕΚ 169 Α') ή του ν. 1337/1983 (ΦΕΚ 33 Α').

### 3.8 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΟΙΚΟ - ΔΟΜΩΝ

Σύμφωνα με άρθρο 35 :

1. Για την εφαρμογή ισχυουσών διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή, καθώς και των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών, καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής των οικοδομών και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος.



Το προσδιοριζόμενο ελάχιστο συνολικό κόστος κατασκευής και τα ελάχιστα κόστη των επιμέρους εργασιών αποτελούν τη βάση προσδιορισμού των φορολογικών υποχρεώσεων των επιτηδευματιών της παραγράφου αυτής.

Με τον όρο «κόστος» νοείται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς των υλικών με το φόρο προστιθέμενης αξίας και την αμοιβή εργασίας, η οποία προσφέρεται απευθείας ή μέσω υπεργολάβου, χωρίς τις ασφαλιστικές εισφορές και το φόρο προστιθέμενης αξίας.

2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη :

α) Οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο, οι οποίες αναπροσαρμόζονται με βάση τη μεταβολή του δείκτη κόστους κατασκευής κτιρίων της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος.

β) Συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών.

γ) Συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου κτιρίου, όπως, μέγεθος, ποιότητα, αριθμός όψεων.

δ) Πίνακες των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος. Σε επί μέρους εργασίες ή σε κτίρια με ιδιαιτερότητες, όπου δεν ορίζονται ελάχιστα ποσοστά συμμετοχής, αυτά καθορίζονται από το μηχανικό μελετητή της οικοδομής πριν από την έκδοση της οικοδομικής άδειας.

Μετά το πέρας των εργασιών, ο κύριος της οικοδομής ή η επιχείρηση που ασχολείται με την κατασκευή και πώληση αυτής, υποβάλλει τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία αυτών.

Εξαιρετικά, για επί μέρους εργασίες που έγιναν χωρίς την ανάθεσή

τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο, αλλά με τη χρησιμοποίηση ημερομίσθιων τεχνιτών και εργατών, αυτό γίνεται δεκτό για συνολικό ποσό μέχρι το είκοσι τοις εκατό (20%) του ελάχιστου συνολικού κόστους της κατασκευής. Το όριο αυτό δεν ισχύει για επιχειρήσεις που αποδεδειγμένα απασχολούν δικό τους προσωπικό για το σκοπό αυτόν.

Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα οι ως άνω υπόχρεοι συμπληρώνουν στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών.

Η προσκόμιση βεβαίωση της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών, από την οποία θα προκύπτει ότι υποβλήθηκαν οι πίνακες που προβλέπονται από την παράγραφο αυτή, αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την τελική ηλεκτροδότηση της οικοδομής.

3. Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας, ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υποχρέου πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας, που προκύπτει από την ανακρίβεια.

Ειδικώς για ανακρίβεια που αναφέρεται στα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο φόρου μέχρι εκατό χιλιάδες (100.000) δραχμές.

Για τη διαδικασία επιβολής, βεβαίωσης και είσπραξης του προστίμου αυτού, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις αυτού του νόμου.

4. Τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 2 στοιχεία, για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους, καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση καθ'ύλην αρμόδιου Υ-

πουργού, μετά από εισήγηση της επιτροπής που θα αποτελείται από : τρεις (3) οικονομικούς υπαλλήλους, τον προϊστάμενο του τμήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου του Υπουργείου Οικονομικών, ένα (1) μηχανικό, μόνιμο υπάλληλο του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων, έναν (1) εκπρόσωπο του Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδας, έναν (1) εκπρόσωπο της Ελληνικής Ομοσπονδίας Κατασκευών και Οικοδομικών Επιχειρήσεων (ΕΟΚΟΕ) και μέχρι δύο (2) ακόμη πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζονται :

α) Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.

β) Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και κάθε αναγκαία δαπάνη για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

γ) Ο τύπος, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής των δηλώσεων, που απαιτούνται για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

δ) Οι υποχρεώσεις των προσώπων της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου.

6. Για υποθέσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις αυτού του άρθρου, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α').

### 3.9 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΩΝ ΕΡΓΟΛΑΒΩΝ, ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΚΑΙ ΓΕΝΙΚΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ, ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝ ΟΠΟΙΑΔΗΠΟΤΕ ΕΠΙ ΜΕΡΟΥΣ ΕΡΓΑΣΙΑ ΣΕ ΑΝΕΓΕΙΡΟΜΕΝΕΣ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 36 :

1. Τα ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό

του εισοδήματος των προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 35, δεν μπορεί να είναι κατώτερα από εκείνα που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

Τυχόν προκύπτοντα επιπλέον ακαθάριστα έσοδα, με βάση τις διατάξεις του παρόντος, θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα :

α) Της χρήσης μέσα στην οποία υποβλήθηκε ο τελικός πίνακας της παραγράφου 2 του άρθρου 35 για τους εργολάβους, υπεργολάβους και γενικά επιτηδευματίες, που εκτελούν οποιαδήποτε εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή.

β) Της χρήσης που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34, για τις επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών.

2) Το ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας, που οφείλουν να έχουν καταβάλλει τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 35, πρέπει να είναι τουλάχιστον ίσο με αυτό που προκύπτει από το κόστος της αντίστοιχης επί μέρους εργασίας ή το συνολικό κόστος, κατά περίπτωση, όπως αυτό προσδιορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 35. Σε αντίθετη περίπτωση, η διαφορά που προκύπτει, μετά το τέλος των εργασιών, οφείλεται ως φόρος εκροών της φορολογικής περιόδου υποβολής του τελικού πίνακα.

3. Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ'εφαρμογή του άρθρου 35, ο ιδιώτης ιδιοκτήτης καταβάλλει αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας.

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται :

α) Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.

β) Ο τύπος, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής των δηλώσεων που απαιτούνται για την υλοποίηση της εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.

γ) Οι υποχρεώσεις των προσώπων των παραγράφων 1, 2 και 3 αυτού

του άρθρου.

5. Για υποθέσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις του παρόντος δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α').

### 3.10 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 37 :

1. Για τις 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, 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.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών επιτρέπεται, προκειμένου να καθορισθεί 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 στο τόπο της φόρτωσης.

3. 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.

4. 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 προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μετα-

φόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης. Ως καθαρό εισόδημα λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούνται από τις μεταφορές αυτές.

### 3.11 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 38 :

1. Τα κέρδη από την πώληση χρεογράφων σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους, που προκύπτουν από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα οποία αποκτούν ατομικές επιχειρήσεις, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, κοινοπραξίες, κινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, απαλλάσσονται από το φόρο. Η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό το συμψηφισμό τυχόν ζημιών που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση χρεογράφων.

Σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, τα κέρδη αυτά προστίθενται στα λοιπά εισοδήματα αυτής και φορολογούνται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος. Αν σε μια διαχειριστική χρήση προκύψει ζημιά από πώληση χρεογράφων, το τυχόν υπόλοιπο της ζημιάς που απομένει μετά το συμψηφισμό με τα εμφανιζόμενα στο ειδικό αποθεματικό κέρδη ή ολόκληρο το ποσό της ζημιάς, αν δεν υφίσταται ειδικός λογαριασμός αποθεματικού, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Το ποσό αυτό θα συμψηφισθεί με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση χρεογράφων.

2. Ειδικά, η ζημιά που τυχόν προκύπτει κατά την απογραφή στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης από την αποτίμηση μετοχών και ομολογιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 28 του Π.Δ. 186/1992, μεταφέρεται σε χρέωση των λογαριασμών Αποθεματικά από

Χρεόγραφα, που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης και τα οποία προέκυψαν είτε από την πώληση χρεογράφων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης τους, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του α.ν. 148/1967 (ΦΕΚ 173 Α') είτε από την ανταλλαγή ή λήψη δωρεάν χρεογράφων, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 1 του α.ν. 148/1967 του άρθρου 19 του Ν. 542/1977 του άρθρου 16 του Ν. 1249/1982, του άρθρου 7 του Κεφαλαίου Β' της Ε. 2665/84/22.2.1988 κοινής απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, που κυρώθηκε με το Ν. 1839/1989 (ΦΕΚ 90 Α'). Σε περίπτωση που τα ποσά των αποθεματικών αυτών δεν επαρκούν να καλύψουν το ποσόν της παραπάνω ζημιάς, το τυχόν ακάλυπτο ποσό αυτής δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό του ενεργητικού, προκειμένου να συμψηφισθεί με κέρδη, που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση χρεογράφων.

3. Τα κέρδη από την αγοραπωλησία χρεογράφων, εκτός της περίπτωσης που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1, απαλλάσσονται από το φόρο.

### 3.12 ΥΠΕΡΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΥΠΟΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 39 :

1. Όταν μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων ή μεταξύ αλλοδαπής και ημεδαπής επιχείρησης συνάπτονται συμβάσεις αγοραπωλησίας ή παροχής υπηρεσιών και κατά τις συμβάσεις αυτές το τίμημα ή το αντάλλαγμα ορίζεται αδικαιολόγητα σε ποσό ανώτερο ή κατώτερο, κατά περίπτωση, από εκείνο που θα πραγματοποιείτο, αν η σύμβαση γινόταν με άλλο πρόσωπο με τις συνθήκες που επικρατούν στην αγορά κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης, η προκύπτουσα διαφορά θεωρείται κατά τεκμήριο κέρδος της επιχείρησης, η οποία εισέπραξε μικρότερο ή πλήρωσε μεγαλύτερο, κατά περίπτωση, τίμημα ή αντάλλαγμα. Η διαφορά αυτή προσυξάνει τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης που προκύπτουν από τα βιβλία

της, χωρίς να επηρεάζει το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται :

α) Εφόσον η ημεδαπή εταιρία τελεί υπό τον έλεγχο της αλλοδαπής, λόγω συμμετοχής της δεύτερης στο κεφάλαιο ή της διοίκησης της πρώτης.

β) Αν πρόκειται για ημεδαπές επιχειρήσεις, όταν υπάρχει μεταξύ τους σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου.

3. Η διαφορά που προκύπτει από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης που προκύπτουν από τα βιβλία της, προκειμένου τα έσοδα αυτά να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.

4. Σε βάρος της επιχείρησης, που υπάγεται στις διατάξεις αυτού του άρθρου, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο καθοριζόμενο σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στο ποσό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται ανεξάρτητα από την τυχόν επιβολή πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων και λοιπών κυρώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις που ισχύουν. Οι διατάξεις των άρθρων 69, 70, 71 και 74 εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή. Αντικείμενο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δεν μπορεί να αποτελέσει το ποσοστό του επιβαλλόμενου προστίμου.

5. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται :

α) Αν το συνομολογούμενο τίμημα έχει καθοριστεί με σύμβαση μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της αλλοδαπής εταιρίας, που έχει κυρωθεί με νόμο.

β) Αν αποδειχθεί από τις συμβαλλόμενες επιχειρήσεις ότι η υπερτιμολόγηση ή η υποτιμολόγηση δεν έγινε με σκοπό την αποφυγή των άμεσων ή έμμεσων φόρων. Στην περίπτωση που το γεγονός αυτό αμφισβητηθεί από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, η διαφορά αυτή μπορεί να επιλύεται με την προεδρική διαδικασία, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174 Α').



6. Οι διατάξεις του νόμου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως και για τα δικαιώματα ή τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση στην Ελλάδα τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

### Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις Ε' ΠΗΓΗΣ

#### 4.1 Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 40 :

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές δασικές αλιευτικές.

Το γεωργικό έτος περιλαμβάνει την γεωργική περίοδο η οποία ποικίλει για τα διάφορα γεωργικά προϊόντα.

Το Υπουργείο Οικονομικών σε συνεργασία με το Υπουργείο Γεωργίας καθόρισε την έναρξη και τη λήξη του γεωργικού έτους για τα διάφορα προϊόντα ως εξής :

#### A. Από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου

- βιομηχανικά φυτά (καπνός, βαμβάκι κ.λ.π.)
- αραβόσιτος, ρύζι
- πεπόνια, καρπούζια
- λαχανικά, πατάτες
- αμπελουργικά ή δενδροκομικά προϊόντα (φρούτα, ξηροί καρποί)

#### B. Από 1 Σεπτεμβρίου έως 31 Αυγούστου

- σιτάρι, κριθάρι, σίκαλη
- φακή, βίκος κ.λ.π.

#### Γ. Από 1 Μαΐου έως 30 Απριλίου

- ελαιοκομικά προϊόντα
- εσπεριοειδή (λεμόνια, πορτοκάλια, μανταρίνια)
- λάχανα και κουνουπίδια

## 4.2 Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

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

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α - δ 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. Για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

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 την 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.

#### 4.3 Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 42 :

1. Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από την 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 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 :

α) 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 την φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύσταση εδάφους γονιμότητας.

β) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια η ξένη απασχόληση.

γ) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως έγγειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές, μηχανές, μόνιμες φυτείες.

δ) Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.

ε) Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

2. 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 (ΕΑΠΓΕ), αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, δύο (2) ειδικούς επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας με τους με τους αναπληρωτές τους που προτείνονται από την υπηρεσία τους, έναν (1) ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Π.Α.Σ.Ε.Γ.Ε.Σ., δύο (2) ειδικούς επιστήμονες με τους αναπληρωτές τους, που προτείνονται από τις αγροτικές συνομοσπονδίες, ένα (1) μέλος του Διδακτικού Επιστημονικού Προσωπικού του Τμήματος Γεωργικής Οικονομίας του Γεωργικού Πανεπιστημίου Αθηνών με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από το τμήμα αυτό και ένα (1) ειδικό επιστήμονα με τον αναπληρωτή του, που προτείνεται από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος.

Επίσης, συμμετέχει ως μέλος ένας υπάλληλος του κλάδου πληροφορικής - λογισμικού του Κέντρου Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών.

κών, ο οποίος αναπληρώνεται από άλλον υπάλληλο του ίδιου κλάδου της ίδιας υπηρεσίας. Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελούν δύο εφοριακοί υπάλληλοι της γενικής Διεύθυνσης και Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, αναπληρούμενοι από άλλους δύο εφοριακούς υπαλλήλους της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης.

Έργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση των 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 όπως συντελεστές ζώνης καλλιεργούμενης έκτασης, άρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση προηγούμενων ετών δεκτικά αξιολόγησης.

Η επιτροπή (Ε.Α.Π.Γ.Ε.) καταρτίζει οριστικούς πίνακες, μέχρι τέλος Φεβρουαρίου κάθε έτος αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες οι οποίοι έχουν καταρτισθεί από τις νομαρχιακές επιτροπές της επόμενης παραγράφου.

3. Σε κάθε νομαρχία, στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ. συνίσταται επιτροπή αποτελούμενη από επιθεωρητή της οικείας Διεύθυνσης, που είναι αρμόδια για το νόμο, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νόμου, έναν (1) ειδικό επιστήμονα της Διεύθυνσης Γεωργίας της νομαρχίας, έναν (1) ειδικό επιστήμονα, που προτείνεται από την ένωση γεωργικών συνεταιρισμών της έδρας του νομού και έναν (1) 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 και επιτροπής εκτελεί

φοροτεχνικός υπάλληλος της δημόσια οικονομικής υπηρεσίας του νομού.

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 Ιανουαρίου κάθε έτους. Με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής, οι οριστικοποιημένοι πίνακες αποστέλλονται μέχρι 31 Ιανουαρίου κάθε έτους στην επιτροπή της παραγράφου 2.

4. Η επιτροπή της παραγράφου 2, σε περίπτωση που δεν έχει στη διαθεσή της πίνακες της προηγούμενης παραγράφου ή αυτοί είναι ελλιπείς, οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της. Οι τελικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών και με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις νομαρχίες και τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών. Με ευθύνη των νομαρχών, οι πίνακες αυτοί κοινοποιούνται σε όλους τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, στις συνεταιριστικές οργανώσεις και τους αγροτικούς συλλόγους, μέχρι 10 Μαρτίου κάθε έτους.

5<sup>(1)</sup> 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

---

<sup>1</sup> Η § 5 του άρθρου 42 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 § 3 του Ν. 2390/1996 (ισχύς επί εισοδημάτων που αποκτώνται από 1.1.1995 και μετά). Η αντικατασταθείσα διάταξη είχε ως εξής : «5. Αν από τα τηρούμενα βιβλία 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, λαμβανεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα».

την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισόδημα -  
τος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα.

6. 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 προσδιοριζομένου 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.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται :

α) Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.

β) 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.

8. Με αποφάσεις του οικείου νομάρχη καθορίζονται :

α) Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 3 και 4 αυτού του άρθρου.

β) Η συγκρότηση της επιτροπής που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 3.

#### 4.4 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 43 :

1. Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα, που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42, εκπίπτουν :



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

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

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής, καθώς και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την αναγνώριση της συνδρομής των προϋποθέσεων των εκπτώσεων αυτού του άρθρου.

#### 4.5 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 44 :

1. Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών. Το ποσό αυτό ορίζεται σε ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές, εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις.

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

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

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

δεκαετία. Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται :

α) Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου.

β) Οι υποχρεώσεις των προσώπων της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου.

γ) Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την αναγνώριση της συνδρομής των προϋποθέσεων των απαλλαγών αυτού του άρθρου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

### ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

#### 5.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 45 :

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

Ομοίως, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την 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').

2. 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.

3. Τα επιδόματα που καταβάλλονται στις δικαιούχους, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990, λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, το οποίο αποκτάται κατά την καταβολή του.

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

α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Προκειμένου για αποζημιώσεις υπαλλήλων του Δημοσίου, που παρέχονται με διάταξη νόμου κατ'αποκοπή για κάλυψη δαπανών ειδικής υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εξαιρείται της φορολογίας ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός εάν ο δικαιούχος αποδεικνύει δαπάνες μεγαλύτερου ποσού με βάση στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) Η αποζημίωση που παρέχεται με τη μορφή εξόδων κίνησης, καθώς και η ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας, η οποία καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους και υπαλλήλους νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, όπως αυτή καθορίζεται κάθε φορά με κοινές αποφάσεις του αρμόδιου Υπουργού και του Υπουργού Οικονομικών.

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και στις οικογένειές τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν. 4153/1961 (ΦΕΚ 45 Α'), α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186 Α'), ν. 103/1975 (ΦΕΚ 167 Α') και ν. 303/1976 (ΦΕΚ 94 Α').

δ) 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 απόφαση 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 κηρύχτηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

ε) 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.

## 5.2 ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (άρθρο 46)

Σύμφωνα με το άρθρο 46 :

1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπραξής του.

Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους.

2. Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησής τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατ'εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν, αν οι πρόσθετες αμοιβές ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται στους δικαιούχους σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

3. Αν ο δικαιούχος εισπράττει καθυστερημένα δεδουλευμένες αποδοχές, 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, χρόνος απόκτησης αυτών των αποδοχών είναι ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

## 5.3 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 47 :

1. Το εισόδημα που καθορίζεται στο άρθρο 45 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Από το εισόδημα εκπίπτουν :

α) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιου -

δήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

β) Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων οι οποίες επιβάλλονται με νόμο.

2. Το ποσό που απομένει, μετά την διενέργεια των εκπτώσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

3. Ειδικά, για τους υπαλλήλους που υπηρετούν στην αλλοδαπή του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπων δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες, των στρατιωτικών, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών και των υπαλλήλων της Πανελληνίας Συνομοσπονδίας Ενώσεως Γεωργικών Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία τους στις Βρυξέλλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό.

4. Οι διατάξεις των παραγράφων 7, 8, 9, 10 και 11 του άρθρου 50 εφαρμόζονται αναλόγως για τον προσδιορισμό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από την παροχή υπηρεσιών, με σχέση εξαρτημένης εργασίας, επαγγέλματος που κατανομάζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 48.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI

### ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

#### ΚΑΙ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΑΛΛΗ ΠΗΓΗ

##### 6.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 48 :

1. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, 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 και εμπειρογνώμονα.

2. Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται :

α) Σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανώνυμων εταιριών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.

β) Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

γ) 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.

δ) 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.

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

4. 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 παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

5. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ'εξαιρέση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

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

α) Στο έτος της είσπραξης και το αμέσως προηγούμενο, σε περίπτωση εργασίας δύο ετών.

β) Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών 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 τρία επόμενα έτη. Το ίδιο εφαρ -



μόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

## 6.2 ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 49 :

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

2. Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου.

Ειδικά για τις δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες ελευθέριου επαγγέλματος, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου, εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του συνολικού ύψους αυτών, μη δυνάμενο να υπερβεί ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) του δηλωθέντος ακαθάριστου εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών.

3. Εξαιρετικώς, το ακαθάριστο εισόδημα από το έργο της πνευματικής παραγωγής των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών κατανέμεται ισομερώς στο πρώτο έτος αποκτήσεως του εισοδήματος από αυτό το έργο και τα αμέσως επόμενα τρία (3) έτη, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος. Αυτά εφαρμόζονται, επίσης, προκειμένου για τις κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες, οι οποίες επιβαρύνουν το κόστος του έργου των πιο πάνω προσώπων, ανεξάρτητα από το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν, εκτός αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2.

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

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

α) Τριάντα οκτώ τοις εκατό (38%) για μελέτη - επίβλεψη κτιριακών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών :

αα) Αρχιτεκτονικές μελέτες κτιριακών έργων.

ββ) Ειδικές αρχιτεκτονικές μελέτες (διαμόρφωση εσωτερικών και εξωτερικών χώρων, μνημείων, αποκατάσταση - διατήρηση παραδοσιακών κτιρίων και οικισμών και τοπίου).

γγ) Μελέτες φυτοτεχνικής διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου και έργων πρασίνου.

β) Είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για μελέτη - επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών :

αα) Χωροταξικές και ρυθμιστικές μελέτες.

ββ) Πολεοδομικές και ρυμοτομικές μελέτες.

γγ) Μελέτες συγκοινωνιακών έργων (οδών, σιδηροδρομικών γραμμών, μικρών τεχνικών έργων, έργων υποδομής αερολιμένων και κυκλοφοριακές).

δδ) Μελέτες υδραυλικών έργων (εγγειοβελτιωτικών έργων, φραγμάτων,

υδρεύσεων και αποχετεύσεων).

εε) Μελέτες οργάνωσης και επιχειρησιακής έρευνας.

στστ) Μελέτες λιμενικών έργων.

ζζ) Μελέτες γεωργικές (γεωργοοικονομικές - γεωργοτεχνικές εγγείων βελτιώσεων, γεωργοκτηνοτροφικού προγραμματισμού, γεωργοκτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων).

ηη) Μελέτες αλιευτικές.

γ) Είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη - επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών :

αα) Μελέτες μηχανολογικές - ηλεκτρολογικές - ηλεκτρονικές.

ββ) Μελέτες οικονομικές.

γγ) Μελέτες κοινωνικές.

δδ) Μελέτες μεταφορικών μέσων (χερσαίων, πλωτών, εναερίων).

