



ΙΣΟΚΡΑΤΗΣ

ΤΡΑΠΕΖΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΔΣΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΑΤΟΣ

Είδος: ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΕΚ: Α 151 19940916

Τέθηκε σε ισχύ: 16.09.1994

Ημ.Υπογραφής: 16.09.1994

Σχόλια

Ο παρών κώδικας κυρώθηκε από το Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α 151). - Σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου 3312/2005 (Α' 35/16.2.2005), οι διατάξεις του παρόντος κώδικα, των οικείων Διμερών Συμβάσεων περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος ή άλλων νόμων, κατά το μέρος που αντίκεινται στις διατάξεις των άρθρων 4 έως και 13 του ανωτέρω νόμου, δ ε ν εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που εμπίπτουν στις πιο πάνω διατάξεις. ===== - Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 3312/2005 (Α' 35/16.2.2005), για την εφαρμογή των άρθρων 4 έως 13 του νόμου αυτού (βλ. τα σχετικά άρθρα), ως "πραγματικός δικαιούχος" νοείται το φυσικό πρόσωπο, όταν -κατά τα οριζόμενα στην ίδια παρ. (βλ. σχετικά)-, ενεργεί, μεταξύ άλλων, εξ ονόματος νομικού προσώπου, οργανισμού, ο οποίος φορολογείται για τα κέρδη του σύμφωνα με τις διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς νόμου ή Οργανισμού Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (εφεξής Ο.Σ.Ε.Κ.Α.) εγκεκριμένου σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 85/611/ΕΟΚ ή οργανισμού που αναφέρεται στην περίπτωση β' της παραγράφου 2. Αν ενεργεί εξ ονόματος οργανισμού σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 2, ο π ο χ ρ ε ο ύ τ α ι να γνωστοποιεί την επωνυμία και τη διεύθυνση του εν λόγω οργανισμού στον οικονομικό φορέα που καταβάλλει τους τόκους και στη συνέχεια αυτός διαβιβάζει τις πληροφορίες στην αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους - μέλους που είναι εγκατεστημένος. ===== Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 1 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 "Όπου στις διατάξεις του ΚΦΕ αναγράφονται "κλίμακα (α) ή (β), νοείται η κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9, όπως αυτή θεσπίστηκε με το νόμο αυτόν (3842/2010)".

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΡΘΡΩΝ

Άρθρο: ΠΑΡΑΡΤ

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Τίτλος Άρθρου

Ο οποίος περιλαμβάνει τις πηγές των διατάξεων που ενσωματώθηκαν στα άρθρα της κωδικοποίησης.

Κείμενο Άρθρου

Άρθρα Κώδικα

2 παράγρ. 1, 2, 3

2 παράγρ. 4

3 παράγρ. 1

3 παράγρ. 2

4 παράγρ. 1

4 παράγρ. 2

4 παράγρ. 3

Αρθρο: 1

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τίτλος Αρθρου

Αντικείμενο του φόρου

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, αντικείμενο φόρου

Σχόλια

Αρθρο 1 ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με άρθρο 1 ν.δ. 3323/1955

Κείμενο Αρθρου

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2.

Αρθρο: 2

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ-ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΣΤΙΚΗΣ
ΕΤΑΙΡΙΑΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ-ΑΦΑΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Τίτλος Αρθρου

Υποκείμενο του φόρου

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Υποκείμενο του φόρου

Σχόλια

Οι παρ. 1,2,3 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 3 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.δ. 3323/1955. Η Ελλάδα έχει υπογράψει σειρά συμβάσεων περί αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος με Η.Π.Α, Ην. Βασίλειο, Σουηδία, Γαλλία, Ινδίες, Ιταλία, Γερμανία, Κύπρο, Βέλγιο, Αυστρία, Φιλανδία, Ολλανδία, Ουγγαρία, Τσεχοσλοβακία, Πολωνία, Νορβηγία, Δανία καθώς και Συμβάσεις περί αποφυγής διπλής φορολογίας των κερδών Ναυτιλιακών και Αεροπορικών επιχειρήσεων με Ολλανδία, Νορβηγία, Ελβετία, Πολωνία, Δανία, Βουλγαρία, Ρουμανία, Νοτιοαφρικανική Δημοκρατία, Λίβανο, Γιουγκοσλαβία, Συρία, Λαϊκή Δημοκρατία Κίνας, ΕΣΣΔ, Πακιστάν, Αυστραλία, Μαρόκο, Αίγυπτο, Λαϊκή Δημοκρατία της Γερμανίας, Αλβανία. ** Βλ. σχετικά με την παρ. 4 του παρόντος άρθρου και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση. =====^{^^^} προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010), για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του παρ ό ν τ ο ς κώδικα (βλ. οικεία σχόλια) και της παραγράφου 4 του παρ ό ν τ ο ς άρθρου 2 του παρ ό ν τ ο ς κώδικα, των οποίων ο κύκλος εργασιών μειώνεται για δύο (2)

συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, ο συντελεστής φορολογίας των κερδών που ορίζεται από τα άρθρα 109 και 10 του ίδιου κώδικα, μ ε ι ω ν ε τ α ι κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δ ε ν μειώνεται σε καμία από τις τρεις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους. Βλ. όμως για περισσότερα ολόκληρο το άρθρο 73 του ανωτέρω νόμου. ***ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Με το άρθρο πέμπτο του νόμου 3845/2010 ΦΕΚ Α 65/6.5.2010 "Επιβάλλεται έκτακτη, εφάπαξ εισφορά κοινωνικής ευθύνης, στο συνολικό καθαρό εισόδημα, οικονομικού έτους 2010, των νομικών προσώπων του άρθρου 2 παράγραφος 4 και 101 παράγραφος 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151/Α'). Η έκτακτη εισφορά επιβάλλεται στο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται στις διατάξεις των άρθρων 31 παράγραφος 19 και 105 παράγραφος 7 του ίδιου Κώδικα, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει τα εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ. Η εισφορά επιβάλλεται στο σύνολο του καθαρού εισοδήματος. ΑΝ το καθαρό εισόδημα είναι ίσο ή μικρότερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ, δεν επιβάλλεται εισφορά....."

Κείμενο Αρθρου

***ΠΡΟΣΟΧΗ!!!(Βλ. σχόλια)

1. Σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ανεξάρτητα από την ιθαγένεια και τον τόπο κατοικίας ή διαμονής του. Επίσης, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια του, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο για τα εισοδήματά του που προκύπτουν στην αλλοδαπή, εφόσον έχει την κατοικία του στην Ελλάδα.

2. Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.

3. Σε φόρο υπόκειται και η σχολάζουσα κληρονομία.

4** ^^ (βλ. σχόλια). Σε φόρο υπόκεινται 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 της παρ . 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α').

Αρθρο: 3

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Τίτλος Αρθρου

Χρόνος επιβολής του φόρου

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Χρόνος επιβολής του φόρου

Σχόλια

Το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 1 του ν.δ. 3323/1955.

Κείμενο Αρθρου

1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος από εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.

2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.

Αρθρο: 4

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΟΣ (ΜΙΣΘΩΣΗ ΠΡΑΓΜΑΤΟΣ) ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ

Τίτλος Αρθρου

Εισόδημα και εξεύρεσή του

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 2 παρ. 1 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 2 παρ. 2 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 4 παρ. 1 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 4 παρ. 2 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 5 και 6 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με το άρθρο 4 παρ. 3 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 7 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 4 παρ. 5 του ν.δ. 3323/1955. Οι διατάξεις των παρ. 5 και 6 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με τις παρ. 8 και 9 αντίστοιχα του άρθρου 1 του ν. 2459/1997. - Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 προστέθηκε με το άρθρο 8 παρ. 1 του Ν. 2873/2000. - Σύμφωνα με τη παρ. 5 άρθρου 13 Ν. 2889/2001 (ΦΕΚ Α' 37) τα εισοδήματα των ιατρών του Ε.Σ.Υ, από την απογευματινή εργασία της παρ. 1 του άρθρου 9 του νόμου αυτού, καθώς και αυτό των πανεπιστημιακών ιατρών από την απογευματινή εργασία των παραγράφων 1 και 4 του ίδιου άρθρου, όπως επίσης και η προβλεπόμενη στην επόμενη παράγραφο 6 του άρθρου αυτού ειδική αμοιβή για την παροχή κλινικού και εργαστηριακού έργου από πανεπιστημιακούς ιατρούς, που παρέχουν τις υπηρεσίες τους σε πανεπιστημιακές κλινικές, εργαστήρια ή μονάδες εγκατεστημένες σε νοσοκομεία του Ε.Σ.Υ. ή των Α.Ε.Ι., θεωρούνται ότι προέρχονται από άσκηση ιδιωτικού έργου και φορολογούνται σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. Ζ. του παρόντος άρθρου.- Το εντός " " τρίτο εδάφιο της παρ. 3 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2002), σύμφωνα δε με την περ. β) του άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου, η ισχύς του αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2003, για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.** Τα εντός " " τρίτο και τέταρτο εδάφια της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως επανήλθαν σε ισχύ από 28.1.2004, μετά την κατάργηση της παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχαν αυτά αντικατασταθεί, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).** Το πρώην (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος άρθρου) πέμπτο εδάφιο της παρ. 3, που είχε προστεθεί με την παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 3220/2004, καταργήθηκε, μετά την κατάργηση της εν λόγω παραγράφου, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004.===== Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Στο τέλος της παρ. 3 του παρόντος προστέθηκε εδάφιο με τη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 1β του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 3842/2010, οι διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου αυτού δηλ. το 7 του ν.3842/2010, έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2010 και μετά.

Κείμενο Αρθρου

1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις 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 ελεύθερων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο, είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από την φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος, το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. "Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υποχρέου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς. «Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη.»** «Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.»

4. Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

[5. Καταργήθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 1 ν. 2459/1997 (ΦΕΚ Α' 17)].

[6. Καταργήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 1 ν. 2459/1997 (ΦΕΚ Α' 17)].

7. Εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων και από τόκους δανείων που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί κατά τις διατάξεις του παρόντος και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από το δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό καθαρό εισόδημα του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με απλή έγγραφη δήλωση του υποχρέου σε φόρο η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για την φορολογία του προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στο οικονομικό έτος στο οποίο τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται σε φόρο. Μαζί με τη δήλωση αυτή παραδίδονται στον προϊστάμενο τη δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τα αποδεικτικά έγγραφα της εκχωρουμένης απαίτησης και με την ίδια δήλωση ο εκχωρών βεβαιώνει ότι δεν κατέχει κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο. Το Δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή.

"Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία, ο τύπος και το περιεχόμενο της δηλώσεως εκχώρησης εισοδημάτων στο Δημόσιο, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτήν, η διαδικασία βεβαίωσης των ποσών των εισοδημάτων που εκχωρούνται στο Δημόσιο, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου."

Άρθρο: 5

Ημ/νία: 27.05.2009

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΣΥΖΥΓΩΝ ΚΑΙ ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΤΕΚΝΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Φορολογία των εισοδημάτων των συζύγων και των ανήλικων τέκνων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.δ. 3323/1955.

Η παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν.δ. 3323/1955.

Η παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 6 του ν.δ. 3323/1955.

Η παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 6 του άρθρου 6 του ν.δ. 3323/1955.

- Η παρ. 4 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 2873/2000 και η ισχύς της αρχίζει απο το

οικονομικό έτος 2001 για τα εισοδήματα χρήσης 2000 και εξής, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. γ' του ίδιου Νόμου. ===== - Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου η ισχύς του αρχίζει από το οικονομικό έτος 2010. - Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου η ισχύς του αρχίζει από το οικονομικό έτος 2010. .

Κείμενο Αρθρου

1. 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.

2. 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.

3. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο ονομά του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσοστό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο ονομά του. Αν ο υπόχρεως γονέας δεν έχει την γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο ονομά του.

«Τα προηγούμενα εδάφια έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που το εισόδημα των ανηλικών τέκνων προέρχεται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτά από ανιόντες, στους οποίους είχαν μεταβιβασθεί από τους γονείς των ανηλικών».

"4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται για εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από:

α) την παροχή εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση εξαρτημένης ή ανεξάρτητης εργασίας ή μίσθωσης έργου,

β) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από κληρονομία,

γ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από χαριστικές παροχές, εκτός από εκείνα που προέρχονται από χαριστικές παροχές γονέα του.

δ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,

ε) συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικό τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του και

στ) περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέρχονται στο ανήλικό, ως υποκατάστατα στοιχεία που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου.

Για τα εισοδήματα αυτά το ανήλικό τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση, με εξαίρεση το εισόδημα από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατό τους.

Το εισόδημα από περιουσιακό στοιχείο που περιήλθε στο ανήλικό με χαριστική παροχή γονέα του φορολογείται στο γονέα που το παραχώρησε. Αν η αξία του υποκατάστατου υπερβαίνει την αξία του περιουσιακού στοιχείου το οποίο εκποιήθηκε, το εισόδημα που προκύπτει θεωρείται ότι αποτελεί μέρος χαριστικής παροχής που έγινε στο τέκνο από το γονέα του που το έχει το μεγαλύτερο ποσό εισοδήματος και φορολογείται, επιμεριζόμενο αναλόγως στο όνομα του γονέα". «Σε περίπτωση που για το ανήλικό τέκνο, συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις α' έως στ' της παραγράφου αυτής, τότε στην υποβαλλόμενη δήλωσή του περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς

και το αντίστοιχο υποκατάστατό τους».

Άρθρο: 6**Ημ/νία:** 24.09.2010**Ημ/νία Ισχύος:** 16.09.1994**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ)**Τίτλος Άρθρου**

Απαλλαγές από το φόρο

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Απαλλαγές από το φόρο

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1Α' του άρθρου 7 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1Β' του άρθρου 7 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1Γ' του άρθρου 7 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1Ε' του άρθρου 7 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 6 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τις παρ. 1ΣΤ', 2 και 3 του άρθρου 7 του ν.δ. 3323/1955. Η περίπτωση ε' της παρ. 3 του παρόντος άρθρου που είχε αντικατασταθεί από την παρ. 29 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996, αντικαταστάθηκε εκ νέου από την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 2459/1997, η δε ισχύς αυτής αρχίζει για τα κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31.12.1996 και μετά. Οι διατάξεις των περ. β', γ', στ', η' της παρ. 5 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με τις παρ. 10, 11, 12, 13 και 14 του άρθρου 1 του ν. 2459/1997. Τα δύο πρώτα εδάφια της περ. β' της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249) η δε ισχύς άρχεται από 1.1.1999. Στην παρ. 2 του παρόντος άρθρου προστίθεται περιπτ. γ με την παρ. 2 του άρθρου 2 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249) η δε ισχύς άρχεται από 1.1.99 Στην παρ. 5 του παρόντος άρθρου προστίθεται περ. ι', με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2515/1997 (ΦΕΚ Α 154). Σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου η ισχύς της αρχίζει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. - Στην παρ. 6 του παρόντος άρθρου, στη θέση της παλαιάς περ. α' η οποία είχε καταργηθεί με το άρθρο 1 του ν. 2459/1997, προστέθηκε νέα περ. α' με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς της δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Η εντός " " περ. ια' στην παρ. 5 του άρθρου 6 προστέθηκε με την περ. β' της παρ. 13 του άρθρου 6 του ν. 2740/99 (Α' 186), ισχύει δε, από 16.9.1999, και από 1.1.1999 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά. - Το πρώτο εδάφιο της περ. β της παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 2 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Η περ. ια της παρ. 5 καταργήθηκε για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 46 του Ν. 2873/2000. - Η περ. δ της παρ. 6 προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001).- Η περ. β' της παρ. 2 και οι περ. α', β' και ια' της παρ. 3 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 2, 3, 4 και 5 αντιστοίχως του άρθρου 2 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), ενώ η αναρίθμηση των περ. ε', η', θ', ι', ια', ιγ' και ιε' της ίδιας (3) παρ. σε περ. γ', δ', ε', στ', ζ', η', και θ' αντιστοίχως έγινε με την παρ. 6 του άρθρου 2 του ανωτέρω νόμου, μετά την αντίστοιχη κατάργηση των περ. γ', δ', στ', ζ', ιβ' και ιδ' της παρ. 3 από την ίδια παρ. 6.- Τέλος, η περ. ι' της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), σύμφωνα δε με την περ. α) του άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου, η ισχύς της διάταξης της περ. β' της παρ. 2 αρχίζει από 1.1.2003 για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Η εντός "" περίπτωση γ της παρ. 4 του παρόντος τίθεται όπως προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 3156/2003 ΦΕΚ Α 157/25.6.2003.*****
Η περ. ι) της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).- Η περ. γ' της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), και, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2006.----- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. γ της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.*** Η εντός " " φράση περί αυξήσεως των τετραγωνικών μέτρων τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. β του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις

φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επόμενων.- Η περ. ιβ της παρ. 5 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.***** Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006), οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου κ α τ α ρ ο ύ ν τ α ι για τόκους που προκύπτουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά. Η εντός "" περίπτωση ιγ της παρ. 5 του παρόντος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 18 του ν. 3756/2009 ΦΕΚ Α 53/31.3.2009 και η ισχύς της αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 2008 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά. - Η περ. δ της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιουλίου 2009 και μετά. - Οι διατάξεις της περίπτωσης β της παρ. 4 του παρόντος καταργούνται με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Σύμφωνα επίσης με την περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η ισχύς της προηγούμενης κατάργησης αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. - Η παρ. 7 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 69 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2010. - Η περ. ιδ' της παρ. 5 προστέθηκε με το άρθρο 89 του ν. 3883/2010 (Α' 167/24.9.2010).

Κείμενο Άρθρου

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

αμοιβαιότητας:

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

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

2. Από το εισόδημα από ακίνητα απαλλάσσεται:

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

"β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά."

«γ) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης κατοικίας εμβαδού μέχρι "διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα"***, από τον γονέα που έχει την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τα τέκνα του ή από τα τέκνα που έχουν την κυριότητα ή την επικαρπία αυτής προς τους γονείς τους, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία.» *** (βλ. σχόλια)

3. Από το εισόδημα από κινητές αξίες απαλλάσσονται:

"α) Οι τόκοι οποιασδήποτε μορφής κατάθεσης σε τράπεζες που λειτουργούν στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον η κατάθεση δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού."

"β) Οι τόκοι εκούσιων καταθέσεων όψεως ή ταμιευτηρίου στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον οι καταθέσεις αυτές δεν είναι σε ευρώ και ο δικαιούχος είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού."

γ)[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

δ)[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

γ["ε])**** Οι τόκοι από υποχρεωτικές καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν.1667/1986 στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και οι τόκοι που προέρχονται από καταθέσεις του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος." **** (βλ. σχόλια)

στ)[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

ζ) [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

δ[η]) Οι τόκοι εθνικών δανείων που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

ε[θ]) Οι τόκοι ενυπόθηκων δανείων αλλοδαπής, τα οποία παρέχονται από αλλοδαπούς με εγγραφή υποθήκης σε πλοία ελληνικής ιθαγενείας.

στ[ι]) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων της Δημοσίας Επιχειρήσεως Ηλεκτρισμού και του Οργανισμού Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος, εφόσον προβλέπεται η απαλλαγή από τον οικείο νόμο.

ζ["ια]) Οι τόκοι των ομολογιακών δανείων που εκδίδει η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σε ευρώ ή συνάλλαγμα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 8 του άρθρου 12."

ιβ)[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

η[ιγ]) Οι τόκοι των εκδιδομένων ομολογιακών δανείων και η υπεραξία που τυχόν προκύπτει κατά την εξόφληση των ομολόγων με ρήτρα εξωτερικού συναλλάγματος ή ευρωπαϊκής νομισματικής μονάδας (ECU).

ιδ)[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

θ[ιε]) Τα μερίσματα από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που ασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων των οποίων τα, κέρδη υπόκεινται στον ειδικό φόρο πλοίων, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά. Αν η ανώνυμη εταιρία παράλληλα με την εκμετάλλευση των πλοίων ασκεί και άλλες επιχειρήσεις τότε απαλλάσσεται από τον φόρο ποσό μερίσματος ίσο με τη σχέση μεταξύ των ακαθάριστων εσόδων από την εκμετάλλευση των πλοίων και του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων της εταιρίας.

«ι) Τα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων του Ν. 3283/2004 (ΦΕΚ210 Α') και του Ν. 2778/1999 (ΦΕΚ295 Α'), καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αυτών των αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά των μεριδίων τους σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 33του Ν. 3283/2004 και της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Ν. 2778/1999. Η πιο πάνω απαλλαγή ισχύει και για τα αμοιβαία κεφάλαια που είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου / Ευρωπαϊκής Ζώνης Ελεύθερων Συναλλαγών (ΕΟΧ/ΕΖΕΣ).»**

4. Από το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις απαλλάσσονται: α) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

β) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα.

«γ. Από 1ης Ιανουαρίου 2003 το ποσό της επιχορήγησης που καταβάλλεται στους νέους επαγγελματίες οι οποίοι υπάγονται στα προγράμματα απασχόλησης του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) της παραγράφου 9 του άρθρου 29 του ν. 1262/1982(ΦΕΚ 70Α').»
«Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για τα ποσά των επιχορηγήσεων που καταβάλλονται στους νέους ελεύθερους επαγγελματίες.»

«δ) Τα κέρδη φυσικών προσώπων και πολύ μικρών επιχειρήσεων, που εμπίπτουν στη Σύσταση 2003/361 /ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε». ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο «Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw», κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος,

Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του ν. 3468/2006 (ΦΕΚ 8 Α')».

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

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

[β] (Παραλείπεται ως μη ισχύουσα)].

[γ] (Παραλείπεται ως μη ισχύουσα)].

δ) 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. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.

ε) Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο

προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπάρσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.

[στ] (Παραλείπεται ως μη ισχύουσα)].

ζ) Η σύνταξη, που καταβάλλεται σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 63 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ Α 101).

[η] (Παραλείπεται ως μη ισχύουσα)].

θ) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνουν σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).

"ι) Οι αποδοχές των αλλοδαπών κατώτερων πληρωμάτων των εμπορικών πλοίων".

(ια. Παραλείπεται ως μη ισχύουσα).

«ιβ) Τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 63 του ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α').» «ιγ. Το Επίδομα Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) που καταβάλλεται στους δικαιούχους σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του ν. 2453/1997.» «ιδ) Από 1.1.2010 και κατά ποσοστό 65% τα ειδικά επιδόματα επικίνδυνης εργασίας και η ειδική αποζημίωση που προβλέπονταν στην παρ. 7 του άρθρου 14, όπως ίσχυε πριν την κατάργησή της με την παρ. 7 του άρθρου 5 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α').»

6. Επίσης απαλλάσσονται από το φόρο:

"α) Οι αμοιβές που καταβάλλει η Παγκόσμια Ένωση Αναπήρων Καλλιτεχνών (V.D.M.F.K.), στα μέλη της ζωγράφους με το πόδι και το στόμα, που είναι μόνιμοι κάτοικοι Ελλάδας, για την εργασία της ζωγραφικής που κάνουν, αμειβόμενοι αποκλειστικά από την Ένωση αυτή σε συνάλλαγμα."

β) Τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλονται από το Δημόσιο ή την Ακαδημία Αθηνών ή τον Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, για τη βράβευση επιστημονικών, καλλιτεχνικών και πνευματικών γενικά επιδόσεων, καθώς και αυτά που απονέμονται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου αφού προκηρυχθεί νόμιμα σχετικός δημόσιος διαγωνισμός.

γ) Τα ποσά των υποτροφιών που καταβάλλονται σε όσους νόμιμα έλαβαν την υποτροφία από το

Δημόσιο ή από τα ιδρύματα και από περιουσίες του α.ν. 2039/1939 (ΦΕΚ Α 455), εφόσον από αυτά αποδεδειγμένα επιδιώκονται σκοποί εθνωφελείς ή θρησκευτικοί ή φιλανθρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, ως και τα ποσά των υποτροφιών που παρέχονται σε Ελληνες υποτρόφους από ξένα κράτη ή αλλοδαπά ιδρύματα και οργανισμούς.

"δ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους αναγνωρισμένους πολιτικούς πρόσφυγες, σε αυτούς που διαμένουν προσωρινά στην Ελλάδα για ανθρωπιστικούς λόγους και σε όσους έχουν υποβάλει αίτηση για αναγνώριση προσφυγικής ιδιότητας, η οποία βρίσκεται στο στάδιο εξέτασης από το Υπουργείο Δημόσιας Τάξης, από φορείς που υλοποιούν προγράμματα παροχής οικονομικής ενίσχυσης προσφύγων, τα οποία χρηματοδοτούνται από την Υπατη Αρμοστεία του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.), την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και το Ελληνικό Δημόσιο."

«7. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος τα κέρδη από την άσκηση ατομικής εμπορικής επιχείρησης ή ελευθέριου επαγγέλματος, μέχρι τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, όσων υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά, για το έτος της έναρξης και για τα δύο επόμενα έτη, εφόσον ο φορέας της επιχείρησης κατά την έναρξη δεν έχει συμπληρώσει το τριακοστό πέμπτο έτος της ηλικίας του. Με τις ίδιες προϋποθέσεις απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, μέχρι τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ, οι ομόρρυθμες εταιρείες εφόσον συμμετέχουν σε αυτές αποκλειστικά φυσικά πρόσωπα τα οποία κατά την έναρξη δεν έχουν συμπληρώσει το τριακοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους.»

Άρθρο: 7

Ημ/νία: 22.12.2006

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΒΑΡΥΝΟΥΝ ΤΟΥΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Άρθρου

Πρόσωπα που θεωρείται ότι βαρύνουν τους φορολογούμενους

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Το άρθρο 7 του παρόντος κώδικα αντιστοιχεί με τις παρ. 1,2 του άρθρου 8 του ν.δ. 3323/1955. - Η περ. γ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 2873/2000 και η ισχύς της αρχίζει από το οικονομικό έτος 2001 για πρόσωπα που συνοικούν με το φορολογούμενο και τον βαρύνουν από 1.1.2000 και μετά σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. β του ίδιου Νόμου. - Η παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 4 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Τα εντός " " στο πρώτο εδάφιο της παρ. 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύουν από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου.- Το εντός " " ποσό των 2.500 ευρώ της παρ. 2 αυξήθηκε από το ποσό 2.350 ευρώ από την παρ. 7 του άρθρου 2 του ν. 3091/2002 (Α' 330/243.12.2002), ενώ η περ. α' της παρ. 2 αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 των ίδιων άρθρου και νόμου, σύμφωνα δε με την περ. α) του άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου, η ισχύς της διάταξης του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 αρχίζει από 1.1.2003 για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 10 (: στεγαστικό επίδομα φοιτητών) του νόμου 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004) περί μέτρων αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής και άλλων διατάξεων, δικαιούχος τού -κατά το ανωτέρω άρθρο (βλ. σχετικά)- επιδόματος είναι το πρόσωπο που θεωρείται ότι βαρύνει ο φοιτητής, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, διαφορετικά ο ίδιος ο φοιτητής.- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. γ' της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 1 του ν. 3296/2004 (Α' 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004)).=====** Η λέξη (και) πριν από την περίπτωση γ της παρ. 2 διεγράφη και η περ. δ της ίδιας παρ. προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006), σύμφωνα, δε, με την περ. γ του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η διαγραφή και η προσθήκη ισχύουν από το οικονομικό έτος 2006 για τα εισοδήματα αυτού του οικονομικού έτους και επόμενων. ===== *** προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 (Α' 212/17.12.2010), ε ξ α ρ ε ί τ α ι και δ ε ν υπάγεται στις ρυθμίσεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του π α ρ ό ν τ ο ς κώδικα (βλ. οικεία σχόλια), η από την έναρξη ισχύος του ανωτέρω νόμου (δηλαδή από 17.12.2010), και μέχρι 31.12.2012 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) τ.μ. και η συνολική αξία της το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ. Αν η αξία της οικοδομής υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ ή η επιφάνειά της τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του παρόντος κώδικα (βλ. οικεία σχόλια), η ε π ι π λ έ ο ν του ποσού αυτού δαπάνη ή η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια των, πάνω από τα εκατόν είκοσι (120), τετραγωνικών μέτρων. Αν συντρέχουν και οι δύο ανωτέρω προϋποθέσεις, λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο, κατά περίπτωση ποσό μεταξύ της δαπάνης των πάνω των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ και της δαπάνης που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ.. Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων εδαφίων δ ε ν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη κατοικία ή κατοικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εβδομήντα (70) τ.μ.. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που συνιστώνται αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, κατά τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων και μέχρι του ποσού που ορίζεται σε αυτές, α π α λ λ ά σ ο ν τ α ι από τον οικείο φόρο που προβλέπεται από τον Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α').

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

1. Θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο:

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

β) Τα ανήλικα άγαμα τέκνα.

"γ) Τα ενήλικα άγαμα τέκνα τα οποία δεν έχουν υπερβεί το εικοστό πέμπτο

έτος της ηλικίας του και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές ή σχολεία

του εσωτερικού ή εξωτερικού, καθώς και εκείνα τα οποία παρακολουθούν

δημόσια ή ιδιωτικά ινστιτούτα επαγγελματικής κατάρτισης στο

εσωτερικό".

«Ειδικά, για τα τέκνα του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και για τα τέκνα που δεν σπουδάζουν, το χρονικό διάστημα κατά το οποίο θεωρούνται προστατευόμενα μέλη παρατείνεται μέχρι και δύο έτη, εφόσον κατά τα έτη αυτά είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Ο.Α.Ε.Δ.»

δ) Τα άγαμα τέκνα τα οποία δεν υπάγονται στην προηγούμενη περίπτωση,

εφόσον υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία.

ε) Τα τέκνα που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση

χρησίας, εφόσον παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και

πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία.

στ) Οι ανιόντες και των δύο συζύγων.

ζ) Οι αδελφοί και οι αδελφές και των δύο 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 μέρι τον τρίτο βαθμό οποιουδήποτε από τους συζύγους.

"2. Τα πρόσωπα, που αναφέρονται στις περιπτώσεις β' έως η' της προηγούμενης παραγράφου, θεωρείται ότι βαρύνουν το φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ" ή το ποσό των "δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ" αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου στο όριο του εισοδήματος δεν λαμβάνονται υπόψη τα εισοδήματα που αποκτώνται από το δικαιούχο:

"α) το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά ή από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτου χωρίς αντάλλαγμα σε πρόσωπα που είναι συγγενείς με αυτόν μέχρι το δεύτερο βαθμό εξ αίματος,"

β) τα εισοδήματα των ανηλικών τέκνων, που κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του γονέα, (και**) (βλ. σχόλια)

γ) έσοδα από διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο με δικαστική απόφαση ή ύστερα από συμφωνία που καταρτίστηκε σε συμβολαιογραφικό έγγραφο. Δε θεωρείται ότι βαρύνει το φορολογούμενο αν ο ανήλικος αποκτά εισόδημα από εμπορικές ή ή γεωργικές επιχειρήσεις ή αμοιβές από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, ανεξάρτητα από το ποσό του εισοδήματος, εκτός αν το σχετικό δικαίωμα περιήλθε στον ανήλικο από κληρονομία".

«και δ) το εξωιδρυματικό επίδομα της περίπτωσης ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε. και τα προνοιακά επιδόματα που χορηγούνται σε άτομα με διάφορες αναπηρίες.»

Άρθρο: 8

Ημ/νία: 15.07.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
(ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Άρθρου

Έκπτωση δαπανών από το συνολικό εισόδημα

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Οι μέσα σε () περιπτ. δ, ε, στ, ζ και θ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου αναριθμήθηκαν σε περιπτώσεις β, γ, δ, ε, και στ από την παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Η υποπερίπτωση εε της περιπτ. ε της παρ. 1 καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 1 του άνω νόμου. Μετά την υποπερίπτωση γγ της περιπτ. ε όπως αυτή αναριθμήθηκε προστίθενται τρία εδάφια με την παρ. 3 του άρθρου 1 του άνω νόμου. Η διάταξη του τελευταίου εδαφίου από αυτά που προστέθηκαν μετά την υποπερίπτωση γγ της περιπτ. ε της παρ. 1 του παρόντος άρθρου ισχύει για συμβάσεις δανείων που συνάπτονται από 1ης Ιανουαρίου 2000 και εφεξής. Η περιπτ. γ της παρ. 2 του παρόντος άρθρου αντικαθίσταται με την παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Οι παρ. 3 και 5 του παρόντος άρθρου αντικαθίστανται με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Το αναφερόμενο στην παρ. 2 του παρόντος άρθρου ποσό πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών αυξάνεται σε εξακόσιες πενήντα χιλιάδες (650.000) δραχμές με την παρ. 8 άρθρου 1 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.1999. - Η περ. δδ της περ. α' της παρ. 1 προστέθηκε με το άρθρο 3 παρ. 5 του Ν. 2873/200 και ισχύει για τις δαπάνες που

πραγματοποιούνται από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. δ του ίδιου Νόμου. - Το πέμπτο εδάφιο της περ. δ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 6 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2001 σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. δ του ίδιου Νόμου. - Το όγδοο εδάφιο της περ. δ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 7 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. δ του ίδιου Νόμου. - Το δέκατο τέταρτο εδάφιο της περ. δ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 8 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 2 του ίδιου Νόμου και το παλαιό δέκατο πέμπτο εδάφιο εντάχθηκε κατά την επεξεργασία στη θέση που νοηματικά συνάδει με τα προηγούμενα. - Το τρίτο εδάφιο της περ. ε της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 9 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε' του ίδιου Νόμου. - Τα τελευταία τέσσερα εδάφια της υποπερ α' της παρ. α της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 3 παρ. 15 του Ν. 2873/2000. Το τελευταίο εδάφιο μέσα σε "" που προστέθηκε στο τέλος της περ. στ της παρ. 1 προστέθηκε με το άρθρο 8 παρ. 17 του Ν. 2873/2000. Το εντός "" τέταρτο εδ. της περιπτ. δ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε με τη παρ. 3 άρθρου 10 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) του οποίου η ισχύς αρχίζει από 20.3.2002.- Η περ. α' και τα πρώτο και δεύτερο εδάφια της περ. δ' της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 9 και 10 αντιστοίχως του άρθρου 2 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), ενώ το τελευταίο εδάφιο στις περ. δ' και ε' της παρ. 1 προστέθηκε με τις παρ. 11 και 12 αντιστοίχως του ίδιου άρθρου 2 του ανωτέρω νόμου. Τέλος οι παρ. 3 και 5, καθώς και το πρώτο εδάφιο της παρ. 8 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 13, 14 και 15 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου.- Σύμφωνα με τη περ. α) του άρθρου 30 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), η περ. α' της παρ. 1, τα πρώτο και δεύτερο εδάφια της περ. δ' της παρ. 1, το τελευταίο εδ. της περ. δ' της παρ. 1, οι παρ. 3 και 5 και το πρώτο εδάφιο της παρ. 8 ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Οι περιπτώσεις γ (ε), στ (θ) και ζ καθώς και η παρ. 6 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν από την παρ. 16 του άρθρου 2 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002)]. Το εντός () τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του παρόντος άρθρου καταργήθηκε από την παρ. 16 του άρθρου 2 του ν. 3091/2002.===== Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. α' της παρ. 1, καθώς και οι περ. γ', στ' και ζ' της ίδιας παρ. προστέθηκαν με τις παρ. 1, 2, 3 και 4 αντιστοίχως του άρθρου 2 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου. - Σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, το δεύτερο εδάφιο της περ. α και οι περ. γ' και ζ' της παρ. 1, καθώς και η παρ. 3 ισχύουν από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.*** Τα πρώην δέκατο τρίτο μέχρι και δέκατο έβδομο εδάφια (βλ. προηγούμενη μορφή του άρθρου) της περ. δ' της παρ. 1 καταργήθηκαν και τα εντός " " τέσσερα εδάφια, μετά το ένατο εδάφιο της ίδιας περ., προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), σύμφωνα, δε, με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, ισχύουν από 1.1.2005, για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά.===== Οι εντός " " λέξεις του πρώτου εδαφίου της περ. δ της παρ. 1 μετά τις λέξεις "την Ιερά Μονή Σινά", προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 3470/2006 (Α' 132/28.6.2006) και, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2006 και μετά.=====** Η εντός " " φράση περί αυξήσεως του ευρωποσού στο πρώτο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Η περ. ζ της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 2 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Το εντός " " πέμπτο εδάφιο της περ. στ της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 2 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006), και, σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.===== - Η περ. η της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου έχει εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1η Αυγούστου 2007 και μετά. - Η εντός " " φράση στη τρίτη σειρά του πρώτου εδ. της περ. δ της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ισχύει για δωρεές που πραγματοποιούνται από 1ης Ιανουαρίου 2009 και μετά.===== - Τα εντός "" δύο εδ. στο τέλος της περ. δ της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009). - Το εντός " " τελευταίο εδ. της παρ. η της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009). - Οι περ. θ και ι στο τέλος της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 1 του

άρθρου 7 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009). - Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009). - Το εντός " " εδ. στο τέλος της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009). - Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009). - Οι περιπτώσεις α, γ, δ, ζ, η και ι της παρ. 1 του παρόντος καταργούνται και η παρ. 3 αντικαθίσταται με το άρθρο 2 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Επίσης με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου και νόμου προστέθηκε νέο εδάφιο μετά το πρώτο. Τέλος με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 2 αυτού αρχίζει από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. - Η περ. ια της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 20 του ν. 3863/2010 (Α' 115/15.7.2010).

Κείμενο Αρθρου

1. Από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου αφαιρούνται κατά

περίπτωση, τα ποσά των πιο κάτω δαπανών:

"α) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα

"β"(δ) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα

«γ) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα

""δ"(στ) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα.

"ε"(ζ) Το ποσό των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από το φορολογούμενο για:

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

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

όχι, με σκοπό την εξόφληση από τον υπόχρεο του παλαιού δανείου, οι

δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού

που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου του παλαιού

στεγαστικού δανείου, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται

στο προηγούμενο εδάφιο, εκπίπτουν από το εισόδημά του, για το χρονικό

διάστημα που υπολείπεται από τη χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη

του παλαιού δανείου. Για την αναγνώριση της έκπτωσης πρέπει στο

δανειακό συμβόλαιο του φορέα που χορήγησε το νέο δάνειο, να

αναγράφονται απαραίτητα, ο σκοπός του δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του

παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ό,τι έχει

εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση, με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν

και για το παλαιό δάνειο".

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

γγ) Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ.

398/1979 (ΦΕΚ 116 Α') για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών.

"Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων υποπεριπτώσεων δεν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα τριάντα πέντε (35) τ.μ. προκειμένου για άγαμο, διαζευγμένο ή χήρο και τα εβδομήντα (70) τ.μ. προκειμένου για έγγαμο. "Η επιφάνεια αυτή προσυξάνεται κατά είκοσι (20) τετραγωνικά μέτρα για καθένα τέκνο που βαρύνει τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο". Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει περιορίζεται στο μέρος που αυτό αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας."

δδ) Δάνεια που χορηγούνται στο φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωράισμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

"Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης ισχύουν για τόκους από συμβάσεις δανείων που συνάπτονται, καθώς και προκαταβολές που χορηγούνται μέχρι 31 η Δεκεμβρίου 2002."

«στ. Ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της δαπάνης που καταβλήθηκε από τον υπόχρεο για την

αγορά μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού, εφόσον αυτά δεν μεταβιβαστούν για τρία (3) έτη από την αγορά τους. Το ποσό της έκπτωσης αφαιρείται από το συνολικό εισόδημα του έτους μέσα στο οποίο συμπληρώνονται τα τρία (3) έτη από την αγορά τους και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ συνολικά κατά φορολογούμενο. Προϋπόθεση της έκπτωσης είναι το ποσό της δαπάνης για την αγορά των μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων να μην προέρχεται από ρευστοποιήσεις ήδη υπαρχόντων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων, αλλά από νέα κεφάλαια. Όταν αγοράζουν αμοιβαία κεφάλαια από κοινού περισσότερα πρόσωπα, το ποσό έκπτωσης των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό τους. «Με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις η έκπτωση αυτή παρέχεται και επί αγοράς μεριδίων μετοχικών και μεικτών αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής, καθώς και αυτά που είναι συνδεδεμένα με ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής μέσω εσωτερικού μεταβλητού κεφαλαίου.» Οι διατάξεις αυτές ισχύουν για αγορές μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων που πραγματοποιούνται από 1.1.2005 έως 31.12.2009. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να παρατείνεται η χρονική περίοδος ισχύος.»

«ζ. Παραλείπεται ως μη ισχύουσα

«η) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα

«θ) Το συνολικό ετήσιο ποσό των εξόδων ιατρικής περίθαλψης του φορολογούμενου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Ως έξοδα ιατρικής περίθαλψης θεωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς, όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις και εξετάσεις, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντιάτρους, για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική. Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής περίθαλψης των προσώπων που αναφέρονται στο άρθρο 7, τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό ή είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ. Στην περίπτωση αυτή εκπίπτει το ποσό των εξόδων ιατρικής περίθαλψης που υπερβαίνει το συνολικό ετήσιο καθαρό πραγματικό, φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις ή με ειδικό τρόπο ή απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό εισόδημα των προσώπων αυτών. Επίσης, περιλαμβάνονται οι δαπάνες για έξοδα ιατρικής περίθαλψης των τέκνων που ορίζονται στο άρθρο 7, στην περίπτωση που καταβάλλονται από γονέα που δεν συνοικεί μαζί τους, λόγω διάζευξης με τον άλλο γονέα. ι) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα.

«ια. Οι ετήσιες καταβληθείσες εισφορές εκπίπτουν κατά τα 2/3 από το φορολογητέο εισόδημα του εργοδότη και κατά το 1/3 από το φορολογητέο εισόδημα του εργαζομένου. Ως δικαιολογητικό για την εφαρμογή του παρόντος συνυποβάλλεται με την φορολογική δήλωση η ετήσια απολογιστική κατάσταση του Φ.Κ.Α. που έχει σταλεί στον εργοδότη.»

2. Επίσης, εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό "δύο χιλιάδων τετρακοσίων (2.400) ευρώ"*** για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα, που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον :

α) παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό

(67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση

με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής,

που εδρεύει σε κάθε νομό.

Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία, β) είναι

τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην

οικεία νομαρχία, γ) είναι νεφροπαθείς που τελούν υπό αιμοκάθαρση ή

περιτοναϊκή κάθαρση ή έχουν κάνει μεταμόσχευση νεφρού, καθώς και τα

πρόσωπα που πάσχουν από μεσογειακή, δρεπανοκυτταρική και μικροδρεπανοκυτταρική αναιμία και κάνουν μεταγγίσεις αίματος",

δ) είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου πέρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (ΦΕΚ 286 Α') και του ν. δ. 330/1987 (ΦΕΚ 84 Α'), ε) είναι θύματα πολέμου. Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο, στ) παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (ΦΕΚ 73 Α') και 1863/1985 (ΦΕΚ 204 Α'), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (ΦΕΚ 184 Α').

«3. Για τη σύζυγο που έχει εισόδημα, οι δαπάνες των παραγράφων 1 και 2 που αφορούν στην ίδια, καθώς και οι δαπάνες της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2, που αφορούν στα τέκνα της από προηγούμενο γάμο, στα χωρίς γάμο τέκνα της, στους γονείς της και στους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι το δεύτερο βαθμό, αφαιρούνται από το δικό της εισόδημα.»

4. Όταν οι σύζυγοι υποχρεούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, να υποβάλλουν κοινή δήλωση και όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, αν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει φορολογούμενο εισόδημα ή αυτό είναι κατώτερο από το άθροισμα των ποσών που αφορούν τις δαπάνες της παραγράφου 1, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει, δεν προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου. (Εξαιρετικώς, στις περιπτώσεις αυτές προστίθενται στις δαπάνες του άλλου συζύγου τα ποσά όταν που αφορούν τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν). «Κατ' εξαίρεση, στις περιπτώσεις αυτές προστίθενται στις δαπάνες του άλλου συζύγου τα ποσά που αφορούν τα έξοδα ιατρικής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν.»

«5. Όταν ο ένας από τους συζύγους δεν έχει εισόδημα φορολογούμενο ή αυτό που έχει είναι κατώτερο από τα ποσά των δαπανών της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2 που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό των δαπανών ή η διαφορά προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου. Όταν το σύνολο των δαπανών του ενός συζύγου είναι ανώτερο από το φορολογούμενο εισόδημα του, τότε η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το άθροισμα των δαπανών της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2 προστίθεται στις δαπάνες του άλλου συζύγου.»

6.[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

7. Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, δεν δικαιούνται τις εκπτώσεις των παραγράφων 1 και 2. «Από τη διάταξη αυτή εξαιρούνται οι κάτοικοι των κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα μεγαλύτερο του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους.» Αν προκύπτει εισόδημα σε περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομιάς, επιδικίας ή μεσεγγύησης, δεν υπολογίζονται εκπτώσεις.

"8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση της συνδρομής των προϋποθέσεων για την αφαίρεση των ποσών των δαπανών που ορίζονται από το άρθρο αυτό." Επίσης, με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα δικαιολογητικά τα οποία απαιτούνται για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας. Με τις αποφάσεις των προηγούμενων εδαφίων ορίζεται επίσης και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Άρθρο: 9

Ημ/νία: 01.01.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ-ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΟΡΙΟ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Υπολογισμός και καταβολή φόρου

Σχόλια

Σύμφωνα με τα εδάφια α' και β' άρθρου δεύτερου του παρόντος νόμου Ν. 2238/1994 οι διατάξεις των μεν περιπτώσεων α' και β' του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 του άνω άρθρου 9 ισχύουν από 1η Ιανουαρίου 1995 για τις αμοιβές που καταβάλλονται στους δικαιούχους από την ημερομηνία αυτή και μετά, των δε διατάξεων τετάρτου και πέμπτου εδαφίου της παρ. 7 του άνω άρθρου 9 αρχίζουν από το οικονομικό έτος 1995 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1η Ιανουαρίου 1994 και μετά. Το άρθρο 9 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 9 του ν.δ. 3323/1955. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 10 του ν. 2459/1997. Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 8 του παρόντος άρθρου προστίθεται με την παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 2459/1997. Η παρ. 9 του παρόντος άρθρου προστίθεται με την παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 2459/1997. Οι περ. α, β και γ της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύουν για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά. - Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 7, η οποία είχε αντικατασταθεί με την παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς του δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. - Το πρώτο εδάφιο της παρ. 8 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς του δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Οι περιπτ. α', β' και γ' της παρ. 2 του παρόντος άρθρου, αντικαταστάθηκαν από την παρ. 6 άρθρου 2 ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249). Το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 άρθρου 2 ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249). Το τρίτο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 8 άρθρου 2 ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249). Το πρώτο εδάφιο της παρ. 8 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 9 άρθρου 2 ν. 2753/99. Η κλίμακα της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 10 του Ν. 2873/2000 ισχύει από 1.1.2001 σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Η περ. γ και το πρώτο εδάφιο της περ. δ της παρ. 2 αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 3 παρ. 13 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Το εδάφιο μέσα σε "" στο τέλος της παρ. 7 προστέθηκε με το άρθρο 3 παρ. 14 του Ν. 2873//2000. - Ο ανώτατος οριακός συντελεστής της κλίμακας ορίστηκε σε 40% για εισοδήματα που ανακλύπτον από 1.1.2002, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 11 του Ν. 2873/2000. - Το εδ. στ της παρ. 7 προστέθηκε με το άρθρο 5 παρ. 7 του Ν. 2892/2001. Η κλίμακα και το δεύτερο

εδάφ. της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 1-2 άρθρου 13 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54), σύμφωνα δε με τη παρ. 3 ως άνω άρθρου και Ν. οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2002 και μετά. Τα εντός "... " εδάφ. πέμπτο και έκτο της παρ. 7 αντικαταστάθηκαν με τη παρ. 4 ως άνω άρθρου και Ν. σύμφωνα δε με τη παρ. 6 ίδιου άρθρου και Ν. η παρ. 4 εφαρμόζεται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2002 και μετά. Το εντός "... " δεύτερο εδάφ. της παρ. 4 αντικαταστάθηκε και το εντός "... " εδάφ. στη παρ. 5 προστέθηκε με τις παρ. 1-2 άρθρου 14 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) σύμφωνα δε με τη παρ. 4 ως άνω άρθρου και Ν. οι διατάξεις των παρ. 1-2 ίδιου άρθρου και Ν. εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2002 και μετά. Για τη φορολογική κλίμακα ειδικά του οικονομικού έτους 2000 (εισοδήματα χρήσης 1999) βλέπε παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249).- Η αναρίθμηση των πρώην παρ. 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9 σε παρ. 5, 6, 7, 8, 9, 10 και 11 αντιστοίχως, καθώς και η αντικατάσταση των παρ. 1 και 2 σε τέσσερις έγιναν με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), ενώ τα δύο πρώτα εδάφια της παρ. 5 (3), το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 (4), το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 7 (5) και η παρ. 11 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 2, 3, 4 και 5 αντιστοίχως του ίδιου άρθρου και νόμου. Τέλος, η παρ. 12 προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου, ενώ σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, η ισχύς των τροποποιήσεων αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Όπου στις κείμενες διατάξεις γίνεται αναφορά στην κλίμακα της παρ. 1 του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται κατά περίπτωση η κλίμακα (α) ή (β) της αντικαταστάσεως παρ. 1 του παρόντος.- Το εντός "... " εδάφιο στο τέλος της παρ. 1 του παρόντος προστέθηκε με το άρθρο 13 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).
===== - Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004). - Η υποπερ. α' της περ. α' της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του ανωτέρω άρθρου, ενώ το εντός "... " τελευταίο εδάφιο της ίδιας παρ. προστέθηκε με την παρ. 3 ομοίως του άρθρου 1 του ίδιου νόμου. Τέλος, το εντός "... " νέο δεύτερο εδάφιο της υποπερ. β' της περ. β' της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 1 του ανωτέρω νόμου, ενώ οι περ. δ' και ε', καθώς και η παρ. 4 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 5, 6 και 8 αντιστοίχως του άρθρου 1 του ίδιου νόμου. Σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, η ισχύς των τροποποιήσεων του παρόντος άρθρου αρχίζει από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. * Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), το ποσοστό μείωσης φόρου των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου α υ ξ ά ν ε τ α ι σε είκοσι τοις εκατό (20%) για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2005 και εξής. Ειδικά για τη δαπάνη της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου, το ποσοστό του προηγούμενου εδαφίου ισχύει για τους τόκους δανείων που έχουν συναφθεί ή τις προκαταβολές που έχουν χορηγηθεί από 1ης Ιανουαρίου 2003 και μετά. ===== *** Η εντός "... " κλίμακα του πρώτου εδαφίου της παρ. 1, που είχε (η κλίμακα) αντικατασταθεί με την παρ. 1 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε εκ νέου με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός "... " τρίτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και τα εδάφια τρίτο και τέταρτο προστέθηκαν με την παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και ισχύουν, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου, από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. - Το εντός "... " δεύτερο εδάφιο της περ. ε' της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και ισχύει, σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου, από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Το εντός "... " δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). - Το εντός "... " δεύτερο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός "... " τέταρτο εδάφιο της παρ. 9 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. β) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επομένων. ** Τα πρώην τρία τελευταία εδάφια (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος) της παρ. 9 καταργήθηκαν και το εντός "... " τελευταίο εδάφιο της ίδιας παρ. προστέθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. β) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύουν από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επομένων.- Το εντός "... " τελευταίο εδάφιο της περ. β) της παρ. 8 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, έχει εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2007. Ειδικά για τα ως άνω εισοδήματα, ως προς τα οποία εκκρεμούν υποθέσεις ενώπιον των φορολογικών αρχών κατά το χρόνο δημοσίευσής του παρόντος στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων με την προβλεπόμενη από την παράγραφο 4 του άρθρου 54 (βλ. σχετικά) του Κ.Φ.Ε. παρακράτηση φόρου εισοδήματος είκοσι τοις εκατό (20%).
===== - Το εντός "... " δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με

την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά. - Τα εντός " " εδάφια στο τέλος της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά. - Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά. - Τα εντός " " εδάφια στο τέλος της παρ. 2 προστέθηκαν με την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά. - Το εντός " " εδάφια στο τέλος της παρ. 10 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 14 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά. ** Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 14 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008), οι διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1, του δεύτερου και των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α') εφαρμόζονται και για τα εισοδήματα που αποκτώνται το έτος 2008 και φορολογούνται με βάση την κλίμακα (β) της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ 276 Α'). Στη συνέχεια με το άρθρο 41 του ν. 3756/2009 ΦΕΚ Α 53 τα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 1 που προστέθηκαν με το άρθρο 14 του ν. 3697/2008 καταργήθηκαν αόφτου ίσχυσαν. Επίσης με το ίδιο άρθρο και νόμο το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 που είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 41 του ν. 3697/2008 καταργείται και επαναφέρεται σε ισχύ η προηγούμενη μορφή του και τα δύο τελευταία εδάφια στο τέλος της παρ. 2 που και αυτά είχαν προστεθεί με το άρθρο 41 του ν. 3697/2008 καταργούνται αόφτου ίσχυσαν. Με το άρθρο 43 του ν. 3763/2009 ΦΕΚ Α 80/27.5.2009 προστέθηκε στην παρ. 3 του παρόντος νέα περίπτωση δ και οι υφιστάμενες περιπτώσεις δ και ε αναριθμήθηκαν σε ε και στ αντίστοιχα. ===== - Η περ. α της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 7 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009) και σύμφωνα με την παρ. 7 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά. - Το εντός " " τρίτο εδ. της παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 7 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009) και σύμφωνα με την παρ. 7 του ίδιου άρθρου έχει εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά. Η παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2α του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Η εντός "" φράση στο τέλος του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του παρόντος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2 εδ. β, του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 Η περ. δ της παρ. 3 του παρόντος αντικαταστάθηκε και οι παρ. ζ, η και θ προστέθηκαν με το άρθρο 1 παρ. 3 και 4 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Επίσης το δεύτερο εδάφιο της περ. ε της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 παρ. 10 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Τα δύο πρώτα εδάφια της παρ. 4 και το τέταρτο εδάφιο επίσης της παρ. 4 του παρόντος αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 1 παρ. 5α και 5β του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. ***ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 οι διατάξεις των παρ. 3 έως και 5 του νόμου αυτού ισχύουν από 1ης Ιανουαρίου 2010 για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Σύμφωνα επίσης με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 2, 8 και 9 του ίδιου νόμου, αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Η διάταξη της παρ. 3 περίπτωση ε εδάφιο δεύτερο ΙΣΧΥΕΙ για το οικονομικό έτος 2011 και επόμενα σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 11 του ν. 3842/2010. ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 " Οι διατάξεις της παρ. 1 του νόμου αυτού έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση από 1.1.2010 και μετά. Ειδικά, η κλίμακα της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται κατά την παρακράτηση φόρου εισοδήματος από τη δημοσίευση του νόμου αυτού και μετά" Τέλος με την παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, οι διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του παρόντος αντικαταστάθηκαν. Σύμφωνα επίσης με την παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου η ισχύς, των διατάξεων που τροποποιήθηκαν με τα άρθρα 1 και 4 του πιο πάνω νόμου, αρχίζει από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση από την ημερομηνία αυτή και μετά. Με το άρθρο 8 του ν. 3842/2010 αντικαταστάθηκε το τελευταίο εδάφιο της παρ. 9 και σύμφωνα με την περ. β της παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου, οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 9 όπως αντικαταστάθηκαν, ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 και επομένων. Σύμφωνα τέλος με την παρ. 5 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, το αφορολόγητο όριο της κλίμακας του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται στις χρήσεις εκείνες για τις οποίες καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του ίδιου άρθρου και νόμου, εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 68 του ν. 2238/1994, και σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ. 2 ιζ οι διατάξεις αυτές αρχίζουν να ισχύουν για τις παραβάσεις που

διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κείμενο Αρθρου

*** ΠΡΟΣΟΧΗ !!! για την ημερομηνία ισχύος του παρόντος βλ. σχόλια)

«1. Το εισόδημα, που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών από το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου, υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ) Φορολογικός Συντελεστής

% Φόρος Κλιμακίου (ευρώ) Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ) Σύνολο Φόρου (ευρώ) 12.000 0 0 12.000 0

4.000 18 720 16.000 720

6.000 24 1.440 22.000 2.160

4.000 26 1.040 26.000 3.200

6.000 32 1.920 32.000 5.120

8.000 36 2.880 40.000 8.000

20.000 38 7.600 60.000 15.600

40.000 40 16.000 100.000 31.600

Υπερβάλλον 45

Το αφορολόγητο ποσό των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ ισχύει, εφόσον ο φορολογούμενος προσκομίσει αποδείξεις που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποιεί ο ίδιος, η σύζυγός του και τα τέκνα που τους βαρύνουν. Οι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή και τα λοιπά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Ε., όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας, οι φυλακισμένοι και οι κάτοικοι κρατών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους, δικαιούνται το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας χωρίς την προσκόμιση αποδείξεων. Στις πιο πάνω δαπάνες δεν περιλαμβάνονται αυτές που προβλέπονται στις διατάξεις των άρθρων 8 και 9, οι δαπάνες για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 17, οι δαπάνες που προβλέπονται στο άρθρο 23, οι δαπάνες ύδρευσης, αποχέτευσης, ηλεκτρισμού και τηλεπικοινωνιών γενικά, καθώς και οι δαπάνες εισιτηρίων κάθε είδους μεταφορικών μέσων. Το ελάχιστο ποσό των αποδείξεων δαπανών, που απαιτείται να προσκομισθούν, ορίζεται, με βάση το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα του φορολογουμένου, ανά κλίμακα, ως εξής: α) για ατομικό εισόδημα μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) αυτού και β) για ατομικό εισόδημα πάνω από δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, για το τμήμα αυτού μέχρι δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) και για το τμήμα αυτού πάνω από τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού. Όταν το ατομικό εισόδημα είναι μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ δεν απαιτούνται αποδείξεις δαπανών. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών του φορολογουμένου υπολείπεται του πιο πάνω ποσοστού, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Αν το ποσό των προσκομιζόμενων αποδείξεων δαπανών υπερβαίνει το ποσοστό αυτό εκπίπτει από το συνολικό φόρο, που προκύπτει με βάση την πιο πάνω κλίμακα, φόρος, που υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) επί της διαφοράς. Το ποσό των δαπανών για την επιβολή ή την έκπτωση φόρου, σύμφωνα με τα δύο προηγούμενα εδάφια, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να υπερβαίνει τα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για τον υπόχρεο και τα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για συζύγους. Οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί υπολογίζονται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους μόνον εφόσον έχουν περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζονται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το δηλούμενο και φορολογούμενο σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ατομικό εισόδημα της αρχικής δήλωσής τους, αφού προηγουμένως καλυφθεί το ποσό των αποδείξεων που απαιτείται για την κάλυψη του αφορολόγητου ποσού. Όταν ο ένας σύζυγος δηλώνει εισόδημα μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ, οι αποδείξεις που προσκομίζονται καλύπτουν το αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου, εφόσον αυτό υπερβαίνει τα έξι χιλιάδες

(6.000) ευρώ.»

2. «2. Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας της προηγούμενης παραγράφου αυξάνεται κατά χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά έντεκα χιλιάδες πεντακόσια (11.500) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε τέκνο πάνω από τα τρία που τον βαρύνουν.» Τα ανωτέρω αφορολόγητα ποσά ισχύουν και για τους φορολογούμενους, που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα (β) χωρίς την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) στο πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας αυτής "και όποιου επόμενου απαιτείται". Το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, μειώνει το ποσό του δεύτερου κλιμακίου και εάν αυτό δεν επαρκεί, το ποσό του τρίτου κλιμακίου.** (βλ. σχόλια) Εάν ο ένας σύζυγος δεν έχει εισόδημα ή αυτό που έχει είναι μικρότερο από το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας, το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα ή η διαφορά που προκύπτει και μέχρι το αφορολόγητο ποσό που αφορά τα τέκνα προστίθεται στο αφορολόγητο ποσό του άλλου συζύγου. Παραλείπονται ως μη ισχύοντα(βλ. σχόλια)

3. Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την κλίμακα της προηγούμενης παραγράφου μειώνεται* ως εξής:

«α) Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του συνολικού ετήσιου ποσού των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης του φορολογουμένου και των λοιπών προσώπων που τον βαρύνουν. Το ποσό της μείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τις έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ. Ως έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται: αα) τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, στα οποία περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη μέσα σε αυτά, καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών αναγκών, ββ) οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσοκόμο για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή στο σπίτι, γγ) η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου οργανισμού, δδ) τα έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων που είναι άγαμα ή διαζευγμένα ή τελούν σε κατάσταση χηρείας, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και πάσχουν από ανιάτο νόσημα, καθώς επίσης και με τις ίδιες προϋποθέσεις η δαπάνη για την περίθαλψη με οποιονδήποτε τρόπο των τυφλών, κωφαλάλων ή διανοητικά καθυστερημένων τέκνων του φορολογουμένου, όπως και η δαπάνη τους για διδάκτρα ή τροφεία που καταβάλλονται γι' αυτά τα τέκνα σε ειδικές για την πάθηση τους σχολές ή θεραπευτήρια, εε) ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, οι οποίες λειτουργούν νόμιμα. Στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και οι δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των προσώπων που αναφέρονται στο άρθρο 7, τα οποία συνοικούν με τον φορολογούμενο και παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό ή είναι τυφλοί που είναι γραμμένοι στο γενικό μητρώο τυφλών, που τηρείται στην οικεία νομαρχία και έχουν αποκτήσει ετήσιο εισόδημα πάνω από έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ. Στην περίπτωση αυτή, εκπίπτει το ποσό των εξόδων νοσοκομειακής περίθαλψης που υπερβαίνει το συνολικό ετήσιο καθαρό πραγματικό, φορολογούμενο με τις γενικές διατάξεις ή με ειδικό τρόπο ή απαλλασσόμενο ή τεκμαρτό εισόδημα των προσώπων αυτών. Επίσης, περιλαμβάνονται οι δαπάνες για έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης των τέκνων που ορίζονται στο άρθρο 7, στην περίπτωση που καταβάλλονται από γονέα που δεν συνοικεί μαζί τους, λόγω διάζευξης με τον άλλο γονέα.»

β)* Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%)* των εξής δαπανών: αα) Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλεται ετησίως για κύρια κατοικία του φορολογουμένου και της οικογένειάς του. Δεν δικαιούνται την έκπτωση αυτή όσοι παίρνουν στεγαστικό επίδομα. Ομοίως, δεν δικαιούνται τη μείωση αυτή οι φορολογούμενοι, όταν οι ίδιοι ή οι σύζυγοί τους ή τα τέκνα που τους βαρύνουν έχουν πλήρη κυριότητα ή κατοχή, εξ ολοκλήρου, σε οικία με επιφάνεια τουλάχιστον ίση με εκείνη της μισθωμένης κύριας κατοικίας, η οποία βρίσκεται στον ίδιο νομό με τη μισθωμένη. Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται και όταν η πιο πάνω οικία ανήκει εξ αδιαιρέτου είτε στον φορολογούμενο και στη σύζυγό του είτε στον φορολογούμενο και στα τέκνα τους που τους βαρύνουν είτε στη σύζυγό του και στα τέκνα τους που τους βαρύνουν.

Του ποσού του μισθώματος που καταβάλλει ετησίως για τα τέκνα του ο φορολογούμενος που μισθώνει κατοικίες για την ικανοποίηση των στεγαστικών αναγκών τους, τα οποία φοιτούν σε αναγνωρισμένα σχολεία ή σχολές του εσωτερικού, εφόσον αυτά τον βαρύνουν και εφόσον οι κατοικίες που μισθώνονται βρίσκονται στην πόλη που έχει την έδρα της η σχολή ή το σχολείο που

φοιούντα τέκνα του και αυτός ή τα τέκνα του δεν έχουν άλλη κατοικία σ' αυτή την πόλη. Η περιοχή της Νομαρχίας Αθηνών, ο Δήμος Βούλας, Βουλιαγμένης της Νομαρχίας Ανατολικής Αττικής, οι Δήμοι Αγίου Ιωάννου Ρέντη, Δραπετσώνας Κερασινίου, Κορυδαλλού, Νίκαιας, Πειραιώς, Περάματος της Νομαρχίας Πειραιά, θεωρείται ως μία πόλη. Η έκπτωση αναγνωρίζεται, μόνο όταν ο φορολογούμενος αναγράψει στις οικείες ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος τον αριθμό φορολογικού μητρώου του εκμισθωτή. Αν πρόκειται για εκμισθωτές που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα, μπορεί να αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πληρεξούσιου ή νόμιμου εκπροσώπου τους. Για τους ανήλικους εκμισθωτές που δεν έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου, αναγράφεται το αντίστοιχο στοιχείο του προσώπου που έχει την επιμέλεια του ανηλίκου.

ββ) Του ποσού της δαπάνης για παράδοση κατ' οίκον ιδιαίτερων μαθημάτων ή για φροντιστήρια οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή ξένων γλωσσών, το οποίο καταβάλλει ετησίως ο φορολογούμενος για κάθε τέκνο που τον βαρύνει ή για τον ίδιο. «Στη δαπάνη της υποπερίπτωσης αυτής περιλαμβάνεται και η δαπάνη του πρώτου εδαφίου που καταβάλλεται ετησίως από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη, για κάθε τέκνο από αυτά που ορίζονται στο άρθρο 7, στην περίπτωση που δεν συνοικούν μαζί του.»

«Το ποσό της κάθε δαπάνης της περίπτωσης αυτής επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του αφορολόγητου ποσού του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) που ισχύει για μισθωτό χωρίς τέκνα.»

Για τον υπολογισμό των ποσών μείωσης του φόρου οι δαπάνες λαμβάνονται διακεκριμένως για τον φορολογούμενο και για κάθε τέκνο που τον βαρύνει. Το ποσό της κάθε δαπάνης, η οποία υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μειώνει το φόρο, μόνο εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και μερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.

γ)* Κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%)* του ποσού των δεδουλευμένων τόκων που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο για:

αα) Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται στον φορολογούμενο με υποθήκη ή προσημείωση από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό του ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

Σε περίπτωση σύναψης νέου δανείου από ένα από τα ανωτέρω νομικά πρόσωπα, ανεξάρτητα αν είναι το ίδιο με αυτό που χορήγησε το αρχικό δάνειο ή όχι, με σκοπό την εξόφληση από τον υπόχρεο του παλαιού δανείου, οι δεδουλευμένοι τόκοι του νέου δανείου που αντιστοιχούν στο τμήμα αυτού που διατέθηκε για την εξόφληση του ανεξόφλητου υπολοίπου του παλαιού στεγαστικού δανείου, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο, αναγνωρίζονται για μείωση του φόρου για το χρονικό διάστημα που υπολείπεται από τη χορήγηση του νέου δανείου μέχρι τη λήξη του παλαιού δανείου. Για την αναγνώριση της μείωσης πρέπει, στο δανειστικό συμβόλαιο του νομικού προσώπου

που χορήγησε το νέο δάνειο να αναγράφονται απαραίτητως ο σκοπός του δανείου, το ανεξόφλητο ποσό του παλαιού δανείου, ο χρόνος λήξης του παλαιού δανείου και ότι έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση με τις ίδιες προϋποθέσεις που ίσχυαν και για το παλαιό δάνειο.

ββ) Στεγαστικά δάνεια για απόκτηση πρώτης κατοικίας που χορηγούνται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις στους υπαλλήλους τους, εφόσον οφείλονται από αυτούς

και η υποθήκη ή προσημείωση έχει εγγραφεί σε ακίνητό τους ή του άλλου συζύγου ή των τέκνων που τους βαρύνουν.

γγ) Προκαταβολές που χορηγούνται από τα Ταμεία Αλληλοβοηθείας Στρατού, Ναυτικού και Αεροπορίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν.Δ. 398/1974 (ΦΕΚ 116/Α'), για απόκτηση πρώτης κατοικίας από τους βοηθηματούχους αυτών.

Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων υποπεριπτώσεων δεν θεωρείται ότι αποκτάται

πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη

οικία ή οικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εβδομήντα (70) τ.μ.. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ. μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα

τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Αν η επιφάνεια της πρώτης κατοικίας υπερβαίνει τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., το ποσό της δαπάνης που μειώνει το φόρο περιορίζεται στο μέρος που αναλογεί επιμεριστικά στη μέχρι των εκατόν είκοσι (120) τ.μ. επιφάνεια της κατοικίας.

δδ) Δάνεια που χορηγούνται στον φορολογούμενο από τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, τα Ταχυδρομικά Ταμειυτήρια και λοιπούς πιστωτικούς

οργανισμούς, εφόσον οφείλονται από αυτόν, για αναστήλωση, επισκευή, συντήρηση ή εξωραϊσμό διατηρητέων κτισμάτων, καθώς και κτισμάτων που βρίσκονται σε περιοχές χαρακτηριζόμενες ως παραδοσιακά τμήματα πόλεων ή ως παραδοσιακοί οικισμοί.

Το ποσοστό της μείωσης της περίπτωσης αυτής υπολογίζεται στους τόκους που αντιστοιχούν στο τμήμα του δανείου ως διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ.

Το ποσό της δαπάνης της περίπτωσης αυτής δεν πρέπει να έχει εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος. Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης ισχύουν για τόκους από συμβάσεις δανείων που συνάπτονται, καθώς και προκαταβολές που χορηγούνται από 1ης Ιανουαρίου 2003 και μετά.

