

77 2000-0442

Αρ.ΕΙΟ #15

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Της Μπούρα Βιργινίας

ΘΕΜΑ: <<Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών προσώπων>>

Εισηγητής:

Δανιήλ Γεώργιος



ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΩΝ

Φόρος είναι η νόμιμη αναγκαστική, χωρίς ειδική αντιπαροχή, εισφορά του πολίτη στο Κράτος για την εκπλήρωση της αποστολής του. Ο φόρος σέβεται τις αρχές του Συντάγματος και κυρίως τη θεμελιώδη αρχή της ισότητας των πολιτών. Είναι υποχρεωτική εισφορά που η καταβολή της είναι εξασφαλισμένη μέσω του καταναγκασμού του δικαίου.

Ο φόρος καταβάλλεται χωρίς ειδική αντιπαροχή, το κράτος δίνει ομαδικές παροχές γενικής ωφέλειας στους πολίτες που καλύπτουν αυτές με τους φόρους. Ακόμη εξυπηρετεί τους κρατικούς σκοπούς, γίνεται όργανο οικονομικής κοινωνικής πολιτικής, διαφορετικά στερείται κοινωνικού προορισμού.

Στοιχεία του Φόρου:

α) Το Κράτος λόγω του κυριαρχικού του δικαιώματος μπορεί να επιβάλλει φορολογικές υποχρεώσεις στους πολίτες. Και ο αλλοδαπός πολίτης φορολογείται στην Ελλάδα, όταν διαμένει εδώ και έχει εισοδήματα που προέρχονται από Ελληνικές πηγές.

β) Είναι μη ειδική αντιπαροχή, δηλαδή όταν το Κράτος εισπράττει τους φόρους από τους πολίτες δεν είναι υποχρεωμένο να δώσει και ανάλογη αντιπαροχή. Από τις παροχές του Κράτους ωφελούνται όλοι οι πολίτες και όχι καθένας ανάλογα με την εισφορά του Φόρου.

γ) Επίτευξη των κρατικών σκοπών, δηλαδή δεν είναι μόνον ταμειευτικοί οι σκοποί των φόρων. Δεν καλύπτονται μόνον οι δημόσιες δαπάνες με τους φόρους αλλά πραγματοποιούνται και

κοινωνικού περιεχομένου σκοπός. Με τη διάθεση των κρατικών εσόδων δημιουργούνται προϋποθέσεις που βοηθούν την αύξηση του Εθνικού Εισοδήματος, που έχει σαν συνέπεια το ανέβασμα του βιοτικού επιπέδου του λαού. Επίσης ο φόρος μπορεί να αποβλέπει και στην ανακατανομή του Εθνικού Εισοδήματος.

Ο βασικότερος σκοπός του φόρου είναι να εξευρεθούν τα οικονομικά μέσα της πολιτείας για να καλύψει τις δημόσιες δαπάνες.

Οι φόροι διακρίνονται σε τρεις βασικές κατηγορίες: Σε άμεσους, σε έμμεσους και φόρους επί των συναλλαγών.

Άμεσοι φόροι είναι αυτοί που επιβάλλονται και βαρύνουν ορισμένο πρόσωπο και δεν μπορούν εύκολα να μετατεθούν σε άλλους. Άμεση είναι η φορολογία που επιβάλλεται στα άτομα ανάλογα με τα εισοδήματά τους ή με την περιουσία τους.

Έμμεσοι φόροι ή κατανάλωσης, είναι εκείνοι που επιβάλλονται σε ορισμένα αγαθά ή υπηρεσίες και επιβαρύνουν τα άτομα μόνον όταν χρησιμοποιούν τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

Οι φόροι επί των συναλλαγών επιβάλλονται σε διάφορα έγγραφα που γίνονται οι συναλλαγές.

Φορολογία Εισοδήματος Φυσιικών Προσώπων:

Αντικείμενο του φόρου:

Αντικείμενο το φόρου εισοδήματος φυσιικών προσώπων είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα και αποικτάται κατά κανόνα μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος από κάποιο φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα από

την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Καμιά διάκριση δεν γίνεται όσον αφορά την πηγή από την οποία προέρχεται το εισόδημα.

Υποκείμενο του φόρου: Είναι κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένειά του, σε φόρο, υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στο εξωτερικό εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομιά, καθώς επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες.

Επίσης φορολογική δήλωση έχουν υποχρέωση να υποβάλουν και οι:

1) Κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο (πραγματικό ή τεκμαρτό) εισόδημά του υπερβαίνει τις 400.000 δρχ. δικό του ή της συζύγου του, καθώς και όταν αυτό είναι μικρότερο από τις 400.000 δρχ. εφόσον στο συνολικό εισόδημα του υποχρέου περιλαμβάνεται ζημιά από εμπορική ή γεωργική επιχείρηση. Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση όταν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους είναι μέχρι τις 800.000 δρχ.,

εφόσον όμως έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν εμπίπτουν σε μία από τις παρακάτω περιπτώσεις α', β', στ', ζ' και ια'.

Τα φυσικά πρόσωπα, που κατά κύριο επάγγελμα είναι αγρότες και έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα υπερβαίνει το ποσό του 1.000.000 δρχ. και δεν συντρέχει για τα πρόσωπα αυτά μία από τις παρακάτω περιπτώσεις α' έως και ια'.

2) Ανεξάρτητα από το αν έχουν ή όχι φορολογητέο εισόδημα, έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση και:

α) Όσοι έχουν στην κυριότητά τους ή με οποιονδήποτε τρόπο διατηρούν στην κατοχή τους επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ., ή ημιφορτηγό Ι.Χ. (εκτός από αγροτικό) ή μοτοσυκλέτα ή άκατο ή θαλαμηγό ή αεροσιγάφος ή αυτοκίνητο μικτής χρήσεως ή αυτοκίνητο τύπου JEEP ή σιάφος αναψυχής, καθώς και όσοι χρησιμοποιούν για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοια μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους ή στα προστατευόμενα μέλη τους, είτε στις εταιρίες στις οποίες μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή, προκειμένου για Α.Ε., είναι Πρόεδροι ή Διοικητές ή Διευθύνοντες ή Εντεταλμένοι Σύμβουλοί της. β) Όσοι διατηρούν στην προσωπική τους υπηρεσία ένα ή περισσότερα πρόσωπα ως έμμισθο προσωπικό. γ) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα. δ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή

κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα. ε) Όσοι έχουν ακαθάριστο συνολικό εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 50.000 δρχ. το χρόνο. στ) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή. ζ) Όσοι διατηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή πάνω από 150 τ.μ. η) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των 500.000 δραχμών για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή 750.000 δρχ. για προϊόντα ζωϊκής παραγωγής. Επίσης όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από 2.000.000 δρχ., ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην Τράπεζα, την 31η Δεκεμβρίου, κάθε έτους υπερβαίνει τα 2.000.000 δρχ. θ) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές. ι) Είναι κύριοι ή επικαρπωτές ή νομείς ή κάτοχοι γεωργικής γης, την οποία καλλιεργούν υπό κάλυψη (θερμοκήπια), εφόσον αυτή έχει έκταση από δύο (2) στρέμματα και πάνω, καθώς και όσοι εισέπραξαν μέσα στο 1996, επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας από 300.000 δρχ. και πάνω. ια) Όποιος προσκληθεί με έγγραφο του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλει τις οικείες δηλώσεις μέσα σε προθεσμία 30 ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης. ιβ) Όποιος έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25ο) έτος της ηλικίας του, εκτός αν αποκτά εισόδημα από μισθωτές

υπηρεσίες μέχρι το ποσό των 800.000 δρχ. ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια μέχρι 60 τ.μ. ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

Χρόνος επιβολής του φόρου:

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ιδίου ημερολογιακού έτους.