εε) Ενεργειακές μελέτες (θερμοηλεκτρικές, υδροηλεκτρικές, πυρηνικές).

στστ) Μελέτες βιομηχανιών (προγραμματισμός - σχεδιασμός - λειτουργία).

ζζ) Χημικές μελέτες και έρευνες.

ηη) Χημικοτεχνικές μελέτες.

θθ) Μεταλλευτικές μελέτες και έρευνες.

ii) Μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές και γεωφυσικές.

ιαια) Γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες.

ιβιβ) Εδαφολογικές μελέτες και έρευνες.

ιγιγ) Μελέτες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βοσκοτόπων, δασοτεχνική διευθέτηση ορεινών λεκανών χειμάρρων, αναδασώσεων, δασικών οδών και δασικών μεταφορικών εγκαταστάσεων).

ιδιδ) Στατικές μελέτες (μελέτες φερουσών κατασκευών κτιρίων και μεγάλων ή ειδικών τεχνικών έργων).

δ) Δεκαεπτά τοις εκατό (17%) για μελέτη - επίβλεψη τοπογραφικών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογρα-

φίας (γεωδαιτικές, φωτογραμμετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφικές).

ε) Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυιών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα.

Στο κατά τα ανωτέρω προσδιοριζόμενο καθαρό εισόδημα προστίθενται τα ποσά των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του επόμενου άρθρου.

Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υποχρέου προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτές δαπάνες), που προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προσαυξάνει το συντελεστή αυτόν κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν διαφορά μεταξύ δαπανών που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία και τεκμαρτών δαπανών, κατά τα ανωτέρω, είναι μέχρι ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) των τεκμαρτών δαπανών

### 6.3 ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 50 :

1. Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτώς.
2. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που

προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογουμένου.

3. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στις καθарές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται :

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογουμένου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογουμένου εισοδήματος.

4. Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας (μοναδικός) συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Όταν οι καθарές αμοιβές προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, συντελεστής καθαρών αμοιβών λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αυτών αμοιβών με την προϋπόθεση ότι είναι μεγαλύτερος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα. Ο συντελεστής που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Κατ'εξάιρεση, στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ορίζονται από την παράγραφο 5 του προηγούμενου άρθρου. Σε περίπτωση που εκείνος που ασκεί ελευθέριο επάγγελμα δεν τηρεί τα βιβλία και στοι-

χεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρών αμοιβών που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

5. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας, οι πραγματικές αμοιβές είναι κατώτερες από αυτές που προσδιορίζονται με την εφαρμογή του συντελεστή, οι αμοιβές αυτές μπορεί να καθορίζονται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

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

α) Στο ποσό της συμβατικής αμοιβής, για την εκπόνηση σχεδίων ή μελετών και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, δημοσίων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων.

β) Στο ποσό της νόμιμης αμοιβής για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

7. Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος μπορεί να γίνει και σε περίπτωση που ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κρίνει με δικαιολογημένη απόφασή του ότι το τεκμαρτό εισόδημα, που προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 19 και τις λοιπές δαπάνες διαβίωσης γενικά του φορολογουμένου, της συζύγου και των προσώπων που τον βαρύνουν, καθώς και τα στοιχεία της παραγράφου 9, υπερβαίνει το καθαρό εισόδημα από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος που δηλώθηκε. Αν το εισόδημα που προσδιορίζεται με αυτόν τον τρόπο επερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές και είναι ανώτερο από το εισόδημα που δηλώθηκε σε ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) τουλάχιστον, η υπόθεση παραπέμπεται σε τριμε -

λή επιτροπή.

8. Πριν από την παραπομπή της υπόθεσης στην επιτροπή, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας οφείλει να ανακοινώσει με έγγραφο, το οποίο επιδίδεται νομίμως στον υπόχρεο μαζί με αντίγραφο της έκθεσης ελέγχου, την πρόθεσή του για την παραπομπή. Ο φορολογούμενος δικαιούται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την κοινοποίηση του εγγράφου, να αποδεχθεί το εισόδημα από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος που προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, υποβάλλοντας σχετική αρχική ή συμπληρωματική δήλωση. Στην περίπτωση αυτήν επιβάλλονται οι προσαυξήσεις που ορίζονται από τις οικείες διατάξεις για την διοικητική επίλυση της διαφοράς.

9. Η επιτροπή προσδιορίζει το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε υπόχρεος από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, αφού λάβει υπόψη της τα ακόλουθα στοιχεία :

α) Τη δήλωση του υποχρέου, το υπόμνημα που τυχόν υπέβαλε, καθώς και τα στοιχεία που προσκομίζει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μαζί με την έκθεση ελέγχου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος.

β) Το είδος, τον τόπο και το χρόνο άσκησης του επαγγέλματος, τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται και την έκταση των εργασιών του υποχρέου.

γ) το προσωπικό που χρησιμοποιεί και τα ποσά που καταβάλλει ο υπόχρεος για αποδοχές γενικά, καθώς και το ύψος των επαγγελματικών δαπανών.

δ) Κάθε άλλο στοιχείο που μπορεί να βοηθήσει το σχηματισμό ορθής κρίσης για το πραγματικό εισόδημα που αποκτήθηκε από τον υπόχρεο.

Η επιτροπή κρίνει και αποφασίζει κατά πεποίθηση, χωρίς να δεσμεύεται από τον προσδιορισμό του εισοδήματος που έγινε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, και μπορεί να ενεργεί αυτοψία με όλα ή με μερικά από τα μέλη της.

10. Αν ο υπόχρεος αποδεχτεί το εισόδημα που προσδιορίστηκε από την

επιτροπή, υποβάλλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση, κατά περίπτωση, μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της απόφασης της επιτροπής, οπότε επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 86. Στην αντίθετη περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει και κοινοποιεί στον υπόχρεο φύλλο ελέγχου με το ποσό του εισοδήματος που προσδιόρισε η επιτροπή. Για το φύλλο ελέγχου, που εκδίδεται στην περίπτωση αυτή, δεν επιτρέπεται διοικητική επίλυση της διαφοράς.

11. Η επιτροπή που προβλέπεται από την παράγραφο 7 αποτελείται από τα ακόλουθα μέλη :

α) Από τον πρόεδρο του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος προεδρεύει αυτής ή από διοικητικό δικαστή που ορίζεται από αυτόν. Αν στην έδρα της νομαρχίας δεν εδρεύει διοικητικό πρωτοδικείο, της επιτροπής προεδρεύει ο πρόεδρος των πρωτοδικών ή δικαστής πρωτοδικών ή ειρηνοδίκης ή πάρεδρος που ορίζεται από τον πρόεδρο των πρωτοδικών.

β) Από τον επιθεωρητή δημοσίων Οικονομικών υπηρεσιών που υποπεύδει την αρμόδια φορολογική αρχή ή το νόμιμο αναπληρωτή του ή από υπάλληλο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατηγορίας ΠΕ με βαθμό Α', που ορίζει με απόφασή του ο επιθεωρητής των δημοσίων οικονομικών υπηρεσιών.

γ) Από έναν εκπρόσωπο ή τον νόμιμο αναπληρωτή του, του Οικονομικού ή του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Επαγγελματικού ή Βιοτεχνικού Επιμελητηρίου ή του οικείου επαγγελματικού συλλόγου.

Τα πρόσωπα αυτά ορίζει ο οικείος νομάρχης από πίνακα πέντε (5) τουλάχιστον αντιπροσώπων, τον οποίο υποχρεούται η διοίκηση της οικείας επαγγελματικής οργάνωσης να καταρτίσει και να τον αποστείλει μέχρι της 20 Ιανουαρίου κάθε έτους. Αν η οικεία επαγγελματική οργάνωση παραλείψει να αποστείλει αυτόν τον πίνακα ή αν δεν υπάρχει στην έδρα της νομαρχίας αντίστοιχη επαγγελματική οργάνωση, ο νομάρχης ορίζει ως τρίτο μέλος της επιτροπής και αναπληρωτή του, ένα φορολογούμενο



από κατάσταση που συντάσσεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, η οποία περιλαμβάνει πέντε (5) τουλάχιστον φορολογούμενους.

Εισηγητής της επιτροπής χωρίς δικαίωμα ψήφου ορίζεται ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή υπάλληλος κατηγορίας ΠΕ με βαθμό Β' τουλάχιστον, της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οριζόμενος από αυτόν. Χρέη γραμματέα της επιτροπής εκτελεί υπάλληλος κατηγορίας ΠΕ της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που συνεδριάζει η επιτροπή. Η επιτροπή κρίνει χωρίς να δεσμεύεται από τυχόν προσδιορισμό της φορολογικής διαφοράς από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αποφασίζει κατά πλειοψηφία. Στον πρόεδρο της επιτροπής, τα μέλη, τον εισηγητή και το γραμματέα καταβάλλεται αποζημίωση για κάθε συνεδρίαση η οποία καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Η θητεία της επιτροπής είναι ετήσια. Τα μέλη της επιτροπής που δεν είναι δικαστικοί ή δημόσιοι υπάλληλοι οφείλουν πριν από την ανάληψη των καθηκόντων τους να δώσουν ενώπιον του προέδρου της επιτροπής τον όρκο του δημόσιου υπαλλήλου. Σε περίπτωση αναδιορισμού του ίδιου μέλους ο όρκος επαναλαμβάνεται. Αν τα ορισθέντα από τους ιδιώτες μέλη που κλητεύθηκαν επί αποδείξει δεν προσήλθαν κατά την ώρα και ημέρα που έχει ορισθεί για τη συνεδρίαση ή αν για οποιοδήποτε λόγο δεν είναι εφικτή ή σύμπραξη αυτών στην επιτροπή, καλούνται για αναπλήρωσή τους δύο δημόσιοι υπάλληλοι, που υπηρετούν στην έδρα του νομού που συνεδριάζει η επιτροπή από τον πρόεδρο της επιτροπής, ο οποίος ορίζει τον ένα αναπληρωτή του άλλου.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα της λειτουργίας των επιτροπών αυτών, καθώς και η συγκρότησής τους, η οποία όμως μπορεί με εξουσιοδότηση του Υπουργού Οικονομικών να ανατεθεί στους κατά τόπους αρμόδιους νομάρχες.

#### 6.4 ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (άρθρο 51)

##### ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 51 :

1. Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από την ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος του δικηγόρου, ιατρού, οδοντίατρου, κτηνιάτρου, ψυχολόγου, φυσιοθεραπευτή, οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή - προγραμματιστή που δεν τηρούν βιβλία, αν και υπόχρεοι, ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται εκείνο που προκύπτει από το άθροισμα της επαγγελματικής αμοιβής και της μισθωτικής αξίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, κλιμακούμενο ανάλογα με τα έτη άσκησης του επαγγέλματος και προσαυξανόμενο με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στις επόμενες παραγράφους.

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

2. Ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης του εισοδήματος αυτού, του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή που παρέχει της υπηρεσίες του με σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή ανεξάρτητων υπηρεσιών σε κέντρα διασκέδασης, αναψυκτήρια ή συναυλίες, που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται αυτό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της επαγγελματικής αμοιβής, όπως ορίζεται στην υποπερίπτωση στ' της περίπτωσης α', της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου με τους συντελεστές εμφάνισης (Σ.Ε.), δισκογραφίας (Σ.Δ.) και προβολής (Σ.Π.).

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

α) Η επαγγελματική αμοιβή<sup>1</sup> :

αα) Του ιατρού, το ποσόν των δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2.500.000) δραχμών, που θεωρείται, ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές ιατρού, επιμελητή Β' του Εθνικού Συστήματος Υγείας στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

ββ) Του οδοντιάτρου και του ψυχολόγου, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1.800.000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές οδοντιάτρου επιμελητή Γ' του Εθνικού Συστήματος Υγείας στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

γγ) Του δικηγόρου, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1.800.000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί σε εισόδημα δικηγόρου με τριάντα (30) παραστάσεις.

δδ) Του φυσιοθεραπευτή και του κτηνιάτρου, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1.800.000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού φυσιοθεραπευτή - νοσηλεύτη στο πρώτο έτος υπηρεσίας και κτηνιάτρου μισθωτου στο δημόσιο τομέα στο πρώτο έτος υπηρεσίας προσαυξημένες κατά τριάντα τοις εκατό (30%).

εε) Του οικονομολόγου, συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη και αναλυτή - προγραμματιστή, το ποσό του ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων χιλιάδων (1.800.000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες τακτικές αποδοχές μισθωτού λογιστή στο πρώτο έτος υπηρεσίας.

στστ) Του καλλιτέχνη ή τραγουδιστή των κέντρων διασκέδασης, το ποσό των δύο εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (2.500.000) δραχμών, που θεωρείται ότι αντιστοιχεί στις ετήσιες ακαθάριστες αποδοχές μουσικού με βάση το κατώτερο προβλεπόμενο ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά τριάντα τοις εκατό (30%).

---

<sup>1</sup> Βλέπε πιο κάτω στο τέλος του άρθρου 51 την Α.Υ.Ο. 1137833/1995, πολ. 1310, με την οποία αναπροσαρμόζεται η επαγγελματική αμοιβή για τη διαχειριστική περίοδο 1995.

Τα ποσά που αναφέρονται στις παραπάνω υποπεριπτώσεις α' έως και στ', αναπροσαρμόζονται κάθε έτος ανάλογα με το συνολικό ποσοστό αύξησης του μισθού των υπαλλήλων του Δημοσίου βάσει της εισοδηματικής πολιτικής, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά την αναπροσαρμογή τα ποσά στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη εκατοντάδα χιλιάδας.

β)<sup>2</sup> Ως συντελεστής εμφάνισης ορίζεται η μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή τον αριθμό των εμφανίσεων του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή στα κέντρα διασκέδασης αναψυκτήρια ή συναυλίες και παρανομαστή τον αριθμό τριακόσια (300)

$$1 + \frac{\text{(αριθμός εμφανίσεων)}}{300}$$

Ως συντελεστής δισκογραφίας ορίζεται η μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή το γινόμενο του αριθμού των διατεθέντων στην αγορά δίσκων, κασσετών και λοιπών συναφών μειωμένου όμως κατά τον

<sup>2</sup> Η περίπτωση β' της § 3 του άρθρου 51 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 § 2 του Ν. 2390/1996 (ισχύς επί εισοδημάτων που αποκτώνται από 1.1.1996 και μετά). Η αντικατασταθείσα διάταξη είχε ως εξής : «β) Συντελεστής δισκογραφικής δραστηριότητας, ο οποίος ανάλογα με την κυκλοφορία των δίσκων και συναφών του έτους φορολογίας και προηγούμενου έτους, προσδιορίζεται ως εξής :

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

αριθμό χίλια πεντακόσια (1.500) και παρανομαστή τον αριθμό δεκαοκτώ χιλιάδες (18.000).

$$1 + \frac{(\text{αριθμός διατεθέντων δίσκων και συναφών} - 1.500)}{18.000}$$

Ως συντελεστής προβολής ορίζεται η μονάδα προσαυξημένη με κλάσμα που έχει αριθμητή το γινόμενο του αριθμού εμφανίσεων στα κέντρα διασκέδασης, αναψυκτήρια ή συναυλίες με τον αριθμό των διατεθέντων δίσκων, κασσετών και λοιπών συναφών και παρανομαστή τον αριθμό δύο εκατομμύρια (2.000.000)

$$1 + \frac{(\text{αριθμός εμφανίσεων} \times \text{αριθμός διατεθέντων δίσκων και συναφών})}{2.000.000}$$

Ειδικότερα η εμφάνιση του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή σε :

αα) Κάθε συναυλία προσμετράται με πέντε (5) εμφανίσεις.

ββ) Σε συναυλίες για φιλανθρωπικούς, πολιτιστικούς, εθνικούς σκοπούς η εμφάνισή του δεν λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεδειγμένα δεν αμείβεται για τη συμμετοχή του αυτή.

Ως αριθμός δίσκων, κασσετών και λοιπών συναφών λαμβάνεται ο μέσος όρος που διατέθηκαν στην αγορά κατά το έτος φορολογίας και το αμέσως προηγούμενο έτος.

Εξαιρετικά, στις περιπτώσεις των καλλιτεχνών ή τραγουδιστών των οποίων οι εμφανίσεις είναι μέχρι σαράντα (40) και ο αριθμός των διατεθέντων στην αγορά δίσκων, κασσετών και λοιπών συναφών είναι μέχρι 1500, το καθαρό εισόδημα ισούται με την επαγγελματική αμοιβή.

**Νόμος 2390/1996, άρθρο 2 § 3.**— Ειδικά για τα εισοδήματα διαχειριστικής περιόδου 1995, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 51 του Ν. 2238/1994, ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος, ανεξάρτητα από την πηγή προέλευσης του εισοδήματος αυτού, του καλλιτέχνη ή του τραγουδιστή που παρέχει τις υπηρεσίες του με σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή ανεξάρτητων υ-

πηρεσιών σε κέντρα διασκέδασης, αναψυκτήρια ή συναυλίες, που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, θεωρείται αυτό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της επαγγελματικής αμοιβής, όπως ορίζεται στην υποπερίπτωση στσ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου και του συντελεστή δισκογραφικής δραστηριότητας, ο οποίος ανάλογα με το μέσο όρο των δίσκων, κασσετών και λοιπών συναφών που διατέθηκαν στην αγορά κατά το έτος φορολογίας και το αμέσως προηγούμενο έτος, προσδιορίζεται ως εξής :

Μέσος όρος δίσκων, κασσετών και λοιπών συναφών που διατέθηκαν στην αγορά στο έτος φορολογίας και το αμέσως προηγούμενο έτος		Συντελεστής δισκογραφικής δραστηριότητας
μέχρι και	1500	τεμάχια 1
από 1501	μέχρι 4000	τεμάχια 1,5
από 4001	μέχρι 8000	τεμάχια 2
από 8001	μέχρι 12000	τεμάχια 2,5
από 12001	μέχρι 16000	τεμάχια 3
από 16001	μέχρι 20000	τεμάχια 3,5
από 20001	μέχρι 23000	τεμάχια 4
από 23001	μέχρι 26000	τεμάχια 4,5
από 26001	μέχρι 29000	τεμάχια 5
από 29001	μέχρι 32000	τεμάχια 5,5
από 32001	μέχρι 34000	τεμάχια 6
από 34001	μέχρι 36000	τεμάχια 6,5
από 36001	μέχρι 38000	τεμάχια 7
από 38001	μέχρι 40000	τεμάχια 7,5
από 40001	μέχρι 42000	τεμάχια 8
από 42001	μέχρι 44000	τεμάχια 8,5
από 44001	μέχρι 46000	τεμάχια 9
από 46001	μέχρι 48000	τεμάχια 9,5
από 48001	μέχρι 50000	τεμάχια 10
από 50001 και άνω		τεμάχια 11

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

Τα παραπάνω πρόσωπα, όταν συστεγάζονται στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων. Η αντιστοιχούσα έκταση επαγγελματικής εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι μικρότερη από είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα, εφόσον πρόκειται για δικηγόρο και σαράντα (40) τετραγωνικά μέτρα, εφόσον πρόκειται για ιατρό, οδοντίατρο, κτηνίατρο και ψυχολόγο. Ο ιατρός, ο οδοντίατρος και ο ψυχολόγος, εφόσον χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικία τους, ως επιφάνεια που υπολογίζεται η μισθωτική αξία λαμβάνονται υπόψη σαράντα (40) τετραγωνικά μέτρα, ενώ για τους υπόλοιπους ελεύθερους επαγγελματίες της παραγράφου 1 λαμβάνονται υπόψη είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα. Ειδικά για το φυσιοθεραπευτή, η μισθωτική αξία που λαμβάνεται υπόψη μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

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

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

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

β) Κατά πέντε τοις εκατό (5%) για κάθε παράσταση σε πενταμελή εφετεία και κατά τρία τοις εκατό (3%) σε τριμελή εφετεία.

γ) Κατά δέκα τοις εκατό (10%) για κάθε παράσταση σε εφετεία κακουρηγμάτων, κακουργοδικεία και ανώτατα δικαστήρια.

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



του δικηγόρου, που προκύπτει με βάση το άρθρο αυτό προσαυξάνεται κατά δέκα χιλιάδες (10.000) δραχμές ανά ομόδικο των υποθέσεων αυτών.

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

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

A) Του ιατρού :

α) Με βάση την ειδικότητα :

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

ββ) Κατά δέκα πέντε τοις εκατό (15%) για όλες τις κλινικές ειδικότητες ιατρών.

β) Με βάση τους πανεπιστημιακούς και επαγγελματικούς τίτλους :

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

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

B) Του δικηγόρου με βάση τους πανεπιστημιακούς τίτλους, που αναφέ-

ρονται σε νομικά μαθήματα της εφαρμοσμένης νομικής επιστήμης :

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

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

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

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

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

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

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

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

Εάν τα πρόσωπα αυτά δεν διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις αυτού του άρθρου, το συνολικό όμως εισόδημά τους που προέρχεται από μισθωτές υπηρεσίες και από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος δεν μπορεί να είναι κατώτερο από αυτό, που προκύπτει κατά τις διατάξεις του ίδιου άρθρου.

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

δ) Προκειμένου για στρατιωτικούς ιατρούς, στρατιωτικούς οδοντιάτρους και στρατιωτικούς κτηνιάτρους το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται περαιτέρω κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), εφόσον ασκούν το ελεύθερο επάγγελμά τους λιγότερο από πέντε (5) έτη στην ίδια πόλη. Η περιοχή της τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας θεωρείται ως μία πόλη.

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

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

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

μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ολόκληρος μήνας.

10. Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, εφόσον πριν την έναρξη του επαγγέλματος άσκησαν το επάγγελμά τους ως μισθωτοί ή με οποιαδήποτε άλλη σχέση εργασίας περισσότερο από μια δεκαετία, τότε για την εφαρμογή αυτού του άρθρου κατατάσσονται στο 10ο έτος άσκησης του επαγγέλματος.

Στα παραπάνω πρόσωπα για την εφαρμογή της διάταξης αυτής περιλαμβάνονται οι προερχόμενοι ιατροί, οδοντίατροι, κτηνίατροι, ψυχολόγοι και φυσιοθεραπευτές από όλα τα δημόσια ή ιδιωτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και συναφείς υπηρεσίες και όσοι παρείχαν οικονομολογικές, λογιστικές, φορολογικές, καθώς και υπηρεσίες αναλυτή - προγραμματιστή σε οποιονδήποτε εργοδότη δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα.

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

Ειδικά για τον καλλιτέχνη ή τον τραγουδιστή των κέντρων διασκέδασης, αναψυκτηρίων ή συναυλιών, ως δηλούμενο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την άσκηση του επαγγέλματός του, ανεξάρτητα αν προέρχεται από παροχή υπηρεσιών με σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή ανεξάρτητων υπηρεσιών και η τυχόν προκύπτουσα διαφορά προσαυξάνει το εισόδημα που δηλώνεται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος ή, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από αυτήν την κατηγορία, η διαφορά λογίζεται εισόδημα της κατηγορίας αυτής.