«δ) Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος για ασφάλιστρα ασφαλίσεων ζωής, θανάτου, προσωπικών ατυχημάτων και ασθένειας για την ασφάλιση του ίδιου, της συζύγου του και των τέκνων που τους βαρύνουν σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος. Στη δαπάνη αυτή περιλαμβάνονται και τα ασφάλιστρα που καταβάλλονται ετησίως για την ασφάλιση τέκνων, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 7, από γονείς που βρίσκονται σε διάζευξη και δεν συνοικούν μαζί τους. Το ποσό της δαπάνης ασφαλίσεων επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ για άγαμο και τα δύο χιλιάδες τετρακόσια (2.400) ευρώ για οικογένεια. Το ποσό αυτό υπολογίζεται αθροιστικά και για τους δύο συζύγους, μειώνει το φόρο μόνον εφόσον έχει περιληφθεί στην αρχική δήλωση και επιμερίζεται μεταξύ των συζύγων ανάλογα με το ύψος του εισοδήματος του καθενός που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, όπως αυτό δηλώθηκε με την αρχική δήλωση.»

"ε" «δ) Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της διατροφής που καταβάλλεται από τον έναν σύζυγο στον άλλο και επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. «Το ποσό της μείωσης του φόρου δεν μπορεί να υπερβεί τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ.»(ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Βλ. σχόλια)

"στ" «ε) Για το φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εφόσον αυτός προσφέρει υπηρεσίες ή κατοικεί για εννέα (9) τουλάχιστον μήνες μέσα στο έτος που απέκτησε το εισόδημα αυτό στους Νομούς Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου, Λέσβου, Χίου, Σάμου και Δωδεκανήσου, καθώς και σε περιοχή των νομών Θεσπρωτίας, Ιωαννίνων, Καστοριάς, Φλώρινας, Πέλλης, Κιλκίς, Σερρών και Δράμας, η οποία περιλαμβάνεται σε ζώνη βάθους είκοσι (20) χιλιομέτρων από τη μεθοριακή γραμμή, κατά εξήντα (60) ευρώ για κάθε τέκνο που τον βαρύνει.» «Στην περίπτωση συζύγων αρκεί ο ένας από αυτούς να έχει τις ανωτέρω προϋποθέσεις.»

«ζ) Κατά ποσοστό 20%:

αα) Των ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων. ββ) Της αξίας 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. γγ) Των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που

νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από το ν. 1514/1985 (ΦΕΚ 13 Α') και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. δδ) Των χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον φορολογούμενο λόγω χορηγίας προς τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς. Πολιτιστικοί σκοποί είναι, ιδίως, η καλλιέργεια, 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. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης υποπερίπτωσης καθορίζονται, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού, μετά από έλεγχο που διενεργείται από το Υπουργείο Πολιτισμού, τα νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν πολιτιστικούς σκοπούς. Όταν τα ποσά των δωρεών και των χορηγιών αυτής της περίπτωσης, με εξαίρεση τις δωρεές που καταβάλλονται στους δωρεοδόχους οι οποίοι αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, υπερβαίνουν τα τριακόσια (300) ευρώ ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί σε ειδικό λογαριασμό του νομικού προσώπου, που πρέπει να ανοιχθεί για το σκοπό αυτόν στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα. Το γραμμάτιο είσπραξης της τράπεζας που εκδίδεται πρέπει να αναφέρει τα στοιχεία του δωρητή ή χορηγού και δωρεοδόχου, το ποσό της δωρεάς ή χορηγίας αριθμητικώς και ολογράφως, την ημερομηνία κατάθεσής του και την υπογραφή του δωρητή ή χορηγού, κατά περίπτωση. Το συνολικό ποσό των δωρεών και χορηγιών της περίπτωσης αυτής επί του οποίου υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού εισοδήματος που φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις. Η μείωση διενεργείται εφόσον τα ποσά των δωρεών και χορηγιών υπερβαίνουν συνολικά τα εκατό (100) ευρώ. Το συνολικό ποσό των χρηματικών δωρεών και χορηγιών αυτής της περίπτωσης, στο οποίο υπολογίζεται η μείωση, δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1 του άρθρου 19. Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται και για δωρεές υπέρ αντίστοιχων κρατικών φορέων και νομικών προσώπων, εγκατεστημένων σε άλλα κράτη -μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σε χώρες ΕΟΧ/ΕΖΕΣ. Το ποσό των δωρεών που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο μπορεί να κατατίθεται και σε τράπεζα της χώρας στην οποία έχει την κατοικία του ο δωρεοδόχος. η) Κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της ετήσιας δαπάνης που καταβάλλει ο φορολογούμενος σε δικηγόρους λόγω παροχής νομικών υπηρεσιών στον ίδιο ή στα πρόσωπα που τον βαρύνουν, με εξαίρεση τις αμοιβές για την παράστασή τους κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων και για τις υποθέσεις που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 23. Το συνολικό ποσό των αμοιβών αυτών δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του εισοδήματος που προκύπτει σε περίπτωση εφαρμογής της παραγράφου 1 του άρθρου 19. θ) Κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) της δαπάνης για επεμβάσεις ενεργειακής αναβάθμισης ακινήτου που θα προκύψουν μετά από ενεργειακή επιθεώρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3661/2008 και τις κανονιστικές πράξεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και αφορούν: αα) Την αντικατάσταση του λέβητα πετρελαίου για την εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή για νέα εγκατάσταση τηλεθέρμανσης ή συστήματος που κάνει χρήση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, καθώς και για παρεμβάσεις στο υφιστάμενο σύστημα που αφορούν σε σύστημα αντιστάθμισης στον καυστήρα/λέβητα σε συνδυασμό με αυτονομία θέρμανσης και μόνωση σωληνώσεων. ββ) Την αλλαγή εγκατάστασης κεντρικού κλιματισμού χρήσης καυσίμου από πετρέλαιο σε φυσικό αέριο ή για νέα εγκατάσταση φυσικού αερίου. γγ) Την αγορά και εγκατάσταση ηλιακών συλλεκτών και για την εγκατάσταση κεντρικού κλιματισμού με χρήση ηλιακής ενέργειας. δδ) Την αγορά και εγκατάσταση αποκεντρωμένων συστημάτων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας που βασίζονται σε Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (φωτο-βολταϊκά, μικρές ανεμογεννήτριες) και συμπαραγωγής ηλεκτρισμού και ψύξης - θέρμανσης με χρήση φυσικού αερίου ή ανανεώσιμων πηγών. εε) Τη θερμομόνωση σε υφιστάμενα κτήρια με τοποθέτηση διπλών θερμομονωτικών υαλοπινάκων και θερμομονωτικών πλαισίων/ κουφωμάτων (συμπεριλαμβάνονται εξωτερικά καλύμματα, παντζούρια και ρολά) και τοποθέτηση θερμομόνωσης στο κέλυφος ή/και στην οροφή (δώμα ή στέγη). στστ) Τη δαπάνη για τη διενέργεια ενεργειακής επιθεώρησης από αρμόδιο επιθεωρητή. Το ποσό της δαπάνης της περίπτωσης αυτής επί της οποίας υπολογίζεται η μείωση δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.»

4. «Για τη σύζυγο η οποία έχει εισόδημα από το οποίο προκύπτει φόρος, οι μειώσεις των περιπτώσεων α', γ', ε', ζ', η' και θ' της προηγούμενης παραγράφου που αφορούν την ίδια και των περιπτώσεων α' και στ' της προηγούμενης παραγράφου που αφορούν τα τέκνα της από προηγούμενο γάμο, τα χωρίς γάμο τέκνα της, τους γονείς της και τους ανήλικους ορφανούς από πατέρα και μητέρα συγγενείς της μέχρι το δεύτερο βαθμό, αφαιρούνται από το δικό της φόρο που προκύπτει με βάση την κλίμακα. Όταν λόγω θανάτου του ενός από τους συζύγους υποβάλλονται χωριστές δηλώσεις, αν στο εισόδημα του ενός συζύγου δεν προκύπτει φόρος ή ο φόρος που

προκύπτει είναι κατώτερος από το άθροισμα των μειώσεων των περιπτώσεων α' έως και θ' της προηγούμενης παραγράφου, το άθροισμα αυτών ή η διαφορά που προκύπτει δεν μειώνει το φόρο του άλλου συζύγου.» «Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση αυτή, μειώνουν το φόρο του άλλου συζύγου τα ποσά των μειώσεων που αφορούν έξοδα νοσοκομειακής περίθαλψης του ενός συζύγου και των λοιπών προσώπων που συνοικούν μαζί του και τον βαρύνουν.» «Αν με βάση τη φορολογική κλίμακα δεν προκύπτει για τον φορολογούμενο ποσό φόρου ή αυτό που προκύπτει είναι μικρότερο από το άθροισμα των μειώσεων των περιπτώσεων α', β', δ' και στ' της προηγούμενης παραγράφου που αφορούν αυτόν προσωπικά και τα πρόσωπα που τον βαρύνουν, ολόκληρο το ποσό των μειώσεων των περιπτώσεων αυτών ή η διαφορά που προκύπτει, μειώνει το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον άλλο σύζυγο.» Αν το συνολικό ποσό των μειώσεων είναι μεγαλύτερο του φόρου, ο οποίος προκύπτει με βάση τη φορολογική κλίμακα για τον φορολογούμενο και τη σύζυγο του, η διαφορά δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται. Το ποσό που απομένει ύστερα από τις μειώσεις αποτελείτο φόρο που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου.»

5(3). "5. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, εκτός από το απαλλασσόμενο εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 έως και 4, κατά περίπτωση."

"Ειδικώς, ο συντελεστής του πρώτου εδαφίου αυξάνεται σε τρία τοις εκατό

(3%) και επιβάλλεται στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που

χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, εφόσον η επιφάνεια καθεμιάς από αυτές

υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα".

«6. Ο φόρος στις αμοιβές που αποκτούν οι αξιωματικοί και το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού από την παροχή υπηρεσιών σε εμπορικά πλοία, υπολογίζεται με αναλογικό συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) για τους αξιωματικούς και τρία τοις εκατό (3%) για το κατώτερο πλήρωμα, στις αμοιβές που αποκτώνται από το ημερολογιακό έτος 2010 και επόμενα. Αν ο φόρος που εξευρίσκεται με αυτόν τον τρόπο είναι ανώτερος από το φόρο που προκύπτει με βάση τις παραγράφους 1 έως και 4, το επιπλέον ποσό φόρου επιστρέφεται ύστερα από την υποβολή της σχετικής ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας.

7. Για να εξευρεθεί ο φόρος που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα των αξιωματικών και του κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού, σε περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά αποκτούν εκτός από τις αμοιβές τους για τις υπηρεσίες τους σε εμπορικά πλοία, αντίστοιχα και εισοδήματα από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' του άρθρου 4 του παρόντος, το ποσό του φόρου που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου αθροίζεται με το ποσό του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα άλλα εισοδήματα του υπόχρεου. Για την εξεύρεση του φόρου που αναλογεί επιμεριστικά στα άλλα εισοδήματα του υπόχρεου επιμερίζεται ο φόρος που προκύπτει στο συνολικό εισόδημά του, με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 5 ανάλογα με τα ποσά των αμοιβών του, ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος των εμπορικών πλοίων και των εισοδημάτων του από τις κατηγορίες Α' έως Ζ'.»

8(6). Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος.

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. Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το πόσο του φόρου που προκύπτει στην Ελλάδα στο συνολικό εισόδημα ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού και μερίζεται, ανάλογα με τα δύο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. «Δεν εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εφόσον ο δικαιούχος του

εισοδήματος έχει φορολογηθεί σύμφωνα με το άρθρο 12 με εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης.»

9("7). Ο φόρος, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή το υπόλοιπο που απομένει μετά τις εκπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου, καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η καθεμιά από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου οικονομικού έτους, καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και η δεύτερη από την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Αν ο φόρος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου οικονομικού έτους και μετά καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.

«Αν το συνολικό ποσό της οφειλής, η οποία προκύπτει με βάση την αρχική δήλωση του υπόχρεου, είναι μέχρι το ποσό των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ για τον ίδιο και για τη σύζυγο του αθροιστικά λαμβανόμενο, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου.»** (βλ. σχόλια)

«Όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης, ανεξάρτητα αν βεβαιώθηκε σε μία ή περισσότερες δόσεις, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%). Όταν η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εκτός από την έκπτωση του προηγούμενου εδαφίου, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο συνολικό ποσό της οφειλής και μέχρι του ποσού των εκατόν δεκαοκτώ (118) ευρώ, ανεξάρτητα από τον αριθμό των δόσεων. Κατά την καταβολή του φόρου που προκύπτει με βάση τροποποιητική δήλωση παρέχεται έκπτωση ποσοστού ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο σύνολο της νέας οφειλής, εφόσον αυτή είναι μικρότερη από την αρχική και ο υπόχρεος κατέβαλε την αρχική οφειλή και έτυχε παρόμοιας έκπτωσης ή κατέβαλε μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης ποσό της αρχικής οφειλής που καλύπτει σε ποσοστό ενενήντα οκτώ και μισό τοις εκατό (98,5%) της νέας οφειλής, εφόσον το λάθος οφείλεται σε υπαιτιότητα της φορολογικής αρχής.»

10(8). "Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, στο ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο πρώτο κλιμάκιο της φορολογικής κλίμακας της παραγράφου 1 προστίθεται ο φόρος, ο οποίος προκύπτει με την εφαρμογή του αναλογικού συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%)".

"Η διάταξη αυτής της παραγράφου δεν εφαρμόζεται για κατοίκους των χωρών - μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους." «Ειδικά για τους κατοίκους της αλλοδαπής, που αποκτούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παραγράφου 1 του άρθρου 48 ή από ατομική εμπορική επιχείρηση ή και από τις δύο κατηγορίες εισοδήματος, εφαρμόζονται τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 9.»** (βλ. σχόλια)

"11(9). Όσοι κατοικούν στην αλλοδαπή και αποκτούν εισόδημα από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα δεν δικαιούνται τις μειώσεις που ορίζονται στις παραγράφους 2 και 3. Από τη διάταξη αυτή εξαιρούνται οι κάτοικοι των κρατών -

μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα πλέον του ενενήντα τοις εκατό (90%) του συνολικού εισοδήματός τους."

"12. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση της συνδρομής των προϋποθέσεων για τη μείωση του φόρου που ορίζεται από το άρθρο αυτό. Επίσης, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Υγείας και Πρόνοιας καθορίζονται τα δικαιολογητικά τα οποία απαιτούνται για την απόδειξη του ποσοστού αναπηρίας. Με τις αποφάσεις των προηγούμενων εδαφίων ορίζεται επίσης

και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή του άρθρου αυτού."

Άρθρο: 10**Ημ/νία:** 23.04.2010**Ημ/νία Ισχύος:** 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ-ΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ-ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
 ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ-ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΟΡΙΟ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ-ΑΦΑΝΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΝΟΜΙΚΩΝ
 ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

Τίτλος Άρθρου

Φορολογία του εισοδήματος των εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 10 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τις παρ. 1 έως 5 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955. Η περ. γ' της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996 (Α' 54), η ισχύς της δε αρχίζει από 21.3.1996. Βλέπε παρ. 2 αρθρ. 3 Ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α 240) σχετικά με τον ορισμό του συντελεστή φορολογίας της περιπτ. α' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου ειδικά για τα εισοδήματα ομορρυθμών και ετερορρυθμών ειδικά για τα εισοδήματα των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών, εταιριών του Π.Δ. 518/1989, καθώς και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν από 1.1.1999 μέχρι και 31.12.1999 ή αποκτώνται κατά το αυτό διάστημα. Υπόχρεοι των εδ δ, στ, ζ της παρ. 1, που δεν υπολόγισαν επιχειρηματική αμοιβή, οφείλουν να υποβάλουν συμπληρωματική δήλωση και αν δεν την υποβάλουν χωρεί σε οίκοθεν βεβαίωση ή επιστροφή ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 34 του ν. 2954/2001. -Το εδ. δ' της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 2 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001), το εδ. στ' της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 3 του Ν. 2954/2001, το εδ. ζ' της παρ. 1 καταργήθηκε από το άρθρο 1 παρ. 4 του Ν. 2954/2001, η δε ισχύς τους αρχίζει από 1.1.2001 και καταλαμβάνει καθαρά εισοδήματα και κέρδη διαχειρίσεων, που πραγματοποιήθηκαν από 30.12.2000 και μετά, σύμφωνα με την παρ. 33 του ίδιου άρθρου. ===== - Οι περ' α) και β) της παρ. 1 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, ισχύουν από 1.1.2007, για εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά. ** Το εντός " " τελευταίο (πρώην έβδομο) εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε, ενώ το πρώην όγδοο (βλ. προηγούμενη μορφή του άρθρου) καταργήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004 (Α' 253/12.12.2004) και, σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, η αντικατάσταση και η ισχύς αρχίζουν από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. *** Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ειδικά για τα εισοδήματα των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών, καθώς και των κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους από 1.1.2005 και μέχρι 31.12.2005, ο συντελεστής φορολογίας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%), ενώ για αυτά που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις από 1.1.2006 και μέχρι 31.12.2006 ο συντελεστής ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%). Βλ. επίσης και την παρ. 4 του ανωτέρω άρθρου 3 για τα εισοδήματα των κοινοπραξιών της παρ. 2 του άρθρου 2 του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. ===== - Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. β της παρ. 1 προστέθηκε με το άρθρο 15 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). Η παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 και σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου ισχύει για διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.2010 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

"1***. «1. Το συνολικό καθαρό εισόδημα των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του Κώδικα, φορολογείται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), μετά την αφαίρεση: α) των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς, β) των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2. Ειδικά, προκειμένου για τις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες και κοινωνίες κληρονομικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, στις οποίες μεταξύ των

κοινωνών περιλαμβάνονται και ανήλικοι, τα κέρδη που αναλογούν στους ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα και στους κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας ή κοινωνίας με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), αφού αφαιρεθεί επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις (3) ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι τρεις (3) κοινωνούς φυσικά πρόσωπα, με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της. Τα ποσοστά αυτά δεν ισχύουν για τις εταιρίες του άρθρου 13 του ν. 718/1977 (ΦΕΚ 304 Α'). Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής των εταίρων ή κοινωνών, στο πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της. Με την επιβολή αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, επί των κερδών αυτών, των προσώπων που συμμετέχουν σε αυτούς τους υπόχρεους.»

2. Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και εισόδημα από ακίνητα, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου αυτής της παραγράφου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου, σύμφωνα με την παράγραφο 1.

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

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54, 55 και 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο.

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

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

5. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των υπόχρεων της παρ. 4 του άρθρου 2, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

Άρθρο: 11

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ -
ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από ακίνητα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Αυτοτελής φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων

Σχόλια

Το άρθρο 11 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 17 του ν.δ. 3323/1955. Ο συντελεστής που προβλέπεται στο παρόν άρθρο αυξάνεται από είκοσι τοις εκατό σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ1 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 . *** Σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 3 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 μέχρι 31.5.2010 παρέχεται η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ υποβολής δηλώσεων, με τους ευνοϊκούς όρους που αναφέρονται στις πιο κάτω παραγράφους του ίδιου άρθρου 84, των οποίων η προθεσμία υποβολής έχει λήξει μέχρι τη δημοσίευση του ν.3842/2010 (23.4.2010), για την αυτοτελή φορολογία εισοδημάτων του παρόντος άρθρου.Οι διατάξεις αυτές σύμφωνα με την παρ. 8 του ίδιου άρθρου ισχύουν από την ημερομηνία κατάθεσης του σχεδίου νόμου στη Βουλή.

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

Επιβάλλεται αυτοτελώς φορολογία με συντελεστή είκοσι τοις εκατό "(25%)", 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 οροφκτοησίας 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 εκμισθωμένο 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.

Άρθρο: 12

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΝΤΟΚΩΝ ΤΙΤΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Αυτοτελής φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων

Σχόλια

- Τα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 1 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με την παρ. 12 του άρθρου 12 από την ισχύ του ν. 2642/1998 (ΦΕΚ Α 216). - Οι παρ. 8 και 9 του παρόντος άρθρου προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 2459/1997. Σύμφωνα δε με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, κάθε διάταξη γενική ή ειδική που αντίκειται στις διατάξεις των παραγράφων αυτών παύει να ισχύει. Σύμφωνα με τις παρ. 2 άρθρου 14, 2 άρθρου 16, 6α άρθρου 17α και 2 άρθρου 21 Ν. 2538/1997 (ΦΕΚ Α' 242), η ρύθμιση των υποχρεώσεων των παρ. 1 των ίδιων άρθρων 14 και 16, του ποσού της παρ. 6.δδ άρθρου 17α και του ποσού της παρ. 2γ άρθρου 21 θα πραγματοποιηθεί με έκδοση από το Ελληνικό Δημόσιο ειδικού ισόποσου ομολογιακού δανείου (άρθρα 31 και 32 ν. 1914/1990), οι ομολογίες του οποίου θα διατεθούν στην Αγροτική Τράπεζα Ελλάδος, διατηρουμένων σε ισχύ των παρ. 8 και 9 του παρόντος άρθρου. - Η περ. θ' της παρ. 12 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 2579/1998. - Το τρίτο και τα επόμενα εδάφια της παρ. 8 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998. - Οι περ. δ' και ζ' της παρ. 7 του παρόντος άρθρου καταργούνται με την παρ. 2 του άρθρου 6 ν. 2579/1998. Η διάταξη αυτή έχει εφαρμογή για τόκους που αποκτώνται από 1.1.1998 και μετά, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου 6, του ν. 2579/1998. - Η περιπτ. γ' της παρ. 9 προστέθηκε με το άρθρο 29 του Ν. 2592/1998 (ΦΕΚ Α 57) του οποίου εδαφ. η ισχύς αρχίζει από 18.3.1998 - Η παρ. 11 προστέθηκε με το άρθρο 15 παρ. 2 του Ν. 2628/1998. Σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 άρθρου 17 Ν. 2819/2000 (ΦΕΚ Α 84) με την επιφύλαξη των διατάξεων των παρ. 9 και 11 του παρόντος άρθρου οι τόκοι ομολόγων του ελληνικού δημοσίου που καταβάλλονται από 1.1.2000 μέχρι 31.7.2001 σε κατοίκους της ημεδαπής φορολογούνται αυτοτελώς στο σύνολό τους, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ. 8 του παρόντος νόμου, ενώ οι τόκοι που καταβάλλονται κατά το άνω χρονικό διάστημα σε μόνιμους κατοίκους του εξωτερικού απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος στο σύνολό τους. - Η περ. γ της παρ. 1 καταργήθηκε από το άρθρο 1 παρ. 6 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001). - Τα εντός "... " δεύτερο και τρίτο από το τέλος εδαφ. της παρ. 1 προστέθηκαν και το πρώτο εδαφ. της παρ. 2 αντικαταστάθηκε με τις παρ 7-8 άρθρου 2 ΠΝΠ 21.12.2001 (ΦΕΚ Α 288), που εφαρμόζονται για εισοδήματα αποκτώμενα μετά την 1.1.2002, σύμφωνα με τη παρ. 2 άρθρου 3 ως άνω ΠΝΠ, η οποία ΠΝΠ κυρώθηκε με το Ν.2990/2002 (ΦΕΚ Α 30).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 και η παρ. 8 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 1 και 2 αντιστοίχως του άρθρου 3 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002).- Σύμφωνα με την παρ. 10 άρθρου 3 Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330) οι διατάξεις της παρ. 1 και του προτελευταίου εδαφίου της παρ. 8 του παρόντος άρθρου όπως έχει αντικατασταθεί ανωτέρω, ισχύουν για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2003 και μετά.- Σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 2 του ν. 3027/2002 (Α' 152/28.6.2002), η Ο.Σ.Κ. Α.Ε. απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, επιφυλασσομένων των διατάξεων του

παρόντος άρθρου και της παρ. 2 του άρθρου 13 του παρόντος άρθρου, καθώς και εκείνων της παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν. 2579/1998 και της παρ. 2 του άρθρου 27 του Ν. 2703/1999. Επίσης απαλλάσσεται από κάθε δικαίωμα ή εισφορά υπέρ του Δημοσίου και των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) και των δύο βαθμών.- Η παρ. 12 προστέθηκε με το άρθρο 37 του ν. 3130/2003 (Α' 76/28.3.2003).===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).** Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 (Α' 178/14.7.2005), κατά την είσπραξη τόκων από Ανώνυμη εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου (Α.Ε.Ε.Χ.) γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο πα ρ ό ν άρθρο και στο άρθρο 54 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της Α.Ε.Ε.Χ. για τα εισοδήματα αυτά.===== Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, έχει εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2007. Ειδικά για τα ως άνω εισοδήματα, ως προς τα οποία εκκρεμούν υποθέσεις ενώπιον των φορολογικών αρχών κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων με την προβλεπόμενη από την παράγραφο 4 του άρθρου 54 (βλ. σχετικά) του Κ.Φ.Ε. παρακράτηση φόρου εισοδήματος είκοσι τοις εκατό (20%).- Η περ. γ της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 6 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, έχει εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2007. Ειδικά για τα ως άνω εισοδήματα, ως προς τα οποία εκκρεμούν υποθέσεις ενώπιον των φορολογικών αρχών κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων με την προβλεπόμενη από την παράγραφο 4 του άρθρου 54 (βλ. σχετικά) του Κ.Φ.Ε. παρακράτηση φόρου εισοδήματος είκοσι τοις εκατό (20%).===== - Η περ. ε της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007) και σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου έχει εφαρμογή για τόκους καταθέσεων που προκύπτουν από την 1.1.2007 και μετά. - Η περ. δ στην παρ. 9 του παρόντος προστέθηκε με το άρθρο 86 παρ. 1 του ν. 3746/2009 ΦΕΚ Α 27 και όπως ορίζεται με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται για εκδόσεις εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά.===== Με το άρθρο 10 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 προστέθηκε εδάφιο στο τέλος της περίπτωσης γ της παρ. 3, προστέθηκαν δύο νέα εδάφια στην παράγραφο 8 μετά το έβδομο εδάφιο και τέλος προστέθηκε παρ. 13 στο παρόν άρθρο. Με την διάταξη της παρ. 2β του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι οι διατάξεις της παρ. 8 του παρόντος έχουν εφαρμογή για μεταβιβάσεις τίτλων που πραγματοποιούνται μετά την παρέλευση ενός μηνός από τη δημοσίευση του νόμου αυτού. Με τη διάταξη της παρ. 4γ του άρθρου 10 ορίζεται ότι η διάταξη της παρ. 13 όπως προστέθηκε έχει εφαρμογή για τόκους που καταβάλλονται από την επομένη της δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. *** Σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 3 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 μέχρι 31.5.2010 παρέχεται η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ υποβολής δηλώσεων, με τους ευνοϊκούς όρους που αναφέρονται στις πιο κάτω παραγράφους του ίδιου άρθρου 84, των οποίων η προθεσμία υποβολής έχει λήξει μέχρι τη δημοσίευση του ν.3842/2010 (23.4.2010), για την αυτοτελή φορολογία εισοδημάτων του παρόντος άρθρου. Οι διατάξεις αυτές σύμφωνα με την παρ. 8 του ίδιου άρθρου ισχύουν από την ημερομηνία κατάθεσης του σχεδίου νόμου στη Βουλή.

Κείμενο Άρθρου

**

*** (βλ. σχόλια)

1. Επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, 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) [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα).

"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 (ΦΕΚ 137 Α), που προστέθηκαν με το άρθρο 74 του Ν. 1969/1991

(ΦΕΚ 167 Α) και όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με την παράγραφο 1 του άρθρου 19 του Ν. 2651/1998 (ΦΕΚ 248 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". «Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και στους τόκους από καταθέσεις στην αλλοδαπή ή από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε αυτή, καθώς και στα εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρίες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό και δύνανται να συμπεριληφθούν στην κατηγορία των εποπτικών κεφαλαίων για την ενίσχυση της κεφαλαιακής τους επάρκειας, σύμφωνα με τις εκάστοτε πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος, όταν όλα τα πιο πάνω εισοδήματα αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, κατοίκους Ελλάδος.»

2. «Ο φόρος υπολογίζεται στο ποσό των τόκων που προκύπτουν με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).» Ο φόρος αυτός 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 εκδοσή τους.

"Με την παρακράτηση του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των υποχρέων του άρθρου 2, των ημεδαπών και αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, καθώς και των υποχρέων της περίπτωσης γ της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2 του άρθρου 101."

3. Ο κατά τα ανωτέρω παρακρατούμενος φόρος πποτελεί 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 (1) μήνα 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 στον οποίο υπολογίστηκαν οι τόκοι μαζί με την τυχόν θετική διαφορά φόρου. Στην περίπτωση αρνητικής διαφοράς ο φόρος επιστρέφεται στο πιστωτικό ίδρυμα ως αχρεωστήτως καταβληθείς.

«γ) τα πιστωτικά ιδρύματα που εδρεύουν ή είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα και έχουν καταστεί «φορείς πληρωμής» με βάση την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν. 3312/2005 (ΦΕΚ 35 Α') υποχρεούνται για τα εισοδήματα που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 και εισπράττονται από αυτά για λογαριασμό κατοίκων Ελλάδος σε παρακράτηση του φόρου κατά την καταβολή των τόκων ή στην πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου. Ο φόρος υπολογίζεται επί του συνόλου των τόκων που εισπράττουν τα πιστωτικά ιδρύματα για λογαριασμό κατοίκων Ελλάδας είτε το προϊόν της εισπραξης εισάγεται στην Ελλάδα είτε επανεπενδύεται ή παραμένει στο εξωτερικό.

Για την απόδοση του παρακρατούμενου φόρου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60.»

«Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται και για τους δεδουλευμένους τόκους κατά το χρόνο μεταβίβασης του ομολόγου αλλοδαπής προέλευσης ή τοκομεριδίου.»

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 παρ. 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 δε συνεπάγεται την άρση του απόρρητου των καταθέσεων στις τράπεζες, όπως αυτό ισχύει σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

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

α) Οποιαδήποτε μορφή κατάθεσης μη μόνιμων κατοίκων Ελλάδας σε τράπεζες που είναι στην Ελλάδα ή το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

β) Εκούσιες καταθέσεις όψεως ή ταμιευτηρίου μη μόνιμων κατοίκων Ελλάδας στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εφόσον το ποσό αυτών είναι σε ξένο νόμισμα.

γ) Καταθέσεις στεγαστικού ταμιευτηρίου, εφόσον το προϊόν τους χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξασφάλιση στεγαστικού δανείου προς απόκτηση πρώτης κατοικίας του φορολογουμένου.

[δ] Καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 6 ν. 2579/1998, ΦΕΚ Α' 31].

«ε) Καταθέσεις τραπεζών και πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν.1667/1986 (ΦΕΚ 196 Α') σε άλλες τράπεζες στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι υποχρεωτικές ή μη καταθέσεις αυτών στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και από καταθέσεις του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων στην Τράπεζα της Ελλάδος.»

στ) 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 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1996.

[ζ] Καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 6 ν. 2579/1998, ΦΕΚ Α' 31].

η) Προθεσμιακές καταθέσεις σε ξένο νόμισμα, που έχουν συναφθεί από μόνιμους κατοίκους Ελλάδας μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1996 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανέωσή τους μετά από αυτή την ημερομηνία".

"θ) Προθεσμιακές καταθέσεις σε δραχμές που προέρχονται από εισαγωγή συναλλάγματος που έχουν συναφθεί από μη κατοίκους Ελλάδας μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1997 και για το χρονικό διάστημα μέχρι την πρώτη ανανέωσή τους μετά από αυτή την ημερομηνία."

"8. Ομοίως, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένεια και ο τόπος που διαμένουν ή κατοικούν ή έχουν την έδρα τους και προκύπτουν από εθνικά δάνεια που εκδίδονται με έντοκα γραμμάτια ή ομολογίες από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή επτά και μισό τοις εκατό (7,5%) στο ποσό των τόκων που προκύπτουν από τους πιο πάνω τίτλους από 1ης Ιανουαρίου 1997 και με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) στο ποσό των τόκων που προκύπτουν από τους πιο πάνω τίτλους οι οποίοι εκδίδονται από τις 3 Ιανουαρίου 1998 και μετά. Επίσης, με το συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) φορολογούνται και οι τόκοι που προκύπτουν από ανανεώσεις εκδοθέντων έντοκων γραμματίων που πραγματοποιήθηκαν μετά την 2α Ιανουαρίου 1998.

Ο φόρος αυτός για τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, που εκδίδονται με φυσικούς τίτλους ή με τη μορφή άυλων τίτλων, προεισπράττεται κατά την έκδοσή τους, ενώ για τα ομόλογα ο φόρος παρακρατείται κατά το χρόνο της εξαργύρωσης των τοκομεριδίων τους ή κατά τη λήξη τους, όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια (ZERO COUPON). Σε περίπτωση σιωπηρής ανανέωσης έντοκων γραμματίων, για τους τόκους που προκύπτουν στο διάστημα που διαρκεί η ανανέωση, γίνεται παρακράτηση του φόρου που αναλογεί κατά το χρόνο της εξόφλησής τους. Με τον προεισπραττόμενο ή παρακρατούμενο κατά περίπτωση φόρο, πιστώνεται ο τηρούμενος στην Τράπεζα της Ελλάδος οικείος λογαριασμός του Ελληνικού Δημοσίου. Φόρος με τον ίδιο ως άνω συντελεστή επιβάλλεται και στους τόκους, οι οποίοι αποκτώνται από τα πρόσωπα του πρώτου

εδαφίου της παραγράφου αυτής και προκύπτουν από έντοκους τίτλους που εκδίδονται στην Ελλάδα με τις εγκρίσεις που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως, τη Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως, την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως και την Ασιατική Τράπεζα Αναπτύξεως. «Σε περίπτωση μεταβίβασης του ομολόγου ή τοκομεριδίου του πριν από τη λήξη του, η μεσολαβούσα τράπεζα προβαίνει σε παρακράτηση φόρου για τους δεδουλευμένους μέχρι το χρόνο μεταβίβασης τόκους και για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60. Αν το ομόλογο ή τοκομερίδιο που μεταβιβάζεται ανήκει στην τράπεζα, υποχρεούται η ίδια να καταβάλει το φόρο που αναλογεί στους πιο πάνω δεδουλευμένους τόκους.» Ο φόρος αυτός παρακρατείται κατά το χρόνο λήξης και εξόφλησης των τοκομεριδίων τους ή κατά τη λήξη των τίτλων, όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια, από το διαχειριστή εκάστου δανείου ή από το νόμιμο εκπρόσωπο του εκδότη στην Ελλάδα ή από άλλο εξουσιοδοτημένο προς τούτο πρόσωπο. Ο παρακρατούμενος φόρος του προηγούμενου εδαφίου αποδίδεται με εφάπαξ καταβολή στο Δημόσιο, με την υποβολή δήλωσης από το πρόσωπο που διενήργησε την παρακράτηση, στη Δ.Ο.Υ. στην περιφέρεια της οποίας αυτό έχει την έδρα του, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα που έγινε η παρακράτηση του φόρου.

Με την προεισπραξη ή την παρακράτηση του φόρου της παραγράφου αυτής εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των υποχρέων του άρθρου 2, των ημεδαπών και αλλοδαπών

τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, καθώς και των υποχρέων της περίπτωσης γ της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2 του άρθρου 101, με την επιφύλαξη των οριζόμενων από τις διατάξεις των άρθρων 99 και 106. Επίσης, για τη φορολογία των τόκων της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου αυτού".

9. Εξαιρούνται από τη φορολογία που επιβάλλεται με την προηγούμενη παράγραφο οι τόκοι που προκύπτουν από:

α) Ομόλογα που έχουν εκδοθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 1996, ανεξάρτητα αν η διάρκεια αυτών είναι ετήσια ή μεγαλύτερης χρονικής διάρκειας.

β) Έντοκα γραμμάτια που έχουν εκδοθεί μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 1996. Τόκοι όμως που προκύπτουν από ανανεώσεις εκδοθέντων έντοκων γραμματίων, εφόσον η ανανέωση αυτών γίνεται μετά την 1η Ιανουαρίου 1997, υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου."

"γ) Ομολογιακά δάνεια που εκδίδει από 1ης Ιανουαρίου 1997 και μετά το Ελληνικό Δημόσιο στο εξωτερικό".

«δ) Έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου και οι οποίοι αποκτώνται από επενδυτές μόνιμους κατοίκους αλλοδαπής.»

"11. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος οι τόκοι Ομολογιακών Δανείων του Δημοσίου με διάρκεια δύο (2) ετών ή και μεγαλύτερη, υπό την προϋπόθεση ότι ο αρχικός κάτοχος των τίτλων των δανείων αυτών διακρατεί τόσο τα σώματα αυτών όσο και τα τοκομερίδιά τους, μέχρι την ημερομηνία λήξης τους. Αρχικός κάτοχος των τίτλων θεωρείται εκείνο το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων ή ομάδα περιουσίας που κατέχει τους τίτλους (σώμα και τοκομερίδια) των Ομολογιακών Δανείων του Ελληνικού Δημοσίου κατά τη δέκατη εργάσιμη ημέρα κατά την έκδοσή τους. Με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος καθορίζονται οι προϋποθέσεις για τη διασφάλιση της διακράτησης των τίτλων αυτών από τους αρχικούς κατόχους τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια που είναι απαραίτητη για την εφαρμογή της ως άνω διάταξης".

«12. Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος οι τόκοι των Εντόκων Γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που εκδίδονται από την 1η Ιανουαρίου 2003, υπό την προϋπόθεση ότι ο αρχικός κάτοχος των τίτλων αυτών είναι φυσικό πρόσωπο κάτοικος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αποκτά τους τίτλους μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την επόμενη ημέρα της έκδοσης τους και τους διακρατεί μέχρι την ημερομηνία λήξης τους.

Απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος οι τόκοι των Ομολογιακών Δανείων του Ελληνικού Δημοσίου που εκδίδονται από την 1η Ιανουαρίου 2003, υπό την προϋπόθεση ότι ο αρχικός κάτοχος των τίτλων αυτών είναι φυσικό πρόσωπο κάτοικος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αποκτά τους τίτλους

μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την επόμενη ημέρα της έκδοσης τους ή επανέκδοσης τους και διακρατεί τόσο τα σώματα αυτών όσο και τα τοκομερίδια τους μέχρι την ημερομηνία λήξης τους.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις για τη διάθεση, την απόκτηση και διασφάλιση της διακράτησης των τίτλων αυτών από τους αρχικούς κατόχους τους, καθώς και κάθε άλλο θέμα που είναι απαραίτητο για την εφαρμογή της διάταξης αυτής.»

«13. Στους τόκους που καταβάλλονται από φυσικά πρόσωπα στην αλλοδαπή, ανεξάρτητα αν δικαιούχος είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Ο φόρος παρακρατείται από το φυσικό πρόσωπο που τους καταβάλλει και αποστέλλεται στην αλλοδαπή το υπόλοιπο ποσό που απομένει. Για την τράπεζα που μεσολαβεί έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 13. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 25 έχουν εφαρμογή και για τα δάνεια που συνάπτονται μεταξύ κατοίκου Ελλάδας και αλλοδαπού πιστωτή.»

Άρθρο: 13

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΜΕΡΙΔΙΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Αυτοτελής φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων

Σχόλια

Το τελευταίο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 13 ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151' Α) αντικαταστάθηκε από την παρ. 1 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Στο άρθρ. 13 του ν. 2238/1994 προστίθεται παρ. 8, η ισχύς της οποίας αρχίζει από 01.01.1996 βάσει της παρ. 4 του άρθρ. 6 του ν.2386/1996. Στην παρ. 1 προστίθεται νέα περίπτωση γ' με την παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996. Η παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 32 και με την παρ. 3 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τα τρία τελευταία εδάφια της παρ. 2 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 5,6,7 του άρθρου 13 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 3,4,5 του άρθρου 15 του ν.δ. 3843/1958. - Στο τέλος του παρόντος άρθρου προστίθενται παρ. 9,10,11 με την παρ. 8 του άρθρου 10 του ν. 2459/1997. - Η περ. α' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 2459/1997. - Η παρ. 12 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 6 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). - Η παρ. 6 εφαρμόζεται και για τους μελετητές αρχιτέκτονες και μηχανικούς-τεχνικούς συμβούλους δημοσίων έργων, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 3β του ν. 2052/1992 .Σύμφωνα με την παρ. 7 άρθρου 31 Ν. 2778/1999 (ΦΕΚ Α 295)"Η μεταβίβαση μετοχών των εταιριών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία,μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών,απαλλάσσεται απο το φόρο της παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 2238/1994,όπως ισχύει κάθε φορά". - Η διάταξη της παρ. 11 του παρόντος άρθρου, εφαρμόζεται ανάλογα και στους προπληρωτές, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 31 του Ν. 2725/1999 (ΦΕΚ Α' 121/17.06.1999). - Η υποπερίπτ. ββ' της περίπτ. α' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 3 άρθρου 3 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249) - Με την παρ. 11 του άρθρου 134 του Ν. 2725/1999 (ΦΕΚ Α' 121/17.06.1999) προστέθηκε εδάφιο στο τέλος της παρ. 8 του άρθρου 10 του ν. 2459/1997, με τον οποίο είχαν προστεθεί οι παρ. 9, 10, και 11 του παρόντος άρθρου, κατ' επέκταση το εδάφιο αυτό προστέθηκε στο τέλος της παρ. 11 του παρόντος άρθρου. ===== Οι παρ. 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 και 12 του παρόντος άρθρου, αναριθμούνται σε 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 και 13 σύμφωνα με την παρ. 5 άρθρου 3 ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249). - Το μέσα σε "" τελευταίο εδάφιο της περίπτ. α' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 12 άρθρου 3 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α" 249). - Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του παρόντος άρθρου προστίθεται νέο εδάφιο με την παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Βλέπε και παρ. 11 αρθρ. 3 του Ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α 249). ===== Το πρώτο εδάφιο της παρ. 11 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 16 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001 σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Οι συντελεστές παρακράτησης που ορίζονται

από τις περ. α, β, γ της παρ. 8 μειώνονται από 4%, 4,8% και 10% σε 3,75%, 4,5% και 9,375% αντίστοιχα για τα ποσά που καταβάλλονται από 1.1.2001 έως 31.12.2001 και σε 3,5%, 4,20% και 8,75% αντίστοιχα για ποσά που καταβάλλονται από 1.1.2002 και εφεξής, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 3 του Ν. 2873/2000. Το εδ. της υποπερ. ββ' της περ. α' της παρ. 1 μέσα σε "" προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 5 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001). - Το εντός " " ποσό στο πρώτο εδάφιο της παρ. 13 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 24 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύει από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 28 του ίδιου ως άνω νόμου. Σύμφωνα με το τέταρτο εδαφ. παρ. 8 άρθρου 31 Ν.2725/1999, όπως αυτή η παρ. τροποποιήθηκε με τη παρ.3 άρθρου 75 Ν.3057/2002 (ΦΕΚ Α 239)"Η διάταξη της παραγράφου 11 του άρθρου 13 του Ν. 2238/1994, που προστέθηκε με το άρθρο 10 του Ν. 2459/1997, εφαρμόζεται ανάλογα και στους προπονητές".===== Τα εδάφια στο τέλος της περ. α' της παρ. 1, μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 και στο τέλος της παρ. 1 προστέθηκαν με τις παρ. 3, 4 και 6 αντιστοίχως του άρθρου 3 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), ενώ οι εντός " " λέξεις στο τελευταίο εδάφιο των παρ. 6 και 7 προστέθηκαν με την παρ. 7 του ίδιου άρθρου του ανωτέρω νόμου. Σύμφωνα με τη περ. α) του άρθρου 30 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), το εδάφιο στο τέλος της περ. α' της παρ. 1 και το εδάφιο στο τέλος του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά, ενώ σύμφωνα με την περ. γ) του ίδιου άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου, το εδάφιο που προστέθηκε στο τέλος της παρ. 1 ισχύει από το οικονομικό έτος 2003, για εισοδήματα αυτού του οικονομικού έτους και μετά. Τέλος, σύμφωνα με την περ. ζ) του ίδιου άρθρου, οι συντελεστές παρακράτησης των περ. β' και γ' της παρ. 1, της υποπερ. αα' της περ. β' της παρ. 6, της παρ. 7 και της παρ. 9 ισχύουν από 1.1.2003, για ποσά που καταβάλλονται ή πιστώνονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, με εξαίρεση το συντελεστή παρακράτησης της παραγράφου 7 του άρθρου 13 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος ισχύει για μελέτες, σχέδια και έρευνες που αναλαμβάνονται από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά. Σύμφωνα με την παρ. 5 άρθρου 3 Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330) για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της περ. α της παρ. 1 και του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 που προστέθηκαν με τις παρ. 3 και 4 του άνω άρθρου και νόμου, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της κατώτατης πραγματικής αξίας που προκύπτει από τη μεταβίβαση: α) ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής λαμβάνοντας υπόψη τα καθαρά κέρδη των τελευταίων πέντε (5) ετών, την αμοιβή του επιχειρηματία, το επιτόκιο των έντοκων γραμματίων του Δημοσίου ετήσιας διάρκειας και τα έτη λειτουργίας της και β) μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο χρηματιστηριακό θεσμό, λαμβάνοντας υπόψη αποτελέσματα από τους τελευταίους πριν από τη μεταβίβαση ισολογισμούς και την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330), οι συντελεστές παρακράτησης που ορίζονται από τις περιπτώσεις β και γ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου μειώνονται από 30% και 25% σε είκοσι (20%). Σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 9 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330), οι συντελεστές παρακράτησης που ορίζονται από τις διατάξεις της υποπερίπτωσης αα της περ. β της παρ. 6 ως και της παρ. 7 επίσης της παρ. 9 του παρόντος άρθρου αυξάνονται από 10%, 17,5% και 15% σε είκοσι (20%).=====** Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ο συντελεστής φόρου δεκαπέντε τοις εκατό (15%) των παραγράφων 10 και 11 του παρόντος άρθρου α υ ξ ά ν ε τ α ι σε είκοσι τοις εκατό (20%).*** Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 11 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), η παρ. 8 του παρόντος άρθρου παύει να ισχύει για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από 1.1.2002 και μετά.^ Σύμφωνα με την υποπερ. αα της περ. α της παρ. 1 του άρθρου 7 (: κυρώσεις) του νόμου 3310/2005 (Α' 30/14.2.2005) περί βασικού μετόχου, για τον υπολογισμό του προστίμου - που επιβάλλεται σύμφωνα με την ανωτέρω παρ. εντός το αργότερο 3 μηνών από την έκδοση της απορριπτικής πράξης ή απόφασης του Εθνικού Συμβουλίου Ραδιοτηλεόρασης (Ε.Σ.Ρ.-), λαμβάνεται ως βάση για τον ιδιοκτήτη το κεφάλαιο της επιχείρησης ή η αξία του εξοπλισμού της ή το μετοχικό του κεφάλαιο ή τα εταιρικά μερίδια που κατέχει, όπως η αξία τους προσδιορίζεται με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της απόφασης 1030366/10307/Β 0012/1.4.2003 του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ 477 Β'), και της παραγράφου 2 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου, ή, εάν πρόκειται για εισηγμένες σε χρηματιστήριο αξιών μετοχές, λαμβάνεται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής αξίας του συνόλου των μετοχών της των τελευταίων τριάντα (30) ημερών πριν από την έκδοση της ανωτέρω απορριπτικής πράξης, σύμφωνα με τα δελτία τιμών που εκδίδονται από το οικείο χρηματιστήριο αξιών. Για περισσότερα, όμως, βλ. ολόκληρο το άρθρο 7 του ανωτέρω νόμου.===== Η παρ. 7 προστέθηκε -και η αναρίθμηση των πρώην παρ. 7, 8, 9, 10, 11, 12 και 13 σε (νυν) παρ. 8, 9, 10, 11, 12, 13 και 14 αντιστοίχως έγινε- με το άρθρο 15 του ν. 3312/2005 (Α' 35/16.2.2005).- Τα εντός " " δεύτερο και τρίτο εδάφια από το τέλος της παρ. 2 προστέθηκαν με το άρθρο 36 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), και ισχύουν, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ίδιου νόμου, από 1.1.2006.===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 13 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και η έναρξη ισχύος της διάταξης αυτής ορίζεται από 1.1.2006, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά, καθώς και για τις

υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών.- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και ισχύει, σύμφωνα με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.***** Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. στ του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η ισχύς του αρχίζει για εισοδήματα του οικονομικού έτους 2006 και μετά.- Το εντός " τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η ισχύς του αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.***** Τα εντός " " 14 εδάφια μετά το πρώτο εδάφιο της υποπερ. ββ' της περ. α' της παρ. 1 προστέθηκαν με το άρθρο 1 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με τη περ. στ του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύουν για εισοδήματα του οικονομικού έτους 2006 και μετά. α τρία τελευταία εδάφια της περίπτωσης α της παρ. 1 του παρόντος αντικαταστάθηκαν, το πέμπτο από το τέλος εδάφιο της παρ. 2 καταργήθηκε, οι παρ. 10 και 11 καταργήθηκαν, ενώ ο συντελεστής που προβλέπεται στις παρ. 6,8 και 12 αυξάνονται από 20% σε 25%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. *** Σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 3 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 μέχρι 31.5.2010 παρέχεται η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ υποβολής δηλώσεων, με τους ευνοϊκούς όρους που αναφέρονται στις πιο κάτω παραγράφους του ίδιου άρθρου 84, των οποίων η προθεσμία υποβολής έχει λήξει μέχρι τη δημοσίευση του ν.3842/2010 (23.4.2010), για την αυτοτελή φορολογία εισοδημάτων του παρόντος άρθρου.Οι διατάξεις αυτές σύμφωνα με την παρ. 8 του ίδιου άρθρου ισχύουν από την ημερομηνία κατάθεσης του σχεδίου νόμου στη Βουλή.

Κείμενο Αρθρου

***(βλ. σχόλια)

1. Φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα:

"α) Με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση:

αα) Ολόκληρης επιχείρησης με τα άυλα στοιχεία αυτής, όπως αέρας, επωνυμία, σήμα, προνόμια κ.λ.π. ή υποκαταστήματος επιχείρησης, όπως αυτό ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

"ββ) Εταιρικών μεριδίων ή μεριδίων, ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή σε κοινοπραξία, εκτός κοινοπραξίας τεχνικών έργων, της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων".

«*****Για τον υπολογισμό της ωφέλειας, που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων ημεδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, αφαιρείται το κόστος απόκτησης της από την κατώτατη πραγματική αξία που έχουν κατά το χρόνο μεταβίβασης. Για τον προσδιορισμό της κατώτατης πραγματικής αξίας των μεριδίων που μεταβιβάζονται, ως κατώτατη πραγματική αξία ολόκληρης της εταιρείας λαμβάνεται το άθροισμα: i) των ιδίων κεφαλαίων της, που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό, ii) της αυλής αξίας της, iii) της αξίας των ακινήτων της εταιρείας κατά το μέρος που η αξία του καθενός από αυτά, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο μεταβίβασης στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, υπερβαίνει την αξία κτήσης του και iv) των αυξήσεων των ιδίων κεφαλαίων που έχουν μεσολαβήσει από το χρόνο σύνταξης του τελευταίου επίσημου ισολογισμού μέχρι το χρόνο μεταβίβασης των μεριδίων ή των μειώσεων των ιδίων κεφαλαίων που έχουν γίνει στο ίδιο χρονικό διάστημα.

Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό της αυλής αξίας, αφαιρούνται οι τόκοι των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, οι οποίοι υπολογίζονται με βάση το μέσο όρο του επιτοκίου των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας, που εκδόθηκαν το Δεκέμβριο του έτους που προηγείται της μεταβίβασης, από το μέσο όρο των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης των πέντε (5) τελευταίων, πριν από τη μεταβίβαση, ισολογισμών και το ποσό που προκύπτει (R) αναπροσαρμόζεται αρχικά με την εφαρμογή της σταθερής ληξιπρόθεσμης ράντας:

και στη συνέχεια το αποτέλεσμα που προκύπτει προσαυξάνεται με τους ακόλουθους ποσοστιαίους συντελεστές, ανάλογα με τα έτη λειτουργίας της επιχείρησης:

Έτη λειτουργίας Συντελεστές

Πάνω από 3 μέχρι 5 10%

Πάνω από 5 μέχρι 10 20%

Πάνω από 10 μέχρι 15 30%

Πάνω από 15 40%

Για την εφαρμογή της πιο πάνω ράντας:

- α = το ποσό που προκύπτει μετά την αναπροσαρμογή και αποτελεί την αυλή αξία της επιχείρησης,

- R = το ποσό που αναπροσαρμόζεται και αναφέρεται στο υπερκέρδος της επιχείρησης,

- n = το πενταετές μελλοντικό χρονικό διάστημα για το οποίο προσδοκείται υπερκέρδος,

- $u = 1 / (1+i)^n$

η παρούσα αξία του κεφαλαίου, η αξία του οποίου μετά από το πιο πάνω μελλοντικό διάστημα (n) είναι ένα λεπτό του ευρώ,

- i = το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου ετήσιας διάρκειας.

Σε περίπτωση που νόμιμα έχουν καταρτιστεί λιγότεροι των πέντε (5) ισολογισμών, λαμβάνονται υπόψη τα πιο πάνω στοιχεία των εν λόγω ισολογισμών. Όταν η εταιρεία της οποίας μεταβιβάζονται τα μερίδια έχει προέλθει από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων και έχει καταρτίσει λιγότερους από τρεις (3) ισολογισμούς, πριν από τη μεταβίβαση των μεριδίων της, τότε για την εξεύρεση του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης, λαμβάνονται υπόψη τα ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα ίδια κεφάλαια όσων ισολογισμών αυτής υπάρχουν, καθώς και τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια όσων από τους τελευταίους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασχηματισθεί και τηρούσαν βιβλία Γ κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων απαιτούνται, ώστε στο επίπεδο της επιχείρησης να συγκεντρωθούν τρεις (3) ισολογισμοί. Προκειμένου για μεταβιβάσεις μεριδίων από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ως κόστος απόκτησης των μεταβιβαζόμενων μεριδίων λαμβάνεται αυτό που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία τους, ανεξάρτητα από το χρόνο απόκτησης τους.

Για τα φυσικά πρόσωπα και τις επιχειρήσεις με βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που μεταβιβάζουν μερίδια, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται η ελάχιστη αξία μεταβίβασης των μεριδίων, η οποία έχει υπολογισθεί κατά την απόκτηση τους, με βάση τις διατάξεις του παρόντος ή της 1030366/10307/ Β0012/ΠΟΛ.1053/1.4.2003 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 477 Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 5 του άρθρου 3 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α') ή της 1119720/1980/ Α0012/ ΠΟΛ.1259/1999 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ 2227 Β'), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 11 του άρθρου 3 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ 249 Α') ανάλογα με το χρόνο απόκτησης τους, κατά περίπτωση.

Αν τα μεταβιβαζόμενα μερίδια ή μέρος αυτών έχουν αποκτηθεί πριν από το χρόνο έναρξης ισχύος της προγενέστερης από τις πιο πάνω αποφάσεις, ως αξία κτήσης λαμβάνεται αυτή που οριστικοποιήθηκε με οποιονδήποτε τρόπο κατά την εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος ή κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών ή σε περίπτωση μη οριστικοποίησης, η δηλωθείσα αξία. Όταν τα μεταβιβαζόμενα μερίδια έχουν αποκτηθεί κατά την ίδρυση της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, ως κόστος απόκτησης των μεριδίων αυτών λαμβάνεται η αξία τους, όπως αυτή αναφέρεται στο καταστατικό της εταιρείας. Εάν μέχρι το χρόνο μεταβίβασης των μεριδίων έχει λάβει χώρα τυχόν αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου των πέντε (5) προηγούμενων χρήσεων πριν από τη μεταβίβαση και σε περίπτωση κατά την οποία έχουν παρέλθει λιγότερες από τις πέντε (5) χρήσεις, ως κόστος απόκτησης λαμβάνεται ο μέσος όρος του κεφαλαίου αυτών των χρήσεων.

Αν από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή το ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει αξία μεταβίβασης μεγαλύτερη της ελάχιστης αξίας που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις παραπάνω παραγράφους, ως

αξία πώλησης λαμβάνεται η συμφωνηθείσα. Η διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται και για μεταβιβάσεις μεριδίων αλλοδαπών εταιρειών περιορισμένης ευθύνης από ημεδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Για τον υπολογισμό της ωφέλειας, που προκύπτει από τη μεταβίβαση μεριδίων αλλοδαπής εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, αφαιρείται το κόστος απόκτησης τους από τη συμφωνηθείσα αξία πώλησης των μεριδίων.»***** (βλ. σχόλια)

«Αν μεταβιβαστεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας από γονέα προς τα τέκνα του ή από σύζυγο σε σύζυγο, λόγω συνταξιοδότησης του μεταβιβάζοντος, δεν υπόκειται σε φόρο υπεραξίας. Αν όμως η ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρία διαθέτει ακίνητο στα πάγια περιουσιακά της στοιχεία, η αντικειμενική αξία του ακινήτου, που ισχύει κατά το έτος αποτίμησης της επιχείρησης, φορολογείται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί του ποσοστού του μεριδίου που μεταβιβάζεται. Αν μεταβιβαστεί από επαχθή αιτία ατομική επιχείρηση ή μερίδιο προσωπικής εταιρίας από δικαιούχο με βαθμό συγγένειας της Α' κατηγορίας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001, η υπεραξία φορολογείται με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). Για τις ίδιες μεταβιβάσεις από δικαιούχους με βαθμό συγγένειας της Β' κατηγορίας της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2961/2001 η υπεραξία φορολογείται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).»

β) Με συντελεστή "είκοσι εκατό (20%)" 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 μοτοσικλετών δημόσια χρήσης που μεταβιβάζονται. Με εκχώρηση εξομοιώνεται και η παραίτηση από μισθωτικά δικαιώματα.

"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 περιουσιακό στοιχείο, πριν από τη με οποιονδήποτε τρόπο μεταβίβαση ή εκχώρηση του οικείου περιουσιακού στοιχείου. Η σχετική δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα από τα οποία τα δύο (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 αναγράφονται 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."

"γ) Με συντελεστή "είκοσι τοις εκατό (20%)" κάθε ποσό που

καταβάλλεται, πέρα από τα μισθώματα, από το μισθωτή προς τον εκμισθωτή, 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."

"Όταν δικαιούχοι των εισοδημάτων της παραγράφου αυτής είναι πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101, με την καταβολή του πιο πάνω φόρου δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, αλλά τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις." «Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται στα φυσικά πρόσωπα και στους υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε. για τα ποσά του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου αυτής.»

"2^α. «Φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) η πραγματική αξία πώλησης μετοχών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, οι οποίες μεταβιβάζονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά.

Για τον προσδιορισμό της πραγματικής αξίας των μετοχών για την επιβολή του φόρου πέντε τοις

εκατό (5%) λαμβάνεται υπόψη και η κατώτατη πραγματική αξία των μετοχών που μεταβιβάζονται, η οποία εξευρίσκεται ως ακολούθως:

α) Τα ίδια κεφάλαια της εταιρείας, που εμφανίζονται στον τελευταίο πριν από τη μεταβίβαση επίσημο ισολογισμό και όπως αυτά διαμορφώνονται μετά από αύξηση ή μείωση που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι και την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης, προσυζητούνται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται και η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των ακινήτων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο της μεταβίβασης στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα πιο πάνω, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων κατά το χρόνο μεταβίβασης μετοχών, αντιπροσωπεύει την ελάχιστη πραγματική αξία της κάθε μετοχής, η οποία λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας των μετοχών που μεταβιβάζονται.

β) Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε (5) τελευταίων, πριν από τη μεταβίβαση, ισολογισμών και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της ίδιας χρονικής περιόδου. Σε περίπτωση που νόμιμα έχουν καταρτισθεί λιγότεροι από πέντε (5) ισολογισμοί, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία των ισολογισμών αυτών. Αν το άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, δεν λαμβάνεται υπόψη καμία απόδοση.

γ) Όταν η εταιρεία της οποίας μεταβιβάζονται οι μετοχές έχει προέλθει από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων ανωνύμων εταιρειών ή άλλων μορφών επιχειρήσεων και η μεταβίβαση λαμβάνει χώρα πριν από τη σύνταξη τριών ισολογισμών, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της προηγούμενης περίπτωσης, που προκύπτουν και από τους ισολογισμούς των επιχειρήσεων που έχουν μετασχηματισθεί, εφόσον τηρούσαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ώστε να λαμβάνονται υπόψη στοιχεία τριών ισολογισμών συνολικά.

δ) Σε περίπτωση που από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό συμφωνητικό προκύπτει ως πραγματική αξία μεταβίβασης μετοχών μεγαλύτερη αυτής που προκύπτει, σύμφωνα με τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων α' έως γ' της παρούσας παραγράφου, λαμβάνεται υπόψη η συμφωνηθείσα.

Η διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής εφαρμόζεται και για μεταβιβάσεις μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιρειών μη εισηγμένων σε διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό από ημεδαπά φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος επιβάλλεται επί της συμφωνηθείσας αξίας πώλησης των μετοχών.»**** (βλ. σχόλια)

(Παραλείπεται ως μη ισχύον εδάφιο)

Για την καταβολή του φόρου αυτού και την υποβολή της σχετικής δήλωσης έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου."

«Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή και επί εισφοράς των τίτλων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, για την κάλυψη του κεφαλαίου νεοϊδρυόμενης, ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας ή για την αύξηση του κεφαλαίου υφιστάμενης. Ως πραγματική αξία των μετοχών που εισφέρονται για την κάλυψη ή αύξηση του κεφαλαίου ημεδαπής εταιρείας, λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από την Εκτιμητική Επιτροπή του άρθρου 9 του κ.ν. 2190/1920.»

«Όταν δικαιούχοι των εισοδημάτων της παραγράφου αυτής είναι πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101, με την καταβολή του πιο πάνω φόρου δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, αλλά τα κέρδη από τις συναλλαγές αυτές φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.»

3. (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 ποσό 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.

4. (3). 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 δε 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 υποβάλει δήλωση και να καταβάλει το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59.

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

α) για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά, αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές, αναπαραγωγής βιντεοκασετών, πνευματικής ιδιοκτησίας, 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 αυτή απαιτείται ή όχι απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, σύμφωνα με την παρ. 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 μεταξύ του ποσού της 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 πίσμωση 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 προσκομιστεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

6. (5). Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και

οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα:

α) για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά, αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές, αναπαραγωγής βιντεοκασετών, πνευματικής ιδιοκτησίας, 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 αυτή απαιτείται ή όχι απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4171/1961 (ΦΕΚ 93 Α'), όπως ισχύει, με συντελεστή:

αα) "είκοσι τοις εκατό "(25%)" 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 "(25%)" 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 μεταξύ του ποσού της 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 πίσμ)ση 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 "ή ευρώ", που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό των αποζημιώσεων, δικαιωμάτων και αμοιβών που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομιστεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

«7. Στα δικαιώματα που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και τα οποία καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους - μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ως δικαιώματα νοούνται οι πληρωμές πάσης φύσεως που λαμβάνονται σε αντάλλαγμα της χρήσης ή του δικαιώματος χρήσης δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών ταινιών και λογισμικού, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα

πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα, καθώς και οι πληρωμές για τη χρήση ή για το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού. Για την εφαρμογή των αναφερόμενων στην παράγραφο αυτή διατάξεων, μία εταιρεία θεωρείται «συνδεδεμένη» με άλλη εταιρεία εφόσον, τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή η δεύτερη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας ή μία τρίτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης εταιρείας και υπό τον όρο ότι σε όλες τις αναφερόμενες πιο πάνω περιπτώσεις, η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο έτη. Η απαλλαγή από την παρακράτηση παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των δικαιωμάτων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο έτη από την ημερομηνία χορήγησης της. Η βεβαίωση πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία του δικαιούχου:

α) ότι έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησης του σε ένα συγκεκριμένο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

β) ότι υπόκειται στο πιο πάνω κράτος - μέλος που έχει την έδρα του σε φόρο εισοδήματος χωρίς να τυχάνει απαλλαγής από αυτόν,

γ) ότι κατέχει την πιο πάνω αναφερόμενη συμμετοχή χωρίς διακοπή τουλάχιστον για δύο έτη,

δ) ότι το εισόδημα από τα δικαιώματα που αποκτά, σε περίπτωση που αυτός είναι μόνιμη εγκατάσταση άλλης εταιρείας, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο κράτος - μέλος όπου έχει τη μόνιμη εγκατάσταση και ότι η εταιρεία της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση πληροί τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α', β', γ' και ε' του παρόντος άρθρου,

ε) ότι έχει μία από τις μορφές που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σύμφωνα με το Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ(Λ. 157/49). Με την ίδια απόφαση θα καθοριστούν ο τρόπος και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εφαρμογή των αναφερόμενων στο άρθρο αυτό.

Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου οκτώ ετών που αρχίζει από την 1η Ιουλίου 2005, κατά την καταβολή των αναφερόμενων πιο πάνω δικαιωμάτων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) κατά τα πρώτα τέσσερα έτη και πέντε τοις εκατό (5%) κατά τα τελευταία τέσσερα έτη, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση. Για την παρακράτηση και την απόδοση του φόρου αυτού έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου. Μέχρι την έναρξη της μεταβατικής περιόδου που αναφέρεται πιο πάνω, κατά την καταβολή των υπόψη δικαιωμάτων, θα ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των διμερών συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας ή της εσωτερικής νομοθεσίας, κατά περίπτωση.»

"8"(7). (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 "είκοσι τοις εκατό "(25%)", ο οποίος υπολογίζεται στη συνολική ακαθάριστη αμοιβή τους.

"Ομοίως, ενεργείται παρακράτηση φόρου και στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπά αθλητικά σωματεία, επαγγελματικά ή μη, καθώς και σε οποιοδήποτε τρίτο αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο, για τη μεταβίβαση σε ημεδαπά αθλητικά σωματεία, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή τους, του δικαιώματος χρησιμοποίησης αλλοδαπών ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, πετοσφαιριστών, υδατοσφαιριστών και λοιπών αθλητών. " 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 δημόσια 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 "ή ευρώ", που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό εισοδημάτων, που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομιστεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

"9"(8)***. (7). Στις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων 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, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφελείας 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 έργα που αναφέρονται στην πιο πάνω περίπτωση β, για τα οποία ο εργολήπτης δε 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 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').

"10"11"(Παραλείπονται ως μη ισχύουσες)

"12"(11).** (10)."Οι αμοιβές που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού (ΕΟΤ) το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, το Οργανισμό Μεγάλου Μουσικής Αθηνών, τον Οργανισμό Πολιτιστικής Πρωτεύουσας της Ευρώπης - Θεσσαλονίκη 1997, το Σύλλογο "Οι Φίλοι της Μουσικής", καθώς και την Εθνική Λυρική Σκηνή σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες ξένων χωρών, για την συμμετοχή τους σε καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στην Ελλάδα, φορολογούνται αυτοτελώς σε συντελεστή φόρου δεκαπέντε τοις εκατό "(25%)." Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τις ως άνω αμοιβές.

"13"(12). (11). «Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς, καθώς και τα χρηματικά ποσά των πάσης φύσεως χορηγιών που καταβάλλονται στους ανωτέρω αθλητές, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%).» Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τα ποσά αυτά".

"Τα χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν από το Δημόσιο στους αθλητές των εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση για τις διακρίσεις τους στους Ολυμπιακούς Αγώνες και την Παραολυμπιάδα της Ατλάντα το 1996, και από τα οποία παρακρατήθηκε φόρος δεκαπέντε τοις εκατό (15%) θεωρούνται ότι φορολογήθηκαν αυτοτελώς και εξαντλήθηκε η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων αθλητών

από το φόρο εισοδήματος. Σε περίπτωση που τα ποσά αυτά έχουν δηλωθεί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους από τους δικαιούχους, τα ποσά του φόρου που βεβαιώθηκαν ή καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους των χρηματικών ποσών συμψηφίζονται με το φόρο αυτής της παραγράφου και ο φόρος που τυχόν βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επιπλέον, διαγράφεται ή επιστρέφεται κατά περίπτωση".

["14"(13). "(12). καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 35 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου η κατάργηση ισχύει από 21.8.2009)].

