

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ

Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: 1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ

3.ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ



ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

Ρηγοπούλου Φανή

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

Φράγκος Παναγιώτης

Τσαμαρζίδου Αλεξία

Λινάρδου Κατερίνα

Πάτρα 1991

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	942
----------------------	-----

Θ Ε Μ Α :

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ
3. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

	Σελίδα
I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΦΥΣΙΚΩΝ	
ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	1-114
1.Εισαγωγή.....	1- 6
2.Κεφάλαιο 1ο	7-41
α)Φορολογία Μεταβιβάσεων Ακινήτων	
β)Φορολογία Κτώμενων Περιουσιών αιτία Δωρεάς	
γ)Φορολογία Κτώμενων Περιουσιών αιτία Προικός	
δ)Φορολογία Κτήσεων από κέρδη λαχείων	
3.Κεφάλαιο 2ο	42-114
α)Φ.Α.Π. (Φόρος Ακίνητης Περιουσίας)	
II. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ	115-170
1.Κεφάλαιο 1ο	115-149
α)Γενικά περί φορολογίας πλοίων	
2.Κεφάλαιο 2ο	150-170
α)Φορολογία τουριστικών πλοίων- Πλοιαρίων και Ναυταθλητικών Σκαφών	
III. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ.....	171-181

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ Φ.Α.Π.

ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ -ΒΡΕΤΤΑΝΙΑ- ΓΑΛΛΙΑ

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ Φ.Α.Π. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Η φορολογία του εισοδήματος των ατόμων ενός κράτους ήταν, είναι και θα είναι ένας από τους πιο σημαντικούς τρόπους εισπραξης ενός σημαντικού μέρους εσόδων του κράτους αυτού.

Η έννοια του φόρου δεδομένου ότι βρίσκεται σε διαρκή εξέλιξη παρουσιάζει δυσκολίες ως προς τον καθορισμό της. Βέβαια ορισμοί του φόρου δίνονται πάρα πολλοί, σε καθένα από τους οποίους τονίζονται τα χαρακτηριστικά του φόρου από άποψη νομική, οικονομική, πολιτική ή κοινωνική. Πλην όμως ο ορισμός που ζητάμε στην προκειμένη περίπτωση για το φόρο, πρέπει να εξετάζει το φόρο από τη δημοσιονομική του σκοπιά.

Τέτοιας άποψης ορισμός της έννοιας του φόρου έχει γίνει κλασικός από τον καθηγητή GASTON JEZE που λέει: ότι ο φόρος είναι αναγκαστική χρηματική παροχή των ιδιωτών προς την κρατική οικονομία υπό μορφή οριστικής και άνευ ειδικού ανταλλάγματος, με σκοπό να καλυφθούν οι δημόσιες δαπάνες.

Από τον ορισμό αυτό προκύπτει ότι τα στοιχεία που συνθέτουν την έννοια του φόρου είναι:

- 1) Ο φόρος είναι υποχρεωτική χρηματική εισφορά των ιδιωτών προς την κρατική οικονομία.
- 2) Η παροχή αυτή είναι οριστική και δεν συνοδεύεται από ειδική αντιπαροχή.
- 3) Ο φόρος έχει σαν προορισμό την κάλυψη των δημοσίων δαπανών.

Από τα στοιχεία που αναφέρθηκαν βλέπουμε ότι ο φόρος είναι "υποχρεωτική χρηματική εισφορά". Στην εποχή της Αρχαίας Ελλάδας όπου και εκεί συναντούμε το φόρο ως εισφορά δεν υπήρχε αυτή ως χρηματική, αλλά υπήρχε με κάποιο άλλο τρόπο (π.χ. σε είδος εισφορά).

Κατά την αρχή τους οι φόροι ήταν κυρίως άμεσοι. Αργότερα και συγκεκριμένα κατά την εποχή των Βυζαντινών χρόνων δημιουργήθηκαν και οι έμμεσοι φόροι, για περισσότερα έσοδα (π.χ. τελωνειακοί).

Η εμφάνιση της φορολογίας της Ακίνητης Περιουσίας στην Ελλάδα γίνεται την εποχή της Επανάστασης.

Την εποχή εκείνη δεν ήταν δυνατό να δοθεί πάρα πολύ σημασία στη φορολογία, ερχόμενος όμως ο Καποδίστριας στην Ελλάδα υπήρξε εμφανής βελτίωση των οικονομικών της χώρας.

Καταργήθηκαν φόροι του Τουρκικού Φορολογικού συστήματος όπως (χαράτσι), αλλά διατηρήθηκαν η δεκάτη, φόροι επί των ζώων και οι τελωνειακοί δασμοί. Δημιουργήθηκαν όμως και καινούργιοι. Εν περιλήψει, η μορφή άμεσης φορολογίας περιελάμβανε ένα καινούργιο φόρο το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας και τις άλλες μορφές άμεσης φορολογίας όπου ήταν:

α) Φόροι επί της εγγείου παραγωγής (Δεκάτη -μέχρι το 1880).

β) Φόρος επί των οικοδομών (από το 1836).

γ) Φόρος επιτηδεύματος (από το 1830).

δ) Φόρος επί των κινητών αξιών (από το 1877).

Κατά την στιγμή της μεταρρυθμίσεως του 1919 υπήρχε η φορολογία της ακινήτου ιδιοκτησίας που περιελάμβανε:

1. Φόρος των οικοδομών:

α) Αυτός επιβαλλόταν επί των οικοδομών Π. Ελλάδος επί του ακαθάριστου εισοδήματος των οικοδομών, ήτοι επί του μισθώματος των εκμισθουμένων ή επί της μισθωτικής αξίας των ιδιοχρησιμοποιούμενων. Το ποσοστό ήταν προδευτικό από 6,30 μέχρι 10,08 %. Ο φόρος αυτός δεν εφαρμόζετο στα Επτάνησα και τη Λακωνία.

β) Φόρος επί οικοδομών Σάμου. Αλόγος με τον προηγούμενο και εισπράττονταν από το Δήμο.

γ) Φόρος των οικοδομών και ενοικίου Κρήτης. Επιβάλλετο επί του ακαθάριστου εισοδήματος των οικοδομών εκμισθούμενα ή μή, με ποσοστό 6% για τις πόλεις και 3,5 % για το ύπαιθρο.

2. Τον κτηματικό φόρο: (επί των οικοδομών και γαιών)

3. Φόρος των οικοπέδων: (οικόπεδα κάτω των 5.000 δρχ. απηλάσσοντο του φόρου. Το ποσοστό του φόρου ήταν 1% για τα οικόπεδα αξίας 5.000 έως 10.000 δρχ, 2% για τα μεταξύ 10.000 - 30.000 δρχ. και 3% για τα πέρα του ποσού των 30.000 δρχ.).

Η μεταρρύθμιση της άμεσου φορολογίας το 1919 στην Ελλάδα επήλθε με δύο (2) νόμους, όσον αφορά τα οικόπεδα και τις κληρονομίες.

α. Το νόμο 1641/1919, όπου αναφερόταν στη "φορολογία των κληρονομιών, δωρεών, προικών και κερδών λαχείων".

β. Το νόμο 1642/1919, επιβάλλοντας τη "φορολογία της αυτόματης υπερτιμήσεως της ακινήτου ιδιοκτησίας".

Η φορολογία των οικοδομών και των γαιών αποτελούσαν την πρώτη μορφή φόρου Φ.Α.Π. και έτυχε πάντοτε ιδιαίτερας προ-

σοχής.

Το εισόδημα από οικοδομές προερχόταν από:

1. Την ενοίκιαση του οικοπέδου (ενέγγειο κεφάλαιο).
2. Την αξία της οικοδομής.

Το έτος 1933 γίνονται τροποποιήσεις πάνω στους προηγούμενους νόμους, οι οποίες είναι:

- α. Αύξηση του ποσοστού σε 16,10% (το προηγούμενο ποσοστό ήταν 14,56%).
- β. Αναστολή σε τριετία (3ετία) ωρισμένων απαλλαγών νεοκτιστων οικοδομών.
- γ. Συνθετικός συμπληρωματικός φόρος επί της καθαρής συνολικής προσόδου.
- δ. Αλλαγή στη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου επί των εισοδημάτων από οικοδομές και του συνθετικού φόρου.

Φτάνοντας στο έτος 1950 ψηφίζεται ο νόμος 1521/50, "Περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων". Ο Νόμος αυτός είναι και ο βασικός στις μεταβιβάσεις, πάνω στον οποίο μετέπειτα έγιναν βέβαια διάφορες τροποποιήσεις. Ο Νόμος 1587/50 τροποποιεί, κυρώνει και συμπληρώνει τον προηγούμενο.

Το έτος 1973 δημιουργείται ο Ν. 118/73 "Περί φορολογίας κληρονομιών, Δωρεών - Προϊκών", ο οποίος τροποποιείται με τον Ν. 1041/80 και τον Ν. 1882/90. Ενδιάμεσα αυτών των τελευταίων δύο νόμων υπάρχει ο Ν. 1249/82 όπου ασχολείται με τη "φορολογία ακίνητης περιουσίας", αλλά και ο ανωτέρω τροποποιείται με τον Ν. 1882/90, όπου και καταργούνται πολλά εδάφια.

Ο Ν. 1882/90 είναι ο πλέον σύγχρονος νόμος και περιλαμβάνει πολλές καινούργιες διατάξεις.

Εκτενέστερη αναφορά στους παραπάνω Νόμους γίνεται παρακάτω.

ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΗ ΒΡΕΤΤΑΝΙΑ -ΓΑΛΛΙΑ

1. ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΣΤΗ ΒΡΕΤΤΑΝΙΑ: Το Βρετανικό φορολογικό σύστημα διαμορφώθηκε σε διάστημα πολλών αιώνων υπό την επίδραση πολυάριθμων οικονομικών-πολιτικών και ηθικών δυνάμεων. Σήμερα παρέχει στον φορέα της κεντρικής διοίκησης και τις τοπικές αρχές έσοδα σημαντικά ετησίως, για τη χρηματοδότηση των πολλαπλών υποχρεώσεων στους τομείς εθνικής άμυνας, των κοινωνικών υπηρεσιών, στη πληρωμή τόκων του δημοσίου χρέους και την παροχή άλλων υπηρεσιών.

Κάτι ανάλογο με το φόρο Ακίνητης περιουσίας που ισχύει στην Ελλάδα, υπάρχει και στη Βρετανία. Αυτά που ισχύουν εκεί είναι : α. Φόρος Αυτόματου Υπερτιμήσεως, β. Φόρος επί της βραχυχρόνιου αυτόματου υπερτιμήσεως και γ. Φόρος κληρονομιών.

α)Φόρος αυτόματου υπερτιμήσεως: Ο φόρος αυτός ισχύει από της 6 Απριλίου 1965. Ο εν λόγω φόρος δεν έχει αναδρομική ισχύ και ισχύει για κάθε περιουσιακό στοιχείο ανεξαρτήτως χρονολογίας κτήσεως μεταγενέστερα του νόμου αυτού. Προκειμένου για περιουσιακό στοιχείο όπου αποκτήθηκε στις 6 Απριλίου 1965 ή προγενέστερα, η φορολογητέα αυτόματος υπερτίμηση περιορίζεται στη διαφορά μεταξύ της αξίας κατά την ημερομηνία κτήσεως του περιουσιακού στοιχείου και της τιμής της μετέπειτα πώλησεως αυτού ή της αγοράς του.

β) Φόρος επί της βραχυχρόνιου αυτομάτου υπερτιμήσεως:

Ο φόρος αυτός υπάρχει από την 9η Απριλίου 1962. Διάφορες τροπολογίες επήλθαν πάνω του με το νέο Δημοσιονομικό Νόμο του 1965.

γ) Φόρος κληρονομιών: Από νομικής πλευράς υπάρχουν επτά φόροι κληρονομιών, χρονολογούμενοι από το 1694. Σήμερα όμως ισχύει μόνο ο φόρος περιουσίας από αιτία θανάτου.

Ο φόρος περιουσίας θεσπίστηκε το 1894 από τον Σέρ Ουίλλιαμ Χάρκωτ. Ο εν λόγω φόρος επιβάλλεται στην από αιτία θανάτου μεταβιβαζόμενη περιουσία, με κλιμακωτό συντελεστή.

2.ΤΙ ΙΣΧΥΕΙ ΣΤΗ ΓΑΛΛΙΑ: Στη Γαλλία κάτι αντίστοιχο υπάρχει από τις αρχές του 20ου αιώνα.

α) Αναλογικός φόρος επί μεταβιβάσεων συνεπεία θανάτου ή μεταξύ ζώντων, δωρεών εν ζωή.

β) Φόρος επί των προικοσυμφώνων

γ) Φόρος για εγγραφή υποθήκης

δ) Φόρος επί κτημάτων

ε) Φόροι διαφόρων προσόδων και

στ) Φόροι περιουσιακού και χαρτοσήμων.

Σύμφωνα με κάποιες μελέτες που έχουν γίνει, μεταξύ των φορολογουμένων της Βρετανίας και των υπόχρεων σε φόρο στη Γαλλία, έχει διαπιστωθεί ότι ο Γάλλος φορολογούμενος επιβαρύνεται κατά αναλογία περισσότερο από τον Άγγλο.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1ο

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ

ΑΙΤΙΑ ΔΩΡΕΑΣ

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ

ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΙΚΟΣ

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ ΛΑΧΕΙΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΕΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Προσδιορισμός αξίας ακινήτων (Άρθρ. 41 Ν. 1249/82)

1.-Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ'είδος ακινήτων, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα, ποιότητα κατασκευής, παλαιότητα, θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή τον όροφο πολυκατοικίας για τα καταστήματα, εμπορικότητα δρόμου, πατάρι, υπόγειο, για τα αγροκτήματα καλλιεργητική αξία, τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσεώς τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από Οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων Έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιαίτερη εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβέρνησης και Οικονομικών.

Οι κατά προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερον ανά διετία. (Άρθρ. 14 παρ. 18 Ν. 1882/90).

2.-Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α) Η καταχώρηση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομειώσεώς τους σε πίνακες και η συσχέτισή τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες.

β) Κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

γ) Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων εκτός σχεδίου ακινήτων (άρθρ. 14 παρ. 11 Ν. 1882/90).

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με εισήγηση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο χρόνος έναρξης της ισχύος των διατάξεων του παρόντος άρθρου σε ολόκληρη τη χώρα ή ορισμένες περιοχές αυτής ή πόλεως και για όλα τα ακίνητα ή ορισμένη κατηγορία αυτών.

3.-Κάθε άλλη διάταξη που ρυθμίζει διαφορετικά τη φορολογητέα αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας και τον τρόπο προσδιορισμού της παύει να ισχύει από το χρόνο έναρξης ισχύος των προεδρικών διαταγμάτων της προηγούμενης παραγράφου για τις περιοχές ή κατηγορίες ακινήτων που αυτά αφορούν.

Κατ'εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο αναγράφεται τίμημα μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα αυτό (άρθρ. 14 παρ. 10 Ν. 1882/90).

4.-Στα μέλη των επιτροπών της παραπάνω παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, που δεν είναι δημόσιοι ή δημοτικοί

υπάλληλοι καταβάλλεται αποζημίωση η οποία καθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

**Απαλλαγή από τον φόρο μεταβιβάσεως της πρώτης κατοικίας
(Ν. 1078/80, Άρθρο 1)**

1.-Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα ακινήτου από φυσικό πρόσωπο, έγγαμο απαλλάσσονται του φόρου μεταβίβασης, εφ'όσον ο αγοραστής ή η σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα τέκνα αυτού, δεν έχουν συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας τους ή το 25ο προκειμένου για τέκνα που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές της ημεδαπής ή αλλοδαπής, δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οικήσεως επί ετέρας οικίας ή διαμερίσματος που πληρούν κατά την κρίση του οικονομικού εφόρου, στην περιφέρεια του οποίου υπάρχει το ακίνητο.

Οι διατάξεις εφαρμόζονται και όταν ο αγοραστής είναι άγαμος, αλλά παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% από διαγνωστική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία, εφ'όσον στο πρόσωπο αυτό συντρέχουν οι λοιπές προϋποθέσεις του πρώτου εδαφίου.

2.-Βάση του Ν. 1882/90 Άρθρο 14 παρ. 1, η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται:

α)Για αγορά οικίας ή διαμερίσματος από άγαμο μέχρι 35 τ.μ. ή για τη μέχρι 4.200.000 δρχ. αξία τους.

β)Για αγορά οικίας ή διαμερίσματος από έγγαμο μέχρι 70 τ.μ. ή για την μέχρι 8.400.000 αξία τους.

Η απαλλαγή που δικαιούται ο έγγαμος προσαυξάνεται

κατά 15 τ.μ. ή κατά 2.000.000 δρχ. για καθένα από τα παιδιά του.

γ) Για αγορά οικοπέδου από έγγαμο ή άγαμο για ποσό της αξίας αυτού μέχρι ένα εκατομμύριο οκτακόσιες χιλιάδες (1.800.000) δρχ., εφόσον το οικόπεδο βρίσκεται στη διοικητική περιφέρεια οποιουδήποτε νομού της χώρας, εκτός των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης, και για ποσό μέχρι ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δρχ., εφόσον το οικόπεδο βρίσκεται στη διοικητική περιφέρεια αυτών.