12. Το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος ελεύθερου επαγγελματία, ο οποίος, εκτός από άσκηση του επαγγέλματος ατομικά, συμμετέχει και σε

μία ή περισσότερες εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών της παραγράφου 4 του άρθρου 2, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από αυτό που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου.

Όταν ελεύθερος επαγγελματίας δεν ασκεί ατομικά ελεύθεριο επάγγελμα, αλλά το εισόδημά του προέρχεται από συμμετοχή σε μία ή περισσότερες από τις ανωτέρω εταιρίες ελευθέρων επαγγελματιών, ως ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος θεωρείται αυτό που θα προέκυπτε, αν ασκούσε το ελεύθεριο επάγγελμά του ατομικά. Στην περίπτωση αυτήν, ως επαγγελματική εγκατάσταση ελεύθερου επαγγελματία θεωρείται αυτή που αντιστοιχεί στην εταιρία που συμμετέχει με το μεγαλύτερο ποσοστό. Το εμβαδόν όμως της επαγγελματικής του εγκατάστασης δεν μπορεί να είναι κάτω των σαράντα (40) τετραγωνικών μέτρων για ιατρό, οδοντίατρο, κτηνίατρο, ψυχολόγο και είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα για τα λοιπά ελεύθερια επαγγέλματα.

Για τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος του φυσικού προσώπου της παραγράφου αυτής αφαιρείται το ποσό που φορολογήθηκε αυτοτελώς στο όνομα της εταιρίας.

13. Οι διατάξεις των παραγράφων 20, 21, 22, και 23 και του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 24 του άρθρου 33 εφαρμόζονται αναλόγως και στις περιπτώσεις αυτού του άρθρου.

ΜΕΡΟΣ Γ'

ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ  
ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

### ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

#### 1.1 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 52 :

1. Με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το μισό του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους, για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους. Αν στους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από τον φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί κατά 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 το λογαριασμό 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 αυτής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 9.

2. Οι διατάξεις του πρώτου και του τέταρτου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται όταν :

α) Το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες (5.000) δραχμές.

β) Στους βεβαιωτικούς τίτλους περιλαμβάνονται μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες γενικά και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας.

3. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει στη βεβαίωση του προκαταβλητέου ποσού φόρου,

με βάση την υπάρχουσα εγγραφή για το εγγύτερο, πριν από την παράλειψη υποβολής της δήλωσης οικονομικό έτος, εφόσον διαπιστώνεται ότι ο υπόχρεος εξακολουθεί να αποκτά το εισόδημα.

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

α) 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.

β) 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.

Εξαιρετικά, για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την επίβλεψη της εκτέλεσης κάθε είδους τεχνικών έργων που ορίζονται στις προηγούμενες περιπτώσεις, ο προκαταβλητέος φόρος επιβάλλεται πριν από τη θεώρηση των οικείων εργασιών από την αρμόδια αρχή στο ποσό της αμοιβής επίβλεψης του δικαιούχου, όπως αυτή κατατίθεται στο Τεχνικό Επιμελητήριο της Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ. 242/1984 (ΦΕΚ 96 Α') και προκειμένου για εκπόνηση μελετών ή σχεδίων και επίβλεψη έργων του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των κοινωφελών ή θρησκευτικών ιδρυμάτων, ο προκαταβλητέος φόρος κατά τα ποσοστά της παραγράφου αυτής, υπολογίζεται στο ποσό της συμβατικής αμοιβής. Το ποσό του φόρου, που προκύπτει κατά τα οριζόμενα στην παρούσα αποδίδεται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας, όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του δικαιούχου των αμοιβών αρχιτέκτονα ή μηχανικού με την υποβολή δήλωσης πριν από τη θεώρηση σχεδίων ή μελετών ή από τη χορήγηση της σχετικής άδειας από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου.



Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου της αμοιβής, τη διεύθυνσή του, τη νόμιμη ή συμβατική κατά περίπτωση αμοιβή, τον προκαταβλητέο φόρο, την αρμόδια για τη φορολογία δημόσια οικονομική υπηρεσία του ίδιου και εκείνου που του ανέθεσε τη σύνταξη της μελέτης ή των σχεδίων ή την επίβλεψη, πλην των περιπτώσεων που την ανάθεση έκανε το Δημόσιο. Η υπηρεσία του Δημοσίου που είναι αρμόδια για τη θεώρηση των σχεδίων ή μελετών ή για τη χορήγηση της άδειας, απαγορεύεται να προβεί στη θεώρηση ή στη χορήγηση της άδειας, αν δεν καταβληθεί προηγουμένως στη δημόσια οικονομική υπηρεσία το οφειλόμενο ποσό του προκαταβλητέου φόρου. Η καταβολή αποδεικνύεται με την προσκόμιση του οικείου τριπλότυπου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, όπως και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί :

α) Να ορίζεται, όπως για εισόδημα από εμπόρια 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.

β) Να ορίζεται, όπως η προκαταβολή υπολογίζεται με άλλο τρόπο, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

## 1.2 ΜΕΙΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ ΦΟΡΟΥ

Σύμφωνα με το άρθρο 53 :

1. Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το ποσοστό κατά είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και πάνω, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει με αίτησή του τη μείωση του φόρου που βεβαιώθηκε κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου. Η αίτηση υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα Σεπτεμβρίου του οικονομικού έτους στο οποίο έγινε η βεβαίωση και αφορά το ποσό του φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης. Κατά την εκτίμηση της μείωσης του εισοδήματος από εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από γεωργικές εκμεταλλεύσεις ή από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος, λαμβάνονται ενδεικτικά υπόψη :

α) Το ποσό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης στην τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, συγκρινόμενο με τα ακαθάριστα έσοδα της αντίστοιχης περιόδου του προηγούμενου διαχειριστικού έτους.

β) Το ποσοστό των δαπανών και εξόδων διαχείρισης επί των ακαθάριστων εσόδων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου σε σύγκριση με το αντίστοιχο ποσοστό της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

γ) Οι ουσιώδεις μεταβολές που τυχόν επήλθαν στους παράγοντες διαμόρφωσης του μικτού κέρδους της επιχείρησης κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο σε σχέση με την προηγούμενη.

δ) Κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο πολύ πιθανολογείται μείωση του κέρδους της τρέχουσας χρήσης.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει στην επαλήθευση της αίτησης που του υποβλήθηκε και υποχρεούται, μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της, να ανακοινώσει στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του ελέγχου. Αν διαπιστώσει ότι το εισόδημα μειώθηκε πραγματικά κατά το ποσοστό της προηγούμενης παραγράφου, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαί-

νει στην έκπτωση ανάλογου, με τη μείωση που επήλθε, ποσού φόρου από τις επόμενες δόσεις που οφείλονται.

3. Αν περάσει άπρακτη η προθεσμία της προηγούμενης παραγράφου, ο φορολογούμενος δικαιούται όπως τις από τη λήξη της προθεσμίας και μετά απαιτητές δόσεις του φόρου, καταβάλλει μειωμένες κατά το ποσοστό της μείωσης των εισοδημάτων του, όπως αυτό αναφέρεται στην αίτησή του που υπέβαλε για το σκοπό αυτόν, με επιφύλαξη να καταβάλει τον τυχόν επιπλέον οφειλόμενο φόρο κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστική εκκαθάρισή του.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ

#### 2.1 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 54 :

1. Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός από μισθού, των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς και των αμοιβών του εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, ουδεμία παρακράτηση φόρου ενεργείται, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου. Εξαιρετικά, στα μερίσματα που διανέμονται από ημεδαπές εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και στα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ενεργείται παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 16 και 48 του Ν. 1969/1991.
2. Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.
3. Στα λοιπά εισοδήματα των άρθρων 24 και 25 ενεργείται παρακράτηση έναντι του φόρου που αναλογεί, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 12 του παρόντος.

Εξαιρετικά, για αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 25, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

Στα εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου, που προέρχονται από ανώνυμη εταιρία, της οποίας οι μετοχές είναι ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, η παρακράτηση φόρου ενεργείται με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Αν όμως η ανώνυμη εταιρία έχει ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές, ο αυξημένος συντελεστής παρακράτησης φόρου εφαρμόζεται στην περίπτωση κατά την οποία ο αριθμός των ανώνυμων μετοχών που υπάρχουν κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ίσος ή μεγαλύτερος από το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνόλου των μετοχών.

4. Η παρακράτηση φόρου ενεργείται :

α) Για εισοδήματα από αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου, τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β', γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα της παραγράφου 5 του άρθρου 25, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε περίπτωση του δικαιούχου.

β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου ή της εγγραφής αυτών στον οικείο λογαριασμό των βιβλίων της ασφαλιστικής εταιρίας.

γ) Για τα εισοδήματα της παραγράφου 2 του άρθρου 25 κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου και το αργότερο μέσα σε ένα (1) μήνα από την έγκριση από την γενική συνέλευση των μετόχων.

δ) Για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, καθώς και από κινητές αξίες γενικά αλλοδαπής προέλευσης, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ή της εισπράξεως των μερισμάτων από το δικαιούχο.

ε) Για τόκους, από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.

στ) Για τα μερίσματα που διανέμουν οι ημεδαπές εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, κατά το χρόνο έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

ζ) Για τα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια κατά τον χρόνο έγκρισής τους από την Α.Ε. Διαχειρίσεως.

5. Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται :

α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β', γ' και στ' της προηγούμενης παραγράφου, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρία που τα καταβάλλει.

β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης δ' της προηγούμενης παραγράφου, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.

γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης ε' της προηγούμενης παραγράφου, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους.

δ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης ζ' της προηγούμενης παραγράφου η Α.Ε. Διαχειρίσεως που τα καταβάλλει.

## 2.2 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΠΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙ-ΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 55 :

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

α) Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28, με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), που εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου. Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία 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.

β) Στα εισοδήματα των εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών 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.

γ) 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.

δ) Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των εταιριών περιορισμένης ευθύνης κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 109, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α (1,20%). Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την εταιρία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισής του, εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης, κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

ε) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, 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, μεσιτείες, 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 το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους.

στ) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις 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 εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως :

αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας (τσιγάρα).

ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου :

αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών,



ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,

γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και

δδ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες, ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ.

Επίσης εξαιρούνται από την υποχρέωση παρακράτησης φόρου οι :

αα) ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ Α.Ε. και οι θυγατρικές της επιχειρήσεις για τα αγαθά που προμηθεύονται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτές.

ββ) Καταστήματα Αφορολόγητων Ειδών Α.Ε. για τα εμπορεύσιμα αγαθά που προμηθεύονται.

γγ) ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ Α.Ε. για τα αγαθά που προμηθεύεται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτή και

δδ) Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Α.Ε. οι θυγατρικές της επιχειρήσεις, καθώς και οι θυγατρικές των θυγατρικών.

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.

ζ) Στα εισοδήματα που προέρχονται από αμοιβές ή προμήθειες λόγω διαμεσολάβησης για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειας του δικαιούχου. Οι Α.Ε. Διαχείρισεως αμοιβαίων κεφαλαίων υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την καταβολή των προμηθειών ή αμοιβών.

η) Οι μισθοί και λοιπές αμοιβές που καταβάλλει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε διαχειριστικές εταιρίες αυτής, λόγω παρεχόμενων σε αυτήν

υπηρεσιών, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Για τα πιο πάνω ποσά, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται, έναντι του οφειλόμενου φόρου επί της επιχειρηματικής αμοιβής, να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο που υπολογίζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), πλέον τελών χαρτοσήμου ένα τοις εκατό (1%). Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59.

Ο φόρος της περίπτωσης αυτής εκπίπτει από τον παρακρατούμενο, σύμφωνα με την περίπτωση δ', φόρο και το προκύπτον χρεωστικό υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 60.

Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται.

2. Στις περιπτώσεις β', γ', και ε' της προηγούμενης παραγράφου ο δικαιούχος των αμοιβών μπορεί να ζητήσει την παρακράτηση του φόρου με μεγαλύτερο συντελεστή.

### 2.3 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙ - ΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 56 :

1. Δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, πιστωτικοί οργανισμοί και συνεταιρισμοί ή ενώσεις συνεταιρισμών που καταβάλλουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής, σε πρόσωπα ή σε επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, εφόσον οι δικαιούχοι ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή αυτών των ποσών στους δικαιούχους, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, έναντι του φόρου που βαρύνει το δικαιούχο ως εξής :

α) Ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσό είναι από δύο εκαταμμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) δραχμές έως πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές.

β) Ποσοστό ένα τοις εκατό (1%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών είναι πάνω από πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές.

Εξαιρούνται της παρακράτησης αυτής οι επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις που χορηγούνται επί της παραγωγής ορεινών ή μειονεκτικών περιοχών.

Αν δικαιούχοι επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων δεν ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, ο φόρος παρακρατείται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000) δραχμές.

2. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

#### 2.4 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 57 :

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

α) Στους αμειβομένους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβομένους μη ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωση εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωση εργασίας αόριστου χρόνου, μετά την προηγούμενη αναγωγής του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής, που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα, με συντελεστή στο καθαρό μηνιαίο ποσό, ως εξής :

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι

	Ετήσιο καθαρό εισόδημα (σε δραχμές)	Συντελεστής φόρου %
Μέχρι	1.600.000	0%
Από	1.600.001 - 2.000.000	2%
Από	2.000.001 - 2.500.000	3%
Από	2.500.001 - 3.000.000	4,5%
Από	3.000.001 - 3.500.000	6%
Από	3.500.001 - 4.500.000	8%
Από	4.500.001 - 5.500.000	12%
Από	5.500.001 - 7.000.000	16%
Από	7.000.001 - 10.000.000	20%
Από	10.000.001 - 15.000.000	24%
Από	15.000.001 και πάνω	

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τους πιο πάνω συντελεστές μειώνεται ως εξής :

αα) Για το σύζυγο με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον δεν τον βαρύνουν τα παιδιά.

ββ) Για το φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων, με τα ακόλουθα ποσοστά :

- δεκαπέντε τοις εκατό (15%), όταν βαρύνεται με ένα παιδί,
- είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), όταν βαρύνεται με δύο παιδιά,
- σαράντα τοις εκατό (40%), όταν βαρύνεται με τρία παιδιά,
- πενήντα πέντε τοις εκατό (55%), όταν βαρύνεται με τέσσερα παιδιά και πάνω.

γγ) Για τη σύζυγο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%). Αν ο σύζυγος δεν αποκτά καθόλου εισόδημα ή αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα

ποσοστά που αναφέρονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση ββ' μειώνουν το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα της συζύγου που είναι μισθωτός ή συνταξιούχος.

β) 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 έξι χιλιάδες (6.000) δραχμές.

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συντελλόνται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

δ) Στα εισοδήματα, που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46, με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

ε) Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοηθείας, και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α', ο φόρος υπολογίζεται ως εξής :

αα) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως.

ββ) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο τετρακόσιες χιλιάδες (1.400.000) δραχμές ετησίως.

γγ) Με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%), αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τις εξακόσιες χιλιάδες (600.000) δραχμές ετησίως, εφόσον πρόκειται για παροχή που καταβάλλεται σε δικαιούχο, ο οποίος λαμβάνει παροχές μέχρι αυτό το ποσό από το δεύτερο και καθένα μετά το δεύτερο από τους τους πιο πάνω φορείς.

στ) Στις αμοιβές των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε πλοία, καθώς και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 9.

ο φόρος που παρακρατείται, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' έως στ', μειώνεται κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) κατά την παρακράτησή του.

2. 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.

3. Στο μηνιαίο εισόδημα από αμοιβές για υπηρεσία ενεργού εφημερίας, που αποκτούν οι ιατροί που είναι ενταγμένοι στο Εθνικό Σύστημα Υγείας (Ε.Σ.Υ.), οι πανεπιστημιακοί ιατροί που δεν ασκούν ελεύθερο επάγγελμα και οι ειδικευόμενοι ιατροί που διέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1397/1983 (ΦΕΚ 143 Α'), για ποσό, που αντιστοιχεί σε δύο (2) ημέρες ενεργού κατά μήνα εφημερίας, 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 τους συντελεστές της περίπτωσης γ' όταν αυτές εντέλλονται με χωριστή κατάσταση. Για το ποσό που αντιστοιχεί στις υπόλοιπες ημέρες ενεργού εφημερίας 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 στην δήλωσή του, του οικείου οικονομικού έτους για να υπαχθεί σε φόρο με βάση την κλίμακα του άρθρου 9.

4. Τα επιδόματα της παραγράφου 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.

5. 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.

6. 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.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται λεπτομερέστατα 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 σχετικά θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

## 2.5 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥ - ΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 58 :

1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέριου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κατά την καταβολή των αμοιβών.

Επίσης, οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, 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, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες καθε 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 το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδο -



τημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους.

2. Ο φορολογούμενος μπορεί να ζητήσει να παρακρατηθεί φόρος με μεγαλύτερο συντελεστή.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

### ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

#### 3.1 ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 59 :

1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55 παράγραφος 1 περιπτώσεις α', ε' και η', 56, 57 και 58 υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών, για τα οποία έγινε η παρακράτηση, εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο και τον παρακρατηθέντα φόρο.
2. Ειδικώς, εάν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από πεντακόσια (500) πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.
3. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις, εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οφείλουν να επιδίδουν μέσα στο μήνα Μάρτιο, κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές, από τις οποίες ενεργείται η παρακράτηση, οριστική δήλωση που περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που παρακρατήθηκε από αυτές για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση. Η δήλωση αυτή δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν ο υπόχρεος δεν έχει επιδώσει

τις οικείες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδώσει με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει στις αντίστοιχες περιόδους.

4. Κατ'εξάιρεση, οι υπόχρεοι που παρακρατούν φόρο κατά την καταβολή αμοιβών σε αξιωματικούς του εμπορικού ναυτικού, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε πλοία, αποδίδουν με εφάπαξ καταβολή τα ποσά που παρακράτησαν, με εξαμηνιαίες δηλώσεις, τις οποίες θα υποβάλλουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου, για τα ποσά φόρου που παρακράτησαν κατά την διάρκεια του πρώτου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Μαρτίου, για τα ποσά φόρου που παρακράτησαν κατά τη διάρκεια του δεύτερου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους.

Για την καταβολή του φόρου που πρέπει να παρακρατείται απο τις κάθε είδους αμοιβές των αξιωματικών των εμπορικών πλοίων ευθύνονται αλληλέγγυα και αδιαίρετα, βάσει του τίτλου που έχει αποκτηθεί έστω για έναν από τους υποχρέους, ο οποίος ισχύει και ως προς τους άλλους υποχρέους για τη λήψη των αναγκαίων μέτρων για την είσπραξη του φόρου :

α) Όλοι οι κατά καιρούς πλοιοκτήτες, για το φόρο που οφείλεται πριν από την χρονολογία μεταβίβασης από αυτούς της κυριότητας του πλοίου, και διάδοχοί τους.

β) Οι εφοπλιστές για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο είχαν την εκμετάλλευση πλοίου.

γ) Σε περίπτωση συμπλοιοκτησίας, κάθε συμπλοιοκτήτης ανάλογα με το ποσοστό της εξ αδιαιρέτου συγκυριότητάς του επί του πλοίου και οι διαχειριστές, για το χρονικό διάστημα που είχαν τη διαχείριση του πλοίου, για ολόκληρο το ποσό του φόρου.

δ) Οι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά οι εκπρόσωποι των κάθε είδους εταιριών ή επιχειρήσεων, οι οποίες εκμεταλλεύονται πλοία, ο καθένας χωριστά για ολόκληρο το ποσό του φόρου.

Για τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ως εκπρόσωποι των πλοιοκτητών θεωρούνται και οι πράκτορες ή πληρεξούσιοί τους στην Ελλάδα, οι οποίοι έχουν ευθύνη για τις υποχρεώσεις που αφορούν το φόρο των μισθωτών υπηρεσιών, τις οποίες έχουν τα πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν, μόνον εφόσον έχουν αναλάβει την προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις αυτές και τούτο αποδεικνύεται από σχετικό έγγραφο.

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν. 27/1975 εφαρμόζονται αναλόγως και για την καταβολή του φόρου αυτής της παραγράφου.

5. Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοσή του κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

6. Σε περίπτωση μη υποβολής προσωρινής δήλωσης ή εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινής δήλωσης, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο, κατ' τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 86 και 87, με ενιαίο φύλλο ελέγχου που εκδίδεται μετά τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της οριστικής δήλωσης, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 67 για τον προσωρινό έλεγχο. Επίσης, όταν συντρέχει περίπτωση, επιβάλλονται και οι λοιπές κυρώσεις του παρόντος.

7. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται, για ορισμένες κατηγορίες υποχρέων, η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1, στις 16, 17 και 18 του μήνα απόδοσης του φόρου και

να κατανέμονται σε αυτές οι υπόχρεοι με βάση την αλφαβητική σειρά της επωνυμίας ή του τίτλου τους. Επίσης, με τις ίδιες αποφάσεις μπορεί να ορίζεται ως αρμόδια για την είσπραξη του φόρου που παρακρατούν νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου ή δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί από μισθούς, ημερομίσθια ή κάθε είδους παροχές ή αμοιβές που καταβάλλουν σε πρόσωπα που απασχόλησαν σε υποκαταστήματα, πρατήρια ή σε άλλες μονάδες τους που λειτουργούν εκτός της έδρας τους, η δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους και να καθορίζεται το περιεχόμενο της προσωρινής και οριστικής δήλωσης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

### 3.2 ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 60 :

1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών, υποβάλλοντας δήλωση μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα, η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου, τη διεύθυνση των δικαιούχων, τα καταβληθέντα ποσά και το φόρο που αναλογεί σε αυτά.
2. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα, με εξαίρεση τον φόρο που παρακρατήθηκε από τα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για το κλείσιμο του ισολογισμού.

3.<sup>1</sup> Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 13, των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και της παραγράφου 4 του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.

4. Οι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής και οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων, γενικά, αποδίδουν το φόρο με μηνιαίες δηλώσεις που υποβάλλονται στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειάς τους μέχρι και το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα από τον μήνα της παρακράτησης.

5. Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοσή του, κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

6. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής εκπρόθεσμης ή

---

<sup>1</sup> Η § 3 του άρθρου 60 τίθεται όπως αντικαταστήθηκε με το άρθρο 6 § 5 του Ν. 2386/1996 (ισχύς από 7.3.1996). Η αντικατασταθείσα διάταξη είχε ως εξής : «3. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13, των περιπτώσεων β', γ', δ', στ', ζ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και της παραγράφου 4 του άρθρου 57, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης».

ανακριβούς δήλωσης του άρθρου αυτού επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο, κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 86 και 87. Επίσης, όταν συντρέχει περίπτωση, επιβάλλονται και οι λοιπές κυρώσεις του παρόντος.

7. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων αυτού του άρθρου, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

### 4.1 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 62 :

1. Η δήλωση υποβάλλεται, σε δύο αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

Κατ'εξαιρέση η δήλωση υποβάλλεται :

α) Μέχρι της 17 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται :

αα) εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ή

ββ) εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνονται :

αα) κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις γενικά, επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο ή ββ) εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό ή γγ) εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων ή δδ) εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν ή εε) γεωργικό εισόδημα, στστ) εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να επεκτείνεται η εφαρμογή της διάταξης της περίπτωσης αυτής και σε ορισμένες κατηγορίες υποχρέων, των οποίων ο προσδιορισμός του εισοδήματος εξαρτάται, κατά



κύριο λόγο, από την εκκαθάριση δοσοληπτικών λογαριασμών μεταξύ αυτών και επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στα οποία εμφανίζονται αυτοί οι λογαριασμοί.

γ) Για τα εισοδήματα : αα) από μισθώματα ακινήτων γενικά που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, ββ) από κάθε είδους αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από πρόσθετες αμοιβές και αποζημιώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 46 και γγ) από διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικώς με βάση δικαστική απόφαση, μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από την παράγραφο αυτή για τα από κάθε πηγή εισοδήματα του δικαιούχου του έτους είσπραξης ή κτήσης των εισοδημάτων της περίπτωσης αυτής.

δ) Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 3 του προηγούμενου άρθρου, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για έξι (6) μήνες από την ημερομηνία του θανάτου του υποχρέου, εφόσον η λήξη της προθεσμίας αυτής συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από τον θάνατο του υπόχρεου φορολογουμένου.

ε) Όταν, κατ'εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 και του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 29, η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μία για την δωδεκάμηνη περίοδο και μία για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για την υποβολή της δήλωσης της δωδεκάμηνης περιόδου.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτή και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 πρόσθετος φόρος. Αρχική ή συμπληρωματική δήλωση για τα εισοδήματα τα οποία έχουν περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου, που επιδίδεται μετά την καταχώρισή του στα τηρούμενα από τον προϊστάμενο της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας βιβλία, είναι απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

στ) Προκειμένου για ατομική εμπορική επιχείρηση, η οποία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή ελεύθερο επαγγελματία που ασκεί ατομικά το επάγγελμά του και δεν τηρεί βιβλία, αν και υπόχρεος ή τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στις ακόλουθες προθεσμίες ανάλογα με το πρώτο γράμμα της ελληνικής αλφαβήτου από το οποίο αρχίζει το επώνυμό τους :

αα) Μέχρι τις 2 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από το γράμμα Α'.

ββ) Μέχρι τις 3 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από τα γράμματα Β' ή Γ'.

γγ) Μέχρι τις 4 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από τα γράμματα Δ' ή Ε'.

δδ) Μέχρι τις 5 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από τα γράμματα Ζ' έως και Ι'.

εε) Μέχρι τις 6 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από το γράμμα Κ'.

στστ) Μέχρι τις 7 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από τα γράμματα Λ' ή Μ'.

ζζ) Μέχρι τις 8 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από τα γράμματα Ν' έως και Π'.

ηη) Μέχρι τις 9 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από τα γράμματα Ρ' ή Σ'.

θθ) Μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους, για τους υπόχρεους που το επώνυμό τους αρχίζει από τα γράμματα Τ' έως και Ω'.

Αν η ημέρα στην οποία λήγει μια από τις πιο πάνω προθεσμίες είναι εξαιρεσιμη ή αργία για της δημόσιες υπηρεσίες, τότε η προθεσμία αυτή μεταφέρεται στην αμέσως επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες

ημέρα και οι τυχόν επόμενες αυτής μεταφέρονται διαδοχικά στις κατά σειρά αντίστοιχες επόμενες εργάσιμες ημέρες.

ζ) Μέχρι τις 22 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους οι υπόχρεοι που υποβάλλουν δήλωση επειδή έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25ο) έτος της ηλικίας τους και δεν υποχρεούνται από άλλη διάταξη να υποβάλλουν δήλωση σε διαφορετική ημερομηνία.

2. Αν, πριν από την έναρξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης, ο φορολογούμενος πρόκειται να εγκατασταθεί οριστικά στο εξωτερικό ή να μεταναστεύσει στο εξωτερικό για χρονικό διάστημα πάνω από έτος ή να μεταφέρει στην αλλοδαπή την περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα, θεωρείται ότι λήγει η διαχειριστική περίοδος στην ημερομηνία αυτή και υποχρεούται να υποβάλει δήλωση και να καταβάλλει το φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημά του, το οποίο απέκτησε μέχρι τη χρονολογία της αναχώρησής του ή της μεταφοράς της περιουσίας του στο εξωτερικό. Σε αυτή τη περίπτωση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να ζητήσει κάθε αναγκαία εγγύηση, κατά την κρίση του, για να διασφαλίσει τα συμφέροντα του Δημοσίου και ο φορολογούμενος δικαιούται, εφόσον συναινεί και ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να διορίσει πρόσωπο φερέγγυο ως αντιπρόσωπό του στην Ελλάδα για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεών του.

3. Οι αλλοδαποί οι οποίοι απέκτησαν εισόδημα που φορολογείται στην Ελλάδα, έχουν υποχρέωση, προτού αναχωρήσουν στο εξωτερικό, να υποβάλλουν δήλωση γι'αυτό το εισόδημά τους και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί σε αυτό. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται ανάλογα η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου.

4. Η δήλωση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα σε έντυπα που παρέχονται δωρεάν από το Δημόσιο, υπογράφονται και τα δύο αντίτυπα από τον υπόχρεο και, εφόσον δηλώνονται και εισοδήματα της συζύγου, υπογράφονται και από αυτή ή από τον πληρεξούσιό τους που έχει ειδικά εξουσιοδοτηθεί γι'αυτό.

Αν ο υπόχρεος για την υπογραφή της δήλωσης είναι αγράμματος, αυτή υπογράφεται από δύο μάρτυρες.

Μαζί με την ετήσια δήλωσή του ο υπόχρεος υποβάλλει δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων που του ανήκουν κατά πλήρες δικαίωμα ιδιοκτησίας ή κατ'επικαρπία ή ψιλή κυριότητα ή έχει δικαίωμα χρήσης ή οίκησης σε αυτά.

5. Ο υπόχρεος για την επίδοση της δήλωσης βεβαιώνει υπεύθυνα, έχοντας γνώση των συνεπειών των άρθρων 86, 87, 88 και 90, την ειλικρίνεια και το περιεχόμενο της δήλωσης και των λοιπών συνυποβαλλόμενων με αυτήν εντύπων.

6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με τη δήλωση και που ο φορολογούμενος υποχρεούται να συμπληρώσει ανάλογα με την περίπτωση του.

ΜΕΡΟΣ Δ'

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΚΥΡΩΣΕΙΣ

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

### 1.1 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος μεταβάλλει κατοικία η κύρια διαμονή έχει υποχρέωση να υποβάλλει, μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους, στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 για τον τόπο της νέας του κατοικίας ή διαμονής.

Οι εκμισθωτές που ενοικιάζουν αστικά ακίνητα ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικά ακίνητα με μίσθωμα πάνω από 5.000 δραχμές το μήνα, προσκομίζουν τα ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης για θεώρηση μέσα σε 30 ημέρες από τη σύνταξή τους στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του. Τα έγγραφα υποβάλλονται σε δύο αντίγραφα από τα οποία το ένα επιστρέφεται θεωρημένο σ'αυτόν που το προσκόμισε.

Οι μισθωτές ακινήτων πάσης φύσεως καθώς και θαλάσσιων σκαφών αναψυχής έχουν υποχρέωση να δηλώσουν αναλυτικά κάθε οικονομικό έτος, τα ενοίκια που κατέβαλλαν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος για τις μισθώσεις αυτές, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή, τον αριθμό φορολογικού μητρώου ή ταυτότητας και τη διεύθυνση της κατοικίας του.

### 1.2 ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Στους φορολογούμενους που υποβάλλουν εκπρόθεσμη δήλωση, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ίσος με 2,5% επί του φόρου που οφείλεται για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Στους φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν δήλωση ή υποβάλλουν ανακριβή δήλωση επιβάλλεται πρόσθετος φόρος ίσος με 2,5% επί του φόρου που υπολογίζεται ύστερα από προσδιορισμό της φορολογικής αρχής, για κάθε μήνα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την οριστικοποίηση της οφειλής.

### 1.3 ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΣΕ ΟΣΟΥΣ ΔΕΝ ΔΗΛΩΝΟΥΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗ -

#### ΤΑ

Όσοι αποκτούν εισόδημα από ακίνητα και δεν το δηλώσουν στερούνται το δικαίωμα :

- α) Να κάνουν αγωγή έξωσης ή να μεταβιβάσουν το ακίνητο για μια πενταετία από τη λήψη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης εισοδήματος.
- β) Να παραχωρήσουν υποθήκη για μια δεκαετία από τη λήψη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης εισοδήματος.
- γ) Να πάρουν στεγαστικό δάνειο από Τράπεζες, το Τ.Π. κΔ., το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο ή άλλους πιστωτικούς οργανισμούς.

Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων που δηλώνονται εκπρόθεσμα, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 50% χωρίς καμμία έκπτωση ή μείωση.

### 1.4 ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Όποιος δεν υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, εφόσον για το ποσό του εισοδήματος που δεν δηλώθηκε οφείλεται κύριος φόρος πάνω από 300.000 δραχμές διαπράττει αδίκημα φοροδιαφυγής και τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον έξι (6) μηνών.

Αρμόδιο δικαστήριο για την εκδίκαση του ανωτέρου αδικήματος είναι το πλημμελιοδικείο στηνπεριφέρεια του οποίου ο υπαίτιος έχει την κατοικία του. Η ποινική δίωξη γίνεται μετά από μηνυτήρια αναφορά του αρμόδιου προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΜΕΡΟΣ Ε΄ - ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ



ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

<b>I.α. ΣΥΝΟΛΙΚΟ</b>	+Α'-Β	Εισόδημα από <b>ΑΚΙΝΗΤΑ</b>
<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>	+Γ'	Εισόδημα από <b>ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>
	±Δ'	Εισόδημα από <b>ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ</b> επιχ/σεις
<b>I.β. Σύγκριση με την</b>	±Ε'	Εισόδημα από <b>ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ</b> επιχ/σεις
<b>Ετήσια Συνολική</b>	+ΣΤ'	Εισόδημα από <b>ΜΙΣΘΩΤΕΣ</b> υπηρεσίες
<b>τεκμαρτή δαπάνη</b>	±Ζ'	Εισόδημα από <b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ</b> επαγ/τα

<b>II. ΜΕΙΩΣΕΙΣ</b>	10%	στο καθαρό ποσό των <b>αποδοχών</b> - Δημοσιογράφων - Εικονοληπτών στο καθαρό ποσό των <b>συντάξεων</b> Δημοσιογράφων
---------------------	-----	---

**III. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ**

1. Κατ'αποκοπή, αναπήρων, 500.000 δρχ.
2. Δαπανών με δικαιολογητικά
  - α. Ενοίκιο I κύριας κατοικίας  
I δευτερεύουσας κατοικίας σπουδαστών
  - β. Ασφάλιστρα ασφάλισεως ζωής κ.τ.λ.
  - γ. Φροντιστήρια στο σπίτι ή σε επιχ/σεις (μαθημάτων/ξένων γλωσσών)
  - δ. Νοσήλεια
  - ε. Δωρεές I ακινήτων και χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κ.λ.π.  
I χρηματικών ποσών σε κοινωφελή ιδρύματα κ.λ.π.  
I ασθενοφόρων οχημάτων-ιατρικών μηχανημάτων σε νοση -  
λευτικά ιδρύματα κ.λ.π.
  - στ. Χορηγίες χρηματικών ποσών
  - ζ. Τόκοι : στεγαστικών δανείων, οφειλών στο δημόσιο για φόρο κληρο -  
νομιάς, προκαταβολών Ταμείων Αρωγής Βιβλίων.

- Η.** Δικηγορικές υπηρεσίες
- Θ.** Ασφάλιστρα επαγγελματιών (ΤΕΒΕ, ΤΣΑΥ, ΤΑΕ κ.λ.π.)
- ι.** Οικογενειακές δαπάνες (0,30X1.000.000), μέχρι 15% του φορολογού  
μενου
- ια.** Έκτακτη εισφορά Ν. 1870/89
- ιβ.** Εισφορά ΟΓΑ στο φόρο (ναυτιλλομένων - ιπταμένων)
- ΙV.** ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ
- V.** ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ (Διορθωτικό 5% για κατοίκους αλλοδαπής)
- Vα.** ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ (ΙΠΤΑΜΕΝΟΙ - ΑΞΙΩΜΑΤΙΚΟΙ στο ποσό  
αυτού του φόρου) ε.ν., 5% ή 8% και ΕΙΣ -  
ΦΟΡΑ ΟΓΑ
- VI.** ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ για τα τέκνα  
α. ΤΑΚΤΙΚΗ β. ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΠΑΡΑΜΕΘΟΡΙΩΝ
- VII.** ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ  
από ΑΚΙΝΗΤΑ (3% ή 6% αν η επιφάνεια της κατοικίας υπερβαίνει τα  
300 τ.μ.)
- VIII.** ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΩΝ : παρακρατηθέντων - προκαταβληθέντων και  
Προκαταβολή προηγούμενου έτους
- IX.** ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ
- X.** ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ (ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ)
- XI.** ΚΑΤΑΒΟΛΗ  
ΦΟΡΟΥ Δόσεις
- Α' επόμενος μήνας από βεβαίωση
  - Β' τρίτος μήνας από βεβαίωση
  - Γ' πέμπτος μήνας από βεβαίωση
- Εφάπαξ μέχρι 30.000 δρχ. μεθεπόμενο μήνα  
Με έκπτωση 5% η εφάπαξ καταβολή  
Βεβαίωση μετά τον Οκτώβριο, η καταβολή σε 2 δόσεις  
Με έκπτωση 3% η εφάπαξ καταβολή

# ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

## ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1996

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1995 ΕΩΣ 31-12-1995  
ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ

ΚΕ.Π.Υ.Ο.  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ

Κ.Ε.

\* (ε) \* (ζ)

ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ.

ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ

\* (η) \* (θ)

ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ.

ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Προς τη Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών TAX ΚΩΔ 26110 221 [ ] [ ] (γ) [ ]  
 Η τελευταία δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών (δ) [ ]

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)				
33	Ιωαννίδης	Πέτρος	Ανδρέας	(ΙΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)		
34	Βασιλείου	Νοταρά 95		(ΤΗΛ.)
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)		
55	ΑΤ1552015			(ΤΗΛ.)
	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)		
35	Παύλη	Κωνίνα	Γεραβίλος	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
	(ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)	
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)		(ΤΗΛ.)
	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)	(Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝ.-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)
				(ΤΗΛ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (Κεφ. 2 οδηγιών)				
(με εισόδημα μέχρι 300.000 δρχ. ή, εφόσον έχουν αναπηρία 67% και πάνω, μέχρι 600.000 δρχ.)				
2.1	Ανυπαντα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1977 έως 31/12/1995 ή από 1/1/1970 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, παιδιά ανυπαντα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανυπαντα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2.2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανήλικοι συννεύεις μέχρι τον 3ο βαθμό, εφόσον από πατέρα και μητέρα. γ) Ανυπανταί ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.	
	Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο
	Αχιλίας	1989	Δημοτικό	

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. - ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (Κεφ. 3 οδηγιών)			ατομικά	της συζύγου
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 500.000 δρχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. (ναι - όχι)	001		002	
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 2.1	ΕΙΔ	003	004	005
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 2 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κτλ.	005	006	006	006

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Κεφ. 4 οδηγιών)		ατομικά	της συζύγου
1. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης		051	052
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε.-Τ.Σ.Α.-Τ.Α.Ε. κτλ.)		053	054
3. Αμοιβές για δικηγορικές υπηρεσίες		055	056
4. Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, Ιερούς ναούς, μονές Αγ. Όρους κτλ. (αξία σε δρχ.)		057	058
5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ.		059	060
6. Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου (μη κερδοσκοπικά)		061	062
7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν:			
α) Στεγαστικών δανείων για απόκτηση πρώτης κατοικίας, αναστήλωση κτλ. διατηρητέων κτισμάτων κτλ.		063	064
β) Χρεών προς το Δημόσιο για φόρο κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής		065	066
8. Ποσό έκτακτης εισφοράς (παρ. 1 άρθρο 8 και 11 ν. 1870/1989)		071	072
9. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, προσωπικών στυχημάτων, ασθενοσίας		073	074
0. Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών		075	076
1. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:			
2	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Επιμονή σε τ.μ.
	801		811
	802		812
			813
			814
2. Ενοίκια που πληρώσατε για κατοικία παιδιών που σπουδάζουν στο εσωτερικό:			
	803		815
	804		816
	805		817
			818
			819
			820
3. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:			
α) Για τα παιδιά που βαρύνουν το σύζυγο			
β) Για τα παιδιά που βαρύνουν τη σύζυγο			
381	198200	083	085
		087	089
382		084	086
		088	090

Το τετραγώνιο θα συμπληρωθούν απ'την Υπηρεσία. \*\*\* Αντιπροσώπου, νομίμου εκπροσώπου

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Κεφ. 5 οδηγιών)						ατομικό	της συζύγου
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. ....						103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. ....						105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ. ....						107	108
δ) βιομηχανοστασίων .....						109	110
ε) γαϊών .....						101	102
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων .....						111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει .....						113	114
3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση: α) της κύριας κατοικίας							
Τοποθεσία	ΘΕΣΗ ισογ. 1ος ορ. κτλ.	ΕΠΙΦΑΝ. σε τ.μ.	Ποσοστό συνδιοκτικίας % του συζύγου	Τεκμαστά μηνιαία μισθώμα	Μήνες ιδιοκα- τοίκησης		
(αδός - αιθ. - πόλη ή χωριό)			της συζύγου				
ΑΥΣΤΡΟΥΛΙΑΣ 126 ΠΑΤΡΑ	16	091 87	100	15000	093 12	115	116 180.000
**β) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (μη εξοχικής)							
		092			094	117	118
**γ) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής)							
		095			098	119	120
δ) των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών .....						121	122
4. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση:							
α) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. ....						123	124
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. ....						125	126
γ) γηπέδων (υπαίθριων χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων κτλ.) .....						127	128
5. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. ....						143	144
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. ....						145	146
γ) γηπέδων .....						147	148
δ) γαϊών .....						141	142
6. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 5α) .....						151	152
β) κατοικίες (περιπτ. 3α) .....						153	154
γ) κατοικίες (περιπτ. 3β) .....						161	162
δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ) .....						155	156
ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4β, 5β) .....						157	158
7. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν. 2238/1994 (γαίες κτλ.) .....						159	160
8. Ακαθάριστο εισόδημα από σκίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή .....						171	172
9. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 8 .....						173	174
10. Ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες των περιπτ. 1α, 2α, 3δ, 5α και 8 που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ....						175	176
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Κεφ. 6 οδηγιών)							
1. **Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης .....						391	392
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης .....						393	394
3. ** Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης .....						395	396
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Κεφ. 7 οδηγιών)							
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4 και 10) .....						301	302
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις, βοηθήματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 3, 4 και 10) .....						303	304
3. ** Καθαρές αμοιβές συντεκτών κτλ., εικονοληπτών επικαίρων τηλεόρασης .....						307	308
4. Καθαρό ποσό κύριας σύνταξης συντακτών, δημοσιογράφων .....						309	310
5. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) .....						313	314
6. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) .....						315	316
7. Πλήρατε στεγαστικό επίδομα, ως μισθωτός .....						011	012
8. Είσατε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1931 .....						013	014
9. Εργασθήκατε ή καταικήσατε, μέσα στο 1995, σε παραμεθόρια περιοχή .. (ναι-όχι) ..						015	016
10. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης .....						321	322

\* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία.

\*\* βλ. συλλογή οδηγιών

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγιών)			στοιχικό	της συζύγου
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση			913 <input type="text" value="2575821"/>	914 <input type="text" value="402"/>
2. Επιχειρηματική συνεισφορά από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου			401	402
Επιβουβία - νομική υιοθετή	απόδοσ. παροχός ή συνεισφορά κληρονομικού	Αλλοδαπία Δ.Ο.Υ.		
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαχόμενες στο άρθ. 10 ν. 2238/1994			403	404
4. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			405	406
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση			411	412
6. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση			413	414
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.			415	416
7. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			419	420
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			421	422
9. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση			423	424
			425 <input type="text" value="1716744"/>	425
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 9 οδηγιών)				
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση			461 <input type="text" value="28760"/>	462
2. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα			915 <input type="text" value=""/>	916 <input type="text" value=""/>
3. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			463	464
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση			465	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση			467	468
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.				
6. Ζημιές από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή			469	470
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			471	472
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης			473	474
			475	475
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Κεφ. 10 οδηγιών)			919 <input type="text" value=""/>	920 <input type="text" value=""/>
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα			501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.			503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο			505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε αυτά που αναφέρονται πιο πάνω (πίνακες 5-10)			507	508
5. ** Καθαρό εισόδημα από επάγγελμα (ατομικό - εταιρικό) στην αλλοδαπή			509	510
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα			511	512
7. ** Ζημιές από ατομικό ή εταιρικό επάγγελμα στην αλλοδαπή			513	514
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος			517	518
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΦΟΡΟΙ ΠΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΕΩΣ 10 (Κεφ. 11 οδηγιών)				
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 ν. 2238/1994)			601	602
2. Φόροι 0.5%, 1%, 2%, 3%, 4%, 5%, 8%, 10% και 15%; που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 και 56 ν. 2238/1994)			603	604
3. Φόρος 15% που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 ν. 2238/1994)			605	606
4. ** Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης			607	608
5. ** Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό			651	652
ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Κεφ. 12 οδηγιών)				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-1996			655	656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-1996			693	694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 1995, τα οποία:				
** α) απαλλάσσονται από το φόρο			657	658
** β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και απο μερισμάτα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.			659	660
4. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (για πάνω από 2 εφημερίες το ημερ.) που φορολογούνται αυτοτελώς			691	692
5. ** Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.			431	432
6. Ενοίκιο εγκαταστάσεως ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος				
ΝΟΤΑΡΑ 95 ΠΑΤΡΑ			790 <input type="text" value="22455860"/>	794 <input type="text" value="25"/>
			793 <input type="text" value="2370000"/>	794
			791	816
			795	816

**ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 13 οδηγιών)**

ατομικά ..... της συζύγου

1. Από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με β á σ η:
- α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες ..... 707 ..... 708
- β) τα επιβατικά aut/τα Ι.Χ. Μ.Χ. και τζιπ (οικογενειακές - εταιρικές, εταιρικής επιχ/σης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)

Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. ίπποι	Μηνες κωλ/τος μσα στο 1995	Ποσοστό συνόλ. %	Έτος πώτης κωλ.		
		Γράμματα	Αριθμός						
Ιωάννης Πέτρος	705	ΚΕΑ	4070	9	12	100	1993	709	17.500,00
	705							709	710
	705							709	710
	705							709	710
	705							709	710

- γ) το άπλοχο ή τρίτροχο αυτοκινούμενο Ι.Χ. όχημα (οικογενειακές - εταιρικές, εταιρικής επιχείρησης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)
- |  |     |  |  |  |  |  |  |     |     |
|--|-----|--|--|--|--|--|--|-----|-----|
|  | 706 |  |  |  |  |  |  | 711 | 712 |
|--|-----|--|--|--|--|--|--|-----|-----|

- δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογενειακές κτλ.)
- | Όνομα σκαφους | Αριθμός και λιμάνι νηολογίου | Χώρα | Μεταρ.<br>ίππους | Κόστος | Πωτη<br>ημερ. |
|---------------|------------------------------|------|------------------|--------|---------------|
|               |                              |      |                  |        |               |
- 713 ..... 714

- δα) αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής ..... 731 ..... 732

- ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.
- | Στοιχεία ελικόπτερος<br>και νηολογίου | Τύπος | Αριθμός σειράς<br>κατασκευαστή | Αερολιμένος συντήσεως<br>πρασίνης | Ίπποι ή λίμπρες | Πωτη<br>ημερ. |
|---------------------------------------|-------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------|
|                                       |       |                                |                                   |                 |               |
- 715 ..... 716

- στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού ..... 717 ..... 718

2. Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν τη δαπάνη ..... 795 \*  ..... 796 \*

3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά:

- α) αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων κτλ. .... 719 ..... 720

- β) πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών ..... 721 ..... 722

- γ) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές ..... 723 ..... 724

- δ) επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικών ..... 733 ..... 734

- ε) ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ..... 735 **5672397** ..... 736

4. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

- α) για την ανέγερση οικοδομών ..... 737 ..... 738

- β) για τη χορήγηση δανείων κτλ. στις εταιρίες που συμμετέχετε, καθώς και τις προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση ..... 739 ..... 740

- γ) για δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κτλ.) ..... 725 ..... 726

- δ) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών ..... 727 ..... 728

- ε) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών ..... 729 ..... 730

**ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 14 οδηγιών)**

1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων ..... 781 ..... 782

2. Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος ..... 783 ..... 784

3. Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κτλ. .... 785 ..... 786

4. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο ..... 787 **5672397** ..... 788

**ΠΙΝΑΚΑΣ 15. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία)**

- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος ..... 901 ..... 902

- Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1995 ..... 903 ..... 904

- 917 ..... 918 ..... 905 ..... 906

- Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ 995 ..... 996 ..... 907 ..... 908

- 997 ..... 998 ..... 909 ..... 910

- 317 ..... 318 ..... 701 ..... 702

- 323 ..... 324 ..... 703 ..... 704

911 \*  Ειδικό  
Ενημερωτικό  
Δελτίο

**ΠΙΝΑΚΑΣ 16. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου:**  
(Γραμτέ τον τίτλο Τράπεζας και Υποκαταστήματος, καθώς και τον αριθμό του λογαριασμού)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Ημερομηνία παραλαβής ..... 1996 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Επων.: .....