Άρθρο: 14

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Αυτοτελής φορολόγηση ειδικών περιπτώσεων

Σχόλια

Στο τέλος της παρ. 2 προστίθεται εδάφιο με την παρ. 28 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996. Η παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 7 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Τα τρία πρώτα εδάφια της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 9 του άρθρου 10 του ν. 2459/1997. Στο τέλος του παρόντος άρθρου προστίθενται παρ. 4,5,6 και 7 με την παρ. 10 του άρθρου 10 του ν. 2459/1997, η δε έναρξη ισχύος αυτών, αρχίζει την 1.1.1997. Σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 10 του ν. 2459/1997 οι διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβλήθηκαν από 1ης Ιανουαρίου 1996 και μετά στο προσωπικό της Δημόσιας Επιχείρησης Ηλεκτρισμού για τις εκτός έδρας δαπάνες υπηρεσίας που τους έχουν ανατεθεί. Η απόδοση του φόρου αυτού για τις αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν εντός του έτους 1996 θα γίνει στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Μαρτίου 1997. - Η παρ. 8 του παρόντος άρθρου καταργήθηκε με την περ. α' της παρ. 13 του άρθρου 6 του Ν. 2740/1999 (Α' 186), η δε κατάργηση ισχύει από 16.9.1999. - Τα τέταρτο και πέμπτο εδάφια της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η παρ. 8 προστέθηκε με το άρθρο 45 παρ. 1 του Ν. 2873/2000 και εφαρμόζεται στα εισοδήματα που αποκτήθηκαν στις χρήσεις 1997, 1998 και από 1.1.2001 και μετά, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου. Σύμφωνα με το πρώτο εδ. της παρ. 3 του αρ. 5 του ν. 2880/01 (Α' 9/30.01.2001), το πρώτο εδ. της παρ. 3 του αρ. 25 του ν. 2819/2000 (Α' 84) και η παρ. 6 του παρόντος αρ., εφαρμόζονται αναλόγως για τις αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 2 του αρ. 5 του ν. 2880/01 και για τα ποσά που χορηγούνται δυνάμει των διατάξεων αυτών. - Το εντός " " ποσό στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 25 του αρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύει από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 24 του ίδιου ως άνω νόμου. Σύμφωνα με την παρ. 5 άρθρου 2 Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249), για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του παρόντος άρθρου η κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 9 του παρόντος νόμου όπως έχει αντικατασταθεί εφαρμόζεται για αποζημιώσεις που αφορούν την διακοπή της σχέσης που συνδέει τον καταβάλλοντα την αποζημίωση με τον δικαιούχο αυτής και πραγματοποιείται από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου μέχρι 31.12.1999.- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο και η εντός " " φράση στο τέλος του τετάρτου εδαφίου της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 8 και 9 αντιστοίχως του άρθρου 3 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2002), σύμφωνα δε με τη περ. α) του άρθρου 30 του ίδιου νόμου ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 3204/2003 (Α' 296). Στο πρώτο εδαφ. της παρ. 6 οι εντός "... " λέξεις αντικαταστάθηκαν με τη παρ. 15 άρθρου 8 Ν. 3219/2004 (ΦΕΚ Α 13).=====
στο πρώτο εδάφιο της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και η εντός " " φράση του τελευταίου εδαφίου της ίδιας παρ. μετά τη λέξη "φορολόγηση" προστέθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006), σύμφωνα, δε, με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου,

ισχύουν από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.
 =====
 *** Προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), τα ποσά της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, που καταβάλλονται στους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών που υπηρετούν στην αλλοδαπή απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, ενώ σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου (8) η διάταξη αυτή έχει εφαρμογή για αποδοχές που καταβάλλονται από 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά, στη συνέχεια όμως με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 4 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 η πιο πάνω αναφερόμενη ρύθμιση του ν. 3790/09 άρθρο 8 ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ ενώ με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου η κατάργηση αυτή αρχίζει από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση από την ημερομηνία αυτή και μετά. Το δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος αντικαθίσταται, οι παρ. 2,3,4,5,6,7 και 8 καταργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 και 7 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου, η ισχύς των καταργήσεων αρχίζει από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Τέλος με το άρθρο 8 παρ. 14 του ίδιου ν. 3842/2010 προστέθηκε παράγραφος 9. *** Σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 3 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 μέχρι 31.5.2010 παρέχεται η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ υποβολής δηλώσεων, με τους ευνοϊκούς όρους που αναφέρονται στις πιο κάτω παραγράφους του ίδιου άρθρου 84, των οποίων η προθεσμία υποβολής έχει λήξει μέχρι τη δημοσίευση του ν.3842/2010 (23.4.2010), για την αυτοτελή φορολογία εισοδημάτων του παρόντος άρθρου.

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 45, φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλημένης της φορολογικής υποχρέωσης, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση: α) το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α'),

β) το ν. 2112/1920 (ΦΕΚ 67Α'),

γ) το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235 Α').

«Ο φόρος υπολογίζεται, με βάση την παρακάτω κλίμακα:

Κλιμάκιο αποζημίωσης (ευρώ) Φορολογικός συντελεστής

(%)

0 - 60.000 0%

60.001 - 100.000 10%

100.001 - 150.000 20%

150.001 και άνω 30%

Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στον 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 φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει τον φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στον δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται σύμφωνα με την πιο πάνω κλίμακα."

Με αποφάσεις του Υπουργού 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. 3. 4. 5. 6. 7. 8. Παραλείπονται ως μη ισχύουσες"

«9. Παροχές σε χρήμα (μπόνους) πέραν των τακτικών αποδοχών και των υπερωριών που καταβάλλουν μέχρι και το οικονομικό έτος 2013 τα πιστωτικά ιδρύματα τα οποία λειτουργούν στην Ελλάδα σε στελέχη τους, φορολογούνται ως εξής: για συνολικό ετήσιο εισόδημα μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ εάν καταβληθούν πρόσθετες αμοιβές (μπόνους) έως δέκα τοις εκατό (10%) επί του συνόλου των ετήσιων τακτικών αποδοχών και υπερωριών, φορολογούνται στην κλίμακα του άρθρου 9. Ποσά που υπερβαίνουν το ποσοστό αυτό φορολογούνται αυτοτελώς με την ακόλουθη κλίμακα: Μέχρι 20.000 50%

20.001 - 40.000 60%

40.001 - 60.000 70%

60.001 - 80.000 80%

80.001 και άνω 90%.

Ο φόρος παρακρατείται κατά την καταβολή ή την πίστωση των ποσών αυτών στους δικαιούχους και αποδίδεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 60. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή και για παροχές που καταβάλλονται από τα κέρδη των ανωτέρω νομικών προσώπων.»

Άρθρο: 15

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Τίτλος Άρθρου

Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Τεκμαρτή δαπάνη

Σχόλια

Το άρθρο 15 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 5 του ν.δ. 3323/1955. Ο τίτλος του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Κείμενο Άρθρου

Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και το βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.

Άρθρο: 16

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Τίτλος Άρθρου

Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες

Σχόλια

Το παρόν τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν.3842/2010 ΦΕΚ Α 58 /23.4.2010

Κείμενο Άρθρου

« 1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του

φορολογούμενου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με πενήντα (50) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με ογδόντα (80) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν πενήντα (150) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τριακόσια (300) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό τριάντα (30) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο. Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσοτέρων ιδιοκατοικούμενων ή μισθωμένων δευτερευουσών κατοικιών, καθώς και των βοηθητικών χώρων αυτών, ορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση α'. γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται τριακόσια (300) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται πεντακόσια (500) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται επτακόσια (700) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη. ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους. Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάσθηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους. Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των: i) ομόρρυθμων ή απλών, εκτός των ετερόρρυθμων, εταίρων ή κοινωνιών ή μελών της κοινοπραξίας φυσικών προσώπων, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία, προκειμένου περί ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή αστικών εταιριών ή στην κοινωνία ή στην κοινοπραξία, ii) των φυσικών προσώπων, μελών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών, κατά το ποσοστό συμμετοχής του καθενός στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης, όταν οι διαχειριστές αυτής δεν είναι εταίροι της, iii) των διαχειριστών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης που είναι και εταίροι της, επιμεριζόμενη μεταξύ αυτών κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στην εταιρία περιορισμένης ευθύνης και iv) των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους. Αν στις πιο πάνω περιπτώσεις οι εταίροι των ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή αστικών εταιριών, καθώς και των κοινωνιών ή κοινοπραξιών είναι νομικά πρόσωπα, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που έχουν στην κυριότητα ή την κατοχή τους λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των φυσικών προσώπων, που μετέχουν σε αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο. Για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλά υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης με βάση την παράγραφο 1 του άρθρου 107, καθώς και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτει με βάση αυτοκίνητα αυτής της περίπτωσης, ιδιοκτησίας του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή ιδιοκτησίας ή κατοχής γραφείου, υποκαταστήματος ή πρακτορείου της αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένου στην Ελλάδα, βαρύνει το πρόσωπο που εκπροσωπεί στην Ελλάδα το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή την αλλοδαπή επιχείρηση ή προΐσταται του γραφείου ή υποκαταστήματος ή πρακτορείου. Η

αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας. Αν ο φορολογούμενος, η σύζυγός του και τα προστατευόμενα μέλη είναι κύριοι ή κάτοχοι και άλλων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει για τα αυτοκίνητα αυτά λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης. Η αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, του οποίου κύριος ή κάτοχος είναι ανήλικο τέκνο, λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη του γονέα που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα και αν αυτός έχασε τη γονική μέριμνα, του άλλου γονέα. Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας. Τα ίδια εφαρμόζονται και σε περίπτωση ακινησίας ή ολοκληρωτικής καταστροφής του αυτοκινήτου από οποιαδήποτε αιτία. Αν μεταβιβασθεί ή αποκτηθεί εικονικά αυτοκίνητο από περισσότερα πρόσωπα, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη του ισχύει αυτοτελώς στο σύνολό της για καθέναν από τους συμβαλλομένους. Εικονική θεωρείται η μεταβίβαση ή η κτήση που πραγματοποιείται ιδίως μεταξύ συγγενών εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθεία γραμμή ή εκ πλαγίου μέχρι και τον τρίτο βαθμό, επιτρέπεται όμως η ανταπόδειξη. Όταν η συγκυριότητα είναι πραγματική, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου. Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει το μισθωτή τους. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ' εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP. δ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για ιδιωτικά σχολεία στοιχειώδους και μέσης εκπαίδευσης, με εξαίρεση τα εσπερινά γυμνάσια και λύκεια, καθώς και τα ειδικά σχολεία ατόμων με ειδικές ανάγκες, όπως προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. ε) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων, δασκάλους και λοιπό προσωπικό, η οποία ορίζεται στο εκάστοτε κατώτατο όριο αμοιβών όπως αυτό προσδιορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις για την αντίστοιχη κατηγορία εργαζομένων. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό και πάνω (67%) από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή είναι ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών και απασχολεί ένα νοσοκόμο. στ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που τους βαρύνουν εκτιμάται με βάση το κόστος τελών ελλιμενισμού, ασφαλίσεων, καυσίμων, συντήρησης και πρακτόρευσης και ορίζεται, ανάλογα με τα μέτρα ολικού μήκους του σκάφους, ως εξής: αα) για μηχανοκίνητα σκάφη ανοικτού τύπου, ταχύπλοα και μη, ολικού μήκους μέχρι πέντε (5) μέτρα, στο ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ, ενώ για τα πάνω από πέντε (5) μέτρα ορίζεται στο ποσό των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ, ββ) για ιστιοφόρα ή μηχανοκίνητα ή μικτά σκάφη με χώρο ενδιάθεσης, ολικού μήκους μέχρι και επτά (7) μέτρα, οκτώ χιλιάδες (8.000) ευρώ, πάνω από επτά (7) και μέχρι δέκα (10) μέτρα προστίθενται δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δέκα (10) και μέχρι δώδεκα (12) μέτρα προστίθενται πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δώδεκα (12) και μέχρι δεκαπέντε (15) μέτρα δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαπέντε (15) και μέχρι δεκαοκτώ (18) μέτρα δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους, πάνω από δεκαοκτώ (18) και μέχρι είκοσι δύο (22) μέτρα είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους και πάνω από είκοσι δύο (22) μέτρα προστίθενται τριάντα πέντε χιλιάδες (35.000) ευρώ ανά επιπλέον μέτρο μήκους. Τα ποσά της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης αυτής της υποπερίπτωσης μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) προκειμένου για ιστιοφόρα σκάφη. Κατά το ίδιο ποσοστό μειώνονται και για πλοία αναψυχής που έχουν κατασκευασθεί ή κατασκευάζονται στην Ελλάδα εξ ολοκλήρου από ξύλο, τύπων «τρεχαντήρι», «βαρκαλάς», «πέραμα», «τσερνίκι» και «λίμπερτυ», που προέρχονται από την ελληνική ναυτική παράδοση. Η τεκμαρτή δαπάνη από κάθε σκάφος μειώνεται ανάλογα με την παλαιότητά του κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) έτη και μέχρι δέκα (10) έτη από το έτος που νηολογήθηκε για πρώτη φορά και τριάντα τοις εκατό (30%) αν έχει περάσει χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Για σκάφη με μόνιμο πλήρωμα ναυτολογημένο για ολόκληρο ή μέρος του έτους, στην παραπάνω δαπάνη προστίθεται και η αμοιβή του πληρώματος. Τα σκάφη επαγγελματικής χρήσης δεν λαμβάνονται υπόψη για την αντικειμενική δαπάνη. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός αυτών που αναφέρονται στην παλαιότητα των αυτοκινήτων, εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή. ζ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα κυριότητας ή κατοχής του φορολογούμενου, της συζύγου του ή των προσώπων που συνοικούν μαζί τους και τους

βαρύνουν, η οποία ορίζεται ως εξής: αα) Για ανεμόπτερα στο ποσό των οκτώ χιλιάδων (8.000) ευρώ. ββ) Για αεροσκάφη με κινητήρα κοινό, εσωτερικής καύσης και στροβιλοελικοφόρα, καθώς και ελικόπτερα, στο ποσό των εξήντα πέντε χιλιάδων (65.000) ευρώ για τους εκατόν πενήντα (150) πρώτους ίππους ισχύος του κινητήρα τους που προσαυξάνεται με το ποσό των πεντακοσίων (500) ευρώ για κάθε ίππο πάνω από τους εκατόν πενήντα (150) ίππους. γγ) Για αεροσκάφη αεριοπρωθούμενα (JET) στο ποσό των διακοσίων (200) ευρώ για κάθε λίμπρα ώθησης. Οι διατάξεις της περίπτωσης γ', εκτός της ακινησίας και παλαιότητας, εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση αυτή. η) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εξωτερικής δεξαμενής κολύμβησης που προκύπτει για τον κύριο ή κάτοχο αυτής, ορίζεται, ανάλογα με την επιφάνειά της, ανά κλίμακα, σε εκατό (100) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο μέχρι τα εξήντα (60) τετραγωνικά μέτρα και σε διακόσια (200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο για επιφάνεια άνω των εξήντα (60) τετραγωνικών μέτρων. Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα παραπάνω ποσά διπλασιάζονται. θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση.

2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι: α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις, β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,

ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές, στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποιήσαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική. Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία. Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

Άρθρο: 17

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Τίτλος Άρθρου

Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Σχόλια

Σύμφωνα με το εδάφιο β' άρθρο δεύτερο του παρόντος Ν. 2238/1994 η ισχύς των διατάξεων των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' του άνω άρθρου 17 αρχίζει για τα χρηματικά ποσά δαπανών που πραγματοποιούνται από 1η Ιανουαρίου 1995 και μετά. Το άρθρο 17 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ν.δ. 3323/1955. Η περ. στ' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του ν. 2390/1996. Το πρώτο εδάφιο της περ. α' του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 4 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς του δε αρχίζει για τα εισοδήματα

ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Οι περ. γ' και ε' του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 11 του άρθρου 4 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). Η περ. ε' ισχύει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά. Η περ. γ', ισχύει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Για τα καταβαλλόμενα από τους εταίρους ποσά για την αύξηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 ν. 2579/1998, κεφαλαίου, των υφιστάμενων εταιριών περιορισμένης ευθύνης, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του παρόντος άρθρου. - Το εδ. α της περ. στ' αντικαταστάθηκε από το άρθρο 5 παρ. 3 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου νόμου. Το τελευταίο εδάφιο της περ. γ' αντικαταστάθηκε από το άρθρο 5 παρ. 4 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου νόμου. - Το τελευταίο εδάφιο στην περ. στ' προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 7 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001). - Τα εντός " " ποσά στο δεύτερο και τρίτο εδάφιο της περ. α και της περ. ε τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν από τις παρ. 35, 36 και 37 αντίστοιχα του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύουν από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 24 του ίδιου νόμου.- Η περ. α' και τα πέμπτο και έκτο εδάφια της υποπερ. ββ' της περ. γ' αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 7 και 8 αντιστοίχως του άρθρου 4 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2002), σύμφωνα δε με τη περ. α) του άρθρου 30 του νόμου αυτού, ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Η περίπτωση β του παρόντος άρθρου καταργήθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 4 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2002). - Η περ. δ) του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), ενώ το εντός " " τελευταίο εδάφιο της περ. στ) τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και, σύμφωνα με την παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, έχουν εφαρμογή από 1ης Ιανουαρίου 2003, για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την εν λόγω ημερομηνία. ===== - Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της περ. ε) προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, ισχύει από 1.1.2005, για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά. - Ο τίτλος του παρόντος τροποποιήθηκε όπως επίσης και ο πρώτος στίχος αυτού, το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α αντικαταστάθηκε, τα πέντε τελευταία εδάφια της περίπτωσης γ καταργήθηκαν και τα τρίτο και τέταρτο εδάφια της περίπτωσης στ επίσης καταργήθηκαν από 1.1.2010, η περίπτωση δ αντικαταστάθηκε, με το άρθρο 3 παρ. 3, 4α, 4β, 4γ του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Σύμφωνα με το άρθρο 92 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 3εκτός την περίπτωση γ της παρ. 4 αυτού (η οποία αντικατέστησε την περίπτωση δ του παρόντος), αρχίζει από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. ===== *** προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 (Α' 212/17.12.2010), ε ξ α ι ρ ε ί τ α ι και δ ε ν υπάγεται στις ρυθμίσεις της περίπτωσης γ' του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου, η από την έναρξη ισχύος του ανωτέρω νόμου (δηλαδή από 17.12.2010), και μέχρι 31.12.2012 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) τ.μ. και η συνολική αξία της το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ. Αν η αξία της οικοδομής υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ ή η επιφάνειά της τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ., λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή της περίπτωσης γ' του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου, η ε π ι π λ έ ο ν του ποσού αυτού δαπάνη ή η δαπάνη που αντιστοιχεί στην επιφάνεια των, πάνω από τα εκατόν είκοσι (120), τετραγωνικών μέτρων. Αν συντρέχουν και οι δύο ανωτέρω προϋποθέσεις, λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο, κατά περίπτωση ποσό μεταξύ της δαπάνης των πάνω των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ και της δαπάνης που αντιστοιχεί στην επιφάνεια πάνω από τα εκατόν είκοσι (120) τ.μ.. Κατά την εφαρμογή των προηγούμενων εδαφίων δ ε ν θεωρείται ότι αποκτάται πρώτη κατοικία, αν ο υπόχρεος, ο άλλος σύζυγος και τα τέκνα που τους βαρύνουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του π α ρ ό ν τ ο ς κώδικα, έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή ισόβιας επικαρπίας ή οίκησης, εξ ολοκλήρου ή επί ιδανικού μεριδίου, σε άλλη κατοικία ή κατοικίες, εφόσον το άθροισμα της συνολικής επιφάνειας που τους αντιστοιχεί υπερβαίνει τα εβδομήντα (70) τ.μ.. Η επιφάνεια αυτή προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα που βαρύνουν τον υπόχρεο ή τον άλλο σύζυγο. Δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών που συνιστώνται αποκλειστικά για την αγορά ή ανέγερση πρώτης κατοικίας, κατά τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων και μέχρι του ποσού που ορίζεται σε αυτές, α π α λ λ ά σ σ ο ν τ α ι από τον οικείο φόρο που προβλέπεται από τον Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α').

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

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

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

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των "δέκα χιλιάδων (10.000)" ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ. 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."

β) [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

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

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια. ββ) 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. (Παραλείπονται ως μη ισχύοντα)*** (βλ. σχόλια)

«δ) "Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.",

"ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γενικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως "τα τριακόσια (300) ευρώ", 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 (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με

επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό."

«Ομοίως, εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.»

"στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής".

Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το

ποσό των οικείων τόκων στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι

υπερημερίας. (Παραλείπονται ως μη ισχύοντα).

Άρθρο: 18

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Τίτλος Αρθρου

Μη εφαρμογή αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών

Σχόλια

Το παρόν τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 παρ. 5 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Κείμενο Αρθρου

« Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται: α) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας. β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'), του α.ν. 378/1968 (ΦΕΚ 82Α') και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας. γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη ΔΟΥ στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Για τις μεταπωλήσεις αυτής της περιπτώσεως δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 10 μέχρι και 14 του άρθρου 81. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης. δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μόνιμων κατοίκων εξωτερικού. ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν εμπορική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα. στ) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%). Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους. ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 16 προκειμένου για συνταξιούχους οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις.»

Αρθρο: 19

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ

Τίτλος Αρθρου

Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Τα εντός " " ποσά στο τρίτο εδάφιο της περ. ζ' της παρ. 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν από την παρ. 38 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύουν από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 24 του ίδιου νόμου.====- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. ζ' της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 4 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), και, σύμφωνα

με την περ. α) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. ===== - Το εντός " " δεύτερο εδ. της περ ζ της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009). - Το εντός " " τρίτο εδ. της περ ζ της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009). Με το άρθρο 3 παρ. 6 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 η λέξη "τεκμαρτής" απαλείφεται από την παράγραφο 1 του παρόντος. Επίσης με το ίδιο άρθρο και νόμο αντικαταστάθηκε η περίπτωση ζ της παρ. 2 το τρίτο από το τέλος εδάφιο της παρ. 2, απαλείφεται η λέξη τεκμαρτή από την παρ. 3.

Κείμενο Αρθρου

1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα

εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή

λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

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

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

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

Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

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

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μονίμως στο εξωτερικό,

ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους.

"γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομά τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συναλλάγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή. Η προϋπόθεση της μη επανεξαγωγής του συναλλάγματος δεν απαιτείται για το ποσό εκείνο του συναλλάγματος που έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17, εφόσον η δαπάνη για την απόκτηση αυτού του στοιχείου έχει ληφθεί υπόψη κατά την εφαρμογή των άρθρων 17 ή 19".

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

χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

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

ζ) «ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.» «Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.» Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 και ν.20 19/1992 (ΦΕΚ 34 Α') για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.

3. Προκειμένου προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση την ετήσια δαπάνη του παρόντος άρθρου, η ζημία του ίδιου οικονομικού

έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

4. Οι υπόχρεοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87. Επίσης, όσοι δεν αναγράφουν στη δήλωση τη δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 88.

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τη δήλωση φόρου εισοδήματος και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου.

Άρθρο: 20

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Εισόδημα και απόκτησή του.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Απόκτηση εισοδήματος

Σχόλια

Οι παρ. 1,2 του άρθρου 20 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1,2 του άρθρου 17 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 3,4 του άρθρου 20 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 4,5 του άρθρου 17 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 10 άρθρου 2 ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249). Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 8 παρ. 2 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Κείμενο Αρθρου

"1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. «Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση.» Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα

που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941 (ΦΕΚ 29/Α)."

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

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

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

Άρθρο: 21

Ημ/νία: 22.12.2006

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Αρθρου

Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων

Σχόλια

Το άρθρο 21 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 18 του ν.δ. 3323/1955. - Το εδ. α της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 παρ. 8 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2000. - Το εδάφιο στην περ. β της παρ. 1 προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 8 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001).===== Η περ. α' της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και ισχύει, σύμφωνα με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Κείμενο Αρθρου

"1. Ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται:"

α) Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά

για κάθε άλλη χρήση.

β) Η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει οριστεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε με αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια.

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

γ) Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης, αυτό που αποκτιέται από το μισθωτή.

δ) Στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα (9) έτη, για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση μεταγραφής τους, σύμφωνα με το άρθρο 1208 του Αστικού Κώδικα ή των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του α.ν 2783/1941, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το εισόδημα που αποκτιέται από το μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα από υπεκμίσθωση είτε έμμεσα από ίδιο χρησιμοποίηση.

ε) Σε περίπτωση μεταβίβασης του δικαιώματος της επικαρπίας για ορισμένο χρόνο, ενός ή περισσότερων ακινήτων, σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, το αντάλλαγμα που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής του ακινήτου από τη μεταβίβαση αυτή.

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

στ) Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται, κατόπιν συμφωνίας στον ιδιοκτήτη, νομέα κ.λπ.

δάσους για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης του σε ποσοστό της δασικής παραγωγής, το οποίο υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία.

ζ) Το αντάλλαγμα το οποίο με οποιονδήποτε τρόπο υπολογίζεται και καταβάλλεται κατά συμφωνία ή κατά συνθήκη στον ιδιοκτήτη, νομέα κ.λπ. σε ποσοστό της παραγωγής, για την παραχώρηση της εκμετάλλευσης των γαιών, εφόσον αυτός δεν συμμετέχει στις δαπάνες καλλιέργειας ή συγκομιδής των γεωργικών προϊόντων.

η) Στις περιπτώσεις των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 56 και 59 του α.ν. 2783/1941, το εισόδημα που αποκτιέται από τον επιφανειούχο ή τον εμφυτευτή από την εκμίσθωση των γαιών στις οποίες έχει το δικαίωμά του.

θ) Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων.

2. Δεν λογίζεται ως εισόδημα από ακίνητα αυτό που προκύπτει: «α) Από βιομηχανοστάσια που ιδιοχρησιμοποιούνται, μαζί με τα παραρτήματα τους και τα εξαρτήματα, καθώς και με τις αποθήκες

και τα οικόπεδα που είναι συνεχόμενα με αυτά και χρησιμοποιούνται για την αποθήκευση πρώτων υλών και για την πρώτη εναπόθεση των βιοτεχνικών και βιομηχανικών προϊόντων. Ως βιομηχανοστάσια θεωρούνται τα οικοδομήματα που έχουν ειδικά ανεγερθεί για τη λειτουργία βιοτεχνίας και βιομηχανίας, στα οποία έχουν μόνιμα προσαρμοστεί μηχανικές εγκαταστάσεις, καθώς και τα οικοδομήματα επεξεργασίας και συντήρησης καπνών σε φύλλα ή άλλων εξαγωγίμων γεωργικών προϊόντων.»

β) Από οικοδομήματα που ιδιοχρησιμοποιούνται και τα οποία βρίσκονται μέσα ή έξω από αγροτικά κτήματα και χρησιμοποιούνται για τη διεξαγωγή των έργων της γεωργικής, γενικά, επιχείρησης.

Άρθρο: 22

Ημ/νία: 01.01.2002

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Ακαθάριστο εισόδημα

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Ακαθάριστο εισόδημα

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 19 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν.δ. 3323/1955. Το πρώτο εδάφιο της παρ. (4)5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 2390/1996. Οι παρ. 2, 3 και 4 του παρόντος άρθρου αναριθμήθηκαν σε 3,4 και 5 αντίστοιχα και προστέθηκε νέα παράγραφος 2, με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς τους δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. - Η παρ. 3 του παρόντος άρθρου, όπως αυτή αναριθμήθηκε, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 2 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς της δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 5 του 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). - Ο εντός " " πίνακας της περ. γ της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 39 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύει από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 24 του ίδιου νόμου.

Κείμενο Άρθρου

1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσανάλογως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5 %) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/82 για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5 %) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από τον

φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. "Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζεται

στον άρθρο 66 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97/Α)."

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώσ ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη.

"2. Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισ τοις εκατό (3,5 %) της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή - κατοικία.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν.

1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α').

γ) Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

"Τιμή ζώνης ή εκκίνησης Συντελεστής

για κάθε τετραγωνικό μέτρο

Μέχρι 440 ευρώ 1,10

Πάνω από 440 έως 734 ευρώ 1,20

Πάνω από 734 έως 1.174 ευρώ 1,30

Πάνω από 1.174 ευρώ 1,40"

δ) Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμία από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. Οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή."

"(2)3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε η χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισ τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1."

"(3)4. Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως καθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία.

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

Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο, που αποδεικνύει τη συμφωνία ή όταν το μίσθωμα

που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσαναλόγως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα εξευρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος σε σχέση με τη μισθωτική αξία των γαιών, κάθε φορά που η μισθωτική αξία είναι ανώτερη του συμφωνημένου μισθώματος κατά είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του μισθώματος αυτού. "(4)5. Αν το δηλούμενο εισόδημα από εκμίσθωση γεωργικής γης ή το τεκμαρτό μίσθωμα από δωρεάν παραχώρηση προς οποιονδήποτε τρίτο είναι μικρότερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το μίσθωμα που προσδιορίζεται αντικειμενικά, εκτός αν πρόκειται για δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης μεταξύ συζύγων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας άνω των εξήντα πέντε (65) ετών σε τέκνα τους κατά κύριο επάγγελμα αγρότες."

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει το ύψος του αντικειμενικού μισθώματος, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία της γεωργικής γης, αποδεικνύεται ότι αυτή είναι μικρότερη της προσδιοριζόμενης με την αντικειμενική μέθοδο. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των αποδεικτικών στοιχείων, γίνεται από το φορολογούμενο με την άσκηση προσφυγής κατά τις κείμενες διατάξεις, μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε και δηλώθηκε είναι ανώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων λαμβάνεται υπόψη το δηλωθέν.

Άρθρο: 23

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Καθαρό εισόδημα

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Καθαρό εισόδημα, εκμίσθωση ακινήτων

Σχόλια

- Η παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 20 του ν.δ. 3323/1955. - Η παρ. 2 του άρθρου 23 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 20 του ν.δ. 3323/1955. Στην παρ. 1 προστίθεται περίπτωση ζ' με την παρ. 5 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996. ===== - Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. α της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007) και, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, έχει εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1η Αυγούστου 2007 και μετά. - Το τρίτο εδάφιο της περ. α της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007) και, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, έχει εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1η Αυγούστου 2007 και μετά. Οι διατάξεις της περ. α της παρ. 1 του παρόντος τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 8 του ν.3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Στην περίπτωση α της παρ. 1 του παρόντος μετά το πρώτο εδάφιο προστέθηκαν τρία εδάφια με την παρ. 19 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Με το άρθρο 9 παρ. 1 του ν. 3842/2010 προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην περίπτωση γ της παρ. 1 του παρόντος.

Κείμενο Άρθρου

1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

«α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις. «Ειδικά για την ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν. 3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν. 1577/1985, όπως ισχύουν, τα ποσοστά των δύο

προηγούμενων εδαφίων αυξάνονται, αντίστοιχα, σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) και δεκαπέντε τοις εκατό (15%), κατά το διάστημα που διαρκούν οι εργασίες και για τέσσερα (4) ακόμη έτη μετά το πέρας των εργασιών. Η συνολική διάρκεια της απαλλαγής με την εφαρμογή των συντελεστών αυτών δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από οκτώ (8) έτη. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής και Πολιτισμού και Τουρισμού καθορίζεται η διαδικασία διαπίστωσης, έναρξης και πέρατος των εργασιών, ο προσδιορισμός του είδους των εργασιών και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής.» Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους. Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς. Αν οι δαπάνες που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων επί των δαπανών που ορίζονται στην περίπτωση αυτή, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

β) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης ή ιδιοχρησιμοποίησης οικοδομών που έχουν ανε γερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα που παρέχεται ετησίως στον ιδιοκτήτη της γης, καθώς και η αξία της οικοδομής που ανεγέρθηκε σε έδαφος κυριότητας τρίτου, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του

άρθρου 21, λογίζεται ως εισόδημα.

γ) Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης, πολυετούς μίσθωσης μεταγραφπτέας και δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης, το μίσθωμα ή δικαίωμα που καταβάλλεται. «Όταν υπεκμισθώνεται ακίνητο για το οποίο έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, αναγνωρίζεται προς έκπτωση μόνο το μέρος του μισθώματος που καταβάλλεται προς την εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης και αντιστοιχεί στο κτίριο. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται για μισθώματα που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2009 και μετά.»

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

ε) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης των γαιών και γενικά για κάθε συναφές βάρος.

στ) Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) των δαπανών αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών για απόσβεσή τους, όχι όμως και για έξοδα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών.

"ζ) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει, βάσει νόμου, ο εκμισθωτής στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης ακινήτου, μέχρι του ύψους του ακαθάριστου εισοδήματος που αποκτά ο εκμισθωτής από το ακίνητο αυτό, κατά το έτος που καταβλήθηκε η αποζημίωση. Τυχόν αρνητικό ποσό δεν συμψηφίζεται με εισοδήματα άλλων ακινήτων ή με άλλα θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου".

2. Το ποσό που απομένει, μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από ακίνητα.

Άρθρο: 24

Ημ/νία: 28.12.2000

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Άρθρου

Εισόδημα και απόκτηση του.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Απόκτηση εισοδήματος

Σχόλια

Το άρθρο 24 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 25 του ν.δ. 3323/1955. Στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστίθεται περίπτωση ζ' με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν. 2443/1996. Στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστίθεται περίπτωση η' με την παρ. 1 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997. Το τελευταίο εδάφιο της περ. η' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με το άρθρο 34 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179). Η μέσα σε " " περ. δ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 13 άρθρου 3 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). - Το τελευταίο εδάφιο της περ. γ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 παρ. 4 του Ν. 2873/2000 και η ισχύς του αρχίζει την 16.9.1994.

Κείμενο Αρθρου

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

α) 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 εταιριών.

β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση.

γ) Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγύησης, καθώς και κάθε τίτλου χρεωστικού με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, από εκείνους που δεν περιλαμβάνονται στις περιπτώσεις α' και β'. "Όμοιως, το εισόδημα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, με εξαίρεση αυτά που αναφέρονται στο τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 25 και της παρ. 4 του άρθρου 48 του παρόντος".

"δ) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και η πρόσθετη αξία που αποκτούν οι μεριδιούχοι αμοιβαίων κεφαλαίων από την εξαγορά μεριδίων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσης."

ε) Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

στ) Από την υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων, που σχηματίζονται με τις διατάξεις του ν.δ. 400/1970 (ΦΕΚ 22Α') για ασφαλίσσεις ζωής.

"ζ) Από τόκους με τους οποίους πιστώνεται ο "Λογαριασμός Νεότητας Προσωπικού Ο.Τ.Ε.", που τηρείται στον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. και ο οποίος αποτελείται σύμφωνα με τον κανονισμό λειτουργίας του λογαριασμού αυτού από την τοποθέτηση των μηνιαίων εισφορών των υπαλλήλων του με σκοπό τη χορήγηση εφάπαξ χρηματικής παροχής στα ενήλικα τέκνα τους. Επί των τόκων αυτών ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά. Οι διατάξεις των παραγράφων 4 περίπτωση β' και 5 περίπτωση α' του άρθρου 54 εφαρμόζονται αναλόγως και στα εισοδήματα της περίπτωσης αυτής".

"η) Από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος Ελλάδας και δεν είναι επιτηδεύματις που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή αμοιβαίο κεφάλαιο του ν. 1969/1991. Ως παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που ορίζονται στις υποπεριπτώσεις γγ' έως και ζζ' της περ. α' της παρ. 1 και στην παρ. 20 του άρθρου 2 του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α'), καθώς και αυτά που καθορίζονται με πράξεις του Διοικητή της Τράπεζας της Ελλάδος".

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

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

Άρθρο: 25

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 25 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 2 έως 5 του άρθρου 25 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 2,3,4 και 5 του άρθρου 26 του ν.δ. 3323/1955.

Κείμενο Άρθρου

1. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών, τα οποία διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιοδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

2. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους από αυτή, λογίζεται ως εισόδημα από κινητές αξίες.

3. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου.

4. Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από τις αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, λόγω καθυστέρησης στην καταβολή του πιστωθέντος τμήματος, δεν λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες, αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, με την προϋπόθεση ότι αυτός που αποκτά το εισόδημα αυτό ασκεί εμπορική γενικά επιχείρηση στην Ελλάδα ή, προκειμένου για αλλοδαπό, ότι αυτός έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και οι τόκοι προέρχονται από εργασίες τη μόνιμης αυτής εγκατάστασης.

Ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λογίζονται και οι τόκοι της παραγράφου αυτής που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

5. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος και γενικά παροχές χρηματικής αποτιμήσεως, που γίνονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία, χωρίς νόμιμη ή συμβατική, για το σκοπό αυτόν, υποχρέωση προς διευθύνοντες ή εντεταλμένους συμβούλους ή διευθυντές και γενικά προς πρόσωπα τα οποία εκπροσωπούν νόμιμα αυτή, λογίζονται ως εισόδημα από κινητές αξίες των ανωτέρω προσώπων, με την προϋπόθεση ότι έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

Άρθρο: 26

Ημ/νία: 18.02.1997

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Αρθρου

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Χρόνος απόκτησης εισοδήματος

Σχόλια

Το άρθρο 26 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 27 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 8 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997.

Κείμενο Αρθρου

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

1. Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, σε διευθυντές και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

2. Για τους τόκους που προέρχονται από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων και προκειμένου για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει οριστεί για την εξαργύρωσή τους.

3. Για τα εισοδήματα της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

4. Για τους τόκους του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ για τους τόκους του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

Σε περίπτωση κατά την οποία εξοφλείται το κεφάλαιο δανείου ή απαίτηση γενικά ή παρέχεται συναίνεση, με ιδιωτική βούληση ή με βάση δικαστική απόφαση, για την εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης, που είχε εγγραφεί προς ασφάλεια του δανείου ή γενικά απαίτησης, θεωρείται, μη

επιτρεπόμενης ανταποδείξεως, ότι εξοφλούνται ταυτόχρονα, καθιστάμενοι απαιτητοί και οι μέχρι του χρόνου εξόφλησης του δανείου ή εξάλειψης της υποθήκης ή της προσημείωσης αναλογούντες τόκοι, οι οποίοι δεν εδηλώθησαν από τον υπόχρεο, ούτε έχουν υπαχθεί διαφορετικώς σε φορολογία μέχρι τη χρονολογία αυτή.

Οι τόκοι αυτοί, προκειμένου να υπαχθούν σε φορολογία, μπορούν να κατανεμηθούν, μετά από αίτηση του φορολογούμενου, στο έτος εξόφλησης και στα δύο προηγούμενα έτη και σε κάθε περίπτωση όχι πέραν από το έτος της συνολογίσεως του δανείου ή της δημιουργίας της απαίτησης.

5. Για τα κέρδη, που προέρχονται από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισης τους από την Α.Ε. Διαχειρίσεως και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

6. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 25, ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

7. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24, στην παράγραφο 5 του άρθρου 25, καθώς και για τις αμοιβές μελών διοικητικού συμβουλίου ανώνυμης εταιρίας, που δεν προέρχονται από τη διάθεση των καθαρών κερδών της, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

"8. Για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση η' της παρ. 1 του άρθρου 24, ο χρόνος λήξης της σύμβασης. Κάθε ανανέωση ή παράταση της σύμβασης θεωρείται για την εφαρμογή της διάταξης αυτής ως νέα σύμβαση".

Άρθρο: 27**Ημ/νία:** 16.09.1994**Ημ/νία Ισχύος:** 16.09.1994**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**Τίτλος Άρθρου**

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα

Σχόλια

Το άρθρο 27 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 28 του ν.δ. 3323/1955.

Κείμενο Άρθρου

1. Το εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τα άρθρα 24 και 25 αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Από το εισόδημα αυτό εκπίπτει κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει αυτό το εισόδημα.
2. Το ποσό που απομένει, μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.
3. Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους οι οποίοι επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους, εφόσον το ποσό των οφειλόμενων τόκων δεν έχει ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συνολικού ή του καθαρού εισοδήματος άλλης κατηγορίας ή δεν έχει εκπεσθεί από το συνολικό εισόδημα του οφειλέτη φυσικού προσώπου.

Άρθρο: 28**Ημ/νία:** 27.05.2009**Ημ/νία Ισχύος:** 16.09.1994**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ**Τίτλος Άρθρου**

Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Απόκτηση και έννοια εισοδήματος

Σχόλια

*Οι παρ. 1,2 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.δ. 3323/1955. *Η παρ. 3 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 31 του ν.δ. 3323/1955. *Η παρ. 4 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 31 του ν.δ. 3323/1955. *Η παρ. 5 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 31 του ν.δ. 3323/1955. *Η παρ. 3 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.δ. 3323/1955. *Η περ. ε' της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996 (Α' 54), η ισχύς της δε αρχίζει από 21.3.1996. *Στη παρ. 3 του παρόντος άρθρου προστέθηκε περ. θ' με την παρ. 7 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997. *Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. ζ' της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α' 238), ισχύει δε, από 22.10.1998. *Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 10 του Ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), κατά τη διάρκεια ισχύος του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του παρόντος άρθρου. *Το μέσα σε " " δεύτερο εδάφιο της περίπτ. α' της παρ. 3 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 14 άρθρου 3 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). *Το μέσα σε " " δεύτερο εδάφιο της περίπτ. β' της παρ. 3 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 15 άρθρου 3 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α'

249). *Το εντός " " εδάφιο στην περίπτ. ζ' προστέθηκε -από 16.11.1998- με την παρ. 8 άρθρου 27 Ν. 2682/1999 (ΦΕΚ Α 16).- Η περ. ε' της παρ. 3 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 και το τελευταίο εδάφιο της περ. σ' της ίδιας παρ. προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2002), σύμφωνα δε με τις περ. δ) και στ) αντιστοίχως του άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου, η μεν περ. ε' της παρ. 3 ισχύει από 1.1.2003, για εισοδήματα που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά, η δε περ. σ' της παρ. 3 ισχύει από την ίδια ημερομηνία, για μισθούς, όμως, και λοιπές απολαβές που βαρύνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Τα εντός " " τέταρτο και τρία τελευταία εδάφια της περ. ζ' της παρ. 3 του παρόντος προστέθηκαν με τις παρ. 1 και 2 αντιστοίχως του άρθρου 6 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), και, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, εφαρμόζονται για πράξεις που ενεργούνται από 1.1.2003. ===== - Η περ. ι της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ε του άρθρου 39 του ίδιου νόμου η ισχύς αρχίζει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά. ===== - Η περ. ε της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ισχύει για εισοδήματα οικονομικού έτους 2010 που προκύπτουν από 1ης Ιανουαρίου 2009 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

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

3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

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

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

αα Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων."

Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που

βαρύνουν τον πωλητή.

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

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

Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του

N. 1249/ 1982. Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

αα. Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ. Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων."

Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που

βαρύνουν τον πωλητή.

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

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

«ε) Η επιχειρηματική αμοιβή του ομόρρυθμου εταίρου και του κοινωνού, η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 10 και 109».

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

"Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από εταιρία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιοδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων."

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. "Κατ' εξαίρεση, η υπερτίμηση από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, το οποίο ιδιοχρησιμοποιείται ή έχει ιδιοχρησιμοποιηθεί για την άσκηση του αντικειμένου των εργασιών της επιχείρησης, απαλλάσσεται του φόρου, εφόσον εμφανίζεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού και φορολογείται σε περίπτωση διανομής του ή διάλυσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Κατά τον υπολογισμό του υπερτιμήματος από την πώληση ακινήτου, εξαιρουμένου του υπερτιμήματος που προκύπτει από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου, ως τιμή πώλησης δεν δύναται να ληφθεί ποσό μικρότερο της αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων." «Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για την υπεραξία που προκύπτει κατά την εμπορία ακινήτων που βρίσκονται στις Περιοχές Ολοκληρωμένης Τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.) της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν. 2545/1997 (ΦΕΚ254 Α'), σε επιχείρηση - φορέα ίδρυσης και εκμετάλλευσης των Π.Ο.Τ.Α.»

"Ειδικά για τα ακίνητα που αποτέλεσαν αντικείμενο σύμβασης

χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν.1665/1986 και μεταβιβάζονται είτε λόγω λήξης της σύμβασης αυτής ή εξαγοράζονται πριν από τη λήξη της μίσθωσης από το μισθωτή, ως αξία πώλησης αυτών λαμβάνεται αυτή που καθορίζεται από τους όρους της σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης που είχε υπογραφεί. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που το ακίνητο μετοβιβάζεται σε τρίτο πρόσωπο πλην του μισθωτή ή των κληρονόμων του, εφόσον υπεισέλθουν στη θέση του θανόντος μισθωτή, λόγω κληρονομικής διαδοχής, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις." «Η υπεραξία που προκύπτει από την πώληση ακινήτου επιχείρησης σε εταιρία χρηματοδοτικής

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

η) Οι τόκοι που ορίζονται από την παράγραφο 4 του άρθρου 25. "θ. Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων

χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούν επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Ως παράγωγα

χρηματοοικονομικά προϊόντα νοούνται τα χρηματοοικονομικά μέσα που αναφέρονται στην περίπτωση η' της παρ. 1 του άρθρου 24".

«ι) η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στα πλαίσια της επαγγελματικής τους συνεργασίας. Στην περίπτωση αυτή δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί φορολογίας δωρεών.»

4. Τα κατά το άρθρο αυτό εισοδήματα και κέρδη των ειντέρησεων, 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 τη 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 τη συνέλευση των εταίρων.

Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο ισολογισμός της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα αυτού του τριμήνου. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου την ημερομηνία της λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής, κατά περίπτωση. 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 συνέταιρο 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 αναγνωρίζεται εφόσον έχουν πληρωθεί οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Αντέγγραφα για την εικονικότητα είτε των σχέσεων αυτών, είτε των όρων που συνδέουν τα μέρη τούτων γενικά, δεν αναγνωρίζονται.

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

α) Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη 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 υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

Άρθρο: 29

Ημ/νία: 28.12.2000

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΧΡΗΣΗ

Τίτλος Άρθρου

Διαχειριστική περίοδος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Διαχειριστική περίοδος

Σχόλια

Οι παρ. 1,3,4 του άρθρου 29 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1,2,3 του άρθρου 33 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 33 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 29 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 33 του ν.δ. 3323/1955. Οι μέσα σε " " περιπτ. γ' και δ' της παρ. 2 του παρόντος άρθρου καθώς και τελευταίο νέο εδάφιο τίθεται όπως αντικαταστάθηκαν από την παρ. 16 άρθρου 3 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). - Το εδάφιο στο τέλος της παρ. 2 προστέθηκε με το άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 2873/2000 και εφαρμόζεται για διαχειριστικές περιόδους που κλείνουν από 30.6.2000 και εφεξής. - Η παρ. 5 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 7 παρ. 2 του Ν. 2873/2000 και εφαρμόζεται για διαχειριστικές περιόδους που κλείνουν από 30.6.2000 και εφεξής.

Κείμενο Άρθρου

1. Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου. Κατ' εξαίρεση, 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 είκοσι τέσσερις (24) μήνες.

2. 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' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του:

α) το υποκατάστημα, πρακτορείου 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.

«γ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση,

δ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση. Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης».

"Η προσαρμογή μπορεί να γίνεται είτε με επιμήκυνση είτε με σύντμηση της διαχειριστικής περιόδου".

3. Όταν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλειστεί περισσότερες από μία διαχειρίσεις, οι οποίες περιλαμβάνονται στο διάστημα μεγαλύτερο από δώδεκα (12) 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 περιόδου. Σε αυτήν την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

4. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32.

"5. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετικής αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί."

Άρθρο: 30

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Ακαθάριστο εισόδημα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Ακαθάριστο εισόδημα

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 34 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 34 του ν.δ. 3323/1955.** Τα εντός " " πρώτα εδάφια των περ. α', β' και γ' αντιστοίχως της παρ. 2 του παρόντος, τίθενται όπως επανήλθαν σε ισχύ από 28.1.2004 -μετά την κατάργηση των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 17 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004) με τις οποίες είχαν αντικατασταθεί- με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).*** Οι πρώην (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος) περ. δ', ε' και στ' της παρ. 2, που είχαν προστεθεί με την παρ. 4 του άρθρου 17 του ν. 3220/2004 (Α' 15/27.1.2004), καταργήθηκαν, μετά την κατάργηση του εν λόγω άρθρου, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).===== Το εντός " " τρίτο εδάφιο της περ. γ) της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004). >< Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην περ. α' της παρ. 13 του ίδιου νόμου (βλ. σχετικά), λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στο π α ρ ό ν άρθρο καθώς και στα άρθρα 49 και 105 του παρόντος κώδικα, ε ξ α ι ρ ο υ μ έ ν ω ν των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.). Για περισσότερα διάβασε ολόκληρα τα άρθρα 13 και 14 του ανωτέρω νόμου. ===== - Η παρ. 5 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

><

1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το

σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές

αυτών.

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

α) «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 δικαιούνται, για δε τις χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό ένα τοις

εκατό (1%) επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων για τη μεσολάβηση πώλησης αυτών.

β) «Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία πρώτης

κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα

εξευρίσκονται με την προσθήκη του μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος

των εμπορεύσιμων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, τα οποία

αγοράστηκαν μέσα στη χρήση ή των έτοιμων προϊόντων που έχουν παραχθεί

από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια

χρήση»**. Το μικτό εμπορικό ή βιομηχανικό κέρδος, κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτήσης και πώλησης των αγαθών που διατέθηκαν από την 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 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) Από τη δεύτερη ή τρίτη στην πρώτη κατηγορία, τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας βρίσκονται με βάση την αξία των αγορασθέντων κατά την περίοδο αυτή εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων η οποία προσυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών ή παραχθέντων προϊόντων που αποδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν, εφόσον

τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας ή που εμφανίζονται

στην απογραφή, εφόσον τηρήθηκαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα

Βιβλίων και

Στοιχείων.

γ) «Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα

Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, ή 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 πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων 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. *** «Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

3. 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.

4. Ειδικά η αξία παραγγελιών λουλουδιών, η οποία διακανονίζεται με τη

μεσολάβηση επιτηδευμάτων ή άλλων προσώπων, συνιστά πώληση αγαθών για

τον ανθοπώλη που εκτελεί την παραγγελία, μειωμένη κατά τα ποσά

προμηθειών.

«5. Όταν αγαθά που έχει πωλήσει ελληνική επιχείρηση σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ή σε αντιπρόσωπο ή υπεργολάβο αυτών, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, χωρίς τα προϊόντα να έχουν μεταφερθεί εκτός Ελλάδος και στη συνέχεια μεταπωλούνται σε άλλη ελληνική επιχείρηση σε τιμή μεγαλύτερη από αυτή της πρώτης συναλλαγής, η επιπλέον διαφορά του τιμήματος που προκύπτει θεωρείται ακαθάριστο έσοδο της ελληνικής πωλήτριας επιχείρησης. Επίσης, αν ελληνική επιχείρηση πωλεί σε

φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ή σε αντιπρόσωπο ή υπεργολάβο αυτών, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου αγαθά σε τιμή μικρότερη από αυτή στην οποία πωλεί τα ίδια εμπορεύματα σε ημεδαπή ή αλλοδαπή επιχείρηση, η χαμηλή τιμή δεν αναγνωρίζεται και η επιπλέον διαφορά που προκύπτει προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα της ελληνικής επιχείρησης.»

Άρθρο: 31

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος .

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Σχόλια

- Η εντός " " περ. στ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 2556/97 (Α' 270), ισχύει δε από 24.12.1997. *Η παρ. 12 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε -από 16.11.1998- με την παρ. 4 άρθρου 27 Ν. 2682/1999 (ΦΕΚ Α 16). *Τα μέσα σε " " νέα εδάφια μετά το δεύτερο εδάφιο της περίπτ. θ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, προστέθηκαν από την παρ. 1 του άρθρου 4 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). *Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου που προστέθηκε μετά το δεύτερο εδάφιο της περίπτ. θ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, ισχύουν για ισολογισμούς που κλείνουν την 31η Δεκεμβρίου 1999 και εφεξής. *Το μέσα σε " " δεύτερο εδάφιο της περίπτ. ιγ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 4 άρθρου 4 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). *Το μέσα σε " " εδάφιο μετά την περίπτ. ιστ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 5 άρθρου 4 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). *Το μέσα σε "" εδάφιο ιθ' της παρ. 1 προστέθηκε από την παρ. 8 άρθρου 4 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). *Η ισχύς των διατάξεων των παρ. 2, 3, 4, 5 και 6 του παρόντος άρθρου, παρατείνεται έως και την 31.12.2001. Το εντός " " τρίτο εδάφιο της περ. ε της παρ. 1 του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε από την παρ. 12 άρθρου 4 Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249). Το εντός " " εδάφιο της περ. ιβ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 2842/2000 (Α' 207), ισχύει, δε, από 1.1.2001. Σύμφωνα με τη παρ.9 άρθρου 15 Ν.2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) οι διατάξεις της παρ. 2 του παρόντος άρθρου εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι 31.12.2003. Τα εντός " " έβδομο, δέκατο και τα δύο τελευταία εδάφια της υποπερίπτωσης γγ' της περ. α της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν από τις παρ. 1, 2 και 3 αντίστοιχα του άρθρου 4 του Ν. 2873/2000 (ΦΕΚ Α 285) και η ισχύς τους αρχίζει για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2001 και μετά, σύμφωνα με την περ.δ της παρ. α του άρθρου 50 του άνω νόμου. Η περίπτωση ιη της παρ. 1 του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε από την παρ. 14 άρθρου 4 Ν. 2873/2000 (ΦΕΚ Α 285). Το εντός " " εδάφιο στο τέλος της περ. στ της παρ. 1 προστέθηκε από την παρ. 17 άρθρου 4 Ν. 2873/2000 (ΦΕΚ Α 285). Το δέκατο εδάφιο της υποπερ. γγ της περ. α της παρ. 1, όπως επίσης και το πρώτο εδάφιο της υποπερ. δδ της περ. α της παρ. 1 και τα τρίτο εδάφιο της περ. στ της παρ. 1, το τελευταίο εδάφιο της περ. ι, και το τελευταίο εδάφιο της περ. ιη της παρ. 1 του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκαν αντίστοιχα από τις παρ.χιλιάδες (100.000) δραχμές", αντικαθίσταται από τις παρ. 40, 41, 42, 43 και 44 αντίστοιχα του άρθρου 9 του Ν. 2948/2001 (ΦΕΚ Α 242) και η ισχύς τους αρχίζει από 1.1.2002 σύμφωνα με την παρ. 3 άρθρου 28 άνω Νόμου. Το εντός " " έκτο εδαφ. της υποπ. γγ της περιπτ. α της παρ. 1 αντικαταστάθηκε με τη παρ. 4 άρθρου 10 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) του οποίου η ισχύς αρχίζει από 20.3.2002. Τα εντός "" επτά νέα εδαφ. στην υποπ. γγ της περ. α της παρ. 1 προστέθηκαν με τη παρ. 1 άρθρου 47 Ν. 3028/2002 (ΦΕΚ Α 153) με ισχύ 28.6.2002.- Το εντός " " πρώτο εδάφιο, τα δεύτερο και επόμενα εδάφια της υποπερ. αα' της περ. α', τα δύο πρώτα και το τελευταίο εδάφια της υποπερ. γγ' της περ. α', το πρώτο εδάφιο της υποπερ. δδ' της περ. α', το πέμπτο εδάφιο της περ. στ' και η περ. θ' της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 1, 2, 3, 4, 6 και 8 αντίστοιχως του άρθρου 5 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), ενώ τα εντός " " εδάφια στην περ. γ' και το εδάφιο στο τέλος της περ. στ' της παρ. 1 προστέθηκαν με τις παρ. 5 και 7 του ίδιου άρθρου του ανωτέρω νόμου. Τέλος, οι πρώην παρ. 14 και 15 αναριθμήθηκαν σε παρ. 15 και 16 και οι παρ. 14 και 17 προστέθηκαν με την παρ. 9 του άρθρου 5 του ίδιου νόμου.- Σύμφωνα με τη περ. α) του άρθρου 30 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), τα δύο πρώτα και το τελευταίο εδάφια της υποπερ. γγ' της περ. α' της παρ. 1 ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που

πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά, ενώ σύμφωνα με την περ. β) του ανωτέρω άρθρου, οι υπόλοιπες τροποποιήσεις ισχύουν από 1.1.2003, για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά. Τέλος, σύμφωνα με την περ. δ) ομοίως του άρθρου 30, το δεύτερο και επόμενα εδάφια της υποπερ. α' της παρ. 1 ισχύουν από 1.1.2003, για μισθούς και λοιπές απολαβές που βαρύνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά. Η ισχύς της διατάξεως της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος παρατείνεται για τις επιχειρήσεις των εδαφίων γ' και δ' της ίδιας παραγράφου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2004, σύμφωνα με τα όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.3156/2003 ΦΕΚ Α 157/25.6.2003.- Η περ. λ' της παρ. 1 του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), ισχύει, δε, σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου για διαχειριστικές περιόδους που κλείνουν μετά τις 30.12.2003. - Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 9 και το εντός " " εδάφιο στο τέλος της περ. θ' της παρ. 1 του παρόντος προστέθηκαν με τις παρ. 1 και 15 αντιστοίχως του άρθρου 30 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004). Σύμφωνα με την παρ. 6 άρθρου 15 Ν. 3229/2004 (ΦΕΚ Α 38)"Σε περίπτωση πώλησης ακινήτου του οποίου η αναπόσβεστη αξία ή η αξία κτήσης, κατά περίπτωση, έχει αναπροσαρμοσθεί σύμφωνα με την παράγραφο 1, ως αξία πώλησης για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α') δεν μπορεί να ληφθεί μικρότερη από αυτή που προέκυψε μετά την αναπροσαρμογή αυτή". Σύμφωνα με τη παρ. 6 άρθρου 32 Ν.3229/2004 (ΦΕΚ Α 38)"Η ισχύς των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος παρατείνεται για τις επιχειρήσεις των περιπτώσεων γ' και δ' της ίδιας παραγράφου μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2008". ** Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως επανήλθε, από 28.1.2004, σε ισχύ - μετά την κατάργηση της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχε αντικατασταθεί- με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004). *** Η εντός " " παρ. 17 του παρόντος επανήλθε σε ισχύ από 28.1.2004 -μετά την κατάργηση της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 3220/2004, με την οποία είχε προστεθεί νέα παρ. 17, αριθμouμένης ταυτοχρόνως της πρώην παρ. 17 σε παρ. 18- με την παρ. 2 του άρθρου ως του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004). **** Η εντός " " παρ. 15 του παρόντος επανήλθε σε ισχύ από 28.1.2004, μετά την κατάργηση της παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχε αντικατασταθεί, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004). - Η πρώτη περίοδος της περ. α) της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ το εντός " " δεύτερο εδάφιο της υποπερ. δδ) της περ. α) της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του ανωτέρω άρθρου και, σύμφωνα με την περ. ζ) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και μετά. ^^ Τα εντός " " εδάφια της περ. θ) της παρ. 1 τίθενται, εις αντικατάσταση των πρώην δύο πρώτων εδαφίων της ίδιας περ., με την παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την περ. ζ) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και μετά. - Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. β) της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την περ. ζ) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και μετά. - Τα εντός " " τρίτο και πέμπτο εδάφια της περ. στ) της παρ. 1 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 6 και 7 αντιστοίχως του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ τα εντός " " τέσσερα τελευταία εδάφια της περ. ια) της ίδιας παρ. προστέθηκαν με την παρ. 8 του ανωτέρω άρθρου και, σύμφωνα με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου, έχουν εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1.1.2005 μέχρι τις 31.12.2008. Σύμφωνα με την περ. ζ) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, τα τρίτο και πέμπτο εδάφια της περ. στ) της παρ., 1 ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και μετά. ^^^ Τα εντός " " δεύτερο και επόμενα εδάφια της περ. ι) της παρ. 1 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 10 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), και, σύμφωνα με την παρ. 12 του ίδιου άρθρου, ισχύουν για τα ποσά των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων, καθώς και για τα ποσά των εξόδων διοικητικής υποστήριξης που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2005 και μετά. - Τα εντός " " εδάφια της περ. ιη) της παρ. 1 τίθενται, εις αντικατάσταση των πρώην δευτέρου και τρίτου εδαφίων της ίδιας περ., με την παρ. 11 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), και, σύμφωνα με την παρ. 12 του ίδιου άρθρου, ισχύουν για τα ποσά των δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων, καθώς και για τα ποσά των εξόδων διοικητικής υποστήριξης που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου 2005 και μετά, ενώ το εντός " " πρώτο εδάφιο της περ. ιστ) της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 13 του ανωτέρω άρθρου.- Οι περ. μ), ν), ξ), ο), π) και ρ) της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου (9) του ανωτέρω νόμου και, σύμφωνα με την περ. ζ) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2005 και μετά.- Η παρ. 18 προστέθηκε με την παρ. 15 του ίδιου άρθρου του ανωτέρω νόμου. Τέλος, το εντός " " τελευταίο εδάφιο της υποπερ. γγ' της περ. α' της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, ισχύει από 1.1.2005, για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά.++ Το εντός " " εδάφιο στο τέλος της περ. ιβ) της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου

13 του ν. 3301/2004 (Α' 263/23.12.2004). ** Σύμφωνα με τη περ. α) της παρ. 4 του άρθρου 4 του νόμου 3310/2005 (Α' 30/14.2.2005) περί βασικού μετόχου, α π α γ ο ρ ε ύ ε τ α ι η σύναψη δημοσίων συμβάσεων με εξωχώριες εταιρείες, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περ. στ' της παρ. 1 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου. Για περισσότερα, όμως, βλ. ολόκληρο το άρθρο 4 (: απαγόρευση σύναψης δημοσίων συμβάσεων) του ανωτέρω νόμου. - Οι περ. σ', τ', υ', φ', χ', ψ και ω της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), και σύμφωνα με το άρθρο 53 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.1.2006.- Το εντός " " τρίτο εδάφιο της περ. θ' της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 24 του ν. 3427/2005 με ισχύ από 1.1.2006.- Η περ. ρ' της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του 24 του ν. 3427/2005, με ισχύ από 1.1.2006.- Οι αρχικές παρ. 16, 17 και 18 αναριθμήθηκαν σε παρ. 17, 18 και 19 αντιστοίχως και η παρ. 16 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 24 του ν. 3427/2005, με ισχύ από 1.1.2005. Τέλος, το εντός " " εδάφιο της παρ. 19 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 24 του ν. 3427/2005, με ισχύ από 1.1.2005. Σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 24 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), οι τροποποιήσεις του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή για ισολογισμούς που κλείνουν μετά τις 30.12.2005. - Οι εντός " " λέξεις στο δωδέκατο εδάφιο της υποπερίπτωσης γγ της περ. α της παρ. 1 του παρόντος μετά τις λέξεις "την Ιερά Μονή Σινά", προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 3470/2006 (Α' 132/28.6.2006) και, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, ισχύουν για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2006 και μετά. *** Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. μ' της παρ. 1 τίθεται, εις αντικατάσταση των πρώην δευτέρου και τρίτου εδαφίων της ίδιας περ., με την παρ. 8 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. δ του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η ισχύς αρχίζει για δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά. - Το εντός " " τρίτο εδάφιο της περ. θ' της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. δ του άρθρου 39, η ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά. - Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 21 προστέθηκε με το άρθρο 9 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.12.2007). - Η περ. δ της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με την παρ. 2 εφαρμόζονται για συμβάσεις δανείων ή πιστώσεων που συνάπτονται από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και εφεξής (από 21.7.2009). ***** προσοχή: σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009), η ισχύς των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης ια' της παραγράφου 1 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου π α ρ α τ ε ί ν ε τ α ι για δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2009 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2010. - Η εντός " " φράση στη δεύτερη σειρά του πρώτου εδ. της υποπερ. γγ της περ. α της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ισχύει για δωρεές που πραγματοποιούνται από 1ης Ιανουαρίου 2009 και μετά. ===== ***** προσοχή: τα εντός " " ποσά της περ. θ της παρ. 1 τίθενται όπως αναπροσαρμόστηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΝΠ της 16.9.2009 (1) (Α' 181/16.9.2009), που κυρώθηκε στη συνέχεια με το άρθρο πρώτο του ν. 3814/2010 (Α' 3/12.1.2010) και σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου αυτής έχουν εφαρμογή για δαπάνες που πραγματοποιούνται για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου. ^^^^^ Τα πρώην εικοστό, εικοστό πρώτο και τελευταίο εδάφια της υποπερ. γγ) της περ. α) της παρ. 1 καταργήθηκαν με την παρ. 3α του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου η διάταξη έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. - Το εντός " " δέκατο πέμπτο εδ. της υποπερ. γγ) της περ. α) της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3β του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. - Το εντός " " δεύτερο εδ. της περ. β της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου η διάταξη έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. - Οι εντός " " λέξεις στο πρώτο εδ. της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 6α του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου η διάταξη έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. - Το εντός " " εδ. στο τέλος της περ. γ της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 6β του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου η διάταξη έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. - Η περ. δ της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου η διάταξη έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. - Το εντός " " τελευταίο εδ. της παρ. 8 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 14 του ίδιου άρθρου η διάταξη έχει εφαρμογή για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά. - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 9 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). Σύμφωνα επίσης με το άρθρο 78 παρ. 2,3 και 4 του ίδιου νόμου τα δύο τελευταία εδάφια της περίπτωσης στ της παρ.

1 καταργούνται, στο δεύτερο εδάφιο της περ. ι της παρ.

Κείμενο Άρθρου

"1**** (βλ. σχόλια). Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων «,με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος»:**** «α) Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται με την επιφύλαξη της παραγράφου 18 του παρόντος άρθρου:»

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ 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. «Η υπηρεσία που διενεργεί το φορολογικό έλεγχο, τακτικό ή προσωρινό, υποχρεούται, αμέσως μετά την ολοκλήρωσή του, να ενημερώσει τον αρμόδιο ασφαλιστικό οργανισμό σχετικά με την απόδοση ή μη των ασφαλιστικών εισφορών. Η παραβίαση της υποχρέωσης του προηγούμενου εδαφίου συνιστά πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται κατά τις οικείες διατάξεις του πειθαρχικού δικαίου. Οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αν δεν έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η σταδιακή εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων, η διαδικασία της εξόφλησης των δαπανών μισθοδοσίας, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου.» "Επίσης, οι μισθοί και οι κάθε είδους

απολαβές των εταίρων των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα πρόσωπα αυτά για τις υπηρεσίες που παρέχουν στις εταιρίες έχουν ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των υποχρέων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 δεν εκπίπτουν οι μισθοί και οι κάθε είδους απολαβές των εταίρων ή μελών τους." ββ) Το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα.

"γγ) Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, «το Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής (Ε.Τ.Α.Κ.Σ.)», τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων. Οι διατάξεις των έξι τελευταίων εδαφίων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 8 εφαρμόζονται αναλόγως." "Η αξία των ειδών διατροφής που δωρίζονται από επιχειρήσεις, οι οποίες παράγουν ή εμπορεύονται τέτοια αγαθά, προς το κοινωφελές ίδρυμα με την επωνυμία "ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΡΟΦΙΜΩΝ - ΙΔΡΥΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΠΟΛΕΜΗΣΗ ΤΗΣ ΠΕΙΝΑΣ" (ΦΕΚ 540 Β'/1995). Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, ως αξία των δωριζόμενων ειδών διατροφής λαμβάνεται το κόστος απόκτησης ή παραγωγής τους, κατά περίπτωση και είναι απαραίτητη η έκδοση του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Β.Σ. φορολογικού στοιχείου". 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. "Η αξία των κινητών μνημείων, όπως αυτά ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία, που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο ή σε μουσεία αναγνωρισμένα από τον Υπουργό Πολιτισμού σύμφωνα με την ίδια νομοθεσία. Σε περίπτωση μεταβίβασης στο Δημόσιο η αποδοχή της δωρεάς γίνεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Πολιτισμού, ύστερα από γνώμη του αρμόδιου γνωμοδοτικού Συμβουλίου του Υπουργείου Πολιτισμού και μετά από χρηματική αποτίμηση της αξίας των μνημείων από ειδική εκτιμητική επιτροπή και αποδοχή της αξίας από τον δωρητή. Η απόφαση αυτή περιλαμβάνει τα στοιχεία του δωρητή, την περιγραφή και τη χρηματική αποτίμηση του μνημείου. Τα μνημεία κατατίθενται σε κρατικά μουσεία. Σε περίπτωση μεταβίβασης λόγω δωρεάς σε μουσεία που δεν ανήκουν στο Δημόσιο η αποδοχή της δωρεάς γίνεται μετά από χρηματική αποτίμηση των μνημείων από την ειδική εκτιμητική επιτροπή του έκτου εδαφίου του παρόντος. Το ποσό που αφαιρείται δεν μπορεί να υπερβεί ποσοστό 15% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό της διαχειριστικής περιόδου από τα ακαθάριστα έσοδα της οποίας εκπίπτει. «Η αξία των κινητών πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ συνολικά ανά έτος, των κατοικιών και των κάθε είδους εγκαταστάσεων που δωρίζουν οι επιχειρήσεις από 1.1.2008 έως 31.12.2009 στο Ειδικό Ταμείο Αντιμετώπισης Έκτακτων Αναγκών (Ε.Τ.Α.Ε.Α.), που συστάθηκε με

την παράγραφο 1 του άρθρου 2 της από 29.8.2007 Πράξεως Νομοθετικού Περιεχομένου, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3624/2007 (ΦΕΚ 289 Α'). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για δωρεές που πραγματοποιούνται προς τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και μόνιμους κατοίκους των περιοχών που επλήγησαν από τις πυρκαγιές που εκδηλώθηκαν κατά το έτος 2007. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος υπολογισμού της αξίας των κινητών πραγμάτων, των κατοικιών και των κάθε είδους εγκαταστάσεων που δωρίζονται, τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.» Σε περίπτωση που η έκδοση της απόφασης της ειδικής εκτιμητικής επιτροπής γίνεται σε μεταγενέστερη χρήση από αυτή της δωρεάς, το ποσό του προηγούμενου εδαφίου εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία εκδίδεται η απόφαση αυτή." «Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς, λόγω δωρεάς προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες, τους ιερούς ναούς, τις ιερές μονές του Αγίου Όρους, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, την Ιερά Μονή Σινά, την Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, τους ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που συστάθηκαν και διέπονται από τις διατάξεις του ν. 1514/1985 (ΦΕΚ 13 Α') και του ν. 3653/2008 (ΦΕΚ 49 Α'), καθώς και τα ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και έχουν συσταθεί νόμιμα». "Επίσης, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται μέχρι το ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των 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 Υπουργών 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 "τα διακόσια ενενήντα (290) ευρώ" ετησίως, λαμβάνονται υπόψη μόνον εφόσον έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε λογαριασμό του νομικού προσώπου που τηρείται σε τράπεζα". ^^^^^ (βλ. σχόλια) Τα χρηματικά ποσά αυτών των δωρεών και χορηγιών δεν πρέπει να έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη του παρόντος.

"Τα ποσά που καταβάλλονται λόγω δωρεάς στο Δημόσιο, τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τα ημεδαπά ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων. ^^^^^ (βλ. σχόλια)

"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 της πρόωρης ή κανονικής συνταξιοδότησης του ανωτέρω προσωπικού, καθώς και η κάλυψη θανάτου ή κατά κινδύνων τυχαίων συμβεβηκότων. «Το ποσό της έκπτωσης αυτής δεν μπορεί να υπερβεί για καθέναν από τους ασφαλιζόμενους τα χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ.»

"Τα ασφαλιστήρια συμβόλαια της διάταξης αυτής δεν παρέχουν δικαίωμα λήψης δανείου της επιχείρησης ή των ασφαλιζομένων".