Εισόδημα και εξεύρεσή του:

Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών που έγιναν για την απόκτησή του.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται στις επόμενες κατηγορίες ως εξής:

A-B Εισόδημα από ακίνητα

Γ Εισόδημα από κινητές αξίες

Δ Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις

Ε Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

ΣΤ Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Z Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών A-Z τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε το οικ. έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο

προηγούμενο από τη φορολογία οικ. έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. **Ειδικά το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, που προκύπτει από τα βιβλία του υποχρέου που τηρούνται επαριώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου τέτοιου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαριές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη διαδοχικώς στα πέντε επόμενα οικ. έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υποχρέου, τηρούνται επαριώς και ακριβώς. Σε περίπτωση που υπάρχει αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή, τότε αυτό συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογούμενου που προκύπτουν στην αλλοδαπή. Εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, επιτρέπεται να μην συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημά του εφ' όσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα.**

Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανηλίκων παιδιών

1. α) Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι έχουν

υποχρέωση να υποβάλουν κοινή δήλωση των εισοδημάτων τους, στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. Σε αυτή τη περίπτωση, το τυχόν αρνητικό αποτέλεσμα του εισοδήματος του ενός συζύγου δεν συμψηφίζεται με το εισόδημα του άλλου συζύγου. β) Ειδικά το εισόδημα του ενός συζύγου, το οποίο προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο, προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου συζύγου και φορολογείται στο όνομά του.

2) Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών 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 παιδιού προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του. Κατ' εξαίρεση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανήλικου παιδιού που προέρχεται:

α) Από προσωπική του εργασία β) Από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από κληρονομιά ή από δωρεά εκτός από τις γονικές παροχές και τις δωρεές που του έγιναν από τους γονείς του. γ) Από συντάξεις που παίρνει λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του. δ) Από περιουσιακά στοιχεία που έχουν περιέλθει σε αυτό από δωρεές ή γονικές παροχές που έγιναν σ' αυτό από τον γονέα

του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία. Στις περιπτώσεις αυτές υποβάλλεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του ανηλίκου χωριστή φορολογική δήλωση στο όνομα του ανηλίκου, στο πρόσωπο του οποίου υπάρχει η φορολογική υποχρέωση.

Απαλλαγές από το φόρο

1) Απαλλάσσονται από το φόρο πρόσωπικά και με τον όρο της αμοιβαιότητας:

α) Οι αλλοδαποί πρεσβευτές και οι λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και οι πράκτορες για το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και για όλα τα εισοδήματά τους που αποκτώνται στην αλλοδαπή. β) Οι Πρόξενοι και Προξενικοί Πράκτορες, ως και το κατώτερο προσωπικό των ξένων Πρεσβειών και Προξενείων, εφόσον έχουν την Ιθαγένεια του Κράτους που αντιπροσωπεύουν και αποκτούν στην Ελλάδα εισόδημα μόνο από μισθωτές υπηρεσίες.

2) Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσονται:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου χωρίς αντάλλαγμα. β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου, εμβαδού μέχρι 150 τ.μ.. Αν το εμβαδόν της ιδιοκατοικιούμενης κύριας κατοικίας είναι μικρότερο από 150 τ.μ., η διαφορά μέχρι τα 150 τ.μ. λαμβάνεται υπόψη για απαλλαγή μιάς μόνο ιδιοκατοικιούμενης δευτερεύουσας κατοικίας.

3) Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

α) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε Τράπεζες που είναι στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον το ποσό αυτής είναι σε ξένο νόμισμα. β) Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή Ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα. γ) Οι τόκοι καταθέσεων στεγαστικού ταμιευτηρίου εφόσον το προϊόν τους χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξασφάλιση στεγαστικών δανείων. δ) Οι τόκοι καταθέσεων σε δραχμές μετατρέψιμες σε συνάλλαγμα, στις οποίες όμως δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι των καταθέσεων ή ομολόγων ή ομολογιακών δανείων με ρήτρα ξένου νομίσματος. ε) Οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με την μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του Ν. 1667/1986 στη Τράπεζα της Ελλάδος καθώς και οι τόκοι που προέρχονται από καταθέσεις του ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Τ.Π. & Δ. στην Τράπεζα της Ελλάδος. στ) Οι τόκοι προθεσμιακών καταθέσεων που έχουν συναφθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 1990 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανέωσή τους μετά από αυτήν την ημερομηνία. ζ) Οι τόκοι καταθέσεων σε δραχμές, μη κατοίκων Ελλάδος. η) Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με έγγραφη υποθήκης σε πλοία Ελληνικής ιθαγένειας. θ) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δημόσιας Επιχειρήσεως Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος, εφόσον

Προβλέπεται η απαλλαγή από τον Νόμο. ι) Οι τόκοι των εκδιδόμενων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU). ια) Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων. Των πλοίων τα κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις, τότε απαλλάσσεται από το ποσό μερίσματος ίσο με τη σχέση μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρίας.

4) Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται:

α) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίωντα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία όπως αυτός ισχύει κάθε φορά, β) 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, κυλιείου, κουρείου κ.λ.π. μέσα στα κτίρια και τα καταστήματα στα οποία στεγάζονται δημόσιες 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 παραχώρηση της εικμετάλλευσης του περιπτέρου, καφενείου κ.λ.π. σε τρίτους.

5) Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεσιν της υπηρεσίας τους. β) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα χρόνια 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. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου. γ) Το εξωδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα που βρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη και περιποίηση άλλων προσώπων, τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς. δ) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που έχουν βαριές κινητικές αναπηγίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το

80%.

6) Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή τον Οργανισμό Μεγάρου Μουσικής Αθηνών για βράβευση επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων, καθώς και αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός. β) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το Δημόσιο ή από άλλα ιδρύματα τα οποία επιδιώκουν εκπαιδευτικούς, φιλανθρωπικούς, καλλιτεχνικούς ή θρησκευτικούς σκοπούς. Επίσης τα ποσά που δίνουν τα ξένα κράτη ως υποτροφίες σε Έλληνες υποτρόφους.