ΟΝΟΜΑ Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΑ

Α.Δ.Τ. ....

\* Το τετραγώνιο θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.  
\*\* Για όλες τις ενδείξεις αυτού του πίνακα βλ. συλλογία οδηγιών.

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Η ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΟΜΑ (σε δραχ)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΔΑΣΙΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ					
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ		ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ	Όνοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή ταυτότητας	ΣΤΟ 199...				ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ		ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ			
	Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.		1ος όρ. κτλ.	οικια κατ/για γραφ αγρός κτλ.	σε τ.μ. ή σε στρεμ.			ΑΠΟ	ΕΩΣ			ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	Κατοικιών Ενοδοχείων Κληνών Θεατρών κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γαίων Οικόδομων σε έδαφος του εκμίσθωτου χώρου ή μισθωτή χώρων επιγραφών κτλ.	Λοιπών δευτερευουσών κατοικιών Ενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1	Ποντολάσπη 25 Πάτρ. 1ος οίκ.		οικ	86	Παναγιωτίδης Γ.	4523348	11	31/2	12	90000	100	0	0	0	0		
											1080000						

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο. Για τα ακίνητα που είναι ημιτελή ή αποκτήθηκαν ή μεταβιβάστηκαν εντός του 199... πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βλέπε στην πίσω σελίδα.

ΑΘΡΟΙΣΜΑ ..... 1080000  
 Ο ΔΗΛΩΝ ..... 199...

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ, ΣΥΝΕΠΙΚΑΡΠΩΤΩΝ ΚΤΛ. ΑΚΙΝΗΤΩΝ			ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΕΙΣ		
α/α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ	Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή ταυτότητας	Διεύθυνση συνιδιοκτήτη	ΠΟΣ. ΣΥΝΙΔΙΩΣΙΑΣ %	Μίσθωμα που καταβλήθηκε
		ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	οικία κατ/μια γραφ. αγρός κτλ.	σε τ.μ. ή στρεμ.					

**II. ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 199.. ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ - ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ - ΔΩΡΕΑ - ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ.**

..... 199..

α/α	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ, ΑΡΙΘ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ, ΟΝΟΜ/ΜΟ ΣΥΜΒΟΛΛΙΟΓΡΑΦΟΥ

Ο ΔΗΛΩΝ

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ**

1) Υποκείμενο του φόρου για το εισόδημα από ακίνητα είναι ο ιδιοκτήτης, νομέας, επικαρπωτής, ή εκείνος που έχει δικαίωμα χρήσης ή αίκησης της οικοδομής για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση, υπεκμίσθωση ή επίσηξη ή εμμέσως από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ενός ή περισσότερων ακινήτων (οικοδομημένων και μη οικοδομημένων). Επίσης, υποκείμενο του φόρου είναι ο ιδιοκτήτης, νομέας, επικαρπωτής ή εκείνος που έχει το δικαίωμα χρήσης ή το δικαίωμα επιφάνειας ή εμψύτευσης τους για το εισόδημα που αποκτά από εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικών εκτάσεων (καλλιεργήσιμοι και φυτεμένοι αγροί, δάση, βασκατόνια, λίμνες, δεξαμενές κτλ). Στην περίπτωση που δηλώνεται εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση αγροτικής έκτασης, στη στήλη 2, εκτός των στοιχείων της τοποθεσίας αναγράφεται, σε παρένθεση και το είδος της έκτασης (πεδινή, ημιορεινή ή ορεινή, αρδευόμενη ή μη αρδευόμενη).

2) Στο έντυπο αυτό καταχωρούνται όλα τα οικοδομημένα ακίνητα κάθε υπόχρεου ή εισοδηματία, φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξάρτητα αν αποκτά από αυτά εισόδημα ή όχι. Σημειώνεται ότι και στην περίπτωση που το ακίνητο περιμένει ΚΕΝΟ όλο το χρόνο, πρέπει να συμπεριληφθεί στο έντυπο με την ένδειξη ΚΕΝΟ. Διευκρινίζεται ότι από τα μη οικοδομημένα ακίνητα γράφονται μόνο εκείνα που εκμισθώνονται.

3) Σε περίπτωση που και η σύζυγος είναι υποκείμενο του φόρου πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί χωριστό έντυπο έστω και αν το ακίνητο είναι κοινό. Τα ακαθάριστα εισοδήματα από ακίνητα των εταιριών ή κοινωνιών ή κοινοπραξιών κτλ. δε θα μεταφερθούν στις οικείες ενδείξεις του πίνακα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 του φυσικού προσώπου, αλλά θα δηλωθούν από τις εταιρίες κτλ. Σ' αυτή την περίπτωση συμπληρώνεται χωριστό έντυπο Ε2 που υποβάλλεται μαζί με το έντυπο Ε5, από το υπόχρεο νομικό πρόσωπο ή την ένωση προσώπων (κοινωνία κτλ).

4) Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας, συνεπικαρπίας κτλ. ακινήτου, στις οικείες στήλες, θα γράφεται το ποσό του ακαθάριστου εισοδήματος που αναλογεί στο φορολογούμενο, με βάση το ποσοστό συνιδιοκτησίας.

5) Στην πρώτη στήλη - (1) α/α - αριθμούνται τα ακίνητα, δηλαδή όσα δηλώνονται, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι ενοικιαστές (πολλοί ενοικιαστές, κενό κτλ.). Οι στήλες της ένδειξης «ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ» συμπληρώνονται όταν σε κάποιο από τα ακίνητα που έχουν καταχωρηθεί στην ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, συντρέχει περίπτωση συνιδιοκτησίας, συνεπικαρπίας κτλ., πρόσφατης κτήσης, μεταβίβασης ή υπεκμίσθωσης. Στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνονται απαραίτητα τα «ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ» και κατά περίπτωση οι υπόλοιπες στήλες. Η συμπλήρωση των στοιχείων αυτών γίνεται με προσοχή, για να μπορεί να γνωρίζει η Υπηρεσία σε ποιά από τα δηλωθέντα ακίνητα αναφέρεται στις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος.

6) Στη στήλη της υπεκμίσθωσης θα αναγράφεται το συνολικό μίσθωμα που έχει καταβληθεί από τον υπεκμισθωτή.

7) Αν δεν υπάρχει μία αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων για όλα τα ακίνητα κάθε εισοδηματία, τότε θα χρησιμοποιηθεί και δεύτερο έντυπο.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



E3

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.

Β' Πατρών

002			
003			

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1996 (Διαχείριση από 11/1/95 έως 31/12/1995)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:  
 α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημά της (αοφρ. 9 Κ.Β.Σ.)  
 β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. η απαλλάσσονται ή είναι υπαρκτοί και δεν τα τηρούν. Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ	004			
ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ	005			

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)

022	Α.Φ.Μ.	**	ΕΥΣΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΚΟΙΝΟ- ΠΡΑΞΙΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΣΥΜΠΛΗΚΤΙΚΑ	ΜΕΛ. ΓΡΟΣ Ή ΚΕΡ. ΜΟ	ΛΟΙΠΑ	024	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΓΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡ. ΜΟΝ	025	ΘΥΛΟ	
		023	1	X	2	3	4	5	7	ΑΤΟΜΙΚΗ	A	Θ	
026	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	**	ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΑΟΣΧΟΠΙΚΟ					**	Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΕΙΝΑΙ:			030	ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΞΩΤΕΡΟΥ
	ΑΤ 027 1552015	028	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΝΕΤΕΙΣ	Ν.Ε.	1	2	3	1	1
010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Ιωαννίδης												
011	ΟΝΟΜΑ Πέτρος					012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ Δημήτριος						
013	ΤΙΤΛΟΣ												

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)

014	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	015	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	016	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
	Νοταρά 95				Πάτρα
	ΣΥΝΟΙΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ	017	ΝΟΜΟΣ		ΤΗΛΕΦΩΝΟ
	Πάτρα		Αχαΐας		
	Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ		ΤΑΧ. ΚΩΔ.		ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθάρου κέρδους)

Κ. Α. Δ.

ΚΥΡΙΟ: Φιλικά είδη

ΔΕΥΤΕΡΟ: Αποθήκη

ΛΟΙΠΑ:

035	ΥΠΟΧΡΗ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΣΥΜΦΕΡΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	037	ΗΜΕΡΑ ΤΗΣ ΜΑΚΡΗΣ ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΗΣ	039	ΗΜΕΡΑ ΤΗΣ ΜΑΚΡΗΣ ΤΟΥ Ν.Λ. Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ	**	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (κατά τη λήξη της χρονιάς)	**	ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΑΠΑΛΛΟΙΩΤΟΙ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΔΙΣΚΕΤΑΙ				
			31/12/95			031	A	B	X	032	1	2			
											156	1	X	2	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ: αντιπροσώπου 1 νόμιμου εκπροσώπου 2 αντικαλύτου 3

042	Α.Φ.Μ.	043	ΕΙΔΟΣ	044	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	045	ΕΠΩΝΥΜΟ
046	ΟΝΟΜΑ	047	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ			048	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
049	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	050	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ				ΝΟΜΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

051	Α.Φ.Μ.	052	ΕΙΔΟΣ	053	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ
054	ΕΠΩΝΥΜΟ	055	ΟΝΟΜΑ			ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κατ/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.

112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ			
				114	1	ΣΥΝΕΤΕΙΣ	2	ΕΠΟΧΙΑΚΗ	115	
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	118	ΤΑΧ. ΚΩΔ.					
							Κ.Α.Δ.			
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119	Κ.Α.Δ.		
112	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ	113	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	**	Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΙΝΑΙ:	ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ			
				114	1	ΣΥΝΕΤΕΙΣ	2	ΕΠΟΧΙΑΚΗ	115	
116	ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ	117	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ	118	ΤΑΧ. ΚΩΔ.					
							Κ.Α.Δ.			
	ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ						119	Κ.Α.Δ.		

\* Τα τετραγώνια με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
\* Σημειώνεται (X) στο τετραγώνιο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.				ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Τίτλος βιβλίου (Αγορών-Εσοδών-Εξόδων Προσθέτων)	Αιθέριος πράξης βεώσεως και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, προδ. πώλησης κτλ.)	Στοιχ. που εκδόθ.		Αιθέριος κυκλοφορίας	Φορολογ. έτη Ε.Π.Χ.	Ποσά. Φοροτο. Ε.Π.Χ.	Αοιά. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
			Από Νο	Μέχρι Νο				
1. Αγορών		1.						
2. Εσοδών - Εξόδων	12950/92	2.						
3.		3.						
4.		4.						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ				ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Διαύθυνση εγκατάστασης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. ή ταυτοτη- τας Εκμισθωτή	Ποσό	Ίδια κεφάλαια	251
Νοσταρα 95 Πάτρα	Θεοκλιούρας	2245580	2.370.000	Δάνεια - Υποχρεώσεις	252
				Αγορές ακινήτων	253
				Αγορές μηχ/των	254
				Αγορές αυτ/των	255
				Πωλήσεις παγίων	256
				Ποσα επιδοτήσεων που εισπράξατε	
				Φοροεξ.	Ποσα
					327
					328

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ** Συμπληρώνεται στο ετήσιο που έχουν θέλαιο ΑΓΟΡΩΝ, στο ετήσιο που δεν έχουν θέλαιο ΑΓΟΡΩΝ λόγω απουσίας, καθώς και στο ετήσιο που αν και είχαν υπογραφή προηγούμενου έτους ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν ποτέ.

Α. ΑΓΟΡΕΣ		Υ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	
Εμπορευμάτων	301	Αμοιβές προσωπικού	321
Πρώτων και βοηθητικών υλών	302	Ενοίκιο Κεντρικού κατ/τος	323
Σύνολο αγορών	303	Ενοίκιο Υποκ/τος ή σταθμικής	324
3. ΠΩΛΗΣΕΙΣ		Ενοίκιο	329
Πωλήσεις λιανικής		Άλλα γενικά έσοδα	325
Εμπορευμάτων	304	Σύνολο γενικών εσόδων	326
Προϊόντων	305		
Αυτοσυν πρώτων και βοηθ. υλών	306		
Παντων	307		
Σύνολο πωλήσεων	308		

**3. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Αντικείμενο ενοχασίας (Κύριο, δευτερο, λοιπα όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός από πίνακες Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/στικ. μικτού κερδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/στικ. καθαρού κερδους (%)	Κάθερα κέρδη
α)		331		332		333
β)		334		335		336
γ)		337		338		339
δ)		340		341		342
ε) Λοιπα έσοδα						343
		ΣΥΝΟΛΟ		345		346

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ** Συμπληρώνεται στο ετήσιο που έχουν θέλαιο ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παροχών ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ και στο το κοινού συμπληρώνεται στο πη- γνη αλληλ που θέλαιο, καθώς και στο ετήσιο που αν και είχαν υπογραφή προηγούμενου έτους ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το έχουν ποτέ.

Α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ Ι. Εμπορικών επιχειρήσεων		II. Από ασκηση ελευθερίου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)	
Απο χοντραή πώληση εμπορευμάτων	401	α) Απο ιδιωτική πελατεία	410
Από λιανική πώληση εμπορευμάτων	402   17164383	β) Απο Δημοσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία	411
Από χοντραή πώληση προϊόντων	403	γ) Απο επαγγελματιες κτλ.	412
Απο λιανική πώληση προϊόντων	404	δ) Απο μελέτες μηχανικών	413
Από κεντρα διασκέδασης	405	ε) .....	414
Απο παροχη υπηρεσιών (αναλογα με το αντικείμενο εργασιών):		στ) .....	415
α) .....	406		
β) .....	407		
Απο λοιπα έσοδα	409   8896		
ΣΥΝΟΛΟ.	409   17167442		

\* Επιπρόσθετες Β' ή Γ' κατηγορίες του ΚΒΣ, οι οποίες προσκομίσαν φωτο απο αυτές τις αποψεις.

β. ΑΓΟΡΕΣ	εμπορευμάτων	πωτών και βοηθητικών υλών για επεξεργασία	γ. Απογύωση εμπορευμάτων στοιχείων πωτών και βοηθητικών υλών (λήξης)
Από το εξωτερικό	451	454	Εμπορεύματα
Στο εσωτερικό	452	455	Πρώτες και βοηθητ. ύλες
Σύνολο αγορών	453	456	Υλικά συσκευασίας
			Έτοιμα προϊόντα

δ) ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ			
Αμοιβές προσωπικού	461	Από μεταφορά	2.370.000
Αμοιβές τρίτων	462	Απασβέσεις παγίων	466
Ενοίκιο κεντρικού κατ/τος	463	Αμοιβές σε εργολάβους	467
Ενοίκιο υποκ/τος ή αποθήκης	464	Αμοιβές σε υποεργολάβους	468
Ενοίκια .....	465	Λοιπές δαπάνες	469
Σε μεταφορά	2.370.000	Σύνολο γενικών εσόδων	470

ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ					
I. Έμπορα - βιοτέχνες					II. Ελεύθεροι επαγγελματίες και έμποροι που παρέχουν υπηρεσίες
Αντικείμενο εργασιών (κύριο κτλ, όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. Π.ν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη	
α) Ψάριμα	481	17164383	13	482	2574657
β) Εμπορεύματα	483	3059	40	484	1224
γ)	485			486	Διαφορά δαπάνων
δ) Λοιπά έσοδα	487			488	Καθαρά κέρδη η ζημιές
ΣΥΝΟΛΟ	490	17167442		496	2575881
Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής	497			497	-
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	498			498	2575881

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτηματος	Έκταση σε στρέμμ.	Είδος αγροτικής παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στης καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) - (1) x (2)
				ΣΥΝΟΛΟ	601

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Περιοχή (Δήμος ή κοινότητα) αγροκτηματος	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρέμμ. β) ζώων γ) άλλων μον. (1)	Ορεινό Ημισεινό Πεδινό	Αρδευμένο Μη αρδευμένο	Καθαρό εισόδημα 3) ανά στρέμμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα καθαρού (3) - (1) x (2)
Περιοχή Έκταση Είδος παραγωγής	Αριθμός	Ορεινό Ημισεινό Πεδινό	Αρδευμένο Μη αρδευμένο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα	
Περιοχή Έκταση Είδος παραγωγής	Αριθμός	Ορεινό Ημισεινό Πεδινό	Αρδευμένο Μη αρδευμένο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα	
Περιοχή Έκταση Είδος παραγωγής	Αριθμός	Ορεινό Ημισεινό Πεδινό	Αρδευμένο Μη αρδευμένο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα	
Περιοχή Έκταση Είδος παραγωγής	Αριθμός	Ορεινό Ημισεινό Πεδινό	Αρδευμένο Μη αρδευμένο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα	
Περιοχή Έκταση Είδος παραγωγής	Αριθμός	Ορεινό Ημισεινό Πεδινό	Αρδευμένο Μη αρδευμένο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα	
Περιοχή Έκταση Είδος παραγωγής	Αριθμός	Ορεινό Ημισεινό Πεδινό	Αρδευμένο Μη αρδευμένο	Καθαρό εισόδημα	Συνολικό καθαρό εισόδημα	
				ΣΥΝΟΛΟ	602	

Μείον : α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης	603		
..... β) Αξία καινούργιου παγιού εξοπλισμού	604	x 25%	
Άθροισμα μειώσεων ( 603+604 )			605
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δρχ. αν ηπραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 700.000 ή 1.400.000 δρχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νεοί αγρότες (άρθρο 44 ν.2238/1994)	606		
Φορολογούμενο εισόδημα :			
α) Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες	601 ή ( 602 - (605+606) )		
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες κτλ.	601 ή (602 - 605)		
	607	28760	

\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. \*\* Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ					
Τοποθεσία τεχνικού έργου	Ακαθ. έσοδα από πιστοποιησεις Δημοσ. τεχν. έργων η αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών		Συντ/σπης καθαρού κερδους	Καθαρά κέρδη
		Εργολαβου	Εργοδότη		
	511				512
	513				514
ΣΥΝΟΛΟ	515				516

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
Α/Α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς εκκινήτου και ανυπατεπώνυμο συμβολαιογραφου	Τοποθεσία οικοδομής η έργου	Αξία εργολαβικού η συμβολαίου αγοράς οικοπεδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Αξία για την επιβολή Ο.Μ.Α.)	Συντελεστής καθαρού κερδους	Καθαρά κέρδη
			521	522		523
			524	525		526
			527	528		529
		ΣΥΝΟΛΟ	530	531		532

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.)											
Α/Α	Αδειάος κυκλοφορίας	Μικτο εσοπο για τα φορτηγα	Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. Δ.Χ.	Ποσ. εσοπο φορτηγα Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγος		Ποσοστό ανειδίκευτους %	Ακαθάριστα εσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτητής	Τρίτος				
α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.											
β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.											
γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.											

\*Αν το οχημα είναι μισθωμένο (μισθώση προσδοκωσους αντικειμενου) να σημειωθεί αυτο στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και τα στοιχεία εκμισθωτή (ανυπατεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., φοροδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Υ.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...  
Ο ΠΑΡΑΛΛΑΒΩΝ

.....199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Υπενθυμίζεται ότι η απόδοση η η παροχή συγκεκριμένων στοιχείων πτωσεται από το νόμο).

**ΔΗΛΩΣΗ  
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**  
που υπάρχουν την 1ην Ιανουαρίου 1996

( υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο )

Δήλωση αρχική  \*  
μεταβολών  \*

**ΠΑΡΑΡΤΗ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ( ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ )**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(Α.Φ.Μ.)
	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(Τ.Π.Α.)
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	(ΓΙΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ) (Α.Φ.Μ. ή ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(Τ.Π.Α.)