β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. «Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών.» Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τη 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 κτλ.

"Ειδικά για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν δεν διενεργούν απογραφή, ως απογραφή λήξης της διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της περιόδου αυτής και ως απογραφή έναρξης ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Αν προαιρετικά έχει διενεργηθεί απογραφή έναρξης και λήξης, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών, με την προϋπόθεση ότι θα συνεχισθεί η σύνταξη των απογραφών για μία τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Αν δεν τηρηθεί η υποχρέωση αυτή, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 κυρώσεις για τη μη σύνταξη απογραφής." «Οι δαπάνες της περίπτωσης αυτής δεν αναγνωρίζονται όταν καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα της οποίας η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο.»

«δ) Των δεδουλευμένων κάθε είδους τόκων δανείων ή πιστώσεων, γενικά, της επιχείρησης. Εξαιρούνται: αα) οι τόκοι υπερημερίας λόγω οφειλής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων προς το Δημόσιο ή άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ββ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, εταιρικών μερίδων και γενικά επιχειρήσεων, όταν οι πιο πάνω συμμετοχές μεταβιβάζονται εντός δύο (2) ετών από το χρόνο απόκτησής τους, γγ) οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή μερίδων σε οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 51Α ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως ορίζεται στην παράγραφο 7 του ίδιου άρθρου, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές, δδ) οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείου που καταβάλλονται ή πιστώνονται σε συνδεδεμένη επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 39 κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων από τις εν λόγω επιχειρήσεις υπερβαίνει κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της. Στην έννοια των τόκων του προηγούμενου εδαφίου εμπίπτουν και οι τόκοι ομολογιακών δανείων που καταβάλλονται σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Στο συνολικό ύψος δανείων από συνδεδεμένες επιχειρήσεις προστίθενται και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται προς αυτές, καθώς και τα δάνεια που έχουν ληφθεί από τρίτες επιχειρήσεις για τα οποία έχει χορηγηθεί οποιασδήποτε μορφής εγγύηση από τις πιο πάνω συνδεδεμένες επιχειρήσεις. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται για τις ανώνυμες εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 183 Α'), τις εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων του ν. 1905/1990 (ΦΕΚ 147 Α'), τις εταιρείες ειδικού σκοπού του ν. 3156/2003 (ΦΕΚ 157 Α') και του ν. 3601/2007 (ΦΕΚ 178 Α') με έδρα στην Ελλάδα, τις εταιρείες παροχής πιστώσεων του ν. 2937/2001 (ΦΕΚ 169 Α'), καθώς και για τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα.»

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, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους".

"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 υποχρεωτική για ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30 Δεκεμβρίου 1997. «Πάγια στοιχεία των οποίων η αξία κτήσης του καθενός είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, μπορούν να αποσβεστούν 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 1.1.1998 και μετά, από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και

μικτές επιχειρήσεις αυτών, για τα οποία οι αποσβέσεις διενεργούνται υποχρεωτικά είτε με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης, είτε με τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί για τα πάγια αυτά περιουσιακά στοιχεία θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο.

«Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης είτε οποιονδήποτε άλλο ενδιάμεσο συντελεστή μεταξύ κατώτερου και ανώτερου και με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής που επιλέγεται θα χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των πιο πάνω παγίων στοιχείων.» Οι κατώτεροι και ανώτεροι συντελεστές αποσβέσεων και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων αυτών καθορίζονται με προεδρικό διάταγμα όπως τούτο ισχύει κάθε φορά."

Ειδικότερα οι νέες επιχειρήσεις για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές χρήσεις που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους δύνανται να προβούν σε απόσβεση όλων των παγίων περιουσιακών στοιχείων τους είτε με συντελεστή μηδέν τοις εκατό (0%) είτε με συντελεστή πενήντα τοις εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού, με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχειριστική χρήση σε διαχειριστική χρήση.

Επιχειρήσεις, που επιλέγουν τη φθίνουσα μέθοδο για απόσβεση των παγίων τους, δεν δικαιούνται να διενεργούν επί των παγίων αυτών και αυξημένες αποσβέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 1892/1990 (ΦΕΚ 101 Α')". "Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για τη δαπάνη που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την παράγραφο 5 του άρθρου 2 του ν. 2244/1994 (ΦΕΚ 168 Α'), για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η.". "Παραλείπονται ως μη ισχύοντα."***

ζ) 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^α ***** (βλ. σχόλια) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό "ένα τοις εκατό (1%)" επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών 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. «Οι ανώνυμες χρηματιστηριακές εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών υπολογίζουν την πρόβλεψη επί της αξίας της προμήθειας που αναγράφεται στα πινακίδια, τα οποία εκδίδουν προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, και με την προϋπόθεση ότι σε αυτά αναγράφονται τα στοιχεία, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.» «Ειδικά για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης - αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, καθώς και τις επιχειρήσεις διανομής και παροχής φυσικού αερίου, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό "ενάμισυ τοις εκατό (1,5%)" επί της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.»

Ομοίως, υπολογίζεται πρόβλεψη με ποσοστό "ενάμισυ τοις εκατό (1,5%)" επί της αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, η οποία προκύπτει από λιανικές πωλήσεις διαρκών

καταναλωτικών αγαθών με πίστωση που περιλαμβάνονται στους με αριθμό 501 - 503,521 - 528 και 721 - 726 κωδικούς ειδών και υπηρεσιών της έρευνας οικογενειακών προϋπολογισμών των ετών 1993 -1994 της Ε.Σ.Υ.Ε., με την προϋπόθεση ότι στις αποδείξεις αυτές αναγράφεται διακεκριμένα το είδος, η ποσότητα και η αξία των συγκεκριμένων αγαθών.

Το ποσό των ως άνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», 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 ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Η σχηματιζόμενη ως άνω πρόβλεψη χρησιμοποιείται για την απόσβεση (διαγραφή) πελατών οι οποίοι είναι ανεπίδεκτοι είσπραξης.

Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικο μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτηση της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα χίλια (1.000) ευρώ. Επίσης, για τους πελάτες των οποίων οι απαιτήσεις διεγράφησαν σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, η οποία ορίζεται από το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α'). Πέραν της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Εξαιρετικά, αν σε κάποια διαχειριστική χρήση το ποσό των πράγματι επισφαλών απαιτήσεων, για τις οποίες έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικο μέσα, είναι μεγαλύτερο εκείνου που προκύπτει από την εφαρμογή του αντίστοιχου ποσοστού πρόβλεψης, το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από τη σχηματισθείσα πρόβλεψη, μπορεί να αποσβεσθεί στη διαχειριστική αυτή χρήση με οριστικές εγγραφές. Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον ως άνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.»^{^^}

«Ειδικά για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιτρέπεται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών τους να ενεργείται έκπτωση δύο τοις εκατό (2%) επί των ακαθάριστων εσόδων τους.»

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

«Όταν οι πιο πάνω αποζημιώσεις ή δικαιώματα καταβάλλονται σε αλλοδαπούς οργανισμούς ή αλλοδαπές επιχειρήσεις, "με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 51B του παρόντος Κώδικα " του άρθρου αυτού, εκπίπτουν με τις ακόλουθες προϋποθέσεις: αα) Η υποχρέωση καταβολής να προκύπτει από έγγραφη σύμβαση και από αντίστοιχο τιμολόγιο του αντισυμβαλλομένου. ββ) Να έχει αποδοθεί στο Δημόσιο ο φόρος που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 13 ή της οικείας διμερούς σύμβασης περί αποφυγής της διπλής φορολογίας. γγ) Σε περίπτωση μη καταβολής του ποσού εντός της οικείας διαχειριστικής περιόδου, αρκεί η πίστωση στο όνομα του αλλοδαπού δικαιούχου μέχρι τη λήξη της προθεσμίας κλεισίματος ισολογισμού της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αναφέρονται οι αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα. δδ) Σε περίπτωση που τα υπόψη ποσά καταβάλλονται από εμπορικές επιχειρήσεις ή τα δικαιώματα, αφορούν σε σήματα, μεθόδους εμπορίας ή διανομής και άλλα συναφή δικαιώματα, αυτά να μην έχουν ενσωματωθεί στην τιμή πώλησης. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για τον κλάδο εμπορίας των μικτών επιχειρήσεων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης αυτής.» Για τα πνευματικά,

συγγενικά και συναφή δικαιώματα που καταβάλλονται για λογαριασμό τρίτων, δεν απαιτείται προέγκριση, ανεξαρτήτως ποσού. Τα αναγνωριζόμενα σε κάθε περίπτωση ποσοστά που καταβάλλονται δεν μπορεί να είναι ανώτερα από το μέσο όρο των ποσοστών που καταβάλλονται από επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου άλλων χωρών προς εταιρία του αυτού ομίλου.»^{^^^}

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.

«Όταν οι δαπάνες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, υπερβαίνουν μέσα στη χρήση, το μέσο όρο των αντίστοιχων δαπανών που πραγματοποιήθηκαν τις δύο προηγούμενες χρήσεις, αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού, επιπλέον ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) των δαπανών αυτών που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση. Στην περίπτωση αυτή, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του παρόντος για τη μεταφορά της ζημίας, έχουν εφαρμογή για το υπόλοιπο ζημιών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του πιο πάνω ποσοστού. Προϋπόθεση εφαρμογής των δύο προηγούμενων εδαφίων είναι η πιστοποίηση της πραγματοποίησης των πιο πάνω δαπανών από το Υπουργείο Ανάπτυξης. Για το σκοπό αυτόν, η αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου αυτού υποχρεούται να χορηγεί βεβαίωση στην οποία θα αναφέρεται το είδος των δαπανών και ο χρόνος πραγματοποίησής τους.» ^{*****} (βλ. σχόλια)

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

"Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τις δαπάνες μετάβασης στο ευρώ, οι οποίες θα πραγματοποιηθούν κατά τα οικονομικά έτη 2001, 2002 και 2003 (χρήσεις 2000, 2001 και 2002)."

«Οι εταιρείες που για πρώτη φορά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα μπορούν να εκπίπτουν τα έξοδα της περίπτωσης αυτής, καθώς και τα έξοδα της περίπτωσης ια', ή αντίστοιχων εξόδων πολυετούς απόσβεσης που αναγνωρίζονται ως τέτοια βάσει νόμου, ανάλογα με τον υπολειπόμενο χρόνο από την αρχική καταχώρησή τους.»

ιγ) Των δαπανών επισκευής και συντήρησης που πραγματοποιούνται σε μισθούμενα ακίνητα, κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους. "Τα ποσά των δαπανών για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση. «Σε περίπτωση κατά την οποία ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης που προκύπτει με τον τρόπο αυτόν είναι μικρότερος από το συντελεστή που ορίζεται από το π.δ. 299/2003 (ΦΕΚ 255 Α') για το ίδιο πάγιο στοιχείο, όταν αυτό είναι ιδιόκτητο, εφαρμόζονται τα οριζόμενα από το προεδρικό διάταγμα». [*** το εντός " " τελευταίο εδ. της παρούσας περ. τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 5 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009). Προσοχή: για τ ε χ ν ι κ ο ύ ς λόγους, το σχόλιο της τροποποίησης παρατίθεται στο κ ε ί μ ε ν ο του άρθρου και ό χ ι στο πεδίο "σχόλια"].

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 διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τροπλότυπο 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 εταιρείες του Ν. 1665/1986 (ΦΕΚ194 Α') ή σε αλλοδαπές εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης, για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του από συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης.»

Εξαιρούνται τα μισθώματα που καταβάλλονται για ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου."

"ιζ. Των ζημιών που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, οι οποίες πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων".

"ιη. Των εξόδων για διοικητική υποστήριξη, οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά που παρέχονται στην επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο ή και από τρίτους για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου. «Τα έξοδα αυτά εκπίπτουν εφόσον και στο βαθμό που η πραγματοποίησή τους συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος για την επιχείρηση. *** (βλ. σχόλια). Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ι' εφαρμόζονται ανάλογα.» "ιθ) Των ποσών για την αγορά ηλεκτρονικών υπολογιστών και του λογισμικού (SOFTWARE) που παρέχονται στους υπαλλήλους της επιχείρησης για τηλεργασία."

«λ) Των παροχών σε είδος ή σε χρήμα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις της παραγράφου 19 του άρθρου 2 του Ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α') για τους σκοπούς του ίδιου νόμου, προς οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή άλλους αρμόδιους φορείς διαχείρισης αποβλήτων που αναφέρονται στην 69728/824/1996 (ΦΕΚ 358 Β') υπουργική απόφαση ή άλλες σχετικές διατάξεις, καθώς και των σχετικών με αυτές δαπανών που πραγματοποιούνται.»

«μ) Των εξόδων διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, που προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. «Τα ανωτέρω ισχύουν με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο ευρίσκεται εντός του νομού, στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η έδρα ή υποκατάστημα της επιχείρησης που επιβαρύνεται με τα πιο πάνω έξοδα.»*** (βλ. σχόλια)

ν) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

ξ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν, με την προϋπόθεση, ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45.

ο) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.

π) Των χρηματικών βραβείων που καταβάλλει επιχείρηση σε εργαζομένους της λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπουδάζουν και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε εργαζόμενο.

«ρ) των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού, η οποία επιβάλλεται για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης, ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων του.»

«σ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής. Τα έξοδα διατροφής αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής.

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν με την προϋπόθεση ότι ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης.

τ) Των ενοικίων που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τον τόπο της μόνιμης κατοικίας τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας τους. Στην περίπτωση αυτή, η απόσταση του τόπου εργασίας και προσωρινής διαμονής πρέπει να απέχει από τη μόνιμη κατοικία του εργαζομένου εκατό (100) χιλιόμετρα και άνω και επιπλέον τα δικαιολογητικά να έχουν εκδοθεί στο όνομα της επιχείρησης.

υ) Του ανταποδοτικού τέλους που καταβάλλει επιχείρηση λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α') κατά το χρόνο καταβολής.

φ) Των δώρων της επιχείρησης προς πελάτες, επιχειρήσεις ή μη, εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος για τη συνολική αξία των δώρων αυτών. Το ποσό της δαπάνης που εκπίπτει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης αυτής, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δεκαπέντε (15) ευρώ για κάθε δώρο χωριστά.

χ) Των παροχών σε χρήμα ή σε είδος της επιχείρησης προς εργαζομένους της για επιβράβευση της απόδοσης τους και με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές.

ψ) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

ω) Των δαπανών οργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων για τους εργαζομένους ή πελάτες της, εφόσον οι εκδηλώσεις πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο μέρος στο οποίο λειτουργεί υποκατάστημα της.»

[“2-3. καταργήθηκαν με την παρ. 11 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α΄ 58/23.4.2010)].

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 "τρία τοις εκατό (3%)" 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 τη μορφή έτοιμων ή ημιέτοιμων προϊόντων, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης, χωρίς δικαιολογητικά, ποσοστό "τρία τοις εκατό (3%)" 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, δε 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 πέντε (5) επόμενες συνεχείς χρήσεις, με την προϋπόθεση ότι και σε αυτές τις χρήσεις η επιχείρηση τηρεί επαρκή και ακριβή 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 συνόλου 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 κάτω ακαθάριστα έσοδα:

α) Ποσά 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 περίπτωσης α' δεν εφαρμόζονται για τραπεζικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή που λειτουργούν. Επίσης, ειδικά για τις πιο πάνω τράπεζες, οι διατάξεις της περίπτωσης β' ισχύουν μόνο για έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις.»

«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 αναγνώριση ή συμβιβασμό, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, που υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος του οφειλέτη, εάν μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας πραγματοποιείται η καταβολή ή η 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 καταβάλλεται ή πιστώνεται η αποζημίωση ή η αμοιβή στον δικαιούχο.»
«Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν προκειμένου για αποζημιώσεις που καταβάλλονται ή πιστώνονται από ασφαλιστικές εταιρίες.»

10. Οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες σε δικαιούχους ασφαλισμένων αυτοκινήτων, για ζημιές που προξενήθηκαν στα αυτοκίνητα αυτά, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, προκειμένου να υπολογιστούν τα καθαρά κέρδη για τη 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 της παραγράφου αυτής ή δηλώνουν ανακριβή στοιχεία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87 του νόμου αυτού.

11. Στην περίπτωση που η επιχείρηση απασχολεί λογιστή και η δήλωση φόρου εισοδήματος δεν υπογράφεται από αυτόν, οι 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 ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια σε ίσα μέρη ανάλογα με τα έτη διάρκειας της σύμβασης."

"13. Για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των εταιριών του ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α') επιτρέπεται να ενεργείται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων τους έκπτωση έως και δύο τοις εκατό (2 %) επί του συνολικού ύψους μισθωμάτων, τα οποία προκύπτουν από τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, που έχουν συναφθεί μέσα στην οικεία διαχειριστική χρήση. Το ποσό αυτό της πρόβλεψης για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης, η οποία διενεργήθηκε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Η έκπτωση αυτή εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία σε ειδικό λογαριασμό "Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων", Πέραν της πρόβλεψης αυτής, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιριών χρηματοδοτικής μίσθωσης για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων".

"14. Παραλείπεται ως μη ισχύουσα ."

"14" 15(14). Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης"****.

"15" «16. Ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οικειοθελώς σε εργαζομένους της ή σε τρίτους, πλην των περιπτώσεων που περιλαμβάνονται στο άρθρο αυτό, και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών για άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας ή δεν προκύπτει από διάταξη

νόμου ο υποχρεωτικός χαρακτήρας τους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.»

"16" «17. Αμοιβές σε χρήμα ή σε είδος δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όταν η παροχή ή η λήψη αυτής συνιστά ποινικό αδίκημα ακόμα και αν η καταβολή αυτών πραγματοποιείται στο εξωτερικό.

"17"18. Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της.»

"18" 19(17(16(15))). Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου, αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

[17. καταργήθηκε, από την έναρξη ισχύος της (28.1.2004), μέσω της κατάργησης της παρ. 2 του άρθρου 18 του νόμου 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχε προστεθεί, αναριθμούμενης ταυτοχρόνως της πρώην παρ. 17 σε παρ. 18, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004)].

"19" 20("18"("17(18))). Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται θέματα καταχώρισης ορισμένων δαπανών του άρθρου αυτού στα βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων."***

[19. καταργήθηκε, από την έναρξη ισχύος της (28.1.2004), μέσω της κατάργησης της παρ. 2 του άρθρου 23 του νόμου 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχε προστεθεί, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004)].

"20" 21("19"("18)). Δαπάνες που εμπίπτουν στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, εκτός εκείνων που ρητά μνημονεύονται σε αυτό, για τις οποίες έχει γίνει δεκτό με διοικητικές λύσεις και με τη δικαστηριακή νομολογία ότι εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των διατάξεων του άρθρου αυτού, περιλαμβάνονται σε απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Η αναγνώριση των οριζόμενων στην απόφαση αυτή δαπανών είναι δεσμευτική για τις ελεγκτικές υπηρεσίες. Για την υλοποίηση των ανωτέρω, εντός μηνός από την έναρξη ισχύος της παραγράφου αυτής εκδίδεται η οριζόμενη από το πρώτο εδάφιο απόφαση.

Για οποιαδήποτε προσθήκη ή αφαίρεση περίπτωσης από τον κατάλογο αυτόν, η ενδιαφερόμενη επιχείρηση ή η επαγγελματική ένωση στην οποία ανήκει ή η ελεγκτική υπηρεσία δικαιούται να υποβάλει στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών αίτηση, εντός δύο (2) μηνών από την έναρξη ισχύος της παραγράφου αυτής, προκειμένου να εξετασθεί η συγκεκριμένη περίπτωση από ειδική γνωμοδοτική επιτροπή η οποία συνιστάται για το σκοπό αυτόν στο πιο πάνω Υπουργείο. Μέχρι την 30ή Ιουνίου 2005 εκδίδεται νέα απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία επιφέρονται οι μεταβολές για τις οποίες γνωμοδότησε, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιτροπή, κατόπιν της άνω αίτησης ή εισήγησης της υπηρεσίας ή και αυτεπαγγέλτως. Η αναγνώριση των τυχόν επιπλέον αναγνωριζόμενων περιπτώσεων δαπανών είναι δεσμευτική και για προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους, εφόσον είναι εκκρεμείς. Τυχόν αφαίρεση αναγνωριζόμενων περιπτώσεων δαπανών θα ισχύει από την επόμενη διαχειριστική χρήση. Με την ίδια διαδικασία θα ορίζονται κάθε χρόνο οι μεταβολές στις περιπτώσεις δαπανών που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Η επιτροπή της παραγράφου αυτής αποτελείται από έναν σύμβουλο ή πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, τους προϊστάμενους των Διευθύνσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Ελέγχου, έναν εκπρόσωπο της Ένωσης Επιμελητηρίων Ελλάδος, καθώς και έναν καθηγητή Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος συναφούς αντικείμενου. Ο Πρόεδρος, τα μέλη και ο γραμματέας αυτής ως και οι αναπληρωτές αυτών, ο τρόπος λειτουργίας και λήψης απόφασης, καθώς και λοιπές λεπτομέρειες ορίζονται με Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.»

«Επίσης και για τις δαπάνες οι οποίες δεν αναγνωρίζονται από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αποφαινεται η επιτροπή της παραγράφου αυτής και περιλαμβάνονται σε ιδιαίτερη απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που εκδίδεται κάθε χρόνο, σύμφωνα με τη διαδικασία που ακολουθείται και για τις δαπάνες που αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.» «Στον επόμενο μήνα μετά την έκδοση των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που ορίζονται από την

παράγραφο αυτή, εκδίδεται νέα απόφαση του ίδιου Υπουργού η οποία περιλαμβάνει συγκεντρωτικά και κατά κατηγορία όλες τις δαπάνες των οποίων η αναγνώριση ή μη από το φορολογικό έλεγχο είναι υποχρεωτική, καθώς και τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αναφέρονται, όπως αυτές έχουν ορισθεί με όλες τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, οι οποίες έχουν εκδοθεί από το έτος 2005 μέχρι τον ως άνω οριζόμενο χρόνο.»

Άρθρο: 32

Ημ/νία: 14.12.2004

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την περίπτ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 33α και με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 36 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 36 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 36 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 36 του ν.δ. 3323/1955. - Το εδ. ε της παρ. 2 και τα επόμενα αυτού εδάφια και η παρ. 3 αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 4 παρ. 20 του Ν. 2873/2000 και ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2000, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. στ του ίδιου νόμου. Η εντός "..." περ. α της παρ. 2 αντικαταστάθηκε με τη παρ. 8 άρθρου 16 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) της οποίας η ισχύς αρχίζει από 20.3.2002.- Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), σύμφωνα δε με την περ. β) του άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου, ισχύει από 1.1.2003, για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Τα εντός " " πρώτα εδάφια των παρ. 1 και 4 αντιστοίχως του παρόντος άρθρου τίθενται όπως επανήλθαν σε ισχύ από 28.1.2004 -μετά την κατάργηση της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3220/12004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχαν αντικατασταθεί- με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 10 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).- Τα εντός " " πέμπτο και τελευταίο εδάφια της παρ. 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 3 και 6 αντιστοίχως του άρθρου 10 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).** Το εντός νέο έβδομο εδάφιο της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 10 του ανωτέρω νόμου, ενώ το πρώην όγδοο εδάφιο (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος) της παρ. 2 καταργήθηκε με την παρ. 5 του ανωτέρω άρθρου.

Κείμενο Άρθρου

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.»

Σε αυτά τα ακαθάρια έσοδα δε συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά

εσόδων:

α) Οικόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τουστόκου της παρ. 4

του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

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

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

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων 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, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

«Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.»

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

"α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών".

β) [καταργήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004)].

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) [καταργήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 10 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004)].

«Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.» **

Σε περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παρ. 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

«Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).»

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.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής, μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανελέγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παρ. 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των

οριζόμενων στις διατάξεις των παρ. 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου."

"4. Κατ'εξάιρεση, για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να

τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα 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 κέρδους

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 της 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 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 αποδεδειγμένα δε

διατέθηκαν ή δε 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 απογραφή λήξης.

6. Το ποσό της αποζημίωσης ή αμοιβής, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 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 Οικ'γράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο, προστίθεται ολόκληρο στα τεκμαρτά ή εξωλογιστικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη.

Άρθρο: 33

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ

Τίτλος Άρθρου

"Ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος"

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατηγορίες εισοδήματος, εισόδημα απο εμπορικές επιχειρήσεις

Σχόλια

ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Οι διατάξεις της περ. α της παρ. 5 του παρόντος ΚΑΤΑΡΓΟΥΝΤΑΙ από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης επιβατικών λεωφορείων ενταγμένων σε Κ.Τ.Ε.Λ. και από 1.7.2010 και μετά για τα εισοδήματα που αποκτώνται από τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ). Ειδικά, για το τμήμα της διαχειριστικής περιόδου από 1.1.2010 μέχρι 30.6.2010, οι εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ) θα φορολογηθούν με τα ποσά καθαρού εισοδήματος που αναφέρονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 5 του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε., προσαυξημένα κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), τα οποία περιορίζονται σε δωδέκατα. Τα τεκμαρτά αυτά ποσά μειώνονται προκειμένου για επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ), που έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) και κάτω από πενήντα χιλιάδες (50.000) κατοίκους κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Προκειμένου για μη εργαζόμενους συνταξιούχους ιδιοκτήτες επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης (ΤΑΞΙ), τα παραπάνω ποσά τεκμαρτού εισοδήματος μειώνονται κατά ποσό πεντακοσίων (500) ευρώ σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 3 του ν.3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Με το ίδιο άρθρο και νόμο η περ. β της παρ. 5 ΚΑΤΑΡΓΕΙΤΑΙ για εισοδήματα που θα προκύψουν από 1.1.2010 και μετά. Επίσης με το ίδιο άρθρο και νόμο ΚΑΤΑΡΓΟΥΝΤΑΙ οι διατάξεις των περιπτώσεων α και β της παρ. 6 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.7.2010 και μετά. Ειδικά, για το τμήμα της διαχειριστικής περιόδου από 1.1.2010 μέχρι 30.6.2010, τα ποσά του

καταβαλλόμενου φόρου των παραπάνω περιπτώσεων μειώνονται κατά το ήμισυ και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση για το τμήμα της παραπάνω διαχειριστικής περιόδου, ΚΑΤΑΡΓΕΙΤΑΙ η περ. γ της παρ. 6 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2010 και μετά, οι διατάξεις των παρ. 7,8 ΚΑΤΑΡΓΟΥΝΤΑΙ για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία έναρξής τους σε κατηγορία τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και μετά. Ειδικά, για τα εισοδήματα του μέρους της διαχειριστικής χρήσης 2010 των επιχειρήσεων των αποκλειστικά πλανόδιων λιανοπωλητών, λιανοπωλητών σε κινητές λαϊκές αγορές και παραγωγών αγροτικών προϊόντων, λόγω αλλαγής μέσα στην ίδια χρήση της κατηγορίας βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση από την πρώτη στη δεύτερη ή τρίτη κατηγορία, τα καθαρά κέρδη κατά το τμήμα της περιόδου της διαχειριστικής χρήσης, στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας, θα προσδιορισθούν λογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. και για το τμήμα της διαχειριστικής περιόδου που τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας, το ποσό του φόρου που πρέπει να καταβληθεί σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις μέχρι την αλλαγή της κατηγορίας των βιβλίων, θα περιορισθεί σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας της επιχείρησης που τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας. Ποσό φόρου που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της περιόδου της διαχειριστικής χρήσης στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας συμψηφίζεται κατά την εκκαθάριση της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Πιστωτικό υπόλοιπο που προέρχεται από το φόρο αυτόν δεν επιστρέφεται, ΚΑΤΑΡΓΟΥΝΤΑΙ οι διατάξεις των παρ. 9,10,11,12 και 13 από την ημερομηνία ισχύος του λογιστικού προσδιορισμού των αναφερομένων στο άρθρο αυτό επιχειρήσεων.

Κείμενο Αρθρο

1.[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

2.[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

3.[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

4.[Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

"5**. ΠΡΟΣΟΧΗ !!! Βλ. σχόλια. Η πρώτη φράση παραλείπεται ως μη ισχύουσα από την ημερομηνία ισχύος του λογιστικού προσδιορισμού των αναφερόμενων στο άρθρο αυτό επιχειρήσεων.

«α)**** (βλ. σχόλια) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα από 1.1.2010.

«β)*** Παραλείπεται ως μη ισχύουσα για τα εισοδήματα που θα προκύψουν από 1.1.2010 και μετά.

6**. Για τις παρακάτω επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτήν, ως εξής:

α) , β) Παραλείπονται ως μη ισχύουσες για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.7.2010 και μετά (βλ. σχόλια)

γ) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2010 και μετά.

7. ,8**. Παραλείπονται ως μη ισχύουσες για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία έναρξής τους σε κατηγορία τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και μετά.(βλ. σχόλια)

9. 10 11. 12. 13. Παραλείπονται ως μη ισχύουσες από την ημερομηνία ισχύος του λογιστικού προσδιορισμού των αναφερομένων στο άρθρο αυτό(αρ. 6 ν. 3842/2010) επιχειρήσεων

Αρθρο: 34

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων

Σχόλια

- Το παρόν άρθρο τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).** Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006), οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για ακίνητα των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται από 1ης Ιανουαρίου 2007 και μετά και των παραγράφων 4 και 5 για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από την ίδια ημερομηνία και μετά. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 παρ. 2 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58 /23.4.2010.

Κείμενο Άρθρου

«1**. Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή αναγράφεται στο συμβόλαιο μεταβίβασης και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων και της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248 Α') όπως αναμορφώνεται μετά τον έλεγχο της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση ακινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας κάθε φορά Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον έλεγχο της δήλωσης αυτής.

Αν όμως η αξία που προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερη από την αξία που αναφέρεται παραπάνω, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η μεγαλύτερη αυτή αξία.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Στην περίπτωση όμως 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. Ειδικά, όταν το προσύμφωνο υπογράφεται με τον όρο της αυτοσύμβασης, που προβλέπεται από το άρθρο 235 του Αστικού Κώδικα και εφόσον καταβάλλεται ολόκληρο το τίμημα και παραδίδεται η νομή του ακινήτου, χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα υπογραφής του προσυμφώνου αυτού.

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 υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσης τους. Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή κοινοπραξία. (βλ. σχόλια)

2**. «Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στα ακαθάριστα έσοδά τους.» Όταν δεν επιδεικνύονται στον έλεγχο ή δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή τηρούνται ανεπαρκή ή ανακριβή βιβλία, εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 και ο συντελεστής καθαρού κέρδους του πρώτου εδαφίου διπλασιάζεται. Επίσης, σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την ανέγερση κτιριακών εγκαταστάσεων με λυόμενα ή προκατασκευασμένα στοιχεία. (βλ. σχόλια)

3**. Προκειμένου για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών ατομικών

επιχειρήσεων και προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία δεν συμμετέχει νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., όταν τα καθαρά κέρδη τα οποία προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 είναι μεγαλύτερα των τεκμαρτών, που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2, ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της διαφοράς προστίθεται στα τεκμαρτά καθαρά κέρδη και το απόμειναν υπόλοιπο αυτής μεταφέρεται και εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αφορολόγητα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων». Κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού αυτού εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106. Ειδικά, για ατομική επιχείρηση, το αφορολόγητο αποθεματικό που αναλαμβάνεται ή κεφαλαιοποιείται προστίθεται στα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου του οικείου οικονομικού έτους και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9. Τυχόν επιπλέον κέρδη που προσδιορίζονται από το φορολογικό έλεγχο προστίθενται στα δηλωθέντα κέρδη και φορολογούνται στο σύνολο τους με τους ισχύοντες συντελεστές φορολογίας φυσικών ή νομικών προσώπων. Όταν κατά τις διαχειριστικές περιόδους μέσα στις οποίες κτώνται έσοδα από την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών, δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση της οικοδομής, ο προσδιορισμός των φορολογητέων καθαρών κερδών των χρήσεων αυτών ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 και στη συνέχεια, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων καθαρών κερδών της χρήσης εντός της οποίας ολοκληρώνεται η ανέγερση της οικοδομής, εφαρμόζονται οι διατάξεις των τριών πρώτων εδαφίων της παραγράφου αυτής. Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της τελευταίας δήλωσης, εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2. (βλ. σχόλια)

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

α) Για τις 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 ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά 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.

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.

5**. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών ισχύουν οι πιο κάτω συντελεστές καθαρού κέρδους, οι οποίοι εφαρμόζονται στα αντίστοιχα, κατά περίπτωση, ακαθάριστα έσοδα:

α) Για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που ορίζονται στην παράγραφο αυτή.

β) Για τα ιδιωτικά τεχνικά έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, δώδεκα τοις εκατό (12%) στα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30.

γ) Για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου, είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30.

Σε περίπτωση μη επίδειξης στον έλεγχο ή μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ή τήρησης βιβλίων κατώτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή ανακρίβειας των τηρούμενων βιβλίων, οι πιο πάνω συντελεστές καθαρού κέρδους διπλασιάζονται, ενώ σε περίπτωση ανεπάρκειας των βιβλίων προσαυξάνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%).

Επίσης, όταν τα βιβλία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, εφαρμόζονται οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 32.»

Άρθρο: 35

Ημ/νία: 22.11.2007

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Προσδιορισμός ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Το εντός " " ποσό στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 63 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύει, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 28 του ίδιου νόμου, από 1.1.2002. ===== - Οι παρ. 1 και 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007). ** Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 20 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007), οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1 του πα ρ ο ν τ ο ς άρθρου, ισχύουν για οικοδομές των οποίων οι άδειες ανέγερσης εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ανωτέρω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (μετά τις 22.11.2007).

Κείμενο Άρθρου

«1. Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα με εξαίρεση τις οικοδομές που κατασκευάζονται από πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 34 και οι οποίες υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έχει κυρωθεί με το ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής. Ως «κόστος» λαμβάνεται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών.** (βλ. σχόλια) Οι ασφαλιστικές εισφορές δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του πιο πάνω κόστους.** (βλ. σχόλια) Εξαιρετικά, επί μέρους εργασίες που γίνονται χωρίς την ανάθεσή τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο, αλλά με τη χρησιμοποίηση ημερομισθίων τεχνιτών και εργατών, ποσοστό μέχρι το είκοσι τοις εκατό (20%) του ελάχιστου συνολικού κόστους, μπορεί να καλύπτεται από τις αμοιβές των προσώπων αυτών.** (βλ. σχόλια)

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) οι συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών, γ) οι συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης, για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου κτιρίου, όπως μέγεθος, ποιότητα, αριθμός όψεων και δ) οι 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, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. 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 τους. Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα, ο υπόχρεος συμπληρώνει στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών. Η προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών, για τις οικοδομές που δεν υπάγονται σε φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., από την οποία προκύπτει η υποβολή των πινάκων 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 υπόχρεου 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 μέχρι "τριακόσια (300) ευρώ".

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' ύλη αρμόδιου Υπουργού, 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 Δημόσιων Έργων, έναν (1) εκπρόσωπο της Ελληνικής Ομοσπονδίας Κατασκευαστών και Οικοδομικών Επιχειρήσεων (Ε.Ο.Κ. Ο.Ε) μέχρι δύο (2) ακόμη πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία.

5. 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 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 παρ. 2 του άρθρου 8 του ν.1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α').

Άρθρο: 36

Ημ/νία: 22.11.2007

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων των εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών, που εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενες οικοδομές.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 20 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007). - Η αρίθμηση των αρχικών παρ. 3, 4 και 5 σε περ. 2, 3 και 4 αντιστοίχως έγινε - μετά την κατάργηση της παρ. 2- με την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007). - Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 20 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007).

Κείμενο Άρθρου

«1. Τα ακαθάριστα έσοδα που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των

εργολάβων, υπεργολάβων και γενικά επιτηδευματιών που ανεγείρουν οικοδομές ή εκτελούν οποιαδήποτε επί μέρους εργασία σε ανεγειρόμενη οικοδομή των προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 35, δεν μπορεί να είναι κατώτερα από εκείνα που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Τυχόν προκύπτοντα επιπλέον ακαθάριστα έσοδα, με βάση τις διατάξεις του παρόντος, θεωρούνται ως ακαθάριστα έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία υποβλήθηκε ο τελικός πίνακας της παραγράφου 2 του άρθρου 35.»

[2. καταργήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007)].

«2"(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, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας.»

"3"(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.

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

Άρθρο: 37

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Προσδιορισμός εισοδήματος αλλοδαπών επιχειρήσεων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Οι παρ. 1,2,3 του άρθρου 37 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1,2,3 του άρθρου 37 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 37 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 37 του ν.δ. 3323/1955.

Κείμενο Άρθρου

1. Για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις, οι οποίες έχουν στην Ελλάδα ως αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ή απλώς την κατόπιν αγοράς ειδική κατεργασία, συσκευασία κ.λπ., 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 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 στον τόπο της φόρτωσης.

3. Το τίμημα FOB καθορίζεται με προεδρικό διάταγμα. Όταν είναι αδύνατος ο προσδιορισμός του τμήματος FOB επιτρέπεται όπως, με προεδρικό διάταγμα, το κέρδος υπολογίζεται σε ποσοστό επί του τμήματος 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 ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης 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.

Άρθρο: 38

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΙΔΙΚΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ

Τίτλος Άρθρου

«Εισόδημα από διάθεση και αποτίμηση χρεογράφων και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων».* (βλ. σχόλια)

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Το παρόν άρθρο τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 2459/1997. - Η παρ. 4 του παρόντος άρθρου, προστέθηκε με τη παρ. 1 του άρθρ. 27 του Ν. 2703/1999 (ΦΕΚ Α 72). ***** Ο τίτλος του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). - Οι παρ. 5 και 6 (νυν παρ. 7 και 8/βλ. σχόλια παρακάτω) προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, έχουν εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά. ***** - Η αναρίθμηση των πρώην παρ. 3, 4, 5 και 6 σε παρ. 5, 6, 7 και 8 αντιστοίχως καθώς και η προσθήκη των παρ. 3 και 4 έγιναν με την παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, εξακολουθούν να εφαρμόζονται για μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο και οι οποίες έχουν αποκτηθεί μέχρι 31.12.2008. - Η παρ. 6 (πρώην παρ. 4) τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, εξακολουθεί να εφαρμόζεται για μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο και οι οποίες έχουν αποκτηθεί μέχρι 31.12.2008. *** Σύμφωνα με το άρθρο 42 του ν. 3756/2009 ΦΕΚ Α 53 :Οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που έχει κυρωθεί με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), έχουν εφαρμογή για πωλήσεις εισηγμένων μετοχών που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά. Κατά την πώληση εισηγμένων μετοχών που αποκτώνται μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2009, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ 31 Α') και της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του ν. 2703/1999 (ΦΕΚ 72 Α'), κατά περίπτωση. ***** - Οι παρ. 3 και 4 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1α του άρθρου 16 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1β του άρθρου 16 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Οι εντός " " λέξεις της παρ. 5 προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). **** Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 16 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010), οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου εξακολουθούν να εφαρμόζονται για μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο και οι οποίες έχουν αποκτηθεί μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2010.

Κείμενο Άρθρου

1**** (βλ. σχόλια). Τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους, τα οποία προκύπτουν από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και αποκτώνται από ατομικές επιχειρήσεις και υποχρέους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, απαλλάσσονται από το φόρο. Η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό το συμψηφισμό ζημιών, που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση μετοχών

εισηγμένων ή όχι στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης τα κέρδη αυτά φορολογούνται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν σε μια διαχειριστική περίοδο προκύψει ζημία από πώληση μετοχών, το τυχόν υπόλοιπο της ζημίας, που απομένει μετά το συμψηφισμό με τα εμφανιζόμενα στο ειδικό αποθεματικό κέρδη ή ολόκληρο το ποσό της ζημίας, αν δεν υφίσταται ειδικός λογαριασμός αποθεματικού, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Το ποσό αυτό συμψηφίζεται με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών.

2**** (βλ. σχόλια). Τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, εκτός της περίπτωσης που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.

"3. Τα κέρδη τα οποία αποκτούν φυσικά πρόσωπα από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών (Χ.Α.), σε τιμή ανώτερη της τιμής από-κτησής τους, όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται με οποιονδήποτε τρόπο από 1ης Ιανουαρίου 2011 και μετά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι η πώληση λαμβάνει χώρα μετά την παρέλευση τριών (3) ή δώδεκα (12) μηνών από το χρόνο απόκτησής τους κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του χρονικού αυτού διαστήματος λαμβάνεται υπόψη και η ημέρα απόκτησης των μετοχών. Αν οι πιο πάνω μετοχές πωληθούν εντός του χρονικού αυτού διαστήματος, τα κέρδη φορολογούνται. Για τον υπολογισμό του κέρδους που υπόκειται σε φορολογία λαμβάνεται υπόψη η τιμή πώλησης των μετοχών στο Χ.Α., όπως αυτή αναγράφεται στο πινακίδιο που εκδίδει η Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών ή το πιστωτικό ίδρυμα που μεσολαβεί. Όταν η πώληση των μετοχών πραγματοποιείται εξωχρηματιστηριακά ή μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων, ως τιμή πώλησης λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη μεταξύ αυτής που δηλώνεται στην «Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία» (Ε.Χ.Α.Ε.) για το διακανονισμό της συναλλαγής, και της τιμής κλεισίματος της μετοχής κατά την ημέρα της συναλλαγής. Για τον υπολογισμό του κόστους απόκτησης των μετοχών ισχύουν τα ακόλουθα: α) Όταν η απόκτηση των μετοχών έχει γίνει σταδιακά για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης των πωλούμενων μετοχών λαμβάνεται υπόψη η μέση τιμή απόκτησης αυτών. β) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί λόγω κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής, για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης λαμβάνεται υπόψη η αξία που οριστικοποιήθηκε με οποιονδήποτε τρόπο κατά την εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας κεφαλαίου ή σε περίπτωση μη οριστικοποίησης η δηλωθείσα αξία. γ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί δωρεάν μετά από κεφαλαιοποίηση αποθεματικών δεν επηρεάζεται το κόστος κτήσης του συνόλου των μετοχών. Τα ίδια ισχύουν κατά τη μεταβολή του αριθμού των μετοχών με αύξηση ή μείωση της ονομαστικής τους αξίας (split -reverse split). δ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί πριν από την έγκριση εισαγωγής τους στο Χ.Α., για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης λαμβάνεται υπόψη η τιμή εισαγωγής τους. ε) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί στο πλαίσιο προγράμματος χορήγησης μετοχών (stock option plan), ως τιμή κτήσης λαμβάνεται υπόψη η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος. στ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί ως μέρος (αντί μετρητών), ως κόστος κτήσης αυτών λαμβάνεται υπόψη το ποσό του μερισματος που θα λάμβανε ο κάθε μέτοχος αν η διανομή γινόταν σε χρήμα. ζ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί στο πλαίσιο επίτευξης της αναγκαίας διασποράς εν όψει της εισαγωγής τους στο Χρηματιστήριο, για τον υπολογισμό του κόστους απόκτησης λαμβάνεται υπόψη η τιμή με την οποία αποκτήθηκαν. η) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί κατά την εκκαθάριση εισηγμένου στο Χ.Α. παραγώγου προϊόντος επί μετοχών με παράδοση της υποκείμενης αξίας έναντι τιμήματος, για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης λαμβάνεται υπόψη η τελική τιμή εκκαθάρισης για τα συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης και η τιμή κλεισίματος της υποκείμενης μετοχής στο Χ.Α. κατά την ημέρα άσκησης του δικαιώματος για τα δικαιώματα προαίρεσης επί μετοχών. θ) Όταν οι μετοχές έχουν αποκτηθεί από εξαγορά μεριδίων Διαπραγματεύσιμων Αμοιβαίων Κεφαλαίων (Δ.Α.Κ.) του άρθρου 24Α του ν. 3283/2004 (ΦΕΚ 210 Α'), για τον υπολογισμό του κόστους κτήσης λαμβάνεται υπόψη η τιμή κλεισίματος των υποκείμενων μετοχών στο Χ.Α. κατά την ημέρα της εξαγοράς. Για τον προσδιορισμό του κέρδους που υπόκειται σε φορολογία, λαμβάνεται υπόψη η ζημία που προκύπτει εντός του ίδιου χρονικού διαστήματος από την ίδια αιτία. Έναντι του φόρου που αναλογεί οι Ανώνυμες Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών ή τα πιστωτικά ιδρύματα παρακρατούν φόρο με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) και δέκα τοις εκατό (10%) αντίστοιχα επί του κέρδους με βάση τα στοιχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων και τον αποδίδουν εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που ανήκουν, εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου, για τις πωλήσεις μετοχών που ενεργήθηκαν μέσα στο προηγούμενο τρίμηνο. Χρόνος που προκύπτει το εισόδημα είναι ο χρόνος διακανονισμού της πώλησης των μετοχών, χωρίς να επηρεάζει την τιμή στην οποία έχει λάβει χώρα η πώληση. Όταν πραγματοποιείται ανοιχτή πώληση, το εισόδημα προκύπτει κατά το χρόνο διακανονισμού της αγοράς των απαιτούμενων μετοχών ή της μεταφοράς μετοχών στο λογαριασμό του επενδυτή. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και όταν διαπιστώνεται ότι τα κέρδη από την πώληση μετοχών αποκτώνται από αλλοδαπές εταιρείες που τελούν υπό τον άμεσο έλεγχο ή λειτουργούν για λογαριασμό φυσικού προσώπου κατοίκου Ελλάδας. Επίσης,

εφαρμόζονται και για κατοίκους αλλοδαπής, με την επιφύλαξη των οριζόμενων από τις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας. Όμως στην περίπτωση αυτή με την παρακράτηση επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης του αλλοδαπού δικαιούχου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων, η διαδικασία παρακράτησης και απόδοσης του φόρου, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

4. Τα κέρδη που αποκτούν επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούν, από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους, όταν οι μετοχές αυτές αποκτώνται με οποιονδήποτε τρόπο από 1ης Ιανουαρίου 2011 και μετά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, με την προϋπόθεση ότι η πώληση λαμβάνει χώρα μετά την παρέλευση τριών (3) ή δώδεκα (12) μηνών από το χρόνο απόκτησής τους κατά περίπτωση και ότι εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1. Για τον υπολογισμό του χρονικού αυτού διαστήματος λαμβάνεται υπόψη και η ημέρα απόκτησης των μετοχών. Αν οι πιο πάνω μετοχές πωληθούν εντός τριών (3) ή δώδεκα (12) μηνών κατά περίπτωση, τα κέρδη φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) και δέκα τοις εκατό (10%) αντίστοιχα. Για τον υπολογισμό του κέρδους έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο. Ο φόρος παρακρατείται και αποδίδεται από την Ανώνυμη Εταιρεία Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (Α.Ε.Π.Ε.Υ.) ή το πιστωτικό ίδρυμα με βάση τα στοιχεία του Συστήματος Άυλων Τίτλων, εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου, για τις πωλήσεις μετοχών που ενεργήθηκαν μέσα στο προηγούμενο τρίμηνο. Η υποκείμενη σε φορολογία επιχείρηση υποχρεούται εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού να υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει δήλωση με την οποία δηλώνει το αποτέλεσμα που προέκυψε από την πώληση των πιο πάνω μετοχών με τα ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν και σε περίπτωση που προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο, αυτό επιστρέφεται. Με τη δήλωση αυτή συνυποβάλλονται οι βεβαιώσεις των Α.Ε.Π.Ε.Υ. ή των πιστωτικών ιδρυμάτων που μεσολάβησαν στην πώληση των μετοχών. Οι διατάξεις του άρθρου 113 του ν. 4125/1960 (ΦΕΚ 205 Α') και του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') εφαρμόζονται και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής. Όταν η επιχείρηση τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το κέρδος από την πώληση των πιο πάνω μετοχών, όπως διαμορφώνεται μετά την αφαίρεση ζημιών από την ίδια αιτία, εμφανίζεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού το οποίο σε περίπτωση μεταγενέστερης διανομής ή κεφαλαιοποίησής του, φορολογείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και από τον οφειλόμενο φόρο εκπίπτει το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε, εφαρμοζομένων στην περίπτωση αυτή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 106, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργεί η επιχείρηση. Αν στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου προκύπτει ζημία, ανεξάρτητα αν προέρχεται από την πώληση μετοχών εισηγμένων ή μη, αυτή μειώνει το πιο πάνω αποθεματικό και αν δεν επαρκεί ή δεν υπάρχει τέτοιο αποθεματικό, το υπόλοιπο της ζημίας ή ολόκληρο το ποσό αυτής, κατά περίπτωση, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό προκειμένου να συμψηφιστεί με κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή και όταν δικαιούχος του κέρδους είναι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, με την επιφύλαξη των οριζόμενων από τις Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας".

"5"(3). Ειδικά, η ζημία 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/τος 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 κτήσής τους, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του α.ν.148/1967 (ΦΕΚ 173 Α') είτε από την πώληση μετοχών, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 «και της παραγράφου 4» του παρόντος, είτε από την ανταλλαγή ή λήψη δωρεάν χρεογράφων, με βάση τις διατάξεις νόμων περί αναπροσαρμογής της αξίας ακινήτων. Σε περίπτωση που τα ποσά των αποθεματικών αυτών δεν επαρκούν να καλύψουν το ποσό της παραπάνω ζημίας, το τυχόν ακάλυπτο ποσό αυτής δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό προκειμένου να συμψηφισθεί με τα ως άνω περιγραφόμενα αποθεματικά από χρεόγραφα που θα προκύψουν στο μέλλον".

«6. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 5 εφαρμόζονται και για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο αξιών ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό. Στην περίπτωση αυτή οι Α.Ε.Π.Ε.Υ. και τα πιστωτικά ιδρύματα που τηρούν τους λογαριασμούς μετοχών χορηγούν στους δικαιούχους πελάτες τους τη βεβαίωση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 3. Όταν δικαιούχος του κέρδους είναι επιχείρηση οποιασδήποτε μορφής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 4.»

"7"(«5). Τα κεφαλαιακά κέρδη που αποκτούν ατομικές επιχειρήσεις και υπόχρεοι που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 και οι οποίοι τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από συναλλαγές σε παράγωγα προϊόντα των υποπεριπτώσεων γγ' έως ζζ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 2396/1996 (ΦΕΚ 73 Α') και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 3371/2005 (ΦΕΚ 178 Α') που διαπραγματεύονται στην αγορά παραγώγων του Χρηματιστηρίου Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο παραγώγων ή σε άλλη οργανωμένη αγορά, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Η απαλλαγή παρέχεται με την προϋπόθεση ότι τα κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού με προορισμό το συμπληρωτικό ζημιών που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από την ίδια αιτία. Σε περίπτωση διανομής ή διάλυσης της επιχείρησης, τα κέρδη αυτά φορολογούνται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

"8"(6). Τα κεφαλαιακά κέρδη που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο και τα οποία αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις και υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2, εκτός της περίπτωσης που προβλέπεται στην ίδια παράγραφο, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.»

Άρθρο: 39

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΕΡΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ - ΥΠΟΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Το παρόν άρθρο τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, εφαρμόζεται για εισοδήματα ή δαπάνες που πραγματοποιούνται σε διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες η υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος γεννάται από 1.1.2011 και μετά.
===== - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 13α του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Οι εντός " " λέξεις στο πρώτο εδ. της παρ. 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 13β του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Οι εντός " " λέξεις στο τέλος του τελευταίου εδ. της παρ. 7 προστέθηκαν με την παρ. 13γ του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Οι εντός " " λέξεις στο τέλος της παρ. 8 προστέθηκαν με την παρ. 13δ του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

Κείμενο Άρθρου

«1. Όταν μεταξύ ημεδαπών επιχειρήσεων, οι οποίες συνδέονται κατά την έννοια της παραγράφου 3, πραγματοποιούνται πωλήσεις αγαθών ή παρέχονται υπηρεσίες με οικονομικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων, τα κέρδη τα οποία, χωρίς τους όρους αυτούς, θα είχαν πραγματοποιηθεί από την επιχείρηση αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των ανωτέρω όρων, θεωρούνται κέρδος της επιχείρησης αυτής, με το οποίο προσαυξάνονται τα καθαρά της κέρδη, χωρίς να θίγεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.»

2. Όταν μεταξύ ημεδαπής και αλλοδαπής επιχείρησης οι οποίες συνδέονται κατά την έννοια της παραγράφου 3, πραγματοποιούνται πωλήσεις αγαθών ή παρέχονται υπηρεσίες με οικονομικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων, τα κέρδη τα οποία, χωρίς τους όρους αυτούς, θα είχαν πραγματοποιηθεί από την ημεδαπή επιχείρηση αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των ανωτέρω όρων, θεωρούνται κέρδος της επιχείρησης αυτής, με το οποίο προσαυξάνονται τα καθαρά της κέρδη, χωρίς να θίγεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται για τις επιχειρήσεις που συνδέονται με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιαστικού διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής της μιας στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της άλλης ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο επιχειρήσεων.

4. Η διαφορά κερδών που προκύπτει από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, 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.

5. Για τον έλεγχο της εφαρμογής της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, οι ελεγχόμενες επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν τα στοιχεία τεκμηρίωσης τιμών ενδοομιλικών συναλλαγών που καθορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 39Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

6. Όταν από τον έλεγχο διαπιστώνεται ότι συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 2, η υπόθεση παραπέμπεται από την αρμόδια ελεγκτική αρχή σε ειδική επιτροπή της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 66 η οποία αποφαινεται αιτιολογημένα, λαμβάνοντας υπόψη τις διεθνώς αποδεκτές κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ για τις τιμές μεταβίβασης για πολυεθνικές επιχειρήσεις και φορολογικές αρχές, για τη συνδρομή των προϋποθέσεων της παραγράφου 2 του παρόντος και για το ύψος της προσαύξησης των κερδών ανά περίπτωση. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

7. Σε βάρος των επιχειρήσεων για τις οποίες συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου αυτού, επιβάλλεται πρόστιμο που υπολογίζεται σε ποσοστό «είκοσι τοις εκατό (20%)» επί των επιπλέον καθαρών κερδών που προκύπτουν 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 και καταβάλλεται εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου γίνεται η βεβαίωση. Οι διατάξεις των άρθρων 69, 70, 71 και 74, καθώς και του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α) έχουν εφαρμογή και για το πρόστιμο αυτό «με εξαίρεση το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997».

8. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και για τα δικαιώματα ή τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται μεταξύ ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων, εφόσον συνδέονται μεταξύ τους κατά την έννοια της παραγράφου 3, για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, σημάτων, σχεδίων, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, πνευματικής ιδιοκτησίας και άλλων συναφών δικαιωμάτων, καθώς επίσης και για τα έξοδα διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης και αναδιοργάνωσης» «και τα μισθώματα κινητών ή ακινήτων».

Άρθρο: 39Α

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Τίτλος Άρθρου

Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος .

Σχόλια

- Το παρόν άρθρο προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με τη παρ. 2 του ίδιου άρθρου, οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται για συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες η υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος γεννάται από 1.1.2011 και μετά.
===== - Οι εντός " " λέξεις της παρ. 5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 13ε του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Οι εντός " " λέξεις στο πρώτο εδ. της παρ. 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 13στ του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Το εντός " " δεύτερο εδ. της παρ. 7 τίθεται όπως επαναδιατυπώθηκε με την παρ. 13ζ του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

Κείμενο Άρθρου

«1. Ημεδαπή επιχείρηση, που λειτουργεί με οποιονδήποτε τύπο και μορφή στην Ελλάδα και συνδέεται με αλλοδαπή επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, υποχρεούται σε παροχή στοιχείων και πληροφοριών τεκμηρίωσης των τιμών των μεταξύ τους συναλλαγών για τον έλεγχο των προϋποθέσεων των παραγράφων 2 και 8 του προηγούμενου άρθρου.

2. Ημεδαπή επιχείρηση, μέλος ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων, μπορεί να εκπληρώνει την υποχρέωση τεκμηρίωσης των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών της μέσω της τήρησης

«φακέλου τεκμηρίωσης», ο οποίος αποτελείται από: α. Το «βασικό» φάκελο τεκμηρίωσης, ο οποίος είναι κοινός για όλες τις εταιρείες του ομίλου και περιέχει κοινές τυποποιημένες πληροφορίες για όλες τις συνδεδεμένες εταιρείες και τα υποκαταστήματα του ομίλου. Ο «βασικός φάκελος» περιλαμβάνει: αα) γενική περιγραφή της επιχείρησης και της στρατηγικής της, καθώς και της οργανωτικής, νομικής και λειτουργικής δομής του ομίλου, ββ) γενική περιγραφή των συνδεδεμένων εταιρειών του ομίλου, που συμμετέχουν σε ελεγχόμενες συναλλαγές, καθώς και των συναλλαγών αυτών, γγ) γενική περιγραφή των επιτελούμενων λειτουργιών και των κινδύνων που αντιμετωπίζονται, καθώς και των αλλαγών που μπορεί να επέρχονται, δδ) πληροφορίες σχετικά με την ιδιοκτησία άυλων περιουσιακών στοιχείων και την πληρωμή ή είσπραξη δικαιωμάτων, εε) περιγραφή της τιμολογιακής πολιτικής και της μεθόδου που ακολουθεί ο όμιλος προκειμένου να καθορίσει τις τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών του, στστ) κατάλογο συμφωνιών κατανομής κόστους, συμφωνιών προκαθορισμένων τιμολογήσεων και δικαστικών αποφάσεων που αφορούν τα μέλη του ομίλου, σχετικά με τον καθορισμό των τιμών των συναλλαγών τους και ζζ) έγγραφη δήλωση κάθε επιχείρησης - μέλους του ομίλου για παροχή συμπληρωματικών πληροφοριών. β. Τον «ελληνικό φάκελο τεκμηρίωσης», ο οποίος συμπληρώνει το «βασικό φάκελο» της περίπτωσης α' της παρούσας παραγράφου και περιέχει πρόσθετες πληροφορίες, σχετικά με τις ελληνικές επιχειρήσεις του ομίλου, όπως λεπτομερή περιγραφή της επιχείρησης και της στρατηγικής της, πληροφορίες για τις ελεγχόμενες συναλλαγές, συγκριτικές αναλύσεις, πληροφορίες για τη μέθοδο που ακολουθεί η επιχείρηση για τον καθορισμό των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών της και για εσωτερικά και/ή εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία, καθώς και περιγραφή της τιμολογιακής πολιτικής του ομίλου.

3. Η τεκμηρίωση των παραγράφων 1 και 2 εφαρμόζεται ανάλογα και στις μόνιμες εγκαταστάσεις που διατηρούν στην Ελλάδα αλλοδαπές επιχειρήσεις μέλη πολυεθνικών ομίλων ή που διατηρούν στην αλλοδαπή ελληνικές επιχειρήσεις μέλη πολυεθνικών ομίλων.

4. Οι επιχειρήσεις, των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα δεν υπερβαίνουν το όριο για ένταξη στην τρίτη κατηγορία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 του άρθρου 4 αυτού, τηρούν απλούστερη και περιορισμένη τεκμηρίωση. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα στοιχεία που συνιστούν το περιεχόμενο της τεκμηρίωσης και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

5. Από την υποχρέωση τεκμηρίωσης συναλλαγών των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 εξαιρούνται οι συναλλαγές μεταξύ των ιδίων επιχειρήσεων με το ίδιο αντικείμενο όταν το συνολικό ύψος αυτών δεν υπερβαίνει το ποσό «των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ» ετησίως.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα τα οποία είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων, και ειδικότερα τα στοιχεία και οι πληροφορίες που τηρούν οι ημεδαπές επιχειρήσεις για την τεκμηρίωση των συναλλαγών των παραγράφων 1, 2, 3 και 4, το περιεχόμενο των πληροφοριών που τηρούνται και αφορούν τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις του ομίλου, το υποχρεωτικό περιεχόμενο του «φακέλου τεκμηρίωσης» της παραγράφου 2, οι ειδικότεροι κανόνες εφαρμογής τους, η γλώσσα στην οποία τηρούνται οι ως άνω πληροφορίες, οι μέθοδοι, τρόποι και διαδικασίες προσδιορισμού των τιμών των συναλλαγών αυτών, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. Κατά την έκδοση της απόφασης του προηγούμενου εδαφίου, για τις ανάγκες του σχετικού φορολογικού ελέγχου, λαμβάνεται οπωσδήποτε υπόψη το περιεχόμενο των φακέλων τεκμηρίωσης που προβλέπονται στο άρθρο 26 του ν. 3728/2008 (ΦΕΚ 258 Α).

7. Τα στοιχεία τεκμηρίωσης των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 που τηρούν οι ημεδαπές επιχειρήσεις, τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στα πλαίσια ελέγχου, εντός εύλογου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρχής αυτής «και σε κάθε περίπτωση εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησής του σημειώματος της φορολογικής αρχής». «Αν κατά το φορολογικό έλεγχο διαπιστωθεί η μη τήρηση ή ελλιπής τήρηση των στοιχείων ή αν τα στοιχεία τεκμηρίωσης αυτά δεν τηθούν στη διάθεση της φορολογικής αρχής μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ίσο με το είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας των συναλλαγών για τις οποίες δεν τηρήθηκαν ή τηρήθηκαν ελλιπώς ή δεν τέθηκαν υπόψη της φορολογικής αρχής τα στοιχεία τεκμηρίωσης.» Για το παραπάνω ειδικό πρόστιμο εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/1997, ως κύρια δε φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος. Το ανωτέρω ειδικό πρόστιμο επιβάλλεται ανεξάρτητα αν συντρέχουν και λόγοι επιβολής των λοιπών κυρώσεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

8. Τα στοιχεία τεκμηρίωσης των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 διατηρούνται όσο διαρκεί ο εκάστοτε

οριζόμενος από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί η σχετική υπόθεση ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων.

9. Για τα στοιχεία τεκμηρίωσης των παραγράφων 1, 2, 3 και 4 του παρόντος επιβάλλεται υποχρέωση επικαιροποίησης, έτσι ώστε να ανταποκρίνονται πάντοτε στις εκάστοτε επικρατούσες τιμές μεταξύ των υποχρεων επιχειρήσεων.

10. Όσοι λαμβάνουν γνώση των στοιχείων της τεκμηρίωσης του παρόντος άρθρου, υποχρεούνται να τηρούν και να διαφυλάσσουν το απόρρητο αυτών, κατά τις κείμενες διατάξεις».

Άρθρο: 40**Ημ/νία:** 19.09.1994**Ημ/νία Ισχύος:** 19.09.1994**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**Τίτλος Άρθρου**

Εννοια και απόκτηση του εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 40 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 38 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 40 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 38 του ν.δ. 3323/1955.

Κείμενο Άρθρου

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

2. Οι παράγραφοι 4 και 5 του άρθρου 28 εφαρμόζονται αναλόγως και το εισόδημα αυτής της κατηγορίας.

Άρθρο: 41**Ημ/νία:** 02.11.2001**Ημ/νία Ισχύος:** 16.09.1994**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**Τίτλος Άρθρου**

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 41 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 39 του ν.δ. 3323/1955. - Το εδ. β της παρ. 3 καταργήθηκε και προστέθηκε νέο εδάφιο με το άρθρο 4 παρ. 21 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2000, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ.στ του ίδιου νόμου. - Το εδ. β της παρ. 3 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 12 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001).

Κείμενο Άρθρου

1. Κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 28 παρ. 3 περιπτώσεις ζ' και η', 29, 30, 31, 38 και 39.

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

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 δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

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

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

3. Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. "Οι μοναδικοί συντελεστές 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%).

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

Άρθρο: 42

Ημ/νία: 24.12.2002

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Άρθρου

Προσδιορισμός καθαρού γεωργικού εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 42 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955. Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 2390/1996 (Α' 54), ισχύει δε αρχίζει από 21.3.1996. Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 2390/1996 (Α' 54), η ισχύς της δε αρχίζει από 21.3.1996. Στην περ. β' της παρ. 7 προστίθεται εδάφιο με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 2390/1996 (Α' 54), η ισχύς του δε αρχίζει από 21.3.1996. Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται

όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 2648/98, (Α' 238), ισχύει δε από 22.10.1998. Τα εντός " " δύο τελευταία εδάφια της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 2648/98, (Α' 238), ισχύουν δε από 22.10.1998. Τα εντός " " δύο τελευταία εδάφια της παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 2648/98, (Α' 238), ισχύουν δε από 22.10.1998.- Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 7 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), σύμφωνα δε με τη περ. α) του άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου, ισχύει από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Κείμενο Άρθρου

"1. Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η πρόσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο."

Για τον προσδιορισμό αυτόν λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της 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 τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύσταση εδάφους, γονιμότητα.

β) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή 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 (Ε.Α.Π.Γ.Ε.), αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους, δύο (2) ειδικούς επιστήμονες του Υπουργείου Γεωργίας 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 έναν (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, ο οποίος αναπληρώνεται από άλλον υπάλληλο του ίδιου κλάδου της ίδιας υπηρεσίας. Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελούν δύο εφοριακοί υπάλληλοι της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, αναπληρούμενοι από άλλους δύο εφοριακούς υπαλλήλους της ίδιας Γενικής Διεύθυνσης."

Εργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση πινάκων, που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος της παραγράφου 1, για όλα τα γεωργικά προϊόντα που παράγονται στην

ελληνική επικράτεια, καθώς και εκτιμήσεις του αντιπροσωπευτικού ενοικίου, ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης. Οι πιο πάνω εκτιμήσεις εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή - ορεινή - ημιορεινή) και δυνατότητα άρδευσης ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνοντας υπόψη ειδικούς συντελεστές, όπως συντελεστές ζώνης καλλιεργούμενης έκτασης, συντελεστές αρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση δεδομένα προηγούμενων ετών, δεκτικά αξιολόγησης.

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

3. Σε κάθε νομαρχία, στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ., συνιστάται επιτροπή αποτελούμενη από επιθεωρητή της οικείας διεύθυνσης, που είναι αρμόδια για

το νομό, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νομού, έναν (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 νόμου, εκ περιτροπής κατ' έτος, όταν υπάρχουν περισσότερες της μιας ομοσπονδίες. Για τους παραπάνω ορίζονται και αναπληρωτές τους. Χρέη γραμματέα της επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νομού.

Έργο της επιτροπής είναι η οριστικοποίηση, σε επίπεδο νομού, πινάκων καθαρού εισοδήματος της παραγράφου 1.

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

4. Η επιτροπή της παραγράφου 2, σε περίπτωση που δεν έχει στη διάθεση της πίνακες της προηγούμενης παραγράφου ή αυτοί είναι ελλιπείς, οριστικοποιεί τις αρχικές εκτιμήσεις της.

"Οι οριστικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπουργό Οικονομικών, ο οποίος μπορεί να τους τροποποιεί και με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις νομαρχίες και στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών. Με ευθύνη των νομαρχών οι πίνακες αυτοί κοινοποιούνται σε όλους τους οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης, τις συνεταιριστικές οργανώσεις και τους αγροτικούς συλλόγους, μέχρι 10 Φεβρουαρίου κάθε έτους."

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

Άρθρο: 43

Ημ/νία: 01.09.1997

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Άρθρου

Εκπτώσεις του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 2 του νόμου 2520/1997 (ΦΕΚ Α 173). *** προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 2 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009), το τελευταίο εδάφιο της περ. β της παρ. 1 του π α ρ ο ν τ ο ς εξακολουθεί να ισχύει και μετά την 1.9.2004.

Κείμενο Άρθρου

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.

"Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες, το παραπάνω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%)". *** (βλ. σχόλια)

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

Άρθρο: 44

Ημ/νία: 01.01.2002

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Άρθρου

Απαλλαγές του εισοδήματος από γεωργικές επιχειρήσεις.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το τρίτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 2 του ν.

2520/1997 (ΦΕΚ Α 173). Το τέταρτο εδάφιο της παρ. 1 καταργήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 2 του νόμου 2520/1997 (ΦΕΚ Α 173). - Τα εντός " " ποσά στο πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν από τις παρ. 64 και 65 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύουν, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 28 του ίδιου νόμου, από 1.1.2002. ***** προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 2 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009), το τρίτο εδάφιο της παρ. 1 του πα ρ ο ν τ ο ς εξακολουθεί να ι σ χ ύ ε ι και μετά την 1.9.2007.

Κείμενο Αρθρου

1. Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό "χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ". Το ποσό αυτό ορίζεται σε "τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ", εφόσον τα παραπάνω πρόσωπα λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις. "Ειδικά για εκείνους που στην αρχή τις φορολογούμενης χρήσεως είναι νέοι αγρότες, τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) για τα πρώτα πέντε (5) χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης και κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα επόμενα πέντε (5) χρόνια".*** (βλ. σχόλια)

(Παραλείπεται εδάφιο).

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 Υπου ργού 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.

Αρθρο: 45

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Αρθρου

Εισόδημα και απόκτησή του.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Οι παρ. 1,2 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1,2 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τις περιπτ. α', β', γ' της παρ. 3 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την περίπτ. ε' της παρ. 3 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 8 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της περ. α' της παρ. 4 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με την παρ. 15 του άρθρου 1 του ν. 2459/1997. Η περ. ε' της παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 12 του ν. 2459/1997, με έναρξη ισχύος 1.1.1997. Η περ. β' της παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 20 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η περ. β της παρ. 4 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 11 παρ. 24 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 2.11.2001). Η περ. στ στη παρ. 4 προστέθηκε με τη παρ. 7 άρθρου 13 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) σύμφωνα δε με τη παρ. 8 ως άνω άρθρου και Ν. η παρ. 7 εφαρμόζεται για αποζημιώσεις στους δικαιούχους από 1.1.2002 και μετά.***** Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.12004), και, σύμφωνα με την περ. α) του

άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.===== Η περ. ζ της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. β του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επόμενων. ===== - Τα εντός " " εδάφια στο τέλος της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου ισχύουν για τις δηλώσεις οικονομικού έτους 2009 και μετά. ===== Οι διατάξεις των περιπτώσεων ε, στ, και ζ της παρ. 4 του παρόντος καταργούνται με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 3 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Επίσης με τη διάταξη του άρθρου 92 η ισχύς των καταργήσεων αυτών αρχίζει από 1.1.2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Τέλος με την παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 3842/2010 προστέθηκε περίπτωση στ στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος και αντικαταστάθηκε το πέμπτο εδάφιο της παρ. 1. Σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου οι διατάξεις του πέμπτου εδαφίου της παρ. 1 έχει εφαρμογή για δικαιώματα που ασκούνται από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου και μετά.