Εφόσον η οικία ή το διαμέρισμα είναι εκτός της διοικητικής περιφέρειας των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης, η απαλλασσόμενη κατά τα προηγούμενα εδάφια, αξία, προσαυξάνεται κατά 10 %.

3.- Η απαλλαγή παρέχεται μόνο εφόσον, διαμένει μόνιμως ο αγοραστής επί δύο (2) τουλάχιστον έτη προ της αγοράς, στην διοικητική περιφέρεια του νομού που υπάρχει η αγοραζόμενη οικία, το διαμέρισμα ή το οικόπεδο. Η απαλλαγή ισχύει και σε αγορά στη διοικητική περιφέρεια του νομού του τόπου γεννήσεως του αγοραστή ή της συζύγου του.

Ειδικά οι δημόσιοι υπάλληλοι, οι ιδιωτικοί και οι υπάλληλοι των νομικών προσώπων δημοσίου και ιδιωτικού δικαίου, δικαιούνται της απαλλαγής και όταν το αγοραζόμενο ακίνητο είναι στον τόπο που υπηρετούν ή εργάζονται επί (1) τουλάχιστον έτος προ της αγοράς, ή στον τόπο όπου επί διετίας τουλάχιστον υπηρετούν ή εργάζονταν στο παρελθόν.

4.- Η απαλλαγή αυτή παρέχεται μόνο για μία φορά. Κατ'

εξαίρεση , για αγορά οικίας ή διαμερίσματος παρέχεται αυτή για άλλη μία φορά , υπό τις προηγούμενες προϋποθέσεις μετά την πάροδο διετίας τουλάχιστον από την αρχική αγορά, εφόσον αυξήθηκαν ο αριθμός των προστατευόμενων τέκνων της οικογένειας του αγοραστή και η παλαιά οικία ή το διαμέρισμα δεν πληρεί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας.

Η απαλλαγή παρέχεται υπό τον όρο ότι το ακίνητο θα παραμείνει στην κυριότητα του αγοραστή επί τουλάχιστον μία πενταετία. Πρώ της παρέλευσης πενταετίας απαγορεύεται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, μεταβιβάζοντας την κυριότητα , πλην υποθήκης.

8.-Στη περίπτωση που δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται παραπάνω και παρασχεθεί απαλλαγή , επιβάλλεται στον αγοραστή , εκτός του αναλογούντα φόρου και πρόσθετου φόρου, οριζόμενος σε 100%. Εάν η απαλλαγή από το φόρο αξίας αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλονται στο τμήμα της κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης αγοραίας αξίας αυτού, εξευρισκόμενη βάση της σχέσεως της απαλλαγέας αξίας προς τη συνολική αυτή, κατά το χρόνο της απαλλαγής.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για το καταλογισμό του κυρίου και πρόσθετου φόρου, παραγράφεται μετά την πάροδο δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους, εντός του οποίου παρεσχέθηκε η απαλλαγή.

9 .-Υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 που αναφέρθηκαν παραπάνω, απαλλάσσονται του φόρου μεταβίβασης ακινήτων, οι πωλήσεις ιδανικών μεριδίων

οικίας που βρίσκεται σε αγροτική περιοχή όπου απέχει πέρα των 1.000 μέτρων από τη θάλασσα, από αδερφούς που κατοικούν μονίμως σε αστικές περιοχές.

Βάση του Ν. 1882/90 άρθρο 3 παράγρ.2, Συμβάσεις αγοράς ή ανταλλαγής κυριότητας γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, μαζί με τις εγκαταστάσεις τους που εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή τους, απαλλάσσονται του φόρου, εφόσον η κατά στρέμμα αγοραία αξία τους δεν υπερβαίνει τις πεντακδσίες χιλιάδες (500.000) δρχ., για το μέχρι τριακδσίες χιλιάδες (300.000) δρχ., τμήμα της κατά στρέμμα αγοραίας αξίας και μέχρι εμβαδόν σαράντα (40) στρεμμάτων συνολικά για κάθε αγοραστή, είτε αυτές συντελούνται με μία είτε με περισσότερες συμβολαιογραφικές πράξεις.

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΝΟΜΩΝ

Ν. 1882/90 Αρθρ. 13 "Περί κληρονομιών δωρεών"

1.-Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 29 του Ν. 118/73 (ΦΕΚ Α'202), όπως αυτές ισχύουν αντικαθίστανται ως εξής:

"1.Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατάτάσσονται στις επόμενες πέντε (5) κατηγορίες, για καθεμιά από τις οποίες, ισχύει χωριστά φορολογική κλίμακα (βλέπε παράρτημα παρακάτω).

Κ Α Τ Η Γ Ο Ρ Ι Α Α

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία, η οποία περιέχε-

ται σε (α) σύζυγο του κληρονομούμενου , (β) κατιόντες πρώτου (του) βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο των γονέων τους μόνο έναντι της μητέρας αναγνωρισθέντα τέκνα με επιγενόμενο γάμο ή με δικαστική απόφαση έναντι και των δύο γονέων).

Ειδικά σε περίπτωση κτήσης περιουσίας με κληρονομία ή κληροδοσία, που δικαιούχοι της είναι ανήλικα τέκνα του κληρονομούμενου από την αξία της κληρονομικής μερίδας εκπέμπεται και δεν φορολογείται ποσό δραχμών:

α) 1.474.000 ,αν ο δικαιούχος της κτήσης είναι ηλικίας μέχρι 13 ετών.

β) 1.250.000, αν διανύει το 14ο έτος της ηλικίας του.

γ) 1.000.000 ,αν διανύει το 15ο έτος της ηλικίας του.

δ) 773.000, αν διανύει το 16ο έτος της ηλικίας του.

ε) 520.000 ,αν διανύει το 17ο έτος της ηλικίας του.

στ) 395.000,αν διανύει το 18ο έτος της ηλικίας του.

Οι πιά πάνω διατάξεις που προβλέπουν αύξηση του αφορολόγητου ορίου για τα ανήλικα παιδιά του κληρονομούμενου δεν εφαρμόζονται σε κτήσεις δωρεάς εν ζωή ή αιτία θανάτου, προίκας, καθώς και στις περιουσιακές παροχές των γονέων προς τα παιδιά τους κατά το άρθρο 1509 Α.Κ.

Κ Α Τ Η Γ Ο Ρ Ι Α Β

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε

α) Κατιόντες δευτέρου και επόμενων βαθμών

β) Ανιόντες οποιουδήποτε βαθμού και

γ) Εκουσίως ή δικαστικώς αναγνωρισθέντα τέκνα των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, καθώς και κα-

τιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι αναγνωρίσαντος και των ανιόντων του.

Κ Α Τ Η Γ Ο Ρ Ι Α Γ

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε αδερφό του κληρονομούμενου (αμφιθαλή ή ετεροθαλή).

Κ Α Τ Α Γ Ο Ρ Ι Α Δ

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε:

- α) Συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εξ πλαγίου.
- β) Πατριούς ή μητριές.
- γ) Τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου καθώς και λοιπά εξ αγχιστείας τέκνα (γαμπρούς ,νύφες).

Κ Α Τ Η Γ Ο Ρ Ι Α Ε

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε οποιοδήποτε άλλο συγγενή του κληρονομούμενου εξ αίματος ή αγχιστείας ή σε εξωτικό.

Στο ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις πιά πάνω κλίμακες, περιλαμβάνεται ο φόρος υπέρ του Δημοσίου και οι πρόσθετοι σ'αυτών:

- α) 3% υπέρ δήμων και κοινοτήτων , που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρ.7 του Ν.3155/55.

Η απόδοση φόρων υπέρ τρίτων γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρ. 81 του παρόντος.

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

1.-Από την αξία των κληρονομικών μερίδων και κληροδο-

σιών κληρονόμων που υπάγονται στις Α και Β κατηγορίες εκπίπτεται και δε φορολογείται ποσό ίσο προς το αφορολόγητο, εφόσον συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία αποτελείται, κατά το μισό τουλάχιστον της αξίας της, από γεωργικά ή κτηνοτροφικά περιουσιακά στοιχεία, με συνυπολογισμό και όλων των προγενέστερων δωρεών, γονικών παροχών και προικίων που συστάθηκαν από τον κληρονομούμενο προς τον κληρονόμο ή κληροδόχο.

β) Ο κληρονομούμενος ασχολιόταν κατά κύριο επάγγελμα σε γεωργικές γενικώς εργασίες.

γ) Ο κληρονόμος είναι ανήλικος ή ασχολείται κατά κύριο επάγγελμα σε γεωργικές γενικώς εργασίες και

δ) Η περιουσία περιέρχεται σε κατιόντες ή ανιδντες ή σύζυγο του κληρονομούμενου.

Εάν ο κληρονόμος ή κληροδόχος παρουσιάζει αναπηρία 67 % τουλάχιστον από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία από την αξία της κληρονομικής του μερίδας, εκπίπτεται και δε φορολογείται ποσό δραχμών:

- α) 2.000.000, αν υπάγεται στην Α' κατηγορία
- β) 1.100.000, αν υπάγεται στην Β' κατηγορία
- γ) 362.000, αν υπάγεται στην Γ' κατηγορία
- δ) 262.000, αν υπάγεται στην Δ' κατηγορία
- ε) 130.000, αν υπάγεται στην Ε' κατηγορία.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Υγείας, Γηρνοίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Οικονομικών, που δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, καθορίζονται - κάθε φορά - τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για αναγνώριση της

έκπτωσης λόγω της αναπηρίας.

Ειδικά για πρόσωπα με ειδικές ανάγκες, που η κατά τα άνω αναηρία τους υπερβαίνει το ποσοστο 67% και στεροούνται εισοδήματος ή οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου, από την αξία της κληρονομικής τους μερίδας εκπίπεται και δεν φορολογείται ποσό δρχ. δέκα εκατομμυρίων (10.000.000).

2.-Η αξία της επικαρπίας δεν λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή του φόρου, εάν ο αιτία θανάτου επικαρπωτής εντός έξι (6) μηνών από της σ'αυτών επαγωγής της κληρονομίας, παραιτηθεί της επικαρπίας υπέρ του αιτία θανάτου ψιλού κυρίου, εφ'όσον αυτός είναι το Δημόσιο, Δήμος, Κοινότητα, ή νομικό πρόσωπο κοινωφελούς, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 1 του Α.Ν. 2039/39, χαρακτήρος. Η παραίτηση γίνεται δια μονομερούς ενώπιον συμβολαιογράφου δηλώσεως και κοινοποιείται εντός του εξαμήνου προθεσμίας, στον ψιλόν κύριο.

3."Σε περίπτωση μεταβίβασης με γονική παροχή οικίας, διαμερίσματος ή οικοπέδου εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα, με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 17 του Ν. 1591 /86 (ΦΕΚ Α'50) δεν υπόκειται σε φόρο ποσό δρχ. πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) για το δικαιούχο της γονικής παροχής και για καθένα από τα λοιπά μέλη της οικογένειάς του, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου και νόμου".

4.- Οικία ή διαμέρισμα, που αποκτάται αιτία θανάτου από σύζυγο ή τέκνα του κληρονομούμενου κατά πλήρη κυριότητα, μπορεί να απαλλαγεί από το φόρο, εφ'όσον ο κληρονόμος ή κληροδόχος ή ο σύζυγος αυτού ή τα ανήλικα τέκνα

ή τα τέκνα τους , που σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές της ημεδαπής ή αλλοδαπής και δεν έχουν υπερβεί το 25ο έτος της ηλικίας τους δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκηση σε άλλη οικία ή διαμέρισμα που να καλύπτει τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους, κατά το νόμο, ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοπέδο, οικοδομήσιμο, που να βρίσκονται σε πόλη με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων ή σε τουριστική περιοχή. Η κατά το προηγούμενο εδάφιο απαλλαγή παρέχεται για ποσό αγοραίας αξίας οικίας ή διαμερίσματος μέχρι πέντε εκατομμύρια δρχ. (5.000.000 δρχ.) για κάθε κληρονόμο ή κληροδόχο. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά δύο εκατομμύρια (2.000.000) δρχ. για καθένα από τα λοιπά μέλη της οικογένειας του κληρονόμου ή κληροδόχου, έστω και αν αυτά δεν είναι κληρονόμοι ή κληροδόχοι, εφ' όσον στο δικαιούχο κληρονόμο ή κληροδόχο, περιέρχεται μία μόνο οικία ή ένα μόνο διαμέρισμα εξ ολοκλήρου και κατά πλήρες κυριότητας δικαίωμα και όχι ποσοστό αυτής εξ αδιαιρέτου . Το κατά τα άνω ποσό της απαλλαγής σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερο εκείνου που αντιστοιχεί σε εμβαδόν οικίας ή διαμερίσματος, που κατά το νόμο καλύπτει τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας του κληρονόμου ή κληροδόχου."

5.-Από την αγοραία αξία μεταβιβαζόμενης αιτία θανάτου γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης, μαζί με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σ' αυτήν και εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλευσή της , δεν φορολογείται για κάθε κληρονόμο ή κληροδόχο, ποσό συνολικώς μέχρι 20.000.000 δρχ. και μέχρι 80 στρέμματα μεταβιβαζόμενης έκτασης.

6.-Βάση του Ν. 118/73 άρθρ. 25, παρ. 1. Απαλλάσσονται

του φόρου οι κτήσεις, εφόσον οι δικαιούχοι αυτών είναι:

α) Το Δημόσιον, οι Δήμοι και οι Κοινότητες

β) Τα νομίμως υφιστάμενα ή συνιστώμενα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα στην Ελλάδα, ως και οι περιουσίες, του άρθρ. 96 του Α.Ν. 2039/39, εφόσον επιδιώκονται αποδεδειγμένως σκοποί εθνοφελείς ή θρησκευτικού ή εν ευρύτερω κύκλω φιλανθρωπικού ή εκπαιδευτικού ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς. Στα πιά πάνω ημεδαπά νομικά πρόσωπα συμπεριλαμβάνονται το Ιερό Κοινό του Παναγίου Τάφου και η Ιερά Μονή του Όρους Σινά.

γ) Οι αλλοδαποί υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, εφόσον προβλέπεται απαλλαγή αυτών από τον φόρο για διεθνών συμβάσεων. Εάν στη νομοθεσία του ξένου κράτους δεν προβλέπεται πλήρως απαλλαγή, αλλά υπαγωγή, σε ελαφρότερη φορολογία υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, ή στην Ελλάδα φορολογητέα κληρονομική μερίδα, ή κληροδοσία φυσικού ή νομικού προσώπου, έχοντας την ιθαγένεια του ξένου κράτους, υπόκειται σε ελαφρότερο φόρο αντίστοιχο προς του ξένου αυτού κράτους.

Παράγρ. 2: Εάν αντικείμενο της κτήσεως, είναι, η στην αλλοδαπή κειμένη κινητή περιουσία, Έλληνα υπηκόου, εγκατεστημένου σ' αυτή επί δέκα (10) τουλάχιστον έτη, αυτή απαλλάσσεται του φόρου. Δεν περιλαμβάνονται στην απαλλαγή αυτή περιουσίες δημοσίων υπαλλήλων, στρατιωτικών και υπαλλήλων επιχειρήσεων που εδρεύουν στην Ελλάδα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εγκαταστάθηκαν στην αλλοδαπή.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ-ΔΩΡΕΩΝ

Η παράγραφος 1 του άρθρ. 82 του Ν. 118/73 αντικαθί-

σταται ως εξής:

1.- Με την επιφύλαξη της εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 5,6,7 του άρθρου αυτού, ο φόρος που βεβαιώνεται σύμφωνα με το άρθρο 81 του παρόντος καταβάλλεται:

α) μέχρι διακόσιες σαράντα χιλιάδες (240.000) δραχ. σε δώδεκα ίσες άτοκες μηνιαίες δόσεις , από τις οποίες η πρώτη να καταβληθεί μέχρι τη λήξη του μήνα στον οποίο βεβαιώνεται και δεν μπορεί να είναι μικρότερη από είκοσι χιλιάδες δραχ. (20.000) , β) Εφ'όσον υπερβαίνει τις διακόσιες σαράντα χιλιάδες δραχμές σε οκτώ (8) ίσες έντοκες εξαμηνιαίες δόσεις , με τον τόκο που ισχύει κάθε φορά στις καταθέσεις Ταμειευτηρίου.

Προκειμένου για φόρο επικαρπίας ή περιοδικής παροχής, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί , με αιτιολογημένη απόφαση του, εφ'όσον πεισθεί ότι ο φορολογούμενος αδυνατεί να τον καταβάλει στις εξαμηνιαίες δόσεις (8) να τις αυξήσει μέχρι 12.