Πρόσωπα που βαρύνουν τους φορολογούμενους

α) Ο ή η σύζυγος που δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα, β) Τα άγαμα ανήλικα παιδιά, γ) Τα ενήλικα άγαμα παιδιά που δεν έχουν υπερβεί το 25ο έτος της ηλικίας τους και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία του εσωτερικού και του εξωτερικού και εκείνα που δεν έχουν υπερβεί το 19ο έτος της ηλικίας τους και παρακολουθούν δημόσια μεταλυκειακά προπαρασκευαστικά κέντρα. δ) Τα άγαμα παιδιά που υπηρετούν την στρατιωτική τους θητεία. ε) Τα παιδιά που είναι άγαμα ή χωρισμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από διανοητική καθυστέρηση ή αναπηρία. στ) Οι ανιόντες και των δύο συζύγων. ζ) Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο

συζύγων που είναι άγαμοι ή χωρισμένοι ή τελούν σε κατάσταση χηρείας εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία. η) Η ανήλικοι ορφανοί από πατέρα και μητέρα, συγγενείς μέχρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους. Τα πρόσωπα αυτά θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφ' όσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 300.000 δρχ. ή το ποσό των 600.000 δρχ. αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

Εκπτώσεις δαπανών από το συνολικό εισόδημα

Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου ο νόμος επιτρέπει την αφαίρεση ορισμένων εκπτώσεων. Οι εκπτώσεις αυτές είναι:

1) Το σύνολο των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης εφόσον το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου είναι μέχρι 10.000.000 δρχ. Σε περίπτωση που το εισόδημα είναι πάνω από 10.000.000 δρχ. και μέχρι 15.000.000 δρχ. για το τμήμα των εξόδων το πάνω από 10.000.000 δρχ. αφαιρείται ποσό ίσο με το 50% αυτών το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 50% του πάνω από 10.000.000 δρχ. και μέχρι 15.000.000 δρχ. ποσού εισοδήματος. Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται μόνο: α) Οι αμοιβές που καταβάλλονται για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις γενικά στις οποίες περιλαμβάνονται και οι

ακτινολογικές και μικροβιολογικές εξετάσεις καθώς και η δαπάνη για οδοντοθεραπεία και οδοντοπροσθετική. β) Τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε ιδιωτικές κλινικές ή νοσηλευτικά ιδρύματα καθώς και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη στο νοσοκομείο ή την κλινική. γ) Οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών στον ασθενή. δ) Η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη. ε) Η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενή οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για την φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού. στ) Τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των παιδιών που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει τις 600.000 δρχ. και πάσχουν από αντίστοιχο νόσημα, καθώς επίσης και με τις ίδιες προϋποθέσεις η δαπάνη για την περίθαλψη των τυφλών, κοφιλίων ή διανοητικώς καθυστερουμένων παιδιών του φορολογούμενου, όπως και τα έξοδά τους για δίδακτρα ή τροφεία που καταβάλλονται γι' αυτά στις σχολές ή τα θεραπευτήριά τους, καθώς και το μισό της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων.

2) Ποσοστό 40% της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή φροντιστηρίων που καταβάλλει ο φορολογούμενος για κάθε παιδί που τον βαρύνει ή για τον ίδιο και μέχρι 150.000 δρχ. για καθένα απ' αυτά τα πρόσωπα.

3) Τα ποσά που καταβάλλει σε ταμεία ασφάλισής του εφόσον η καταβολή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο, καθώς και το ποσό των καταβαλλομένων εισφορών στις περιπτώσεις προαιρετικής ασφάλισής του και σε νόμιμα ταμεία.

4) Το ποσό που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής ή θανάτου, ασφαλίσεων προσωπικών ατυχημάτων καθώς και των ασφαλίσεων για ασφαλιστήρια ασθενείας. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 200.000 δρχ. και για τους δύο συζύγους.

5) Ποσοστό 30% της δαπάνης του ενοικίου που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία, το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβεί τις 240.000 δραχμές. Επίσης δικαιούται ποσοστού 30% της δαπάνης ενοικίου του παιδιού του που σπουδάζει σε άλλη πόλη. Το ποσό δεν μπορεί να υπερβεί τις 120.000 δραχμές.

6. α) Οι δωρεές που κάνει ο φορολογούμενος σε χρήμα ή σε ακίνητα στο Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημόσια νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, β) Οι δωρεές που κάνει ο φορολογούμενος στα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία σε μηχανήματα και ασθενοφόρα.

γ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλει ο φορολογούμενος λόγω δωρεάς σε κοινωφελή ιδρύματα και μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σωματεία που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες και οι δωρεές που κάνει σε αθλητικά σωματεία. Το ποσό δεν πρέπει να υπερβαίνει το 15% του συνολικού εισοδήματος του φορολογούμενου.

7) Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλει ο φορολογούμενος για α) στεγαστικά δάνεια για την απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στο φορολογούμενο από διάφορους πιστωτικούς οργανισμούς, β) Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών, γ) Δάνεια που παίρνει ο φορολογούμενος από διάφορους πιστωτικούς οργανισμούς για αναστήλωση και επισκευή διατηρητέων κτισμάτων. δ) Χρέη προς το δημόσιο από φόρο κληρονομίας δωρεάς ή γονιμής παροχής που οφείλεται από αυτόν. Το ποσό αυτό δεν πρέπει να υπερβαίνει το 25% του συνολικού του εισοδήματος.

8) Επίσης επιπτώσεις παρέχονται και σε άτομα που είναι: τυφλοί, νευροπαθείς, ανάπηροι, αξιωματικοί ή οπλίτες, θύματα εμφυλίου πολέμου και θύματα εθνικής αντίστασης. Εάν τα πρόσωπα αυτά παρουσιάζουν φυσική ή πνευματική αναπηρία μεγαλύτερη του 67% τους παρέχεται έκπτωσης 500.000 δραχ.

9) Εκτός από αυτές τις επιπτώσεις ο φορολογούμενος δικαιούται έκπτωση μέχρι 30% του συνολικού εισοδήματός του για αγορά αγαθών και υπηρεσιών γενικώς. Στις δαπάνες αυτές

δεν περιλαμβάνονται: α) δαπάνες για αγορά τροφίμων και ποτών γενικά, καθώς και καυσίμων, β) δαπάνες για ύδρευση, αποχέτευση, παροχή ηλεκτρικού ρεύματος, συγκοινωνίες, φωτάριο, ασφάλιστρα και τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, καθώς και για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία. Η έπιτωση που δικαιούται ο φορολογούμενος μαζί με τη σύζυγό του δεν υπερβαίνει τις 300.000 δρχ.