Κείμενο Άρθρου

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'). «Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- α) η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»,
- β) η αξία των χορηγού μενών διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζόμενους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική,
- γ) το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου, καθώς και του τεκμαρτού ενοικίου όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση το άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., για παροχή κατοικίας,
- δ) το καταβαλλόμενο ποσό για οικιακό προσωπικό,
- ε) τα επιδόματα θέσεως και ευθύνης.»

«στ) ποσοστό της Εργοστασιακής Τιμολογιακής Αξίας (ΕΤΑ) του έτους πρώτης κυκλοφορίας αυτοκινήτων ως εξής: αα) για εργοστασιακή τιμολογιακή αξία από 15.00022.000 ευρώ ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα, ββ) για εργοστασιακή τιμολογιακή αξία από 22.00130.000 ευρώ ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα, γγ) για εργοστασιακή τιμολογιακή αξία πλέον των 30.000 ευρώ ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) της εργοστασιακής τιμολογιακής αξίας ως επιπλέον ετήσιο εισόδημα, ανεξάρτητα αν ανήκουν στην επιχείρηση ή είναι μισθωμένα με οποιονδήποτε τρόπο, για τον πρόεδρο ή μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διευθύνοντα ή εντεταλμένο σύμβουλο, διαχειριστή, διευθυντή ή στέλεχος γενικά που χρησιμοποιεί το αυτοκίνητο. Το ανωτέρω ποσοστό καθενός αυτοκινήτου δεν επιμερίζεται σε περισσότερα του ενός πρόσωπα. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής έχουν εφαρμογή και για τους εκπροσώπους ή διαχειριστές στην Ελλάδα αλλοδαπών ή ημεδαπών επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α') ή του ν. 27/1975 (ΦΕΚ 77 Α'), όταν τα πρόσωπα αυτά είναι Έλληνες υπήκοοι ή έχουν ελληνικό διαβατήριο. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής εφαρμόζονται για δαπάνες αυτοκινήτων που πραγματοποιούνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες και η διαδικασία υποβολής από τις επιχειρήσεις των σχετικών στοιχείων για τη διασταύρωση των δηλώσεων από τους δικαιούχους των εισοδημάτων των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου αυτής.»

«Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι

κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α'), σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας. «Για τον υπολογισμό της ωφέλειας, η τιμή διάθεσης του δικαιώματος στον δικαιούχο, σύμφωνα με το πρόγραμμα, αφαιρείται από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος που έχει η μετοχή κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος αυτού. Αν το δικαίωμα ασκείται σε χρόνο κατά τον οποίο ο δικαιούχος έχει αποχωρήσει από την εταιρεία, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 48.» Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και για προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης ανώνυμης εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζονται τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων και ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.»

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 παρ. 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. Δε 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. "β. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) Α' και Β' βαθμού και των λοιπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν. 2685/1999 (ΦΕΚ35 Α) και του Π.Δ. 20011993 (ΦΕΚ75 Α), καθώς και τα έξοδα κίνησης που καταβάλλονται στους οικονομικούς επιθεωρητές του άρθρου 2 του Ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α'), όπως ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 2470/1997 (ΦΕΚ 40 Α)".

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας

και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειες τους, το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπαλλήλους και βοηθητικό προσωπικό λόγω εθελούσιας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους ν.4153/1961 (ΦΕΚ 45Α'), α.ν. 513/1968 (ΦΕΚ 186Α'), ν.103/1975 (ΦΕΚ 167Α') 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) "στ) «ζ) Παραλείπονται ως μη ισχύουσες.

Άρθρο: 46

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων ΠΤΩΧΕΥΣΗ - ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Σχόλια

Το άρθρο 46 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 41 του ν.δ. 3323/1955. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 παρ. 3β του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 και σύμφωνα με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου η ισχύς της αντικατάστασης αυτής αρχίζει από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Επίσης με τον ίδιο ν. 3842/2010 με το άρθρο 8 παρ.4 προστέθηκαν εδάφια στην παρ. 1 του παρόντος,, ενώ σύμφωνα επίσης με το άρθρο 92 παρ. 1ε του ίδιου νόμου, η ισχύς της παρ. 4 αρχίζει για τα συμβόλαια που υπογράφονται από 1ης Ιανουαρίου 2010 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης 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 δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45.»
«Εξαιρετικώς, για ποδοσφαιριστές, καλαθοσφαιριστές, προπονητές, καθώς και άλλους αμειβόμενους αθλητές, το εισόδημα που αποκτούν, κατά περίπτωση, εξαιτίας της υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή της ανανέωσης συμβολαίου συνεργασίας με ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες ή αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατανέμεται ισομερώς για να φορολογηθεί σε όλα τα έτη, για τα οποία διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Κατά την καταβολή και ανεξάρτητα της σχέσης που τους συνδέει παρακρατείται φόρος με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 στο σύνολο του ετήσιου καταβλητέου ποσού που ανάγεται σε όσα έτη διαρκεί το εκάστοτε συμβόλαιο. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 60.»

2. Ειδικά, για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, χρόνος απόκτησης τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Κατεξάρτηση 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 απόκτησης 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.

Άρθρο: 47**Ημ/νία:** 03.08.2010**Ημ/νία Ισχύος:** 16.09.1994**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ**Τίτλος Άρθρου**

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Οι παρ. 1,2 του άρθρου 47 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1,2, του άρθρου 42 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 42 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 47 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 42 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 12 του ν. 2459/1997. ===== *** Οι εντός " "

λέξεις στο τέλος της παρ. 3 προστέθηκαν με την παρ. 5α) του άρθρου 24 του ν. 3867/2010 (Α' 128/3.8.2010).

Κείμενο Αρθρου

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

Από αυτό το εισόδημα εκπίπτουν:

α) Κάθε ποσό για φόρο, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

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

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

"3. Ειδικά για τους υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημόσιων πολιτικών υπηρεσιών, του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού, της Μόνιμης Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινοότητες και των στρατιωτικών, που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και των υπαλλήλων του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών, των υπαλλήλων του Εθνικού Οργανισμού Μικρομεσαίων Μεταποιητικών Επιχειρήσεων και των υπαλλήλων της Πανελλήνιας Συνομοσπονδίας Ενώσεων Γεωργικών

Συνεταιρισμών, που υπηρετούν στα οικεία αντιπροσωπευτικά γραφεία του στις Βρυξέλλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες αυτού του άρθρου λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό αποδοχών, τις οποίες αυτοί θα έπαιρναν αν υπηρετούσαν στο εσωτερικό" «καθώς και το 50% των αποδοχών που λαμβάνουν λόγω της υπηρεσίας τους στο εξωτερικό, με εξαίρεση τις προσαυξήσεις κατοικίας και τέκνων που αντιστοιχούν στην αποζημίωση υπηρεσίας αλλοδαπής.»*** (βλ. σχόλια)

[4. καταργήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009)]. του

Αρθρο: 48

Ημ/νία: 30.09.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΗΓΩΝ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Αρθρου

Εισόδημα και απόκτησή του.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 2 άρθρου 48 Ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τις περιπτ. α', β', γ', δ' της παρ. 2 άρθρου 45 ΝΔ 3323/1955. Η παρ. 3 άρθρου 48 Ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 άρθρου 45 ΝΔ 3323/1955. Η παρ. 4 άρθρου 48 Ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 άρθρου 45 ΝΔ 3323/1955. Η παρ. 5 άρθρου 48 Ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 άρθρου 45 ΝΔ 3323/1955. Στο παρόν άρθρο προστίθεται νέα παράγραφος 5 και η παράγραφος 5 αυτού αναριθμείται σε 6, με την παρ. 4 άρθρου 16 Ν. 2443/1996. Οι λέξεις στο τέλος της παρ. 1 μέσα σε "" προστέθηκαν με το άρθρο 1 παρ. 14 Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α' 255) και η ισχύς της αρχίζει την 01.01.2001. Σύμφωνα με το άρθρο 2 περίπτ. γ της ΥΑ 1097441/5278/7668/0014/2001 (ΦΕΚ Β' 1437), οι διατάξεις της απόφασης αυτής δεν έχουν εφαρμογή στους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες του παρόντος άρθρου. Η παρ. 6 του παρόντος αναριθμείται σε 7 και προστίθεται νέα παράγραφος 6 με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Επίσης με την παρ. 9 του άρθρου 6 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΘΗΚΑΝ τα τέσσερα πρώτα εδάφια της αναρ/μένης πλέον παραγράφου

7 και η ισχύς αυτής της αντικατάστασης σύμφωνα με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου αρχίζει από 1.1.2011 για στυναλλαγές που πραγματοποιούνται από διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από 1.1.2011 και μετά. ===== - Στην παρ. 3 του πρόντος προστέθηκε το εντός "" εδάφιο με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 ΦΕΚ Α 175/30.9.2010.

Κείμενο Αρθρου

1. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, 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, καλλιτέκτι Υλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών και κέντρων διασκέδασης χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέκνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και, "κοινωνικού

λειτουργού" 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 κληρονομιάς.

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, δε θεωρείται εισόδημά τους.

3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

4. Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα

τα 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. Ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρούνται και τα εφάπαξ χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. βάσει κανονισμού του προσωπικού του από το Λογαριασμό Νεότητας στα ενήλικα τέκνα των υπαλλήλων αυτού από ίδια κεφάλαια. Στο εισόδημα αυτό διενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή του, από τον Οργανισμό Τηλεπικοινωνιών Ελλάδας Α.Ε. και ο φόρος υπολογίζεται με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9. Για την απόδοση του φόρου που παρακρατείται εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59".

"6 «6. Εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτά ο δικαιούχος

κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α'), σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας, όταν ο δικαιούχος έχει αποχωρήσει από αυτή. Για το εισόδημα αυτό εφαρμόζονται οι διατάξεις του πέμπτου και επόμενων εδαφίων της παραγράφου 1 του άρθρου 45.»

"7"6(5). «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, χρόνος κτήσης του εισοδήματός τους θεωρείται ο χρόνος εισπραχής του.»

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 εφαρμόζεται και στην περίπτωση που προκύπτει ζημία.

Άρθρο: 49

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΗΓΩΝ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 49 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 46 του ν.δ. 3323/1955. Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 14 του ν. 2459/1997. Η περ. ε' της παρ. 5 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ Α' 81). Σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου νόμου και άρθρου οι διατάξεις της άνω περ. ε' ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά, καθώς και για τις υποθέσεις που δεν έχουν περαιωθεί οριστικά μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του ν. 2601/1998 και εκκρεμούν στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες.- Η παρ. 6 του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 30 του νόμου 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).** Η εντός " " παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως επανήλθε σε ισχύ από 28.1.2004, μετά την κατάργηση της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχε αντικατασταθεί, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).*** Το πρώην (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος άρθρου) δεύτερο εδάφιο της παρ. 4, που είχε προστεθεί με την παρ. 2 του άρθρου 21 του ν. 3220/2004, καταργήθηκε, μετά την κατάργηση της εν λόγω παραγράφου, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004.=====>< Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην περ. α' της παρ. 13 του ίδιου νόμου (βλ. σχετικά), λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στο π α ρ ό ν άρθρο καθώς και στα άρθρα 30 και 105 του παρόντος κώδικα, ε ξ α ι ρ ο υ μ έ ν ω ν των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.). Για περισσότερα διάβασε ολόκληρα τα άρθρα 13 και 14 του ανωτέρω νόμου. -Η πρώτη περίοδος της παρ. 5 αντικαταστάθηκε, τα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 5 καταργήθηκαν, η παρ. 6 αντικαταστάθηκε και οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του παρόντος καταργήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 1,2,3 και 6 αντίστοιχα του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 3842/2010, οι διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου αυτού δηλ. το 7 του ν.3842/2010, έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2010 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

><

"1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέρου 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 παρ. 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

"Παραλείπεται ως μη ισχύουσα"

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 το αμέσως επόμενο 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 ελευθερίων επαγγελματιών.***

5. «Το καθαρό εισόδημα αρχιτεκτόνων και μηχανικών από τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 4. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50, εφαρμόζονται οι παρακάτω συντελεστές:»

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 πράσινου.

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, εναέριων).

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.

ιι) Μελέτες και έρευνες γεωλογικές, υδρογεωλογικές και γεωφυσικές.

ιαια) Γεωτεχνικές μελέτες και έρευνες.

ιβιβ) Εδαφολογικές μελέτες και έρευνες.

ιγιγ) Μεπότες δασικές (διαχείριση δασών και ορεινών βοσκότοπων,

δασοτεχνική διεύθυνση 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 τοπογραφίας (γεωδαιτικές, φωτογραμμετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφικές).

"ε) Εξήντα τοις εκατό (60%) για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών από την προσφορά ανεξάρτητων υπηρεσιών σε οργανωμένα γραφεία με τη χρησιμοποίηση της υποδομής και της οργάνωσης των γραφείων του εργοδότη και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυών 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. (Παραλείπονται ως μη ισχύοντα)

«6. Οι διατάξεις των υποπεριπτώσεων ii και ιαα' της περίπτωσης γ' της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν και για τις αμοιβές των γεωλόγων μελετητών μόνο σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός τους με βάση τις διατάξεις του άρθρου 50.»

Άρθρο: 50

Ημ/νία: 04.08.2004

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Τεκμαρτός προσδιορισμός του εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 50 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 47 του ν.δ. 3323/1955. - Η παρ. 4 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 παρ. 22 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2000, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. στ του ίδιου νόμου. - Το εδ. δ' της παρ. 4 καταργήθηκε από την 28.12.2000, από το άρθρο 1 παρ. 15 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001). Οι παρ. 7 έως και 11 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με την παρ. 8 του άρθρου 7 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330/24.12.2002).** Η εντός " " παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως επανήλθε σε ισχύ από 28.1.2004, μετά την κατάργηση της παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004) -με την οποία είχε αντικατασταθεί- με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).

Κείμενο Άρθρου

"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 τεκμαρτως".**

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 φορολογούμενου.

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 φορολογούμενου 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 φορολογούμενου 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, οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση, στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ορίζονται στην παρ. 5 του προηγούμενου άρθρου. [Σε περίπτωση που εκείνος που ασκεί ελεύθεριο επάγγελμα δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται γι' αυτόν από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρών αμοιβών που εφαρμόζεται προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%)]. Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παρ. 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον

προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελματιών."

5. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι από γεγονότα ανώτερης βίας, οι πραγματικές καθαρές 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 εισοδήματος του γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή, ο οποίος υπολογίζεται:

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

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

7. [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

8. [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

9. [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

10. [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

11. [Παραλείπεται ως μη ισχύουσα].

Άρθρο: 51

Ημ/νία: 24.12.2002

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Τίτλος Άρθρου

"Ειδικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος"

Σχόλια

Το παρόν άρθρο καταργήθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 7 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330/24.12.2002).

Κείμενο Άρθρου

(Παραλείπεται ως μη ισχύον).

Άρθρο: 51Α

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΑΝΑΠΤΥΞΗ-ΤΕΛΩΝΕΙΑ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Τίτλος Άρθρου

Ορισμοί

Σχόλια

Το παρόν Κεφάλαιο Ζ και το παρόν άρθρο προστέθηκε με το άρθρο 78 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010

Κείμενο Άρθρου

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ'

ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΡΟΣ ΦΥΣΙΚΑ Ή ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ ΚΡΑΤΩΝ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΤΟΜΕΑ Ή ΚΡΑΤΩΝ ΜΕ ΠΡΟΝΟΜΙΑΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

1. Κράτος για την εφαρμογή του παρόντος κεφαλαίου νοείται το κράτος ή η περιοχή δικαιοδοσίας ή η υπερπόντια χώρα ή το έδαφος που τελεί υπό οιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης κατά την έννοια του διεθνούς δικαίου.
2. Σύμβαση διοικητικής συνδρομής, για την εφαρμογή του παρόντος Κώδικα νοείται η διεθνής σύμβαση που επιτρέπει την ανταλλαγή όλων των πληροφοριών, που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας των Συμβαλλόμενων Μερών.
3. Νομική οντότητα για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Κώδικα, θεωρείται κάθε νομικό πρόσωπο, οργανισμός, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία (offshore κ.λπ.), κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων (private investment company κ.λπ.), κάθε μορφής καταπίστευμα (trust, Anstalt κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφής ίδρυμα (foundation, Stiftung κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μάρφωμα παρόμοιας φύσης, κάθε μορφή προσωπικής επιχείρησης ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, κάθε φύσης κοινοπραξία, κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου και κάθε άλλο πιθανό μάρφωμα εταιρικής οργάνωσης, ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα.
4. Μη συνεργάσιμα κράτη είναι εκείνα που κατά την 1η Ιανουαρίου 2010 και εφεξής δεν είναι κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η κατάσταση τους σχετικά με τη διαφάνεια και την ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα έχει εξεταστεί από τον Οργανισμό Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) και τα οποία μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2010: α) δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής στο φορολογικό τομέα και β) δεν έχουν υπογράψει τέτοια σύμβαση διοικητικής συνδρομής με τουλάχιστον δώδεκα άλλα κράτη. Οι ανωτέρω προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά.
5. Τα μη συνεργάσιμα κράτη καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ύστερα από τη διαπίστωση των προϋποθέσεων της προηγούμενης παραγράφου και περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο κατάλογος δημοσιεύεται τον Ιανουάριο κάθε έτους ως εξής: α) Αφαιρούνται τα κράτη που μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής. β) Προστίθενται τα κράτη που:
 - αα) ενώ έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, οι διατάξεις της εν λόγω σύμβασης ή η εφαρμογή τους δεν επέτρεψαν στην ελληνική φορολογική διοίκηση να λάβει τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, ββ) δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, αν και η Ελλάδα είχε προτείνει, πριν την 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου έτους, τη σύναψη τέτοιας σύμβασης. γ) Αφαιρούνται ή προστίθενται τα κράτη που δεν έχουν συνάψει με την Ελλάδα σύμβαση διοικητικής συνδρομής, στα οποία η Ελλάδα δεν είχε προτείνει τη σύναψη τέτοιας σύμβασης πριν την 1η Ιανουαρίου του προηγούμενου έτους και για τα οποία το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη Διαφάνεια και την Ανταλλαγή των πληροφοριών σε φορολογικά θέματα που συστήθηκε με απόφαση του Ο.Ο.Σ.Α. της 17ης Σεπτεμβρίου 2009, θεωρεί ότι αντίστοιχα προβαίνουν ή όχι στην ανταλλαγή όλων των πληροφοριών που είναι απαραίτητες για την εφαρμογή των φορολογικών νομοθεσιών των Συμβαλλόμενων Μερών.
6. Οι διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου σχετικά με τα μη συνεργάσιμα κράτη εφαρμόζονται για αυτά που προστίθενται στον κατάλογο της προηγούμενης παραγράφου, από την 1η Ιανουαρίου του επομένου της δημοσίευσης έτους. Γι' αυτά που αφαιρούνται από τον κατάλογο, η εφαρμογή των διατάξεων παύει από τη δημοσίευσή του.
7. Για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού, το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα θεωρείται ότι υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς στο κράτος εκτός της Ελλάδας, ακόμη και αν η κατοικία ή η καταστατική ή η πραγματική έδρα του ή εγκατάσταση ευρίσκεται σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εάν σε αυτό το κράτος: α) δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, ή β) υπόκειται σε φόρο επί των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου, ο οποίος είναι κατώτερος σε ποσοστό πάνω από το

ήμισυ του φόρου που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν κάτοικος ή είχε την έδρα του ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 του παρόντος Κώδικα στην Ελλάδα. "

Άρθρο: 51B

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΑΝΑΠΤΥΞΗ-ΤΕΛΩΝΕΙΑ-ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Τίτλος Άρθρου

Πληρωμές σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες μη συνεργάσιμων κρατών ή κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς

Σχόλια

Το παρόν προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 78 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Κείμενο Άρθρου

" 1. Οι δαπάνες για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών ή οι πάσης φύσεως τόκοι από απαιτήσεις οποιασδήποτε φύσης ή οι πρόσοδοι και άλλα προϊόντα ομολογιών, απαιτήσεων, καταθέσεων και εγγυήσεων ή τα δικαιώματα που εισπράττονται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος αναπαραγωγής φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας (περιλαμβανομένων κινηματογραφικών ταινιών και ταινιών και μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές ή τηλεοπτικές εκπομπές), οποιασδήποτε ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων ή τύπων κατασκευής ή διαδικασίας παραγωγής ή για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για πληροφορίες που αφορούν σε βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία και κάθε παρόμοιας φύσης δικαιώματα, τα μισθώματα, τα μισθώματα χρηματοδοτικής μίσθωσης, οι πάσης φύσεως αποζημιώσεις, οι αμοιβές διευθυντών και μελών διοικητικών συμβουλίων εταιρείας και κάθε άλλη παρόμοιας φύσης πληρωμή, καθώς και κάθε άλλη κατηγορία δαπάνης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17 και 31 του παρόντος Κώδικα, που καταβάλλονται ή οφείλονται από πρόσωπο που είναι σύμφωνα με τα άρθρα 2 και 101 του παρόντος Κώδικα υποκείμενο φόρου και το οποίο είναι κάτοικος ή έχει την έδρα του ή διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του άρθρου 100 στην Ελλάδα, προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμο, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνες που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά του ή από το φορολογητέο εισόδημά τους. Οι δαπάνες του προηγούμενου εδαφίου δεν αναγνωρίζονται και όταν η πληρωμή διενεργείται άμεσα ή έμμεσα σε οποιασδήποτε μορφής χρηματοπιστωτικό οργανισμό που είναι εγκατεστημένος σε ένα από τα κράτη που περιλαμβάνονται στον κατάλογο της παραγράφου 5 του προηγούμενου άρθρου.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και όταν καταβάλλονται ή οφείλονται ποσά προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική έδρα ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, εκτός αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται και όταν οι σχετικές δαπάνες οφείλονται ή καταβάλλονται σε αντιπρόσωπο ή υπεργολάβο και το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα που αντιπροσωπεύεται ή για λογαριασμό της οποίας ασκείται η υπεργολαβία αν συναλασσόταν απευθείας θα υπαγόταν στις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων.»

Άρθρο: 52

Ημ/νία: 24.12.2002

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Προκαταβολή του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η περίπτωση α' της παρ. 4 του άρθρου 52 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε από την παρ. 17 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Το άρθρο 52 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 15 του ν.δ. 3323/1955. - Η περίπτωση α' της παρ. 4 του άρθρ. 52 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε από την παρ. 17 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996.- Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς του δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Η περιπτ. β της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.1999. - Η περ. α της παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 22 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Το εντός " " ποσό της περ. α' της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 71 του άρθρ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύει από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 28 του ίδιου νόμου.- Η περ. β' της παρ. 2 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 6 και 7 αντιστοίχως του άρθρου 6 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2002), σύμφωνα δε με τη περ. α) του άρθρου 30 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Κείμενο Άρθρου

1. "Με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του 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 το 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 τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό. "Για την καταβολή του φόρου της βεβαίωσης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 9 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 "τα τριάντα (30) ευρώ".

"β) Στους βεβαιωτικούς τίτλους περιλαμβάνονται μόνο εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες γενικά και από ιδιοκατοίκηση."

3. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει στη 13εβαίωση 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 οποιαδήποτε 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 Ι 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 των 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 αρμόδιας 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 σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

5. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί:

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

β) Να ορίζεται, όπως η προκαταβολή υπολογίζεται με άλλο τρόπο, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

Άρθρο: 53

Ημ/νία: 28.12.2000

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Μείωση του προκαταβλητέου φόρου

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 16 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 2 και 3 του άρθρου 53 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 16 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 προστέθηκε με το άρθρο 3 παρ. 23 του Ν. 2873/2000.

Κείμενο Άρθρου

1. Σε περίπτωση που τυχόν μειωθεί το εισόδημα κατά ποσοστό 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 ποσότητα φόρου για τις δόσεις που δεν έγιναν ληξιπρόθεσμες κατά το χρόνο της 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 προβαίνει 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 αιτησή του που υπέβαλε για το σκοπό αυτόν, με επιφύλαξη να καταβάλει τον τυχόν επιπλέον οφειλόμενο φόρο κατά τον έλεγχο της δήλωσης και την οριστικής εκκαθάρισής του.

"4. Αν γίνει νέα εκκαθάριση λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, εφόσον μειωθεί ο φόρος μειώνεται αναλόγως και η προκαταβολή του φόρου."

Άρθρο: 54

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος, παρακράτηση φόρου, κινητές αξίες, τόκοι

Σχόλια

Το άρθρο 54 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τις παρ. 1,2,3,4 και 5 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955. Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1, οι περ. στ' και ζ' της παρ. 4 και η περ. δ' της παρ. 5 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με την παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 2459/1997. Η περ. α' της παρ. (5)δ του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 16 του ν. 2459/1997. Οι παρ. 3, 4 και 5 του παρόντος άρθρου αναριθμήθηκαν σε 4,5 και 6 αντίστοιχα και προστέθηκε νέα παρ. 3 με την παρ. 3 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997. Στην παρ. 5 του παρόντος άρθρου όπως αυτή αναριθμήθηκε, προστέθηκε περ.στ' με την παρ. 4 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997. Στην παρ. 6 του παρόντος άρθρου όπως αυτή αναριθμήθηκε, προστέθηκε περ.δ' με την παρ. 5 του άρθρου 16α του ν. 2459/1997. Στην περ. ε' της παρ. 5(4) του παρόντος άρθρου προστέθηκαν εδάφια με την παρ. 2 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997. Η παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά. ===== - Τα εντός " " εδάφια της παρ. 4 τίθενται, εις αντικατάσταση του πρώην δευτέρου εδαφίου αυτής, με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004). ** Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 39 του ν.

3371/2005 (Α' 178/14.7.2005), κατά την εισπραξη τόκων από Ανώνυμη εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου (Α.Ε.Ε.Χ.) γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο π α ρ ό ν άρθρο και στο άρθρο 12 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της Α.Ε.Ε.Χ. για τα εισοδήματα αυτά. ===== - Στο τέλος της περίπτωσης στ της παραγράφου 5 (νυν 6) του παρόντος προστέθηκαν δυο εδάφια με το άρθρο 27 του ν. 3634/2008 ΦΕΚ Α 9/29.1.2008. Επίσης με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου προστέθηκε στο τέλος της περίπτωσης δ της παρ. 6 του παρόντος, νέο εδάφιο. ===== - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). - Η παρ. 3, με ταυτόχρονη αναρίθμηση των πρώην παρ. 3, 4, 5 και 6 σε παρ. 4, 5, 6 και 7, προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, εφαρμόζεται για μερίσματα που εισπράττονται από 1.1.2009 και μετά. - Τα εντός " " 4 τελευταία εδάφια της παρ. 5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 4 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου εφαρμόζονται για αμοιβές που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά. - Η νέα περ. ζ της παρ. 6 προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). - Η περ. α της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). - Η περ. β της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). ===== - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται με 31.12.2010 και μετά. - Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται με 31.12.2010 και μετά. - Οι περ. α και β της παρ. 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 4 του άρθρου 13 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται με 31.12.2010 και μετά.

Κείμενο Αρθρου

**

«1. Στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, καθώς και των αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, ουδεμία παρακράτηση φόρου ενεργείται, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.»

"2. Στα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά."

«3. Στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδας από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες της αλλοδαπής, δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου και το εισόδημα αυτό φορολογείται μαζί με τα λοιπά εισοδήματα του φυσικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.»

"4"(3). Στα εισοδήματα της περίπτωσης η' της παρ. 1 του άρθρου 24

ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

Με την παρακράτηση του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση

για τα εισοδήματα αυτά".

"5"(4(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 καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά και εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παρ.6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 25, γίνεται παρακράτηση με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.»

"6"(5(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' καλής της παρ. 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα της παρ. 5 του άρθρου 25, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου.

β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης στ' της παρ. 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 παρ. 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 τη 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.

"Εξαιρετικά, αν ο οφειλέτης τόκων είναι φυσικό πρόσωπο το οποίο δεν ασκεί επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου. Στην περίπτωση αυτή, ο δικαιούχος του εισοδήματος των τόκων έχει υποχρέωση να αποδώσει τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος είκοσι τοις εκατό (20%) στην αρμόδια για τη φορολογία του δημόσια οικονομική υπηρεσία, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα, από αυτόν μέσα στον οποίο έγινε η καταβολή των τόκων".

"στ) Για τα εισοδήματα της περ. η' της παρ. 1 του άρθρου 24, κατά το χρόνο λήξης έκαστης σύμβασης ή κατά την καταβολή τους, εφόσον αυτό συμφωνείται να γίνει πριν από το χρόνο λήξης της σύμβασης". «Για τα πιο πάνω εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή, η παρακράτηση φόρου ενεργείται από το ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα κατά την καταβολή ή την πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή και όταν τα έσοδα από τα χρηματοοικονομικά παράγωγα επανεπενδύονται ή παραμένουν στο εξωτερικό.»

[ζ) καταργήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται από 31.12.2010 και μετά].

«ζ) Ειδικά για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1, η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.»

"7"(6(5)). Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται:

«α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία 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 στ' της προηγούμενης παραγράφου, το πρόσωπο που τα καταβάλλει". «Όταν τα εισοδήματα αυτά προέρχονται από την αλλοδαπή, η παρακράτηση ενεργείται από το ημεδαπό πιστωτικό ίδρυμα, ανεξάρτητα αν έχει μεσολαβήσει ή όχι, για τη σύναψη της

σύμβασης μεταξύ του δικαιούχου του εισοδήματος και του αλλοδαπού οργανισμού.»

Άρθρο: 55

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η υποπερίπτωση αα' του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 13 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Η υποπερίπτωση δδ' του δεύτερου εδαφίου και το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκαν ως άνω από την παρ. 14 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Οι διατάξεις οι οποίες αντικαταστάθηκαν ως άνω από την παρ. 14 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996, ισχύουν για τιμολόγια που εκδίδονται από 8 Φεβρουαρίου 1994 για τα αγαθά που προμηθεύονται και από 22 Μαρτίου 1994 για τις υπηρεσίες που τους παρέχονται. Το άρθρο 55 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τις παρ. 1 και 2, και τις περιπτ. ε', στ', ζ' και η' της παρ. 1 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. - Στην περ. γ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστέθηκαν δύο νέα εδάφια με την παρ. 14 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998. Σύμφωνα με την παρ. 15 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998, ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις των περιπτώσεων δ', ζ' και η' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου συντελεστής παρακράτησης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αυξάνεται σε είκοσι τοις εκατό (20%). Στην περιπτ. ε της παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστίθεται τελευταίο εδάφιο με την παρ. 12 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.1999. - Η υποπερ. δδ του εδ. β της περ. στ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 4 παρ. 19 του Ν. 2873/2000. - Ο συντελεστής παρακράτησης φόρου της περ. α' της παρ. 1 μειώνεται από 40% σε 37,5 από 1.1.2001 και σε 35% από 1.1.2002, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 4 του Ν. 2873/2000. - Το εντός " " ποσό της υποπερ. αα του δεύτερου εδαφίου της περ. στ' της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 72 του άρθρ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύει από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 28 του ίδιου νόμου - Η εντός "" πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφ. της περ. στ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε και το εντός (..) τρίτο εδαφ. της περ. στ της ίδιας παρ. καταργήθηκε με τις παρ. 1-2 άρθρου 15 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) με ισχύ 20.3.2002.- Η περ. α' της παρ. 1 αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 8 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), σύμφωνα δε με την περ. δ) του άρθρου 30 του νόμου αυτού, ισχύει από 1.1.2003, για μισθούς και λοιπές απολαβές που βαρύνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά. Οι διατάξεις της περιπτ. δ και η της παρ. 1 του παρόντος άρθρου καταργούνται για διαχειριστικές περιόδους εταιρειών περιορισμένης ευθύνης που αρχίζουν από 1.1.2003 και μετά. =====
- Τα εντός " " τρία πρώτα εδάφια της περ. α' της παρ. 1, που είχαν τεθεί, εις αντικατάσταση του πρώην πρώτου εδαφίου της ίδιας περιπτώσεως, με την παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν εκ νέου με την παρ. 9 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 10 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή για μισθούς που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά. =====
*** σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 3 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009), ο συντελεστής παρακράτησης φόρου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου μ ε ι ώ ν ε τ α ι μέχρι 31.12.2010 στο ένα τοις εκατό (1%). ===== - Το εντός " " πρώτο εδ. της περ. α της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 13 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου η διάταξη έχει εφαρμογή για τους μισθούς ή απολαβές που καταβάλλουν οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης στους εταίρους τους από τη δημοσίευση του ανωτέρω και μετά (από 23.4.2010). Με το άρθρο 6 παρ. 10 του ίδιου νόμου 3842/2010 αντικαταστάθηκαν τα δύο πρώτα εδάφια της περίπτωσης ε της παρ. 1 του παρόντος.

Κείμενο Άρθρου

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

«1.α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με

συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).» Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν."

β)*** (βλ. σχόλια) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (30%) 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.*** (βλ. σχόλια)

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 προμήθειας τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών.

"Σε περίπτωση που η αμοιβή ή προμήθεια αποστέλλεται με έμβασμα ή επιταγή απευθείας στο όνομα του αντιπροσώπου, προκειμένου να διενεργηθεί η πιο πάνω παρακράτηση από τις τράπεζες, ο αντιπρόσωπος οφείλει να υποβάλλει σχετική δήλωση σε αυτές με την οποία να γνωρίζει ότι το ποσό του εμβάσματος ή της επιταγής αποτελεί ή όχι προμήθεια. Ειδικά αν η προμήθεια αντιπροσώπου κατατίθεται από τον ξένο οίκο σε τραπεζικό λογαριασμό του στην αλλοδαπή, τότε ο φόρος αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 60 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έκδοση του σχετικού παραστατικού στοιχείου."

δ) Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των εταιριών περιορισμένης ευθύνης κατά τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 109, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) 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 έγκρισης 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 ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, αμοιβές για οποιοδήποτε είδους παρεχόμενη υπηρεσία με αποδείξεις δαπανών σύμφωνα με το άρθρο 15 του Κ.Β.Σ. παρακρατούν φόρο είκοσι τοις εκατό (20%).»

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

"στ) Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής 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 "εκατόν πενήντα (150) ευρώ".

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 του παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΒΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (ΚΕΠΑ) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝΕΜ)."

{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 ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. για τα αγαθά που προμηθεύεται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτή και

δδ) Δημόσια Επιχείρηση Πετρελαίου 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 είκοσι τοις εκατό (20%), 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 διαχειριστές εταιρους 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 είκοσι τοις εκατό (20%), πλέον τελών χαρτοσήμου ένα τοις εκατό (1%). Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 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 παρ. 3 του άρθρου 60. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται.

(2. Καταργήθηκε από το άρθρο 3 παρ. 20 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου).

Άρθρο: 56

Ημ/νία: 14.12.2004

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Τίτλος Αρθρου

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Σχόλια

* Σύμφωνα με την περ. ε) του άρθρου 33 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), η κατάργηση ισχύει από 1.1.2005, για ποσά επιδοτήσεων που καταβάλλονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Κείμενο Αρθρου

[καταργήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004)]*

Αρθρο: 57

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Αρθρου

Παρακράτηση Φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

Λήμματα

ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Σχόλια

Το άρθρο 57 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 6 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με τα εδάφια δεύτερο έως πέμπτο της παρ. 8 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Το άρθρο 57 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την περ. στ' του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 43 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 5 και 6 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 43 του ν.δ. 3323/1955. Η περ. στ' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997. - Οι περ. α', γ', δ' και ε' της παραγράφου 1 και το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 16 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύουν για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά. - Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 22 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύει δε από 22.10.1998. - Η περ. β της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 19 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Η περ. γ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 5 παρ. 2 του Ν. 2892/2001. - Η παρ. 3 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 5 παρ. 14 του Ν. 2892/2001. - Οι υποπερ. α' και ββ' της περ. ε' της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 1 παρ. 16 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001) και εφαρμόζονται για την παρακράτηση φόρου σε συντάξεις ή άλλες παροχές που καταβάλλονται από 1.1.2001, σύμφωνα με την παρ. 17 του ίδιου άρθρου. - Οι περ. α' και στ' της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 4 και 5 αντιστοίχως του άρθρου 9 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), σύμφωνα δε με την περ. α) του άρθρου 30 του νόμου αυτού, ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. ===== Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 1 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ οι υποπερ. αα', ββ' και γγ' της περ. ε' της ίδιας παρ. τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ανωτέρω νόμου. Σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, οι αντικαταστάσεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά. Οι διατάξεις της παρ. 3 του παρόντος καταργούνται, τα τρία τελευταία εδάφια της παρ. 5 επίσης καταργούνται, με τις διατάξεις των παρ. 8 και 9 του άρθρου 5 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Σύμφωνα τέλος με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου οι καταργήσεις αυτές αρχίζουν από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Κείμενο Αρθρου

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) Με βάση την κλίμακα (α) της παραγράφου 1, καθώς και το πρώτο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9, στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα."

"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 "είκοσι τέσσερα (24) ευρώ".

"γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%). Ειδικό σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομίσθιων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)."

δ) Στα εισοδήματα που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

ε) Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας 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 δεν υπερβαίνει τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ ετησίως. ββ) Με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει ετησίως τα δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ και μέχρι τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ.

γγ) Με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τα τέσσερις χιλιάδες πεντακόσια (4.500) ευρώ ετησίως.»

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

«Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισι τοις εκατό (1,5 %) 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. Παραλείπεται ως μη ισχύουσα"

[4. κ α τ α ρ γ ή θ η κ ε με την παρ. 8 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά].

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."Παραλείπονται ως μη ισχύοντα."

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 λεπτομερέστερα ο τρόπος παρακράτησης και ιδιαίτερα ο τρόπος αναγωγής των αμοιβών σε ετήσιο εισόδημα, ο υπολογισμός του φόρου σε περίπτωση που ο μισθωτής ή ο συνταξιούχος εισπράττει μισθούς, ημερομίσθια, πρόσθετες αμοιβές ή αποζημιώσεις ή συντάξεις ή μερίσματα και λοιπά βοηθήματα ή οποιαδήποτε παροχή από περισσότερους από έναν εργοδότες ή φορείς και γενικά ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

Άρθρο: 58

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΗΓΩΝ - ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΝΕΡΓΟΥΝΤΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος, παρακράτηση φόρου, ελευθέρια επαγγέλματα

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 48 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ν.δ. 3323/1955. - Σύμφωνα με την παρ. 17 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998, ΦΕΚ Α' 31, ο προβλεπόμενος από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου συντελεστής παρακράτησης δεκαπέντε τοις εκατό (15%) αυξάνεται σε είκοσι τοις εκατό (20%). Στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστίθεται τελευταίο εδάφιο με την παρ. 13 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.1999.- Το εντός " " τέταρτο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 30 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004) και, σύμφωνα με την παρ. 17 του ίδιου άρθρου, έχει εφαρμογή για αμοιβές που καταβάλλονται από 1.1.2004. ===== *** Το εντός " " πέμπτο εδ. της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 2 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009). -Οι εντός "" λέξεις στο τέλος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του παρόντος τίθενται όπως προστέθηκαν με το άρθρο 6 παρ. 11 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Κείμενο Άρθρου

1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών, «εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ». Ο φόρος παρακρατείται από τις δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς λογαριασμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελευθέρους 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 του καταβάλλουν σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 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 της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής.

«Ειδικά για τις παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας που καταβάλλονται από τους εκμεταλλευτές επιβατικών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, ο παραπάνω συντελεστής περιορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).» «Εξαιρούνται της παρακράτησης φόρου εισοδήματος όσοι αποκτούν εισόδημα

από τη διανομή διαφημιστικών εντύπων το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ετησίως»*** (βλ. σχόλια). Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορες τους.

"Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 εφαρμόζονται ανάλογα".

(2. Καταργήθηκε από το άρθρο 3 παρ. 21 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου).

Άρθρο: 59

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

"Απόδοση του Φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις"

Λήμματα

ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΑΠΟΔΟΣΗ, ΔΗΜΗΝΙΑΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 5,6 και 7 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με την παρ. 6 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 6 και 7 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 43 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 8 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 7 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 48 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 6 και 8 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με τα εδάφια τέταρτο, πέμπτο και έκτο της παρ. 4 του άρθρου 48 του ν.δ. 3323/1955. - Ο τίτλος και οι παρ. 1 (η οποία είχε αντικατασταθεί με την παρ. 4 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997) και 3 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 18 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύουν για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά. Οι παρ. 1 και 2 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 14 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.2000. Η παρ. 8 καταργήθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η παρ. 1 εφαρμόζεται από 1.1.2001 για την απαλλαγή από τη φορολογία των αποζημιώσεων των ερευνητών, συμβούλων ή γραμματέων των Ελλήνων Ευρωβουλευτών, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 15 και 16 του Ν. 2892/2001. - Η παρ. 3 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 18 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001), και εφαρμόζεται για οριστικές δηλώσεις του οικονομικού έτους 2001 οι οποίες περιλαμβάνουν αποδοχές και συντάξεις που καταβλήθηκαν το 2000, σύμφωνα με την παρ. 19 του ίδιου άρθρου. Το εντός "" προτελευταίο εδαφ. στη παρ. 4 προστέθηκε με τη παρ. 3 άρθρου 13 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54), σύμφωνα δε με τη παρ. 4 ως άνω, άρθρου και Ν. η παρ. 3 εφαρμόζεται για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.2002 και μετά. Με την παρ. 5 του άρθρου 7 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 η παρ. 3 του παρόντος αντικαταστάθηκε. Τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 3842/2010, οι διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 3 του άρθρου αυτού δηλ. το 7 του ν.3842/2010, έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2010 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

"1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και

Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και

ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

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 η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Για την υποβολή της δήλωσης έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου".

«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 μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση την κλίμακα του άρθρου 9, με το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί στο ποσοστό που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσού φόρου, το οποίο καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Απριλίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για κάθε δικαιούχο. Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 οφείλουν να επιδίδουν μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαΐου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για κάθε δικαιούχο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των πιο πάνω οριστικών δηλώσεων, ο τρόπος υποβολής τους και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

4. Κατ' εξαίρεση, 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 τη διάρκεια του πρώτου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους και μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του Μαρτίου, για τα ποσά φόρου που παρακράτησαν κατά τη διάρκεια ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους.

Για την καταβολή του φόρου που πρέπει να παρακρατείται από 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 τη χρονολογία μεταβίβασης από αυτούς της κυριότητας του πλοίου, ως και διαδοχοί 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' αδιαίρετου

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 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 αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται και για το κατώτερο πλήρωμα του εμπορικού ναυτικού".

Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Ν. 29/1975 εφαρμόζονται αναλόγως και για την καταβολή του φόρου αυτής της παραγράφου.

5. Σε περίπτωση θανάτου του πρόσωπου 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, κατά 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 κανέναν έννομο αποτέλεσμα. (8. Καταργήθηκε)

Άρθρο: 59

Ημ/νία: 02.11.2001

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Τίτλος Άρθρου

"Απόδοση του Φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις"

Λήμματα

ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΑΠΟΔΟΣΗ, ΔΗΜΗΝΙΑΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 5,6 και 7 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με την παρ. 6 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 6 και 7 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 43 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 8 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 7 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 1 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 48 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 6 και 8 του άρθρου 59 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με τα εδάφια τέταρτο, πέμπτο και έκτο της παρ. 4 του άρθρου 48 του ν.δ. 3323/1955. - Ο τίτλος και οι παρ. 1 (η οποία είχε αντικατασταθεί με την παρ. 4 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997) και 3 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 18 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύουν για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1998 και μετά. Οι παρ. 1 και 2 του

παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 14 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.2000. Η παρ. 8 καταργήθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η παρ. 1 εφαρμόζεται από 1.1.2001 για την απαλλαγή από τη φορολογία των αποζημιώσεων των ερευνητών, συμβούλων ή γραμματέων των Ελλήνων Ευρωβουλευτών, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 15 και 16 του Ν. 2892/2001. - Η παρ. 3 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 18 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001), και εφαρμόζεται για οριστικές δηλώσεις του οικονομικού έτους 2001 οι οποίες περιλαμβάνουν αποδοχές και συντάξεις που καταβλήθηκαν το 2000, σύμφωνα με την παρ. 19 του ίδιου άρθρου.

Κείμενο Αρθρου

"1. Οσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και

ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

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 η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Για την υποβολή της δήλωσης έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου".

"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 μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους, οριστική δήλωση η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών το ποσό του φόρου που αναλογεί επ' αυτών με βάση τη κλίμακα του άρθρου 9, το ποσό του φόρου που οφείλεται μετά την έκπτωση από το φόρο που αναλογεί του ποσοστού που ορίζεται με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, το φόρο που παρακρατήθηκε για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση, καθώς και το υπόλοιπο για καταβολή ποσού φόρου, το οποίο θα καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης."

4. Κατ' εξαίρεση, 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 τη διάρκεια του πρώτου ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους και μέσα στο πρώτο

δεκαπενθήμερο του Μαρτίου, για τα ποσά φόρου που παρακράτησαν κατά τη διάρκεια ημερολογιακού εξαμήνου κάθε έτους.

Για την καταβολή του φόρου που πρέπει να παρακρατείται από 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 τη χρονολογία μεταβίβασης από αυτούς της κυριότητας του πλοίου, ως και διαδοχοί 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 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. 29/1975 εφαρμόζονται αναλόγως και για την καταβολή του φόρου αυτής της παραγράφου.

5. Σε περίπτωση θανάτου του πρόσωπου 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, κατά 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 κανέναν έννομο αποτέλεσμα. (8. Καταργήθηκε)

Άρθρο: 60

Ημ/νία: 24.12.2002

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Απόδοση του Φόρου με μηνιαίες δηλώσεις

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος, απόδοση φόρου, μηνιαίες δηλώσεις

Σχόλια

Η παρ. 2 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 6 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 8 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 9 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 6 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με τις παρ. 10 και 11 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 7 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 12 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 8 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 13 του άρθρου 29 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 1 και 3 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με την παρ. 5 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 5,6,7 και 8 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχούν με την παρ. 6 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 1 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 40 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 6 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 43 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 7 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 43 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 1 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 60 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 8 του άρθρου 60 του ν.

2238/1994, αντιστοιχεί με την παρ. 7 του άρθρου 44 του ν.δ. 3323/1955. - Η παρ. 3 του παρόντος άρθρου η οποία είχε αντικατασταθεί με την παρ. παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997, αντικαταστάθηκε και πάλι ως άνω με την παρ. 7 του άρθρου 6 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). Η παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.2000.- Η παρ. 3 αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 8 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002).

Κείμενο Αρθρου

"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 έδρας τους, 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. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 9, 10, 11, 12 και 13 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 δεκάημερο του επόμενου μήνα από το 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 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.

Άρθρο: 61

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Αρθρου

Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

Λήμματα

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ

Σχόλια

Το άρθρο 61 του ν. 2238/1994, αντιστοιχεί με το άρθρο 11 του ν.δ. 3323/1955. Η περ. α' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 2459/1997, με έναρξη ισχύος της την 1.1.1996. Σχετικά με την εις ολόκληρον ευθύνη για την καταβολή των προσθέτων φόρων των υποχρέων των περιπτώσεων α και β της παρ. 3 του παρόντος άρθρου βλέπε παρ. 7 άρθρου 2 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α 179). Στην περιπτ. ζ της παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστίθεται δεύτερο εδάφιο με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Η περίπτωση ιβ' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου καταργήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). - Η περ. ε της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 παρ. 3 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2000, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. στ του ίδιου Νόμου. - Η παρ. 6 προστέθηκε με το άρθρο 5 παρ. 8 του Ν. 2892/2001. - Η περ. γ της παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 20 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001) και η περ. β της παρ. 3 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 21 του Ν. 2954/2001. Στην παρ. 4 τα εντός "..." τέταρτο και πέμπτο εδάφια αντικαταστάθηκαν και το έβδομο εδαφ. προστέθηκε με τις παρ. 9-10 άρθρου 13 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) των οποίων η ισχύς αρχίζει από 20.3.2002.- Τα εντός " " πρώτο και δεύτερο εδάφια, το τέταρτο εδάφιο, και οι περ. α' και ζ' της παρ. 1 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 1, 2, 3 και 4 αντιστοίχως του άρθρου 6 του ν. 3091/2002 (Α' 330/24.12.2002), σύμφωνα δε με την περ. α) του άρθρου 30 του ανωτέρω νόμου όλες οι τροποποιήσεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από 1.1.2003, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.===== Το εντός " " τέταρτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται, εις αντικατάσταση των πρώην τετάρτου και πέμπτου εδαφίων της ίδιας παρ., με την παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ η περ. β' του όγδου εδαφίου της παρ. 1 καταργήθηκε και οι πρώην περ. γ, δ, ε, στ, ζ, η, θ, ι και ια αναριθμήθηκαν σε περ. β, γ, δ, ε, στ, ζ, η, θ και ι αντιστοίχως με την παρ. 7 του ίδιου άρθρου και, σύμφωνα με την περ. γ) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύουν από το οικονομικό έτος 2005, για εισοδήματα αυτού του οικονομικού έτους και μετά.===== Η περ. α της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τρίτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, έχει εφαρμογή και για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών και των διοικητικών δικαστηρίων. Η λέξη τεκμαρτή και τεκμήρια της παρ. 4 του παρόντος αντικαθίστανται με τις φράσεις αντικειμενική δαπάνη και άρθρα 16 και 17 του ΚΦΕ Στην παρ. 1 του παρόντος προστέθηκε δεύτερο εδάφιο μετά το πρώτο, με την παρ. 5 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010.

Κείμενο Άρθρου

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΔΗΛΩΣΗ - ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ

"1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ. «Εξαιρείται το φυσικό πρόσωπο, που αποκτά αποκλειστικά ετήσιο εισόδημα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 16 μέχρι έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.» Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης και όταν το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου είναι μικρότερο από τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημία από εμπορική επιχείρηση ή γεωργική εκμετάλλευση, την οποία δικαιούται κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 να συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επόμενων ετών." «Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε στο ίδιο οικονομικό έτος, του στερεί το δικαίωμα συμψηφισμού, που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 4.» "Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις α', ε', στ', η' ή ι' αυτής της παραγράφου."

Φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, εφόσον το ετήσιο καθαρό γεωργικό τους εισόδημα

υπερβαίνει το ποσό "των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ" και δεν συντρέχει για τα πρόσωπα αυτά μία από τις περιπτώσεις α' έως ια' αυτής της παραγράφου.

Φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν και γεωργικό εισόδημα, χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

"α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού, εκτός από αγροτικό ημιφορτηγό, ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή αεροσκάφους, κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου ή σκαφών αναψυχής, εκτός από αυτοκίνητα ή σκάφη αναψυχής που δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγο τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι ή διοικητές."

β) [καταργήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004)].

"β"(γ) Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα. "γ"(δ) Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

"δ"(ε) Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από "εξακόσια (600) ευρώ".

"ε"(στ) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

"στ"(ζ) Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από εκατόν πενήντα (150) τετραγωνικά μέτρα ή κατοικούν σε οικοδομή με επιφάνεια πάνω από διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα." "ζ"(η) Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των "χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ", για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή "δύο χιλιάδων διακοσίων πενήντα (2.250) ευρώ", για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης, όσοι λαμβάνουν καλλιεργητικά δάνεια πάνω από "πέντε χιλιάδες εννιακόσια (5.900) ευρώ" ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές.

"η"(θ) Όσοι έχουν άδεια της αρμόδιας αρχής να πωλούν αγαθά πλανοδίως ή στις λαϊκές αγορές.

"θ"(ι) Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης, καθώς και όσοι εισπράττουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται η ελάχιστη έκταση, σε σχέση με το είδος της καλλιέργειας, το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

"ι"(ια) Οποιοσδήποτε, εφόσον προσκληθεί γι' αυτό εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτήν ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

(ιβ) Καταργήθηκε)

2. Για τους εγγάμους, για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις του

πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5, υπόχρεος σε επίδοση

δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του.

Ειδικά, υποχρεούνται να επιδώσουν φορολογική δήλωση ο καθένας χωριστά για το συνολικό εισόδημά του οι σύζυγοι όταν:

α) Έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος.

β) Ο ένας από τους δύο σύζυγους είναι σε κατάσταση πτώχευσης.

"γ) Ο ένας από τους δύο συζύγους έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση".

Στην περίπτωση της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για τα εισοδήματα των

ανήλικων τέκνων, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωση, είναι ο πατέρας

ή, αν αυτός δεν υπάρχει ή δεν έχει τη γονική μέριμνα, η μητέρα.

3. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, στις πιο κάτω περιπτώσεις, είναι: «α) Σε περιπτώσεις πτώχευσης ή σχολάζουσας κληρονομιάς ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο σύνδικος πτώχευσης ή ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος.»

"β) Για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, κατά περίπτωση, ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης".

γ) Σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

4. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο. Μπορεί όμως, για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας και το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο οικονομικό έτος στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με την οποία ανακαλείται φορολογητέα ύλη ή " αντικειμενική δαπάνη" και πραγματική δαπάνη ή οποιοδήποτε προσδιοριστικό της δαπάνης στοιχείο, προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση τα "άρθρα 16 και 17 του Κ.Φ.Ε."

"Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίηση αυτής στο φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του

διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου οικονομικού έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στο φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου οικονομικού έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999 κατά της γνωστοποίησης αυτής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία". Η συζήτηση

της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το

αργότερο απο την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την

ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι

ανεπίτρεπτη. "Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του

οικείου οικονομικού έτους, η ανάκληση γίνεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του Ν. 2717/1999".

5. Όταν ο φορολογούμενος έχει αμφιβολίες αναφορικά με την υποχρέωση επίδοσης δήλωσης για ορισμένα στοιχεία φορολογητέας ύλης, έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση στην οποία γίνεται ρητή γι' αυτό επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική και αόριστη επιφύλαξη θεωρείται ανύπαρκτη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να απαντήσει στην επιφύλαξη μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ως εξής:

- α) Είτε να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για το οποίο έγινε η επιφύλαξη.
- β) Είτε να απορρίψει την επιφύλαξη και να γνωστοποιήσει αυτό στο φορολογούμενο με ιδιαίτερη ανακοίνωση, την οποία θα του επιδώσει με απόδειξη ή με το κοινοποιούμενο για άλλες ανακρίβειες της δήλωσης φύλλο ελέγχου ή με το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε μετά από τη διενέργεια ελέγχου. Στην περίπτωση αυτή, αν δεν επέλθει διοικητική επίλυση της διαφοράς, ο φορολογούμενος δικαιούται να ζητήσει από το διοικητικό πρωτοδικείο, είτε με την προσφυγή που ασκεί για τυχόν άλλες διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο, είτε με αυτοτελή αίτηση που υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία για την υποβολή της προσφυγής, τη διαγραφή του ποσού της φορολογητέας ύλης για την οποία έγινε η επιφύλαξη. Η συζήτηση για την προσφυγή ή την αίτηση αυτή ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσδιορίζεται, κατά προτίμηση, μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής ή της αίτησης.

Κατά τον ίδιο τρόπο μπορεί να γίνει επιφύλαξη αναφορικά με το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία ή σε άλλη κατηγορία ή σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή στις εκπτώσεις από το φορολογούμενο εισόδημα κ.λ.π. Ειδικώς, όταν πρόκειται για υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία εισοδήματος και

γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση λογίζεται ότι υποβλήθηκε για τη φορολογία ή την κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται αναστολή της βεβαίωσης και είσπραξης του αμφισβητούμενου φόρου.

Όταν η επιφύλαξη γίνει δεκτή από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή το διοικητικό δικαστήριο, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου της δήλωσης και το επιπλέον ποσό αυτού που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε εκπίπτει ή συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει με βάση τα οριστικά στοιχεία, όταν αυτός είναι μεγαλύτερος από το φόρο που προέκυψε με βάση τα στοιχεία της δήλωσης. Σε κάθε άλλη περίπτωση ο επιπλέον φόρος επιστρέφεται.

"6. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 αυτού του άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και όταν η δήλωση του υπόχρεου έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου, η υποβολή όμως της δήλωσης με επιφύλαξη ή της όμοιας ανακλητικής γίνεται χειρόγραφα".

Άρθρο: 62

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Διαδικασία βεβαίωσης φόρου

Σχόλια

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1, το τελευταίο εδάφιο της περ. ε της παρ. 1, η παρ. 4 και η παρ. 6 και τροποποιούνται με τις διατάξεις των παρ. 6,7,8 και 9 αντίστοιχα του ν.3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, ενώ με την παρ. 10 ορίζεται ότι οι διατάξεις των παρ. 1,4, και 6 του άρθρου 62 του ΚΦΕ όπως τροποποιήθηκαν, έχουν εφαρμογή για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2011 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

"1 «Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.» Κατ' εξαίρεση η δήλωση υποβάλλεται:

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του

φορολογούμενου περιλαμβάνεται και γεωργικό εισόδημα ή εισόδημα από εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης.

β) Μέχρι τις 16 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνονται και κέρδη από ατομικές εμπορικές γενικά επιχειρήσεις ή από την ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, όταν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο.

γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογούμενου περιλαμβάνεται:

αα) Εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αν αυτές έχουν ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτές συμμετέχουν σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική περίοδος λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να επεκτείνεται η εφαρμογή της διάταξης της υποπερίπτωσης 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.

ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

γγ) Εισόδημα που προέκυψε στο εξωτερικό.

δδ) Εισόδημα από αμοιβές ως αξιωματικού ή κατώτερου πληρώματος εμπορικών πλοίων.

εε) Εισόδημα που προέκυψε στην ημεδαπή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει σε αυτήν.

"στστ) Εισόδημα που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή εντολής.

ζζ) Η δήλωση υποβάλλεται σε εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 61, εφόσον ο φορολογούμενος δεν κατοικεί ούτε διαμένει στην ημεδαπή".

δ) Μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από την παράγραφο αυτήν για τα από κάθε πηγή εισοδήματα του δικαιούχου, του έτους εισπραχής ή απόκτησης των εισοδημάτων: 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,

γγ) από διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικώς με βάση δικαστική απόφαση και

δδ) από υπηρεσίες ελευθέριου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύουν εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλονται μεταγενέστερα.

ε) Όταν, κατ εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 και του τρίτου εδαφίου της παραγράφου ι του άρθρου 29, η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη, υποβάλλονται δύο δηλώσεις, μία για τη δωδεκάμηνη περίοδο και μία για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για την υποβολή της δήλωσης της δωδεκάμηνης περιόδου.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που

αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες, εκτός των υποπεριπτώσεων ββ', γγ, δδ' και εε της περίπτωσης γ' που ολοκληρώνεται σε είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες.

«Η υποβολή της δήλωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί έγκαιρα μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημόσιων υπηρεσιών της επόμενης ημέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας τους.»

"στ) Στην περ. γ' της παρ. 3 του προηγούμενου άρθρου, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο δύο (2) μηνών μετά τη λήξη της προθεσμίας για την αποποίηση της κληρονομίας, εφόσον η λήξη αυτής της προθεσμίας συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από το θάνατο του υποχρέου φορολογούμενου. Η προθεσμία αυτή υπολογίζεται ανάλογα και, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους του αποβιώσαντος, εφόσον αυτοί δεν καλούνται στην κληρονομία κατά την τάξη της εξ αδιαθέτου διαδοχής.

Αν δημοσιευθεί διαθήκη με την οποία ο αποβιώσας διαθέτει την περιουσία του διαφορετικά από ό,τι προβλέπεται κατά την τάξη εξ αδιαθέτου διαδοχής, για τους μη τετιμημένους, οι οποίοι είχαν, κατ' αρχήν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του

αποβιώσαντος, δεν επιβάλλονται κυρώσεις για τη μη υποβολή δήλωσης. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου, τυχόν κυρώσεις που επιβλήθηκαν στους μη τετιμημένους, αλλ' εξ αδιαθέτου κληρονόμους του αποβιώσαντος, αίρονται οίκοθεν από τη φορολογική αρχή, μετά τη δημοσίευση της διαθήκης αυτού, ανεξάρτητα από την υποβολή δήλωσης από τους κληρονόμους με βάση την οικεία διαθήκη.

Αν δημοσιευθεί διαθήκη με την οποία η κληρονομιαία περιουσία διατίθεται διαφορετικά από ό,τι προβλέπεται στη εξ αδιαθέτου διαδοχή, για τους τετιμημένους, οι οποίοι δεν καλούνται άμεσα κατά την τάξη αυτής της διαδοχής, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο δύο (2) μηνών μετά την πάροδο της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομίας, εφόσον η λήξη της προθεσμίας αυτής συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από τη δημοσίευση της διαθήκης του υποχρέου. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και σε περιπτώσεις διαδοχικών αποποιήσεων κληρονομίας ή δημοσίευσης πλειόνων διαθηκών."

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 καταβάλει το φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του, το οποίο απέκτησε μέχρι τη χρονολογία της αναχώρησης του ή της μεταφοράς της περιουσίας του στο εξωτερικό. Σε αυτή την 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 αντιπρόσωπο του στην Ελλάδα, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του.

3. Οι αλλοδαποί οι οποίοι απέκτησαν εισόδημα που φορολογείται στην Ελλάδα, έχουν υποχρέωση, προτού αναχωρήσουν στο εξωτερικό, να υποβάλουν δήλωση γι' αυτό το εισόδημά τους και να καταβάλουν το φόρο που αναλογεί σε αυτό. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται ανάλογα η διάταξη του τελευταίου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου.

«4. Τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις δεν συνυποβάλλονται κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης μέσω διαδικτύου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και ο τρόπος ελέγχου αυτών των δικαιολογητικών, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

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 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε φορά ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με

τη δήλωση, καθώς και ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της όπως ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.»

Άρθρο: 63

Ημ/νία: 29.01.2008

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

"Αρμόδιος προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 63 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 63 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 13 του ν.δ. 3323/1955. Το παρόν άρθρο τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 22 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύει δε από 22.10.1998. Η περιπτ. α της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Η περ. β της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 10 του άρθρου 26 του Ν. 2789/2000 (ΦΕΚ Α 21/11.2.2000). - Η παρ. 4 του παρόντος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν. 3634/2008 ΦΕΚ Α 9 . ***Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 3634/2008 η διάταξη της παραγράφου 4 ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2009 για τις δηλώσεις οικονομικού έτους 2009 και μετά.

Κείμενο Άρθρου

"1. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της κατοικίας του φορολογούμενου. Κατ' εξαίρεση προκειμένου: "α) Για τα πρόσωπα που ασκούν ατομικώς εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελευθέριο επάγγελμα, αρμόδιος είναι, κατά περίπτωση, ο κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης, προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας της κύριας επιχείρησής τους ή του κύριου επαγγέλματός τους". "β) Για τα πρόσωπα που είναι κάτοικοι αλλοδαπής και έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση στην Ελλάδα, εφόσον δεν υπάγονται στην περίπτωση α', αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Κατοίκων Εξωτερικού ή ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών."

γ) Για σχολάζουσα κληρονομία ή σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου πριν από την επίδοση της δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της ατομικής επαγγελματικής του εγκατάστασης πριν από το θάνατό του.

2. Για την παραλαβή και τον έλεγχο εκπρόθεσμης δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας ο φορολογούμενος έχει την κατοικία του ή την έδρα της επιχείρησής του σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου κατά το χρόνο της υποβολής αυτής της δήλωσης. Πριν από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης νομίμως επιλαμβάνεται ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που ήταν αρμόδιος για το αμέσως προηγούμενο της υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης χρονικό διάστημα.

3. Οι δηλώσεις των προσώπων που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, στην παράγραφο 3 του άρθρου 47, καθώς και των προξενικών υπαλλήλων του Κράτους, που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορεί να επιδίδονται και στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένει ο υπόχρεος, η οποία οφείλει να τις διαβιβάζει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας."

«4. Όταν με βάση τις προηγούμενες παραγράφους ο κάθε σύζυγος υπάγεται στην αρμοδιότητα διαφορετικής δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), τότε οι σύζυγοι μπορούν να υποβάλλουν

την κοινή δήλωσή τους, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 5, της παραγράφου 2 του άρθρου 61 και της παραγράφου 4 του άρθρου 62, στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., είτε του συζύγου είτε της συζύγου, κατ' επιλογή τους. Η κοινή αυτή επιλογή των συζύγων είναι δεσμευτική για πέντε (5) οικονομικά έτη.»

Άρθρο: 64

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Δήλωση εταιριών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, ΠΤΩΧΕΥΣΗ - ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Σχόλια

- Οι παρ. 1, 2 του παρόντος άρθρου αντιστοιχούν με τις παρ. 6, 7 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955. - Η παρ. 3 του παρόντος άρθρου αντιστοιχεί με την παρ. 8 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955. - Οι παρ. 4, 5 του παρόντος άρθρου αντιστοιχούν με τις παρ. 9, 10 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955. - Οι παρ. 6, 7 του παρόντος άρθρου αντιστοιχούν με τις παρ. 11, 12 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955. - Η παρ. 8 του παρόντος άρθρου αντιστοιχεί με την παρ. 13 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955. - Η παρ. 9 του παρόντος άρθρου αντιστοιχεί με την παρ. 15 του άρθρου 16α του ν.δ. 3323/1955. - Το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.1999. - Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς του δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. Η μέσα σε " " περίπτ. δ' της παρ. 7 του παρόντος άρθρου, προστέθηκε από την παρ. 17 άρθρου 3 ν. 2753/99 (ΦΕΚ Α' 249). Στην παρ. 2 του παρόντος άρθρου προστίθεται εδάφιο με την παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249).- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 31 του νόμου 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).** Το πρώην (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος άρθρου) τελευταίο εδάφιο της παρ. 1, που είχε προστεθεί με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), καταργήθηκε από 28.1.2004, μετά την κατάργηση της εν λόγω παραγράφου, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).=====* Η αναρίθμηση της πρώην περ. δ' της παρ. 7 σε περ. γ' έγινε μετά την κατάργηση της πρώην περ. γ', με την παρ. 5 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004). Σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ανωτέρω νόμου, η κατάργηση αρχίζει από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε, ενώ τα δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφια προστέθηκαν με την παρ. 8 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.===== - Η εντός " " πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).*** Το πρώην τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 ["Στην περίπτωση που ο οφειλόμενος φόρος με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρέχεται έκπτωση δυόμισι τοις εκατό (2,5%) στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβεβαιωμένων με αυτόν οφειλών"] καταργήθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. β) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επόμενων. ===== Στο τέλος της παρ. 3 του παρόντος προστέθηκε εδάφιο με την παρ. 11α του άρθρου 8 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, ενώ με την παρ. 11β του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του παρόντος όπως προστέθηκαν, ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 και επομένων .

Κείμενο Άρθρου

"1. «Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον

Προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ως εξής:»

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.

β) Μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή τη μεσιτεία ασφαλειών, καθώς και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρία ή κοινοπραξία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική περίοδος αυτής λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. γ) Αν, 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 τη δωδεκάμηνη περίοδο και μία για τη μικρότερη περίοδο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για τη δήλωση της δωδεκάμηνης περιόδου. Στην περίπτωση αυτήν η κατανομή των

αποτελεσμάτων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα καθεμιάς περιόδου. δ) Μέσα σε τρεισήμισι (3,5) μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. ε) Μέσα σε τρεις (3) μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρίας ή κοινοπραξίας, κατά περίπτωση, και εφόσον η εταιρία ή η κοινοπραξία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και η διαχειριστική περίοδος της λήγει μέχρι τις 30 Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

στ) Για τους υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση εφαρμόζεται ανάλογα η περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 107.

Η δήλωση επιδίδεται από το νόμιμο εκπρόσωπο ή το πρόσωπο που έχει ορισθεί για αυτό, στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας." **

2. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχο τους, την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα των υποχρέων, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 2 κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης.

"Πριν από την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης νομίμως επιλαμβάνεται ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που ήταν ο αρμόδιος για το αμέσως προηγούμενο της υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης χρονικό διάστημα".

3. «Τα ποσά του φόρου, της προκαταβολής και των τελών ή εισφορών, που οφείλονται με βάση τη δήλωση αυτού του άρθρου, καταβάλλονται σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.» Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης καταβάλλονται μαζί με αυτήν οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι που ορίζονται στο άρθρο 86. Δήλωση, που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή των αναφερόμενων στα προηγούμενα εδάφια ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.*** (βλ. σχόλια) «Όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) στο συνολικό ποσό αυτού και των λοιπών συμβεβαιομένων με αυτόν οφειλών.»

4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας των πιο πάνω υποχρέων, ύστερα από σχετικό έλεγχο, εκδίδει και κοινοποιεί σε αυτές, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, πράξη προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου. Η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου της κοινοπραξίας ή κοινωνίας κοινοποιείται στον εκπρόσωπό της, ο οποίος αναγράφεται στη δήλωση ή σε περίπτωση μη ορισμού του, σε οποιοδήποτε μέλος της κοινοπραξίας ή κοινωνίας. Σε περίπτωση λύσης της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας η πράξη εκδίδεται στο όνομα αυτών και κοινοποιείται σε όλα τα μέλη τους και όταν πρόκειται για πτώχευση η πράξη εκδίδεται στο όνομα της

πτωχεύσασας και κοινοποιείται στα μέλη και στο σύνδικο.