2.-Η καταβολή του οφειλόμενου φόρου σε δόσεις παρέχεται μόνο αν το ακίνητο, που αποκτήθηκε αιτία θανάτου, βρίσκεται στην κυριότητα του οφειλέτη κληρονόμου. Προκειμένου τούτο να μεταβιβαστεί ή βαρυνθεί με εμπράγματα δικαιώματα, ολόκληρος ο φόρος που επιμεριστικά αναλογεί σ' αυτό, καθίσταται απαιτητός και καταβάλλεται πριν από την χορήγηση πιστοποιητικού, για το οποίο ορίζει το άρθρο 112.

3.-Το πρώτο εδάφιο της παραγρ. 8 του άρθρου 82 του

Ν. 118/73 αντικαθίσταται ως εξής:

" Αν το σύνολο του φόρου που βεβαιώθηκε, μαζί με τους τυχόν πρόσθετους φόρους υπέρ τρίτων, είναι μέχρι και 500.000 δραχ. δεν απαιτείται ασφάλεια για την καταβολή του σε δόσεις ,αν είναι πάνω από 500.000 δραχμές μέχρι και 1.000.000 δραχμές απαιτείται προσωπική εγγύηση αξιόχρεου, κατά την κρίση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας προσώπου και αν είναι πάνω από 1.000.000 δραχμές απαιτείται εμπράγματα ασφάλεια ή εγγυητική επιστολή τράπεζας, αναγνωρισμένη στην Ελλάδα."

4.-Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 82 του

Ν. 118/73 αντικαθίστανται ως εξής:

"Εάν ο υπόχρεος καταβάλει εφάπαξ το σύνολο των ποσών που βεβαιώθηκαν στο όνομά του μέχρι τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της πρώτης μηνιαίας ή και της δεύτερης εξαμηνιαίας δόσης, εκπίπτει ποσοστό 15%".

5.-Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 33 του

Ν.118 / 73 αντικαθίστανται ως εξής:

"Αν ,για οποιαδήποτε αιτία , κατά τη δεύτερη αίτηση θανάτου κτήση του ίδιου περιουσιακού στοιχείου, ο φόρος που επιμεριστικώς το βαρύνει είναι μεγαλύτερος από εκείνου της πρώτης αυτού κτήσης , η επί πλέον διαφορά οφείλεται ολόκληρη".

Υποκείμενο Φόρου

Βάση του άρθρου 5 του παρόντος νόμου (118/73), υπό-

χρέος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης.

Χρόνος Γεννήσεως Φορολογικής Υποχρεώσεως

Βάση του άρθρου 6 του Ν.118/73, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. Επί κηρύξεως προσώπου ως άφαντου, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο δημοσιεύσεως στον τύπο της αφάνειας δια τελεσιδίκου αποφάσεως.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΑΙΤΙΑ ΔΩΡΕΑΣ

Αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου - Κτήση κατά δωρεά

Βάση του άρθρου 34 παρ. 1 του Ν.118/73, κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς είναι:

- A. Η εκ δωρεάς συνιστώμενη κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα.
- B. Η εκ πάσης παροχής, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, έστω και αν δεν καταρτισθεί έγγραφο.

2.-Θεωρείται δωρεά για την επιβολή του φόρου:

- a) Η μεταξύ ανιδντων,κατιδντων ή συζύγων απαλλοτριω-ση περιουσίας επί συστάσει προσόδου ή διατροφής.

β) Λόγω θανάτου του ασφαλισθέντος οφειλόμενα ποσά ή συντάξεις, εφόσον η ασφάλιση συνήφθη ή μεταφέρθηκε στην Ελλάδα.

γ) Η στην αλλοδαπή συναφθείσα και μη μεταφερθείσα στην Ελλάδα ασφάλεια, εφόσον ο δεχόμενος την ασφάλεια είναι Έλληνας υπήκοος, αδιάφορης κατοικίας αυτού ή αλλοδαπός που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα κατά το χρόνο θανάτου του ασφαλισθέντος.

δ) Τα καταβαλλόμενα ποσά σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, βάση των κειμένων νόμων, σε υπαλλήλους των ή σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου, λόγω λύσεως της σχέσεως των.

3.-Ο οικονομικός έφορος έχει την δυσαντιότητα να χαρακτηρίσει την δωρεά όλη ή εν μέρει κάθε παραχώρηση περιουσίας, γενομένη μεν εικονικώς υπό τύπον συμβάσεως με αντάλλαγμα, αποκρύπτουτας όμως δωρεά, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Περιουσία υποβαλλόμενη σε φόρο

Βάση του άρθρου 35 παρ. 1 σε φόρο υποβάλλεται:

α) Η δωρούμενη στην Ελλάδα πάσης φύσεως περιουσία.

β) Η δωρούμενη από την αλλοδαπή περιουσία Έλληνα υπήκοου.

γ) Η περιουσία αλλοδαπού, από αλλοδαπή, περιοχή, και δωρεά προς ημεδαπό ή αλλοδαπό έχοντα την κατοικία του στην Ελλάδα.

δ) Η προς του θανάτου του ανιδντος παραδιδόμενη στους κατιόντες κινητή περιουσία βάση συμβάσεως νεμήσεως.

2.-Ως κείμενη στην Ελλάδα κινητή περιουσία θεωρείται η κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου του άρθρου 36 του Ν. 118/73 αντικαθίστανται με την 11 παρ. του άρθρου 13 του Ν. 1882/90 ως εξής:

"Στην κατά άρθρο 34 κτήση-αιτία δωρεάς συνυπολογίζονται και όλες οι προγενέστερες δωρεές του ίδιου του δωρητή προς τον ίδιο δωρεοδόχο, καθώς και οι υπέρ αυτού συσταθείσες προίκες, εφόσον η φορολογική γι' αυτές υποχρέωση γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 102 δεν λογίζεται ως παραγραμμένο".

Υποκείμενο Φόρου

1.-Βάση του άρθρου 38 παρ. 1 Ν. 118/73 υπόχρεος στο φόρο, είναι ο δωρεοδόχος.

2.-Προκειμένου περί περιουσιακών στοιχείων δωρεάς η φορολογική υποχρέωση γεννιέται μετά το θάνατο του δωρεοδόχου. Οι καθολικοί και ειδικοί διάδοχοι αυτού υποχρεούνται και για το φόρο της δωρεάς. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται επί της αξίας των περιουσιακών αυτών στοιχείων κατά το χρόνο γεννήσεως της φορολογικής υποχρεώσεως,

εφαρμοζομένων των φορολογικών συντελεστών της συγγενικής σχέσεως του αποβιώσαντος δωρεοδόχου προς τον δωρητή.

Χρόνος Φορολογίας

Βάση του άρθρου 39 παρ. 1 του Ν. 118/73 , η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο της συντάξεως του εγγράφου της δωρεάς.

Εάν γίνει παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς άνευ της συστάσεως εγγράφου η αυτό συνετάγη μετά τη παράδοση, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο της παραδόσεως.

2.- Επί δωρεάς αιτία θανάτου η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο θανάτου του δωρητού, εφόσον δεν υφίσταται άλλη αναβλητική αίρεση.

Απαλλαγές από το Φόρο

Βάση του άρθρου 43 παρ. 1 του παρόντος νόμου 118/73 απαλλάσσονται του φόρου:

α) Οι κτήσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 25 παρόντος νόμου, όπου παραπάνω αναφέρω.

β) Τα παρ' ασφαλιστικών ταμείων ή ασφαλιστικών οργανισμών λόγω θανάτου του ασφαλισμένου καταβαλλόμενα βοηθήματα ή αποζημιώσεις εφ' άπαξ ή περιο-

δικώς στη χήρα, τα τέκνα περιλαμβανομένων και των θετών, τους γονείς τους άγαμους αδελφούς αυτού.

γ) Οι άνευ ανταλλάγματος παραχωρήσεις κινητών ή ακινήτων του δημοσίου δήμων ή κοινοτήτων και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΩΝ ΑΙΤΙΑ ΠΡΟΙΚΟΣ

Αντικείμενο -Υποκείμενο του φόρου -Κτήση κατά προίκα

Άρθρο 46 Ν. 118/73

Κτήση περιουσίας αιτία προίκας για την επιβολή του φόρου είναι η εκ προίκας συνιστωμένη κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

Βάση του άρθρ. 48, σε φόρο υποβάλλεται η αιτία προίκας κτώμενη περιουσία, όπως ορίζεται στο άρθρο 35 του αυτού νόμου, όπως αναφέρω παραπάνω.

Υποκείμενο στο φόρο είναι ο προικολήπτης βάσει του άρθρου 51 παρ. 1. Όταν η φορολογική υποχρέωση γεννάται μετά τη λύση του γάμου, υπόχρεως στο φόρο είναι ή ο προικολήπτης ή οι κληρονόμοι αυτού.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου του άρθρου 47 του παρόντος νόμου αντικαθίστανται από την παράγραφο 12 του άρθρου 13 του Ν. 1882/90 ως εξής:

"Στην κατά άρθρο 46 κτήση αιτία προίκας συνυ-

πολογίζονται και όλες οι προγενέστερες δωρεές και προίκες του ίδιου προικολήπτη προς την προικιζόμενη, εφόσον γι' αυτές η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε σε χρόνο που το δικαίωμα του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 102, δεν λογίζεται παραγραμμένο."

Χρόνος Φορολογίας

Άρθρο 52 - Ν. 118/73-1

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται:

- α) Κατά το χρόνο της καταρτίσεως του προικοσυμφώνου, όταν η προίκα συνίσταται δια συμβάσεως μετά του άνδρος.
- β) Κατά το χρόνο της αποδοχής της προικός υπό του άνδρα, όταν η προίκα συνίσταται δια διατάξεως τελευταίας βουλήσεως.
- γ) Κατά το χρόνο της συντάξεως του εγγράφου αποδοχής της προίκας, όταν η σύμβαση της προίκας, δεν συντελείται αμέσως, συνέπεια της μη ταυτόχρονης αποδοχής αυτής από τον προικολήπτη. Εάν τα προικώα παραδίδονται πριν από την αποδοχή της προίκας, η δε αποδοχή δεν συντελεσθεί εντός του έτους καταρτίσεως του προικοσυμφώνου, η δοθείσα προίκα φορολογείται της δωρεάς.

2.- Η αναβολή τελέσεως του γάμου δεν συνεπάγεται

αναβολή του χρόνου της γεννήσεως της φορολογικής υποχρεώσεως της προίκας.

Εναλλαγή Προίκου

Άρθρο 50

Επί εναλλαγής προίκου αντικειμένου με άλλο, εάν η αξία του εναλλασσόμενου είναι διαφορετική από του στην εναλλαγή παρεχομένου, οφείλεται κατά την εναλλαγή φόρος δωρεάς επί της διαφοράς της αξίας του εναλλασσόμενου. Ο φόρος υπολογίζεται βάση της συγγενικής σχέσεως της προίκας και του παρέχοντος έτερου, αντί του αρχικής δοθέντος προίκου, σε εναλλαγή αυτού. Ο οφειλόμενος κατά την εναλλαγή φόρος δωρεάς πάνω στην διαφορά αξίας, υπολογίζεται βάση των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν στους συζύγους.

Απαλλαγές από τον Φόρο

Άρθρο 55 Ν. 118/73-1

Απαλλάσσονται του φόρου:

- α) Η παρά της προικιζόμενης εξ ίδιας περιουσίας συνιστώμενη υπέρ αυτής προίκα.
- β) Οι παρ' ιδρυμάτων ή σωματείων συνιστώμενες προίκες υπέρ αδέρφων, υπέρ θυγατέρων και αδελφών των υπέρ πατρίδος πρεσβυτιών και υπέρ ορφανών και στερηθει-

σών του αδελφού από τον πόλεμο.

2.-Εκ της αξίας της προίκος εκπίπτει, μη υποκείμενο στο φόρο, ποσό δραχμών εκατό χιλιάδων (100.000), εφόσον συντρέχουν αθροιστικώς οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Αν η προίκα αποτελείται κατά το ήμισυ τουλάχιστον της αξίας της από γεωργικά ή κτηνοτροφικά περιουσιακά στοιχεία, συνυπολογιζομένων και των προγενεστέρων δωρεών και προικών του αυτού προικοδότη υπέρ της προικιζομένης.

β) Συνάπτεται από ανιδντος ή αδελφού.

γ) Όταν ο προικοδότης και ο προικολήπτης ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα σε γεωργικές εργασίες.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΚΕΡΔΗ ΛΑΧΕΙΩΝ

Αντικείμενο , υποκείμενο Φόρου και Χρόνος Φορολογίας

Άρθρο 58 του Ν. 118/73-1

Σε φόρο υποβάλλονται τα εκ λαχειοφόρου ομολογίες, από λαχεία, και λαχειοφόρο αγορά κέρδη, τα οποία προκύπτουν κατόπιν κληρώσεως ενεργουμένων στην Ελλάδα. Καθώς και κέρδη από το προ-πδ.

2.-Υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος του κέρδους.

3.-Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της κλήρωσης.

4.- Εάν αντικείμενο του φόρου είναι κινητό ή ακίνητο ή άλλο περιουσιακό στοιχείο, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αγοραία αξία αυτού.

Υπολογισμός του Φόρου

Στο άρθρο 60 αναφέρεται ότι στα κέρδη που υποβάλλονται σε φόρο, ανεξάρτητα του αριθμού των δικαιούχων, εκπίπτει αφορολόγητο ποσό πέντε χιλιάδων (5.000) δραχμών, το δε επί πλέον ποσό υπόκειται σε φόρο 10 %.

Εάν το λαχείο εκδίδεται διαιρεμένο σε περισσότερα του ενός γραμμάτια, όπου φέρουν τον ίδιο αριθμό, το λαχείο αυτό θεωρείται, για την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου, ως αυτοτελές λαχείο.

Απαλλαγές από το Φόρο

Απαλλάσσονται από το φόρο, το Δημόσιο και τα πρός αυτό εξομοιούμενα ειδικών διατάξεων, νομικά πρόσωπα. Οι Δήμοι και οι Κοινότητες, καθώς και τα μετοχικά ταμεία ή ταμεία πρόνοιας ή αλληλοβοήθειας στρατιωτικών και πολιτικών δημοσίων υπαλλήλων (άρθρο 59).

ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΤΩΜΕΝΗ ΑΙΤΙΑ ΘΑΝΑΤΟΥ

Σε περίπτωση ανικανότητας του υπόχρεου συμπλήρωσης

της δήλωσης, υπόχρεος γι'αυτήν είναι ο νόμιμος αντιπρόσωπος . Ο εκτελεστής διαθήκης πριν προβεί σε οποιαδήποτε ενέργεια συστάσεως , μεταθέσεως ή αλλοιώσεως δικαιωμάτων στο αντικείμενο της αιτία θανάτου κτήσης, υποχρεούται σε δήλωση ,εδ'όσον δεν υποβληθεί αυτή από τον υπόχρεο.

Εάν ο υπόχρεος σε δήλωση έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης πριν την επαγωγή της κληρονομίας σε δήλωση υποχρεούνται ο σύνδικος μετά τη ρητή ή σιωπηρή αποδοχή της κληρονομίας από τον πτωχό.

Σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομίας, υπόχρεος σε δήλωση είναι ο κηδεμόνας αυτής. Αν τώρα ,υπάρχει θάνατος του υπόχρεου σε δήλωση ,υπόχρεος σε υποβολή αυτής είναι οι κληρονόμοι αυτού.

Προθεσμία υποβολής της δήλωσης είναι:

α)Εντός εξαμήνου (6 μήνες),εάν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και

β)Εντός ενός (1) έτους αν απεβίωσε στην αλλοδαπή ή εάν οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι διάμεναν στην αλλοδαπή κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Η έναρξη προθεσμίας υποβολής της δήλωσης αρχίζει:

α)Από το θάνατο του κληρονομούμενου,

β)Από τη δημοσίευση της διαθήκης,

γ)Από τη δημοσίευση του τόπου τελεσιδίκου απόφασης σε περίπτωση εφάνειας.

δ)Από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, εάν αυτός δεν την υπέβαλε.

Ύστερα από απόφαση του οικονομικού εφόρου υπάρχει

περίπτωση παράτασης της υποβολής δήλωσης περὶ των προθεσμιῶν, μέχρι ἑξί (6) μήνες ἀνώτερο ὄριο καὶ σε ιδιαίτερες περιπτώσεις, ὕστερα ἀπὸ υποβολή αἴτησης τοῦ ὑπὸχρεοῦ.

Ἀρμόδιος γιὰ τὴν ἀποδοχή των δηλώσεων, εἶναι ὁ οἰκονομικὸς ἐφόρος τῆς κατοικίας τοῦ κληρονομοῦμενου.

Ἐάν αὐτὸς εἶχε τὴ κατοικία τοῦ στὴν ἀλλοδαπή καὶ ἀπεβίωσε στὴν Ελλάδα, ἀρμόδιος οἰκονομικὸς ἐφόρος εἶναι ὁ τοῦ τόπου τῆς ἀποβίωσης. Ἐάν ὁ κληρονομοῦμενος δὲν κατοικεῖ, οὔτε ἀπεβίωσε στὴν Ελλάδα, ἀρμόδιος εἶναι ὁ ἐπίτης τῆς φορολογίας κληρονομικῶν οἰκονομικὸς ἐφόρος, Πρωτεύουσας τοῦ Κράτους ἢ ὁ ὀριζόμενος ἀπὸ τὸν Ὑπουργὸ Οἰκονομικῶν.