Προσδιορισμός του φόρου

Προκειμένου να προσδιορισθεί ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του κάθε φορολογουμένου: α) αθροίζονται τα εισοδήματα που έχει δηλώσει από όλες τις πηγές και συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων, β) Από το εισόδημα που προκύπτει αφαιρούνται τα ποσά των τυχόν μειώσεων και δαπανών (π.χ. ποσά ιατρικών δαπανών), γ) το υπόλοιπο εισόδημα αποτελεί το φορολογητέο εισόδημα του υποχρέου και υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1997

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓ. ΣΥΝΤ/ΣΤΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚ.	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
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			

Ειδικά για μισθωτούς και συνταξιούχους το ποσό του

πρώτου κλιμακίου της πιά πάνω κλίμακος, προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημά τους αυξάνεται κατά 300.000 δρχ. με ισόποση μείωση του ποσού του δευτέρου κλιμακίου.

Δηλαδή για φορολογούμενο με εισόδημα από μισθό ή συντάξεις το ποσό του πρώτου κλιμακίου στο οποίο υπολογίζεται φόρος με συντελεστή μηδέν, γίνεται 1.300.000 δρχ. αντί 1.000.000 δρχ. και το ποσό του δευτέρου κλιμακίου στο οποίο υπολογίζεται φόρος με συντελεστή 5% γίνεται 1.200.000 δρχ. αντί 1.500.000 δρχ. που ισχύουν για τους λοιπούς φορολογούμενους. Το πρόσθετο αυτό ποσό δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το συνολικό ποσό του μισθού ή της σύνταξης που δηλώνεται.

Μειώσεις Φόρου

Το ποσό του φόρου που προκύπτει από την πιά πάνω κλίμακα για το φορολογούμενο που τον βαρύνουν παιδιά μειώνεται ως εξής: α) 20.000 δρχ. για κάθε παιδί του, όταν έχει μέχρι δύο παιδιά που τον βαρύνουν. β) 30.000 δρχ. για καθένα παιδί του όταν έχει τρία παιδιά που τον βαρύνουν, γ) 40.000 δρχ. για καθένα παιδί του όταν έχει 4 παιδιά και πάνω που τον βαρύνουν.

Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για 9 τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημα αυτό στους νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσων, καθώς και σε περιοχή των Νομών

Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλης, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους 20 χιλ. από τη μεθοριακή γραμμή και ποσά μείωσης του φόρου που προαναφέρθηκαν προσαυξάνονται με 10.000 δρχ. για κάθε παιδί που βαρύνει το φορολογούμενο. Το ποσό που απομένει ύστερα από τις ανωτέρω μειώσεις αποτελεί το φόρο που αναλογεί σε συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.

Συμπληρωματικός Φόρος

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 3%. Ειδικώς ο συντελεστής αυτός αυξάνεται σε 6% όταν η κατοικία υπερβαίνει τα 300 τ.μ.

Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης

Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία: α) Το ετήσιο τεκμαρτό ή καταβαλλόμενο μίσθωμα για δευτερεύουσα κατοικία, γενικά εφόσον η επιφάνειά της υπερβαίνει τα 100 τ.μ., το οποίο πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν έχουν στην κατοχή ή στην

κ

κυριότητά τους περισσότερα ακίνητα με συνολική επιφάνεια άνω των 100 τ.μ. και τα χρησιμοποιούν ως δευτερεύουσα κατοικία τότε γι'αυτά υπολογισθεί το πραγματικό ή το τειμαρτό μισθωμά τους λαμβάνονται υπόψη όλες οι μισθούμενες ή ιδιοκατοικιούμενες κατοικίες τους. Κατ' εξαίρεση δεν λαμβάνεται υπόψη η τειμαρτή δαπάνη για δευτερεύουσα κατοικία με επιφάνεια μέχρι 100 τ.μ., που βρίσκεται σε χωριό ή πόλη με πληθυσμό κάτω από 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 τουριστικές περιοχές,

β) Υπολογισμός τειμηρίων ακινήτων. Η ετήσια τειμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσεως που προσδιορίζεται ανάλογα με τους φορολογικούς έπους του αυτοκινήτου και της συμμετοχής της τειμαρτής αυτής δαπάνης στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς ως εξής:

ΕΤΗΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗ ΔΑΠΑΝΗ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1997

Φορολογήσιμοι έτη αυτο/του	Ετήσια Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε δρχ.)
Μέχρι 7	1.500.000
>> 8	1.900.000
>> 9	2.450.000
>> 10	3.000.000
>> 11	3.600.000
>> 12	4.350.000
>> 13	5.100.000
>> 14	6.300.000
>> 15	8.200.000
>> 16	10.400.000
>> 17	12.800.000
>> 18	15.300.000
>> 19	17.900.000
>> 20	20.600.000
>> 21	23.400.000
>> 22-23	26.400.000
>> 24-25	29.700.000
>> 26-27	33.400.000
>> 28 και άνω	35.000.000

Η τεκμαρτή αυτή δαπάνη από κάθε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσεως, μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του η οποία υπολογίζεται από το έτος της πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα κατά το ποσοστό: 15% για το χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη, 25% για χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη και μέχρι 15 έτη, 40% για χρονικό διάστημα πάνω από 15 έτη.

Τα ίδια ισχύουν και για αυτοκίνητα τύπου JEEP Για καθένα από αυτά τα οχήματα λαμβάνεται υπόψη κατ' επιλογή

του φορολογούμενου: 1) Το ποσό της ετήσιας τειμαρτής δαπάνης που προκύπτει από την εφαρμογή των προηγούμενων διατάξεων μειωμένο κατά 20%. και 2) η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία τους, κατά το χρόνο της αγοράς τους προσυζημένη κατά ποσοστό 80%. γ) Η ετήσια τειμαρτή δαπάνη με βάση το κυβισμό του δίτροχου ή τρίτροχου ιδιωτικής χρήσης αυτοκινούμενου οχήματος, η οποία καθορίζεται στο ποσό των 800.000 δραχμών για μοτοσυκλέτα 500 κυβικών εκατοστών, προσαυξανόμενη με το ποσό των 150.000 δράχμων, ανά 100 κυβικά εκατοστά προκειμένου για μοτοσυκλέτες με κυβισμό πάνω από 500 κυβικά εκατοστά. Οι διατάξεις της προηγούμενης περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και σ' αυτή τη περίπτωση. δ) Η ετήσια δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγού αυτοκινήτων και λοιπό προσωπικό, πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2 εκτός αν ο φορολογούμενος παρουσιάζει αναπηρία 67% και πάνω ή είναι πάνω από 65 ετών τότε η δαπάνη αυτή δεν αποτελεί τειμήριο. ε) Η ετήσια τειμαρτή δαπάνη σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσεως κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου ορίζεται ως εξής:

- 1) Για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι 3 μέτρα στο ποσό των 400.000 δρχ. που προσαυξάνεται με το ποσό των 200.000 δρχ. για κάθε μέτρο μήκους πάνω από 3 μέτρα.
- 2) Προκειμένου για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μ/στα σκάφη με χώρο ενδιαίτησης, η τειμαρτή δαπάνη υπολογίζεται βάσει των μέτρων ολικού μήκους του σκάφους ως εξής:

Μήκος Σκάφους	Ετήσια Τειμαρτή δαπάνη διαβίωσης (σε δρχ.)
Μέχρι 8 μέτρα	3.300.000
Πάνω από 8 μ. και μέχρι 10 μ.	5.900.000
Πάνω από 10 μ. και μέχρι 12 μ.	8.600.000
Πάνω από 12 μ. και μέχρι 14 μ.	11.500.000
Πάνω από 14 μ. και μέχρι 16 μ.	14.700.000
Πάνω από 16 μ. και μέχρι 18 μ.	18.300.000
Πάνω από 18 μ. και μέχρι 20 μ.	22.400.000
Πάνω από 20 μ. και μέχρι 22 μ.	27.100.000
Πάνω από 22 μ. και μέχρι 24 μ.	32.500.000
Πάνω από 24 μ. και μέχρι 26 μ.	38.700.000
Πάνω από 26 μ. και μέχρι 28 μ.	45.800.000
Πάνω από 28 μ. και μέχρι 30 μ.	53.900.000
Πάνω από 30 μ. και μέχρι 32 μ.	63.100.000
Πάνω από 32 μέτρα	70.500.000.

Τα ποσά της ετήσιας τειμαρτής δαπάνης προκειμένου για ιστιοφόρα ναυταθλητικά σκάφη που χρησιμοποιούνται για αγώνες μειώνονται κατά ποσοστό 50%. Η τειμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του κατά ποσοστό 10% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 5 έτη και μέχρι 10 έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και 20% αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από 10 έτη. Αν το σκάφος έχει πλήρωμα στη δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος πολλαπλασιάζεται με συντελεστή 2.

στ) Η ετήσια τειμαρτή δαπάνη για κατόχους αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων ορίζεται ως εξής: 1) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα καθώς και ελικοπτερα, στο ποσό των 9.000.000 δρχ. για

τους 150 πρώτους ίππους, που προσαυξάνεται με το ποσό των 75.000 δρχ. για κάθε ίππο πάνω από τους 150 ίππους του κινητήρα αυτών, 2) Για αεροσιάφη αεριοπροωθούμενα (JET) στο ποσό των 27.000 δρχ. για κάθε λίμπρα ώθησης και για ανεμόπτερα στο ποσό των 1.800.000 δρχ.

Περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο:

Το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται σε κατόχους αυτοκινήτου Ι.Χ. όταν είναι ανάπηροι ή πολύτεκνοι. Ακόμη το τεκμήριο δεν εφαρμόζεται σε αλλοδαπούς που κατοικούν στην Ελλάδα και σε αλλαδοπές επιχειρήσεις που βρίσκονται στην Ελλάδα για επίβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. Μιά τρίτη περίπτωση που δεν εφαρμόζεται το τεκμήριο είναι για αγορά ομολόγων του Δημοσίου ή τίτλων εταιριών στις οποίες μετέχει το Δημόσιο κατά ποσοστό τουλάχιστον 50% ή για αγορά μετοχών ή για αγορά εντόκων γραμματίων του Δημοσίου καθώς και κάθε άλλου τίτλου που είναι διαπραγματεύσιμος στο χρηματιστήριο. Όταν το τεκμαρτό εισόδημα είναι μικρότερο από το 20% του συνολικού εισοδήματος του φορολογούμενου δεν εφαρμόζεται σαν τεκμήριο.

Αντικειμενικά κριτήρια που θα ισχύσουν για τον προσδιορισμό το ΕΠΚΕ για το έτος 1997

Α. Εμπορικές Επιχειρήσεις. 1) Εμπορική αμοιβή. Για το οικ. έτος 1997 η εμπορική αμοιβή καθορίστηκε στο ποσό των 2.100.000 δραχμών. 2. Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης. α) Για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας θα ληφθούν οι ίδιες τιμές ζώνης που ίσχυσαν και στο έτος

1995 για τον προσδιορισμό του Ε.Π.Κ.Ε. β) Για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται ποσοστό 6,75% επί του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης της περιοχής της επαγγελματικής εγκατάστασης με τον αριθμό των τ.μ. της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης, δηλαδή: Μισθωτική αξία = (Τ.Ζ. x αριθμό τ.μ. επιφάνειας επαγ. εγκατάστασης) x 6,75%. γ) Μειώσεις της μισθωτικής αξίας. Η μισθωτική αξία μειώνεται κατά ποσοστό 30% όταν η επαγγελματική εγκατάσταση βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οικοδομής, πάνω από το ισόγειο, κατά το ίδιο ποσοστό όταν βρίσκεται σε τυφλή στοά, κατά ποσοστό 50% όταν βρίσκεται σε υπόγειο οικοδομής και κατά 75% όταν χρησιμοποιείται για αποθηκευτικός χώρος. δ) Σε περίπτωση αλλαγής της επαγγελματικής εγκατάστασης κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνεται υπόψη η μισθωτική αξία της εγκατάστασης που χρησιμοποιήθηκε κατά το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα αυτής. ε) Όταν ο φορολογούμενος χρησιμοποιεί την κατοικία του ως επαγγελματική στέγη τότε για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας της κατοικίας του. Στην περίπτωση αυτή, η επιφάνεια δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 60 τ.μ. στ) Ανώτατο ποσό μισθωτικής αξίας 2.100.000 δραχμές, λόγω αυξήσεως της εμπορικής αμοιβής. 3) Συντελεστής εμπορικότητας. Το άθροισμα εμπορική αμοιβή + μισθωτική αξία πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή εμπορικότητας. Για τη χρήση 1996 θα ληφθεί ο ίδιος συντελεστής εμπορικότητας

που χρησιμοποιήθηκε και για τον προσδιορισμό του Ε.Π.Κ.Ε του προηγούμενου έτους. 4) Συντελεστής απόδοσης. Το εισόδημα που έχει προκύψει πολλαπλασιάζεται περαιτέρω με τον συντελεστή απόδοσης. Ισχύει η ίδια κλίμακα όπως διαμορφώθηκε με το Ν. 2390/1996.