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ Πόλη - οδός - αριθ. - συνοικία - χωριό ή νομός	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (οικία, διαμέρισμα, κατάστημα, οικόπεδο, αγροτεμάχιο, κτλ.)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ σε τ.μ. ή στρέμματα	ΘΕΣΗ (ισόγειο 1ος όροφος 2ος όροφος κτλ.)	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ (πλήρης κυριότητα, ψιλή κυριότητα, επικαρπία, κτλ.)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ %
1	2	3	4	5	6	7
1	Πατρα έξω Αχχιά	οικόπεδο	376,10/2	-	πλήρης κυριότητα	50
2	Θεση Ξενο κων. Σκουφοκωφίσι	εφαπόμενα	3595/2	-	-  -	50
3	-  - Καστα -  - -  -	Αγρος	478/2	-	-  -	100
4	Σιδινοειδ. θραύση -  -	Αγροτ. θραύση	200/2	-	-  -	100

\* Σημειώστε x στο επάνω τετραγωνίδιο αν υποβάλετε αυτό το έντυπο για πρώτη φορά. Αν έχετε ήδη υποβάλει αυτό το έντυπο με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος οικον. έτους 1995, σημειώστε x στο κάτω τετραγωνίδιο, ανεξάρτητα αν υπάρχει μεταβολή ή όχι στα στοιχεία των ακινήτων που δηλώσατε με την προηγούμενη δήλωσή σας.

Υ. Ε. Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Τ. Η. Σ. Σ. Υ. Ζ. Υ. Γ. Ο. Υ.

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ Πόλη - οδός - αριθ. - συνοικία - χωριό ή νομός	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (οικία, διαμέρισμα, κατάστημα, οικόπεδο, αγροτεμάχιο, κτλ.)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ σε τ.μ. ή στρέμματα	ΘΕΣΗ (ισόγειο 1ος όροφος 2ος όροφος κτλ.)	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ (πλήρης κυριότητα, ψιλή κυριότητα, επικαρπία, κτλ.)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ %
1	2	3	4	5	6	7
1	Πάτρα έξω Αχιά	οικόπεδο	376,10/2	-	πλήρης κυριότητα	50
2	Θεσσαλονίκη και Σουφλίου - οδού Αφίνας	επιπέδων	3595/2	-	πλήρης κυριότητα	50

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**

.....

Ημερομηνία παραλαβής ..... 1996  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

..... 1996  
Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΑ

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ**

- 1) Αν έχετε υποβάλει αυτό το έντυπο με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος οικον. έτους 1995 και από 1-1 έως 31-12-1995 δεν αποκτήσατε νέα ακίνητα ή οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτων, τότε στην πρώτη σειρά του πίνακα 2 ή του πίνακα 3, κατά περίπτωση, γράψτε τη φράση «ουδεμία μεταβολή επήλθε». Αν όμως μέσα στο 1995 αποκτήσατε κάποιο ακίνητο κτλ. ή επήλθε κάποια άλλη μεταβολή, γράψτε μόνο το νέο αυτό στοιχείο ή τη μεταβολή που επήλθε.
- 2) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ανήλικο τέκνο, για το εισόδημα των οποίων φορολογείται ο γονέας, αναγράφονται στο σχετικό πίνακα του εντύπου Ε9 του γονέα αυτού. Αντίθετα τα ακίνητα των οποίων το εισόδημα φορολογείται στο όνομα του ανήλικου τέκνου, αναγράφονται στο έντυπο Ε9 που υποβάλλεται με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος του ανήλικου.
- 3) Οι κάτοικοι αλλοδαπής που έχουν υπερβεί το 25ο έτος της ηλικίας τους και έχουν ακίνητα στην Ελλάδα, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν το έντυπο Ε9, εάν από άλλες διατάξεις δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολ. εισοδήματος.

Π 10

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγάμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : Β' ΠΑΤΡΙΩΝ  
Οικον. έτος : 1995  
Διαχείριση από : 1/1/95 έως 31/12/95

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ( ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ )

ΕΠΩΝΥΜΟ Η' ΕΠΩΝΥΜΙΑ : Ιωαννίδης  
ΟΝΟΜΑ : Πέτρος ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : Πέτρος  
ΤΙΤΛΟΣ : ..... Α.Φ.Μ. : ..... ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : ΑΤ 4552015

ΕΠΩΝΥΜΟ : ..... ΟΝΟΜΑ : ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η' ΣΥΖΥΓΟΥ : .....  
ΤΙΤΛΟΣ : ..... Α.Φ.Μ. : ..... ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : .....

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας : Μικρά ΕΙΔΗ Κωδ. αοθ. Πιν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....  
Οδός - Αριθμός : Νοταρα 95 Ταχ. Κωδ. : 26442  
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : Ναυτικό, Βαρβαρική Πατριών  
..... Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....  
Προσόμερι ακινήτου : Νοταρα 95  
Προσόμερι οικοπέδου : .....  
Συνοικία - Επαρχία : Πατριών Πόλη - Χωριό : .....

	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)	OXI 325 <input type="checkbox"/>	326 <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)	OXI 327 <input type="checkbox"/>	328 <input type="checkbox"/>
3. Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	329 <u>830006</u>	330
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα ***	331 <u>25</u>	332
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατακία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	333 <u>OXI</u>	334
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοά γράψτε ανάλογα	335 <input type="checkbox"/>	336 <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγασμένων επιχειρήσεων.....	337 <u>OXI</u>	338
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντίκ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών **	339 <input type="checkbox"/>	340 <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κερδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα)	341 <input type="checkbox"/>	342 <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	343 <u>-</u>	344
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας .....	345 <u>-</u>	346
11. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης η διακοπής εργασιών)	347 <u>-</u>	348
12. Η επιχείρηση είναι νέα (σύμφωνα με την παραγρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναι-όχι)	OXI 349 <input type="checkbox"/>	350 <input type="checkbox"/>
13. Εισόδημα σας από μισθωτες υπηρεσίες (μόνο για ατομική επιχείρηση)	351 <u>-</u>	352
14. Καθαρό εισόδημα επιχ/σης (έδρας και υποκ/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πιν. 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων ποσών,εκπτώσεων κτλ.)	353 <u>25.75881</u>	354
15. Ζημιά από υποκείμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες (Πίνακες 2 - 6)	589	590

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
\*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).  
\*\*\* Σε περίπτωση συστεγασής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γραφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γραφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγασμένη επιχείρηση.

ΕΚΔΟΣΗ

Σημειώσεις φορολογουμένου :

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....		
Προσώψεις ακινήτου : .....		
Προσώψεις οικοπέδου : .....		
Συνοκία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....	367 .....	368 .....
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	369 .....	370 .....
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 .....	371 .....	372 .....
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας .....	373 .....	374 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας ..... Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....		
Προσώψεις ακινήτου : .....		
Προσώψεις οικοπέδου : .....		
Συνοκία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι) .....	525 * <input type="checkbox"/>	526 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι) .....	527 * <input type="checkbox"/>	528 * <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....	529 .....	530 .....
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα *** .....	531 .....	532 .....
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ. ....	533 .....	534 .....
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυαλή στοά γράψτε ανάλογα <input type="text"/>	535 * <input type="checkbox"/>	536 * <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγαζόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....	537 .....	538 .....
8. Συντελεστής εμπορικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντκ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="text"/>	539 * <input type="checkbox"/>	540 * <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="text"/>	541 * <input type="checkbox"/>	542 * <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	543 .....	544 .....
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας.....	545 .....	546 .....
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών).....	547 .....	548 .....
II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....		
Προσώψεις ακινήτου : .....		
Προσώψεις οικοπέδου : .....		
Συνοκία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό .....		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....	567 .....	568 .....
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	569 .....	570 .....
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 .....	571 .....	572 .....
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος .....	573 .....	574 .....

\* Τα τετραγώνια με τον αστερισκό συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

\*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

\*\*\* Σε περίπτωση συστεγαγής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γραφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.



**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας ..... Κωδ. αριθ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....			
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....			
Προσόψεις ακινήτου : .....			
Προσόψεις οικοπέδου : .....			
Συνουκία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....			
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)		625 * <input type="checkbox"/>	626 * <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)		627 * <input type="checkbox"/>	628 * <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....		629 .....	630 .....
4. Επιφάνεια επιστ. ματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα *** .....		631 .....	632 .....
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.		633 .....	634 .....
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε <u>ισόγειο</u> ή <u>όροφο</u> ή <u>υπόγειο</u> ή <u>τυφή στοά</u> γράψτε ανάλογα <input type="text"/>		635 * <input type="checkbox"/>	636 * <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγάζεστε με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγάζομενων επιχειρήσεων.....		637 .....	638 .....
8. Συντελεστής εμπροχικότητας της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="text"/>		639 * <input type="checkbox"/>	640 * <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) ..... <input type="text"/>		641 * <input type="checkbox"/>	642 * <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγελ/κή εγκατάσταση δεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....		643 .....	644 .....
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας .....		645 .....	646 .....
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών) .....		647 .....	648 .....
12. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων .....		675 .....	676 .....
13. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων .....		677 .....	678 .....

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....			
Προσόψεις ακινήτου : .....			
Προσόψεις οικοπέδου : .....			
Συνουκία - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....			
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....		667 .....	668 .....
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....		669 .....	670 .....
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 .....		671 .....	672 .....
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δεύτερου υποκαταστήματος .....		673 .....	674 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΛΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)**

a/a	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Ακαθάριστα έσοδα ανα τόνο (2)	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα (3)=(1)χ(2)	Ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία		Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1994 όσο και της χρήσης 1995, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1995, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων	357	358			
				Χρήση	Χρήση							
				1994	1995							
1			800.000									
2			800.000									
3			800.000									
4			800.000									
5			800.000									
6			800.000									
Σ Υ Ν Ο Λ Ο												

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

\*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

\*\*\* Σε περίπτωση συστεγασής επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστεγάζομενη επιχείρηση.

**ΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παράγραφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)**

Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... 355 ..... 356 .....  
 β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)
			οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος	αμειωτής μη ιδιοκτητής		

359 ..... 360 .....

Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορτηγών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... 361 ..... 362 .....  
 β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ωφ. φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος		

363 ..... 364 .....

Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... 365 ..... 366 .....  
 β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)
			οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος		

375 ..... 376 .....

Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία ..... 377 ..... 378 .....  
 β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

Είδος	Αριθμός (1)	Καθαρό εισόδημα ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)
Ενοικιαζόμενα δωμάτια			
Μονόχωρα (STUDIO) διαμ.			
Δίχωρα διαμερίσματα			
Τρίχωρα διαμερίσματα			

379 ..... 380 .....

Καθαρά κέρδη από κάμπινγκ με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών) ..... 381 ..... 382 .....  
 β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

Αριθμός θέσεων (σκηνών - τροχόσπιτων - αυτών) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ. εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)x(2)

383 ..... 384 .....

**ΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

καθαρό εισόδημα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων) .....	581 .....	582 .....
«ημί» της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια. ....	583 .....	584 .....
«ολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ. ....	585 .....	586 .....
«ολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προ- ριπτεί κατά περίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βιβλία. (Συμπληρώνεται μόνο όταν τάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.) .....	587 .....	588 .....

Τράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

..... 199...  
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ  
 ..... 199...  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων ..... 199...  
 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Εφραγίδα και Υπογραφή .....  
 Επώνυμο : .....  
 Όνομα : .....  
 Α. Δ. Τ. : .....

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 1996

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-1995 ΕΩΣ 31-12-1995

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

ARIΘMOC ΔΗΛΩΣΗΣ

Προς τη Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών

TAX ΚΩΔ. 26110

22 (α) (β) (γ) (δ)

Η τελευταία δήλωση υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Β' Πατρών

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΣΤΕΠΟΥ

33 Κουρτοβης Κωνσταντος Ηλίας (ΕΠΩΝΥΜΟ) (ΟΝΟΜΑ) (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ)

44 Κουρτοβης 55 22 Τακίωστα 21 Πατρα (ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ) (Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ) (ΠΗΛ.)

66 Ατ 972930 (ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ) (Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ) (ΠΗΛ.)

ΕΥΛΙΑ Δημήτρα Ιωάννης 1972931 (ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ) (ΟΝΟΜΑ) (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ) (ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)

Κουρτοβης Ρ. Φερσίον 127 Πατρα (ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ) (Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ) (ΠΗΛ.)

(ΕΠΩΝΥΜΟ) (ΟΝΟΜΑ) (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ) (Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝ.-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ) (ΠΗΛ.)

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ (Κεφ. 2 οδηγιών) (με εισόδημα μέχρι 300.000 δρχ. ή, εφόσον έχουν αναπηρία 67% και πάνω, μέχρι 600.000 δρχ.)

Table with columns: Ονομα, Έτος γέννησης, Σχολή ή σχολείο φοίτησης, Ονοματεπώνυμο, Συγγένεια με (Υπόχρεο, Σύζυγο)

ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. - ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ (Κεφ. 3 οδηγιών)

Table with columns: 1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 500.000 δρχ. λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. (ναι - όχι), 2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 2.1, 3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 2 που παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω κτλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Κεφ. 4 οδηγιών)

Table with columns: 1. Έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, 2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης, 3. Αμοιβές για δικηγορικές υπηρεσίες, 4. Δωρεές ακινήτων στο Δημόσιο, 5. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ., 6. Χορηγίες σε πολιτιστικά νομικά πρόσωπα, 7. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν, 8. Ποσό έκτακτης εισφοράς, 9. Ποσό ασφαλιστρών για ασφάλιση ζωής, 10. Οικογενειακές δαπάνες για αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών, 11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας

α τετράγωνο θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.

\*\* αντιπροσώπου, νόμιμου εκπροσώπου

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Κεφ. 5 οδηγίων)						ατομικό	της συζύγου
1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. ....						103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. ....						105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ. ....						107	108
δ) βιομηχανοστασίων .....						109	110
ε) γαιών .....						101	102
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων .....						111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά μίσθωμα έχετε καταβάλει .....						113	114
3. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση: α) της κύριας κατοικίας							
Τοποθεσία	ΘΕΣΗ ισογ. 1ος όρ. κτλ.	ΕΠΙΦΑΝ. σε τ.μ.	Ποσοστό συνιδιοκτησίας % του συζύγου	Τεκμαρτό μηνιαίο μισθώμα	Μήνες ιδιοκα- τοίκησης		
(οδός - αριθ. - πόλη ή χωριό)			της συζύγου				
Ζαλοκώστα 21 Καρρακι Παν	154	091	129	30.000	093	115	360.000 116
**β) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (μη εξοχικής)							
		092			094	117	118
**γ) της πρώτης δευτερεύουσας κατοικίας (εξοχικής)							
		095			096	119	120
δ) των λοιπών δευτερευουσών κατοικιών .....						121	122
4. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση:							
α) σχολείων, ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ. ....						123	124
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. ....						125	126
γ) γηπέδων (υπαίθριων χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων κτλ.) .....						127	128
5. Ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση:							
α) κατοικιών, ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ. ..						143	144
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ. ....						145	146
γ) γηπέδων .....						147	148
δ) γαιών .....						141	142
6. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3δ, 4α, 5α) .....						151	152
β) κατοικίες (περιπτ. 3α) .....						153	154
γ) κατοικίες (περιπτ. 3β) .....						161	162
δ) κατοικίες (περιπτ. 3γ) .....						155	156
ε) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 4β, 5β) .....						157	158
7. Λοιπές περιπτώσεις άρθρου 23 ν. 2238/1994 (γιαίες κτλ.) .....						159	160
8. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή .....						171	172
9. Καθαρό εισόδημα της περίπτωσης 8 .....						173	174
10. Ακαθάριστο εισόδημα από κατοικίες των περιπτ. 1α, 2α, 3δ, 5α και 8 που έχουν επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. ....						175	176
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Κεφ. 6 οδηγίων)							
1. **Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης .....						391	392
2. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της προηγούμενης περίπτωσης .....						393	394
3. **Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης .....						395	396
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Κεφ. 7 οδηγίων)							
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4 και 10).....						301	302
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από συντάξεις, βοηθήματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 3, 4 και 10).....						303	304
3. **Καθαρές αμοιβές συντεκτών κτλ., εικονοληπτών επικαιρών τηλεόρασης .....						307	308
4. Καθαρό ποσό κύριας σύνταξης συντακτών, δημοσιογράφων .....						309	310
5. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) .....						313	314
6. Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 4) .....						315	316
7. Πήρατε στεγαστικό επίδομα, ως μισθωτός.....(ναι-όχι)						..... 011	* <input type="checkbox"/> ..... 012 * <input type="checkbox"/>
8. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1931 .....						..... 013	* <input type="checkbox"/> ..... 014 * <input type="checkbox"/>
9. Εργασθήκατε ή κατοικήσατε, μέσα στο 1995, σε παραμεθόρια περιοχή .. (ναι-όχι)						..... 015	* <input type="checkbox"/> ..... 016 * <input type="checkbox"/>
2. 10. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης .....						321	322

\* Τα τετράγωνα θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία.

\*\* Βλ. φυλλάδιο οδηγιών

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 8 οδηγιών)			ατομικό	της συζύγου
			913 * <input type="checkbox"/> Έγγραφο Ε10	914 * <input type="checkbox"/> Έγγραφο Ε10
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση .....			401 .....	402 .....
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου				
Επωνυμία - νομική μορφή	Διάρκεια, περίοδος ή έναρξη ισολογισμού	Αρυθμία Δ.Ο.Υ.		
Κουσελός Κων/ν Σια ΕΕ	1995	Β' ΠΑΤΩΝ	403 1454855	404 .....
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθ. 10 ν. 2238/1994				
			405 .....	406 .....
4. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή .....			411 .....	412 .....
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση .....			413 .....	414 .....
6. Ζημίες προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση .....			415 .....	416 .....
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.				
			419 .....	420 .....
7. Ζημίες από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή .....			421 .....	422 .....
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			423 .....	424 .....
9. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση .....			425 .....	426 .....
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Κεφ. 9 οδηγιών)				
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση .....			461 .....	462 .....
2. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα .....			915 * <input type="checkbox"/>	916 * <input type="checkbox"/>
3. Καθαρά κέρδη από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή .....			463 .....	464 .....
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση .....			465 .....	466 .....
5. Ζημίες προηγούμενων οικον. ετών: α) από ατομική επιχείρηση .....			467 .....	468 .....
** β) από Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ. ή Ε.Π.Ε.				
			469 .....	470 .....
6. Ζημίες από επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή .....			471 .....	472 .....
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδότησεις, αποζημιώσεις, οικον. ενισχύσεις κτλ.) κάθε είδους			473 .....	474 .....
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης .....			475 .....	476 .....
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (Κεφ. 10 οδηγιών)			919 * <input type="checkbox"/> Έγγραφο Ε11	920 * <input type="checkbox"/> Έγγραφο Ε11
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα .....			501 .....	502 .....
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διαιτητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ. ....			503 .....	504 .....
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο .....			505 .....	506 .....
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε αυτά που αναφέρθηκαν πιο πάνω (πίνακες 5-10)			507 .....	508 .....
5. ** Καθαρό εισόδημα από επάγγελμα (ατομικό - εταιρικό) στην αλλοδαπή .....			509 .....	510 .....
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα .....			511 .....	512 .....
7. ** Ζημίες από ατομικό ή εταιρικό επάγγελμα στην αλλοδαπή .....			513 .....	514 .....
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος .....			517 .....	518 .....
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΦΟΡΟΙ ΠΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ 5 ΕΩΣ 10 (Κεφ. 11 οδηγιών)				
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 ν. 2238/1994) .....			601 .....	602 .....
2. Φόροι 0,5%, 1%, 2%, 3%, 4%, 5%, 8%, 10% και 15%, που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 και 56 ν. 2238/1994)			603 .....	604 .....
3. Φόρος 15% που παρακρατήθηκε (άρθρο 58 ν. 2238/1994) .....			605 .....	606 .....
4. ** Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης .....			607 .....	608 .....
5. ** Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό .....			651 .....	652 .....
ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (Κεφ. 12 οδηγιών)				
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-1996 .....			655 .....	656 .....
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-1996 .....			693 .....	694 .....
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 1995, τα οποία:				
** α) απαλλάσσονται από το φόρο .....			657 .....	658 .....
** β) φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. ....			659 .....	660 .....
4. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ (για πάνω από 2 εφημερίες το μήνα) που φορολογούνται αυτοτελώς			691 .....	692 .....
5. ** Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 ν. 2238/1994 και από Ε.Π.Ε.				
Κουσελός Κων/ν Σια ΕΕ	1995	Β' ΠΑΤΩΝ	431 945656	432 1454855
6. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος				
Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. ή Α.Τ. εκμισθωτή	Εσοδισμός σε Τ.Δ.	
Διευθυντής του Ιωάννα	790	3.10.93.954.2186	793 1.116.000	794
Αποστολίου του Σταύρο	791	15.2.79.885	615 1.116.000	616

\* Τα τεταγμένα και παραλληλόγραμμα θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία

\*\* Σλ. συλλέγει εγγρ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 13 οδηγίων)** ατομικά της συζύγου

1. \*\*Από την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με β á σ η:

α) το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσες κατοικίες ..... 707 ..... 708 .....  
 β) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ (οικογένειας - ατομικής, εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ. και τζιπ	Κ.Α.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		Φορ. Ίπποι	Μήνες κω/τος μέσα στο 1995	Ποσοστό συνιδ. %	Έτος πρώτης κυκλ.		
		Γράμματα	Αριθμός						
	705								709 ..... 710 .....
	705								709 ..... 710 .....
	705								709 ..... 710 .....
	705								709 ..... 710 .....
	705								709 ..... 710 .....

γ) το δίτροχο ή τρίτροχο αυτοκινούμενο Ι.Χ. όχημα (οικογένειας - ατομικής, εταιρικής επιχείρησης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μεταρ υλικός	Κόρσι	Πρωτη νολογ.	
						713 ..... 714 .....

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

δα) αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής ..... 731 ..... 732 .....

ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία ελικόπτερος και νηολογίου	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροκιβωτίου συνήθους παραγωγής	Ίπποι ή Λίμπρες	Πρωτη νολογ.	
						715 ..... 716 .....

στ) τις αποδοχές του βοηθητικού οικιακού προσωπικού ..... 717 ..... 718 .....

2. Αριθμός στοιχείων που προσδιορίζουν τη δαπάνη ..... 795 \*  ..... 796 \*

3. Από τη δαπάνη που καταβάλατε για την αγορά:

α) αυτοκινήτων, δίτροχων και τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων κτλ. .... 719 ..... 720 .....  
 β) πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών ..... 721 ..... 722 .....  
 γ) κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 1.000.000 δραχμές ..... 723 ..... 724 .....  
 δ) επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων, γενικώς ..... 733 ..... 734 .....  
 ε) ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ..... 735 ..... 736 .....

4. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:

α) για την ανέγερση οικοδομών ..... 737 ..... 738 .....  
 β) για τη χορήγηση δανείων κτλ. στις εταιρίες που συμμετέχετε, καθώς και τις προσωρινές καταθέσεις στην ατομική σας επιχείρηση ..... 739 ..... 740 .....  
 γ) για δωρεές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός από το Δημόσιο, Δήμους κτλ.) ..... 725 ..... 726 .....  
 δ) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων ή χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών ..... 727 ..... 728 .....  
 ε) για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για αγορά καταναλωτικών αγαθών ..... 729 ..... 730 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (Κεφ. 14 οδηγίων)**

1. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων ..... 781 ..... 782 .....  
 2. Εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου στην Τράπεζα της Ελλάδος ..... 783 ..... 784 .....  
 3. Δάνεια, δωρεές, κέρδη από λαχεία, ποσά που δεν είναι εισόδημα κτλ. .... 785 ..... 786 .....  
 4. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο ..... 787 ..... 788 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 15. \* ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία)**

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος ..... 901 ..... 902 .....  
 Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 1995 ..... 903 ..... 904 .....  
 Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΑΣ

917	918	905	906
995	996	907	908
997	998	909	910
317	318	701	702
323	324	703	704

911 \*  Ειδικό Ενημερωτικό Δελτίο

**ΠΙΝΑΚΑΣ 16. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου:**  
 (Γράψτε τον πλάτο Τράπεζας και Υποκατάστημα, καθώς και τον αριθμό του λογαριασμού)

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Ημερομηνία παραλαβής ..... 1996 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ..... 1996

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Επων.: ..... Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΟΥΣΑ

Όνομα: ..... Α.Δ.Τ.: .....