Ἡ δήλωση υπογράφεται ἀπὸ τὸν ὑπὸχρεο, ἐνώπιον τοῦ παραλαμβάνοντος αὐτὴ ἀρμόδιου ὑπαλλήλου. Ἡ δήλωση μπορεῖ νὰ ἐπιδοθεῖ καὶ ἀπὸ κάποιο δικαστικὸ ἐπιμελητὴ. Στὴν περίπτωση αὐτὴ ὅμως τὸ γνήσιο τῆς υπογραφῆς τοῦ ὑπὸχρεοῦ ἢ των πληρεξουσίων τῆς καὶ ἡ τυχόν ἀδυναμία υπογραφῆς, πρέπει νὰ βεβαιωθεῖ ἀτελῶς ἀπὸ τὴν δημοτικὴν, κοινοτικὴν ἢ αστυνομικὴν ἀρχή, ἐξαίρεση τῆς περίπτωσης αὐτῆς εἶναι ὅταν ἡ δήλωση υπογράφεται ἀπὸ τὸν πληρεξούσιον δικηγόρο, ὁπότε ἀρκεῖ ἡ ἀναγραφή των στοιχείων τῆς επαγγελματικῆς του ταυτότητας.

Ἐάν ὁ ὑπὸχρεος διαμένει στὴν ἀλλοδαπή, ἔχει τὴ δυνατότητα νὰ υποβάλλει τὴ δήλωση στὸ οἰκεῖο ἐλληνικὸ προξενεῖο.

Τὰ παραπάνω ἀναφέρονται στὰ ἀρθρὰ 61, 62, 63, 64, 66, 68 τοῦ Ν. 118/73, ἀντίστοιχα.

Ελεγκτική Εξουσία του Οικονομικού Εφόρου

Στο άρθρο 73-1 ορίζεται ότι ο οικονομικός έφορος εξετάζει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων όπου παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση.

2.- Κατά την άσκηση των καθηκόντων του ο οικονομικός έφορος δικαιούται:

α) Να καλεί τον φορολογούμενο όταν αυτός νομίζει και φυσικά εντός εύλογου προθεσμίας, ώστε να παρέχονται πληροφορίες και διευκρίνιση στοιχείων για το καθορισμό της φορολογητέας ύλης.

β) Να ζητά οποιοσδήποτε πληροφορίες και στοιχεία που κρίνει αναγκαία από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή, και κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο.

Η παράγραφος 3 του άρθρου 73 του νόμου αυτού αντικαθίσταται με το άρθρο 42 παρ. 1 του Ν. 1249/82 ως εξής:

1.- "Αν μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων που δηλώθηκαν εμπρόθεσμα περιλαμβάνονται και ακίνητα, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας του μπορεί να δίνεται από τον οικονομικό έφορο, και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή και άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει.

Αν η αξία για τα ακίνητα που δηλώθηκαν συμπίπτει με την αγοραία αξία τους, η υπόθεση περαιώνεται ως ειλικρινής, αν δε συμπίπτει ο φο-

ρολογούμενος μπορεί μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία έξι(6) μηνών από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση σύμφωνη με την αξία που προσδιόρισε ο Έφορος . Στην περίπτωση αυτή και εφόσον όλα τα υπόλοιπα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση είναι ακριβή, η συμπληρωματική δήλωση θεωρείται ειλικρινής, και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο.

Σε περίπτωση που δεν θα υποβληθεί συμπληρωματική δήλωση μέσα στη προθεσμία που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο ή αν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση είναι ανακριβή, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων ενεργείται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 73 του Ν. 118/73 χωρίς να δεσμεύεται ο Οικονομικός Έφορος από την προσωρινή αξία που ο ίδιος προσδιόρισε.

Η διαδικασία υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης μπορεί να αφορά ορισμένο ή ορισμένα μόνο από τα ακίνητα που έχουν δηλωθεί."

2.-Σε διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται ανάλογα και στις υποθέσεις , για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε από 1.1.1978 έως 31.11.1981, εφόσον κατά τη δημοσίευση του παρόντος εκκρεμούσαν στις οικονομικές εφορίες.

Ο φόρος που θα προκύψει με βάση τη συμπληρωματική δήλωση μειώνεται κατά 10%.

Σε περίπτωση ανακρίβειας των στοιχείων της δήλωσης, βάση του άρθρου 43 παράγραφος 11 του Ν. 1249/82, επιβάλλεται και πρόσθετος φόρος, ο οποίος ορίζεται σε ποσοστό 240%, ανεξάρτητα από το ύψος της διαφοράς μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και εκείνης που οριστικά προσδιορίστηκε. Αυτό βέβαια ισχύει όταν περαιώθηκε οριστικά ως ειλικρινής η δήλωση.

Συγκεντρωτικά Έσοδα στις Μεταβιβάσεις Ακινήτων κατά
τα Οικονομικά Έτη 1988, 1989, και 1990

Τα έσοδα κατά το Οικονομικό έτος 1988 από φόρους και τέλη κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (προϊκών) ήταν συγκεντρωτικά 26.761.176.000.

Αναλυτικά αυτά προέρχονται από :

α)Φόρος και τέλη κληρονομιών	5.598.078.000
β)Φόρος και τέλη δωρεών και προικών	2.017.596.000
γ)Φόρος και τέλη κληρονομιών N. 1473/84	12.509.344.000
δ)Φόρος και τέλη δωρεών και γονικών παροχών (προϊκών) N. 1473/84	6.636.158.000

Κατά το έτος 1989 τα έσοδα ήταν: 30.766.000.000

Αναλυτικά:

α)Φόρος και τέλη κληρονομιών	5.076.000.000
β)Φόρος και τέλη δωρεών και προικών	1.820.000.000
γ)Φόρος και τέλη κληρονομιών N. 1473/84	15.498.000.000
δ)Φόρος και τέλη δωρεών και γονικών παροχών (προϊκών) N. 1473/84	8.372.000.000

Κατά το έτος 1990 τα έσοδα ήταν: 43.000.000.000

Αναλυτικά:

α)Φόρος και τέλη κληρονομιών	4.700.000.000
β)Φόρος και τέλη δωρεών και προικών	1.700.000.000

γ) Φόρος και τέλη κληρονομιών	
Ν. 1473/84	22.000.000.000
δ) Φόρος και τέλη δωρεών και γονικών παροχών (προϊκίων)	
Ν. 1473/84	14.600.000.000

Τα έσοδα από φόρους σε κέρδη από λαχεία, λαχειοφόρες αγορές, ΠΡΟ-ΠΟ ήταν για το οικονομικό έτος 1988: 3.017.014.000

Για το έτος 1989 τα ίδια έσοδα ήταν 2.925.000.000 και για το 1990 ήταν 3.500.000.000.

Τα παραπάνω ποσά έχουν παρθεί από τον προϋπολογισμό του 1990 και 1991 οικονομικού έτους.

Τα ποσά αυτά αναφέρονται παρακάτω στο σχετικό πίνακα σελίδα 88-91.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α'

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία ,η οποία περιέχεται σε:

α) Σύζυγο του κληρονομούμενου,

β) Κατιδόντες πρώτου (του) βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο των γονέων τους μόνο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα τέκνα με επιγενόμενο γάμο ή με δικαστική απόφαση έναντι και των δύο γονέων).

Κλιμάκιο	Συντελεστής κατά κλιμάκιο	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο κληρομ. ή κληροδοσίας	Ποσό φόρου στο σύνολο της κληρομ. ή κληρ.
1.500.000			1.500.000	
200.000	10	20.000	1.700.000	20.000
300.000	11	33.000	2.000.000	53.000
400.000	12	48.000	2.400.000	101.000
500.000	13	65.000	2.900.000	166.000
800.000	14	112.000	3.700.000	278.000
1.200.000	15	180.000	4.900.000	458.000
1.600.000	16	256.000	6.500.000	714.000
2.000.000	17	340.000	8.500.000	1.054.000
2.100.000	19	399.000	10.600.000	1.453.000
2.200.000	21	462.000	12.800.000	1.915.000
2.200.000	24	528.000	15.000.000	2.443.000
ΥΠΕΡΒΑΛΩΝ	25			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β'

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε:

α) Κατιδόντες δευτέρου (2ου) και επόμενων βαθμών.

β) Ανιδόντες οποιουδήποτε βαθμού και

γ) Εκουσίως ή δικαστικώς αναγνωρισθέντα τέκνα των ανιδόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, καθώς και κατιδόντων του αναγνωρισθέντος έναντι αναγνωρισαντος και των ανιδόντων του.

Κλιμάκιο	Συντελεστ. κατά κλιμάκιο	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο κληρονομ.μερίδας ή κληροδοσίας	Ποσό φόρου στο σύνολο της κληρονομ. μερίδας ή κληροδοσίας
1.100.000			1.100.000	
100.000	12	12.000	1.200.000	12.000
200.000	13	26.000	1.400.000	36.000
300.000	14	42.000	1.700.000	78.000
400.000	15	60.000	2.100.000	138.000
600.000	16	96.000	2.700.000	234.000
800.000	17	136.000	3.500.000	470.000
1.000.000	18	180.000	4.500.000	650.000
1.500.000	19	285.000	6.000.000	935.000
2.500.000	21	525.000	8.800.000	1.460.000
3.000.000	23	690.000	11.500.000	2.150.000
3.500.000	25	875.000	15.000.000	3.025.000
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	27			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ'

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέ-
χεται σε αδερφό του κληρονομούμενου (αμφιθαλή ή ετερο-
θαλή).

Κλιμάκιο	Συντελε- λεστής κα- τά κλιμά- κιο	Ποσό φό- ρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο κληρο- νομ. μερίδας ή κληροδοσίας	Ποσό φόρου στο σύνολο της κληρ.μερ. ή κληροδοσίας
500.000			500.000	
200.000	12	24.000	700.000	24.000
400.000	16	64.000	1.100.000	88.000
600.000	20	120.000	1.700.000	208.000
800.000	25	200.000	2.500.000	408.000
1.000.000	30	300.000	3.500.000	708.000
1.200.000	33	396.000	4.700.000	1.104.000
1.500.000	37	555.000	6.200.000	1.659.000
1.800.000	41	738.000	8.000.000	2.397.000
2.000.000	44	880.000	10.000.000	3.277.000
2.400.000	46	1.104.000	12.400.000	4.381.000
2.600.000	48	1.248.000	15.000.000	5.629.000
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	50			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ'

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέρχεται σε: α) Συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλάγιου, β) Πατριούς και μητριές, γ) Τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, καθώς και λοιπά εξ αγχιστείας τέκνα (γαμπρούς, νύφες).

Κλιμάκιο	Συντελεστ. κατά κλιμάκιο	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας	Ποσό φόρου στο σύνολο της κληρον.μερίδας ή κληροδοσίας
300.000			300.000	
100.000	20	20.000	400.000	20.000
250.000	23	57.500	650.000	77.500
400.000	26	104.000	1.050.000	181.500
650.000	29	188.500	1.700.000	370.000
900.000	32	288.000	2.600.000	658.000
1.200.000	35	420.000	3.800.000	1.078.000
1.600.000	38	608.000	5.400.000	1.686.000
2.000.000	42	840.000	7.400.000	2.526.000
2.300.000	45	1.035.000	9.700.000	3.561.000
2.500.000	48	1.200.000	12.200.000	4.761.000
2.800.000	53	1.484.000	15.000.000	6.245.000
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	56			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε'

Για κληρονομική μερίδα ή κληροδοσία που περιέ-
χεται σε οποιοδήποτε άλλο συγγενή του κληρονομου-
μένου εξ αίματος ή αγχιστείας ή σε εξωτικό.

Κλιμάκιο	Συντελ. κατά κλιμάκιο	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο κληρον. μερίδας ή κληροδοσίας	Ποσό φόρου στο σύνολο της κλη- ρον. μερίδας ή κληροδοσίας
200.000			200.000	
100.000	23	23.000	300.000	23.000
200.000	27	54.000	500.000	77.000
300.000	31	93.000	800.000	170.000
400.000	35	140.500	1.200.000	310.000
600.000	39	234.000	1.800.000	544.000
1.000.000	43	430.000	2.800.000	974.000
1.500.000	47	705.000	4.300.000	1.679.000
2.000.000	52	1.040.000	6.300.000	2.719.000
2.500.000	55	1.375.000	8.800.000	4.094.000
2.800.000	58	1.624.000	11.600.000	5.718.000
3.400.000	62	2.108.000	15.000.000	7.826.000
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	66			

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2ο

Φ.Α.Π. (ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ)

Φ.Α.Π. (Φόρος Ακίνητης Περιουσίας)

1. Αντικείμενο φόρου:

Βάσει του άρθρου 19 παράγρ. 1 του Ν. 1249/82 από το οικονομικό έτος 1982 και σε κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα.

Στο φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία περιουσίας που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά εκτός της υποθήκης.

2. Υπόχρεοι σε φόρο:

α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Στα επίδικα ακίνητα, υπόχρεοι σε φόρο είναι ο νομέας τους. Το ίδιο ισχύει και για αυτούς που νέμονται ακίνητα χωρίς νόμιμο τίτλο. Αν ακίνητο εκνικηθεί με τελεσίδικη και γενικά αμετάκλητη απόφαση, ο νομέας του, για το φόρο που κατέβαλλε, έχει δικαίωμα αναγωγής κατά του κυρίου που οριστικά αναγνωρίστηκε.

β. Ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομίας.

γ. Σε περίπτωση ανέγερσης πολυκατοικίας με αντιπαροχή:

Ο οικοπεδούχος

α. Για την αξία του οικοπέδου για μια επταετία από τη χορήγηση της οικοδομικής άδειας ή μέχρι να μεταβιβαστούν τα διαμερίσματα της πολυκατοικίας, σε τρίτα πρόσωπα ή στον εργολάβο ή μέχρι να εκμισθωθούν ή κατά οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποιηθούν πριν από την πάροδο της επταετίας.

β. Για την αξία των διαμερισμάτων (μαζί με το ποσοστό οικοπέδου που αναλογεί σ' αυτά), τα οποία συμφωνήθηκε να πάρει ο οικοπεδούχος μετά τη συμπλήρωση της επταετίας από τη χορήγηση της οικοδομικής άδειας ή αφ' ότου εκμισθωθούν ή κατά οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποιηθούν αυτά πριν τη συμπλήρωση της επταετίας.

Ο εργολάβος

Για την αξία των διαμερισμάτων (μαζί με το ποσοστό του οικοπέδου που αναλογεί σ' αυτά), που συμφωνήθηκε να μεταβιβαστούν σ' αυτούς ή σε τρίτα πρόσωπα με υπόδειξη του και δεν πουλήθηκαν, μετά τη συμπλήρωση της επταετίας από την έκδοση της οικοδομικής άδειας, ή αφ' ότου εκμισθωθούν ή κατά οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποιηθούν τα διαμερίσματα πριν από τη συμπλήρωση της επταετίας.

Αν όμως ο εργολάβος υποσχέθηκε με συμβολαιογραφικό προσύμφωνο την μεταβίβαση διαμερίσματος (μαζί με το ποσοστό οικοπέδου που αναλογεί σ' αυτό), υπόχρεος

σε φόρο είναι ο εκ προσυμφώνου αγοραστής, αφ'ότου του παραδόθηκε το διαμέρισμα και εφ'όσον η παράδοση αποδεικνύεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο που καταρτίσθηκε μέσα σ'ένα δίμηνο από την παράδοση.

3. Ποιά περιουσία υποβάλλεται σε φόρο

Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Η περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του 1249/82 αντικαθίσταται από τον Ν. 1882/90, άρθρο 15, παράγραφος 3, ως εξής: Η ακίνητη περιουσία των ανήλικων άγαμων τέκνων προστίθεται κατά ίσα μέρη στην ακίνητη περιουσία του πατέρα και της μητέρας, εφ'όσον αυτοί ασκούν από κοινού την γονική μέριμνα ή μόνο στη περιουσία του γονέα που ασκεί την γονική μέριμνα. Κατ'εξαίρεση δεν υπολογίζεται στην περιουσία των γονέων η ακίνητη περιουσία των άγαμων τέκνων, που περιέρχεται από κληρονομιά, κληροδοσία ή δωρεά αιτία θανάτου.

Η ακίνητη περιουσία της γυναίκας φορολογείται ξεχωριστά. Σημειώνεται ότι μετά την κατάργηση της προίκας (Ν. 1329/83), τα προικώα ακίνητα αποδόθηκαν στη γυναίκα, συνεπώς αυτά θα περιληφθούν στην ατομική περιουσία της γυναίκας.

Τα ενήλικα τέκνα και τα ανήλικα έγγαμα φορολογούνται χωριστά και υποβάλλουν αυτοτελή δήλωση.