5. Τα οικονομικά αποτελέσματα που προσδιορίζονται με βάση την οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου ή το πρακτικό διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθώς και αυτά που οριστικοποιούνται λόγω μη άσκησης προσφυγής, δεν μπορεί να αμφισβητηθούν από τους εταίρους ή τα μέλη της κοινωνίας ή κοινοπραξίας.

«6. Οι διατάξεις του άρθρου 52, εκτός από το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, του άρθρου 53, των δεύτερου και τρίτου εδαφίων και της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1, καθώς και των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 61, των άρθρων 65 έως και 90, εφαρμόζονται ανάλογα. Για τους υπόχρεους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 ο συντελεστής υπολογισμού της προκαταβολής φόρου της παραγράφου 1 του άρθρου 52 μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) κατά τα τρία πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη της δραστηριότητας τους. Εξαιρούνται οι εταιρίες που κάνουν έναρξη δραστηριότητας μετά από εικονική λύση ή διακοπή άλλης επιχείρησης. Ως εικονική θεωρείται η λύση εταιρίας ή η διακοπή ατομικής επιχείρησης, όταν, μετά τη λύση ή διακοπή, στην ίδια επαγγελματική εγκατάσταση συνεχίζεται η ίδια δραστηριότητα από νέα εταιρία με άλλη μορφή αλλά τους ίδιους εταίρους ή εταιρία στην οποία συμμετέχει το φυσικό πρόσωπο που είχε την ατομική επιχείρηση.»

Ειδικώς, οι διατάξεις του άρθρου 52 δεν εφαρμόζονται για εταιρίες του άρθρου 13 του ν. 718/1977 (ΦΕΚ 304 Α') για τον οικονομικό έτος 1993.

7. Οι διατάξεις του άρθρου 10 δεν εφαρμόζονται για:

α) Κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται φορτηγά ή επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, για τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από τη συνεκμετάλλευση με τη μορφή κοινωνίας μέχρι και δύο αυτοκινήτων. Τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση των πάνω από δύο αυτοκινήτων φορολογούνται με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. β) Τους λοιπούς υποχρέους, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 2, οι οποίοι εκμεταλλεύονται ένα μόνο αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης. γ)* [καταργήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004 (Α' 53/14.12.2004)]

"γ"*(«δ)) Συνδιοκτησίες που συνεκμεταλλεύονται αλιευτικά σκάφη μέχρι και δέκα (10) κόρους ολικής χωρητικότητας στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά επαγγελματίες αλιείς».

8. Την πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλει ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας και αν πρόκειται για κοινοπραξία ή κοινωνία εκείνος που ορίζεται για το σκοπό αυτόν, ο οποίος και υπογράφει την πράξη της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Ειδικά, αν πρόκειται για εταιρία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που έχει λυθεί, η πρόταση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται και η πράξη υπογράφεται από κάθε μέλος χωρίς αυτό να δεσμεύει τα λοιπά μέλη.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου.

Άρθρο: 65

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Μεταγραφή δηλώσεων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Μεταγραφή δηλώσεων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 65 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν.δ.

3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 65 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 49 του ν.δ. 3323/1955.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.

Κείμενο Αρθρου

**

1. Οι δηλώσεις, που επιδίδονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, καταχωρίζονται από αυτόν σε βιβλία μεταγραφής δηλώσεων.

2. Η καταχώριση των δηλώσεων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο ενεργείται στα βιβλία μεταγραφής δηλώσεων, με βάση τη χρονολογική σειρά επίδοσης τους.

Αρθρο: 66

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ-ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Τίτλος Αρθρου

Φορολογικός έλεγχος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Φορολογικός έλεγχος

Σχόλια

Στην περίπτωση β' της παρ. 1 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, προστίθενται δύο νέα μέσα σε {} εδάφια, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 8 του ν. 2386/1996. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 7 του άρθρου 8 του ν. 2386/1996. Οι παρ. 1,2 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1,2 του άρθρου 50 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 50 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 50 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 50 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 6,7 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 6,7 του άρθρου 50 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 8 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 8 του άρθρου 50 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 9 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 9 του άρθρου 50 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 13 του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ Α' 81). - Σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου και νόμου, οι διατάξεις της άνω παρ. 3 ισχύουν ανάλογα και για τις λοιπές φορολογίες. Το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 17 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η περ. γ της παρ. 4 προστέθηκε με το άρθρο 4 παρ. 16 του Ν. 2873/2000. - Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 μέσα σε "" προστέθηκε με το άρθρο 5 παρ. 12 του Ν. 2892/2001. - Το εδάφιο στο τέλος της παρ. 3 μέσα σε "" προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 24 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001).- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.***** Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)-φόρο.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.***** - Τα εντός " " εδάφια στο τέλος της παρ. 3 προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006

(Α΄ 276/22.12.2006). *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α΄ 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου καθώς και των άρθρων 67 μέχρι και 71, 74, 75, 84, 86, 87 και 113 του παρόντος Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσης εφαρμόζονται νόλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος. Στη παρ. 2 του παρόντος αντικαταστάθηκε η φράση τεκμαρτή δαπάνη με τη φράση αντικειμενική δαπάνη με τη διάταξη του άρθρου 85 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. - Σύμφωνα τέλος με την παρ. 5 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, το αφορολόγητο όριο της κλίμακας του άρθρου 9 του ν.2238/1994 δεν εφαρμόζεται στις χρήσεις εκείνες για τις οποίες καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του ίδιου άρθρου και νόμου, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 68 του ν. 2238/1994, και σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ. 2 οι διατάξεις αυτές αρχίζουν να ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

**

1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρέων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτική προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λ.π. οποιοσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

{Κατά την αληθή έννοια της διάταξης του προηγούμενου εδαφίου υφίσταται υποχρέωση παροχής των ζητούμενων πληροφοριών από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή από πρόσωπο που έχει τις ίδιες

ελεγκτικές αρμοδιότητες με αυτόν.}

Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής δεν εμποδίζεται από την επίκληση, εκ μέρους οποιουδήποτε, του, κατά την ισχύουσα νομοθεσία, απόρρητου των τραπεζικών καταθέσεων, το οποίο αίρεται ειδικώς προς διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου. Για την άρση του απόρρητου στην περίπτωση αυτή απαιτείται κοινή απόφαση του επιθεωρητή της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οι οποίοι είναι αρμόδιοι για το συγκεκριμένο φορολογικό έλεγχο.

{Ειδικά για την άρση του απορρήτου σε έλεγχο διενεργούμενο από ειδικό συνεργείο, που συστάθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α'), απαιτείται απόφαση, του προϊσταμένου του ειδικού συνεργείου που διενεργεί το συγκεκριμένο φορολογικό έλεγχο. Επίσης, για την άρση του απορρήτου σε έλεγχο που διενεργείται από την Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α.) και τα παραρτήματά της, απαιτείται κοινή απόφαση του Προϊσταμένου της ΥΠ.Ε.Δ.Α. ή του παραρτήματός της και του εποπτεύοντος επιθεωρητή.}

γ) Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του. Αυτές οι πληροφορίες πρέπει να είναι έγγραφες.

δ) Να ενεργεί, είτε μόνος, είτε μέσω υπαλλήλου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλου δημόσιου υπαλλήλου, είτε μέσω άλλης αρχής, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υποχρέους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, πρέπει να ενεργεί σύμφωνα με αυτές τις διατάξεις.

ε) Να ενεργεί, είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή

στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματία δικής του αρμοδιότητας.

Ο έλεγχος του άλλου επιτηδευματία περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών, με τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων του. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, οι νομοί Αττικής και Πειραιά θεωρούνται ως ένας νομός. Στην περίπτωση του ελέγχου αυτού δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγραφών 3 και 4 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υποχρέου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια "αντικειμενική δαπάνη", εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υποχρέου, διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.

Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου αυτής της παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιον του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του διοικητικού πρωτοδικείου, κατά τα οριζόμενα από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Το δικαίωμα αυτό του φορολογούμενου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. "Αν ο φορολογούμενος λάβει αυτό το σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η αμφισβήτηση ασκείται μέσα στις προθεσμίες

που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999". Η εκκαθάριση και καταβολή του φόρου δεν αναστέλλεται από τη διαδικασία αυτή.

"Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εφόσον ο υπόχρεος δεν υποβάλλει τα οικεία δικαιολογητικά μέχρι το τέλος Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους."

"3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται και οι αρχές, οι κανόνες, τα στοιχεία, τα κριτήρια και γενικά ο τρόπος και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται, κατά τον έλεγχο των δηλώσεων που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παρ. 1, για ορισμένες ή και όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων, ανάλογα και με την προέλευση και το ύψος αυτών, καθώς και ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτόν. Σε δηλώσεις που ελέγχονται σύμφωνα με τις αποφάσεις του προηγούμενου εδαφίου αλλά δεν επέρχεται επίλυση της φορολογικής διαφοράς, μπορεί με τις αποφάσεις αυτές να ορίζεται η διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων. Για τις δηλώσεις αυτές εκδίδονται και κοινοποιούνται τα σχετικά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις και ακολουθείται η οριζόμενη από τις οικείες φορολογικές διατάξεις διαδικασία. Με τις ίδιες αποφάσεις μπορεί να καθορίζεται ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν και από τον έλεγχο δηλώσεων που δεν εμπίπτουν στον τρόπο ελέγχου των αποφάσεων αυτών και να ορίζονται οι προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται στις περιπτώσεις αυτές".

"Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί επίσης να καθορίζεται ειδικός τρόπος έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις δηλώσεις που ελέγχονται κατά τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο καθώς και βεβαίωσης των οικείων διαφορών, με την έκδοση ενιαίας ανά φορολογικό αντικείμενο πράξης για όλες τις χρήσεις για τις οποίες επέρχεται επίλυση των διαφορών."

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί επίσης να καθορίζεται κατά ειδικό τρόπο η αρμοδιότητα ελέγχου καθώς και έκδοσης των οικείων φύλλων ελέγχου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων και όλης γενικά της διαδικασίας επιβολής και βεβαίωσης του φόρου, επί ανέλεγκτων δηλώσεων ελεγκτικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., στις περιπτώσεις που για τον έλεγχο των δηλώσεων αυτών είναι αρμόδιες για οποιονδήποτε λόγο περισσότερες από μια Δ.Ο.Υ.. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου της παραγράφου αυτής ισχύουν ανάλογα και για τις λοιπές φορολογίες, ανεξάρτητα αν για τον έλεγχο των οικείων δηλώσεων και την επιβολή του φόρου είναι αρμόδιες μία ή περισσότερες Δ.Ο.Υ.. Τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια ισχύουν ανάλογα και ως προς τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).»

4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως:

α) Συνιστώνται ειδικά ελεγκτικά κέντρα, στα οποία παρέχεται η αρμοδιότητα για το φορολογικό έλεγχο ορισμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη μορφή ή τον τύπο με τον

οποίο λειτουργούν ή το είδος τους ή την κατηγορία των βιβλίων που τήρησαν και καθορίζεται ο αριθμός αυτών, η χωρική τους αρμοδιότητα, η οργάνωση, η στελέχωση και ο τρόπος λειτουργίας τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης.

β) Μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου σε προϊστάμενο δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας που δεν είναι καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιος.

όλη η υπόλοιπη, εκτός από τη διενέργεια του ελέγχου, διαδικασία

επιβολής του φόρου ενεργείται από τον καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιο

προϊστάμενο της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας.

"γ) Συνιστώνται στα ελεγκτικά κέντρα που προβλέπονται από το άρθρο 3 του ν. 2343/1995 (ΦΕΚ 211 Α') ειδικές Επιτροπές, στις οποίες θα ανατίθεται ο έλεγχος των δαπανών των περ. ι' της παρ. 1 του άρθρου 31 του παρόντος, όταν αυτές υπερβαίνουν τα κατά περίπτωση όρια. Με τις ίδιες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ή και με άλλες καθορίζεται η σύνθεση των Επιτροπών αυτών, ο τρόπος λειτουργίας τους, οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο των ως άνω δαπανών, τα δικαιολογητικά που υποβάλλουν οι ελεγχόμενες επιχειρήσεις και κάθε άλλης αναγκαία λεπτομέρεια.

Το δεύτερο εδάφιο της προηγούμενης περ. β' εφαρμόζονται ανάλογα και στην παρούσα περίπτωση."

5. Τα δικαιώματα ελέγχου, που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 4, έχουν και οι επιθεωρητές των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, οι οποίοι μπορεί να διατάσσουν και επανέλεγχο για οποιαδήποτε φορολογική υπόθεση με υπαλλήλους της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή με άλλους υπαλλήλους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών που εποπτεύουν, οι οποίοι μετακινούνται για το σκοπό αυτόν με απόφασή τους.

6. Όσοι, καλούμενοι σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, αρνούνται ή παραλείπουν αναπαιολογήτως να δώσουν πληροφορίες για την εξακρίβωση του εισοδήματος και να διευκολύνουν το ελεγκτικό έργο του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, υπόκεινται στο πρόστιμο που ορίζεται από το άρθρο 87.

7. Σε δίκες για αδικήματα που διαπράχθηκαν εναντίον υπαλλήλων ή επιθεωρητών του Υπουργείου Οικονομικών, οι οποίοι ενήργησαν για το συμφέρον της υπηρεσίας, μπορεί, ύστερα από προηγούμενη έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, να παρίσταται για την υπεράσπισή τους, ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, εκπρόσωπος της νομικής διεύθυνσης του Υπουργείου Οικονομικών.

8. Επιφυλασσομένης της εφαρμογής της διατάξεως της παραγράφου 3 του

παρόντος, από τις ανέλεγκτες δηλώσεις, των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, ελέγχονται υποχρεωτικά κατά προτεραιότητα 61 δηλώσεις με τα μεγαλύτερα εισοδήματα.

Στις περιπτώσεις που δεν καθίσταται εφικτός ο έλεγχος των υπόλοιπων δηλώσεων μέχρι να συμπληρωθεί ο χρόνος της παραγραφής, οι δηλώσεις αυτές περαιώνονται με έλεγχο, που καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου, λόγω εφαρμογής της διατάξεως της παραγράφου 3, δεν δημιουργεί πειθαρχική ευθύνη φοροτεχνικών υπαλλήλων.

9. Ο υπόχρεος, προ της έκδοσης του φύλλου ελέγχου ή της πράξης, μπορεί να λάβει γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού και να υποβάλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση.

Στην περίπτωση αυτήν, οι προβλεπόμενες κατά φορολογικό αντικείμενο προσαυξήσεις ή πρόστιμα μειώνονται στο 1/5 για υποθέσεις οικονομικού έτους 1991 και παλαιότερα.

[¹⁰ καταργήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006)].

[¹¹⁻¹³ καταργήθηκαν, από την έναρξη ισχύος τους (28.1.2004), μέσω της κατάργησης της παρ. 1 του άρθρου 16 του νόμου 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με

την οποία είχαν προστεθεί, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004)].

Άρθρο: 67

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ-ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Τίτλος Άρθρου

Προσωρινός φορολογικός έλεγχος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Προσωρινός φορολογικός έλεγχος

Σχόλια

Οι παρ. 1,2,3,5 του άρθρου 67 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με το άρθρο 50α του ν.δ. 3323/1955.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4

του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση. ===== *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66, 68 μέχρι και 71, 74, 75, 84, 86, 87 και 113 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται νόλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος. - Σύμφωνα τέλος με την παρ. 5 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, το αφορολόγητο όριο της κλίμακας του άρθρου 9 του ν.2238/1994 δεν εφαρμόζεται στις χρήσεις εκείνες για τις οποίες καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του ίδιου άρθρου και νόμου, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 68 του ν. 2238/1994, και σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ. 2 ι ζ οι διατάξεις αυτές αρχίζουν να ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κείμενο Αρθρου

*** (βλ. σχόλια)

**

1. Επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, των οποίων το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 αντίστοιχα και δεν έχουν υπαχθεί σε οριστικό έλεγχο κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου, μπορεί να υπαχθούν σε προσωρινό έλεγχο για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους. Ο έλεγχος αυτός διατάσσεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα του πλήρους και οριστικού φορολογικού ελέγχου.

2. Επίσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να διενεργεί έλεγχο στα στοιχεία των δηλώσεων, στα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, καθώς και στην επαγγελματική εγκατάσταση κάθε υπόχρεου για να διαπιστώσει:

α) Αν οι εκπτώσεις από το εισόδημα υπολογίστηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β) Το αντικείμενο εργασιών του υπόχρεου και αν το εισόδημα που δηλώθηκε ανταποκρίνεται προς τα πραγματικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν, τα στοιχεία που εκδόθηκαν και τα στοιχεία που έχουν

ληφθεί, καθώς και αν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του παρόντος. Όταν από τον προσωρινό έλεγχο διαπιστωθεί ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί ή έχουν καταχωρηθεί ανακριβώς στα τηρούμενα βιβλία, τότε η υπόθεση καθίσταται υποχρεωτικά ελεγκτέα για όλες τις δηλώσεις που εκκρεμούν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 66.

γ) Αν με ανακλητική δήλωση, που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 61, μειώθηκαν νόμιμα οι φορολογικές υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις γενικά:

3. Η ενέργεια προσωρινού ελέγχου, και αν ακόμα το προσωρινό φύλλο που εκδόθηκε έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την ενέργεια και δεύτερου προσωρινού ελέγχου και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, με εντολή του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αντικείμενο ελέγχου το ίδιο ή διαφορετικό του πρώτου προσωρινού ελέγχου, αν από στοιχεία ή πληροφορίες που περιέχονται σε αυτόν ή από βάσιμες υπόνοιες ή από τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ότι δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να διενεργεί προσωρινό έλεγχο για να διαπιστώσει την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 52 και 54 έως 58 για την προκαταβολή και την παρακράτηση του φόρου.

5. Στις περιπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 64, 68, 69, 70, 71, 74, 83, 86, 87 και 90.

Άρθρο: 68

Ημ/νία: 22.12.2006

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ-ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Τίτλος Άρθρου

Έκδοση φύλλων ελέγχου

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Εκδοση φύλλων ελέγχου ΠΤΩΧΕΥΣΗ - ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 51 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 51 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 51 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 5,6,7 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 5,6,7 του άρθρου 51 του ν.δ. 3323/1955. Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997. - Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 17 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001 σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Το πρώην (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος άρθρου) δεύτερο εδάφιο της παρ. 4, που είχε προστεθεί με την παρ. 4 του άρθρου 22 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), καταργήθηκε από 28.1.2004, μετά την κατάργηση της εν λόγω παραγράφου, με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).**** Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.===== Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ζ του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του ανωτέρω νόμου και μετά. =====
**** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66, 67, 69 μέχρι και 71, 74, 75, 84, 86, 87 και 113 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται νάλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος. -Σύμφωνα τέλος με την παρ. 5 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010, το αφορολόγητο όριο της κλίμακας του άρθρου 9 του ν.2238/1994 δεν εφαρμόζεται στις χρήσεις εκείνες για τις οποίες καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του ίδιου άρθρου και νόμου, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 66, 67 και 68 του ν. 2238/1994, και σύμφωνα με το άρθρο 92 παρ. 2 ι ζ οι διατάξεις αυτές αρχίζουν να ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κείμενο Αρθρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.

Στις περιπτώσεις της παρ. 3 του άρθρου 61 το φύλλο ελέγχου εκδίδεται:

α) Αν πρόκειται για σχολάζουσα κληρονομιά στο όνομα του θανόντος, για επιδικία ή μεσεγγύηση, στο όνομα του τελευταίου πριν από την επιδικία ή

μεσεγγύηση νομέα ή επικαρπωτή.

β) Αν πρόκειται για ανηλίκους, δικαστικώς ή νομίμως απαγορευμένους ή υπό δικαστική αντίληψη τελούντες, στο όνομα του προσώπου που τελεί σε μια από τις νομικές αυτές καταστάσεις.

γ) Αν πρόκειται για πτώχευση, στο όνομα του πτωχού.

δ) Αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο, στο όνομά του για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του.

Φύλλο ελέγχου εκδίδεται και σε περίπτωση που θα διαπιστωθεί ζημία από εμπορική επιχείρηση, γεωργική εκμετάλλευση ή ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον η ζημία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 31, 41 και 49 και προκύπτει από τα βιβλία που τηρεί ο υπόχρεος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

"Με την επιφύλαξη των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου δεν εκδίδεται φύλλο ελέγχου, αν το ποσό που τελικά οφείλεται δεν υπερβαίνει τις εννέα χιλιάδες (9.000) δραχμές, αθροιστικά λαμβανόμενα για το φορολογούμενο και τη σύζυγό του".

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

3. Τα φύλλα ελέγχου καταχωρίζονται στο βιβλίο μεταγραφής φύλλων ελέγχου με βάση τη χρονολογική σειρά έκδοσης τους.

4. Αν ο προσδιορισμός του συνολικού ποσού της φορολογητέας ύλης με ένα φύλλο ελέγχου είναι δυσχερής, επειδή ορισμένα αντικείμενα απαιτούν ειδικότερη εξέταση ή τη διενέργεια ελέγχου μέσα ή έξω από την περιφέρεια της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εκδίδεται μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, στο οποίο περιλαμβάνει η

φορολογητέα ύλη, για την οποία ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία.**

Σε αυτό το φύλλο ελέγχου διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη ότι ο προσδιορισμός της υπόλοιπης φορολογητέας ύλης θα γίνει με την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου. Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή στο διοικητικό δικαστήριο κατά του συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτό.

5. Στις περιπτώσεις προσωρινού φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου ή σε περίπτωση έλλειψης αυτών, από κάθε άλλο σχετικό στοιχείο, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα βιβλία ή στοιχεία ή παρέλειψε να παρακρατήσει ή να αποδώσει ή παρακράτησε ή απέδωσε ανακριβώς το φόρο, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου.

Το προσωρινό φύλλο ελέγχου πρέπει να περιέχει τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου και το φόρο που αναλογεί σε αυτή με τις νόμιμες προσαυξήσεις. Οι τυχόν δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται για τα προσωρινά φύλλα ελέγχου αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη.

6. Η περαίωση των δηλώσεων που κρίνονται ειλικρινή ενεργείται με περιληπτικό φύλλο ελέγχου.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των φύλλων ελέγχου.

Άρθρο: 69

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ-ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Τίτλος Άρθρου

Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ΠΤΩΧΕΥΣΗ - ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Σχόλια

Το άρθρο 69 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 52 του ν.δ. 3323/1955.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση. ===== *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 68, 70, 71, 74, 75, 84, 86, 87 και 113 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται νάλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος.

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

**

Αντίγραφο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με την σχετική έκθεση ελέγχου. Αν ο φορολογούμενος έχει διορίσει αντίκλητο στην έδρα της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, η κοινοποίηση μπορεί να γίνει στον αντίκλητο. Για την επίδοση του φύλλου ελέγχου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ειδικά, η κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου σε περίπτωση πτώχευσης γίνεται στο σύνδικο και τον πτωχό και σε περίπτωση θανάτου του φορολογουμένου στους κληρονόμους του. Όταν η δήλωση περαιωθεί ως ειλικρινής, η γνωστοποίηση του φύλλου ελέγχου στον υπόχρεο γίνεται με απλή ταχυδρομική επιστολή.

Άρθρο: 70**Ημ/νία:** 03.08.2010**Ημ/νία Ισχύος:** 16.09.1994**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΞΩΔΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ)

Τίτλος Άρθρου

Διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Διοικητική επίλυση διαφοράς, Συμβιβασμός, Εξώδικη λύση φορολογικών διαφορών ΠΤΩΧΕΥΣΗ - ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Σχόλια

*** Το παρόν άρθρο τίθεται όπως επανήλθε σε ισχύ από 28.1.2004 -μετά την κατάργηση της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχε αντικατασταθεί- με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).** Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ζ του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει δύο (2) μήνες από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά, δηλαδή από 22.2.2007.- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009). - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 10 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009) και σύμφωνα με το άρθρο 49 του ίδιου νόμου ισχύει από την κατάθεση του νόμου αυτού στη Βουλή. ===== **** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 69, 71, 74, 75, 84, 86, 87 και 113 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται νάλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος. ===== ***** Το εντός " " τέταρτο εδ. της παρ. 5 προστέθηκε με την παρ. 5β) του άρθρου 24 του ν. 3768/2010 (Α' 128/3.8.2010).

Κείμενο Άρθρου

**** (βλ. σχόλια)

*** (βλ. σχόλια)

1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί,

αν αμφισβητεί την ορθότητα του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της

διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας.

2."Η πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται,

προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά, από τον κηδεμόνα, για επιδικία

από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για

πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική

μέριμνα και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γι' αυτόν που έχει

υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαραστάτη και

προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του."

Τα πρόσωπα, που, κατά το προηγούμενο εδάφιο, προτείνουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, υπογράφουν και την πράξη που ορίζεται στην παράγραφο 6 του άρθρου αυτού.

3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησης του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του.

4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικώς, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος.

5. "Ειδικώς, όταν στο φύλλο ελέγχου περιλαμβάνονται και εισοδήματα που προέρχονται από γεωργικές ή εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος ή μόνο τέτοια εισοδήματα, που προέρχονται όμως αποκλειστικά από άσκηση επιχειρήσεων, που τηρούν βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων: α) υποχρεωτικά λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων ή β) υποχρεωτικά λόγω νομικής μορφής ή προαιρετικά, εφόσον στις περιπτώσεις αυτές το ύψος των ακαθάριστων εσόδων υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) των ακαθάριστων εσόδων που απαιτούνται για την υποχρεωτική τήρηση βιβλίων και στοιχείων της τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τότε η διοικητική επίλυση της διαφοράς γίνεται από επιτροπή που αποτελείται από τον αρμόδιο επιθεωρητή, τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή τους νόμιμους αναπληρωτές τους και, ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας της κρινόμενης υπόθεσης, από εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή του Οικονομικού ή του Βιοτεχνικού και Επαγγελματικού Επιμελητηρίου ή του εμπορικού ή επαγγελματικού συλλόγου της περιοχής, στην οποία εδρεύει η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία". Εξαιρετικά, στις περιπτώσεις που η διοικητική επίλυση της διαφοράς διενεργείται από τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.) ή τα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.), στην επιτροπή συμμετέχει αντί του προϊσταμένου αυτών, ένας πάρεδρος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ως πρόεδρος αυτής. Στην ως άνω επιτροπή συμμετέχει ως εισηγητής ο Επόπτης ελέγχου της εξεταζόμενης υπόθεσης.» Οι πιο πάνω φορείς ορίζουν τους εκπροσώπους τους με τους αναπληρωτές τους, ύστερα από έγγραφο του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

«Κατ' εξαίρεση, οι επιτροπές του Δ.Ε.Κ. Αθηνών και των Π.Ε.Κ. Αθηνών και Πειραιώς είναι πενταμελείς και σε αυτές μετέχουν, εκτός από τα ανωτέρω προβλεπόμενα μέλη, ο προϊστάμενος της Διεύθυνσης Ελέγχου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και ο προϊστάμενος της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας

του ίδιου Υπουργείου.»**** (βλ. σχόλια) Η θητεία των εκπροσώπων του Εμπορικού και Βιομηχανικού ή Οικονομικού Επιμελητηρίου ή εμπορικού ή επαγγελματικού συλλόγου, καθώς και των νόμιμων αναπληρωτών τους, που μετέχουν στη διοικητική επίλυση της διαφοράς, είναι διετής και αρχίζει από την ημερομηνία που αυτοί ορίστηκαν ως εκπρόσωποι. Οι εκπρόσωποι των παραπάνω φορέων που δεν είναι δημόσιοι υπάλληλοι οφείλουν να δώσουν ενώπιον του αρμόδιου επιθεωρητή της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας τον όρκο του δημοσίου υπαλλήλου, συντασσομένης σχετικής πράξης.

Η εξέταση του αιτήματος για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς δεν κωλύεται αν απουσιάζει κατά τη συζήτηση ένα από τα τρία μέλη της επιτροπής. Κατά τη συζήτηση της πρότασης για διοικητική επίλυση της διαφοράς παρίσταται ο φορολογούμενος αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπό του κατά τις διατάξεις της παραγράφου 7.

Αν δεν παραστεί ο φορολογούμενος ή εκπρόσωπος του κατά τη συνεδρίαση που έχει ορισθεί για την εξέταση της πρότασης του, η διοικητική επίλυση της διαφοράς ματαιώνεται.

6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υπόχρεου και: α) του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, τα οποία τηρούν κατά περίπτωση βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, β) δύο (2) τουλάχιστον από τα μέλη της επιτροπής της προηγούμενης παραγράφου, όταν πρόκειται για φύλλα ελέγχου που αναφέρονται σε αυτή, συντάσσεται και υπογράφεται, από όλα τα μέρη που μετείχαν στη διαδικασία, πράξη επίλυσης της διαφοράς, με την αναγραφή της γνώμης τυχόν μειοψηφήσαντος μέλους της επιτροπής. Με την πράξη αυτή που είναι αμετάκλητη θεωρείται ότι η διάφορα επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν, η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά.

"Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς."

7. «Η συζήτηση της αίτησης για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και η υπογραφή της σχετικής πράξης μπορεί να γίνει και από ειδικό πληρεξούσιο του υπόχρεου, εφόσον κατατεθεί στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του ελεγκτικού κέντρου πληρεξούσιο έγγραφο δημόσιο ή ιδιωτικό με θεώρηση του γνήσιου της υπογραφής από την κατά νόμο αρμόδια αρχή». Αν ο υπόχρεος είναι αγράμματος, το ιδιωτικό πληρεξούσιο έγγραφο υπογράφεται από δύο μάρτυρες, των οποίων η γνησιότητα των υπογραφών βεβαιώνεται, όπως στο προηγούμενο εδάφιο αναφέρεται ή αναπληρώνεται τούτο από έγγραφο δημόσιας, δημοτικής ή κοινοτικής αρχής, το οποίο περιέχει τη

δήλωση που έγινε ενώπιον αυτών από τον υπόχρεο.

8. Στα πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 5 αυτού του άρθρου για να εξετάζουν με δικαίωμα ψήφου το αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, καθώς και στον υπάλληλο που ορίζεται για την τήρηση των πρακτικών, καταβάλλεται για κάθε συνεδρίαση,οποία καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Με όμοιες αποφάσεις καθορίζεται η διαδικασία για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, για τη λειτουργία της επιτροπής, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

9. Η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 79 του ν.4125/1960 εφαρμόζεται και επί προσφυγής που ασκείται από νομικό πρόσωπο, όταν ο εκπρόσωπος αυτού διαμένει, κατά το χρόνο άσκησης της προσφυγής, έξω από την έδρα της φορολογικής αρχής που εξέδωσε τη με αυτή προσβαλλόμενη πράξη.

«10. Επί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 7, περιορίζεται στο μισό (1/2) το προβλεπόμενο ποσοστό προσαύξησης του συντελεστή καθαρού κέρδους ή καθαρού εισοδήματος ή καθαρών αμοιβών, στις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 2 του άρθρου 32, 2 και 5 του άρθρου 34 και 5 του άρθρου 49, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που σύμφωνα με τον παρόντα Κώδικα οι πιο πάνω διατάξεις έχουν ανάλογη εφαρμογή». Οι

κατά περίπτωση διατάξεις που ορίζουν ότι επί εξωλογιστικού προσδιορισμού εφαρμόζεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό, εφόσον αυτός είναι μεγαλύτερος από το συντελεστή που προβλέπεται για το οικείο επάγγελμα, ισχύουν ανάλογα και κατά την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου".

"11. Αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς παραδίδεται στον υπόχρεο. Το πρακτικό αυτό επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)."

Άρθρο: 71

Ημ/νία: 04.08.2004

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΣΥΜΒΙΒΑΣΜΟΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ)**Τίτλος Αρθρου**

Δικαστικός συμβιβασμός.

Σχόλια

*** Το παρόν άρθρο, που είχε καταργηθεί με την παρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 2648/1998 [(Α' 238/22.10.1998-1.12.1998), βλ. προηγούμενη μορφή του άρθρου], επανήλθε (προφανώς) σε ισχύ με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 2753/1999 (Α' 249/17.11.1999), αφού με την παρ. αυτή καταργήθηκε η παρ. 2 του ανωτέρω άρθρου 29. Δηλαδή, καταργηθείσης της... καταργήσεως, αναβιώνει, έστω και χ ω ρ ί ς ρητή μνεία του νομοθέτη, το -προ της καταργήσεως του 1998-περιεχόμενο του άρθρου. Αυτό άλλωστε πιστοποιείται και από τις παρ. 2 και 3 αντιστοίχως του άρθρου 24 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με τις οποίες επέρχονται νέες τροποποιήσεις στο παρόν άρθρο (βλ. σχόλια πιο κάτω).- Σχετικά με το παρόν άρθρο βλέπε και την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249) ως προς τον δικαστικό συμβιβασμό κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Σύμφωνα, επίσης, με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 και η εντός " " παρ. 6 του παρόντος επανήλθαν σε ισχύ από 28.1.2004 -μετά την κατάργηση των παρ. 2 και 3 του άρθρου 24 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με τις οποίες είχαν αντιστοίχως τροποποιηθεί- με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004).===== Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο.- Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση. ===== **** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 70, 74, 75, 84, 86, 87 και 113 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται νάλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος.

Κείμενο Αρθρου

**** (βλ. σχόλια)

*** (βλ. σχόλια)

1. Δικαστικός συμβιβασμός με βάση αυτό το νόμο είναι δυνατός σε όσες

περιπτώσεις επιτρέπεται και όπως προβλέπεται διοικητική επίλυση της

διαφοράς. "Στο δικαστικό συμβιβασμό δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της

παρ. 10 του άρθρου 70"***.

2. Κατά τη συζήτηση που διεξάγεται επί του ακροατηρίου ενώπιον

οποιοδήποτε διοικητικού δικαστηρίου και σε κάθε στάση της δίκης,

παρουσία και των δύο μερών, κάθε διάδικος μπορεί να προτείνει την

κατάργηση της φορολογικής δίκης, με την κατάθεση δήλωσης στο

γραμματέα του δικαστηρίου πέντε (5) τουλάχιστον πλήρεις ημέρες πριν από

τη συζήτηση. Η δήλωση αφού υπογραφεί και από το διάδικο που αποδέχθηκε

την πρόταση και θεωρηθεί από αυτόν που διευθύνει τη συζήτηση, καταχωρίζεται ολόκληρη στα πρακτικά τα οποία έχουν τα αποτελέσματα αμετάκλητης απόφασης.

3. Ύστερα από αίτηση ενός από τους διαδίκους ή αυτεπάγγελα, το δικαστήριο αναβάλλει εφάπαξτη συζήτηση για την πρόταση.

Η δήλωση που κατατέθηκε δεν ανακαλείται, μπορεί όμως μέχρι την, μετά την αναβολή, συζήτηση ή κατά τη διάρκεια αυτής να συμπληρωθεί για να βελτιωθεί.

4. Αν αποκρουσθεί η πρόταση από τον άλλο διάδικο, αυτή θεωρείται ως να μην έχει γίνει και συνεχίζεται η διαδικασία.

5. Σε περίπτωση ομοδικίας η πρόταση γίνεται από κοινού από όλους τους ομόδικους, εκτός αν το δικαστήριο έχει διατάξει το χωρισμό. Σε περίπτωση παρέμβασης δεν απαιτείται σύμπραξη αυτού που παρεμβαίνει.

"6. Οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 71 του ν. 4125/1960, εφαρμόζονται και στην περίπτωση του άρθρου αυτού***.

7. Δεύτερη πρόταση από τον ίδιο διάδικο και στον ίδιο βαθμό δικαιοδοσίας δεν συγχωρείται.

Άρθρο: 72**Ημ/νία: 16.09.1994****Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994****Περιγραφή όρου θησαυρού: ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ****Τίτλος Άρθρου**

Μεταφορά φορολογητέας ύλης.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Μεταφορά φορολογητέας ύλης

Σχόλια

- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση. - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται νάλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος.

Κείμενο Άρθρου

**

1. Αν φορολογητέα ύλη έχει περιληφθεί από το φορολογούμενο σε διαχειριστικό έτος άλλο από αυτό στο οποίο ανήκει, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε ανάλογη τροποποίηση των φορολογικών εγγραφών των ετών, τα οποία αφορά. Αν η φορολογική εγγραφή του έτους, στο οποίο ανήκει η φορολογητέα ύλη, έχει γίνει τελεσίδικη, αυτή δεν τροποποιείται, αλλά ο κύριος φόρος που αναλογεί, προστίθεται στο φόρο του κρινόμενου έτους, προσαυξημένος με τον τυχόν πρόσθετο φόρο, προσαύξηση ή πρόστιμο ή κατά περίπτωση εκπίπτει από το φόρο αυτού του έτους. Αν τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος αντιπροσωπεύουν δαπάνες ή εκπτώσεις ή αφορολόγητα ποσά που ανήκουν σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη ή έσοδα τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία σε προηγούμενα διαχειριστικά έτη, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος, προσαύξηση ή πρόστιμο στο φόρο ο οποίος αναλογεί σε αυτά τα ποσά που προστίθενται στο κρινόμενο έτος.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η φορολογητέα ύλη φορολογήθηκε στο όνομα προσώπου, το οποίο σύμφωνα με το νόμο δεν έχει φορολογική υποχρέωση γι' αυτή τη φορολογητέα ύλη. Σε αυτή την περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, όταν διαπιστώσει την πλάνη, προβαίνει σε νέα εγγραφή στο όνομα του πραγματικού υποχρέου. Η τελεσιδικία της νέας εγγραφής, στο όνομα του πραγματικού υποχρέου, αποτελεί λόγο τροποποίησης ή ακύρωσης ή, κατά περίπτωση, αναθεώρησης της παλιάς εγγραφής, καθόσον αφορά τη φορολογητέα ύλη η οποία περιλήφθηκε στη νέα εγγραφή.

3. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων δεν ισχύουν: α) οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια των οικείων φορολογικών εγγραφών και β) η προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του νόμου περί εισπράξεως δημοσίων εσόδων για την επιστροφή ή το συμψηφισμό φόρων, γενικά, που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως.

Άρθρο: 73**Ημ/νία: 18.02.1997****Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994****Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΠΙΒΡΑΒΕΥΣΗ ΕΙΛΙΚΡΙΝΕΙΑΣ****Τίτλος Άρθρου**

Επιβράβευση ειλικρίνειας.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Επιβράβευση ειλικρίνειας

Σχόλια

Οι διατάξεις της περ. α της παρ. 1 του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 2459/1997. - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσης εφαρμόζονται ανάλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος.

Κείμενο Άρθρου

1. Αν μετά τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται κατά τις διατάξεις του άρθρου 66, κρίνονται ειλικρινείς οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και των άλλων συναφών φορολογικών αντικειμένων που έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα από τους υποχρέους, παρέχονται σε αυτούς τα ακόλουθα δικαιώματα:

[α] Καταργήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ Α' 17)].

β) Εφάπαξ χρηματοδότηση από τις εμπορικές τράπεζες, ύστερα από αίτηση του δικαιούχου, η οποία εξετάζεται και κατά προτεραιότητα, μέχρι το ποσό των άμεσων και έμμεσων φόρων, των τελών και εισφορών που προκύπτουν από τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν από τους υποχρέους και κρίθηκαν ειλικρινείς. Η χρηματοδότηση αυτή παρέχεται με τους όρους που προβλέπονται κάθε φορά για τα μεσοπρόθεσμα βιοτεχνικά δάνεια, εκτός από την παροχή προσωπικής ή εμπράγματης ασφάλειας, αντί της οποίας παρέχεται εγγύηση του Δημοσίου.

2. Για τις ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, τις κοινοπραξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η μείωση του φόρου παρέχεται στα φυσικά πρόσωπα που είναι μέλη τους και η χρηματοδότηση στο νομικό πρόσωπο ή στην ένωση προσώπων, εφόσον τόσο οι δηλώσεις του νομικού προσώπου ή της ένωσης προσώπων όσο και εκείνες των μελών τους κρίνονται ειλικρινείς.

3. Στις περιπτώσεις έκδοσης φύλλου ελέγχου, κατά την παρ. 2 του άρθρου 68 καταλογίζεται σε βάρος του δικαιούχου ολόκληρο το ποσό της κατά την παράγραφο 1 μείωσης του φόρου, εφόσον αυτόν εισπράχθηκε από το δικαιούχο.

4. Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία.

Άρθρο: 74

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Βεβαίωση του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Βεβαίωση φόρου

Σχόλια

Οι παρ. 1,2,3,4,5 του άρθρου 74 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1 έως 5 του άρθρου 59 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 6 του άρθρου 74 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 6 του άρθρου 59 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 7,8,9 του άρθρου 74 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 7,8,9 του άρθρου 59 του ν.δ. 3323/1955. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 17 του ν. 2459/1997. Σύμφωνα με την παρ. 2 άρθρου 10 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α 179) οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για τη διαδικασία της βεβαίωσης του φόρου εισοδήματος από ακίνητα. Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 28 του ν. 2648/1998 (Α' 238), ισχύει δε, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ίδιου νόμου, από 1.12.1998. Η εντός " " παρ. 5 του παρόντος άρθρου, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2648/1998 (Α' 238), ισχύει δε, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ίδιου νόμου, από 1.12.1998. Στην περιπτ. β της παρ. 5 του παρόντος άρθρου όπως αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 2648/1988, προστίθεται εδάφιο με την παρ. 5 του άρθρου 12 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Το (αρχικά) πρώτο εδάφιο της παρ. 3 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 18 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2001, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ε του ίδιου Νόμου. - Τα εντός " " ποσά στο πρώην πρώτο εδάφιο της παρ. 3, στο πρώτο εδάφιο της περ. α', στο πρώτο εδάφιο της περ. β' και στο πρώτο εδάφιο της περ. γ' της παρ. 5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν από τις παρ. 87, 90-92 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύουν από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 28 του ίδιου νόμου. - Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.- Τα εντός " " εδάφια στο τέλος των παρ. 6 και 9, καθώς και η παρ. 10 του παρόντος προστέθηκαν με τις παρ. 9, 10 και 17 αντιστοίχως του άρθρου 46 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).====** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), το ποσοστό βεβαίωσης φόρου σε περίπτωση άσκησης προσφυγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου με ι ώ ν ε τ α ι από είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) σε δέκα τοις εκατό (10%).Με την παρ. 2 του άρθρου 81 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του παρόντος τίθεται το "είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)" αντί του δέκα τοις εκατό (10%). - Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο.- Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη

και περιφερειακή σύγκληση.=====*** Τα πρώην δύο τελευταία εδάφια της παρ. 3 (βλ. προηγούμενη μορφή του άρθρου) καταργήθηκαν με την παρ. 11 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. α του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.=====*** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του πα ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 71, 75, 84, 86, 87 και 113 του πα ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται νόλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος. -Η παρ. 4 αντικαταστάθηκε, στο τέλος της παρ. 4 προστέθηκε νέο εδάφιο ενώ οι διατάξεις της παρ. 4 όπως αντικαταστάθηκαν έχουν εφαρμογή για τις δηλώσεις του οικονομικού έτους 2011 και μετά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 16α, 17 και 16β αντίστοιχα του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Με την παρ. 2 του άρθρου 81 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του παρόντος τίθεται το "είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)" αντί του δέκα τοις εκατό (10%).

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει το φόρο, αρχικό ή πρόσθετο, κατά περίπτωση, που προκύπτει:

α) Βάσει των δηλώσεων που υποβάλλονται.

β) Βάσει των φύλλων ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 68, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

γ) Βάσει οριστικών αποφάσεων διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού.

2. Για τη βεβαίωση του φόρου, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας συντάσσει χρηματικό κατάλογο μέσα σε προθεσμία δύο (2) μηνών από τη λήξη του μήνα που αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης και οπωσδήποτε όχι αργότερα από τρία (3) έτη από το τέλος του έτους στο οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.

Η παράλειψη βεβαίωσης του φόρου στην προθεσμία των δύο (2) μηνών αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα, που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.

3. "Δεν βεβαιώνεται το ποσό που τελικώς οφείλεται με βάση οποιονδήποτε νόμιμο τίτλο, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει "τα είκοσι επτά (27) ευρώ", αθροιστικά λαμβανόμενο για το φορολογούμενο και τη σύζυγό του."*** (βλ. σχόλια)

4. «Για τους εγγάμους, εφόσον συντρέχει περίπτωση της παρ. 1 του άρθρου 5, η οφειλή για φόρο, τέλη και εισφορές, που αναλογούν στα εισοδήματά τους βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο.» «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.»

"5. Ο φόρος που βεβαιώνεται κατά τη διάρκεια του οικείου οικονομικού έτους ή μεταγενέστερα από τη λήξη του:

α) Με βάση φύλλο ελέγχου που έγινε οριστικό, λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, καταβάλλεται σε έξι (6) ίσες μηνιαίες δόσεις, με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δεν είναι μικρότερη των "τριακοσίων (300) ευρώ", εκτός της τελευταίας. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των μηνών που ακολουθούν.

β) Μετά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και την καταβολή του ενός πέμπτου (1/5), το υπόλοιπο καταβάλλεται σε έξι (6) ίσες μηνιαίες δόσεις, με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δεν είναι μικρότερη

των "τριακοσίων (300) ευρώ", εκτός της τελευταίας. Η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα και οι υπόλοιπες μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των μηνών που ακολουθούν. Αν ο υπόχρεος καταβάλλει εντός της προθεσμίας καταβολής του ενός πέμπτου (1/5), το σύνολο του ποσού που προκύπτει συνεπεία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, παρέχεται επί αυτού έκπτωσης κατά ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%).

"Τα παραπάνω ισχύουν ανάλογα και επί δικαστικού συμβιβασμού". γ) Με βάση απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις, με τον περιορισμό ότι το συνολικό ποσό του φόρου δεν είναι μικρότερο των "τριακοσίων (300) ευρώ". Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, και η δεύτερη μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μήνα που ακολουθεί."

6**. "Αν δεν έχει επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς και ασκήθηκε από τον φορολογούμενο εμπρόθεσμη προσφυγή, βεβαιώνεται αμέσως από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)**(ΠΡΟΣΟΧΗ!!!) του αμφισβητούμενου κύριου φόρου, πρόσθετου φόρου και λοιπών συμβεβαιομένων με αυτόν φόρων και τελών". Το ποσό αυτό βεβαιώνεται μετά την πάροδο της προθεσμίας για διοικητική επίλυση της διαφοράς και πριν από τη διαβίβαση της προσφυγής στο διοικητικό δικαστήριο και καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα. «Η αναστολή που χορηγείται κατά τις διατάξεις των άρθρων 200 έως 205του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), δεν αποκλείει την ολοκλήρωση της διαδικασίας βεβαίωσης και ταμειακώς του παραπάνω ποσοστού του αμφισβητούμενου κύριου φόρου, του πρόσθετου φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων φόρων και τελών.»

7. Φόρος που έχει ήδη βεβαιωθεί κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση. Τυχόν άσκηση έφεσης από το Δημόσιο κατά οριστικών αποφάσεων διοικητικών πρωτοδικείων δεν αναστέλλει σε καμιά περίπτωση τη διαδικασία της έκπτωσης των ποσών που βεβαιώθηκαν ή της επιστροφής των ποσών που καταβλήθηκαν αλλά δεν οφείλονται βάσει των αποφάσεων αυτών. 8. Βάσει των αποφάσεων των διοικητικών εφετείων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε νέα εκκαθάριση φόρου και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον φόρου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον ποσού φόρου που βεβαιώθηκε.

9. Φόροι, τέλη και εισφορές που βεβαιώνονται βάσει προσωρινού φύλλου ελέγχου, που εκδόθηκε μετά από τον προσωρινό έλεγχο που προβλέπεται από την παρ. 4 του άρθρου 67, καταβάλλονται εφάπαξ. Η τυχόν άσκηση προσφυγής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου δεν αναστέλλει την προσωρινή βεβαίωση του φόρου. Από το φόρο, τέλη και εισφορές που βεβαιώνονται τελεσίδικα, βάσει του οριστικού φύλλου ελέγχου, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκπίπτει τα ποσά που καταλογίστηκαν με το προσωρινό φύλλο ελέγχου.

«Οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 6 ισχύουν και για τη βεβαίωση των φόρων, τελών και εισφορών βάσει προσωρινού φύλλου ελέγχου για το οποίο ασκήθηκε προσφυγή.»

«10. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ο φόρος που προκύπτει στην περίπτωση β' της παραγράφου 5 μπορεί να καταβάλλεται και σε περισσότερες μηνιαίες δόσεις που σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνουν τις τριάντα έξι (36).»

Άρθρο: 75

Ημ/νία: 07.03.1996

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ-ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Τίτλος Άρθρου

Ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής εγγραφής.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρ. 75 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε από την παρ. 22 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Η παρ. 1 του άρθρου 75 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 65 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 2,3 του άρθρου 75 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 2,3 του άρθρου 65 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 4,5 του άρθρου 75 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 4,5 του άρθρου 65 του ν.δ. 3323/1955. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρ. 75 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε από την παρ. 22 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003. ** Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο. ===== ** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκλιση. *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 71, 74, 84, 86, 87 και 113 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια). - Με διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 16 του ν. 3833/2010 ΦΕΚ Α 40/15.3.2010 ορίζεται ότι για τη διαδικασία βεβαίωσης της επιβολής εφάπαξ φόρου επί των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσηςεφαρμόζονται ανάλογα οι εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του παρόντος.

Κείμενο Αρθρου

*** (βλ. σχόλια)

**

1. Το φύλλο ελέγχου που οριστικοποιήθηκε επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο, καθώς και αυτό που αφορά δήλωση η οποία κρίθηκε ειλικρινής.

δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, για έναν από τους λόγους που αναφέρονται πιο κάτω, περιοριστικά:

α) Για ολική ή μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης.

β) Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου.

γ) Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου δεν είχε αρμοδιότητα να επιληφθεί στη φορολογία.

δ) Για λογιστικό λάθος.

ε) Για εσφαλμένο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αναλογεί σε αυτό.

{2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου, σύμφωνα με την παράγραφο 1, αποφασίζει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής

υπηρεσίας, με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτηση του φορολογούμενου ή προκειμένου για τις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 1, ο αρμόδιος επιθεωρητής δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, ύστερα από αίτημα του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.}

Η αίτηση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τρία (3) έτη από την καταχώρηση του οικείου φύλλου ελέγχου στο βιβλίο που ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 68.

3. Με βάση την απόφαση της προηγούμενης παραγράφου, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προβαίνει σε νέα εκκαθάριση και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον ποσού φόρου που βεβαιώθηκε.

4. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται αναλόγως και για την πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64.

5. Το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε στο όνομα μέλους των νομικών προσώπων ή των ενώσεων προσώπων, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 2 και οριστικοποιήθηκε, τροποποιείται αυτοδικαίως από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ύστερα από τη σχετική απόφαση του διοικητικού εφετείου ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, με την οποία μεταβάλλονται τα αποτελέσματα των νομικών προσώπων ή των ενώσεων προσώπων, που έχει προσδιορίσει το διοικητικό πρωτοδικείο. Με βάση την απόφαση του διοικητικού εφετείου ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία εκδόθηκε για τα νομικά πρόσωπα ή τις ενώσεις προσώπων, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του μέλους, ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον βεβαιωθέντος φόρου.

Άρθρο: 76

Ημ/νία: 28.12.2000

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ**Τίτλος Αρθρου**

Αλλαγή κατοικίας ή έδρας.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Αλλαγή κατοικίας ή έδρας

Σχόλια

Το άρθρο 76 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 14 του ν.δ. 3323/1955. - Η παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 παρ. 7 του Ν. 2873/2000.

Κείμενο Αρθρου

"1. Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταβάλει την κατοικία ή τη διαμονή του, έχει υποχρέωση να υποβάλλει, μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή, τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της 1027411/842/ΔΜ/26.2.1998 (ΦΕΚ 193 Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή διαμονής του."

2. Αν πρόκειται για αλλαγή της έδρας της κύριας επιχείρησης ή του επαγγέλματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 1642/1986.

3. Αν δεν υποβληθεί η δήλωση που προβλέπουν οι παράγραφοι 1 και 2, αρμοδίως επιλαμβάνεται για την επιβολή του φόρου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή.

4. Η παράλειψη υποβολής της δήλωσης που προβλέπεται από την παράγραφο 1, καθώς και η υποβολή ανακριβούς δήλωσης, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου που ορίζεται στο άρθρο 87.

Αρθρο: 77

Ημ/νία: 28.01.2004

Ημ/νία Ισχύος: 01.01.2001

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟΥ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΔΟΥ**Τίτλος Αρθρου**

Υποχρεώσεις εκμισθωτών ακινήτων

Λήμματα

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΜΙΣΘΩΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Σχόλια

- Οι παρ. 1, 2 και 4 του παρόντος τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 26 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).

Κείμενο Αρθρου

"1. Ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των εκατό (100) ευρώ κατά

μήνα, προσκομίζονται από τον εκμισθωτή ή τον μισθωτή για θεώρηση, μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη σύνταξη τους, στον προϊστάμενο οποιασδήποτε δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Τα έγγραφα αυτά υποβάλλονται σε δύο αντίγραφα, από τα

οποία το ένα επιστρέφεται θεωρημένο σε αυτόν που τα προσκόμισε και το άλλο παραμένει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία ή σε περίπτωση αναρμοδιότητας, διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του εκμισθωτή.

2. Τα έγγραφα της προηγούμενης παραγράφου, εφόσον δεν έχουν θεωρηθεί από τον προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στερούνται κάθε αποδεικτικής δύναμης και δεν εξετάζονται από τα δικαστήρια και τις δημόσιες γενικά αρχές. Επίσης, στερούνται αποδεικτικής δύναμης και τα

αντέγγραφα, με τα οποία συμφωνείται μίσθωμα διαφορετικό από το καθοριζόμενο στο έγγραφο της μίσθωσης."

3. Αν μεταβιβασθεί η κυριότητα ακινήτου, ο νέος κύριος είναι

αλληλεγγύως και εις ολόκληρον συνυπεύθυνος ακινήτου, ο νέος κύριος

είναι αλληλεγγύως και εις ολόκληρον συνυπεύθυνος με το προκάτοχο για

την πληρωμή του φόρου των τριών (3), πριν από τη μεταβίβαση, ετών, που

αναλογεί επιμεριστικά στο εισόδημα του ακινήτου που μεταβιβάστηκε και

προκύπτει από την εγγραφή που υπάρχει κατά την ημέρα της μεταβίβασης.

Ίδια υποχρέωση υπάρχει για το χαρτόσημο και τα τέλη ύδρευσης. Οι

συμβολαιογράφοι έχουν υποχρέωση να υπενθυμίζουν τη διάταξη αυτή στους

συμβαλλομένους και να αναγράφουν τούτο ρητά στο συμβόλαιο της

αγοραπωλησίας.

"4. Όσοι δεν προσκομίζουν τα έγγραφα μίσθωσης ακινήτου για θεώρηση ή τα προσκομίζουν εκπρόθεσμα, καθώς και οι συμβολαιογράφοι που δεν εφαρμόζουν τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 4 του Ν. 2523/1997."

Άρθρο: 78

Ημ/νία: 28.12.2000

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Υποχρεώσεις μισθωτών ακινήτων και θαλάσσιων σκαφών αναψυχής.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 παρ. 4 του Ν. 2873/2000.

Κείμενο Άρθρου

1."Οι μισθωτές ακινήτων πάσης φύσεως, καθώς και θαλάσσιων σκαφών αναψυχής, έχουν υποχρέωση να δηλώνουν αναλυτικά κάθε οικονομικό έτος, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, τα ενοίκια που κατέβαλαν κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος για τις μισθώσεις αυτές, το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή, τον αριθμό φορολογικού μητρώου και τη διεύθυνση κατοικίας του." Επίσης, έχουν υποχρέωση να

δηλώνουν και το ποσό που κατέβαλαν για την ανέγερση οικοδομής σε έδαφος ξένης κυριότητας, όταν η οικοδομή, μετά τη λήξη της μίσθωσης, έχει συμφωνηθεί να περιέλθει στον εκμισθωτή.

2. Οι μισθωτές αγροτικών ακινήτων δεν μπορούν να πάρουν δάνειο από την Αγροτική Τράπεζα της Ελλάδος για την εκμετάλλευση των ακινήτων αυτών, αν το ιδιωτικό έγγραφο μίσθωσης δεν είναι θεωρημένο από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

3. Όσοι παραλείπουν να δηλώσουν τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 1, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87.

Άρθρο: 79

Ημ/νία: 18.02.1997

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Υποχρεώσεις κομιστών τίτλων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Υποχρεώσεις κομιστών τίτλων

Σχόλια

Οι παρ. 1,2 του άρθρου 79 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με το άρθρο 30 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 4 του παρόντος άρθρου προστίθεται με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 2459/1997. Σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου και νόμου κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αντίκειται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής παύει να ισχύει.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.=====** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.

Κείμενο Άρθρου

**

1. Οι κύριοι μετοχών και ομολογιών γενικά, όταν εξαργυρώνουν τις μερισματαποδείξεις και τα τοκομερίδια που ανήκουν στις μετοχές τους ή τις ομολογίες τους, έχουν υποχρέωση να παρίστανται αυτοπροσώπως ή με ειδικό πληρεξούσιό τους, που εξουσιοδοτείται και με απλή επιστολή. Αν δηλώνεται ότι η εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων και τοκομεριδίων γίνεται για λογαριασμό τρίτου, το φυσικό ή το νομικό πρόσωπο που ενεργεί την εξαργύρωση οφείλει να την αρνηθεί, εφόσον ο κομιστής τους δεν είναι πληρεξούσιος που να αποδεικνύει επαρκώς την ταυτότητά του.

2. Κομιστές ανώνυμων μετοχών που δενείναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο έχουν υποχρέωση, κατά την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων, να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α') ότι είναι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών. Αυτός που ενεργεί την εξαργύρωση των μερισματαποδείξεων έχει υποχρέωση να την αρνηθεί, εφόσον δεν προσκομίζεται η πιο πάνω υπεύθυνη δήλωση. Η δήλωση αυτή αποστέλλεται μέσα σε δύο (2) μήνες από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία της ανώνυμης εταιρίας.

3. Όσοι παραβαίνουν τις υποχρεώσεις, που προβλέπονται από τις προηγούμενες παραγράφους, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο

87. Αν ο μέτοχος δεν υπέβαλε δήλωση ή υπέβαλε ψευδή υπεύθυνη δήλωση, τα ποσά των μερισμάτων, που είχαν απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος, προστίθενται στα εισοδήματα του πραγματικού μετόχου και φορολογούνται με τα ισχύοντα κατά το χρόνο που διαπιστώθηκε η παράβαση.

"4. Η μεταβίβαση εν ζωή ή λόγω θανάτου ονομαστικών ή ανώνυμων μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών πραγματοποιείται αποκλειστικώς με συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με ιδιωτικό έγγραφο θεωρημένο από τον προϊστάμενο της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Απόκτηση τέτοιων μετοχών κατά παράβαση της διάταξης του προηγούμενου εδαφίου θεωρείται άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο δικαίωμα υπέρ αυτού που τις αποκτά, όπως το δικαίωμα είσπραξης μερίσματος, συμμετοχής στις γενικές συνελεύσεις, μεταβίβασης των μετοχών αυτών κ.λ.π.. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και όταν αυτός που μεταβιβάζει τις εν λόγω μετοχές δεν είναι φυσικό πρόσωπο. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται οι λεπτομέρειες που είναι αναγκαίες για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, καθώς και οι περιπτώσεις που η πιο πάνω μεταβίβαση μπορεί να γίνει και

με άλλον τρόπο".

Αρθρο: 80

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΟΦΕΙΛΕΤΩΝ ΤΟΚΩΝ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Αρθρου

Υποχρεώσεις οφειλετών τόκων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Υποχρεώσεις οφειλετών τόκων

Σχόλια

Το άρθρο 80 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 71 του ν.δ. 3323/1955.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.

Κείμενο Αρθρου

**

1. Κάθε πρόσωπο που οφείλει τόκους οι οποίοι φορολογούνται, έχει υποχρέωση, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία που οι τόκοι θα γίνουν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, να το γνωστοποιήσει στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του πιστωτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63. Η γνωστοποίηση γίνεται με υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτει το ονοματεπώνυμο και η κατοικία ή η έδρα του πιστωτή, το ποσό του δανείου, η τοκοφόρος χρονική περίοδος, το επιτόκιο, οι τόκοι που αναλογούν στο δάνειο και ο χρόνος που αυτοί έγιναν ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί. Οι εμπορικές επιχειρήσεις, την πιο πάνω υπεύθυνη δήλωση υποβάλλουν μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου.

2. Όσοι παραβαίνουν την υποχρέωση που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87.

Αρθρο: 81

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΩΝ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ)

Τίτλος Αρθρου

Υποχρεώσεις συμβολαιογράφων, υποθηκοφυλάκων, τραπεζών κ.λ.π.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

- Τα δεύτερο και τρίτο εδάφια της παρ. 8 του άρθρ. 81 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκαν από την παρ. 2 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Στο άρθρο 81 του ν. 2238/1994 μετά την παρ. 15 προστέθηκαν νέες παράγραφοι 16 έως και 18 και η παρ. 16 αυτού αριθμείται σε 19, σύμφωνα με την παρ. 25 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Οι παρ. 1 έως 9 του άρθρου 81 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1 έως 9 του άρθρου 72 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 10 έως 15 του άρθρου 81 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 10 έως 15 του ν.δ. 3323/1955. - Το πρώτο εδάφιο της

παρ. 8 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 15 του ν. 2459/1997. Σύμφωνα με τις παρ. 16 και 17 του άρθρου 14 του ν. 2579/1998, από 1.1.1998, το πιστοποιητικό της παρ. 1 του παρόντος άρθρου, που αφορά φορολογικές υποχρεώσεις έτους 1997, ισχύει εφόσον εκδόθηκε ή πρόκειται να εκδοθεί μέχρι τη σύνταξη του οικείου συμβολαίου. - Η φράση της παρ. 10 μέσα σε "" διαγράφηκε από το άρθρο 1 παρ. 28 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001). - Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.- Οι παρ. 1, 2, 3, 4, 9, 10, 11, 12, 13, 14 και 15 του παρόντος τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).* Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), όπου στις παραγράφους 16, 17, 18 και 19 του παρόντος άρθρου αναφέρεται «πιστοποιητικό» νοείται η υπεύθυνη δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, όπως αντικαθίσταται με το ανωτέρω άρθρο 26, και όπου αναφέρονται διατάξεις των άρθρων 87 και 89 του παρόντος Κώδικα νοούνται αντιστοίχως οι διατάξεις των άρθρων 4 και 11 του Ν. 2523/ 1997 (βλ. και εκεί σχόλια).=====** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.=====*** Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 3453/2006 (Α' 74/7.4.2006), σε οριστικά συμβόλαια μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία ή αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, τα οποία συντάσσονται από την 1η Ιανουαρίου 2006 μέχρι και την 28η Φεβρουαρίου 2006, για τον υπολογισμό του οικείου φόρου, του αυτομάτου υπερτιμήματος και του τέλους συναλλαγής θεωρείται ότι η μεταβίβαση έχει συντελεστεί κατά την 31η Δεκεμβρίου 2005, εφόσον οι σχετικές δηλώσεις υποβλήθηκαν μέχρι την ημερομηνία αυτή. Η ισχύς των πιστοποιητικών ή των υπεύθυνων δηλώσεων του 32 του ν. 2459/1997 (Α' 17/βλ. σχετικά), των πιστοποιητικών της παραγράφου 1 του πα ρ ό ν τ ο ς άρθρου, καθώς και του άρθρου 24 του ν. 2130/1993 (ΦΕΚ 62 Α'/βλ. σχετικά), τα οποία εκδόθηκαν μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2005, π α ρ ε ί ν ε τ α ι μέχρι και την 28η Φεβρουαρίου 2006. ===== Στη παρ. 14 του παρόντος η φράση τεκμαρτή δαπάνη αντικαταστάθηκε από τη φράση αντικειμενική δαπάνη με το άρθρο 3 παρ. 12 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Κείμενο Άρθρου

**

"1***. Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να αρνηθούν τη σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων για τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και τις περιπτώσεις ε' της παραγράφου 1 και δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν. 2523/1997 αν δεν προσκομιστεί υπεύθυνη δήλωση* του υπόχρεου εις διπλούν, από την οποία να προκύπτει ότι: α) τα μισθώματα του ακινήτου που μεταβιβάζεται ή υποθηκεύεται δηλώθηκαν εμπρόθεσμα στη φορολογία εισοδήματος κατά την τελευταία διετία πριν από τη μεταβίβαση, ή την εγγραφή της υποθήκης ή ότι το γεωργικό εισόδημα από την εκμετάλλευση του ακινήτου που μεταβιβάζεται δηλώθηκε στη φορολογία εισοδήματος κατά την τελευταία διετία πριν από τη μεταβίβαση ή β) το μεταβιβαζόμενο ή υποθηκευόμενο ακίνητο δεν απέφερε εισόδημα κατά το χρόνο που ήταν κύριος, επικαρπωτής ή νομέας του και πάντως όχι πέραν των πέντε (5) ετών από το χρόνο της μεταβίβασης ή της εγγραφής της υποθήκης. Η υπεύθυνη δήλωση μνημονεύεται στο σχετικό συμβόλαιο. Το ένα αντίτυπο της υπεύθυνης δήλωσης οφείλουν οι συμβολαιογράφοι ή οι υποθηκοφύλακες να στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου ή την εγγραφή της υποθήκης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία αυτού που μεταβιβάζει ακίνητο ή παραχωρεί υποθήκη. Ειδικά, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης των, αντί για την προσκόμιση της πιο πάνω υπεύθυνης δήλωσης, απαιτείται η προσκόμιση πιστοποιητικού*** του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, από το οποίο να προκύπτει ότι δηλώθηκαν τα μισθώματα του μεταβιβαζόμενου ή υποθηκευόμενου ακινήτου την τελευταία διετία πριν από τη μεταβίβαση ή την εγγραφή της υποθήκης. Δεν απαιτείται η υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης ή του πιστοποιητικού***, όταν η εγγραφή υποθήκης γίνεται ύστερα από δικαστική απόφαση ή από το νόμο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της υπεύθυνης δήλωσης και του πιστοποιητικού***, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου.

Στις συμβολαιογραφικές πράξεις που συντάσσονται για τη μεταβίβαση ή με σκοπό τη μεταβίβαση ακινήτων, οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να αναγράφουν, εκτός των λοιπών στοιχείων των αντισυμβαλλομένων, και τον αριθμό φορολογικού μητρώου αυτών.

2. Οι φύλακες μεταγραφών υποχρεούνται να αρνηθούν τη μεταγραφή των δικαιπραξιών για τις περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και τις περιπτώσεις ε' της παραγράφου 1 και δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του Ν. 2523/1997, όπως επίσης και τη μεταγραφή του πρακτικού συμβιβαστικής επίλυσης ιδιωτικών διαφορών του άρθρου 214Α του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, καθώς και τη μεταγραφή της δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή του κληρονομητηρίου, αν δεν υποβληθεί η υπεύθυνη δήλωση ή το πιστοποιητικό, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο.

Δεν απαιτείται η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης ή του πιστοποιητικού, όταν το κληρονομητήριο εκδίδεται από το αρμόδιο δικαστήριο, ύστερα από αίτηση τρίτου. Το ένα αντίτυπο της υπεύθυνης δήλωσης οφείλουν οι φύλακες μεταγραφών να στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από τη παραλαβή του στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ο φορολογούμενος.

3. Τα δικαστήρια απέχουν να δικάσουν αγωγή για έξωση μισθωτή ακινήτου, αν δεν προσκομιστεί πιστοποιητικό από το οποίο να προκύπτει ότι δηλώθηκαν τα μισθώματα του ακινήτου κατά την τελευταία διετία πριν από την εκδίκαση της υπόθεσης.

4. Οι Τράπεζες, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και οι λοιποί οργανισμοί απαγορεύεται να χορηγούν στεγαστικά δάνεια για τα ακίνητα της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν. 2523/1997, αν δεν υποβληθεί η υπεύθυνη δήλωση ή το πιστοποιητικό, που αναφέρεται στην παράγραφο

1. Το ένα αντίτυπο της υπεύθυνης δήλωσης οφείλουν να στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από την παραλαβή στον Προϊστάμενο της Δ. Ο.Υ. στην οποία υπάγεται ο φορολογούμενος".

5. Οι συμβολαιογράφοι έχουν υποχρέωση να αρνηθούν τη σύνταξη συμβολαιογραφικών πράξεων εξόφλησης τόκων ή κεφαλαίου δανείου ή οποιασδήποτε απαίτησης, γενικά, στην περίπτωση που ο οφειλέτης δεν τους προσκομίσει θεωρημένο από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας αντίγραφο της υπεύθυνης δήλωσης, που προβλέπεται από την παρ.1 του άρθρου 80. Αντίγραφα των συμβολαίων εξόφλησης τόκων οφείλουν οι συμβολαιογράφοι να στέλνουν, μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύνταξή τους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος για τη ορολογία του πιστωτή.

6. Προκειμένου να γίνει εξάλειψη υποθήκης ή προσημείωσης με βάση δικαστική απόφαση, ο αρμόδιος υποθηκοφύλακας, εφόσον διαπιστώσει ότι η εμπράγματος ασφάλεια αφορά απαίτηση έντοκη από σύμβαση, νόμο ή δικαστική απόφαση, οφείλει να αρνηθεί την εξάλειψη της σχετικής υποθήκης ή προσημείωσης με βάση τη δικαστική απόφαση, αν δεν του προσκομιστεί και βεβαίωση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, από την οποία να προκύπτει ότι υποβλήθηκε σε αυτόν αντίγραφο της πιο πάνω δικαστικής απόφασης.