Μ.Σ.Κ.Κ.	ΣΥΝΤ.ΑΠΟΔΟΣΗΣ
Μέχρι 5%	1
Πάνω από 5% μέχρι 10%	1,15
Πάνω από 10% μέχρι 15%	1,30
Πάνω από 15% μέχρι 20%	1,40
Πάνω από 20%	1,50

Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών. 1) Εμπορική αμοιβή. Για το οικονομικό έτος 1997 το ποσό της εμπορικής αμοιβής καθορίστηκε στο ποσό 2.730.000. Δηλαδή $2.100.000 + (2.100.000 \times 30\%) = 2.730.000$. Η προσαύξηση αυτή κατά 30% δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, δηλαδή για τις επιχειρήσεις αυτές η εμπορική αμοιβή ανέρχεται σε 2.100.000 δραχμές. 2) Μισθωτική αξία επαγγελματικής εγκατάστασης. α) Ισχύουν τα ίδια με τις εμπορικές επιχειρήσεις εκτός απ' το ανώτατο ποσό μισθωτικής αξίας που εδώ είναι 2.730.000 δραχμές. β) Σε περίπτωση συστέγασης επιχειρήσεων αποκλειστικά παροχής υπηρεσιών, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζομένων επιχειρήσεων. γ) Για επιχειρήσεις που εκμισθώνουν θαλάσσια ποδήλατα, ταξί θαλάσσης, κανό, τζετ-σκι, σκάφη για θαλάσσια σπορ και συναφή είδη και συμπρέλλες, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη επιφάνεια 60 τ.μ. 3)

Συντελεστής απόδοσης. Το άρθροισμα εμπορικής αμοιβής + μισθωτικής αξίας πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή απόδοσης. Η κλίμακα υπολογισμού που ισχύει είναι:

Μ.Σ.Κ.Κ.	ΣΥΝΤ.ΑΠΟΔΟΣΗΣ
Μέχρι 20%	1
Πάνω από 20% μέχρι 30%	1,20
Πάνω από 30% μέχρι 40%	1,40
Πάνω από 40%	1,50

Για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης η εμπορική αμοιβή δεν έχει προσαύξηση 30% δηλαδή για το οικονομικό έτος 1997 δρχ. 2.100.000. Η προσδιοριζόμενη μισθωτική αξία μειώνεται κατά 50%. Για τις επιχειρήσεις εκπαίδευσης οδηγών αυτοκινήτων για τη χρήση 1996 και μετά, το προσδιοριζόμενο Ε.Π.Κ.Ε. προσαυξάνεται κατά ποσοστό 10% για κάθε αυτοκίνητο πέραν από το πρώτο.

Μικτές επιχειρήσεις. Κατ' αρχήν προσδιορίζεται πρώτα η κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης. Ως κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης θεωρείται εκείνη η δραστηριότητα στην οποία αντιστοιχούν τα περισσότερα ακαθάριστα έσοδα. Με βάση την κρίση αυτή, προσδιορίζεται το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης για την κύρια δραστηριότητά της. Στη συνέχεια το προσδιοριζόμενο αυτό ποσό καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται με το ποσοστό συμμετοχής των ακαθάριστων εσόδων της δευτερεύουσας δραστηριότητας στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης: Ακαθάριστα έσοδα δευτερεύουσας δραστηριότητας \times 100. Συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Το ποσοστό όμως, της προσαυξήσεως αυτής δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσοστό 20%.

Επιχειρήσεις με υποκαταστήματα. α) Υποκατάστημα με αντικείμενο την Εμπορία. Εμπορική αμοιβή 2.100.000 χ 50% = 1.050.000 δρχ. Ανώτατο ποσό μισθωτικής αξίας 2.100.000 δρχ. β) Υποκατάστημα με αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών. Εμπορική αμοιβή 2.730.000 χ 50% = 1.365.000 δρχ. Ανώτατο ποσό μισθωτικής αξίας 2.730.000 δρχ.

Νέες επιχειρήσεις. Με τις ισχύουσες διατάξεις το Ε.Π.Κ.Ε. μειώνεται κατά 30% για τα 3 πρώτα χρόνια λειτουργίας της επιχείρησης. Η μείωση του 30% ισχύει και όταν ο φορολογούμενος αλλάζει επαγγελματική εγκατάσταση και μεταβάλλει το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης. Σε περίπτωση που διακοπεί η δραστηριότητα και μεταγενέστερα υποβληθεί νέα δήλωση έναρξης άσκησης επαγγέλματος με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, σε διαφορετική επαγγελματική εγκατάσταση ισχύει πάλι η μείωση του 30%.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και μισθωτικές υπηρεσίες. Αν ο φορολογούμενος εκτός από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις που προέρχεται από την άσκηση της ατομικής επιχείρησής του δηλώνει και εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες το Ε.Π.Κ.Ε. περιορίζεται κατά ποσοστό 50%.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερο επάγγελμα. Αν ο φορολογούμενος δηλώνει εισόδημα από εμπορική επιχείρηση και ελεύθερο επάγγελμα, ως Ε.Π.Κ.Ε. για τις δραστηριότητες αυτές λαμβάνεται το ελάχιστο ποσό της δραστηριότητας με το μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή των αντικειμενικών κριτηρίων προσαυξημένο με

το 50% του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος της άλλης δραστηριότητας.

Επιχειρήσεις υπαγόμενες σε κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα: Με την αριθμ. 1125973/2330/ΠΟΛ 1301/21-11-1996 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αναπροσαρμόσθησαν τα ποσά των επιχειρήσεων που υπάγονται σε κατ' αποκοπή ελάχιστο εισόδημα ως εξής: α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια από 165.000 δρχ. σε 178.000 δρχ. ετησίως κατά δωμάτιο. β) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα διαμερίσματα ως εξής: Για κάθε μονόχωρο (STUDIO) διαμέρισμα από 225.000 σε 243.000. Για κάθε δίχωρο διαμέρισμα από 350.000 σε 378.000 δρχ. Για κάθε τρίχωρο διαμέρισμα από 550.000 σε 594.000 δρχ. Αν η επιχείρηση εκμετάλλευσης ενοικιαζομένων επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων ασχολείται παράλληλα μέσα στον ενιαίο χώρο του οικοπέδου που βρίσκονται αυτά και με εκμετάλλευση ΣΝΑΚ-ΜΠΑΡ το ΕΠΚΕ των δωματίων ή διαμερισμάτων προσ αυξάνεται κατά ποσοστό 30%. γ) Για επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ΚΑΜΠΙΝΓΚ από 55.000 δρχ. σε 59.000 δρχ. για κάθε θέση εγνατάστασης σιηνής ή τροχόσπιτου ετησίως. δ) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ. ως ακολούθως: αα) για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τον ιδιοκτήτη σε 3.565.000 δρχ. ββ) Για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό τρίτο πρόσωπο σε 2.970.000 δρχ. γγ) Για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό

ιδιοκτητή σε 2.860.000 δρχ. δδ) Για αυτοκίνητα με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό τρίτο πρόσωπο σε 2.155.000 δρ. Τα ποσά 2.970.000 δρχ. και 2.155.000 δρχ. που αναφέρονται παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και στους μη ιδιοκτήτες εμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα Δ.Χ. που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 20.000 κατοίκους κατά ποσοστό 30% και για επιβατικά αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 50.000 κατοίκους κατά ποσοστό 50%. ε) Για ,επιχειρήσεις που εμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα Δ.Χ. ως ακολούθως:

Οφέλιμο Φορτίο (τόνοι)	Με οδηγό Ιδιοκτήτη	Με οδηγό Τρίτο
Μέχρι 5	2.625	1.794.000
Πάνω από 5 μέχρι 11	3.350.000	2.378.000
Πάνω από 11 μέχρι 16,5	4.064.000	2.875.000
Πάνω από 16,5	4.788.000	3.113.000

Τα ποσά αυτά μειώνονται κατά ποσοστό 20% για τις επιχειρήσεις που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους.