4. Απαλλαγές από το Φόρο

(άρθρο 21 παρ. 1 Ν. 1249/82)

α) Δεν φορολογούνται

1. Τα επικείμενα των αγροτικών γενικά ακινήτων, δηλαδή φυτείες, δένδρα και λοιπά συστατικά του εδάφους και τα κτίσματα που χρησιμοποιούνται για κατοικία του αγρότη ή για εκμετάλλευση του κτήματός του. Ως κτίσματα εδώ θεωρούνται όλα εκείνα που χρησιμεύουν για αποθήκευση σπόρων, λιπασμάτων, μηχανημάτων ή χρησιμεύουν για σταυλισμό ζώων σε οικισμό μέχρι 5.000 κατοίκους.

Ως αγροτικά ακίνητα θεωρούνται εκείνα που από τη φύση τους προορίζονται για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση και βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις περί σχεδίου πόλης.

Ακόμα θεωρούνται ως αγροτικά ακίνητα και δεν φορολογούνται τα κτίσματά τους και οι οικοδομές, εκείνες που χρησιμοποιούνται για κατοικία του αγρότη και βρίσκονται σε οικισμό μέχρι 5.000 κατοίκους. Εξυπακούεται πως, όταν τα πιδ πάνω κτίσματα δεν χρησιμοποιούνται για κατοικία του αγρότη ή για εκμετάλλευση του κτήματός του, θα φορολογηθεί, εκτός από την αξία του εδάφους και η αξία των κτισμάτων αυτών.

2. Τα τρία τέταρτα (3/4) της αξίας των γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, εφόσον ο κύριος υπόχρεος σε φόρο τις αυτοκαλλιεργεί ή εκμεταλλεύεται, κατά κύ-

ριο επάγγελμα.

Η απαλλαγή αυτή (3/4) ισχύει και όταν τις γεωοκτηνοτροφικές εκτάσεις, εκμεταλλεύεται γεωοκτηνοτροφική συνεταιριστική οργάνωση οποιουδήποτε βαθμού ή εταιρία που συστάθηκε ή θα συσταθεί από αυτού του είδους συνεταιριστικές οργανώσεις αυτοτελώς ή σε συνεργασία με το Δημόσιο.

3. Τα τρία τέταρτα (3/4) της αξίας δασικών εκτάσεων και μέχρι 2.000 στρέμματα κατά ανώτατο όριο.

4. Η βλάστηση των δασικών εκτάσεων που δεν είναι αυτοφυής. Σε περίπτωση των δασικών εκτάσεων που έχουν αυτοφυή βλάστηση φορολογείται η αξία της έκτασης και της βλάστησης.

5. Τα ιχθυοτροφεία γενικά και τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.

6. Τα κτίσματα των ακινήτων και τα λοιπά συστατικά του εδάφους, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα μηχανήματα και γενικά οι κατασκευές που είναι συνδεδεμένες στερεά με το έδαφος και τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από βιομηχανικές, μεταλλευτικές, λατομικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, γεωργικές και κτηνοτροφικές, ξενοδοχειακές και γενικά επαγγελματικές επιχειρήσεις.

Το ίδιο ισχύει και για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τις πιδ πάνω επιχειρήσεις και εισφέρθη-

καν σ'αυτές κατά χρήση. Σε όλες τις πιά πάνω περιπτώσεις που απαλλάσσονται τα κτίσματα κλπ. σε φόρο θα υποβάλλεται μόνο η αξία του οικοπέδου.

Θα φορολογηθούν όμως τα κτίρια και τα άλλα συστατικά του εδάφους, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από δούς ασκούν ελεύθερο επάγγελμα. Δηλαδή στην περίπτωση αυτή θα φορολογηθεί η αξία των κτιρίων και η αξία του οικοπέδου. (Ως ασκούντα ελευθέριο επάγγελμα. Θεωρούνται τα πρόσωπα εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 45 του ν.δ. 3323/1955 "περί φορολογίας εισοδήματος").

7. Τα κτίσματα οικοδομής που ανεγείρεται, για μια επταετία από τη χορήγηση της οικοδομικής άδειας ή μέχρι να εκμισθωθούν ή κατά οποιοδήποτε τρόπο χρησιμοποιηθούν αυτά πριν την πάροδο της επταετίας.

Στην περίπτωση αυτή, θα φορολογηθεί μόνο η αξία του εδάφους.

Μετά την πάροδο της επταετίας από τη χορήγηση της οικοδομικής άδειας, ή από την εκμίσθωση ή τη χρησιμοποίησή τους με οποιοδήποτε τρόπο πριν από την πάροδο της επταετίας, θα φορολογηθεί η αξία τους (κτισμάτων) μαζί με την αξία του οικοπέδου (εδάφους).

Σε περίπτωση που ανεγείρεται πολυκατοικία, υποβάλλεται αμέσως σε φόρο μόνο η αξία του οικοπέδου, ενώ η αξία των διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κ.λ.π. κτισμάτων, απαλλάσσεται του φόρου για μια επταετία από τη χορήγηση της οικοδομικής άδειας ή μέχρι την εκμίσθωση ή οποιαδήποτε χρησιμοποίησή τους πριν

την επιταγία.

Μετά την πάροδο της επιταγίας ή από τη χρησιμοποίησή τους ή εκμίσθωσή τους, τα διαμερίσματα καθώς και τα λοιπά κτίσματα της πολυκατοικίας, που συμφωνήθηκε να μεταβιβαστούν στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που ο ίδιος θα υποδείξει και δεν έχουν πουληθεί, θεωρούνται κατά αμάχητο τεκμήριο ότι έχουν μεταβιβαστεί στον εργολάβο μαζί με το ανάλογο ποσοστό του οικοπέδου και γι' αυτό υπόχρεος σε φόρο είναι ο εργολάβος για την αξία των κτισμάτων και την αξία των ποσοστών του οικοπέδου που αναλογούν σ' αυτά.

Εδώ σημειώνεται, πως αν τα διαμερίσματα που έχει συμφωνηθεί να μεταβιβαστούν στον εργολάβο ή σε πρόσωπα τρίτα που αυτός θα υποδείξει, χρησιμοποιηθούν από τον ίδιο ή εκμισθωθούν πριν από την πάροδο της επιταγίας, σε φόρο θα υπαχθεί ο εργολάβος για την αξία του από το χρόνο της εκμίσθωσης ή χρησιμοποίησής τους.

Αν ο εργολάβος έχει υποσχεθεί με συμβολαιογραφικό προσύμφωνο να μεταβιβάσει σε τρίτο πρόσωπο διαμέρισμα, το διαμέρισμα αυτό, θεωρείται κατά αμάχητο τεκμήριο, ότι μεταβιβάστηκε στον αγοραστή μαζί με το ποσοστό του οικοπέδου που του αναλογεί, από το χρόνο παράδοσης του σ' αυτόν.

Η παράδοση αυτή αποδεικνύεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο, το οποίο θα πρέπει απαραίτητα να καταρτισθεί μέσα σ' ένα δίμηνο από την παράδοση του διαμερίσματος.

8. Τα ακίνητα που φορολογούνται ως κληρονομία, για τα οποία ο φόρος είναι καταβλητέος σε εξαμηνιαίες δόσεις, για χρονικό διάστημα τεσσάρων (4) ετών. Το χρονικό αυτό διάστημα αρχίζει από το επόμενο οικονομικό έτος εκείνου που γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση από την κληρονομιά (άρθρο 15 παράγρ. 4 Ν. 1882/90).

9. Τα γήπεδα, κτίρια, και εγκαταστάσεις που ανήκουν σε ανδόχους φορείς προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας και βρίσκεται σε περιοχές που έχουν χαρακτηριστεί ή θα χαρακτηρισθούν σύμφωνα με διατάξεις, σαν Ζώνες Ενεργού Πολεοδομίας κατά την διάρκεια εκτέλεσης των προγραμμάτων, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις ανάθεσης εκτός αν προηγουμένως εκμισθωθούν ή χρησιμοποιηθούν κατά οποιοδήποτε τρόπο.

β) Απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας

(άρθρο 21 παράγρ. 2 Ν. 1249/82)

1. Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες Δημοσίες Υπηρεσίες που λειτουργούν τα ειδικά Ταμεία και οι Δήμοι και Κοινότητες.
2. Τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι δημοσίες, δημοτικές, και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις.
3. Οι Ιεροί Ναοί, οι Ιερές Μονές, και τα θρησκευ-

τικά γενικά Ιδρύματα , το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου , η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, η Αποστολική Διακονία της Εκκλησίας της Ελλάδος και το Άγιο Όρος.

4. Τα γήπεδα και τα κτίρια που ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα στην ΕΤΒΑ ή ΒΙΠΕΤΒΑ και βρίσκονται μέσα σε βιομηχανικές περιοχές. Κατά ακολουθία, για κάθε άλλο ακίνητό τους, που βρίσκεται έξω από βιομηχανική περιοχή, η ΕΤΒΑ και ΒΙΤΕΤΒΑ θα φορολογηθούν.
5. Τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που υπάρχουν ή θα συσταθούν και δεν έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα, καθώς και οι περιουσίες του σχετικού νόμου "περί τροποποιήσεως , συμπληρώσεως και κωδικοποιήσεως των εις το Κράτος και υπέρ κοινωφελών σκοπών, καταλειπομένων κληρονομιών, κληροδοσιών, και δωρεών " , εφόσον επιδιώκονται απ'αυτά, αποδεδειγμένα σκοποί εθνοφιλεις, ή θρησκευτικοί ή σε ευρύτερο κύκλο φιλανθρωπικοί ή εκπαιδευτικοί ή καλλιτεχνικοί ή κοινωφελείς, καθώς και τα ξένα πρόσωπα (αλλοδαπά) που επιδιώκουν τους ίδιους σκοπούς, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Επίσης τα σωματεία , Ενώσεις ή Ομοσπονδίες που έχουν νόμιμα συσταθεί και αναγνωρισθεί από τη γενική Γραμματεία Αθλητισμού και οι Ανώνυμες Εταιρείες ποδοσφαίρου, για τα ακίνητα και εγκαταστάσεις που τους ανήκουν και χρησιμοποιούνται

αποκλειστικά για την πραγματοποίηση των αθλητικών τους σκοπών.

6. Τα κάθε είδους ταμεία και οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης.
7. Οι συνεταιρισμοί γεωργών, κτηνοτρόφων, πτηνοτρόφων, μελισσοκόμων, σηροτρόφων, υλοτόμων, παραγωγών δασικών προϊόντων και αλιέων καθώς και οι Ενώσεις των Συνεταιρισμών αυτών οποιουδήποτε βαθμού, για τα ακίνητά τους, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων που χρησιμοποιούνται στις βιομηχανικές εκμεταλλεύσεις τους, είτε εταιρειών που συστάθηκαν ή θα συσταθούν από γεωργοκτηνοτροφικές συνεταιριστικές οργανώσεις, οποιουδήποτε βαθμού, αυτοτελείς ή σε συνεργασία με το Δημόσιο.
8. Τα ξένα Κράτη, για τα ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σ'αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των Πρεσβειών και Προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
9. Οι ξένοι Πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας.
10. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων Πρεσβειών και Προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφ'ό-

σον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία, ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα και με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

11. Τα αναγνωρισμένα ξένα θρησκευόμενα και δόγματα, για τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται απ' αυτά για την τέλεση της λατρείας τους και διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης.
12. Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής για το 1/2 της αξίας των γηπέδων που της ανήκουν κατά κυριότητα και τα χρησιμοποιούν για τουριστική εκμετάλλευση και στα οποία έχουν κατασκευαστεί έργα που εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες αυτών, όπως το κυρίως κτίριο του ξενοδοχείου και λοιποί χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, χώροι αθλοπαιδιών κλπ.

Η ίδια απαλλαγή ισχύει και για τα γηπέδα των ακινήτων που είναι μισθωμένα σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και το μίσθωμά τους υπολογίζεται σε ποσοστό στις εισπράξεις τους. Διευκρινίζεται ότι αν στο ίδιο κτίριο που στεγάζεται ξενοδοχειακή επιχείρηση υπάρχουν και γραφεία ή καταστήματα, αυτά φορολογούνται.

13. Οι συνδικαλιστικές οργανώσεις, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται.

14. Η τράπεζα της Ελλάδος.

15. Τουριστικές επιχειρήσεις Ελλάδας ΞΕΝΙΑ Α.Ε. για όσο χρονικό διάστημα οι μετοχές της εταιρείας βρίσκονται εξ ολοκλήρου στα χέρια του Ελληνικού Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.). Τώρα από το 1991 όλα τα Ξένια θα δοθούν σε ιδιώτες. Άρα θα φορολογούνται από το επόμενο έτος.

5. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν φορολογική δήλωση

Υποχρέωση για υποβολή φορολογικής δήλωσης έχουν:

α. Κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα αν φορολογείται ή όχι, που έχει ακίνητη περιουσία, η αξία της οποίας είναι μεγαλύτερη των πενήντα εκατομμυρίων (50.000.000) δραχμών.

Ακόμα, υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης, αν η σύζυγος έχει ακίνητη περιουσία και το άθροισμα της αξίας της ακίνητης περιουσίας και των δύο συζύγων είναι μεγαλύτερο των εκατό εκατομμυρίων (100.000.000) δραχμών.

β. Κάθε νομικό πρόσωπο που υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος ανεξάρτητα αν έχει ή όχι ακίνητη περιουσία, ή αν αυτή φορολογείται ή όχι. Σε υποβολή δήλωσης υποχρεούται ακόμη και το νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα αν φορολογείται ή όχι, που δεν υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος αλλά έχει ακίνητη περιουσία, εφόσον η αξία της είναι μεγαλύτερη

από το μισό του αφορολόγητου ορίου.

γ. Κάθε πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) που θα το καλούσε ο οικονομικός έφορος.

δ. Οι κληρονόμοι του φορολογουμένου.

ε. Ο σύνδικος της πτώχευσης, στην περίπτωση που ο υπόχρεος σε φόρο έχει κηρυχθεί σε κατάσταση πτώχευσης.

στ. Ο κηδεμόνας ή ο μεσεγγυούχος ή ο διαχειριστής, στις περιπτώσεις σχολάζουσας κληρονομίας, μεσεγγύησης ή περιουσίας που βρίσκεται κάτω από αναγκαστική διαχείριση, αντίστοιχα.

ζ. Ο νόμιμος αντιπρόσωπος του φορολογουμένου, σε περίπτωση ανικανότητας τούτου.

Φορολογία Αυτόματου Υπερτιμήματος

Άρθρο 16. Ν. 1882/90

1. Σε κάθε μεταβίβαση με επαχθή αιτία ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου, επιβάλλεται φόρος αυτόματου υπερτιμήματος στη διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσεως, πληθωρισμένης με το μέσο ετήσιο τιμάρθρο καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος, και της τιμής πωλήσεώς του, ανεξαρτήτως του τρόπου κτήσεως της κυριότητας αυτού.

2. Για την επιβολή του παρόντος φόρου:

α) Η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων λαμβάνεται όπως αυτή καθορίζεται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα.

β) Στην έννοια του όρου μεταβίβαση με επαχθή αιτία περιλαμβάνονται η μεταβίβαση με αντάλλαγμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας, ανεξαρτήτως αν αυτή γίνεται με αναβλητική ή διαλυτική αίρεση ή με τον όρο της εξωνήσεως, και η παραίτηση με αντάλλαγμα από την κυριότητα ακινήτου ή από πραγματικό δικαίωμα επί ακινήτου.

Δεν περιλαμβάνεται στην έννοια του όρου μεταβίβαση με επαχθή αιτία η αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτων για δημόσια ωφέλεια.

γ) Ως τιμή κτήσεως θεωρείται η αξία του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίστηκε με εφαρμογή των διατάξεων για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, στην οποία προστίθεται και ο φόρος μεταβίβασης.

Αν το ακίνητο που μεταβιβάζεται αποκτήθηκε χωρίς αντάλλαγμα, ως τιμή κτήσεως θεωρείται η αξία που προσδιορίστηκε για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών ή γονικών παροχών και προικών, στην οποία προστίθεται και ο αντίστοιχος φόρος.

Ως αξία κτήσεως των ακινήτων που αποκτήθηκαν με οποιονδήποτε τρόπο μέχρι 31.12.84 λαμβάνεται η καθοριζόμενη την 1.1.85 με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, η οποία τιμαριθμοποιείται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1.

Για ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές όπου το έτος

1985 δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας τους ή τούτο εφαρμόστηκε μεταγενέστερα ή δεν ισχύει μέχρι το χρόνο πώλησης των ακινήτων, ο φόρος αυτόματου υπερτιμήματος υπολογίζεται σε ποσοστό επί του αναλογούντα Φ.Μ.Α.: γα) 5% για αγροτικά ακίνητα, εφόσον αυτά δεν βρίσκονται, είτε μερικώς είτε ολικώς, μέσα σε ζώνη ακτίνας 500 μέτρων από το χείμαυρο κύμα και γβ) 10 % προκειμένου για αστικά ακίνητα και για τα εξαιρούμενα από την προηγούμενη περίπτωση. Για ακίνητα αποκτηθέντα μετά την 1.1.1980 ο ως άνω ειδικός τρόπος φορολογίας του υπερτιμήματος δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση κατά την οποία θα προκύπτει οριστική υπεραξία κτήσεως και ο τυχόν καταβληθείς φόρος προκειμένου να τιμαριθμοποιηθεί με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1.