\* Τα τετραγώνια θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.  
 \*\* Για όλες τις ενδείξεις αυτού του πίνακα βλ. φυλλάδιο οδηγιών.

E3

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.

Β Πατρών

002

003

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ 1995 (Διαχείριση από 11/11/95 έως 31/12/95)

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα:

α) από τα φυσικά πρόσωπα, για την ατομική επιχείρησή τους και κάθε υποκατάστημα της (άρθρ. 9 Κ.Β.Σ.) β) από τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες, κοινωνίες κτλ. που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. ή απαλλάσσονται ή είναι υπόφοροι και δεν τα τηρούν Δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη εταιριών, κοινοπραξιών κτλ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΜΑΤΟΣ 004

ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ, ΕΤΑΙΡΙΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΟΥ ΚΤΛ.), ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ Ή ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

ΑΡΙΘ. ΔΕΛΤΙΟΥ 005

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (Ατομικής επιχείρησης ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοιν/ξίας ή Κοινωνίας κτλ.)
022 Α.Φ.Μ. 93886982
023 ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
024 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΛΟΙΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΩΚΩΝ
025 ΦΥΛΟ Α Θ
026 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
027
028 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ
029 Ο ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΕΙΝΑΙ: Αλλοδαπός Ανάλογος Αμύμων ή Αμύμων Επτά
030 ΚΩΔΙΚΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ Ή ΕΔΡΑΣ
010 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΟΥΓΕΛΟΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ Ή ΣΙΑ Ε.Ε
011 ΟΝΟΜΑ 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
013 ΤΙΤΛΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (κεντρικού ή έδρας)
014 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ρ. Φερραίου 127
015 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
016 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ Πάτρα
ΣΥΝΟΚΙΑ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ Πατρών
017 ΝΟΜΟΣ Αχαΐας
Δ/ΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (Γράψτε το όπως αυτό αναφέρεται στους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους)
Κ.Α.Δ.
ΚΥΡΙΟ ΚΟΥΓΕ ΜΠΑΡ
ΔΕΥΤΕΡΟ
ΛΟΙΠΑ

035 ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
037 ΑΝΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
039 ΑΝΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΚΡΑΤΗΣ ΤΟΥ Ν.Π.Λ. Ή ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
031 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. (κατά τη λήξη της χρήσης) Α Β
032 ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Β.Σ. ΥΠΟΧΡΕΩΣ ΚΑΙ ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΑΠΑΝΘΥΟΙ 1 2
033 Η ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΣΚΕΙΤΑΙ ΣΥΝΕΧΩΣ ΕΠΟΧΙΑΚΟΣ ΠΛΑΝΟΔΙΟΣ 1 2 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ:
071 αντηπροσώπου 1 νόμου εκπροσώπου 2 αντικλήτου 3
042 Α.Φ.Μ. 15736243
043 ΕΙΔΟΣ ΑΤ
044 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ Α922930
045 ΕΠΩΝΥΜΟ ΚΟΥΓΕΛΟΣ
046 ΟΝΟΜΑ ΚΩΝ/ΝΟΣ
047 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΝΙΑΣ
048 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΖΑΛΟΚΟΣΤΑ 21
049 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
050 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ ΠΑΤΡΑ
ΝΟΜΟΣ ΑΧΑΪΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχ/ση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)
051 Α.Φ.Μ.
052 ΕΙΔΟΣ
053 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ
056 ΚΩΔΙΚΟΣ
054 ΕΠΩΝΥΜΟ
055 ΟΝΟΜΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ (Περιλαμβάνονται οι εκτός της έδρας εγκαταστάσεις π.χ. κα/τα, αποθήκες κτλ.) Αν έχετε και άλλα υποκαταστήματα υποβάλλετε ξεχωριστή κατάσταση.
112 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
113 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ
114 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ
115 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ
116 ΚΩΔΙΚΟΣ
116 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
117 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
118 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
119 Κ.Α.Δ.
112 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
113 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ
114 1 ΣΥΝΕΧΗΣ 2 ΕΠΟΧΙΑΚΗ
115 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΡΧΗ
116 ΚΩΔΙΚΟΣ
116 ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ
117 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ
118 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
ΚΥΡΙΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
119 Κ.Α.Δ.

Τα τετράγωνα με τον αστερισκό συμπληρώνονται από την υπηρεσία. Σημειώνεται (X) στο τετράγωνο της απάντησης, από το φορολογούμενο.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΤΗΡΟΥΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.				ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΙΔΙΩΤ. ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
Τίτλος βιβλίου (Αγορών-Εσόδων-Εξόδων Προσθέτων)	Αριθμός πράξης θεώρησης και έτος	Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. πώλησης, πωλ. πώλησης κτλ.)	Στοιχ. που εκδόθ.		Αριθμός κυκλοφορίας	Φορολογ. Ιπτά Ε.Ι.Χ.	Οικελ. Φοροπο Φ.Ι.Χ.	Αριθ. θέσεων Λεωφ. Ι.Χ.
			Από Νο	Μέχρι Νο				
1. Αγορών		1.						
2. Εσόδων - Εξόδων	11519/93	2.						
3.		3.						
4.		4.						

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ				ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΑΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	
Διαύθυνση εγκατάστασης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. ή ταυτότητα Εκμισθωτή	Ποσό	Ίδια κεφάλαια	251
Ρ.Φ. Φραϊνού 127 Πλατ.	Νικολάου Ιωάν	31693454	1.116.000	Δάνεια - Υποχρεώσεις	252
	Αποστόλου Στάμ	18879896	1.116.000	Αγορές ακινήτων	253
			2.232.000	Αγορές μηχ/των	254
				Αγορές αυτ/των	255
				Πωλήσεις παγίων	256
				Ποσά επιδοτήσεων που εισπράξατε	
				Φορέας	Ποσά
					327
					328

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Συμπληρώνεται από εκείνους που τηρούν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ, από εκείνους που δεν τηρούν βιβλίο ΑΓΟΡΩΝ λόγω απεργίας, καθώς και από εκείνους που αν και είχαν υποχρέωση τηρησης βιβλίου ΑΓΟΡΩΝ, δεν το έχουν τηρήσει.

α. ΑΓΟΡΕΣ			γ. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		
Εμπορευμάτων	301		Αμοιβές προσωπικού	321	
Πρώτων και βοηθητικών υλών	302		Ενοίκιο Κεντρικού κατ/τος	323	
Σύνολο αγορών	303		Ενοίκιο Υποκ/τος ή αποθήκης	324	
β. ΠΩΛΗΣΕΙΣ			Ενοίκια	329	
Πωλήσεις Λιανικής		Πωλήσεις Χοντρικής	Άλλα γενικά έξοδα	325	
Εμπορευμάτων	304	309	Σύνολο γενικών εξόδων	326	
Προϊόντων	305	310			
Αυτούσιων πρώτων και βοηθ. υλών	306	311			
Παγίων	307	312			
Σύνολο πωλήσεων	308	313			

δ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ, ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
Αντικείμενο εργασίας (Κύσια, δεύτερο, λοιπά όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αιθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντ/σής μικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντ/σής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
α)		331		332		333
β)		334		335		336
γ)		337		338		339
δ)		340		341		342
ε) Λοιπά έσοδα						343
	ΣΥΝΟΛΟ	344		345		346

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		Συμπληρώνεται από εκείνους που τηρούν βιβλίο ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ή παρέχουν ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ και από το νόμο απαλλάσσονται από την τηρηση αυτού του βιβλίου, καθώς και από εκείνους που αν και είχαν υποχρέωση τηρησης βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ, δεν το έχουν τηρήσει.	
α. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ I. Εμπορικών επιχειρήσεων		II. Από άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος (γιατροί, δικηγόροι κτλ.)	
Από χοντρική πώληση εμπορευμάτων	401	α) Από ιδιωτική πελατεία	410
Από λιανική πώληση εμπορευμάτων	402	β) Από Δημόσιο, ΝΠΔΔ και Ασφαλιστικά Ταμεία	411
Από χοντρική πώληση προϊόντων	403	γ) Από επιτηδεύματιες κτλ.*	412
Από λιανική πώληση προϊόντων	404	δ) Από μελέτες μηχανικών .....	413
Από κέντρα διασκέδασης	405	ε) .....	414
Από παροχή υπηρεσιών (ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών):		στ) .....	415
α) .....	406		
β) .....	407		
Από λοιπά έσοδα	408		
ΣΥΝΟΛΟ.	409		
		ΣΥΝΟΛΟ	416

\* Επιτηδεύματιες Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, οι οποίοι παρακρατήσαν φορο από αυτές τις εισοδήσεις.



β. ΑΓΟΡΕΣ	εμπορευμάτων	πρώτων και βοηθητικών υλών για επεξεργασία	γ. Απογραφή εμπορευμάτων στοιχείων, πρώτων και βοηθητικών υλών (λήξης)
Από το εξωτερικό	451	454	Εμπορεύματα 457
Στα εσωτερικά	452 4.160.270	455	Πρώτες και βοηθητ. ύλες 458
Σύνολο αγορών	453 4.160.270	456	Υλικά συσκευασίας 459
			Έτοιμα προϊόντα 701
			702
			703

δ) ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			
Αμοιβές προσωπικού	461	Από μεταφορά	2.232.000
Αμοιβές τρίτων	462	Αποσβέσεις παγίων	466
Ενοίκια κεντρικού κατ/τος	463 2.232.000	Αμοιβές σε εργολάβους	467
Ενοίκια υποκ/τος ή αποθήκης	464	Αμοιβές σε υπεργολάβους	468
Ενοίκιο .....	465	Λοιπές δαπάνες	469 264.702,4
Σε μεταφορά	2.232.000	Σύνολο γενικών εξόδων	470 4.879.024

ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ					
I. Έμποροι - Βιοτέχνες				II. Ελεύθεροι επαγγελματίες και έμποροι που παρέχουν υπηρεσίες	
Αντικείμενο εργασιών (κύριο κτλ. όπως στην πρώτη σελίδα)	Κωδικός αριθ. πιν. Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστο έσοδα	Συντ/στής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη	
α) ΚΑΡΦΕΝΙΟ	481	544.876	20%	482 1.089.752	Έσοδα 491
β) Τ.Υ	483	575.363	40%	484 230.145	Έσοδα βιβλίων 492
γ)	485			486	Διαφορά δαπανών* 493
δ) Λοιπά έσοδα	487			488	Καθαρά κέρδη ή ζημιές 494
ΣΥΝΟΛΟ	490	602.425		496 1.319.897	Είδος μελέτης (αρχιτ. - μηχαν.) .....
Δαπάνη αγοράς Φορολογικής ταμειακής Μηχανής	497			497	
Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	498			498 1.319.897	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **					
Περιοχή (Δήμος ή κοινοτ.) αγροκτηματος	Έκταση σε στρέμμ.	Είδος ανθοτικής παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (2)	Καθαρά Κέρδη (3) - (1) x (2)
				ΣΥΝΟΛΟ	601

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ **							
Περιοχή (Δήμος ή κοινοτ.) αγροκτηματος	Είδος παραγωγής:	Αμοιβές:	Ορεινό Ημισοεικό Πεδινό	Αρδευό-μενο Μη αρδευό-μενο		Καθαρό εισόδημα α) ανα στρέμμ. β) ανα κεφαλή ζώου γ) ανα άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα έσοδου 42 ν. 2238/94 (3) - (1) x (2)
	α) είδος καλλιέργειας γης	α) στρομ.					
	β) είδος εκτροφής ζώων	β) ζώων					
	γ) είδος άλλης μονάδας	γ) άλλων μον. (1)					
							ΣΥΝΟΛΟ 602
Μείον : α) Καταβληθέντα ενοίκια για εκμίσθωση γεωργικής γης .....						603	
..... β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού .....						604	
							Άθροισμα μειώσεων ( 603+604 ) 605
Μείον, για φυσικά πρόσωπα κατα κύριο επάγγελμα αγρότες 500.000 ή 1.000.000 δρχ. αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 700.000 ή 1.400.000 δρχ., αντίστοιχα, αν τα παραπάνω πρόσωπα είναι νέοι αγρότες (άρθρο 44 ν.2238/1994) .....							606
Φορολογούμενο εισόδημα :							
α) Φυσικά πρόσωπα, κατα κύριο επάγγελμα αγρότες 601 ή [ 602 - (605+606) ] .....							607
β) Φυσικά πρόσωπα, μη κατά κύριο επάγγελμα αγρότες ή εταιρίες κτλ. 601 ή [602 - 605] .....							607

\* Μόνο για μηχανικούς, αρχιτεκτονες κτλ. \*\* Συμπληρώνεται σε κάθε περίπτωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ					
Τοποθεσία τεχνικού έργου	Ακαθ. έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσ. τεχν. έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών		Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
		Εργολάβου	Εργοδότη		
	511				512
	513				514
ΣΥΝΟΛΟ	515				516

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ						
Α/Α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής ή έργου	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις διμερισμάτων κτλ. (Αξία για την επίβολη Φ.Μ.Α.)	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά κέρδη
			521	522		523
			524	525		526
			527	528		529
		ΣΥΝΟΛΟ	530	531		532

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. (Συμπληρώνεται μόνο από τους εκμεταλλευτές επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ.)											
Α/Α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Θέσεις ΕΔΧ-Λεωφ. Δ.Χ.	Οφέλ. φορτίο φορτηγά Δ.Χ.	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ Υ/Γ	Οδηγός		Ποσοστό συντηρητικότητας %	Ακεθάσιστα έσοδα	Έξοδα	Καθαρά κέρδη
						Ιδιοκτήτης	Τρίτος				
α. ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ Δ.Χ.*											
β. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ Δ.Χ.*											
γ. ΦΟΡΤΗΓΑ Δ.Χ.*											

\*Αν το όχημα είναι μισθωμένο (μίσθωση προσοδοφόρου αντικειμένου) να σημειωθεί αυτό στο χώρο <<Σημειώσεις Φορολογουμένου>> καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ., αρμοδια φορολογική αρχή).

Σημειώσεις Φορολογουμένου

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γράψτε την εγκριτική απόφαση για την χρησιμοποιούμενη ταμειακή μηχανή

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

.....199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

.....199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

.....199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

(Υπενθυμίζεται ότι η αποκριση ή η παροχή ανακριβών στοιχείων τιμωρείται από το νόμο).

**ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**  
 Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,  
 ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 199.5  
 Διαχείριση από 11/195 έως 3/112/ 199.5  
 Προς τη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΧ  
 Η δήλωση του προηγούμενου οικον. έτους υποβλήθηκε  
 στη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΑΤΡΩΧ

Αριθ. φορολ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Βιβλία Κ.Β.Σ. 

A	B	Γ	Μη υπόχρεοι
---	---	---	-------------

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Κουφέλας Κωνσ. Η ΣΙΑ ΕΕ ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.

102 ΟΝΟΜΑ  103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ

104 ΤΙΤΛΟΣ  ΤΗΛ.

ΕΔΡΑ : 105 ΠΟΛΗ ΠΑΤΡΑ 106 ΟΔΟΣ Ρ. Φερραίου ΑΡΙΘ. 127 107 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ Καφέ - μπαρ \* ΚΑΔ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ  ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ

ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ  ΑΡΙΘ.ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜ/ΣΗΣ ΤΟΥ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΣΤΟ ΠΡΩΤΟΔ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')  108 Δρχ. 4364566

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')  109 Δρχ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.	Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	* ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Φόρος που αναλογεί: (κωδ. 108 πιν. Β') <u>4364566</u> x 35%	110 <u>1.527.598</u>	Φόρος <u>1527598</u>
Φόρος συμπληρωματικός 3%, στο ακαθ. εισοδ. από ακίνητα	115 <input type="text"/>	Τέλη χαρτ/μου <u>58194</u>
Άθροισμα (α) <input type="text"/>	117 <u>1.527.598</u>	ΟΓΑ χαρτ/μου <u>11639</u>
Αφαιρούνται :		Πρόσθ. φόρος <input type="text"/>
- Προκαταβολή ποσηγομένου οικον. έτους <input type="text"/>	120 <u>149224</u>	Πρόστ. χαρτ/μου <input type="text"/>
- Φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε..	125 <input type="text"/>	Προκαταβολή <u>763799</u>
- Φόρος παρ. 3. αρθ. 7 ν. 1160/1981 και αλλοδαπής <input type="text"/>	130 <input type="text"/>	Σύνολο: <u>2361230</u>
Άθροισμα αφαιρούμενων ποσών (β) <input type="text"/>		A.X.K. <input type="text"/>
Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ) <input type="text"/>	132 <u>1378374</u>	Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Ή Πιστωτικό ποσό (β-α) (δ) <input type="text"/>	134 <input type="text"/>	
Προκαταβολή φόρου (κωδ. 520 Πιν. Θ') (ΝΑΙ - ΟΧΙ <input type="checkbox"/> )	135 <u>763799</u>	Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα
Τέλη χαρτ/μου 3% στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. κτλ. ακινήτων	140 <input type="text"/>	της δήλωσης
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μου <input type="text"/>	145 <input type="text"/>	.....199... ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ <input type="text"/>
Πρόσθ. φόρος ..... % λόγω εκπροθέσμου <input type="text"/>	150 <input type="text"/>	Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="text"/>
Πρόστ. χαρτ/μου οικοδομικών.....% λόγω εκπροθέσμου ..	155 <input type="text"/>	
Άθροισμα χρεωστικών ποσών (132+135+140+145+150+155) .... (ε)	157 <u>2142173</u>	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ) <input type="text"/>	160 <u>2142173</u>	
Ή Πιστωτικό ποσό για έκπτωση (δ-ε) <input type="text"/>	165 <input type="text"/>	

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	Παραλήφθηκε:	ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (1/5)	ΠΟΣΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (100%)	* ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Επώνυμο:	Παραλήφθηκε:	Φόρος <u>775675</u>	Καθαρά κέρδη <u>5819421</u>	Έγινε έκπτωση για ποσό .....
Όνομα:	* Εμπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	Τέλη χαρτ/μου .....	Καθαρά κέρδη <u>5819421</u> x 1% = <u>58194</u>	Αριθ. ΤΑΦΕ .....
Δ/νση:	* Εκπρόθεσμα: <input type="checkbox"/>	ΟΓΑ χαρτ/μου .....	Πρόστ. χαρτ/μου ... % = .....	.....199 ...
Αριθ. Ταυτ.:	* Μήνες εκπροθέσμου <input type="checkbox"/>	Προκαταβολή <u>152760</u>	ΟΓΑ 20% χαρτ/μου ... <u>11639</u>	Ο Ενεργήσας την έκπτωση
.....199... Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	**Πρόσθ. φόρος .....	Σύνολο <u>69833</u>	
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		**Πρόστ. χαρτ/μου .....	A.X.K. <input type="text"/>	
Επώνυμο:		Σύνολο <u>428435</u>	Αριθ. διπλοτ. <input type="text"/>	
Όνομα:		Αριθ. διπλοτ. <input type="text"/>	Ο Εμπλεητής Εισπραξής	
Δ/νση:		Ολικά Δόσεις <input type="text"/>		
Αριθ. Ταυτ.:		Τρόπος πληρωμής <input type="text"/>		
.....199... Ο ΔΗΛΩΝ		Ο Εμπλεητής Εισπραξής		

\* Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία. \*\* Τα ποσα αυτά καταβάλλονται εξαπαξ με την υποβολή της δήλωσης. ΕΚΔΟΣΗ 1995

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ Ή ΖΗΜΙΩΝ**

Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	200	6024125
* Κέρδη χρήσης με βάση τα βιβλία και στοιχεία	205	1319897
* Ή ζημιές χρήσης	210	
Προσθέτονται:		
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	215	
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται) 2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	220	
3. Πρόσθετοι φόροι - προσουξήσεις - πρόσημα ΚΒΣ.	225	
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών	230	
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	235	
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	240	
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	245	
Σύνολο κερδών	250	
ή Υπόλοιπο ζημιών	255	
** 1. Ελάχιστο ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	260	5819421
** 2. Κέρδη βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	261	1319897
** 3. Ζημιές βιβλίων και στοιχείων από υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια εμπορικές δραστηριότητες	262	1319897
** 4. Διαφορά ποσών κωδ. 260 μείον 261 ή σε περίπτωση που στον κωδ. 262 έχει αναγραφεί ζημία το άθροισμα των ποσών των κωδικών 262 και 260	263	4499524
** 5. Άθροισμα ποσών κωδικών 250 και 263 (κέρδος)	264	5819421
** 6. Διαφορά ποσών κωδικών 263 μείον 255. Αν ο κωδ. 255 είναι μεγαλύτερος του κωδ. 263 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 265 (ζημία), Αν ο κωδ. 263 είναι μεγαλύτερος του 255 η διαφορά γράφεται στον κωδ. 264	265	
Αφαιρούνται:		
1. Υπόλοιπο καθαρών κερδών που μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση	275	
(Σε περίπτωση ζημιών προσθέτονται) 2. Κέρδη που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς	280	
3. Μερίσματα Α.Ε. ή κέρδη από συμμετοχές κτλ.	285	
Κέρδη χρήσης	290	5819421
Ή ζημιές χρήσης	295	
--- Μείον ζημιές προηγούμενων χρήσεων	300	
Κέρδη χρήσης μετά φορολογική αναμόρφωση	305	
Ή ζημιές μετά φορολογική αναμόρφωση	310	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ...ΝΟΜΩΝ :		
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.δ. 4002/1959	314	
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976	315	
3. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	316	
4. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	317	
5. Ειδικό αφορολ. αποθεμ. επενδύσεων ν. 1828/1989	318	
6.	319	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ	320	5819421

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)**

	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση	400	405
Ιδιόχρηση	410	415
Σύνολο	420	425

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)**

Α/Α	Ποσέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Αναλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεωστής	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
Σύνολο					429	
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

\* Αν η επιχείρηση τρέχει βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.β.Σ. θα νοσητούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού. Αν τρέχει βιβλία Α ή Β κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ'Ε και Ζ' κατηγορίας.  
 \*\* Συμπληρώνονται μόνο από τις εταιρίες κτλ. που υπάγονται στα αντικείμενα και τμήματα και υποβάλλουν έντυπο Ε10.  
 \*\*\* Δεν φασαρίζονται ζημιές που προέκυψαν από ισολογισμούς ή διαχειριστικές περιόδους που εκλείψαν ή ελήξαν, αντίστοιχως, μέχρι και 31.12.1991.