Επιχειρήσεις υπαγόμενες σε καταβολή ορισμένου ποσού φόρου: α) Πλανόδιοι λιανοπωλητές: Οι πλανόδιοι λιανοπωλητές είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν φόρο 90.000 δρχ. ετησίως. Σε περίπτωση που δουλεύουν σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους τότε το ποσό ορίζεται σε 60.000 ετησίως. β) Λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές: Οι λιανοπωλητές παραγωγοί αγροτικών προϊόντων που δουλεύουν σε κινητές λαϊκές αγορές είναι υποχρεωμένοι να καταβάλλουν φόρο 120.000 δρχ. ετησίως. Οι επαγγελματίες πωλητές είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν φόρο 150.000 δρχ. ετησίως. Τα ποσά

αυτά μειώνονται σε 75.000 δρχ. για τους επαγγελματίες και 60.000 δρχ. για τους παραγωγούς όταβν δουλεύουν σε πόλεις που έχουν κάτω από 200.000 κατοίκους. Τα ποσά φόρου που οφείλουν να καταβάλουν ετησίως οι λιανοπωλητές αναγόμενα σε ετήσιο καθαρό εισόδημα με βάση την ισχύουσα φορολογική κλίμακα προσεγγίζουν τα παρακάτω ποσά καθαριού εισοδήματος:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΣ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
30.000	1.600.000
50.000	2.000.000
60.000	2.200.000
75.000	2.500.000
90.000	2.600.000
100.000	2.700.000
120.000	2.800.000
150.000	3.000.000

Ελεύθεροι επαγγελματίες: Για τους ελεύθερους επαγγελματίες οι κυριότερες μεταβολές που επήλθαν με το Ν. 2390/96, με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 7 του σχ.Ν. και με την αναπροσαρμογή της επαγγελματικής αμοιβής αναφορικά με τον προσδιορισμό του ΕΠΚΕ είναι οι εξής:

Επαγγελματική αμοιβή: 1.- α) Για τους δικηγόρους, οδοντιάτρους, κτηνιάτρους, ψυχολόγους, φυσιοθεραπευτές, οικονομολόγους, συμβούλους επιχειρήσεων, λογιστές ή φοροτέχνες και αναλυτές - προγραμματιστές η επαγγελματική αμοιβή αναπροσαρμόζεται από 1.900.000 σε 2.000.000 δρχ. β) Για τους γιατρούς και τους καλλιτέχνες κέντρων διασκέδασης από 2.700.000 σε 2.900.000 δρχ. 2.- Μισθωτική αξία

επαγγελματικής εγκατάστασης: Ως μισθωτική αξία λαμβάνεται ποσοστό 6,75% επί του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης της περιοχής που βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση με τον αριθμό των τ.μ. της επιφάνειας της εγκατάστασης του ελεύθερου επαγγελματία, δηλαδή: Μισθωτική αξία = Τ.Ζ. περιοχής επαγ. εγκατ/σης x αριθ. τ.μ. επιφ. x 6,75%. Όταν χρησιμοποιούν ως επαγγελματική εγκατάσταση την κατοικίαν τους, ως επιφάνεια που υπολογίζεται η μισθωτική αξία λαμβάνονται υπόψη 40 τ.μ. για τον ιατρό, οδοντίατρο και ψυχολόγο και 20 τ.μ. για τους υπόλοιπους ελεύθερους επαγγελματίες. Ειδικά για τους φυσιοθεραπευτές προβλέπεται μείωση κατά ποσοστό 30% της μισθωτικής αξίας που λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ελάχιστου ποσού καθαρού εισοδήματος, ανεξάρτητα που βρίσκεται η επαγγελματική τους εγκατάσταση. Η προβλεπόμενη από το νόμο προσαύξηση κατά 20% για όλες τις κλινικές ειδικότητες των ιατρών, μειώνεται σε 15%. Για τους στρατιωτικούς ιατρούς, στρατιωτικούς οδοντιάτρους και στρατιωτικούς κτηνιάτρους, το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά ποσοστό 25% εφόσον αυτοί ασκούν το ελεύθερο επάγγελμά τους λιγότερο από 5 έτη στην ίδια πόλη.

Εξαιρέσεις από τα αντικειμενικά κριτήρια: Τα αντικειμενικά κριτήρια σε εφαρμόζονται: -Για ατομικές επιχειρήσεις που ασκούνται από άτομα ηλικίας άνω των 65 ετών εφόσον τα πρόσωπα αυτά ασκούν την επιχείρηση για μία συνεχή δεκαετία.

-Γιὰ τυφλούς και για ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80%. -Προβλέπεται μείωση κατά 20% του ΕΠΚΕ για τους φορολογούμενους που ασκούν δραστηριότητα σε παραμεθόρια περιοχή. -Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν οι δικαιούχοι από ειμετάλλευση θεάτρων, θεάτρου σκιών, κινηματογράφου, λεωφορείου ενταγμένου σε ΚΤΕΛ ή από παροχή υπηρεσιών αποκλειστικά στο Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, του Ο.Τ.Α. 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. -Για αστικές, μη κερδοσκοπικές εταιρίες. -Για επιχειρήσεις που βρίσκονται σε αδράνεια. -Για επιχειρήσεις που πραγματικά δεν λειτούργησαν και μέχρι την έκδοση της απαιτούμενης σχετικής άδειας λειτουργίας από αρμόδια αρχή. -Για τα καθαρά κέρδη που αποκτούν: Οι παραγωγοί ή μεσίτες ασφαλειών ή συντονιστές συμβούλων χωρίς επαγγελματική εγνατάσταση. Οι λογιστές ή φοροτέχνες ή σύμβουλοι επιχειρήσεων από την παρεπόμενη δραστηριότητα παραγωγού ή μεσίτη ασφαλειών ή ειμετάλλευσης φωτοαντιγραφικού μηχανήματος. Οι απασχολούμενοι στο σπίτι τους με φασόν, χωρίς να απασχολούν προσωπικό. Οι ντίλερ χωρίς επαγγελματική εγνατάσταση. Οι περιοδεύοντες αντιπρόσωποι. Οι ειτελωνιστές. Οι επιχειρήσεις έκδοσης επαρχιακών εφημερίδων, εκτός ημερήσιων και εβδομαδιαίων. Τα πρακτορεία ειδήσεων και λοιπού δημοσιογραφικού υλικού. Τα

πρακτορεία λαχείων γενικά. Τα πρακτορεία ΠΡΟ-ΠΟ και ιπποδρομιακών στοιχημάτων. Οι πλανόδιοι μικροπωλητές λαχείων. -Γιὰ επιχειρήσεις ή υποκαταστήματα αυτών που είναι εγνατεστημένα σε Δήμους ή οικισμούς με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, εκτός αν οι Δήμοι ή οι Κοινότητες ή οι οικισμοί αυτών είναι τουριστικοί τόποι. Επιχειρήσεις που είναι εγνατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ή κατά μήκος των Εθνικών Οδών δεν εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια. Ειδικά επιχειρήσεις εμετάλλευσης ελαιοτριβείου οι οποίες είναι εγνατεστημένες σε παραλιακές περιοχές ήγ τουριστικούς τόπους με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια. Ομοίως επιχειρήσεις που είναι εγνατεστημένες σε νησιά με πληθυσμό 500 κατοίκους εξαιρούνται από τα αντικειμενικά κριτήρια.