δ) Ως τιμή μεταβίβασης θεωρείται η αξία του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται με την εφαρμογή των διατάξεων για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων με επαχθή αιτία, από την οποία αφαιρείται η αξία των προσθηκών ή βελτιώσεων που έγιναν στο ακίνητο, μετά την κτήση του με δαπάνες του υπόχρεου στην καταβολή του παρόντος φόρου.

ε) Σε περίπτωση μεταβίβασης ποσοστών εξ αδιαιρέτου οικοπέδου από τον οικοπεδούχο στον εργολάβο κατασκευαστή, ως αξία των ποσοστών αυτών θεωρείται η αξία των διαμερισμάτων, καταστημάτων ή άλλων ανταλλαγμάτων, τα οποία βάσει του εργολαβικού προσυμφώνου περιέρχονται στον οικοπεδούχο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η αξία των ποσοστών

του οικοπέδου που αναλογεί σ'αυτά.

στ) Σε περίπτωση μεταβίβασης ποσοστών εξ αδιαιρέτου ενός ακινήτου από τον ίδιο πωλητή προς τον ίδιο αγοραστή, με περισσότερες από μία μεταβιβαστικές πράξεις, οι οποίες απέχουν μεταξύ τους λιγότερο από είκοσι τέσσερες (24) μήνες, λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία των περισσότερων αυτών μεταβιβαστικών πράξεων.

3. Ο κατά τον παρόντα νόμο φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος βαρύνει τον πωλητή. Αντίθετη τυχόν συμφωνία είναι άκυρη. Ο φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος μειούται κατά το ποσό του φόρου ακίνητης περιουσίας που καταβλήθηκε και αναλογεί στο πωληθέν ακίνητο κατά τα πέντε (5) τελευταία έτη.

4. Ο φόρος καταβάλλεται εξ ολοκλήρου με την υποβολή της δήλωσης υπεραξίας και προ της συντάξεως του μεταβιβαστικού συμβολαίου.

5. Ο φορολογικός συντελεστής ορίζεται σε ποσοστό:

α) 25% αν η μεταβίβαση γίνει μέσα σε πέντε (5) χρόνια από την αγορά, β) 20% αν η μεταβίβαση γίνει από έντεκα έως είκοσι χρόνια από την αγορά και δ) 10% αν η μεταβίβαση γίνει μετά τη πάροδο είκοσι χρόνων από την αγορά, στη διαφορά μεταξύ της τιμής κτήσης και της τιμής πώλησης.

6. Δεν υπόκειται σε φόρο αυτομάτου υπερτιμήματος του παρόντος νόμου η υπεραξία που προκύπτει:

α) Από την πώληση διαμερίσματος , γραφείου, καταστήματος και γενικά οικοδομής, που ανεγέρθηκε από φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο ασκεί επιχείρηση ανεγέρσεως και πωλήσεως οικοδομών και του οποίου τα καθαρά κέρδη από τις εργασίες αυτές υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

β) Από την πώληση βιομηχανοστασίου ή άλλης επαγγελματικής στέγης, καθώς και από τη μεταβίβαση ακίνητων από οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση, για την οποία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος κατά τις διατάξεις των άρθρων 31 παράγραφος 2 και 32 παράγρ. 2 του Ν. 3323/55.

γ) Από την πώληση ακινήτου που κατά τις διατάξεις του Ν. 1642/86 (ΦΕΚ Α'125) υπόκειται σε φόρο προστιθέμενης αξίας.

δ) Από την πώληση οικοπέδου, οικίας ή διαμερίσματος που χρησιμοποιείται από τον πωλητή ως πρώτη κατοικία, με την προϋπόθεση ότι το τμήμα της μεταβίβασης θα διατεθεί ολόκληρο, μέσα σε τρία χρόνια, για την αγορά οικοπέδου, οικίας ή διαμερίσματος, που θα χρησιμοποιηθεί ως πρώτη κατοικία . Αν διατεθεί μέρος μόνο τούτου, δεν θα υπαχθεί σε φόρο το μέρος αυτό.

ε) Από εκποίηση συνεπεία αναγκαστικού πλειστηριασμού ακινήτων.

7. Απαλλάσσονται από το φόρο του παρόντος νόμου το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι κοινότητες, οι Ιεροί Ναοί, και οι Ιερές Μονές και τα ν.π.δ.δ.

8. Για την υποχρέωση υποβολής δήλωσης, την καταβολή

του φόρου , τις συνέπειες της μη δηλώσεως και της ανακριβούς , τον έλεγχο της από την φορολογούσα αρχή, τη διαδικασία επιλύσεως των φορολογικών διαφορών και γενικά για κάθε θέμα που αφορά τη διαδικασία βεβαίωσης και εισπράξεως του φόρου αυτομάτου υπερτιμήματος εφαρμόζονται οι διατάξεις του 1521 / 50 (ΦΕΚ Α' 245).

9.Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε εναγκαία λεπτομέρεια για τη βεβαίωση και εισπραξη του φόρου.

10.Η ισχύς του άρθρου αυτού, με τις οποίες επιβάλλεται φόρος αυτομάτου υπερτιμήματος, κατά την πώληση, στη διαφορά μεταξύ τιμής κτήσεως και πωλήσεως των ακινήτων, αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 2991.

Για τον υπολογισμό του φόρου των ακινήτων των περιοχών που το 1985 υπήχθησαν στο αντικειμενικό σύστημα (και περιοχές τέτοιες είναι μόνο της ευρύτερης περιοχής τέως Διοίκησης Πρωτεύουσας, ο Νόμος 1947/91 θέσπισε ειδικό τρόπο προσδιορισμού του, συναρτώντας τον και με την αιτία κτήσης και με τη πληθωριστική απομείωση της τιμής πώλησης.

Έτσι, στα ακίνητα αυτά, ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η αντικειμενική αξία του ακινήτου του έτους 1985, στην οποία προστίθεται και ο αναλογών οικείος (ανάλογα με την αιτία κτήσης) φόρος, και πληθωρίζεται με το μέσο ετήσιο τιμάριθμο καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος (ΕΣΥΕΑ).

Η τελική προκύπτουσα τιμή κτήσης αφαιρείται από την αντικειμενική τιμή πώλησης και επί της διαφοράς υπολογίζεται ο φόρος υπεραξίας με συντελεστή από 25% έως 10 % ανάλογα με το χρόνο που διέρρευσε από τη κτήση έως τη πώληση του ακινήτου.

Ο τρόπος όμως αυτός υπολογισμού του φόρου δημιούργησε αξιεπέραστα προβλήματα στην εφαρμογή του, κυρίως από το γεγονός δυσχέρειας, σχεδόν αδυναμίας, να εξευρεθεί ο αναλογών οικείος φόρος, που προσαυξάνει την τιμή κτήσης και πληθωρίζεται, ιδιαίτερα στις περιπτώσεις που το συγκεκριμένο (μεταβιβαζόμενο) ακίνητο είχε αποκτηθεί με κληρονομιά, μαζί με άλλα περιουσιακά στοιχεία (όπως ακίνητα, μετοχές, απαιτήσεις κ.λ.π.). των οποίων ήταν αναγκαίο να προσδιορισθεί η οριστική τιμή, ώστε να εξευρεθεί ο φόρος στη συνολική αξία της κληρονομιάς και εντεύθεν ο επιμεριστικός φόρος του ακινήτου.

Με βάση την ισχύουσα νομοθεσία (ν. 880/79) "περί καθορισμού ανωτάτου ορίου δόμησης", είναι ενδεχόμενο ένα ακίνητο να κηρυχθεί αναγκαστικώς απαλλοτριωμένο λόγω ρυμοτομίας ή να χαρακτηρισθεί ως διατηρητέο.

Στις περιπτώσεις αυτές, με βάση τον πύθ πάνω νόμο, αναγνωρίζεται στον κύριο του βαρυνόμενου ακινήτου το δικαίωμα να μεταφέρει το συντελεστή δόμησης, είτε ολόκληρο είτε το υπολοιπόμενο μέρος αυτού, σε άλλο ακίνητο της ίδιας ή άλλης περιοχής.

Το ακίνητο, στο οποίο μεταφέρεται ο συντελεστής δόμησης, μπορεί να ανήκει στον κύριο του βαρυνόμενου ακινήτου ή σε τρίτο πρόσωπο, στο οποίο ο κύριος αναγκάζε-

ται να το πωλήσει.

Δεδομένου ότι παρά τη βούληση του κυρίου του ακινήτου δεσμεύεται τούτο από το νόμο και απαγορεύεται η οποιαδήποτε αξιοποίησή του, κρίθηκε πως θα ήταν πολύ επαχθές για τον κύριο, που αναγκάζεται να μεταβιβάσει το συντελεστή δόμησης σε τρίτο, όταν στερείται άλλου ίδιου ακινήτου στο οποίο να μπορέσει να τον μεταφέρει, να υπόκειται σε φόρο αυτόματου υπερτιμήματος.

Για το λόγο τούτο, με τη διάταξη αυτή του άρθρου 8 του ν. 1947/91 ορίζεται ρητά ότι η μεταβίβαση με επαχθή αιτία μεταφερόμενου συντελεστή δόμησης, που γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 880/79 απαλλάσσεται από το φόρο υπεραξίας.

Φόρος Υπερτιμήματος στην Αντιπαροχή

Με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 1882/90 η καταβολή του φόρου υπεραξίας γίνεται εξ'ολοκλήρου με την υποβολή της οικείας φορολογικής δήλωσης.

Προς το σκοπό διευκόλυνσης των φορολογουμένων και μάλιστα στις περιπτώσεις που από τη μεταβίβαση δεν εισπράττεται τίμημα, όπως είναι οι περιπτώσεις μεταβιβάσεων σε εργολάβους ποσοτών οικοπέδου για ανέγερση πολυώροφων οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής, περιπτώσεις που αποτελούν το μεγαλύτερο δγκο συναλλαγών στην αγορά των ακινήτων, κρίθηκε σκόπιμο, ο φόρος να καταβάλλεται πάνω από ορισμένο ποσό σε δόσεις.

Έτσι, με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7, του κοινοποιούμενου άρθρου 8 του Ν. 1947/91, ορίζεται πως ο φόρος υπεραξίας καταβάλλεται ολόκληρος με την υποβολή της δήλωσης και πριν από τη κατάρτιση του οριστικού συμβολαίου αν το ποσό αυτό δεν υπερβαίνει τις 200.000 δρχ.

Αν το ποσό του φόρου υπερβαίνει τις 200.000 δρχ., τότε καταβάλλεται σε τρεις (3) ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέσα στο δίμηνο που ακολουθεί την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Όπως διαφαίνεται από το νόμο χαρακτηριστικό είναι ότι στις περιπτώσεις εκείνες που το ποσό του φόρου υπερβαίνει τις 200.000 δρχ., με την υποβολή της οικείας φορολογικής δήλωσης δεν καταβάλλεται κανένα ποσό φόρου, αλλά ολόκληρο το ποσό είναι καταβλητέο σε τρεις διμηνιαίες δόσεις.

Αποβλέποντας περαιτέρω στην ενίσχυση της οικιακής οικονομίας και τη διευκόλυνση αξιοποίησης από τα μέλη των οικογενειών, με τη στενή της λέξης έννοια, των ακινήτων τους, με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 7 του ίδιου άρθρου 8 ορίζεται, ότι ο προκύπτων φόρος υπεραξίας μειώνεται στο μισό στις περιπτώσεις εκείνες που το ακίνητο, που δίνεται σε εργολάβο για ανέγερση πολυώροφης οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής, προέρχεται από κληρονομιά ή δωρεά ή γονική παροχή και εφόσον ο οικοπεδούχος είναι τέκνο ή σύζυγος του κληρονομούμενου ή του δωρητή του παρέχοντος την παροχή (γονική).

Συνεπώς, οι προϋποθέσεις που πρέπει κατά νόμο να

συντρέχουν , προκειμένου να μειωθεί στο μισό ο φόρος υπεραξίας είναι:

α) Ύπαρξη εργολαβικού προσυμφώνου ανέγερσης πολυώροφης οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής (περίπτωση ε' της παρ. 2 του άρθρου 16 του Ν. 1882/90).

β) Το οικοπέδο που δίνεται αντιπαροχή να έχει αποκτηθεί με κληρονομιά ή με δωρεά ή με γονική παροχή.

γ) Ο οικοπεδούχος να είναι:

γα) Σύζυγος ή τέκνο του κληρονομούμενου,

γβ) Σύζυγος ή τέκνο του δωρητή,

γγ) Τέκνο του παρέχοντος (σε γονική προχή).

Η ισχύς και οι διατάξεις που αναφέρθηκαν παραπάνω ανάγονται στο χρόνο έναρξης ισχύος του άρθρου 16 ν. 1882/90, δηλαδή στην 1.1.91 και συνεπώς καταλαμβάνει όλες τις μεταβιβάσεις που συντελέστηκαν από τότε και εφεξής.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Όταν μεταβιβάζεται ένα ακίνητο, του οποίου η επικαρπία και η ψιλή κυριότητα ανήκουν σε διαφορετικά πρόσωπα, υπολογίζεται χωριστά η αξία κτήσης και πώλησης της επικαρπίας και χωριστά η αξία κτήσης και πώλησης της ψιλής κυριότητας, σε συνάρτηση με το χρόνο που καθένα από τα δικαιώματα αυτά αποκτήθηκε και την κατά το χρόνο τούτο ηλικία του επικαρπωτή.

Παράδειγμα 1ο

Ο Α, το έτος 1970 ηλικίας 54 ετών, αγόρασε ένα διαμέρισμα στο Ν. Ψυχικό και το 1974 μεταβιβάζει με δωρεά στο γιό του Β' την ψιλή κυριότητα αυτού. Το Φεβρουάριο του 1991 το διαμέρισμα πωλείται σε τρίτο. Ζητείται ο προσδιορισμός φόρου απόδοτου υπερτιμήματος.

Α. Αξία κτήσης (αντικειμενική αξία έτους 1985)

Αξία διαμερίσματος = δρχ. 2.408.000

α) Αξία επικαρπίας = $2.408.000 \times 3/10 = 722.400$
πλέον Φ.Μ.Α. (11%) 79.464
Σύνολο 801.864

Επί συντελεστή πληθωρισμού : $801.864 \times 2,227 (1985) =$
πληθωρισμένη τιμή πώλησεως επικαρπίας 1.785.751

β) Αξία ψιλής κυριότητας:

$2.408.000 \times 7/10 = 1.685.600$
πλέον Φ.Μ.Α. (11%) 185.416
Σύνολο 1.871.016

Επί συντελεστή πληθωρισμού : $1.871.016 \times 2,227 (1985) =$
πληθωρισμένη τιμή ψιλής κυριότητας 4.166.753

Β.ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ (αντικειμενική αξία 1991)

Αξία διαμερίσματος = δρχ. 10.240.000

α) Αξία επικαρπίας : $10.240.000 \times 2/10 = 2.048.000$

β) Αξία ψιλής κυριότητας:

$10.240.000 \times 8/10 = 8.192.000$

Γ. Φ.Α.Υ.

α) Φ.Α.Υ. επί της αξίας της επικαρπίας:

Αξία πώλησης - Αξία κτήσης = $2.048.000 - 1.785.751 =$
 $= 262.249 \times 10\%^* = \underline{26.225}$

Αξία πώλησης - Αξία κτήσης = $8.192.000 - 4.166.753 =$
 $= 4.025.247 \times 15\%^{**} = \underline{603.787}$

Παράδειγμα 2ο

Ο Α, ηλικίας 55 ετών, κληρονόμησε από τον πατέρα του το 1973 την επικαρπία διαμερίσματος σε περιοχή που την 1.1.85 ίσχυε το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και την ψιλή κυριότητα κληρονόμησε ο εγγονός του αποθανόντος και γυιός του Α. Το 1988 (20.8.88) πέθανε ο Α, οπότε συνενώθηκε η επικαρπία με την ψιλή κυριότητα. Τον Ιανουάριο του 1991 το διαμέρισμα πωλείται σε τρίτο. Ζητείται ο φόρος αυτόματου υπερτιμήματος.