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.**

(Συμπληρώνεται σε περίπτωση ύπαρξης περισσότερων από τρεις δικαιούχων, κατ' αρχήν, επιχειρηματικής αμοιβής)  
 Δηλώνω ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, ή κοινωνοί σε κοινωνία κληρονομικού δικαίου, φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής που θα λάβουν επιχειρηματική αμοιβή είναι οι ακόλουθοι:

Επώνυμο	Όνομα	Όνομα πατέρα ή συζύγου
A. ....	.....	.....
B. ....	.....	.....
Γ. ....	.....	.....

.....199...  
 Ο ΔΗΛΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Ή ΚΟΙΝΩΝΩΝ \***

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 .....199...  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 .....199...  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο υπογεγραμμένος ..... δηλώνω, με την παρούσα ανέκκλητη δήλωσή μου, ότι συμμετέχω ως διαχειριστής-εταίρος σε Ε.Π.Ε. ή ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνός στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

και θα λάβω επιχειρηματική αμοιβή από την .....  
 .....199...  
 Ο ΔΗΛΩΝ

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* Αν δεν επαρκεί ο χώρος των βεβαιώσεων για τις συμμετοχές σας, υποβάλετε για τις επιπλέον όμοια δήλωση.

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

- 1) Οι υπόχρεοι που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων ή τηρούν Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., των οποίων ο προσδιορισμός του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματός τους γίνεται με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια, υποχρεούνται οι ίδιοι να συμπληρώσουν τη δήλωση αυτή με βάση το ποσό που προκύπτει από τα κριτήρια αυτά.
- 2) Οι υπόχρεοι που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια υποχρεούνται να συνοποβάλλουν με τη δήλωση αυτή, μεταξύ άλλων και το έντυπο Ε10 με συμπληρωμένες όλες τις ενδείξεις αυτού, κατά περίπτωση.
- 3) Ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής και η κατανομή των κερδών, για τις επιχειρήσεις που φορολογούνται με βάση το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος που προκύπτει από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων, θα γίνει με βάση τα συνολικά φορολογητέα κέρδη του πίνακα Η, όπως αυτά ξαιμορφώνονται με το ελάχιστο αυτό ποσό εισοδήματος.
- 4) Για τους υπόχρεους που υπάγονται στα αντικειμενικά κριτήρια, η δήλωση αυτή δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα, εάν με την υποβολή της δεν καταβληθεί και ο προβλεπόμενος από την παράγραφο 3 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 φόρος στο εισόδημα που προκύπτει με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια.

**ΔΗΛΩΣΗ**  
**ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**  
που υπάρχουν την 1ην Ιανουαρίου 1996

( υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο )

Δήλωση αρχική  \*  
μεταβολών  \*

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ( ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ )**

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Κούρτζος	Κωνίγος	Αφίλια
	(ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
	ΚΑΘΕΝΩΝΗΣ	Ρ. Φερραίου 127 Πατρα 26221	15736243
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(Α.Φ.Μ.)
	Α.Τ. Α932930	Ζαλοκώστα 21 Πατρα	
	(ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	(Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εφίλια	Δημήτρα	Ιωάννης 15736243
	(ΠΑΤΡΙΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ)	(ΟΝΟΜΑ)	(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ) (Α.Φ.Μ. ή ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)
	ΚΑΘΕΝΩΝΗΣ	Ρ. Φερραίου 127 Πατρα	
	(ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	(Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓ/ΤΟΣ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ.-ΤΑΧ. ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ ή ΧΩΡΙΟ)	(ΤΗΛ.)

**ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ Πόλη - οδός - αριθ. - συνοικία - χωριό ή νομός	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (οικία, διαμέρισμα, κατάστημα, οικόπεδο, αγροτεμάχιο, κτλ.)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ σε τ.μ. ή στρέμματα	ΘΕΣΗ (ισόγειο 1ος όροφος 2ος όροφος κτλ.)	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ (πλήρης κυριότητα, ψηλή κυριότητα, επικαρπία, κτλ.)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ %
1	2	3	4	5	6	7
1	Θέση Κουρτζοί - Μποζαίτικα Πατρα	οικόπεδο	800/2	-	πλήρης κυριότητα	100
2	- " - - " - - " - - " -	61 οικόπεδο	1075/2	1ος όροφος	- " -	33,3
3	- " - - " - - " - - " -	Αγροτεμάχιο	156/2	-	- " -	50
4	Ερμιότροφι 150 Πατρα	οικία	40/2	1ος όροφος	επικαρπία	100

\* Σημειώστε x στο επάνω τετραγωνίδιο αν υποβάλετε αυτό το έντυπο για πρώτη φορά. Αν έχετε ήδη υποβάλει αυτό το έντυπο με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος οικον. έτους 1995, σημειώστε x στο κάτω τετραγωνίδιο, ανεξάρτητα αν υπάρχει μεταβολή ή όχι στα στοιχεία των ακινήτων που δηλώσατε με την προηγούμενη δήλωσή σας.

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (Πόλη - οδός - αριθ. - συνοικία - χωριό ή νομός)	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (οικία, διαμέρισμα, κατάστημα, οικόπεδο, αγροτεμάχιο, κτλ.)	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ σε τ.μ. ή στρέμματα	ΘΕΣΗ (ισόγειο 1ος όροφος 2ος όροφος κτλ.)	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ (πλήρης κυριότητα, ψηλή κυριότητα, επικαρπία, κτλ.)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ %
1	2	3	4	5	6	7
1	Κατω Βλάσια Καλαβρύτου	αγροτεμάχιο	630 $\frac{1}{2}$	-	πλήρης κυριότητα	100
2	Θέαση Κοτρών / Προβιάτικα Παρ.	-/-	156 $\frac{1}{2}$	-	-/-	50
3	ΕΡΕΝΣΤΡΟΦΕ 150 Πάτρα	οικία	40 $\frac{1}{2}$	160 $\frac{1}{2}$	ψηλή κυριότητα	100

Τ Η Σ Σ Υ Ζ Υ Γ Ο Υ

Υ. Ε. Ε. Α. Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ**


Ημερομηνία παραλαβής ..... 1996  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

..... 1996  
Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΩΣΙΑ

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ**

- 1) Αν έχετε υποβάλει αυτό το έντυπο με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος οικον. έτους 1995 και από 1-1 έως 31-12-1995 δεν αποκτήσατε νέα ακίνητα ή οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτων, τότε στην πρώτη σειρά του πίνακα 2 ή του πίνακα 3, κατά περίπτωση, γράψτε τη φράση «ουδεμία μεταβολή επήλθε». Αν όμως μέσα στο 1995 αποκτήσατε κάποιο ακίνητο κτλ. ή επήλθε κάποια άλλη μεταβολή, γράψτε μόνο το νέο αυτό στοιχείο ή τη μεταβολή που επήλθε.
- 2) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ανήλικό τέκνο, για το εισόδημα των οποίων φορολογείται ο γονέας, αναγράφονται στο σχετικό πίνακα του εντύπου Ε9 του γονέα αυτού. Αντίθετα τα ακίνητα των οποίων το εισόδημα φορολογείται στο όνομα του ανήλικου τέκνου, αναγράφονται στο έντυπο Ε9 που υποβάλλεται με τη δήλωση φορολ. εισοδήματος του ανήλικου.
- 3) Οι κάτοικοι αλλοδαπής που έχουν υπερβεί το 25ο έτος της ηλικίας τους και έχουν ακίνητα στην Ελλάδα, δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν το έντυπο Ε9, εάν από άλλες διατάξεις δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση φορολ. εισοδήματος.



Π 10

ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ  
ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα από τα φυσικά πρόσωπα για την ατομική επιχείρησή τους και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994, που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση εγγύμων υποβάλλεται ξεχωριστό έντυπο για κάθε σύζυγο.

Πρός τη Δ.Ο.Υ. : Β' Πατρών  
 Οικον. έτος : 1996  
 Διαχείριση από : 1/1/95 έως 31/12/95

ΠΙΝΑΚΑΣ 1. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ ( ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ )

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΝΠΔ	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ : <u>Καούρης Κωνσταντίνος &amp; Σία Ε.Ε</u>
	ΟΝΟΜΑ : ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : .....
	ΤΠΛΟΣ : ..... Α.Φ.Μ. : <u>95 886982</u> ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : .....
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ : .....
	ΟΝΟΜΑ : ..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ : .....
	ΤΠΛΟΣ : ..... Α.Φ.Μ. : ..... ΑΡ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ : .....

ΠΙΝΑΚΑΣ 2. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ι. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ

Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας ..... Κωδ. εσόδ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....

Οδός - Λογικός : Ρ. Φεραιού 127 Τεχ. Κωδ. : 26221

Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : Πατριάρχης - Πατρών Βαλκωνίο

..... Η επαγγ. εγκατάσταση είναι σε σταθ (ναι -όχι) ΟΧΙ

Προσωπικές σκηνίτου : Ρ. Φεραιός

Προσωπικές οικισθείς : .....

Σύνολικα - Επαρχία : Πατρών Πόλη - Χωριο : .....

1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα εκάθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)	ΟΧΙ 325 <input type="checkbox"/>	325 <input type="checkbox"/>
3. Τμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης **	ΟΧΙ 327 <input type="checkbox"/>	328 <input type="checkbox"/>
4. Εμφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετο. μετόχ **	329 <u>85.000</u>	330
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την εμφάνεια της κατοικίας σε τ.π.	331 <u>180</u>	332
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βόσκεται αποκλειστικά σε <u>κρένιο</u> ή <u>όσσο</u> ή <u>υπόγειο</u> ή <u>τωκλή</u> στοά γράψτε αναλόγα	333 -	334
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστεγαζόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.....	335 <input type="checkbox"/>	336 <input type="checkbox"/>
8. Συντελεστής εμπροκότητας της οδού μόνο αν η προκίση είναι ενταγμένη στο σύστημα εντικ. "προσδιορισμού μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επι/σεις παροχής υπηρεσιών **	337 -	338
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κερδούς (που αντιστοιχεί στα περισσότερα εκάθ. έσοδα)	339 <u>1,40</u>	340 <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπόσια κτλ) :	341 <u>1,45</u>	342 <input type="checkbox"/>
α) Γράψτε τα συνολικά εκαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	343 <u>5.448,72</u>	344
β) Γράψτε τα εκαθάριστα έσοδα της δευτερευουσας δραστηριότητας	345 <u>5.75,36</u>	346
11. Μήνες λειτουργίας της επιχείρησης μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση ενσω-ζης η διακοπής εορσάων)	347 -	348
12. Η επιχείρηση είναι νέα (συνωμνα με την παραγρ.11 του άρθρου 33 του ν.2238/1994)..... (ναι-όχι)	349 <input type="checkbox"/>	350 <input type="checkbox"/>
13. Εισόδημα σας από μισθώτες υπηρεσίες (μόνο για άτομκη επιχείρηση)	351 -	352
14. Καθαρο εισόδημα επιχ/σης (έδρας και υποκ/των) με βάση τα βιβλία και στοιχεία για τις δραστηριότητες που αναφέρονται στους πιν. 2 έως 4 (πριν την αφαίρεση τυχον αφορολόγητων ποσών,εκπτώσεων κτλ.)	353 <u>1.319,897</u>	354
15. Ζήμια από υποκειμένους στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητας (Πίνακες 2 - 6)	359	590

\* Τα τετράγωνα με τον αστέρα συμπληρώνονται από την υποχρέωσ.  
 \*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προσοδικτικά λέλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία.  
 \*\*\* Σε περίπτωση συστεγασης επι/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική εμφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.π. που χρησιμοποιούν από κάθε συστεγαζόμενη επιχείρηση.

Σημειώσεις φορολογουμένου :

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ	ΑΤΟΜΙΚΗΣ Ή ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....		
Προσωπεία ακινήτου : .....		
Προσωπεία οικοπέδου : .....		
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....	367 .....	368 .....
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	369 .....	370 .....
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 .....	371 .....	372 .....
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων της έδρας .....	373 .....	374 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 3. : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Αντικείμενο κύριας δραστηριότητας ..... Κωδ. αιθ. Π.ν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....		
Προσωπεία ακινήτου : .....		
Προσωπεία οικοπέδου : .....		
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)	525 <input type="checkbox"/>	525 <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)	527 <input type="checkbox"/>	528 <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης ** .....	529 .....	530 .....
4. Επιφάνεια επαγγελματικής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα *** .....	531 .....	532 .....
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την επιφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.	533 .....	534 .....
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγειο ή όροφο ή υπόγειο ή τυφλή στοά γράψτε ανάλογα <input type="checkbox"/>	535 <input type="checkbox"/>	536 <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστηματικά με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον κωδικό των συστηματικών επιχειρήσεων.....	537 .....	538 .....
8. Συντελεστής εμπροσκόπησης της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα εντκ. προσδοκασίου μεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν πρόκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών ** <input type="checkbox"/>	539 <input type="checkbox"/>	540 <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κερδούς (που αντιστοιχεί στα περισσότερα ακαθ. έσοδα) <input type="checkbox"/>	541 <input type="checkbox"/>	542 <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγ/κή εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ.) :		
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης.....	543 .....	544 .....
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερεύουσας δραστηριότητας.....	545 .....	546 .....
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση ενσωλής ή διακοπής εργασιών).....	547 .....	548 .....
II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....		
Λοιποί οδοί που περιλαμβάνουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....		
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....		
Προσωπεία ακινήτου : .....		
Προσωπεία οικοπέδου : .....		
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....		
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου ** .....	567 .....	568 .....
β) Επιφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα .....	569 .....	570 .....
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12 .....	571 .....	572 .....
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων πρώτου υποκαταστήματος .....	573 .....	574 .....

\* Τα τετραγώνια με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

\*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προσοδικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).

\*\*\* Σε περίπτωση συστηματικής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική επιφάνεια, σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστηματική επιχείρηση.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 4.: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

I. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		ΑΤΟΜΙΚΗΣ Η' ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Αντικείμενο κύριας δραστ/τας ..... Κωδ. ακιβ. Πίν. Μ.Σ.Κ.Κ. ....			
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
.....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....			
Προσόψεις ακινήτου : .....			
Προσόψεις οικοπεδού : .....			
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....			
1. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες, εκτός από εκπαίδευση ή προκειμένου για μικτή επιχείρηση τα ακαθ. έσοδα από την παροχή υπηρεσιών είναι τα μεγαλύτερα ..... (ναι-όχι)		525 <input type="checkbox"/>	526 <input type="checkbox"/>
2. Στην επαγγελματική εγκατάσταση παρέχονται αποκλειστικά υπηρεσίες εκπαίδευσης ..... (ναι-όχι)		527 <input type="checkbox"/>	528 <input type="checkbox"/>
3. Τιμή ζώνης της επαγγελματικής εγκατάστασης "		629	630
4. Εμφάνεια επιφανειακής εγκατάστασης σε τετρ. μέτρα "		631	632
5. Αν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας ως επαγγ. εγκατάσταση γράψτε την εμφάνεια της κατοικίας σε τ.μ.		633	634
6. Αν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε ισόγεια ή όροφο ή υπόγειο ή τυαλή στοά γράψτε ανάλογα		635 <input type="checkbox"/>	636 <input type="checkbox"/>
7. Αν από την επαγγ. εγκατάσταση παρέχονται υπηρεσίες και συστημαζόμενες με άλλες επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, γράψτε τον ακριβό των συστημαζόμενων επιχειρήσεων		637	638
8. Συντελεστής εμπροσκόπησης της οδού μόνο αν η περιοχή είναι ενταγμένη στο σύστημα αντικ. προσδοκισομεταβίβασης ακινήτων και εφόσον δεν προκειται για επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών "		639 <input type="checkbox"/>	640 <input type="checkbox"/>
9. Μοναδικός συντ. καθαρού κέρδους (που αντιστοιχεί στα περυσιότερα ακαθ. έσοδα) .....		641 <input type="checkbox"/>	642 <input type="checkbox"/>
10. Αν στην επαγγελματική εγκατάσταση διεξάγεται μικτή δραστηριότητα (παροχής υπηρεσιών-εμπορία κτλ) :			
α) Γράψτε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής εγκατάστασης		643	644
β) Γράψτε τα ακαθάριστα έσοδα της δευτερευούσας δραστηριότητας		645	646
11. Μήνες λειτουργίας του υποκαταστήματος μέσα στο 1995 αν είναι λιγότεροι από 12 (μόνο σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής εργασιών)		647	648
12. Συνολικό ελάχιστο καθαρό εισόδημα των λοιπών υποκαταστημάτων		675	676
13. Συνολική εμπορική αμοιβή των λοιπών υποκαταστημάτων		677	678

II. ΠΡΩΤΟΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΣ ΧΩΡΟΣ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ			
Οδός - Αριθμός : ..... Ταχ. Κωδ. : .....			
Λοιποί οδοί που περικλείουν το οικοδομικό τετράγωνο : .....			
.....			
Η επαγγελματική εγκατάσταση είναι σε στοά (ναι - όχι) .....			
Προσόψεις ακινήτου : .....			
Προσόψεις οικοπεδού : .....			
Συνολικά - Επαρχία : ..... Πόλη - Χωριό : .....			
α) Τιμή ζώνης του αποθηκευτικού χώρου "		667	668
β) Εμφάνεια του αποθηκευτικού χώρου σε τετρ. μέτρα		669	670
γ) Μήνες χρησιμοποίησης της αποθήκης μέσα στο 1995 μόνο αν είναι λιγότεροι από 12		671	672
δ) Μισθωτική αξία λοιπών αποθηκευτικών χώρων δευτέρου υποκαταστήματος		673	674

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. : ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΤΟΝΟΥΣ ΜΙΚΤΟΥ ΒΑΡΟΥΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΚΙΝΗΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Ι.Χ. (περίπτωση δ' παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)**

α/α	Αριθμός κυκλοφορίας	Μικτό βάρος σε τόνους (1)	Ακαθάριστα έσοδα ανα τόνο (2)	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα (3)-(1)χ(2)	Ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία		Αν το σύνολο της στήλης 3 είναι μεγαλύτερο από τα έσοδα τόσο της χρήσης 1994 όσο και της χρήσης 1995, στους κωδικούς 357-358 πρέπει να γραφούν για τη χρήση 1995, τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν με βάση τα έσοδα της στήλης 3 και όχι των βιβλίων	
				Χρήση 1994	Χρήση 1995			
1			300.000					
2			300.000					
3			300.000					
4			300.000					
5			300.000					
6			300.000					
ΣΥΝΟΛΟ							357	358

\* Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.  
 \*\* Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις συμπληρώνεται προαιρετικά (άλλως συμπληρώνεται από την υπηρεσία).  
 \*\*\* Σε περίπτωση συστηματικής επιχ/σεων παροχής υπηρεσιών γράφεται η συνολική εμφάνεια σε κάθε άλλη περίπτωση γράφονται τα τ.μ. που χρησιμοποιούνται από κάθε συστημαζόμενη επιχείρηση.

**ΠΙΝΑΚΑΣ 6. : ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ (Παραγράφος 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994)**

ΑΤΟΜΙΚΗΣ  
Η ΕΤΑΙΡΙΑΣ κτλ.

ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

1. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....  
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

355 .....

356 .....

α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτήσιας %	Καθαρά κέρδη (1)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος	εκμετ/της μη ιδιοκτήτης		
1								
2								

359 .....

360 .....

2. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών φορητών Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....  
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

361 .....

362 .....

α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ωφ. φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτήσιας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)
					οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος		
1								
2								

363 .....

364 .....

3. Καθαρά κέρδη εκμεταλλευτών επιβατικών λεωφορείων Δ.Χ. με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....  
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

365 .....

366 .....

α/α	Έδρα	Αριθμός κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτήσιας %	Καθαρά κέρδη (1)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (2)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (3) = (1)-(2)
				οδηγός ιδιοκτ.	οδηγός τρίτος		
1							
2							

375 .....

376 .....

4. Καθαρά κέρδη από ενοικιαζόμενα δωμάτια και διαμερίσματα με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία .....  
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

377 .....

378 .....

α/α	Είδος	Αριθμός (1)	Καθαρό εισόδημα ανα δωμάτιο ή διαμέρισμα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1) x (2)
1	Ενοικιαζόμενα δωμάτια			
2	Μονοκώμα (STUDIO) διαμ.			
3	Δίκωρα διαμερίσματα			
4	Τρίκωρα διαμερίσματα			

379 .....

380 .....

5. Καθαρά κέρδη από κωμική με βάση : α) τα βιβλία και στοιχεία (πριν την αφαίρεση αφορολόγητων ποσών)  
β) τα αντικειμενικά κριτήρια (παραγράφου 13 άρθρου 33 ν. 2238/1994) :

381 .....

382 .....

α/α	Αριθμός θέσεων (σκηρών - τροχισπιτών - αυτών) (1)	Δήμος, Κοινότητα κτλ εγκατάστασης	Καθαρό εισόδημα ανά θέση (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (3) = (1)x(2)
1				
2				

383 .....

384 .....

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7. : ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

1. Καθαρό εισόδημα της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικ. κριτήρια (πριν την αφαίρεση τυχόν αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών ή άλλων εκπτώσεων) .....

2. Ζημία της επιχείρησης από δραστηριότητες μη υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια. ....

3. Συνολικό ποσό αφορολόγητων εκπτώσεων ή αποθεματικών κτλ. ....

4. Συνολικό ποσό εισοδήματος από υπαγόμενες στα αντικειμενικά κριτήρια δραστηριότητες, όπως αυτό προκύπτει κατά περίπτωση είτε από τα αντικειμενικά κριτήρια είτε από τα βιβλία. (Συμπληρώνεται μόνο όταν υπάρχουν αφορολόγητες εκπτώσεις κτλ.) .....

581 .....

582 .....

583 .....

584 .....

585 .....

586 .....

587 .....

588 .....

Τα τετράγωνα με τον αστερίσκο συμπληρώνονται από την υπηρεσία.

Βεβαιώνεται η ακρίβεια της μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων

199...  
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

199...  
Ο ΔΗΛΩΝ

199...  
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

... Σφραγίδα και Υπογραφή

Επώνυμο .....

Όνομα .....

Α. Δ. Τ. ....

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ - ΠΗΓΕΣ

1. Εφημερίδα της Κυβερνήσεως - Τεύχος πρώτο, Αρ. Φ 151 16 Σεπτεμβρίου 1994  
Νόμος 2238 1) κύρωση του κώδικα φορολογίας εισοδήματος.
2. Εφημερίδα «ΕΞΠΡΕΣ» - Έκδοση 14 Μαρτίου 1996 σελ.23-24
3. Κουνάδη Γερ. Διονύσιος - Σημειώσεις φορολογίας εισοδήματος, φυσικών προσώπων, έτος 1995
4. Κράτση Σ. Αγαπητού - Κώδικας φορολογίας εισοδήματος (Ν. 2238/1994)
5. Σαπρίκη Μαρτίνη Βασιλική - Σημειώσεις φορολογικής λογιστικής II, Μεσολόγγι 1994
6. Τότση Ν. Χρήστου - Κώδικας φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων εκδόσεις «Πάμισος», έκδοση 20η Αθήνα 1996