Γιὰ τις επιχειρήσεις που είναι εγνατεστημένες σε μη παραλιακές περιοχές Δήμων, Κοινοτήτων ή οικισμών με πληθυσμό κάτω από 4.000 κατοίκους, που βρίσκονται σε νησιά που έχουν παρακτηρισθεί τουριστικοί τόποι το προσδιοριζόμενο ελάχιστο ποσοστό καθαρού εισοδήματος μειώνεται κατά ποσοστό 50%. Τέλος εξαιρούνται τα κέρδη που αποκτούν οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών, καθώς και επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολιπτική κατασκευή τεχνικών έργων του Δημοσίου, Δήμων και Κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εμεταλλεύσεων, οργανισμών ή Επιχειρήσεων Κοινής Ωφέλειας και Ν.Π.Δ.Δ. γενικά.

Παράδειγμα:

Έστω φορολογούμενος που απέκτησε μέσα στο 1996 από εμπορική επιχείρηση 140.691.873 δρχ., το καθαρό κέρδος είναι 7.473.072 και η σύζυγός του είναι μισθωτή και έχει συνολικές δρχ. 3.153.515 δρχ. και ο φόρος που της παρακρατήθηκε είναι 171.885 δρχ. Έχει δύο ανήλικα τέκνα και πραγματοποίησαν τις εξής δαπάνες ο σύζυγος: **Εισφορές ΤΕΒΕ** δρχ. 500.000, **Ασφάλιστρα ζωής** δρχ. 326.494, **Οικογ. δαπάνες** για αγορά αγαθών 637.725, **Φροντιστήρια** παιδιού δρχ. 33.260. Ζει σε δικό του σπίτι στον 1ο όροφο 94 τ.μ. επιφάνεια με 20.000 τετραμ. μίσθωμα. Σύνολο ιδιοκατοίκησης 240.000 ετησίως. Σύνολο ιδιόχρησης κατ/τος 240.000. Πληρώνει για αποθήκη 838.000. Έχει ένα αυτοκίνητο 11 HP με 5 μήνες κυριότητα, έτος πρώτης κυκλοφορίας 1990, τειμήριο κυκλοφορίας 1.279.000. Άλλο ένα 14 HP με 9 μήνες κυριότητα, έτος 1ης κυκλοφορίας 1996, με τειμήριο κυκλοφορίας 4.725.000 κατέβαλε για αγορά αυτοκινήτου μέσα στο έτος 11.300.000. Επίσης για αγορά μη καταναλωτικών αγαθών 526.594 ο καθένας. Για αγορές καταβαλωτικών αγαθών ο φορολογούμενος κατέβαλλε 2.398.552. Εισέπραξε από την πώληση ενός αυτ/του ποσό 1.500.000. Τα προηγούμενα χρόνια έχει φορολογηθεί για 11.300.000. Και τέλος έχει κροκαταβάλει φόρο 628.182. Να βρεθεί ο φόρος που θα καταβάλει ο φορολογούμενος

ΛΥΣΗ

Ο φόρος για τον ίδιο φορολογούμενο βρίσκεται ως εξής:

Έχει συνολικό καθαρό εισόδημα 7.473.072 και εισόδημα

από ακίνητα 228.000 = Σύνολο καθαρού εισοδήματος 7.701.072.

Οι μειώσεις του εισοδήματος είναι: Για ασφάλιστρα 75.000, για δίδακτρα 13.304 και για εισφορές ΤΕΒΕ 510.000 = Σύνολο 598.304. Οι οικογενειακές δαπάνες ανέρχονται σε 135.736:

Άρα έχουμε $7.701.072 - 598.304 =$ Σύνολο εισοδήματος δρχ. 7.102.768.

Από την κλίμακα βρίσκουμε το φόρο που αναλογεί: Μέχρι 7.000.000 εισόδημα έχουμε 1.200.000, για τα υπόλοιπα $102.768 \times 40\% = 41.107$, σύνολο 1.241.107.

Στο ποσό αυτό προστίθεται ποσό 7.200 (Συμπληρωματικός φόρος $240.000 \times 3\%$) = 1.248.307. Από το ποσό αυτό αφαιρείται: 20.000 για κάθε παιδί σύνολο 40.000 και ποσό 20.360 για οικ. δαπάνες = Σύνολο 60.360. Άρα υπόλοιπο φόρου $1.248.307 - 60.360 = 1.187.947$. Αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε 628.182 = 559.765. Στο ποσό αυτό προστίθεται προκαταβολή φόρου 593.974 = 1.153.739. Άρα ο φόρος που θα πληρώσει είναι 1.153.739.

Ο φόρος που αναλογεί στη σύζυγο βρίσκεται ως εξής:

Έχει συνολικό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 3.153.515. Οι οικογενειακές δαπάνες που της αναλογούν είναι 55.582. Από την κλίμακα βρίσκουμε το φόρο που της αναλογεί: 158.027. Η μείωση για τις οικ. δαπάνες είναι $8.337 = 149.690$. Αφαιρείται ο φόρος που της παρακρατήθηκε: $171.885 =$ -Σύνολο -21.085. Δικαιούται λοιπόν επιστροφή φόρου 21.085 δρχ.

Άρα ο φορολογούμενος θα πληρώσει για τον ίδιο και τη σύζυγό του $1.153.739 - 21.085 =$ Σύνολο φόρου που θα πληρώσει 1.132.654

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Φορολογία Εισοδήματος (Γεωργίου Καβακίτη)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίς
Γενικά Περί Φόρων	1
Στοιχεία φόρου	1- 2
Φορολογία Εισοδ.Φυσιικών Προσώπων	2- 3
Υποκείμενο του Φόρου	3- 6
Χρόνος επιβολής φόρου	6
Εισόδημα και εξεύρεσή του	6- 7
Φορολογία των εισοδ.των συζύγων και των ανηλίκων τέκνων	7- 9
Απαλλαγές από φόρο	9-13
Πρόσωπα που βαρύνουν τους φορολογούμενους	13-14
Εκπτώσεις δαπανών	14-17
Προσδιορισμός του φόρου	17-18
Μειώσεις Φόρου	18-19
Συμπληρωματικός φόρος	19
Τεκμήριο δαπανών διαβίωσης	19-32
Εξαιρέσεις από αντικ. κριτήρια	32-34
Παράδειγμα	35
Βιβλιογραφία	