7. Τράπεζες και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργούν εξαργύρωση μερισμάτων και τοκομεριδίων, υποχρεούνται να εξακριβώνουν την ταυτότητα και τη διεύθυνση της κατοικίας και επαγγελματικής εγκατάστασης του εξαργυρούμενου και να τηρούν ακριβή σημείωση του ποσού των εξαργυρωθέντων μερισμάτων και τοκομεριδίων, καθώς και του ποσού και του είδους των μετοχών και ομολογιών που ανήκουν σε αυτούς.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

8."Οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται στις συμβολαιογραφικές πράξεις που συντάσσουν για τις περιπτώσεις α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 13 να μνημονεύουν το κέρδος ή την ωφέλεια που προέκυψε από τη μεταβίβαση ή την εκχώρηση των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται σ' αυτές τις περιπτώσεις".

{Ομοίως έχουν υποχρέωση να επισυνάπτουν στο συμβόλαιο εκχώρησης ή μεταβίβασης θεωρημένο αντίτυπο της δήλωσης απόδοσης του οικείου φόρου και να αναφέρουν ρητά στο κείμενο του συμβολαίου τα στοιχεία της σχετικής δήλωσης και του νόμιμου αποδεικτικού καταβολής του φόρου. Αντίγραφα των συμβολαίων οφείλουν οι συμβολαιογράφοι να στέλνουν μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύνταξή τους στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην οποία υποβλήθηκε η δήλωση της παραγράφου 1 του άρθρου 13.}

"9. Όσοι παραβαίνουν τις υποχρεώσεις, που προβλέπονται από τις παραγράφους 1,2,4 έως 8,

υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 4 του Ν. 2523/1997. Στο ίδιο πρόστιμο υπόκειται και ο υπόχρεος που θα υποβάλλει ψευδή υπεύθυνη δήλωση.

10. Απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικών εγγράφων, καθώς και η καταχώριση συμβολαιογραφικού ή ιδιωτικού συμφωνητικού (συμφωνίας) για τη μεταβίβαση της κυριότητας ολικά ή μερικά ή της σύστασης άλλου εμπράγματος δικαιώματος επί σκάφους αναψυχής ή αεροσκάφους ή ελικοπτερού που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', ε' και στ' της παρ. 1 του άρθρου 16, σε δημόσια βιβλία ή έγγραφα, καθώς και η θεώρηση των υπογραφών στις σχετικές δηλώσεις ή συμφωνίες από οποιαδήποτε αρχή ή πρόσωπο έχει το δικαίωμα της θεώρησης αυτής, καθώς και η έκδοση οποιουδήποτε δημόσιου εγγράφου, που να βεβαιώνει τη μεταβολή της κυριότητας ή τη σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επί των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων, αν δεν προσκομισθεί υπεύθυνη δήλωση του φορολογουμένου εις διπλούν, ότι τα παραπάνω μεταβιβαζόμενα ή βαρυνόμενα περιουσιακά στοιχεία έχουν περιληφθεί στη δήλωση που υπέβαλε ο υπόχρεος για τη φορολογία του εισοδήματός του, που απέκτησε το αμέσως προηγούμενο του έτους της μεταβίβασης ή της σύστασης εμπράγματος δικαιώματος στα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία.

11. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ορίζεται το έγγραφο που αναπληρώνει την υπεύθυνη δήλωση της προηγούμενης παραγράφου και γενικά η διαδικασία που θα ακολουθείται στην περίπτωση που η μεταβίβαση ή η σύσταση εμπράγματος δικαιώματος στα περιουσιακά στοιχεία αυτά γίνεται με βάση το νόμο ή δικαστική απόφαση ή αυτοσύμβαση ή αναγκαστικό (δημόσιο) πλειστηριασμό ή ιδιωτικό συμφωνητικό και δεν προσκομίζεται η υπεύθυνη δήλωση των προηγούμενων παραγράφων, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

12. Το πρόσωπο, που κατ' εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου χρησιμοποίησε άλλο έγγραφο αντί για την υπεύθυνη δήλωση της παραγράφου 1, έχει υποχρέωση μέσα σε ένα (1) μήνα από την καταχώριση στο νηολόγιο ή στο μητρώο αεροσκαφών, των πράξεων μεταβίβασης ή σύστασης εμπράγματος δικαιώματος στα περιουσιακά στοιχεία αυτά υπέρ αυτού, να προσκομίσει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, που ήταν αρμόδια για την φορολογία του, σχετική υπεύθυνη δήλωση για την εγγραφή, διαφορετικά του επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

13. Σε όσους υποβάλλουν εκπροθέσμως δηλώσεις στις οποίες δηλώνουν δαπάνες των περιπτώσεων β', ε' και στ', της παραγράφου 1 του άρθρου 16 επιβάλλεται το πρόστιμο κατά το άρθρο 4 του Ν. 2523/1997, εφόσον σε έξι (6) μήνες από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβιβάσουν περιουσιακά στοιχεία της παραγράφου 10.

14. Μετά την παραλαβή της υπεύθυνης δήλωσης της παραγράφου 12 από την οικεία δημόσια οικονομική υπηρεσία, αν διαπιστωθεί ότι δεν έχει δηλωθεί, αν και υπήρχε υποχρέωση, η "αντικειμενική δαπάνη" των περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στην υπεύθυνη δήλωση, επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

15. Όταν οι πωλήσεις αυτοκινήτων γίνονται από αντιπροσώπους, οι συμβολαιογράφοι υποχρεούνται να στέλνουν αντίγραφα των συμβολαίων πώλησης και των σχετικών πληρεξουσίων στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία για τη φορολογία των αντιπροσώπων. Όσοι παραβαίνουν την υποχρέωση αυτήν υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 4 του Ν. 2523/1997. Την ίδια υποχρέωση υπέχουν οι συμβολαιογράφοι και για τις περιπτώσεις καταρτίσεως συμβολαιογραφικών πληρεξουσίων με σκοπό την πώληση αγροτεμαχίων και ακινήτων γενικά."

16. Δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί ή ενώσεις συνεταιρισμών και γενικά ενώσεις προσώπων υποχρεούνται να αρνηθούν την καταβολή των επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων επί της γεωργικής παραγωγής της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 2 του άρθρου 89*, αν δεν προσκομιστεί το πιστοποιητικό* ή δεν υποβληθεί η υπεύθυνη δήλωση, κατά περίπτωση, που αναφέρεται στην παράγραφο 1.

17. Δημόσιες υπηρεσίες υποχρεούνται να αρνηθούν τη χορήγηση της άδειας των περιπτώσεων δ' της παραγράφου 1 και γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 89*, αν δεν προσκομιστεί το πιστοποιητικό* ή δεν υποβληθεί η υπεύθυνη δήλωση, κατά περίπτωση, που αναφέρεται στην παράγραφο 1.

18. Δημόσιες υπηρεσίες, δήμοι και κοινότητες του κράτους, το Ταμείο Λαϊκών Αγορών και κάθε άλλη αρμόδια αρχή υποχρεούνται να αρνηθούν τη χορήγηση της άδειας της περίπτωσης γ' της

παραγράφου 1 του άρθρου 89*, αν δεν προσκομιστεί το πιστοποιητικό* ή δεν υποβληθεί η υπεύθυνη δήλωση κατά περίπτωση, που αναφέρεται στην παράγραφο 1.

19. Οι διατάξεις του άρθρου 87* εφαρμόζονται ανάλογα.

Άρθρο: 82

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟΥ
ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΔΟΥ

Τίτλος Άρθρου

«Υποχρεώσεις υπηρεσιών, νομικών προσώπων και οργανώσεων γενικά».

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Υποχρεώσεις υπηρεσιών

Σχόλια

Στο τέλος της παρ. 7 προστίθεται παρ. 8 με την παρ. 9 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996. - Το εδ. α της παρ. 6 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 παρ. 6 του Ν. 2873/2000. - Τα εντός " " ποσά στο τρίτο εδάφιο της παρ. 4 και στο πέμπτο εδάφιο της παρ. 8 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν από τις παρ. 95 και 96 αντίστοιχα του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύουν από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 28 του ίδιου νόμου. Συμφωνητικά, τα οποία έχουν υπογραφεί πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου και εξακολουθούν να ισχύουν κατά τη δημοσίευσή της, κατατίθενται με τη διαδικασία της ίδιας παραγράφου στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία εντός δύο (2) μηνών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού.
===== - Η παρ. 9 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Ο τίτλος του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 17 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 17 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Η πρώτη παρ. 8 αναριθμήθηκε σε παρ. 7 και η νέα παρ. 8 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

Κείμενο Άρθρου

1. Οι αρμόδιες υπηρεσίες για την έκδοση οικοδομικών αδειών υποχρεούνται να στέλνουν αντίγραφα των αδειών που εκδίδονται από αυτές στην αρμόδια για τη φορολογία του ιδιοκτήτη της οικοδομής δημόσια οικονομική υπηρεσία, στο τέλος κάθε τριμήνου για τις άδειες που εκδόθηκαν μέσα στο τρίμηνο αυτό.

«2. Τα Υπουργεία, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, οι δικαστικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, οι δημόσιες υπηρεσίες ή αρχές, οι δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμοί και λοιποί φορείς του Δημοσίου, οι οργανισμοί κοινής ωφέλειας, οι τράπεζες και τα λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις αυτών, οι ενώσεις προσώπων, καθώς και κάθε άλλος φορέας ή επαγγελματική οργάνωση, υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών κάθε στοιχείο και πληροφορία οικονομικού και φορολογικού ενδιαφέροντος, όπως αμοιβές, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις, επιδοτήσεις, απαιτήσεις από δικαστικές διεκδικήσεις, στοιχεία για την παροχή αδειών άσκησης επαγγέλματος, πληροφορίες για κατοχή ακινήτων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών, πλοίων ή σκαφών αναψυχής και λοιπών περιουσιακών στοιχείων.»

3. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου ή δηλώνουν ανακριβή στοιχεία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87 αυτού του νόμου.

4. Οργανώσεις, σύλλογοι, σωματεία, ιδρύματα, οργανισμοί κ.λ.π., όταν πραγματοποιούν χορούς, συγκεντρώσεις, δεξιώσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, που υπάγεται το κέντρο διασκέδασης ή το ξενοδοχείο, αίτηση στην οποία επισυνάπτεται το συμφωνητικό με το κέντρο ή το ξενοδοχείο και αναφέρεται ο σκοπός της εκδήλωσης, η επιβάρυνση κατά άτομο και ο αριθμός των προσκλήσεων που θα εκδοθούν. Μέσα σε πέντε (5)

ημέρες από την πραγματοποίηση του χορού ή της συγκέντρωσης ή της δεξίωσης οι παραπάνω φορείς υποχρεούνται να προσκομίσουν στην ανωτέρω δημόσια οικονομική υπηρεσία φωτοτυπία του τιμολογίου του κέντρου διασκέδασης ή του ξενοδοχείου. Σε περίπτωση που δεν τηρηθεί η παραπάνω διαδικασία, επιβάλλεται, με πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στον υπόχρεο πρόστιμο "χιλίων τετρακοσίων εξήντα (1.460) ευρώ" μέχρι "δύο χιλιάδες εννιακόσια τριάντα (2.930) ευρώ". Το πρόστιμο αυτό μπορεί να αναπροσαρμόζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

«5. Νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008 (ΦΕΚ 174 Α') και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού. Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από έλεγχο που διενεργείται, παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, σε φορολογικά αντικείμενα. Ο έλεγχος αυτός καθορίζεται κάθε χρόνο από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών σε συνεργασία με την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ). Το πιο πάνω πιστοποιητικό, που περιέχει παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, κοινοποιείται με ευθύνη του νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου στη Διεύθυνση Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την έκδοσή του. Τα πιο πάνω πρόσωπα δίδονται και τιμωρούνται για κάθε παράλειψη των υποχρεώσεών τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3693/2008.»

6."Κρατικές υπηρεσίες ή κρατικοί φορείς, αρμόδιοι για την έγκριση και καταβολή επιδοτήσεων ή αποζημιώσεων σε δικαιούχους, αναγράφουν υποχρεωτικά στις εγκριτικές ή διαπιστωτικές πράξεις που συντάσσουν, εκτός των λοιπών στοιχείων των δικαιούχων, και τον αριθμό φορολογικού μητρώου και την αρμόδια για τη φορολογία του δικαιούχου Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (ΔΟΥ)."

Αντίγραφα των πράξεων αυτών ή άλλα στοιχεία, αναγκαία για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαβιβάζονται στις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες.

[7. καταργήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 17 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010)].

"7"(8). Για κάθε σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή έργου μεταξύ τραγουδιστή των κέντρων διασκέδασης, αναψυκτηρίων ή συναυλιών και οποιουδήποτε αντισυμβαλλομένου, για την άσκηση του επαγγέλματός του καταρτίζεται συμφωνητικό, το οποίο κατατίθεται από τον αντισυμβαλλόμενο του τραγουδιστή μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη σύνταξή του, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τη φορολογία του. Το συμφωνητικό αυτό υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα από τα οποία το ένα επιστρέφεται θεωρημένο σε αυτόν που τα προσκόμισε και το άλλο διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία του τραγουδιστή δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στο συμφωνητικό αυτό πρέπει να αναγράφονται ο χρόνος έναρξης και η διάρκεια της σύμβασης, ο αριθμός των εμφανίσεων του τραγουδιστή και το ποσό της αμοιβής του. Σε κάθε κέντρο διασκέδασης τηρείται από τον εκμεταλλευτή του ιδιαίτερος φάκελος με τα συμφωνητικά που έχουν καταρτιστεί με τους τραγουδιστές που απασχολούνται στο κέντρο και τίθεται κάθε φορά στη διάθεση του φορολογικού ελέγχου. Αν δεν τηρηθεί η παραπάνω διαδικασία ή τα στοιχεία που δηλώνονται είναι ανακριβή, επιβάλλεται με πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο πρόστιμο για κάθε παράβαση "πεντακοσίων ογδόντα (580) ευρώ μέχρι δύο χιλιάδες τριακόσια (2.300) ευρώ". Επίσης, αν δεν κατατεθεί το παραπάνω συμφωνητικό στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, η αμοιβή που καταβλήθηκε στον τραγουδιστή δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα του αντισυμβαλλομένου. Σε περίπτωση υπογραφής αντεγγράφου, από το οποίο προκύπτει ότι συμφωνήθηκε ή καταβλήθηκε ποσό αμοιβής ή μισθού στον τραγουδιστή διαφορετικό από εκείνο που αναφέρεται στο συμφωνητικό που κατατέθηκε στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ανεξάρτητα από τις άλλες κυρώσεις που προβλέπονται από το νόμο, επιβάλλεται σε κάθε αντισυμβαλλόμενο πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς μεταξύ του ποσού της αμοιβής ή μισθού που αναγράφεται στο αντέγγραφο και του ποσού της αμοιβής ή μισθού που αναγράφεται στο συμφωνητικό που υποβλήθηκε στη δημόσια οικονομική υπηρεσία. Το αντέγγραφο ως προς τις μεταξύ των συμβαλλομένων σχέσεις είναι ανίσχυρο και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα. Εισόδημα για τον τραγουδιστή θεωρείται το μεγαλύτερο από τα ποσά που αναγράφονται στο συμφωνητικό και στο αντέγγραφο. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ αμειβόμενου αθλητή γενικά ή προπονητή και οποιουδήποτε τρίτου, καθώς και για τις αμοιβές ή μισθούς που καταβάλλονται στα πρόσωπα αυτά. Για τα πρόστιμα που προβλέπονται από την παράγραφο αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 87."

«8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ή κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του

αρμόδιου κατά περίπτωση Υπουργού καθορίζεται το είδος των υποβαλλόμενων στοιχείων και πληροφοριών, ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής αυτών και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων.»

«9. Η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ Α.Ε.» υποχρεούται να γνωστοποιεί στο Υπουργείο Οικονομικών μέχρι το τέλος του μηνός Φεβρουαρίου κάθε έτους τα φυσικά και νομικά πρόσωπα προς τα οποία διανεμήθηκαν μερίσματα κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος από εταιρείες με μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου τους, τον αριθμό μερίδας στο Σύστημα Αυλών Τίτλων, τη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγονται, καθώς και τα στοιχεία της εταιρείας που διένειμε το μέρισμα, το ύψος αυτού και το ποσό του φόρου που αναλογεί.»

Αρθρο: 83

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΝΕΡΓΟΥΝΤΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΩΝ

Τίτλος Αρθρου

Υποχρεώσεις εκείνων που ενεργούν παρακράτηση φόρων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παράγραφος 4 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 5 του ν. 2238/1994, καταργούνται από την παρ. 3 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Το άρθρο 83 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 70 του ν.δ. 3323/1955.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκλιση. ===== - Τα εντός " " δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφια της παρ. 3 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 17 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

Κείμενο Αρθρου

**

1. Αν ο φόρος παρακρατείται από τρίτα πρόσωπα, τα οποία έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση αντί του πραγματικού φορολογούμενου, τα πρόσωπα αυτά έχουν και όλες τις ευθύνες που απορρέουν από αυτό το νόμο.

2. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε αυτούς από τους οποίους έγινε η παρακράτηση, βεβαίωση, στην οποία αναγράφουν το φορολογούμενο εισόδημα και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση. Η βεβαίωση αυτή χορηγείται στους δικαιούχους μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.

3. Αν πρόκειται για εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο, τόσο από τακτικές, όσο και από πρόσθετες αμοιβές, φορολογούμενες ή απαλλασσόμενες. «Αν πρόκειται για εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο στην οποία αναγράφει το σύνολο των αμοιβών. Αν πρόκειται για εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ο υπόχρεος χορηγεί μία μόνο βεβαίωση σε κάθε δικαιούχο, στην οποία αναγράφει το σύνολο του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις. Τα πλήρη στοιχεία που περιλαμβάνονται στις βεβαιώσεις αποδοχών, υποβάλλονται στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μαζί με την ετήσια οριστική δήλωση μισθωτών υπηρεσιών, οριστική δήλωση ελευθέρων επαγγελματιών, καθώς και οριστική δήλωση από εμπορικές

επιχειρήσεις κατά περίπτωση. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται κατηγορίες υπόχρεων, για τους οποίους οι πιο πάνω πληροφορίες υποβάλλονται στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών ή σε μαγνητικά μέσα κατά περίπτωση.»

{4. Ο υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13, οφείλει, εφόσον η εκχώρηση του δικαιώματος ή του εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης της επιχείρησης, γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, να επισυνάπτει αντίγραφο τούτου στη δήλωση καταβολής του φόρου. Στο ιδιωτικό έγγραφο πρέπει απαραίτητα να αναγράφεται το κέρδος ή ωφέλεια που προέκυψε από την εκχώρηση του δικαιώματος ή του εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης της επιχείρησης.}

<Η παρ. 4 του άρθρ. 83 του ν.2238/1994 καταργήθηκε από την παρ. 3 του άρθρ. 6 του ν.2386/1996.>

5. Όσοι αρνούνται να χορηγήσουν τις βεβαιώσεις που ορίζονται από το άρθρο αυτό ή τις χορηγούν εκπρόθεσμα, καθώς και αυτοί που χορηγούν αναληθή βεβαίωση ή αναγράφουν τις συνολικές αποδοχές σε περισσότερες βεβαιώσεις, υπόκεινται σε πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87. {Επίσης στο ίδιο πρόστιμο υπόκεινται και όσοι δεν εφαρμόζουν τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.}

<Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρ. 2238/1994 καταργήθηκε από την παρ. 3 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996.>

Άρθρο: 84

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ-ΦΥΛΛΟ ΕΛΕΓΧΟΥ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ-ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Τίτλος Άρθρου

Παραγραφή

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Παραγραφή

Σχόλια

Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 3 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 4 και 5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955. Οι παρ. 6 και 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 6 και 7 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α΄ 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.=====** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α΄ 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.===== - Η περ. β) της παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 (Α΄ 276/22.12.2006). *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α΄ 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 71, 74, 75, 86, 87 και 113 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσον ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια).===== Η παρ. 7 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 8 παρ. 15 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

**

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστική εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογικό εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

«β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.»

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

«7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται

μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»

Άρθρο: 85

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΑΠΟΡΡΗΤΟ

Τίτλος Άρθρου

Φορολογικό απόρρητο.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Φορολογικό απόρρητο

Σχόλια

- Το άρθρο 85 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 69 του ν.δ. 3323/1955. - Η εντός " " περ. ε' της παρ. 5 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 32 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύει δε από 22.10.1998. - Σύμφωνα με την παρ. 5 άρθρου 7 Ν. 2668/1998 οι διατάξεις των παρ. 6, 7 και 8 του παρόντος άρθρου ισχύουν ανάλογα και για το προσωπικό της Ε.Ε.Τ.Τ.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται, κατά παραπομπή από το άρθρο 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων του άρθρου 12 (βλ. σχετικά) αναφορικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003.- Η περ. στ) της παρ. 5 του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 46 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).- Η περ. ε) της παρ. 5 του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 16 του ν. 3232/2004 (Α' 48/12.2.2004).
===== ** Η πρώην...δεύτερη περ. ε) της παρ. 5 αναριθμήθηκε (επιτέλους!) σε περ. ζ (βλ. και σχόλια προηγούμενης μορφής του άρθρου της 12.2.2004 !!) από το χρόνο που ίσχυσε, ήτοι από 12.2.2004 με την παρ. 12 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ η περ. η' της ίδιας παρ. προστέθηκε με την παρ. 13 του ίδιου νόμου. *** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση.^ Σύνμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν. 3345/2005 (Α' 138/16.6.2005), η άρση τού -κατα την παρ. 3 του ίδιου άρθρου (βλ. σχετικά)- τραπεζικού, χρηματιστηριακού και φορολογικού απορρήτου είναι δ υ ν α τ ή και στο πλαίσιο του ελέγχου από τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης των ετήσιων δηλώσεων οικονομικής κατάστασης ("πόθεν έσχες") των μελών των ιδιαίτερων Σωμάτων Επιθεώρησης και Ελέγχου, εφαρμοζομένων α ν α λ ό γ ω ς των διατάξεων των παραγράφων 6,7 και 8 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου.
===== - Το εντός " " εδάφιο της παρ. 3 προστέθηκε με το άρθρο 6 του ν. 3470/2006 (Α' 132), ισχύει δε από 28.6.2006. - Η περ. θ της παρ. 5 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009). - Η περ. ι' της παρ. 5 προστέθηκε με το άρθρο 4 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και ισχύει από την κατάθεση της στη Βουλή. - Η περ. ια της παρ. 5 προστέθηκε με το άρθρο 39 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009).
===== - Η περ. θ της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 13 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009) και ισχύει αναδρομικά από τότε που ίσχυσε, δηλαδή από 27.5.2009. Στην περ. α της παρ. 5 προστέθηκαν δύο εδάφια, και στην παρ. 3 μετά το τέταρτο εδάφιο προστέθηκε νέο εδάφιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 12 και 20 αντίστοιχα, του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010.

Κείμενο Άρθρου

1. Οι δηλώσεις φόρου του παρόντος χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για φορολογικούς σκοπούς και δεν επιτρέπεται η χρησιμοποίησή τους για δίωξη εκείνου που υπέβαλε τη δήλωση ή του προσώπου από το οποίο αυτός απέκτησε το εισόδημα, για παράβαση των κειμένων διατάξεων.

2. Οι φορολογικές δηλώσεις, τα φορολογικά στοιχεία, οι εκθέσεις, οι πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων, τα φύλλα ελέγχου, οι αποφάσεις του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και κάθε στοιχείο του φακέλου που έχει σχέση με τη φορολογία ή άπτεται αυτής είναι

απόρρητα και δεν επιτρέπεται η γνωστοποίησή τους σε οποιονδήποτε άλλον εκτός από το φορολογούμενο στον οποίο αφορούν αυτά.

3. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας συντάσσει κάθε έτος, με βάση τις δηλώσεις που του επιδίδονται, κατάλογο

φορολογούμενων, ο οποίος περιέχει το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τον τίτλο και τα λοιπά στοιχεία τους, το καθαρό εισόδημα από τις κατηγορίες Δ' και Ζ', το συνολικό καθαρό εισόδημα το οποίο υπόκειται σε φορολογία, καθώς και το φόρο που αναλογεί σε αυτό. Ο κατάλογος αυτός καταρτίζεται μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων και συμπληρώνεται με τα αντίστοιχα στοιχεία της οριστικοποίησης της εγγραφής του υπόχρεου. Τοποθετείται σε πρόσφορη θέση στο κατάστημα της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και των δήμων ή κοινοτήτων όπου εδρεύει δημόσια οικονομική υπηρεσία, ώστε να μπορεί να λαμβάνει γνώση αυτού οποιοσδήποτε. Επιτρέπεται η έκδοση καταλόγων των φορολογούμενων όλης της χώρας, καθώς και η δημοσίευσή τους στις εφημερίδες.

«Επιτρέπεται να γίνεται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών η προεκτύπωση στις ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των ποσών του καθαρού εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών και του αναλογούντος και παρακρατηθέντος φόρου επί αυτών, καθώς και των λοιπών διαθέσιμων στοιχείων του υπόχρεου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 και μετά.»

«Ο κατάλογος είναι διαθέσιμος στο διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων. Η πρόσβαση στον κατάλογο γίνεται κατόπιν ταυτοποίησης του χρήστη και περιορίζεται με βάση συγκεκριμένα ποσοτικά και ποιοτικά κριτήρια. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την πρόσβαση στον κατάλογο αυτόν.»

4. Τα στοιχεία που αναφέρονται στους καταλόγους των φορολογούμενων δεν αποτελούν απόρρητο και ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να χορηγεί, ύστερα από αίτηση, βεβαίωση για τα στοιχεία αυτά σε οποιονδήποτε τρίτο ο οποίος έχει έννομο συμφέρον και το αποδεικνύει.

5. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται, αποκλειστικά και μόνο:

α) Η χορήγηση στοιχείων στις υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών και στους ορκωτούς εκτιμητές για την άσκηση των καθηκόντων τους, καθώς και στις περιπτώσεις που ορίζονται από το άρθρο 1445 του Αστικού Κώδικα. «Επίσης, χορηγείται αντίγραφο της κοινής φορολογικής δήλωσης και του εκκαθαριστικού σημειώματος στους συζύγους που βρίσκονται σε διάσταση ή διάζευξη. Ειδικά επί συνιδιοκτησίας ακινήτου, χορηγούνται από το φάκελο του συνιδιοκτήτη που το εκμίσθωσε μονομερώς, αντίγραφο μισθωτηρίου συμβολαίου και λοιπά στοιχεία που αφορούν το κοινό ακίνητο, στους λοιπούς συνιδιοκτήτες, για διεκδίκηση των νόμιμων δικαιωμάτων τους στο δικαστήριο και δήλωση των εισοδημάτων τους από το ακίνητο αυτό.» β) Σε ειδικά εξουσιοδοτημένους υπαλλήλους του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) να λαμβάνουν στοιχεία από το των μισθών και ημερομισθίων που αυτός κατέβαλε στο προσωπικό που απασχολεί. γ) Σε ειδικά εξουσιοδοτημένους υπαλλήλους των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης να λαμβάνουν τα αναγκαία στοιχεία και πληροφορίες για την επιβολή φόρων, τελών, δικαιωμάτων ή εισφορών τους ή για τον έλεγχο των δηλώσεων των επιβαρύνσεων αυτών.

δ) Σε δίκες για διαφορές από εμπορικές μισθώσεις ακινήτων η χορήγηση στους ενδιαφερομένους για χρήση στο δικαστήριο αντιγράφων των μισθωτηρίων συμβολαίων, καθώς και βεβαιώσεων για το καταβαλλόμενο μίσθωμα οποιουδήποτε ακινήτου. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να ζητήσει υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία ο αιτών θα δηλώνει ότι τα χορηγούμενα στοιχεία θα χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για δίκες του προηγούμενου εδαφίου.

ε) Η χορήγηση στοιχείων σε δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οργανισμούς που έχουν αρμοδιότητα διαχείρισης,

στ)αρακολούθησης ή ελέγχου των πάσης φύσεως χρηματοδοτήσεων, ενισχύσεων ή επιδοτήσεων

που καταβάλλονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και φορείς και προέρχονται από εθνικούς ή κοινοτικούς πόρους, για την άσκηση αποκλειστικά των παραπάνω αρμοδιοτήτων τους."

«στ) Η χορήγηση των στοιχείων του Υποσυστήματος Μητρώου Φορολογουμένων και του Αρχείου Οχημάτων σε δημόσιες υπηρεσίες και ασφαλιστικά ταμεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την υποχρέωση χρησιμοποίησης αυτών αποκλειστικά για τις υπηρεσιακές τους ανάγκες.» "ζ"("ε)** Σε ειδικά εξουσιοδοτημένους υπαλλήλους των φορέων κύριας ασφάλισης ελευθέρων επαγγελματιών και ανεξάρτητα απασχολούμενων να λαμβάνουν τα αναγκαία στοιχεία και πληροφορίες από τους φακέλους που τηρούνται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) για τα εισοδήματα φορολογουμένων, ασφαλισμένων ή ασφαλιστέων στους εν λόγω φορείς, με σκοπό τη διευκόλυνση του έργου των οργανισμών αυτών στην είσπραξη των νομοθετημένων πόρων τους, καθώς και στον έλεγχο της νομιμότητας της χορήγησης των παροχών τους."

«η) Η χορήγηση σε επιτηδευματίες του ΑΦΜ, του αντικειμένου εργασιών και της επαγγελματικής εγκατάστασης άλλων επιτηδευματιών χωρίς να υπάρχει έννομο συμφέρον.»

«θ) Η χορήγηση στοιχείων στα Γραφεία και τα μέλη του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, καθώς και στους δικηγόρους του Δημοσίου για την υποστήριξη των δικαιωμάτων του Δημοσίου ή απόκρουση των κατ' αυτού αξιώσεων τρίτων ενώπιον των δικαστηρίων.»

«ι) Η χορήγηση σε τρίτο, ή σε πρόσωπα ειδικά εξουσιοδοτημένα από αυτόν, στον οποίο ανατίθεται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία η μελέτη για τη βελτίωση του φορολογικού συστήματος, καθώς και η εφαρμογή των προτάσεων, στοιχείων από τους φακέλους των φορολογουμένων που τηρούνται στις ΔΟΥ. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και όταν στον τρίτο ανατίθεται η συλλογή στοιχείων για συγκεκριμένες κατηγορίες φορολογουμένων, με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 2472/1997 (ΦΕΚ 50 Α')».

«ια) Η χορήγηση στοιχείων σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 39 και 39Α σε ειδικά εξουσιοδοτημένους υπαλλήλους του Υπουργείου Ανάπτυξης, προκειμένου για τον έλεγχο της συμμόρφωσης των υπόχρεων εταιρειών με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (ΦΕΚ 258 Α')».

6^Α. Η παραβίαση του φορολογικού απόρρητου του άρθρου αυτού συνιστά πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται κατά τις οικείες διατάξεις του πειθαρχικού δικαίου και ποινικό αδίκημα που τιμωρείται κατά τις διατάξεις του Ποινικού Κώδικα για παράβαση καθήκοντος.

7^Α. Τις ευθύνες της προηγούμενης παραγράφου έχουν και τα πρόσωπα, που είναι υπάλληλοι κατά την έννοια του άρθρου 13 του Ποινικού Κώδικα, τα οποία νόμιμα λαμβάνουν γνώση φορολογικών απόρρητων και χρησιμοποιούν αυτά για σκοπό διάφορο εκείνου που ο νόμος επιτρέπει ή τα ανακοινώνουν με κάθε τρόπο, άμεσο ή έμμεσο, σε τρίτους.

Τα λοιπά πρόσωπα τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης μέχρι έξι (6) μήνες μετά από έγκληση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του αρμόδιου επιθεωρητή προς τον εισαγγελέα πλημμελειοδικών στην περιφέρεια του οποίου υπάγεται η δημόσια οικονομική υπηρεσία και με πρόστιμο που ορίζεται στο άρθρο 87, το οποίο επιβάλλεται με πράξη του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μετά την τελεσιδικία της απόφασης του ποινικού δικαστηρίου.

8^Α. Όσοι με οποιαδήποτε ιδιότητα συμπράττουν στην εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος και από το λόγο αυτό λαμβάνουν γνώση των τραπεζικών ή άλλων συναλλαγών, υποχρεούνται να τηρούν το απόρρητο των συναλλαγών τούτων, υποκείμενοι σε αντίθετη περίπτωση στις ποινές και τα πρόστιμα των παραγράφων 6 και 7.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζεται για όλη τη χώρα ή για ορισμένες μόνο περιφέρειες, ανάλογα με τον πληθυσμό, το ύψος του εισοδήματος πάνω από τον οποίο, οι φορολογούμενοι που το αποκτούν, θα περιλαμβάνονται στους καταλόγους των φορολογούμενων, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3.

Άρθρο: 86

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Αρθρου

Πρόσθετοι φόροι.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Πρόσθετοι φόροι

Σχόλια

Οι παρ. 1 έως 9 του άρθρου 86 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με το άρθρο 67 του ν.δ. 3323/1955. *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρ. 1 του άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 71, 74, 75, 84, 87 και 113 του παρ. 1 του Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια).

Κείμενο Αρθρου

*** (βλ. σχόλια)

1. Οι υπόχρεοι, που υποβάλλουν εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,5%) επί του οφελόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης.

2. Οι υπόχρεοι, που υποβάλλουν ανακριβή δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο, που υπολογίζεται σε ποσοστό επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω της ανακρίβειας ως ακολούθως:

α) Επί διαφοράς φόρου μέχρι ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100 %).

β) Για το πέραν του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών ποσό, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό εκατόν πενήντα τοις εκατό (150 %).

3. Οι υπόχρεοι, που δεν υποβάλλουν δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγαν, λόγω μη υποβολής της δήλωσης.

4. Προκειμένου για υπόχρεους σε παρακράτηση φόρου, τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων διπλασιάζονται. Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

5. Οι πρόσθετοι φόροι του παρόντος άρθρου επιβάλλονται χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας ή αν ο υπόχρεος παρερμήνευσε σχετικές διατάξεις.

6. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση, σύμφωνα με τη παρ. 3 του άρθρου 61, ευθύνονται αλληλεγγύως με τους φορολογούμενους για την καταβολή των πρόσθετων φόρων που ορίζονται στο άρθρο αυτό.

Ειδικά η ευθύνη των κληρονόμων του φορολογούμενου εκτείνεται μόνο μέχρι το ποσό της κληρονομικής μερίδας που περιήλθε σε καθέναν από αυτούς.

7. Κατά τον καθορισμό του πρόσθετου φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ως δηλούμενο θεωρείται το ποσό του συνολικού καθαρού εισοδήματος του φορολογούμενου, το οποίο λαμβάνεται υπόψη για τη βεβαίωση του φόρου που προκύπτει στο εισόδημα, σύμφωνα με το άρθρο 9, είτε το εισόδημα αυτό εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 με την άθροιση των επί μέρους εισοδημάτων από τις κατηγορίες Α' έως Ζ', είτε καθορίζεται με βάση της διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19.

8. Οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2 και 3 του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση υποβολής συμπληρωματικών δηλώσεων, με τις οποίες ο υπόχρεος αποδέχεται το τεκμαρτό ακαθάριστο εισόδημα από οικοδομές, όπως αυτό έχει προσδιοριστεί με βάση τα στοιχεία έγγραφης πρόσκλησης του αρμόδιου προϊστάμενου της οικείας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 22 του παρόντος.

9. Επί της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς οι επιβληθέντες παραπάνω πρόσθετοι φόροι περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) για την περίπτωση της παραγράφου 2 και στο ένα δεύτερο (1/2) για τις περιπτώσεις των παραγράφων 3 και 4.

Άρθρο: 87

Ημ/νία: 07.03.1996

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ - ΠΡΟΣΘΕΤΩΝ ΦΟΡΩΝ - ΕΠΙΒΟΛΗ - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Τίτλος Άρθρου

Πρόστιμα

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Πρόστιμα

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρ. 87 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε από την παρ. 26 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Στο άρθρο 87 του ν. 2238/1994 προστέθηκε η παρ. 3 σύμφωνα με την παρ. 27 του άρθρ. 6 του ν. 2386/1996. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 87 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με το άρθρο 73 του ν.δ. 3323/1955. ===== *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του πα ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 71, 74, 75, 84, 86 και 113 του πα ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια).

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

{1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 19, 33 παράγραφος 15, 59, 60, 61, 62, 64, 66, 67, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82 παράγραφοι 1 και 2, 83 και 85 παράγραφοι 7 και 8 υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο, που ορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί του φόρου που προκύπτει κάθε φορά, μη δυνάμενο να είναι μικρότερο από εξήντα χιλιάδες (60.000) δραχμές και μεγαλύτερο από τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές, στην περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό οφειλόμενου φόρου, επιβάλλεται το ελάχιστο πρόστιμο.}

2. Τα πρόστιμα που προβλέπουν οι διατάξεις αυτού του άρθρου, επιβάλλονται με το οικείο φύλλο ελέγχου ή με ιδιαίτερη πράξη του προϊστάμενου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά περίπτωση.

Κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς το πρόστιμο που επιβλήθηκε μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού.

{3. Για την κοινοποίηση της πράξης και τη διαδικασία βεβαίωσης, γενικά, του προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις αυτού του νόμου.}

Άρθρο: 88

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ -

ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**Τίτλος Αρθρου**

Κυρώσεις σε όσους δε δηλώνουν το εισόδημα από ακίνητα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 88 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 73α του ν.δ. 3323/1955.

Κείμενο Αρθρου

1. Όσοι αποκτούν εισόδημα από ακίνητα και είναι υπόχρεοι να υποβάλλουν δήλωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, αν δε δηλώσουν το εισόδημα αυτό στερούνται το δικαίωμα:

α) Να εγείρουν αγωγή έξωσης ή να μεταβιβάσουν την κυριότητα με οποιονδήποτε τρόπο ή να συστήσουν εμπράγματα δικαιώματα, για μια πενταετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σε ακίνητα για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα μισθώματα.

β) Να παραχωρήσουν υποθήκη για μία δεκαετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σε ακίνητα για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα μισθώματα.

γ) Να πάρουν στεγαστικό δάνειο από τις τράπεζες, το Ταμείο

Παρακαταθηκών και Δανείων, το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο και λοιπούς οργανισμούς οι οποίοι χορηγούν στεγαστικά δάνεια, για τα ακίνητα για τα οποία δεν έχουν δηλωθεί τα μισθώματα.

2. Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων, που δηλώνονται εκπρόθεσμα, φορολογούνται αυτοτελώς, χωρίς καμιά έκπτωση ή μείωση, με συντελεστή πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον μέσα σε τρεις (3) μήνες από την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης ζητηθεί το πιστοποιητικό που προβλέπεται από την παρ. 1 του άρθρου 81.

Για την καταβολή του φόρου αυτού ευθύνεται στο ακέραιο και ο τελευταίος, ύστερα από σύμβαση, διακάτοχος του ακινήτου. Για τη διαδικασία της βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 74.

Αρθρο: 89

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Αρθρου

Κυρώσεις σε όσους δε δηλώνουν το εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Κείμενο Αρθρου

1. Όσοι αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα και είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου, αν δε δηλώσουν το εισόδημα αυτό και είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, δε δικαιούνται:

α) Να εισπράξουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας, ποσού άνω των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δραχμών.

β) Να εισπράξουν επιδοτήσεις ποσού άνω των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών, για τη φυτική παραγωγή και επτακοσίων πενήντα χιλιάδων (750.000) δραχμών, για τη ζωική παραγωγή.

γ) Να πάρουν άδεια από την αρμόδια αρχή να πωλούν αγροτικά προϊόντα πλανοδίως ή σε λαϊκές αγορές.

δ) Να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου.

ε) Να μεταβιβάσουν με οποιονδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης, για μια πενταετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Όσοι δεν είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, αν δε δηλώσουν το εισόδημα αυτό, δεν δικαιούνται:

α) Να εισπράξουν κάθε μορφής και ποσού επιδότηση.

β) Να εισπράξουν κάθε ποσό αποζημίωσης γεωργικής παραγωγής, λόγω έκτακτων και απρόβλεπτων ζημιών.

γ) Να πάρουν άδεια αγροτικού αυτοκινήτου.

δ) Να μεταβιβάσουν με οποιονδήποτε τρόπο την κυριότητα γεωργικής γης, για μια πενταετία από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορούν να αναπροσαρμόζονται τα ποσά της προηγούμενης παραγράφου. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται και κάθε άλλη λεπτομέρεια, που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτού του άρθρου.

Άρθρο: 90

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ - ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ - ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Κυρώσεις για τη μη υποβολή ή ανακριβή υποβολή δήλωσης.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 90 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 73β του ν.δ. 3323/1955.

Κείμενο Άρθρου

1. Αν ο υπόχρεος δεν έχει υποβάλει δήλωση και ο οφειλόμενος κύριος φόρος, με βάση τελεσίδικη απόφαση υπερβαίνει σε μια διαχειριστική περίοδο το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δραχμών ή έχει υποβάλει δήλωση, αλλά μεταξύ του κύριου φόρου που οφείλεται με βάση τη δήλωση και του φόρου που προσδιορίστηκε τελεσίδικα υπάρχει διαφορά μεγαλύτερη από τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές και η διαφορά αυτή αντιστοιχεί σε ποσοστό μεγαλύτερο από το είκοσι πέντε τοις εκατό (25 %) του κύριου φόρου που αναλογεί με βάση τη δήλωση, το διοικητικό εφετείο απαγγέλλει σε βάρος του υπόχρεου, με την ίδια απόφαση με την οποία προσδιορίστηκε ο φόρος, τις πιο κάτω ποινές:

α) Την απώλεια του δικαιώματος να καταβληθεί σε δόσεις ο φόρος που βεβαιώθηκε πριν από τη δημοσίευση της απόφασης και ο φόρος που βεβαιώνεται με βάση την απόφαση αυτή. Εξαιρούνται οι δόσεις

προκαταβολής του φόρου.

β) Την απώλεια του δικαιώματος συμμετοχής σε δημοπρασίες του δημόσιου τομέα γενικά, για χρονικό διάστημα από έξι (6) μήνες έως ένα (1) έτος.

γ) Την απώλεια του δικαιώματος λήψης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας για χρονικό διάστημα από έξι (6) μήνες έως ένα (1) έτος.

2. Αν οριστικοποιηθεί το φύλλο ελέγχου με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό ή λόγω μη άσκησης προσφυγής ή μετά από άσκηση προσφυγής που κρίθηκε τελεσίδικα εκπρόθεσμη ή που έγινε τελεσίδικη με απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται μέσα σε τρεις (3) μήνες να επιβάλει με απόφασή του τις κυρώσεις που προβλέπει η προηγούμενη παράγραφος. Η τρίμηνη αυτή προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση προσφυγής, αν η οριστικοποίηση του φύλλου ελέγχου έγινε λόγω μη άσκησης προσφυγής και από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της τελεσίδικης απόφασης, αν η οριστικοποίηση αυτή έγινε μετά από άσκηση προσφυγής, που κρίθηκε τελεσίδικα εκπρόθεσμη ή που έγινε τελεσίδικη με απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου ή από την ημερομηνία, που επιτεύχθηκε η διοικητική επίλυση της διαφοράς ή που κοινοποιήθηκαν τα πρακτικά του δικαστικού συμβιβασμού.

3. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας οφείλει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση να ανακοινώνει στις αρμόδιες αρχές την απόφασή του ή την απόφαση του διοικητικού εφετείου με τις οποίες επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγράφου 1.

4. Οι κυρώσεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, επιβάλλονται ανεξάρτητα από τους πρόσθετους φόρους και τα πρόστιμα που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος.

Άρθρο: 91

Ημ/νία: 07.03.1996

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Αναστολή λειτουργίας καταστημάτων επιτηδευματιών.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 91 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 9 του άρθρου 8 του ν. 2386/1996.

Κείμενο Άρθρου

1. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών δύναται να διατάσσεται μέχρι ένα (1) μήνα η παύση λειτουργίας καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου ή εργαστηρίου επιτηδευματιών, σε βάρος των οποίων διαπιστώνεται μία από τις παρακάτω φορολογικές παραβάσεις:

{α) Εκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και λήψη τέτοιων στοιχείων μεγάλης αξίας.}

β) Τήρηση ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων.

γ) Μη έκδοση του φορολογικού στοιχείου, για την πώληση ή διακίνηση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών.

δ) Η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επαγγέλματος ή άσκηση επαγγέλματος σε διεύθυνση που δε δηλώθηκε ή σε διαφορετική από αυτή που δηλώθηκε.

2. Η ανωτέρω απόφαση του Υπουργού Οικονομικών εκδίδεται μετά από σύμφωνη γνώμη επιτροπής που αποτελείται από:

α) Έναν πρόεδρο εφετών διοικητικών δικαστηρίων, ως πρόεδρο.

β) Έναν εφέτη διοικητικών δικαστηρίων.

γ) Το Γενικό Διευθυντή Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας του Υπουργείου Οικονομικών, με αναπληρωτή τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του ίδιου Υπουργείου.

δ) Το Γενικό Διευθυντή Επιθεώρησης και Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, με αναπληρωτή τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Ελέγχων του ίδιου Υπουργείου.

ε) Έναν ορκωτό ελεγκτή, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Οικονομικών.

Στην επιτροπή μετέχει ως εισηγητής, χωρίς δικαίωμα ψήφου, ο

προϊστάμενος της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών ή ο νόμιμος αναπληρωτής του.

Τα με στοιχεία α' και β' μέλη διορίζονται με τους αναπληρωτές τους, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Χρήη γραμματέα εκτελεί υπάλληλος της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών. Η επιτροπή συνεδριάζει εφόσον μετέχει ο πρόεδρος ή ο αναπληρωτής του και τουλάχιστον δύο μέλη. Η γνωμοδότηση της επιτροπής αυτής εκδίδεται μετά προηγούμενη κλήση, από τη Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, του παραβάτη προς διατύπωση των απόψεων του επί των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν σε βάρος του. Η κλήση επιδίδεται από επιμελητή οποιασδήποτε υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Όταν ο παραβάτης είναι επιτηδευματίας, η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αποστέλλεται στην αρμόδια αστυνομική αρχή η οποία υποχρεούται μέσα σε πέντε (5) ημέρες να την εκτελέσει και να αναφέρει σχετικά σπτι Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Η απόφαση αυτή κοινοποιείται στην αρμόδια φορολογική αρχή και στο φορολογούμενο. Ένδικο μέσα κατά της απόφασης αυτής δεν αναστέλλουν την εκτέλεσή της.

4. Η φορολογική αρχή που θα διαπιστώσει την παράβαση υποχρεούται, μέσα σε δέκα (10) ημέρες, να υποβάλει στη Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών εμπειριστατωμένη έκθεση ελέγχου. Οι αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών εκδίδονται χωρίς να απαιτείται οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής.

5. Η ανωτέρω διοικητική κύρωση επιβάλλεται ανεξάρτητα από τις άλλες κυρώσεις, που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις.

6. Ο τρόπος και η διαδικασία, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου καθορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Δημόσιας Τάξης.

7. Η αναστολή της άσκησης του επαγγέλματος ή της λειτουργίας του καταστήματος δεν ασκεί ουδεμία επίδραση στις ενοχικές σχέσεις του επιτηδευματία μετά των μετ' αυτού, με σύμβαση παροχής εξαρτημένης εργασίας, συνδεδεμένων μισθωτών, που διέπονται από τις κείμενες διατάξεις.

Άρθρο: 92

Ημ/νία: 07.03.1996

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε περίπτωση φοροδιαφυγής.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Μετά το δεύτερο εδάφιο της παρ. 16 του άρθρου 92 του ν. 2238/1994, προστίθενται δύο μέσα σε {} εδάφια σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 8 του ν. 2386/1996. Στην παρ. 3 του άρθρου 92 του ν. 2238/1994 προστίθεται μέσα σε {} εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 8 του ν. 2386/1996.

Κείμενο Αρθρου

1. Κάθε φορά που η φορολογική αρχή διαπιστώνει φορολογικές παραβάσεις, από τις οποίες βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, προκύπτει διαφορά φορολογητέας ύλης πάνω από τριακόσια εκατομμύρια (300.000.000) δραχμές ή δεν έχει αποδοθεί στο Δημόσιο ποσό πάνω από πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) δραχμές από παρακρατούμενους φόρους, τέλη και εισφορές, απαγορεύεται στις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να περιλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται έναντι του Δημοσίου και το απόρρητο των καταθέσεων ή λογαριασμών ή του περιεχομένου θυρίδων του φορολογούμενου σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50 %) των καταθέσεων ή του περιεχομένου των θυρίδων.

{Τα μέτρα του προηγούμενου εδαφίου λαμβάνονται και για τον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο της ανώνυμης εταιρείας, καθώς και για το διαχειριστή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και των προσωπικών εταιρειών.

Τα μέτρα των δύο προηγούμενων εδαφίων καταλαμβάνουν και τους κοινούς λογαριασμούς.}

Τα παραπάνω ποσά δύνανται να αυξομειώνονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται το βραδύτερο μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου κάθε έτους.

2. Αντίγραφο της πιο πάνω ειδικής έκθεσης ελέγχου υποβάλλεται, από την αρχή που την εξέδωσε, στη Διεύθυνση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και η οποία υποχρεούται να ενημερώσει με οποιονδήποτε τρόπο όλες τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα. Οι ανωτέρω υπηρεσίες και οι φορείς από της ενημερώσεως τους υποχρεούνται να εφαρμόζουν αμέσως τις απαγορεύσεις και δεσμεύσεις της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, χωρίς καμιά άλλη διαδικασία ή διατύπωση.

3. Η ενέργεια αυτή της Διεύθυνσης Ελέγχων κοινοποιείται και στο φορολογούμενο, στη γνωστή κατοικία του ή στην έδρα της επιχειρήσεως του, ο οποίος μπορεί μέσα σε ένα (1) μήνα από της ειδοποίησής του να ζητήσει με αίτησή του στον Υπουργό Οικονομικών, την άρση των απαγορευτικών μέτρων.

Τα μέτρα μπορούν να αρθούν μερικώς ή στο σύνολό τους με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από σύμφωνη γνώμη της επιτροπής της παρ. 2 του άρθρου 91.

{Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, τα μέτρα αίρονται υποχρεωτικά, σε περίπτωση που ο υπόχρεος φορολογούμενος καταβάλλει ποσό πάνω από ογδόντα τοις εκατό (80%) των οφειλόμενων φόρων των προς απόδοση στο Δημόσιο ποσών από παρακρατούμενους φόρους, τέλη, εισφορές και των νόμιμων προσαυξήσεων αυτών.}

4. Η αρμόδια φορολογική αρχή υποχρεούται να ενεργήσει τον κατά νόμο έλεγχο και να περατώσει αυτόν, με έκδοση των σχετικών φύλλων ελέγχου ή άλλων φορολογικών πράξεων, μέσα σε έξι (6) μήνες από την έκδοση της πιο πάνω ειδικής έκθεσης ελέγχου.

Αν μέσα στην προθεσμία αυτή δεν έχουν εκδοθεί τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις, οι συνέπειες και απαγορεύσεις που καθορίζονται με αυτό το άρθρο, αίρονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατό την έκδοση της οποίας διερευνάται η ύπαρξη υπαιτιότητας, είτε από μέρους του φορολογούμενου είτε από μέρους της φορολογούσας αρχής.

Σε περίπτωση υπαιτιότητας του φορολογούμενου διατηρούνται οι συνέπειες και απαγορεύσεις του άρθρου αυτού και σε περίπτωση υπαιτιότητας της φορολογικής αρχής ασκείται σε βάρος του φορολογικού οργάνου, στο οποίο έχει ανετεθεί ο φορολογικός έλεγχος, πειθαρχική δίωξη, επιφυλασσομένων των περί παραβάσεως καθηκόντος διατάξεων του Ποινικού Κώδικα.

Άρθρο: 93

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Αρθρου

Αδικήματα φοροδιαφυγής

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Κείμενο Αρθρου

1. Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει:

α) Οποιος δεν υποβάλλει δηλώσεις ή υποβάλλει ανακριβείς δηλώσεις για φόρους, τέλη ή εισφορές που σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις υποχρεούται να παρακρατεί και να αποδίδει στο Δημόσιο ή για το φόρο προστιθέμενης αξίας ή για το φόρο προστιθέμενης αξίας ή για το φόρο κύκλου εργασιών ή την ειδική εισφορά ειδών πολυτελείας της

υποπερίπτωσης β' της περίπτωση Ζ' της παρ. 1 του άρθρου 11 του ν.4169/1961 (ΦΕΚ 81 Α'), εφόσον το συνολικό ποσό των παραπάνω φόρων, τελών και εισφορών που είχε υποχρέωση να δηλώσει και να αποδώσει στο Δημόσιο, από συναλλαγές ή άλλες πράξεις που πραγματοποιήθηκαν σε διάστημα ενός ημερολογιακού εξαμήνου υπερβαίνει το ποσό των εξακοσίων χιλιάδων (600.000) δραχμών ή το ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών για διάστημα ενός ημερολογιακού έτους.

β) Οποιος δεν υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, εφόσον για το ποσό του εισοδήματος που δε δηλώθηκε, οφείλεται κύριος φόρος πάνω από τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές.

γ) Οποιος τηρεί ανακριβή βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον η ανακρίβεια διαπιστωθεί από τακτικό έλεγχο του οποίου το αποτέλεσμα οριστικοποιήθηκε είτε με διοικητική επίλυση της διαφοράς, είτε λόγω παρόδου άπρακτης της προθεσμίας για άσκηση προσφυγής, είτε με οριστική απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου, εφόσον στη διαχειριστική περίοδο που ελέγχθηκε προκύπτει διαφορά ακαθάριστων εσόδων πάνω από είκοσι τοις εκατό (20 %) σε σχέση με αυτά που δηλώθηκαν και πάντως όχι μικρότερη από ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές.

2. Ο δράστης των ποινικών αδικημάτων, που προβλέπονται στις περιπτώσεις α' και β' της προηγούμενης παραγράφου, τιμωρείται με ποινή φυλακίσεως τουλάχιστον έξι (6) μηνών. Σε κάθε άλλη περίπτωση ο δράστης τιμωρείται με ποινή φυλακίσεως τουλάχιστον ενός (1) μηνός.

3. Οι ποινές αυτές επιβάλλονται:

α) Προκειμένου για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες στους διευθύνοντες συμβούλους, εντεταλμένους ή συμπράττοντες συμβούλους και διευθυντές και γενικά σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο, είτε αμέσως από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση ή δικαστική απόφαση στη διεύθυνση των εταιριών αυτών.

β) Προκειμένου για ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες ή περιορισμένης ευθύνης εταιρίες ή συνεταιρισμούς στους διαχειριστές αυτών.

γ) Προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις γενικά, στους διευθυντές ή αντιπροσώπους ή πράκτορες που έχουν στην Ελλάδα.

4. Σε περίπτωση υποτροπής το κατώτατο όριο των ως άνω ποινών διπλασιάζεται και επιπροσθέτως δύναται να αφαιρείται η άδεια άσκησης επαγγέλματος ή να διατάσσεται το κλείσιμο του καταστήματος για χρονικό διάστημα από ένα (1) μήνα μέχρι και πέντε (5) μήνες.

5. Οι ανωτέρω ποινές επιβάλλονται ανεξάρτητα από τους πρόσθετους φόρους και τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις.

6. Η ποινική δίωξη για τα αδικήματα αυτού του άρθρου ασκείται μετά από μηνυτήρια αναφορά, που υποβάλλεται υποχρεωτικώς από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στην Εισαγγελική Αρχή μέσα σε ένα (1) μήνα από την οριστική ποίηση της φορολογικής εγγραφής, αναστελλομένης, μέχρι λήξεως της προθεσμίας αυτής της παραγραφής του αδικήματος.

7. Σε περιπτώσεις που επιτεύχθηκε εξώδικη λύση ή δικαστικός συμβιβασμός της διαφοράς, δεν ασκείται ποινική δίωξη για τα αδικήματα αυτού του άρθρου.

8. Αρμόδιο δικαστήριο για την εκδίκαση των ανωτέρω αδικημάτων είναι το πλημμελειοδικείο, στην περιφέρεια του οποίου ο υπαίτιος έχει την κατοικία του ή την έδρα της επιχείρησής. Στο δικαστήριο αυτό διαβιβάζονται η μηνυτήρια αναφορά της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και εφόσον υπάρχουν στη δικογραφία η έκθεση ελέγχου ή η πράξη καταλογισμού τέλους ή εισφοράς, η απόφαση επιβολής προστίμου Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και η απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου. Κατά τη διαδικασία στο ακροατήριο το δικαστήριο μπορεί να κλητεύσει ως μάρτυρες τα αρμόδια φορολογικά όργανα μόνο στην περίπτωση που θα κρίνει αναγκαίες και άλλες αποδείξεις. Στην ίδια περίπτωση μπορεί να διατάξει και οποιαδήποτε άλλη απόδειξη. Το Δημόσιο μπορεί να παρίστανται στο δικαστήριο ως πολιτικός ενάγων με τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή τον υπάλληλο της υπηρεσίας του, που ορίζεται από αυτόν.

Εγγραφή προδικασία δεν απαιτείται. Ο αρμόδιος εισαγγελέας γνωστοποιεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, δεκαπέντε (15) τουλάχιστον ημέρες πριν από τη δημόσια συνεδρίαση, την αρχική δικάσιμο.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως μπορεί να τεθούν όροι και προϋποθέσεις για την υποβολή της μηνυτήριας αναφοράς από τα αρμόδια φορολογικά όργανα.

Άρθρο: 94

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Ποινικές κυρώσεις σε υπερτιμολογήσεις και υποτιμολογήσεις.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Κείμενο Άρθρου

Στις περιπτώσεις των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου 39 εκτός από το πρόστιμο ασκείται και ποινική δίωξη μετά από μηνυτήρια αναφορά από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον Εισαγγελέα των Πλημμελειοδικών στην περιφέρεια του οποίου υπάγεται η δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Στην περίπτωση αυτήν από το αρμόδιο δικαστήριο, επιβάλλεται ποινή φυλάκισης μέχρι έξι (6) μηνών.

Η πιο πάνω ποινή επιβάλλεται:

α) Προκειμένου για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες στους διευθύνοντες συμβούλους, εντεταλμένους ή συμπράττοντες συμβούλους και διευθυντές και γενικά κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε αμέσως από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση ή δικαστική απόφαση στη διεύθυνση αυτών.

β) Προκειμένου για ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες η περιορισμένης ευθύνης εταιρίες ή συνεταιρισμούς στους διαχειριστές αυτών.

γ) Προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις γενικά στους διευθυντές η αντιπροσώπους ή πράκτορες

αυτών, που βρίσκονται στην Ελλάδα.

Άρθρο: 95

Ημ/νία: 07.03.1996

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Ποινικές και διοικητικές κυρώσεις για μη απόδοση παρακρατούμενων φόρων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 95 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 12 του άρθρου 8 του ν. 2386/1996.

Κείμενο Άρθρου

{1. Οποιοσ δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση με βάση τα δεδομένα των τηρούμενων από αυτόν βιβλίων και στοιχείων, που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις για την απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλων φόρων, τελών και εισφορών που παρακρατούνται, επιρρίπτονται ή εισπράττονται για να αποδοθούν στο Δημόσιο, εφόσον το προς απόδοση ποσό για κάθε φορολογία είναι ανώτερο των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών, τιμωρείται: α) με φυλάκιση μέχρι έξι (6) μηνών και χρηματική ποινή όχι κατώτερη των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών και μέχρι ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών, εφόσον το προς απόδοση ποσό για κάθε φορολογία δεν υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές και

β) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους και χρηματική ποινή από ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές και άνω, εφόσον το προς απόδοση ποσό για κάθε φορολογία υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές, εφόσον ο παραβάτης δεν τιμωρείται βαρύτερα με άλλες διατάξεις}.

<Η παρ. 1 του άρθρου 95 του ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 12 του άρθρου 8 του ν. 2386/1996.>

2. Σε περίπτωση υποτροπής τα κατώτερα όρια των ποινών διπλασιάζονται και επιπροσθέτως δύναται ίie την απόφαση του δικαστηρίου να διατάσσεται η αφαίρεση της άδειας ασκήσεως του επαγγέλματος ή το κλείσιμο του καταστήματος για χρονικό διάστημα ενός (1) μηνός και μέχρι ενός (1) έτους.

3. Υπόχρεοι για την απόδοση των φόρων των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου

στην περίπτωση των νομικών προσώπων είναι:

α) Οι εκπρόσωποι του νομικού προσώπου, καθώς και όλα τα, κατά τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις, δυνάμενα να προσωποκρατηθούν για χρέη του νομικού προσώπου προς το Δημόσιο πρόσωπα.

β) Επί αλλοδαπών πάσης μορφής επιχειρήσεων, οι ορισθέντες ως εκπρόσωποί τους στην Ελλάδα.

4. Ως αυτουργοί του αδικήματος, που προβλέπεται από την παράγραφο 1 αυτού του άρθρου, διώκονται και τιμωρούνται:

α) Ο κατ' εξουσιοδότηση ή πληρεξουσιότητα υπογράψας την προς τη δημόσια οικονομική υπηρεσία δήλωση ή έχων υποχρέωση να ενεργήσει προς δήλωση ή απόδοση των οικείων χρηματικών ποσών, χωρίς να εκλείπει η ευθύνη και των λοιπών κατά το άρθρο αυτό αυτουργών ή συμμετοχών.

β) Ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο διοικητής αλλοτρίων, κατά τις οικείες διατάξεις του αστικού δικαίου, για τις πράξεις ή παραλείψεις αυτών κατά την εκτέλεση του λειτουργήματος τους ή ως εκ της ιδιότητάς τους αυτής.

γ) Ο λογιστής της επιχείρησης που συντάζει ανακριβή δήλωση ή παρέλειψε να συντάξει ή συντάξε και δεν την παρέδωσε στον υπόχρεο επιτηδευματία για την καταβολή των παρακρατούμενων φόρων.

5. Οι περί συμμετοχής στο αδίκημα διατάξεις του Ποινικού Κώδικα έχουν εφαρμογή και στο αδίκημα αυτού του άρθρου.

6. Μετατροπή ή αναστολή της επιβαλλόμενης ποινής για τα αδικήματα ή παραγράφου 1 αυτού του άρθρου δεν επιτρέπεται, η δε άσκηση της έφεσης δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα.

7. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όταν διαπιστώσει με οποιονδήποτε τρόπο τη διάπραξη της παράβασης, που προβλέπεται στην παράγραφο 1 αυτού του άρθρου, υποχρεούται να υποβάψει αμέσως σχετική μηνυτήρια αναφορά στον αρμόδιο εισαγγελέα πρωτοδικών υποπίπτων άλλως σε βαρύ πειθαρχικό παράπτωμα και, αν η παράλειψη ενέργειας οφείλεται σε πρόθεση, τιμωρείται με την ποινή του άρθρου 259 του Ποινικού Κώδικα. Τα εγκλήματα αυτού του άρθρου υπάγονται στην αρμοδιότητα του μονομελούς πλημμελειοδικείου στην περιφέρεια του οποίου έχει την έδρα της η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

8. Για τη δίωξη του αδικήματος δεν απαιτείται οριστικοποίηση της πράξης της φορολογούσας αρχής ή υπηρεσίας η οποία καταλογίζει την οικεία φορολογική παράβαση, ούτε περαίωση της τυχόν κύριας ή συναφούς φορολογικής ή άλλης δίκης, αλλά αρκεί η έκδοση της πράξης καταλογισμού του μη αποδοθέντος φόρου. Τυπικές πλημμέλειες της πιο πάνω πράξης δεν ασκούν επιρροή στην ποινική υπόθεση. Η άσκηση προσφυγής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, καθώς και η διαδικασία γενικά της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, σύμφωνα με τις ισχύουσες σχετικές φορολογικές διατάξεις

δεν αποτελούν λόγο αναστολής της ποινικής δίωξης.

9. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς, σύμφωνα με τις σχετικές φορολογικές διατάξεις, δεν ασκεί επίδραση στην ποινική υπόθεση αυτού του άρθρου.

Σε περίπτωση που ο υπόχρεος καταβάλει το οφειλόμενο ποσό μέχρι την ημέρα της δίκης, μπορεί να επιβληθεί μόνο χρηματική ποινή.

10. Η παραγραφή των αδικημάτων αυτού του άρθρου αρχίζει από το τέλος του έτους κατά το οποίο τελέστηκαν.

11. Σε επιχειρήσεις που λειτουργούν για πρώτη φορά, η εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου αρχίζει έξι (6) μήνες από τη χρονολογία υποβολής από την επιχείρηση αυτήν προς την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της δήλωσης έναρξης άσκησης επιτηδεύματος.

12. Η καταδίκη για το αδίκημα της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου επιφέρει αυτοδικαίως κατά του καταδικασθέντος φυσικού προσώπου και του υπόχρεου νομικού προσώπου:

α) Την απώλεια του δικαιώματος συμμετοχής σε δημοπρασίες του Δημοσίου, των νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου, των κοινωφελών ιδρυμάτων και οργανισμών κοινής ωφέλειας για χρονικό διάστημα ενός (1) έτους.

β) Την απώλεια του δικαιώματος λήψης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας για χρονικό διάστημα ενός (1) έτους.

γ) Την απαγόρευση για περίοδο τριών (3) ετών της σύναψης συμβάσεων με το κράτος ή άλλους δημόσιους οργανισμούς ή φορείς.

δ) Την απώλεια του δικαιώματος για περίοδο τριών (3) ετών λήψης δανείων με την εγγύηση του Δημοσίου ή δημόσιων επιχορηγήσεων ή κρατικών πιστώσεων.

13. Απόσπασμα της απόφασης του δικαστηρίου παραδίδεται μέσα σε πέντε (5) ημέρες από της εκδόσεως της, από το γραμματέα της έδρας του δικαστηρίου στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, η οποία επιμελείται αμέσως για την κοινοποίησή της στις αρμόδιες αρχές προς εφαρμογή των κυρώσεων της προηγούμενης παραγράφου.

14. Τα αδικήματα της παραγράφου 1 θεωρούνται πάντοτε αυτόφωρα.

Άρθρο: 96

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Ποινικές κυρώσεις για άλλες πράξεις φοροδιαφυγής.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων

Κείμενο Άρθρου

1. Οποιος κατακρατεί, καταστρέφει, πλαστογραφεί οποιοδήποτε βιβλίο, έγγραφο ή στοιχείο ή συντάσσει ψευδή δήλωση ή αποδέχεται ή υπογράφει ψευδή βεβαίωση ή πιστοποιητικό σε σχέση με την περιουσιακή ή οικονομική γενικά κατάσταση του φορολογούμενου ή άλλου προσώπου υπόχρεου σε καταβολή φόρου, τιμωρείται με φυλάκιση μέχρι δύο (2) έτη και χρηματική ποινή από ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές μέχρι τρία εκατομμύρια (3.000.000) δραχμές. εκτός εάν οι πράξεις αυτές τιμωρούνται βαρύτερα με άλλες διατάξεις.

2. Όποιος αποπειράται με εξαγορά ή με βίαια μέσα ή με απειλές να δυσχεράνει ή να παρεμποδίσει ή να εκφοβίσει φοροτεχνικό υπάλληλο να ενεργήσει έλεγχο για την εφαρμογή των φορολογικών νόμων τιμωρείται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 167, 235 και 236 του Ποινικού Κώδικα. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαστήριο επιβάλλει και χρηματική ποινή από ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές μέχρι πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές, εκτός εάν οι πράξεις αυτές τιμωρούνται βαρύτερα με άλλες διατάξεις.

3. Μετατροπή ή αναστολή της επιβαλλόμενης ποινής για τα αδικήματα των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου δεν επιτρέπεται. Η άσκηση εφέσεως δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα.

4. Οποιοδήποτε πρόσωπο συντάσσει ή υπογράφει οποιαδήποτε φορολογική δήλωση, με την οποία αποκρύπτει περιουσιακό στοιχείο ή εισόδημα, έχει για την περίπτωση ψευδούς δηλώσεως όλες τις συνέπειες, που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.1599/1986, εφόσον η διαφορά οφειλόμενου φόρου υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές.

Άρθρο: 97

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΠΕΡΙ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Μη επιβολή κυρώσεων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Μη επιβολή Κυρώσεων

Κείμενο Άρθρου

Πρόσθετοι φόροι, προσαυξήσεις, πρόστιμα και λοιπές κυρώσεις δεν επιβάλλονται, όταν ο υπόχρεος

κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης του ή την κατάθεση της διασάφησης ακολούθησε την ερμηνεία που δόθηκε στις διατάξεις της άμεσης και έμμεσης φορολογίας από ερμηνευτικές οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών ή από έγγραφο της φορολογικής αρχής ή από τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικράτειας ή από τη νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων αν δεν υπάρχουν αντίθετες αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση που ο υπόχρεος δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και εφόσον, για την επιβολή του φόρου, δεν απαιτείται από το νόμο η υποβολή φορολογικής δήλωσης λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

Άρθρο: 98

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Επιβολή του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 98 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 1 του ν.δ. 3843/1958.

Κείμενο Άρθρου

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101.

Άρθρο: 99

Ημ/νία: 25.09.2008

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Αντικείμενο του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, Αντικείμενο φόρου για ανώνυμες εταιρείες, Ε.Π.Ε., δημόσιες επιχειρήσεις Συναυρισμοί, αλλοδαπές επιχειρήσεις, Νομικά πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου κ.λ.π.

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 99 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 4 του ν.δ. 3843/1958. Στο τέλος της περ. α' της παρ. 1 προστίθεται νέο εδάφιο με την παρ. 20 του ν. 2390/1996.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 37 του ν. 3182/2003 (Α'220/12.9.2003), απαλλάσσονται από κάθε φόρο, τέλος και οποιαδήποτε άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός τελών χαρτοσήμου, μεταξύ άλλων, και η διανομή κερδών και το καθαρό προϊόν εκκαθάρισης αυτής, με εξαίρεση τις αμοιβές των μελών του διοικητικού συμβουλίου, που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται οι διατάξεις του έβδομου εδαφίου της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. ===== - Το εντός " " εδάφιο μετά το έβδομο εδάφιο της περ. α της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008).

Κείμενο Άρθρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρίες και εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην

ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φόρου, εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος. «Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.» "Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών περιορισμένης ευθύνης, που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ν.588/1977 (ΦΕΚ 148 Α') δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στη εταιρία."

β) Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και

εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

γ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρων εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

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

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

λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

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

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανέμουν σε κάθε

διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2190/1920, με τη μορφή μετοχών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζόμενους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανέμουν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζόμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάθεσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάθεσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

Άρθρο: 100

Ημ/νία: 18.02.1997

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Εννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων

Λήμματα

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΚΜΙΣΘΩΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 100 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 5 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 2 του άρθρου 100 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 14 του ν. 2459/1997.

Κείμενο Άρθρου

1. Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον: α) Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή β) προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση

εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή

γ) διεξάγει στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχει υπηρεσίες μέσω

αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να

διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στη διεξαγωγή ερευνών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή

δ) διατηρεί απόθεμα εμπορευμάτων από το οποίο εκτελεί παραγγελίες για λογαριασμό του ή,

ε) συμμετέχει σε προσωπική εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύει στην Ελλάδα.

"2. Για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, η επιβάρυνση της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα με γενικά έξοδα διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από πέντε τοις εκατό (5%) των εξόδων διοικητικής λειτουργίας που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης, όπως αυτά εμφανίζονται στις οικονομικές καταστάσεις κάθε δεδομένης διαχειριστικής χρήσης. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών αυτών και κάθε άλλη λεπτομέρεια χρήσιμη για την εφαρμογή αυτού του άρθρου".

Άρθρο: 101

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΗΜΟΤΙΚΩΝ - ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Υποκείμενο του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 101 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 3 του ν.δ. 3843/1958.- Σχετικά με το παρόν άρθρο βλ. και τη διάταξη του άρθρου 113 του παρόντος κώδικα, στο οποίο παραπέμπει το άρθρο 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003). ** Βλ. σχετικά με την παρ. 1 του παρόντος άρθρου και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκληση. ^^ προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010), για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του παρόντος κώδικα (βλ. οικεία σχόλια), των οποίων ο κύκλος εργασιών μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, έναντι της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, ο συντελεστής φορολογίας των κερδών που ορίζεται από τα άρθρα 109 και 10 του ίδιου κώδικα, με ι ώ ν ε τ α ι κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες, με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των εργαζομένων που υφίσταται κατά την προηγούμενη της διετίας διαχειριστική περίοδο δ ε ν μειώνεται σε καμία από τις τρεις πιο πάνω διαχειριστικές περιόδους. Βλ. όμως για περισσότερα ολόκληρο το άρθρο 73 του ανωτέρω νόμου. -----

***ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Με το άρθρο πέμπτο του νόμου 3845/2010 ΦΕΚ Α 65/6.5.2010 "Επιβάλλεται έκτακτη, εφάπαξ εισφορά κοινωνικής ευθύνης, στο συνολικό καθαρό εισόδημα, οικονομικού έτους 2010, των νομικών προσώπων του άρθρου 2 παράγραφος 4 και 101 παράγραφος 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, ΦΕΚ 151/Α'). Η έκτακτη εισφορά επιβάλλεται στο καθαρό εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται στις διατάξεις των άρθρων 31 παράγραφος 19 και 105 παράγραφος 7 του ίδιου Κώδικα, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει τα εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ. Η εισφορά επιβάλλεται στο σύνολο του καθαρού εισοδήματος. ΑΝ το καθαρό εισόδημα είναι ίσο ή μικρότερο των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ, δεν επιβάλλεται εισφορά....."

Κείμενο Άρθρου

1** ^^ (βλ. σχόλια).

*** ΠΡΟΣΟΧΗ!!! (βλ. σχόλια)

Στο φόρο υπόκεινται:

α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.

β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και

εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελγημάτων.

ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

2. Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

Άρθρο: 102

Ημ/νία: 24.12.2002

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Τίτλος Άρθρου

Χρόνος επιβολής του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 102 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 2 του ν.δ. 3843/1958.- Η περ. α' αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 9 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2002), σύμφωνα δε με την περ. γ) του άρθρου 30 του νόμου αυτού, ισχύει από το οικονομικό έτος 2003, για εισοδήματα αυτού του οικονομικού έτους και μετά.

Κείμενο Άρθρου

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται:

"α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους."

β) Για τους υπόχρεους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Άρθρο: 103

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ
 ΕΥΘΥΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΕΡΟΣΚΑΦΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
 ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ-
 ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΥ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ
 ΠΡΟΣΩΠΩΝ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΕΚΚΛΗΣΙΩΝ-ΘΡΗΣΚΕΥΤΙΚΩΝ
 ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Τίτλος Αρθρου

Απαλλαγές από το φόρο.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 103 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τις παρ. 1, 2 (περιπτ. Α',Β',Γ',Δ',Ε') και 3 του άρθρου 6 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 2 του άρθρου 103 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 περίπτ. ΣΤ' του άρθρου 6 του ν.δ. 3843/1958. Στην παρ. 1 προστίθεται περ. ιγ' με την παρ. 10 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996 και οι διατάξεις της εφαρμόζονται ανάλογα και για τους τόκους που έχουν προκύψει ή θα προκύψουν από δάνεια, τα οποία έχουν συναφθεί πριν από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η περ. α' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 2459/1997. Η περ. β' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 35 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179) και έχει εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 1996 και μετά. - Το εδ α της περ. ζ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 πρ. 6 του Ν. 2873/2000 και η ισχύς του αρχίζει από την 16.9.1994, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ζ του ίδιου Νόμου. Η περ. γ της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 παρ. 7 του Ν. 2873/2000 και η ισχύς της αρχίζει από την 16.9.1994, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. ζ του ίδιου νόμου. Οι εντός "" λέξεις στη περ. α της παρ. 1 προστέθηκαν με τη παρ. 2 άρθρου 16 Ν. 2946/2001 (ΦΕΚ Α 224).===== Η περ. β) της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ η περ. δ) της ίδιας παρ. προστέθηκε με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, και, σύμφωνα με την περ. στ) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύει για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 και επομένων. ===== - Η περ. ιδ της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 3775/2009 (Α' 122/21.7.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1ης Ιουλίου 2009 και μετά. ===== - Η περ. α της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά.

Κείμενο Αρθρου

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

«1. α) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης, διαχείρισης απορριμμάτων και τηλεθέρμανσης, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδας, καθώς και τα νοσοκομεία, βρεφοκομεία, κέντρα παιδικής μέριμνας και γηροκομεία που συνιστώνται από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, καθώς και τα Ανώτατα και Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, με εξαίρεση τα εισοδήματά τους από κινητές αξίες. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις εκτός από αυτά που προέρχονται από τόκους καταθέσεων και δάνεια του Ελληνικού Δημοσίου. Ειδικά για το Ελληνικό Δημόσιο, η απαλλαγή ισχύει και για τα εισοδήματα που προέρχονται από κινητές αξίες, επί των οποίων δεν ενεργείται ούτε παρακράτηση φόρου.»

[«β) καταργήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά].

γ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα και σε δημόσια ή δημοτικά εκπαιδευτικά ιδρύματα, εφόσον αυτές χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους".

[«δ) καταργήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά].

ε) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και της διεξαγωγής υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

στ) Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

ζ) "Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ελληνική σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς, ή ενώσεις συνεταιρισμών, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά."

Αν δικαιούχος των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 106 του παρόντος.

η) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλεδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

θ) Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και

τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από

δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις

διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν

περιλαμβάνονται:

αα) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός

των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από

εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα

μέλη του συνεταιρισμού.

ββ) Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους

ή διασκευή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα

βιομηχανικών προϊόντων. Δε θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία η

διαλογή, εξευγενισμός, καθαρισμός, έκθλιψη, εκκόκκιση, εκχύμωση,

αποψλοίωση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, καθώς και

η απλή συσκευασία για τη συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων

στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται

για το σκοπό αυτόν.

γγ) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνεταιρισμού ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή μετη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή και για λογαριασμό τους.

δδ) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή από τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές, που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού, που απαλλάσσονται από το φόρο.

ι) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος.

ια) Οι εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παρ. 3 και 5 του άρθρου 114.

ιβ) Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση σύμβαση που έχει κυρωθεί με νόμο.

"ιγ) Οι τόκοι που αποκτά η Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος από τη χορήγηση δανείων προς το Ελληνικό Δημόσιο, εφόσον: αα) το χορηγούμενο δάνειο προέρχεται από ισόποσο δάνειο, το οποίο έχει λάβει προηγουμένως η Τράπεζα με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου από το Ταμείο Αποκαταστάσεως του Συμβουλίου της Ευρώπης, ββ) τα δύο ως άνω δάνεια έχουν την ίδια διάρκεια και επιβαρύνονται με το ίδιο επιτόκιο και γγ) στη συναπτόμενη μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της Εθνικής Κτηματικής Τράπεζας της Ελλάδος σύμβαση αναφέρονται οι ανωτέρω όροι καθώς και ο όρος απαλλαγής των τόκων από τη φορολογία εισοδήματος."

«ιδ) Τα κέρδη των νομικών προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 101 και εμπίπτουν στην έννοια των πολύ μικρών επιχειρήσεων, όπως αυτές ορίζονται στη Σύσταση 2003/361/ΕΚ της Επιτροπής της 6ης Μαΐου 2003, από τη διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας προς την εταιρεία «Δ.Ε.Η. Α.Ε». ή άλλο προμηθευτή, μετά από την ένταξη τους στο

«Ειδικό Πρόγραμμα Ανάπτυξης Φωτοβολταϊκών Συστημάτων μέχρι δέκα (10) kw», κατόπιν αποφάσεως των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, η οποία εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 14 του ν. 3468/2006 (ΦΕΚ 8 Α')».

2. Η διαφορά υπερτιμήματος των οικοπέδων που πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφέλειας, που θα εξυπηρετήσουν τις ανάγκες του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού. Σε περίπτωση διανομής με οποιονδήποτε τρόπο του πιο πάνω υπερτιμήματος στα μέλη του συνεταιρισμού, αυτό φορολογείται με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

Άρθρο: 104

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Τίτλος Άρθρου

Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 104 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το εδάφ. β' της παρ. 4 του άρθρου 34 του ν.δ. 3323/1955. Το άρθρο 104 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 7 του ν.δ. 3843/1958.

Κείμενο Άρθρου

1. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα, λαμβάνεται:

α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι διατάξεις του άρθρου 29 εφαρμόζονται και για τα ν)μικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101.

β) Το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις.

2. Για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

Άρθρο: 105

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 11 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 36α του ν.δ. 3323/1955. Η παρ. 7 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 1 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 2 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 3 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το εδάφιο μετά το πρώτο της παρ. 3 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 6 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 8 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 9 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 6 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 13 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 7 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 14 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 8 του άρθρου 8 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 12 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 13 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 9 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 14 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 9 του ν.δ. 3843/1958. - Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 2579/1998, οι διατάξεις της οποίας έχουν εφαρμογή για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30.12.1990 και εφεξής, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 1 του ίδιου νόμου. Το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 4 διαγράφηκε με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 2579/1998, οι διατάξεις της οποίας έχουν εφαρμογή για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30.12.1990 και εφεξής, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 1 του ίδιου νόμου. - Η παρ. 5 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 1 του ν. 2579/1998, οι διατάξεις της οποίας έχουν εφαρμογή για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30.12.1990 και εφεξής, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 1 του ίδιου νόμου. - Η περ. δ της παρ. 3 προστέθηκε με το άρθρο 20 του Ν. 2965/2001 (ΦΕΚ Α 270/23.11.2001). Σύμφωνα με την παρ. 11 άρθρου 4 Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249) οι διατάξεις της παρ. 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και στα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του Ν. 1667/1986. ===== Οι πρώην παρ. 12, 13 και 14 αναριθμήθηκαν σε παρ. 13, 14 και 15 αντιστοίχως, και η παρ. 12 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).>< Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ως ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των οριζόμενων στην περ. α' της παρ. 13 του ίδιου νόμου (βλ. σχετικά), λαμβάνονται αυτά που αναφέρονται στο παρόν άρθρο καθώς και στα άρθρα 30 και 49 του παρόντος κώδικα, ε ξ α ι ρ ο υ μ έ ν ω ν των εισοδημάτων από ακίνητα, κινητές αξίες και συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις και περιλαμβάνονται στην ομάδα επτά (7) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ.). Για περισσότερα διάβασε ολόκληρα τα άρθρα 13 και 14 του ανωτέρω νόμου.- Οι παρ. 15 και 16 προστέθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 3301/2004 (Α' 263/23.12.2004).*** Υπάρχει ήδη παρ. 15!. Ευελπιστούμε σε σύντομη διόρθωση σφάλματος. =====* Σύμφωνα με το άρθρο 40 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), οι παράγραφοι 4 και 5 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και στις ανώνυμες εταιρίες, οι οποίες ασχολούνται κατ' επάγγελμα με την παροχή δανείων και πιστώσεων με οποιονδήποτε τρόπο, συμπεριλαμβανομένης και της έκδοσης πιστωτικών καρτών για τη διάθεση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α'/βλ. οικεία σχόλια), όπως ισχύει.=====^^ Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 3470/2006 (Α' 132/28.6.2006), οι διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, εφαρμόζονται ανάλογα και στα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν. 1667/1986 (ΦΕΚ 196 Α'/βλ. οικεία σχόλια). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 2005. Επίσης, εφαρμόζονται και για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών και αφορούν ισολογισμούς που κλείνουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 1998.===== Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 11, που είχε αντικατασταθεί με την παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 9 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ε του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, αρχίζει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά.- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 12 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 12 του ν. 3522/2006 Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 12 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Το εντός " " εδ. στην περ. α) της παρ. 13 προστέθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 11 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

Κείμενο Άρθρου

><

1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:

α) Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.

β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2 και 3, 30, 37, 40, 41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό σύμβουλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και τον τέταρτο βαθμό εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κύριας ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο 1.Κ.Α ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3. Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν, επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα:

α) Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.

β) Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλιστρών με συντελεστή που ορίζεται, κατά κλάδους, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου.

γ) Οι κρατήσεις για ζημίες που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματογνωμοσύνη, η οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο επισυμβασών ζημιών, που προβλέπεται από την περίπτωση ια' της παρ. 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/1993, μειωμένες, κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των αντασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές. Ως καθαρό ασφάλιστρο νοείται, για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, το ολικό ποσό του ασφάλιστρου μειωμένο κατά το ποσό του αντασφαλιστρου.

"δ) Τα ποσά που καταβάλλουν σε άλλη ασφαλιστική εταιρεία, στην οποία μεταβιάζεται το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων, περιλαμβανομένου ολόκληρου του χαρτοφυλακίου των ασφαλιστηρίων συμβολαίων μετά των συναφών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ασφαλιστικής εταιρείας ζωής της οποίας η άδεια λειτουργίας έχει ανακληθεί.

Επίσης, από τα ακαθάριστα έσοδα της ασφαλιστικής ανώνυμης εταιρείας προς την οποία έχει μεταβιβαστεί το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της παραπάνω ασφαλιστικής εταιρείας ζωής εκπίπτει το ποσό του ελλείμματος των επενδύσεων της τελευταίας που της αναλογεί, όπως το ποσό αυτό ορίζεται στην απόφαση του προηγούμενου εδαφίου. Η έκπτωση του ποσού αυτού πραγματοποιείται από τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας εκδίδεται η πιο πάνω απόφαση. Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται ανεξάρτητα από το χρόνο ανάκλησης της άδειας

λειτουργίας της ασφαλιστικής εταιρείας ζωής".

4**. Οι τράπεζες επιτρέπεται να εκπίπτουν, αντί των ποσών των αποσβέσεων

των επισφαλών απαιτήσεων για τις οποίες έχουν γίνει οριστικές εγγραφές,

ποσοστό στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων,

όπως αυτός προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους.

"Τέτοιες χορηγήσεις είναι οι απαιτήσεις κεφαλαίου και οι απαιτήσεις των εγγεγραμμένων τόκων, όχι όμως και επισφαλών ή μη εισπράξιμων τόκων των επισφαλών απαιτήσεων ή απαιτήσεων μη παραγωγικών, τους οποίους οι τράπεζες δικαιούνται να μην εμφανίζουν ή εγγράφουν στα βιβλία τους, υποχρεούμενες να αποδεικνύουν ότι πρόκειται για τέτοιους τόκους, καθώς και η κάλυψη στο σύνολό του ή εν μέρει ομολογιακού δανείου ιδιωτικών επιχειρήσεων ή η απόκτηση μετοχών κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρείας ή αύξηση του κεφαλαίου της, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι τίτλοι των ομολογιών ή μετοχών παραμένουν στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας."

Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια γενικά προς το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, τα δάνεια γενικά για τα οποία δόθηκε εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες Τράπεζες.

Το πιο πάνω ποσοστό ορίζεται:

α) Σε δύο τοις χιλίοις (2%) για τις κτηματικές τράπεζες του ν.

3221/1924 (ΦΕΚ 210 Α'),

με εξαίρεση τις χορηγήσεις προς τις ξενοδοχειακές και τουριστικές επιχειρήσεις στις οποίες το ποσοστό ορίζεται σε ένα τοις εκατό (1%).

β) Σε δύο τοις εκατό (2%) για τράπεζες επενδύσεων.

γ) Σε ένα τοις εκατό (1%) για τις άλλες τράπεζες.

[Το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 4 διαγράφηκε με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 2579/1998.]

Οι πιο πάνω διατάξεις που αφορούν στις τράπεζες επενδύσεων εφαρμόζονται και στις ναυτιλιακές τράπεζες, καθώς επίσης και για τις εργασίες που ενεργούνται και για τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για εξαγωγικές δραστηριότητες από τράπεζες εξωτερικού εμπορίου και από ειδικά εξαγωγικά τμήματα άλλων τραπεζών.

"5**^". Πέρα από το ποσοστό έκπτωσης που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο οι τράπεζες δικαιούνται να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα

τους, για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης πρόσθετες ειδικές κατά περίπτωση προβλέψεις για την απόσβεση απαιτήσεων κατά πελατών τους, για τις οποίες έχει διακοπεί ο λογισμός τόκων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το άρθρο 27 του ν. 2076/1992 (ΦΕΚ 130 Α'). Κατά το μέρος που οι προβλέψεις αυτές δεν επαληθευθούν και δεν διενεργηθούν οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα στις επόμενες οκτώ (8) χρήσεις από τη χρήση σχηματισμού τους, η τράπεζα υποχρεούται μέσα σε τρεις (3) μήνες από τη λήξη της όγδοης χρήσης να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στο οποίο σχηματίστηκε η πρόβλεψη, μη εφαρμοζομένων στην περίπτωση αυτή των διατάξεων του άρθρου 84. Η δήλωση αυτή του μη επαληθευθέντος υπολοίπου είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλονται επί του φόρου που προκύπτει οι ποσοσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπρόθεσμη υποβολή της. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης αυτής εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον των νόμιμων ποσοσαυξήσεων."

6. Πλέον των αναφερόμενων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

α) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

β) Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που

βαρύνουν της ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της

παρ. 2 του άρθρου 24 του κ.ν. 2190/1920.

7. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 3, 4, 5 και 6 αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101.

8. Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία και αεροσκάφη λαμβάνεται ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων γενικά, από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

9. Για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην

Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δε διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

10. Οι διατάξεις του άρθρου 39 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παρ.1 του άρθρου 101. Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που αποκτούν με τις διατάξεις του άρθρου 100 μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή επιβάλλει το υποκατάστημα, πρακτορείο, εργοστάσιο κ.λ.π., που βρίσκεται στην Ελλάδα όρους εμπορικής ή οικονομικής συνεργασίας καταφανώς επαχθέστερους εκείνων, οι οποίοι θα συνομολογούνται αν η συναλλαγή εγένετο με τρίτους, με αποτέλεσμα να επέρχεται μετάθεση του κέρδους στην αλλοδαπή. Στην περίπτωση αυτή το κέρδος αυτό θεωρείται ότι προέκυψε στην Ελλάδα και επαυξάνει το κέρδος του υποκαταστήματος, πρακτορείου, εργοστασίου κ.λ.π., που προκύπτει από τη δραστηριότητά του στην Ελλάδα.

«11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.» «Ειδικά για το ποσό της ζημίας νομικού προσώπου της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που αποσβέσθηκε με ειδική προς τούτο μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου αυτού, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.»

«12. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 του άρθρου 101, τα οποία ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και των προσώπων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 στα οποία συμμετέχει ένα ή περισσότερα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.»

Όταν κατά τις διαχειριστικές περιόδους μέσα στις οποίες κτώνται έσοδα από τις πιο πάνω εργασίες δεν έχει ολοκληρωθεί η ανέγερση της οικοδομής, ως καθαρά κέρδη δηλώνονται αυτά που προκύπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 και με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους που αφορά στη διαχειριστική περίοδο της ολοκλήρωσης της οικοδομής δηλώνεται το τελικό αποτέλεσμα το οποίο προέκυψε, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο, από τη συγκεκριμένη οικοδομή. «Από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος της δήλωσης αυτής εκπίπτει ο φόρος που έχει καταβληθεί με βάση τις προηγούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ο οποίος προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 34.»

"13"(12). Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής:

α) Τα εισοδήματα από ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρων 20 έως 23. «Ειδικά για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων εκπίπτουν οι δαπάνες επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης, οι πάγιες και λειτουργικές δαπάνες και κάθε είδους άλλη δαπάνη των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων αυτών, μέχρι πενήντα τοις εκατό (50%) επί των ακαθάριστων εσόδων, εφόσον καλύπτεται από νόμιμα παραστατικά.»

β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27.

Κατ' εξαίρεση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.

γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41.

δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υπαχθούν σε μία από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

"14"(13). Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των

νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της προηγούμενης παραγράφου,

εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παρ. 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

"15"(14). Ο φόρος του παρόντος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν

αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού

εισοδήματος.

«15***. Τα έσοδα και τα έξοδα των εταιρειών που εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, που προκύπτουν κατά την αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών μέσων, κατανέμονται ανάλογα με τη χρονική διάρκεια των αντίστοιχων μέσων, σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Ως χρηματοοικονομικά μέσα νοούνται τα οριζόμενα από τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως αυτά υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση κατ εφαρμογή του Κανονισμού 1606/2002, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

16. Για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών που είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως προβλέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 19ης Ιουλίου 2002, που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L 243) και των Κανονισμών που εκδίδονται από την Επιτροπή (Commission), κατ εξουσιοδότηση των άρθρων 3 και 6 του Κανονισμού αυτού, εφαρμόζονται τα εξής:

(α) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας. Τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας που προκύπτουν από τις Οικονομικές Καταστάσεις με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς φορολογίας.

(β) Στην περίπτωση των εταιρειών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα κέρδη (ή ζημίες) της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.»

Άρθρο: 106

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 106 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 8Α του ν.δ. 3843/1958. Οι παρ. 9, 10 και 11 του παρόντος άρθρου προστέθηκαν με την παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 2579/1998. Σύμφωνα με τις παρ. 5 και 6 του άρθρου 7 του ν. 2579/1998, οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή για τα κέρδη που προκύπτουν από διαχειρίσεις που κλείνουν οι επιχειρήσεις με 31 Δεκεμβρίου 1997 συμπεριλαμβανομένης και μετά, ενώ οι διατάξεις της παραγράφου 11 έχουν εφαρμογή για τεχνικά έργα που αναλαμβάνουν οι επιχειρήσεις αυτές από τη δημοσίευση του νόμου αυτού και μετά. Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 8 του ν. 2579/1998, οι διατάξεις της παρ. 4 του παρόντος άρθρου εξακολουθούν να ισχύουν για το μέρος των αφορολόγητων αποθεματικών που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται και τα οποία δεν φορολογήθηκαν με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου αυτού. - Το εδ. β της παρ. 5 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 παρ. 8 του Ν. 2873/2000 και ισχύει από το οικονομικό έτος 2001 για τα εισοδήματα της χρήσης 2000 και στο εξής, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. γ του ίδιου νόμου. - Η αναφερόμενη στο εδ. α της παρ. 11 παράγραφος 7 του άρθρου 13 τροποποιήθηκε σε παρ. 8 με

το άρθρο 1 παρ. 29 του Ν. 2954/2001.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 5 (: ανακύκλωση προϊόντων συσκευασίας) του νόμου 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004) περί μέτρων αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής και άλλων διατάξεων, οι διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του αποθεματικού της παραγράφου 1 του ανωτέρω άρθρου 5 (βλ. σχετικά). ===== ** Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκλιση. - Στο παρόν άρθρο προστέθηκε παρ. 12 με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 3634/2008 ΦΕΚ Α 9 και σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου οι διατάξεις της παραγράφου 12 έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2007 και μετά. ===== - Το εντός " " εδάφιο στο τέλος της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 12 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 16 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

Κείμενο Αρθρου

**

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμού των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μερίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, που ανοφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή αφορολόγητα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό των διανεμόμενων κερδών που αναλογούν στα εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα σίνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

2. Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς συνεταιρισμών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα αφορολόγητα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύψαντα, βάσει ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή, επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκυψάντων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ' ονόματί τους.

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποτεδήποτε, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συναθροιζόμενων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο

που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη

ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη

ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών. Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά. Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή: α) σε αφορολόγητα αποθεματικά, για την κεφαλαιοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α') και του άρθρου 101 του ν. 1892/1990 β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν σχηματίσει μέχρι του χρόνου έναρξης ισχύος του ν. 2065/1992 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα σχηματισθέντα βάσει αναπτυξιακών νόμων αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επιχειρήσεις της περίπτωσης δ' της παρ. 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παράγραφο αυτή. «Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.»

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. "Στην περίπτωση αυτήν ο παρακρατηθείς ή καταβληθείς, κατά περίπτωση, στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα εισοδήματα αυτά". Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων

της περίπτωσης δ' της παρ.1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

6. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού, κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα

σχηματισθέντα από καταβολή των μετοχών κατά την τυχόν υπέρ το άρτιων έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγοράς ή με οποιονδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτής μετοχών με σκοπό την απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβάλλεται από αυτούς αντίτιμου μετοχών και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας,

προσαυξημένο κατά τα αποθεματικά τα

σχηματισθέντα από την τυχόν υπέρ το άρτιων έκδοση των μετοχών. Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόσβεση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προσδιοριζόμενα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση ύπαρξης των πιο πάνω εισοδημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική εμφάνιση και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζουν οι επιχειρήσεις από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

"9. Επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και συνεταιριστών, των οποίων τα κέρδη προσδιορίζονται τεκμαρτώς με τις διατάξεις του άρθρου 34, σε περίπτωση που μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής χρήσης από τη γενική συνέλευση και την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, απομένει υπόλοιπο κερδών που δεν φορολογήθηκε στο νομικό πρόσωπο και εμφανίζεται στο λογαριασμό "Αφορολόγητα κέρδη τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων", το σαράντα τοις εκατό (40%) αυτού φορολογείται στο νομικό πρόσωπο με τους συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από το άρθρο 109 κατά περίπτωση. Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται για τα κέρδη αυτά να υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωσή φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής χρήσης και να καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτή δεν ενεργείται βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται अपαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου αυτού για το μέρος των φορολογηθέντων κερδών εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων ή εταιρών ή μελών, κατά περίπτωση. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης και δύναται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση".

"10. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και στις επιχειρήσεις των περιπτώσεων β' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 για τα πέραν των τεκμαρτών κέρδη της οικείας διαχειριστικής χρήσης που δεν φορολογήθηκαν κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 107".

"11. Για τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αναλαμβάνουν την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων στην Ελλάδα, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου "8" του άρθρου 13, με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων αυτών μόνο για τα προσδιοριζόμενα με το άρθρο 34 τεκμαρτά κέρδη. Σε περίπτωση πραγματοποίησης κερδών από τις εργασίες τους στην Ελλάδα πέραν των φορολογούμενων τεκμαρτών κερδών, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 9 και 10 του άρθρου αυτού για το μέρος των κερδών που δεν φορολογήθηκε."

«12. Τα κέρδη των τραπεζικών ανωνύμων εταιρειών, καθώς και των πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν με τη μορφή αμιγούς πιστωτικού συνεταιρισμού του ν. 1667/1986 (ΦΕΚ 196 Α') κάθε διαχειριστικής χρήσης που προέρχονται από την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1, 4, 6 και 7 του άρθρου 38 και του άρθρου 99 και τα οποία μετά την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών της οικείας διαχειριστικής περιόδου από τη γενική συνέλευση των μετόχων, δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου και εμφανίζονται σε λογαριασμό αφορολόγητου αποθεματικού ή συγκεντρωτικά στον ισολογισμό και αναλύονται στο προσάρτημα (σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων) από τις εταιρείες που τηρούν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (Δ.Π.Χ.Π.), υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα του νομικού προσώπου με το συντελεστή φορολογίας που ορίζεται στο άρθρο 109.» Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το τέλος του ένατου μήνα από τη λήξη της οικείας διαχειριστικής περιόδου και καταβάλλει το φόρο που προκύπτει σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης

και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών. Με τη δήλωση αυτή δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου εισοδήματος. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου φόρου θεωρείται अपαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του φόρου εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση του νομικού προσώπου και των μετόχων για τα πιο πάνω κέρδη. Τα φορολογηθέντα αυτά κέρδη, μετά την αφαίρεση του φόρου που καταβάλλεται, εμφανίζονται σε ειδικούς λογαριασμούς στα τηρούμενα βιβλία της τράπεζας και δύνανται οποτεδήποτε να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν, χωρίς περαιτέρω φορολογική επιβάρυνση. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που είναι εγκατεστημένα ή εγκαθίστανται στη χώρα μας.»

Άρθρο: 107

Ημ/νία: 04.08.2004

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής .

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με την παρ. 1 του άρθρου 11 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 3 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 11 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 4 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 3 του άρθρου 11 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 5 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 11 του ν.δ. 3843/1958. Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του παρόντος άρθρου προστίθεται με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 2459/1997, με ισχύει αυτού για τα κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31.12.1996 και μετά. Η παρ. 5 του παρόντος άρθρου αναριθμείται σε 6 και προστίθεται νέα παρ. 5, με την παρ. 3 του άρθρου 13 του ν. 2459/1997, με έναρξη ισχύος αυτής την 18.2.1997. Οι περιπτ. α και β της παρ. 2 του παρόντος άρθρου αντικαθίστανται με την παρ. 8 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 31.12.1999. - Τα δύο νέα εδάφια μέσα σε "" μετά το εδ. α της περ. β της παρ. 2 προστέθηκαν με το άρθρο 6 παρ. 9 του Ν. 2873/2000 και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2000, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. στ του ίδιου νόμου. Το εντός "" εδαφ. στη παρ. 1 προστέθηκε και το πρώτο εδαφ. της περ. α' της παρ. 2 αντικαταστάθηκε με τις παρ. 3-4 άρθρου 15 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54), με ισχύ 20.3.2002. Βλέπε και άρθρο 28 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330) για τη φορολογία από αναπροσαρμογή και αναπόσβεση της αξίας των ιδιοχρησιμοποιουμένων ακινήτων από τραπεζικές, ασφαλιστικές και εισηγμένες στο Χ.Α.Α. ανώνυμες εταιρίες.- Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία, που μνημονεύεται στην ίδια παρ., υποχρεούται να υποβάλει δήλωση του παρόντος άρθρου μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για μεταφορά της διαφοράς, που προκύπτει από την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003., σε χρέωση των αποθεματικών.===== Σύμφωνα με τα τρίτο και τέταρτο εδάφια της παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 3229/2004 (ΦΕΚ Α 38) "Το σχηματιζόμενο αποθεματικό λειτουργεί σύμφωνα με το άρθρο αυτό με προορισμό το συμψηφισμό της ζημίας που προκύπτει από την αποτίμηση μετοχών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και λοιπών χρεογράφων, καθώς και μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων και συμμετοχών σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρίας, στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής, όπως αυτή ορίζεται στην περίπτωση β της παραγράφου 6 του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920. Ο φόρος αυτός αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης του άρθρου 107 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α') μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη Γενική Συνέλευση και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως για τον υπολογισμό των φορολογητέων εσόδων της".** Η εντός " " παρ. 3 του παρόντος τίθεται όπως επανήλθε σε ισχύ από 28.1.2004 -μετά την κατάργηση της παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), με την οποία είχε αυτή αντικατασταθεί- με την παρ. 2 του άρθρου 22 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.29004).*** Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 44 του ν. 3316/2005 (Α' 42/22.2.2005), η προθεσμία για υποβολή εκ μέρους του "Όργανισμού Πολιτιστικής Πρωτεύουσας της Ευρώπης -Θεσσαλονίκη 1997" (Ο.Π.Π.Ε.Θ. 1997) της δηλώσεως του παρόντος άρθρου, π α ρ α τ ε ί ν ε τ α ι έως 31.3.2005, ενώ σύμφωνα με το τέταρτο εδάφιο του άρθρου 17 του ν. 3483/2006 (Α' 169/7.8.2006), η εν λόγω προθεσμία παρατείνεται ακόμα μέχρι 30.8.2006.

Κείμενο Άρθρου

1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

"Επίσης σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό."

2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται:

"α) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, μέχρι τη δέκατη (10η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που απόκτησαν μέσα σε αυτήν".

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες η ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω και η υποβολή της δήλωσης να γίνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του νομικού προσώπου.

β) Από τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101, μέχρι τις 10 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία."Όταν δηλώνεται εισόδημα από την εκμίσθωση ή δωρεάν παραχώρηση γεωργικής γης, υποκείμενο σε φορολογία εισοδήματος, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 15 Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ."

Η υποβαλλόμενη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων."

γ) Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του,

επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου, το οποίο περιέχει το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και το ποσό του φόρου που αναλογεί μαζί με τον πρόσθετο φόρο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 86, αντίγραφο του οποίου κοινοποιείται στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο. Ο φόρος βεβαιώνεται εφάπαξ αμέσως μετά την οριστικοποίηση του προσωρινού φύλλου ελέγχου.

Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται κατά την προσωρινή διαδικασία αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν την κύρια δίκη. Από το ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου που πρόκειται να βεβαιωθεί με βάση το οριστικό φύλλο ελέγχου εκπίπτει ο φόρος που έχει καταλογιστεί με τα προσωρινά φύλλα ελέγχου και ο επιπλέον φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται μετά την τελεσιδικία της εγγραφής.

δ) Από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιονδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.

"3. Οι διατάξεις του δεύτερου και τρίτου εδαφίου και η περίπτωση ια' της παραγράφου 1 καθώς και οι παρ. 4 και 5 του άρθρου 61 εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101."***

4. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες στα καθαρά κέρδη των οποίων

συμπεριλαμβάνονται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προσδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε έξι (6) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν συνέρχεται η γενική συνέλευση των μετόχων για να εγκρίνει την προταθείσα από το διοικητικό συμβούλιο διανομή κερδών ή συνέρχεται και τροποποιεί την προταθείσα αυτή διανομή κερδών, υποχρεούνται να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός τριάντα (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εξαμήνου για τα φορολογητέα κέρδη, που προκύπτουν κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106. Ο τυχόν οφειλόμενος, βάσει της

τροποποιητικής δήλωσης, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής, εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

"Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και σε περίπτωση περαιτέρω διανομής κερδών του ίδιου οικονομικού έτους, εφόσον η διανομή λαμβάνει χώρα μέχρι το χρόνο λήξης της τρέχουσας διαχειριστικής χρήσης."

"5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται κατά περίπτωση και για τις ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμούς."

6(5). Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τύπος και ο περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

Άρθρο: 108

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ-ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 108 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 2 του άρθρου 108 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.δ. 3843/1958.

Κείμενο Άρθρου

1. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου, είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

α) Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα του υπόχρεου ημεδαπού νομικού προσώπου.

β) Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα του υπόχρεου αλλοδαπού νομικού προσώπου.

2. Αν στην ίδια περιφέρεια εδρεύουν περισσότεροι από έναν προϊστάμενοι δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, ο οποίος μπορεί να είναι διαφορετικός κατά γενικές κατηγορίες νομικών προσώπων. Επίσης με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και για το σύνολο των εισοδημάτων τους από κάθε πηγή που αποκτούν στην Ελλάδα.

Άρθρο: 109

Ημ/νία: 23.04.2010

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ-ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΟΡΙΟ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Τίτλος Άρθρου

Υπολογισμός του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, τράπεζες, ασφαλιστικές εταιρίες

Σχόλια

- Οι περ. α' και β' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 7 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 και ισχύουν για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1997 και μετά. - Σύμφωνα δε με την παρ. 2 του άρθρου 23 του ίδιου νόμου 2836/2000, οι διατάξεις του άνω εδαφίου που προστέθηκαν εφαρμόζονται για τα κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν την 30η Σεπτ. 2000 και μετά καθώς και για τα αποθεματικά των παρ. 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος νόμου τα οποία αναλαμβάνονται ή εξάγονται στο εξωτερικό ή με τα οποία πιστώνεται το κεντρικό κατάστημα από την ημερομηνία αυτή και μετά. - Ο συντελεστής φορολογίας εισοδήματος της περ. α' της παρ. 1 μειώνεται από 40% σε 37,5% για τα εισοδήματα του 2002 και σε 35% για τα εισοδήματα του 2003, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 1 του Ν. 2873/2000. Υπόχρεοι των εδ α, ε, στ της παρ. 2, που δεν υπολόγισαν επιχειρηματική αμοιβή στην ετήσια δήλωση του 2001, υποχρεούνται να υποβάλουν συμπληρωματική δήλωση και σε αντίθετη περίπτωση χωρεί οίκοθεν στη βεβαίωση ή την επιστροφή ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 34 του ν. 2954/2001. - Το εδ. β της παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 30 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001), η δε ισχύς του αρχίζει από 1.1.2001 και καταλαμβάνει καθαρά εισοδήματα και κέρδη διαχειρίσεων, που πραγματοποιήθηκαν από 30.12.2000 και μετά σύμφωνα με την παρ. 33 του ίδιου άρθρου. - Το εδ. ε της παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 31 του Ν. 2954/2001 η δε ισχύς του αρχίζει από 1.1.2001 και καταλαμβάνει καθαρά εισοδήματα και κέρδη διαχειρίσεων, που πραγματοποιήθηκαν από 30.12.2000 και μετά, σύμφωνα με την παρ. 33 του ίδιου άρθρου. - Το εδ. στ της παρ. 2 μέσα σε [] καταργήθηκε από το άρθρο 1 παρ. 32 του Ν. 2954/2001, η δε ισχύς του αρχίζει από 1.1.2001 και καταλαμβάνει καθαρά εισοδήματα και κέρδη διαχειρίσεων, που πραγματοποιήθηκαν από 30.12.2000 και μετά, σύμφωνα με την παρ. 33 του ίδιου άρθρου.- Τέλος, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 9 του ν. 3091/2002 (Α'330/24.12.2000), η παρ. 2 καταργείται για κέρδη εταιριών περιορισμένης ευθύνης που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1ης Ιανουαρίου 2003 και μετά. ===== - Οι παρ. 1 και 4 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 4 και 6 του άρθρου 6 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), ενώ η...(δεύτερη) παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου. ===== ** Τα εντός " " δεύτερο και τρίτο εδάφια της περ. γ' της παρ. 4 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3483/2006 (Α' 169/7.8.2006). ===== - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). - Το εντός " " πρώτο εδάφιο της (δεύτερης) παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). ===== - Τα εντός " " εδ. στο τέλος της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009) και σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου ισχύουν για εισοδήματα οικονομικού έτους 2010 που προκύπτουν από 1ης Ιανουαρίου 2009 και μετά. ===== - Το εντός " " δεύτερο εδ. της (δεύτερης) παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του αρ. 12 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά. - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του αρ. 13 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται με 31.12.2010 και μετά.

Κείμενο Αρθρου

«1.α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) επί των αδιανεμήτων κερδών που προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2011 έως την 31.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%), και για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2013 έως την 31.12.2013, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι ένα τοις εκατό (21%). Ειδικά για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων εταιρειών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10. Το εισόδημα από επιχειρηματική αμοιβή υπόκειται σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν ο δικαιούχος της αμοιβής αυτής είναι κάτοικος ημεδαπής ή αλλοδαπής. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων έχουν εφαρμογή εφόσον οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριορίστως και εις ολόκληρον με βάση τη νομοθεσία του κράτους - μέλους στο οποίο έχει την έδρα της η προσωπική εταιρεία. β) Για τα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, η ανώνυμη εταιρεία καταβάλλει φόρο με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι συνεταιρισμοί σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, ή νομικές οντότητες, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, καθώς και για τα κέρδη που εξάγει ή πιστώνει υποκατάστημα εγκατεστημένο στην Ελλάδα στο κεντρικό του στην αλλοδαπή. γ) Για το φόρο της προηγούμενης περίπτωσης εκδίδεται στο όνομα του φυσικού προσώπου βεβαίωση, η οποία περιέχει, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα στοιχεία: το ονοματεπώνυμο, τον Α.Φ.Μ. και τη διεύθυνση του δικαιούχου φυσικού προσώπου, το ποσό που διανεμήθηκε σε αυτόν, την ημερομηνία της έγκρισης και καταβολής, καθώς και το ποσό του φόρου της περίπτωσης β' που αντιστοιχεί στο ποσό του εισοδήματός του από τα μερίσματα αυτά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της βεβαίωσης την οποία οφείλει να χορηγεί η διανέμουσα ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής. δ) Όταν δικαιούχος του εισοδήματος από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές είναι φυσικό πρόσωπο, το εισόδημα αυτό φορολογείται με τις γενικές διατάξεις, και από τον αναλογούντα φόρο εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε σύμφωνα με την περίπτωση β'. ε) Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από τη συμμετοχή του σε άλλη ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμού, για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος στα διανεμόμενα κέρδη, σε περίπτωση διανομής κερδών, από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλει με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης β', αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη καταβληθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές. Οι διατάξεις των περιπτώσεων β' έως και ε' έχουν εφαρμογή και για κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από 1.1.2011. Από το φόρο που οφείλεται με βάση την περίπτωση β' αφαιρείται ο φόρος που καταβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' ή του άρθρου 109, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τον παρόντα νόμο και αντιστοιχεί στα εισοδήματα αυτά.»

2. Ειδικά για εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ο συντελεστής της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη, που απομένουν μετά την αφαίρεση, από τα συνολικά καθαρά κέρδη, επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές εταίρους, και μέχρι τρεις, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρία με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής. "Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών εταίρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της." Ως ποσοστά λαμβάνονται εκείνα που υφίστανται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της.

Αν αυτός δεν εγκριθεί μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, λαμβάνονται υπόψη τα ποσοστά που έχουν αυτοί κατά το ποσοστό συμμετοχής των διαχειριστών.

"Η ανωτέρω επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται ως λαμβανόμενη, από το ήμισυ των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρίας, που δηλώνονται με την οικεία ετήσια δήλωσή της και κατά το

ποσοστό συμμετοχής των διαχειριστών." [Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες της μιας εταιρίες περιορισμένης ευθύνης ή σε απλές προσωπικές εταιρίες ως ομόρρυθμος εταίρος, αυτός δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής από μία από αυτές, κατ' επιλογή του].

Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται.

«2. Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2009 και 2010, είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2011, είκοσι τρία τοις εκατό (23%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2012, είκοσι δύο (22%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2013, είκοσι ένα τοις εκατό (21%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 και είκοσι τοις εκατό (20%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2015 και επομένων.» «Επίσης, τα εισοδήματα που αποκτούν από την εκμίσθωση οικοδομών και γαιών οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μητροπόλεις, οι Ιερές Μονές, οι Ιερές Μονές του Άγιου Όρους, η Ιερά Μονή Πάτμου, η Ιερά Μονή Σινά, η Αποστολική Διακονία, ο Πανάγιος Τάφος, το Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, τα Πατριαρχεία Ιεροσολύμων και Αλεξανδρείας, η Ιερά Αρχιεπισκοπή Κύπρου και οι Ιερές Σταυροπηγιακές Μονές Κύπρου, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Για εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή και για τα εισοδήματα που αποκτούν στην Ελλάδα αντίστοιχα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, καθώς και φορείς ξένων θρησκευμάτων ή δογμάτων.»

3. Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου,

επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που

αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή

τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται

από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των

παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής

δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα

οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του

παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.

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

"α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφος 1, 55, 111 και 114 του παρόντος, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο."

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 106 του παρόντος.

"Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ή προεισπράχθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και το οποίο αναλογεί στη χρονική περίοδο που τα ως άνω νομικά πρόσωπα είχαν στο χαρτοφυλάκιο κυριότητάς τους τίτλους επενδύσεων που παράγουν τα εισοδήματα αυτά."

«γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. «Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία

από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το άθροισμα των ποσών του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος, τόσο στο επίπεδο της θυγατρικής όσο και στο επίπεδο οποιασδήποτε άλλης θυγατρικής χαμηλότερου επιπέδου του ίδιου ή άλλου κράτους με αυτήν, κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα που εισπράττει η ημεδαπή μητρική εταιρεία.

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν τα αναφερόμενα στα άρθρα 9 και 11 του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύουν.»**

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδας για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας.

Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.»

5. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι

μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται

στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Άρθρο: 110

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Καταβολή του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, Καταβολή φόρου

Σχόλια

- Σύμφωνα με το εδάφιο β' άρθρ. 2 του παρόντος νόμου οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 2 του άνω άρθρου 110 ισχύουν από το οικονομικό έτος 1995 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου και μετά. Το άρθρο 110 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 13 του ν.δ. 3843/1958. Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), η ισχύς του δε αρχίζει για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες που αποκτώνται ή πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά.- Η περ. α) της παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 31 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004) και, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου, εφαρμόζεται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 και μετά.
===== *** Το πρώην τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 «Στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού» καταργήθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 4 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. β του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επόμενων. ===== - Το εντός " " δεύτερο εδ. της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και επομένων.

Κείμενο Άρθρου

1. Ο φόρος εισοδήματος, η βεβαιούμενη με βάση το άρθρο 111 προκαταβολή

φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π. ποσά, που οφείλονται με

βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται:

«α) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης.»

β) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις

των περιπτώσεων γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 107 του παρόντος,

εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσωρινής ή οριστικής δήλωσης.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. *** (βλ. σχόλια) «Αν καταβληθεί εφάπαξ το συνολικό ποσό της οφειλής, που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.»

Άρθρο: 111

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Προκαταβολή του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, Προκαταβολή φόρου

Σχόλια

Η παρ. 1 του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με τα εδάφια πρώτο, δεύτερο και τελευταίο της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958. Οι παρ. 2 και 3 του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 4 του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 4 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 5 του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 5 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958. Η παρ. 6 του άρθρου 111 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με την παρ. 6 του άρθρου 14 του ν.δ. 3843/1958. Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστίθεται δεύτερο εδάφιο με την παρ. 5 του άρθρου 13 του ν. 2459/1997. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 3 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύει για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που κλείνουν με 31 Δεκεμβρίου 1997 και μετά. Σύμφωνα με την παρ. 6 άρθρου 8 Ν. 2367/1995 όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 21 Ν. 2789/2000 (ΦΕΚ Α 21) οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 5 του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται στις ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (Ε.Κ.Ε.Σ.). =====
 ** Τα εντός " " τρίτο και τέταρτο εδάφια της παρ. 1 προστέθηκαν με την παρ. 9 του άρθρου 6 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την παρ. 10 του ίδιου άρθρου έχουν εφαρμογή για τα νομικά πρόσωπα που ιδρύονται από 1.1.2005 και μετά.
 ===== - Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 26 παρ. 3 του ν. 3634/2008 ΦΕΚ Α 9/29.1.2008. Σύμφωνα δε με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου και νόμου οι διατάξεις της του δευτέρου εδαφίου της παρ. 1 έχουν εφαρμογή για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 και επομένων.
 ===== - Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008) και σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, εφαρμόζεται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και επομένων. ===== - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 14 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

Κείμενο Άρθρου

«1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.» «Το ως άνω ποσοστό αυξάνεται σε εκατό τοις εκατό (100%) ειδικά για τις τραπεζικές ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και τα υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα.» Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, το ως άνω ποσοστό ορίζεται σε πενήντα πέντε τοις εκατό (55%).» «Τα ανωτέρω ποσοστά μειώνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση έναρξης εργασιών τους, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'). Η μείωση αυτή δεν εφαρμόζεται για τα νομικά πρόσωπα που προέρχονται από μετατροπή ή συγχώνευση άλλων επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου.»** Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση. Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προσωρινών δηλώσεων που υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παρ. 2 του άρθρου 107, τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση.

«3. Από το ποσό που βεβαιώνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού εκπίπτει ο φόρος που παρακρατείται στην πηγή, εφόσον συντρέχει περίπτωση, καθώς και ο φόρος που καταβάλλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13.» Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

4. Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 53. Η εννεάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

5. Οι διατάξεις των παρ. 4 και 5 του άρθρου 52 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 101. Αν το προκαταβλητέο ποσό φόρου εισοδήματος που υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι μικρότερο της προκαταβολής φόρου που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, η διαφορά που προκύπτει βεβαιώνεται στο όνομα του νομικού προσώπου ως προκαταβολή φόρου.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή επί των διανεμόμενων ή κεφαλαιοποιούμενων κερδών ανώνυμων εταιριών, που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που ορίζονται από τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος.

Άρθρο: 112

Ημ/νία: 18.02.1997

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΠΙΒΡΑΒΕΥΣΗ ΕΙΛΙΚΡΙΝΕΙΑΣ

Τίτλος Άρθρου

Επιβράβευση ειλικρινείας.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, Επιβράβευση ειλικρινείας

Σχόλια

Οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου του παρόντος άρθρου καταργήθηκαν με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν. 2459/1997.

Κείμενο Άρθρου

Οι διατάξεις του άρθρου 73 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων α' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 101.

Άρθρο: 113

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, Διαδικασία βεβαίωσης φόρου

Σχόλια

Το άρθρο 113 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 16 του ν.δ. 3843/1958. - Σύμφωνα με τις παρ. 1 του άρθρου 8 και παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου, εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων αυτών. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται και για το φόρο του άρθρου 3 του ν. 2954/2001, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου αυτού. Σύμφωνα με την παρ. 3 άρθρου 29 Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α 330) οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται από τις αναγραφόμενες περιπτώσεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 ανωτέρω Νόμου.- Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003), η διάταξη του παρόντος άρθρου εφαρμόζεται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων (βλ. παρ. 1 του άρθρου 12 σχετικά με τη ναυτιλιακή ακτοπλοϊκή εταιρία και την αναπροσαρμογή εφάπαξ της αξίας των πλοίων της μέχρι 31.12.2003). Σύμφωνα με το τελευταίο εδαφ. παρ. 1 άρθρου 15 Ν.3229/2004 (ΦΕΚ Α 38)"Οι διατάξεις του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α?) και του άρθρου 113 του Ν. 2238/1994 ισχύουν για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής".- Σχετική με την παρούσα διάταξη και η παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 3259/2004 (Α' 149/4.8.2004) με ανάλογη εφαρμογή και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου.** Σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται κ α ι για τον επιβαλλόμενο -κατά την ίδια παράγραφο (βλ. σχετικά)- φόρο. ===== - Βλ. σχετικά με το παρόν άρθρο και την διάταξη της παρ. 6 του άρθρου 8 (: καταβολή των ενισχύσεων) του ν. 3299/2004 (Α' 261/23.12.2004) περί κινήτρων ιδιωτικών επενδύσεων για την οικονομική ανάπτυξη και περιφερειακή σύγκλιση. && Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 (Α' 178/14.7.2005), οι Ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου (Α.Ε.Ε.Χ.) υ π ο χ ρ ε ο ύ ν τ α ι σε καταβολή φόρου τρία τοις χιλίοις ετησίως, που υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεων τους σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους πίνακες επενδύσεων του άρθρου 34 του ανωτέρω νόμου. Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της Α.Ε.Ε.Χ.. Οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου και του άρθρου 116 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), εφαρμόζονται α ν ά λ ο γ α και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις της ανωτέρω παραγράφου. ===== *** Σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 3 του ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009), για την εισφορά που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καθώς και των άρθρων 66 έως 71, 74, 75, 84, 86 και 87 του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, με την επιφύλαξη όσων ειδικότερα ορίζονται με τις διατάξεις του ανωτέρω άρθρου 3, καθώς και του ν. 2523/1997 (βλ. οικεία σχόλια).

Κείμενο Άρθρου

*** (βλ. σχόλια)

**

&&

Οι διατάξεις των άρθρων 65 έως 72, 74, 75, 79, 80, 81, 83 έως 85,

εφαρμόζονται αναλόγως και στη φορολογία εισοδήματος των νομικών

προσώπων τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 101.

Άρθρο: 114

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ-ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ-ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Τίτλος Άρθρου

Υποχρέωση παρακράτησης φόρου.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, Υποχρέωση παρακράτησης φόρου

Σχόλια

- Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 114 του ν. 2238/1994 αντιστοιχούν με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 15 του ν.δ. 3843/1958. - Ο συντελεστής παρακράτησης της παρ. 2 μειώνεται σε 37,5% για τα ποσά τόκων που καταβάλλονται στην αλλοδαπή από 1.1.2000 έως 31.12.2001 και σε 35% από 1.1.2002 και εφεξής, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 2 του Ν. 2873/2000. - Η παρ. 3 προστέθηκε και οι πρώην παρ. 3, 4, 5 και 6 αναριθμήθηκαν σε (νυν) παρ. 4, 5, 6 και 7 αντιστοίχως με το άρθρο 16 του ν. 3312/2005 (Α' 35/16.2.2005). ===== - Τα εντός " " δεύτερο και τρίτο εδάφια της παρ. 2 τίθενται, εις αντικατάσταση του αρχικού δευτέρου εδαφίου της ίδιας παρ., με την παρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), σύμφωνα, δε, με το άρθρο 53 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.1.2006. ===== - Η αναρίθμηση της αρχικής παρ. 5 σε παρ. 4 και η εν συνεχεία αντικατάσταση της τελευταίας έγινε, μετά την κατάργηση των αρχικών παρ. 4 και 6, με την παρ. 9 του άρθρου 15 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την παρ. 11 του ίδιου άρθρου έχει εφαρμογή για εισοδήματα που κτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά.- Η αναρίθμηση της αρχικής παρ. 7 σε παρ. 5 έγινε με την παρ. 10 του άρθρου 15 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.10.2006) και σύμφωνα με την παρ. 11 του ίδιου άρθρου έχει εφαρμογή για εισοδήματα που κτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά. ===== - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 18 του ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008). - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 13 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου η διάταξη ισχύει για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται με 31.12.2010 και μετά. Με το άρθρο 10 παρ.4β τίθενται οι λέξεις σαράντα τοις εκατό (40%) αντί των λέξεων είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος. Επίσης με το ίδιο άρθρο στην παρ. 4γ αυτού ορίζεται ότι η διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του παρόντος έχει εφαρμογή για τόκους που καταβάλλονται από την επόμενη της δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Κείμενο Άρθρου

«1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατο-υπαλληλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στα διανεμόμενα, από εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κέρδη, καθώς και στα κέρδη που εξάγονται ή πιστώνονται από υποκατάστημα εγκατεστημένο στην Ελλάδα στο κεντρικό του στην αλλοδαπή.»

2. Οι διατάξεις του άρθρου 54 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα ή δικαιούχος αυτού είναι νομικό πρόσωπο ή επιχείρηση από τα αναφερόμενα στο άρθρο 101 του παρόντος. «Εξαιρετικά, αν ο δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες, εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους, που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, είναι πρόσωπο από τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101, το οποίο όμως δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε "σαράντα τοις εκατό (40%)" στο εισόδημα αυτό και ο αλλοδαπός δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το πιο πάνω εισόδημα. Εξαιρετικά για τους τόκους που καταβάλλονται από την 1η Ιανουαρίου μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου του έτους 2006, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%).»

«3. Στους τόκους που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή και τους οποίους καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους - μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους - μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους - μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος - μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Ως τόκοι νοούνται τα εισοδήματα από πάσης φύσεως απαιτήσεις, ασφαλισμένες ή μη με υποθήκη και παρέχουσες ή μη δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη και ιδίως εισοδήματα από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων πρόσθετων ωφελημάτων και ανταμοιβών που απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή άλλα χρεόγραφα. Για την εφαρμογή των αναφερόμενων στην παράγραφο αυτή διατάξεων, μία εταιρεία θεωρείται «συνδεδεμένη» με άλλη εταιρεία εφόσον τουλάχιστον η πρώτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή είκοσι τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο της δεύτερης εταιρείας ή η δεύτερη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο της πρώτης εταιρείας ή μία τρίτη εταιρεία κατέχει άμεσα ελάχιστη συμμετοχή με το ίδιο πιο πάνω ποσοστό στο μετοχικό κεφάλαιο τόσο της πρώτης όσο και της δεύτερης εταιρείας, και υπό τον όρο ότι σε όλες τις αναφερόμενες πιο πάνω περιπτώσεις η συμμετοχή κατέχεται χωρίς διακοπή για δύο έτη. Η απαλλαγή από την παρακράτηση παρέχεται με την προϋπόθεση ότι ο δικαιούχος των τόκων δέχεται τις πληρωμές για δικό του λογαριασμό και όχι με την ιδιότητα του αντιπροσώπου και εφόσον προσκομίσει σχετική βεβαίωση που ισχύει για δύο έτη από την ημερομηνία χορήγησης της. Η βεβαίωση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία του δικαιούχου:

α) ότι έχει την έδρα της πραγματικής διοίκησης του σε ένα συγκεκριμένο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

β) ότι υπόκειται στο πιο πάνω κράτος - μέλος που έχει την έδρα του σε φόρο εισοδήματος χωρίς να τυγχάνει απαλλαγής από αυτόν,

γ) ότι κατέχει την πιο πάνω αναφερόμενη συμμετοχή χωρίς διακοπή τουλάχιστον για δύο έτη,

δ) ότι το εισόδημα από τους τόκους που αποκτά, σε περίπτωση που αυτός είναι μόνιμη εγκατάσταση άλλης εταιρείας, υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο κράτος - μέλος όπου έχει τη μόνιμη εγκατάσταση και ότι η εταιρεία της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση πληροί τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στα στοιχεία α', β', γ' και ε' του παρόντος άρθρου,

ε) ότι έχει μία από τις μορφές που ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών σύμφωνα με το Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/EK(L. 157/49). Με την ίδια απόφαση θα καθοριστούν ο τρόπος και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την εφαρμογή των αναφερόμενων στο άρθρο αυτό.

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

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

[“4. καταργήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 15 του ν. 3522/2006 (Α΄ 276/22.12.2006)].

«“4”(“5”(“4)) Με την καταβολή του οριζόμενου στην παράγραφο 3 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 φόρου, τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρίας επενδύσεων χαρτοφυλακίου απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος.»

[6. καταργήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 15 του ν. 3522/2006 (Α΄ 276/22.12.2006)].

"5"("7"(6)). Οι διατάξεις των παρ. 5, 6 και 7 του άρθρου 13 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλον το εισόδημα είναι νομικό πρόσωπο του άρθρου 101.

Άρθρο: 115

Ημ/νία: 01.12.1998

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΥΘΥΝΗ ΔΙΟΙΚΟΥΝΤΩΝ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ
(ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

Τίτλος Άρθρου

Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 115 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 17 του ν.δ. 3843/1958. Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρ. 4 του ν. 2556/1997 (Α' 270/24.12.1997), οι διατάξεις του παρόντος άρθρου που αναφέρονται στην ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα, για την καταβολή των φόρων που οφείλουν στο δημόσιο τα πρόσωπα αυτά, κατά το χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης τους εφαρμόζονται αναλογικά και για την καταβολή οφειλομένων στο ΙΚΑ ασφαλιστικών εισφορών. Η εντός " " παρ. 3 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 22 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύει δε σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ίδιου νόμου, από 1.12.1998. Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 22 του Ν. 2648/98 (Α' 238/22.10.1998), οι διατάξεις της παρ. 3 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για την περ. β' του άρθρου 45 του ν. 1642/86, καθώς και για οφειλές φόρου κύκλου εργασιών. Σύμφωνα με το εδάφιο δ της παρ. 1 του άρθρου 22 Ν. 2503/1997 (ΦΕΚ Α 107) οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται στη διοίκηση και στους διευθύνοντες υπαλλήλους της αποκρατικοποιημένης επιχείρησης (Δ.Ε.Α.) της παρ. 1 του άνω άρθρου, οι οποίοι υπάλληλοι δεν υπέχουν οποιαδήποτε ποινική, αστική ή άλλη ευθύνη για τη μη καταβολή των πάσης φύσεως οφειλόμενων φόρων, τελών και εισφορών προς το Δημόσιο και τους οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης.

Κείμενο Άρθρου

1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή

συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικός και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται υπό αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά

εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

"3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου."

Άρθρο: 116

Ημ/νία: 16.09.1994

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Τίτλος Άρθρου

Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις.

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων

Σχόλια

Το άρθρο 116 του ν. 2238/1994 αντιστοιχεί με το άρθρο 18 του ν.δ. 3843/1958.** Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 (Α' 178/14.7.2005), οι Ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου (Α.Ε.Ε.Χ.) υποχρεούνται σε καταβολή φόρου τρία τοις χιλίοις ετησίως, που υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεών τους σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους πίνακες επενδύσεων του άρθρου 34 του ανωτέρω νόμου. Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της Α.Ε.Ε.Χ.. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου και του άρθρου 113 του παρόντος κώδικα (βλ. σχετικά), εφαρμόζονται αναλόγως και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις της ανωτέρω παραγράφου.

Κείμενο Άρθρου

**

Οι διατάξεις των άρθρων 86 έως 88 και 90 έως 97 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 101.

Ειδικά σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 105 εκδίδεται φύλλο ελέγχου

καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης και πρόστιμο, που δεν μπορεί να είναι μικρότερο του είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της πρόβλεψης.

Άρθρο: 117

Ημ/νία: 02.11.2001

Ημ/νία Ισχύος: 16.09.1994

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΔΙΑΝΕΜΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Φορολογία αδιανέμητων κερδών

Λήμματα

Φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, Φορολογία από μερίσματα μετοχών

Σχόλια

Το άρθρο 117 καταργήθηκε από το άρθρο 1 παρ. 35 του Ν. 2954/2001 η δε κατάργησή του εφαρμόζεται και στις εκκρεμείς υποθέσεις ενώπιον δικαστηρίων οποιουδήποτε βαθμού, σύμφωνα με την παρ. 36 του ίδιου άρθρου.

Κείμενο Άρθρου

(Παραλείπεται ως μη ισχύον).

Άρθρο: 118

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 01.01.1996

Περιγραφή όρου θησαυρού: ΚΙΝΗΤΡΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΜΙΚΡΩΝ ΝΗΣΙΩΝ

Τίτλος Άρθρου

Κίνητρα ανάπτυξης μικρών νησιών

Σχόλια

Το άρθρο 118 προστέθηκε στο ν. 2238/1994, με το άρθρο 8 του ν. 2459/1997, και η ισχύς των παρ. 1 και 2 αρχίζει την 1.1.1996, των δε υπολοίπων παραγράφων από 18.2.1997. Το αναφερόμενο στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου ποσό αυξάνεται σε 3.300.000 δραχμές σύμφωνα με την παρ. 13 αρθρ. 2 του Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249) Εναρξη ισχύος 1.1.1999. - Τα εντός " " εδάφια στο τέλος των παρ. 1 και 2 προστέθηκαν με τις παρ. 1 και 2 αντίστοιχα του άρθρου 25 του Ν. 2836/2000 (Α 168), σύμφωνα δε με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου και Νόμου, οι διατάξεις αυτές ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.1999 και μετά. Σύμφωνα δε με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου 24 του ανωτέρω νόμου, στην περ. που έχει βεβαιωθεί ή καταβληθεί ποσό αυτοτελούς φόρου μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει με βάση τα ανωτέρω εδάφια που προσετέθησαν στην παρ. 1 και 2 του παρόντος άρθρο, η διαφορά διαγράφεται ή επιστρέφεται στο δικαιούχο κατά περίπτωση. - Το εδ. α της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 3 παρ. 24 του Ν. 2873/2000. - Το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 αντικαταστάθηκε από το άρθρο τριακοστό τέταρτο παρ. 3 του Ν. 2932/2001. - Το εντός " " ποσό στο πρώτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 97 του άρθ. 9 του Ν. 2948/2001 (Α 242) και ισχύουν από 1.1.2002, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 28 του ίδιου νόμου.----- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 5 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004) και, σύμφωνα με την περ. α) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2005, για εισοδήματα που αποκτώνται ή δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.----- Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 25 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), η ισχύς των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του πα ρ ό ν τ ο ς άρθρου πα ρ α τ ε ί ν ε τ α ι μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2015 για τα εισοδήματα που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία αυτή και των υπολοίπων διατάξεων του ίδιου άρθρου μέχρι τις 18.2.2017.***Από 1.1.2007 για τους επαγγελματίες, βιοτέχνες και εμπόρους που κατοικούν μόνιμα σε περιοχές που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 118 του ν. 2238/1994, Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, και ασκούν την δραστηριότητα τους σε αυτές, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 3050/2002, όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 7 του άρθρου 18 του ν. 3144/2003. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 2 (του άρθρου 46 του ν. 3518/2006) έχει εφαρμογή και στην παρούσα παράγραφο. Τα ανωτέρω ορίζει ο ν. 3518/2006 ΦΕΚ Α 272/21.12.2006 άρθρο 46 παρ. 4. ===== Η εντός "" φράση στο τέλος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. 8 του ν. 3842/2010 ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 92 του ίδιου νόμου η ισχύς της διάταξης αυτής αρχίζει από 1.1.2010 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Κείμενο Άρθρου

«1***. Για τα φυσικά πρόσωπα που κατοικούν μόνιμα σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, το ποσό του πρώτου κλιμακίου εισοδήματος της κλίμακας (α) της παραγράφου 1 του άρθρου 9, προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα τους αυξάνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%)»«χωρίς να απαιτούνται για την κάλυψη αυτής της προσαύξησης οι αποδείξεις των δαπανών της παραγράφου 1 του άρθρου 9».

Τα επόμενα κλιμάκια εισοδήματος της

κλίμακας παραμένουν ως έχουν.

"Εάν τα πρόσωπα του πρώτου εδαφίου αποκτούν εισοδήματα από εκμετάλλευση

ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων, διαμερισμάτων και κάμπινγκ και με

την προϋπόθεση ότι αυτές οι επιχειρήσεις βρίσκονται σε νησιά με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, από το ετήσιο συνολικό ποσό φόρου που καταβάλλεται γι' αυτά τα εισοδήματα αυτοτελώς, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 33, αφαιρείται ποσό φόρου ίσο με αυτό που αναλογεί με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 σε ποσό εισοδήματος ίσο με το αυξημένο κλιμάκιο του πρώτου εδαφίου".

2***. Για τα νομικά πρόσωπα, κοινοπραξίες και κοινωνίες αστικού δικαίου οι συντελεστές φορολογίας που προβλέπονται από την παράγραφο 1 των άρθρων 10 και 109 μειώνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40 %) για τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες οι οποίες ασκούνται στα νησιά της παραγράφου 1.

"Εάν τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου αποκτούν εισοδήματα από την εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων, διαμερισμάτων και κάμπινγκ και με την προϋπόθεση ότι αυτές οι επιχειρήσεις βρίσκονται σε νησί με πληθυσμό, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους, το ετήσιο συνολικό ποσό φόρου που καταβάλλεται γι' αυτά τα εισοδήματα αυτοτελώς, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 33, μειώνεται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%)".

3. Καταργείται ο κατά περίπτωση επιβαλλόμενος Ειδικός Φόρος

Τραπεζικών Εργασιών των άρθρων 6 έως και 16 του ν. 1676/1986 (ΦΕΚ 204 Α') και η εισφορά του άρθρου 1 του ν. 128/1975 (ΦΕΚ 178 Α') στα δάνεια και πιστώσεις, που χορηγούνται στα πρόσωπα των παραγράφων 1 και 2, καθώς και στους τόκους και προμήθειες των δανείων και πιστώσεων αυτών τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά σε δραστηριότητες που ασκούνται σε νησιά της παραγράφου 1.

4. Οι φορολογικοί συντελεστές μεταβίβασης ακινήτων του άρθρου 4 του α.ν. 1521/1950 μειώνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) για

αγορά ακινήτων ή εμπράγματων δικαιωμάτων επί ακινήτων στα νησιά της παραγράφου 1, εφόσον η αγορά αυτή γίνεται από φυσικά πρόσωπα μόνιμους κατοίκους των νησιών αυτών. Επίσης κατά σαράντα τοις εκατό (40%) μειώνεται ο φόρος που προκύπτει για γονική παροχή ακινήτων που βρίσκονται στις πιο πάνω περιοχές, εφόσον ο δικαιούχος αυτής είναι μόνιμος κάτοικος των νησιών αυτών.

5. Οι ως άνω φορολογικές απαλλαγές και μειώσεις παρέχονται για μία δεκαετία από τη δημοσίευση του παρόντος.

6. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού".