Α.ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ (αντικειμενική αξία 1985)

α) Αντικειμενική αξία διαμερίσματος : 3.734.640 και

αα) Αξία επικαρπίας : $3.734.640 \times 3/10^{***} = 1.120.392$

αβ) Αξία ψιλής κυριότητας : $3.734.640 \times 7/10 = 2.614.248$

Η αξία αυτή πληθωρισμένη διαμορφώνεται σε :

Αξία κτήσης	2.614.248	←	┌	+
Πλέον φόρος Φ.Μ.Α.	+ 287.567	←	└	
Σύνολο	2.901.815	←	└	

Συντελεστής πληθωρισμού $\times 2,227$

Συνολική αξία κτήσης ψιλής κυριότητας 6.462.342

β) Αντικειμενική αξία διαμερίσματος με τιμές 1988: 7.055.100

και

βα) Αξία επικαρπίας : $7.055.100 \times 2/10^{****} = 1.411.020.$

Η τιμή αυτή πληθωρισμένη διαμορφώνεται σε :

Τιμή κτήσης	1.411.020	←	┌	+
Πλέον φόρος Φ.Μ.Α.	+ 155.212	←	└	
Σύνολο	1.566.232	←	└	

Συντελεστής πληθωρισμού $\times 1,370$

Συνολική αξία κτήσης επικαρπίας 2.145.738

Έτσι έχουμε:

- Πληθωρισμένη τιμή κτήσης ψιλής κυριότητας = 6.462.342

- Πληθωρισμένη τιμή κτήσης επικαρπίας = 2.145.738

Συνολική τιμή πλήρους κυριότητας = 8.608.080

Β.ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ

α) Αντικειμενική αξία διαμερίσματος με τιμές 1991: 9.524.736

β) Φορολογητέα αξία:

Αξία πώλησης - Αξία κτήσης = $9.524.736 - 8.608.080 = 916.656$

γ) Φ.Α.Υ.

Για τον υπολογισμό του φόρου αυτόματου υπερτιμήματος θα πρέπει να μερισθεί η διαφορά αυτή σε συνάρτηση με τα έτη που μεσολάβησαν από την κτήση κάθε εμπράγματος δικαιώματος μέχρι την πώληση. Συνεπώς έχουμε:

γα) Για την ψιλή κυριότητα : $6.462.342 : 8.608.080 = 0,751$
και φορολογητέα αξία $916.656 \times 0,751 = 688.409$ και φόρος αυτόματου υπερτιμήματος : $688.409 \times 15\% = 103.261$.

γβ) Για την επικαρπία: $2.145.738 : 8.608.080 = 0,249$ και φορολογητέα αξία $916.656 \times 0,249 = 228.247$ και φόρος αυτόματου υπερτιμήματος : $228.247 \times 25\% = 57.062$.

Σ η μ ε λ ω σ η :

* Ο συντελεστής είναι 10 % γιατί μεταξύ του χρόνου κτήσης (1970) και του χρόνου πώλησης (1991) μεσολάβησε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 20 ετών.

** Ο συντελεστής 15% εφαρμόζεται γιατί από τη κτήση (1970) μέχρι τη πώληση (1991) της ψιλής κυριότητας διέρρευσε χρονικό διάστημα 17 ετών.

*** Βάση ηλικίας επικαρπωτή κατά τον χρόνο κτήσης (άρθρο 15 ν.δ. 118/73), που κατά πλάσμα του νόμου είναι το έτος 1985, αφού βρίσκουμε την αξία αυτού του έτους ,ως αξία κτήσης.

**** Το έτος 1988 (συννένωση επικαρπίας στη ψιλή κυριότητα) η ηλικία του θανόντος επικαρπωτή ήταν 70 ετών (άρθρο 15 ν.δ.118/73).-

Φορολογία Εισοδήματος από Εκμίσθωση Ακινήτων

Το εισόδημα που αποκτιέται από εκμίσθωση ακινήτων συμπεριλαμβάνεται στη δήλωση τη φορολογική που συντάσσει ο φορολογούμενος και η φορολογική αρχή κατά την στιγμή του ελέγχου, εκπίπτει το 25% από το συνολικό ποσό εκμίσθωσης, αν πρόκειται για κατοικία, και το υπόλοιπο το φορολογεί μαζί με το υπόλοιπο εισόδημα. Αν το εισόδημα από εκμίσθωση προέρχεται από ενοικίαση καταστήματος τότε εκπίπτει το 10% και φορολογείται το υπόλοιπο, όπως και της κατοικίας.

Τεκμαρτό εισόδημα από οικοδομές

Δεν υπάρχει κάποιος συγκεκριμένος τρόπος υπολογισμού του τεκμαρτού εισοδήματος από οικοδομές. Ο φορολογούμενος στη δήλωση του δηλώνει τα τετραγωνικά μέτρα της οικίας του ή του διαμερίσματός του, δηλώνει και τι ενοίκιο θα έπαιρνε αν ήταν ενοικιασμένο. Η φορολογική αρχή κρίνει αν αυτό είναι πραγματικό ή όχι και επιβάλλεται φόρος ανάλογα τα συγκριτικά στοιχεία της περιοχής. Η φορολογία γίνεται δηλαδή βάση συγκριτικού προσδιορισμού, όπου δεν υπάρχει κάτι συγκεκριμένο.

Τέλη ύδρευσης και αποχέτευσης

Στον Ν.1069/80 ορίζεται ο τρόπος βάση του οποίου

καθορίζεται το ειδικό αυτό τέλος ύδρευσης και αποχέτευσης.

Σύμφωνα λοιπόν ν' αυτό το νόμο, το τέλος αυτό καθορίζεται από τις διάφορες δημοτικές επιχειρήσεις που δημιουργούνται για το σκοπό των πάσης φύσεως δραστηριοτήτων του κυκλώματος ύδρευσης και αποχέτευσης οικιστικών κέντρων της χώρας.

Βάση των παραπάνω, επιβάλλεται ειδικό τέλος 3% επί του ακαθάριστου εισοδήματος από οικοδομές, στις περιφέρειες που μετέχουν στις δημοτικές ή Κοινοτικές επιχειρήσεις. Το αυτό τέλος επιβάλλεται και σε περίπτωση επέκτασης της επιχείρησης.

Το τέλος αυτό, υπολογίζεται κατόπιν καμιάς εκπτώσεως, επί του ακαθάριστου εισοδήματος από οικοδομές, συμπεριλαμβανομένου και του τεκμαρτού από ιδιοκατοίκηση, του αμέσως προηγούμενου έτους.

Το τέλος αυτό βεβαιώνεται απ' ευθείας από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο σε βάρος των υπόχρεων, από τη βάση των υποβαλλόμενων υπό αυτών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και των οριστικών στοιχείων από οικοδομές εισοδήματος και καταβάλλεται στο Δημόσιο Ταμείο, εντός των προθεσμιών καταβολής του φόρου εισοδήματος.

Οι ιδιοκτήτες των ακινήτων των συνδεδεμένων ή μελλόντων να συνδεθούν με τα δίκτυα, είναι υποχρεωμένοι να προκαταβάλλουν στην επιχείρηση τη δαπάνη κατασκευής της προς σύνδεση του ακινήτου διακλάδωσης από την ρυμοτομική γραμμή μέχρι τη θέση του αγωγού ύδρευσης ή του υπόνομου. Η οριστική δαπάνη καθορίζεται από την επιχείρηση, μετά την εκτέλεση της εργασίας. Η δαπάνη διακλάδω-

σης σύνδεσης του ακινήτου γίνεται μετ' απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης ,να υπολογίζεται γενικά για όλα τα ακίνητα, με βάση το ήμισυ του μέσου πλάτους της οδού και την κατά το τρέχον μέτρον μέση τιμή δαπάνης διακλάδωσης. Η μέση τιμή δαπάνης ορίζεται δι' απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της επιχείρησης εγκρινόμενη από τον Νομάρχη.

Οι ιδιοκτήτες των ακινήτων των συνδεδεμένων με το δίκτυο υποχρεούνται στη καταβολή χρήσεως υπονόμου και τέλους ύδρευσης ,όπου εισπράττεται δια μέσου του λογαριασμού κατανάλωσης ύδατος.

Το τέλος χρήσεως υπονόμου οφείλεται και από ιδιοκτήτη ακινήτου, που συνδέθηκε αυθαίρετα κατ'οποιονδήποτε τρόπο με το δίκτυο αποχέτευσης της επιχείρησης και διαρκεί όσο χρόνο διαρκεί και η σύνθεση αυτή. Στην περίπτωση αυτή η καταβολή του τέλους χρήσεως υπονόμου από τον υπόχρεο δεν απαλλάσσει αυτόν από τις λοιπές συνέπειες. Για τη σύνδεση της εσωτερικής εγκατάστασης, αποχέτευσης των ακινήτων με το δίκτυο υπονόμου, ορίζεται προθεσμία τριάντα ημερών από την περάτωση της κατασκευής της εξωτερικής διακλάδωσης ,μετά την πάροδο της οποίας αρχίζει η υπόχρεωση καταβολής του τέλους χρήσεως υπονόμου. Σε περίπτωση ακινήτων που χρησιμοποιούνται από βιομηχανίες , βιοτεχνίες, εκπαιδευτήρια , επιχειρήσεων λουτρών, ξενοδοχείων , νοσοκομείων, κοινωφελών ιδρυμάτων και κάθε άλλη κατηγορία ,ανάλογα με το υδραυλικό και ρυπαντικό φορτίο της,ορίζεται και το τέλος συνδέσεως με το δίκτυο αποχέτευσης και το τέλος χρήσεως υπονό-

μου, δι'αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της Επιχείρησης εγκρινόμενη από τον Νομάρχη.

Δι'αποφάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου, επίσης, γίνεται

α) Να καθορίζεται ειδικό τιμολόγιο ύδρευσης και αποχέτευσης για τους κατοίκους των μετέχοντων στην επιχείρηση Δήμων και κοινοτήτων ή συνοικισμών αυτών και

β) Να θεσπίζονται διαφορετικά τιμολόγια κατά περιοχές ανάλογα των εκτελούμενων έργων ή του κόστους λειτουργίας των εγκαταστάσεων της περιοχής.

6. Προσδιορισμός αξίας ακινήτου

Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογείται.

Η αξία της ακίνητης περιουσίας υπολογίζεται βάση του νέου νόμου περί "Αντικειμενικού προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων".

Το σύστημα αυτό, δεν ισχύει για όλη την Ελλάδα. Στις περιοχές που ισχύει αυτό το σύστημα η αξία των ακινήτων προσδιορίζεται από τα εξής στοιχεία:

1) Τιμή ζώνης. Κάθε νομός έχει χωριστεί σε Ζώνες, όπου υπάρχει τιμή για κάθε τετραγωνικό μέτρο, για την περιοχή που καλύπτει η Ζώνη. π.χ. Η περιοχή Βύρωνα ανήκει

στην Β' Ζώνη και έχει 90.000 - 180.000 δρχ. το τετραγωνικό μέτρο ανάλογα την ακριβή περιοχή.

2) Συντελεστής δρόμων.

α) Αν βλέπει (το διαμέρισμα κ.α.) σε δρόμο ή σε δρόμους που η απόσταση μεταξύ των δύο ανοδομικών γραμμών είναι μέχρι 6,00 μέτρα στο δρόμο ή στους δρόμους τότε ο συντελεστής είναι 0,80%.

β) Σε δύο ή περισσότερους δρόμους ή σε δρόμους και πλατεία ή αποκλειστικά σε πλατεία τότε ο συντελεστής είναι 1,08 %.

γ) Ακόμα υπάρχουν συντελεστές αν το ακίνητο βρίσκεται στο υπόγειο, σε ακάλυπτο χώρο ,κ.λ.π.

3) Συντελεστής ορόφου. Για τον α' όροφο ο συντελεστής είναι 1 % και για κάθε όροφο αναπροσαρμόζεται 0,04 %. Δηλαδή για τον β' όροφο είναι 1,04% , για τον γ' όροφο είναι 1,08% για τον δ' όροφο είναι 1,12% και τέλος για τον ε' όροφο είναι 1,16% .

Σημείωση: Αν το ακίνητο βρίσκεται σε παραπάνω όροφο ή αναπροσαρμογή γίνεται κανονικά κατά 0,04%.

4) Συντελεστής επιφάνειας. Αν το ακίνητο είναι:

α) Μέχρι 40 τ.μ. ο συντελεστής είναι 1,05%

β) Από 40 τ.μ. μέχρι και 150 τ.μ. ο συντελεστής είναι 1,00%

γ) Από 150 τ.μ. μέχρι και 200 τ.μ. ο συντελεστής είναι 1,05%.

δ) Από 200 τ.μ., μέχρι και 300 τ.μ. ο συντελεστής είναι 1,10 %.

ε) Από 300 τ.μ. και άνω ο συντελεστής είναι 1,15%.

5) Συντελεστής Παλαιότητας .Αν το ακίνητο είναι:

1 χρόνων 0,98%	6 χρόνων 0,88%	11 χρόνων 0,78 %
2 " 0,96%	7 " 0,86%	12 " 0,76 %
3 " 0,94%	8 " 0,84%	13 " 0,74 %
4 " 0,92%	9 " 0,82%	14 " 0,72 %
5 " 0,90%	10 " 0,80%	15 " 0,70 %

16 χρόνων 0,69 %	21 χρόνων 0,64 %
17 " 0,68 %	22 " 0,63 %
18 " 0,67 %	23 " 0,62 %
19 " 0,66 %	24 " 0,61 %
20 " 0,65 %	25 " 0,60 %

και για κάθε ακίνητο άνω των 25 χρόνων.

Σημείωση: Σαν χρόνος παλαιότητας του ακινήτου, υπολογίζεται ο χρόνος, μετά το πέρας 2 χρόνων από την έκδοση της οικοδομικής άδειας.

6) Συντελεστής συνιδιοκτησίας. Ο συντελεστής αυτός είναι 0,90 %.

7) Επιφάνεια. Υπολογίζεται και η επιφάνεια του ακινήτου. Ανάλογοι συντελεστές ισχύουν όταν πρόκειται για οικοπέδο, κατάστημα κ.λ.π.

Πολλαπλασιάζουμε τους συντελεστές που ισχύουν για κάθε ακίνητο και βρίσκουμε την αξία του ακινήτου. Αυτός ο τρόπος υπολογισμού της αξίας ακινήτου ισχύει και για τις περιπτώσεις μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιάς, δωρεάς και γονικής παροχής.

Υ.Γ. Στο τέλος επισυνάπτονται έντυπο υπολογισμού αξίας ακινήτου, οικοπέδου κ.λ.π.

Τώρα στην περίπτωση που τα ακίνητα δεν υπάγονται στο σύστημα, του "Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων", η αξία των ακινήτων αυτών υπολογίζεται βάση συγκριτικών πινάκων, που κρατά η αρμόδια Οικονομική Εφορία, όπου εμφανίζεται η αξία ανά τ.μ. και έτσι γίνεται ο υπολογισμός της αξίας του ακινήτου. Παράδειγμα, στην Ιεράπετρα Κρήτης, που δεν ανήκει στο καινούργιο σύστημα, το 1986 το τ.μ. είχε 50.000 δρχ., όμως λόγω θέσης, τουριστικής ανάπτυξης κ.λ.π. το 1977 η τιμή ανά τ.μ. αυξήθηκε στις 60.000 δρχ.

7) Εκπτώσεις - Αφορολόγητο όριο- Υπολογισμός φόρου

α) Από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, αφαιρούνται τα χρέη που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους της φορολογίας, για τα οποία έχει γραφτεί υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης στα ακίνητα, εφόσον τα χρέη

αυτά προέρχονται από δάνεια που χορηγήθησαν από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο, το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή Τράπεζες και αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ενέργειες , επέκταση ή επισκευή γενικά κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο. Οι τόκοι των δανείων αυτών δεν αφαιρούνται.

β) Από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας, μετά την αφαίρεση των χρεών όπως αναφέρομε προηγουμένως, παραμένει αφορολόγητο ποσό 50.000.000 δρχ. για τα νομικά πρόσωπα και 55.000.000 δρχ. για τα φυσικά πρόσωπα.

Αν όμως ένας από τους συζύγους έχει ακίνητη περιουσία μεγαλύτερη από το αφορολόγητο όριο και ο άλλος των συζύγων μικρότερη ή δεν έχει περιουσία, η απαλλαγή παρέχεται μέχρι τη συμπλήρωση των δύο αφορολόγητων ορίων δηλαδή 110.000.000. Και με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζει ότι δεν φορολογούνται οι σύζυγοι, στην περίπτωση που η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο δεν είναι μεγαλύτερη των 110.000.000 δρχ.

Μετά τον υπολογισμό των παραπάνω αφορολόγητων ορίων, το υπόλοιπο υποβάλλεται σε φόρο:

I. Για τα νομικά πρόσωπα με πάγιο συντελεστή 1,5%.

II. Για τα φυσικά πρόσωπα, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο	Φορ/κοί Συντ/σιές	Ποσδ φόρου	Συν.Φορ/τέας περιουσίας	Ποσδ φόρου
10.000.000	0,5 %	50.000	10.000.000	50.000
10.000.000	1 %	100.000	20.000.000	150.000
10.000.000	1,5 %	150.000	30.000.000	300.000
Υπερβάλλον	2 %			

8) Προθεσμία υποβολής και Περιεχόμενο της Δήλωσης

α) Η δήλωση υποβάλλεται σ' ένα αντίτυπο στον αρμόδιο για τη φορολογία εισοδήματος Οικονομικό Έφορο μέχρι την 25η Φεβρουαρίου κάθε έτους.

β) Σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου, η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ορίζεται εξάμηνη και αρχίζει από το θάνατο του υπόχρεου, για τους εξ'αδιαθέτου κληρονόμους και από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους κληρονόμους από διαθήκη.

γ) Η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης για τους νόμιμους αντιπροσώπους τους κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς, τους μεσεγγυούχους τους προσωρινούς διαχειριστές και τους σύνδικους πτωχεύσεων, είναι εξάμηνη, από από τότε που έλαβαν γνώση του γεγονότος του διορισμού τους.

δ) Επιτρέπεται να επιδοθεί εκπρόθεσμη δήλωση πριν από την κοινοποίηση, από τον Οικονομικό Έφορο της πράξης επιβολής του φόρου, καθώς και μετά την κοινοποίηση αυτής, αλλά για ακίνητα που δεν περιέχονται στην πράξη.

ε) Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης, εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα "Φορολογίας Δωρεών Κληρονομιών κ.λ.π." Η δήλωση μπορεί να ταχυδρομηθεί με απόδειξη στον αρμόδιο Οικονομικό έφορο, μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται από το νόμο για την υποβολή αυτής.

στ) Η δήλωση θα γίνεται σε έντυπο που θα χορηγείται δωρεάν από την Υπηρεσία, του οποίου ο τόπος, τα περιεχόμενα καθώς και τα έγγραφα, που θα πρέπει να επισυνάπτονται σε αυτό, καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.

ζ) Η δήλωση υποβάλλεται σ'ένα αντίτυπο και συνοδεύεται με τα εξής δικαιολογητικά.

-Πληρεξούσιο όταν υποβάλλεται από αντιπρόσωπο.

-Πιστοποιητικό αρμόδιας Δημοτικής και Κοινοτικής αρχής που να αποδεικνύει την ηλικία του επικαρπωτή, στην περίπτωση που δηλώνονται ακίνητα στα οποία ο φορολογούμενος έχει ισόβια ή αορίστου χρόνου επικαρπία. Δεν απαιτείται όταν το εμπράγματο δικαίωμα είναι ορισμένου χρόνου.

-Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τους κληρονόμους του υπόχρεου, αντίγραφο διαθήκης ή πιστοποιητικό γραμματέα πρωτοδικείου, ότι δεν δημοσιεύτηκε νεότερη διαθήκη. Κληρονομητήριο ή πιστοποιητικό Δήμου για το είδος και τον βαθμό συγγένειας με το κληρονομούμενο στην περίπτωση της εξ αδιαθέτου διαδοχής.

-Βεβαίωση Ταχυδρομικού ταμειευτηρίου ή Ταμείο Παροχών και δανείων ή Τραπεζών για ενυπόθηκα δάνεια μαζί

με κεκυρωμένο αντίγραφο συμβολαίου παροχής υποθήκης.

-Πιστοποιητικό της αρμόδιας Διεύθυνσης Γεωργίας ή του Δασαρχείου ότι η έκταση που δηλώνεται είναι γεωργική ή κτηνοτροφική ή δασική κατά περίπτωση . Αν δηλώνεται Α.Π. που πριν από κάθε μείωσή της είναι μικρότερη από το αφορολόγητο όριο δεν είναι αναγκαία συνυποβολή οποιουδήποτε πιστοποιητικού (αποφ. Υπουργείου Οικονομικών Κ.3894/87 πολ. 99 26.5.82).

9) Αρμόδιος Οικονομικός Έφορος

Βάση του άρθρ. 26

α) Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση φόρου, αρμόδιος είναι ο οικονομικός έφορος, που είναι επίσης αρμόδιος και για τη φορολογία εισοδήματος.

β) Ειδικά για τους υπόχρεους που κατοικούν στην αλλοδαπή, αρμόδιος για την παραλαβή της δήλωσης είναι ο Γ' Οικονομικός Έφορος Αθηνών. Όσοι διαμένουν στην αλλοδαπή μπορούν να υποβάλλουν τη δήλωσή τους και στο οικείο Ελληνικό Προξενείο.

10) Καταβολή φόρου

α) Ο φόρος που αναλογεί, με βάση τη δήλωση, καταβάλλεται σε 10 (δέκα) ίσες μηνιαίες δόσεις, μέσα στους μήνες Μάρτιο ως και τον Δεκέμβριο του έτους φορολογίας.

β) Ο κύριος φόρος που οφείλεται με βάση οποιοδήποτε άλλο τίτλο ο πρόσθετος φόρος και το πρόστιμο, καταβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

γ) Αν ο υπόχρεος καταβάλλει όλα τα ποσά που βεβαιώθηκαν εις βάρος του εφ' άπαξ μέσα στην προθεσμία καταβολής της πρώτης δόσης, εκπνέεται ποσοστό 10% (ΥΠ.ΟΙΚ.Α.Π. 5167/3 Πολ. 133/24.7.85).

δ) Σε περίπτωση που θα ασκηθεί προσφυγή κατά πράξης επιβολής φόρου, βεβαιώνεται αμέσως στο Δημόσιο Ταμείο ποσοστό 20% του αμφισβητούμενου με την πράξη κύριου και πρόσθετου φόρου. Το ποσοστό που βεβαιώνεται έτσι εισπράττεται σε οκτώ (8) μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέσα στον επόμενο από τη βεβαίωση μήνα και συμψηφίζεται με τον φόρο και τον πρόσθετο που θα καθοριστούν με βάση την απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου και το ποσό που τυχόν βεβαιώθηκε επιπλέον εκπνέεται ή επιστρέφεται κατά περίπτωση.

11) Πρόσθετοι Φόροι

α) Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 5% του ποσού του φόρου που οφείλεται με βάση τη δήλωση, για κάθε μήνα καθυστέρησης, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το 50% του φόρου. Ο πρόσθετος αυτός φόρος συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, χωρίς να είναι αναγκαίο να εκδοθεί ιδιαίτερη πράξη του Οικονομικού Εφόρου.

β) Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 90% του φόρου που θα απέφυγε την πληρωμή του ο υπόχρεος.

γ) Σε περίπτωση παράλειψης υποβολής δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό 150% του φόρου που αναλογεί.

δ) Σε περίπτωση ανακρίβειας όσων δηλώθηκαν και παράλειψης δήλωσης άλλων, οι πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας και παράλειψης υπολογίζονται επίμεριστικά χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει ή όχι δόλος ή αμέλεια του υπόχρεου σε φόρο ή σε δήλωση.

12) Κυρώσεις

Εκτός από τους πρόσθετους φόρους, σε περιπτώσεις παράλειψης υποβολής δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, επιβάλλονται και πρόστιμα που κυμαίνονται από 5.000 μέχρι 1.000.000 δρχ. Επίσης με όσους δεν συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις που ορίζονται από το νόμο, για τη φορολογία της ακίνητης περιουσίας, επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι 1.000.000 δρχ.

Τέλος, επιβάλλονται και ποινές φυλάκισης που προβλέπονται από το σχετικό Νόμο (άρθρ. 43 του ν. 820/1978).

13) Απόδοση εσόδων

α. Τα έσοδα από το φόρο που επιβάλλεται βεβαιώνονται

και εισπράττονται ως δημόσια έσοδα στο αρμόδιο Δημοσιο Ταμείο της κατοικίας του υποχρέου ή της επαγγελματικής εγκατάστασης αυτού.

β. Τα εισπρατιόμενα έσοδα αποδίδονται μέσα στο πρώτο εξάμηνο του επόμενου οικονομικού έτους στους Δήμους και τις Κοινότητες με κοινές αποφάσεις των Υπουργών και Εσωτερικών, με τις οποίες ορίζεται και ο τρόπος κατανομής και απόδοσης.

14) Ευθύνες και δικαιώματα των τελευταίων κατόχων ακινήτων από σύμβαση - Ευθύνες των αντιπροσώπων των υπόχρεων σε φόρο

α. - Οι κατόπιν σύμβασης τελευταίοι κάτοχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τον υπόχρεο, για την πληρωμή του φόρου που τα βαρύνει, που βεβαιώθηκε με βάση τον τίτλο που απαιτήθηκε για τον υπόχρεο και ο οποίος ισχύει και για τον τελευταίο κάτοχο όσο αφορά τη δίωξη του για την εισπραξη του φόρου.

Στην περίπτωση αυτή, οι τελευταίοι κάτοχοι έχουν δικαίωμα ν' ασκήσουν τα δικαιώματα του υπόχρεου μόνο ως προς την ακύρωση ή τροποποίηση των οριστικών πράξεων του Οικονομικού Εφόρου, ακόμα και μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας οπωσδήποτε όμως μέσα σ' ένα έτος από την έγγραφη ειδοποίηση τους για πληρωμή, από το Δημοσιο Ταμείο.

β. - Ο φόρος που βαρύνει το κατεχόμενο ακίνητο βρίσκε-

ται με επιμερισμό του ολικού φόρου που αναλογεί στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας προς την αξία του ακινήτου αυτού. Ο επιμερισμός αυτός γίνεται από τον Οικονομικό Εφορο στον Ταμία.

γ.-Οι νόμιμοι αντιπρόσωποι των υπόχρεων σε φόρο, καθώς και οι κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας, ευθύνονται σε ολόκληρο, μαζί με τους υπόχρεους, για την πληρωμή των προθεσμιών φόρων, που γεννήθηκαν και οφείλονται από δικές τους πράξεις ή παραλείψεις.

15) Υποχρεώσεις Συμβολαιογράφων

α.-Οι συμβολαιογράφοι κατά την κατάρτιση συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο μεταβιβάζεται με αντάλλαγμα ή με χαριστική αιτία η κυριότητα ακινήτου ή δημιουργούνται εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό, υποχρεούνται να επισυνάψουν στο συμβόλαιο πιστοποιητικό του αρμόδιου Οικονομικού Έφορα στο οποίο να επιβεβαιώνεται ότι αυτός που μεταβιβάζει το ακίνητο ή δημιουργεί το εμπράγματο δικαίωμα, υπέβαλλε δήλωση για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους, που γίνεται η μεταβίβαση του ακινήτου και ότι κατέβαλε ολόκληρο το ποσό του φόρου, το οποίο αναλογεί επιμεριστικά στην αξία του ακινήτου που μεταβιβάζεται ή ότι δεν οφείλει φόρο.

Αν πριν τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης πρόκειται να μεταβιβάσει ακίνητο ή να συσταθεί εμπράγ-

ματο δικαίωμα σ' αυτό, ο υπόχρεος, για να πάρει από τον Οικονομικό Έφορο το οικείο πιστοποιητικό, πρέπει να υποβάλλει μερική δήλωση με την οποία να δηλώνει το ακίνητο αυτό και να καταβάλλει ολόκληρο το φόρο, που υπολογίζεται με το ανώτερο συντελεστή που ισχύει. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται στο φόρο που θα προκύψει με την υποβολή της τελικής δήλωσης και το ποσό αυτού που καταβλήθηκε τυχόν επιπλέον, επιστρέφεται.

β.- Σε περίπτωση που αυτός, που μεταβιβάζει το ακίνητο ή δημιουργεί εμπράγματα δικαιώματα σε αυτό δεν έχει από το νόμο υποχρέωση, να υποβάλλει δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας, μπορεί, αντί του πιστοποιητικού του αρμόδιου Οικονομικού Εφόρου, να καταθέσει στο συμβολαιογράφο υπεύθυνη δήλωση του Ν.Δ. (άρθρ. 8 Ν. 1599/86) "περί ατομικής ευθύνης του δηλούντος ή βεβαιούντος".

Η δήλωση αυτή πρέπει να μνημονεύεται στο συμβόλαιο και να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

I. Τον Οικονομικό Έφορο που είναι αρμόδιος για την φορολογία της ακίνητης περιουσίας, αυτού που κάνει τη δήλωση ή του Οικονομικού Εφόρου της μόνιμης κατοικίας του.

II. Τα ακίνητα που ανήκουν σ' αυτόν που κάνει τη δήλωση, με συνοπτική περιγραφή τους (είδος ακινήτου, επιφάνεια, τοποθεσία). Ειδικότερα, αν το ακίνητο που θα μεταβιβαστεί ή στο οποίο θα συσταθούν εμπράγματα δικαιώματα, ανήκει στο σύζυγο, ή στα ανήλικα άγαμα τέκνα, ή είναι προικώο, η υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται από το σύζυγο. Αν όμως το ακίνητο ανήκει στα ανήλικα άγαμα παι-

διδ και δεν υπάρχει πατέρας, η υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται από το σύζυγο, αν το ακίνητο ανήκει στην εξώπρoικη περιουσία της.

III.Βεβαίωση αυτού που κάνει δήλωση ότι δεν υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας και

IV.Την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και την υπογραφή αυτού που την καταθέτει. Αν ο εργολάβος υποσχέθηκε σε συμβολαιογραφικό προσύμφωνο τη μεταβίβαση διαμερίσματος σε τρίτο πρόσωπο, η υπεύθυνη δήλωση υποβάλλεται από τον αγοραστή που αναφέρεται στο προσύμφωνο και από τον εργολάβο.

γ.-Οι συμβολαιογράφοι είναι υποχρεωμένοι, μέσα στο πρώτο πενθήμερο κάθε μήνα, να στέλνουν τις υπεύθυνες δηλώσεις που τους υποβλήθηκαν κατά τον αμέσως προηγούμενο μήνα, ως ακολούθως:

I)Οι συμβολαιογράφοι που εδρεύουν στον Νομό Αττικής ή στην πόλη της Θεσσαλονίκης, στο Μηχανογραφικό Κέντρο του Υπουργείου Οικονομικών (ΜΗ.Κ.Υ.Ο.) το οποίο στη συνέχεια, θα τις διαβιβάζει στους αρμόδιους Οικονομικούς Εφόρους.

II)Οι συμβολαιογράφοι, που εδρεύουν στις λοιπές περιοχές της χώρας, στον οικονομικό Έφορο που είναι αρμόδιος για τη φορολογία της ακίνητης περιουσίας εκείνου που κάνει την υπεύθυνη δήλωση.

Συγκεντρωτικά Έσοδα από το Φ.Α.Π. στην Ελλάδα τα τρία
τελευταία έτη (1988, 1989, 1990)

Σύμφωνα με τον ετήσιο προϋπολογισμό που ψηφίζεται στη Βουλή τα πραγματοποιηθέντα έσοδα από το φόρο Ακίνητης Περιουσίας κατά τα έτη 1988 , 1989 και 1990 ήταν αντίστοιχα : 3.052.694.000, 4.259.000.000 και 6.200.000.000

Ολόκληρο το ποσό αποδίδεται στους Δήμους και στις Κοινοότητες του Κράτους , σύμφωνα με το Νόμο 1249/82 υπέρ Ο.Τ.Α. (Οργανισμός Τοπικής Αυτοδιοίκησης).

Οι δηλώσεις όπου κατατέθηκαν τα τελευταία τρία (3) χρόνια ήταν 6.000 για το έτος 1990 , 5.500 για το 1989 και 5.100 για το έτος 1988.

Η εισπραξη των ποσών βλέπουμε από τον πίνακα ότι ήταν αρκετά ικανοποιητική, γιατί για το μεν έτος 1989 είχε προϋπολογισθεί να εισπραχθεί φόρος 4.260.000.000 και εισπράχθηκε φόρος 2.259.000.000 , δηλαδή έλλειμα 1.000.000 από τον προϋπολογισμό, αλλά για το έτος 1990 είχε προϋπολογισθεί φόρος 5.250.000.000 και τελικά εισπράχθηκε φόρος 6.200.000.000 δηλαδή 950.000.000 περισσότερα.

Παρακάτω δίνεται ο πίνακας του Υπουργείου Οικονομικών με τα παραπάνω στοιχεία όπου αναφέρθηκαν.



ΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1991

Κατατέθηκε
στη Βουλή των Ελλήνων το Νοέμβριο του 1990
από τον Υπουργό Οικονομικών
ΙΩΑΝΝΗ Δ. ΠΑΛΑΙΟΚΡΑΣΣΑ

ΤΟΜΟΣ Α' - ΜΕΡΟΣ Ι

ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

— ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ —

Ε Σ Ο Δ Α

1	2	3	4	5	6	7
0210	Φόρος και τέλη κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (παικτών).....	57.940.000.000	43.000.000.000	30.766.000.000	0639	Εκτακτο οαριδωπ
0211	Φόρος και τέλη κληρονομιών.....	4.000.000.000	4.700.000.000	5.075.000.000	0700	Προσού αμεσο
0212	Φόρος και τέλη δωρεών και παικτών.....	4.640.000.000	1.700.000.000	1.820.000.000	0710	Προσού Γενικό
0213	Φόρος και τέλη κληρονομιών Ν. 1473/84.....	80.000.000.000	22.000.000.000	15.498.000.000	0711	Τοκοί
0214	Φόρος και τέλη δωρεών και γονικών παροχών (παικτών) Ν. 1473/84.....	22.800.000.000	14.600.000.000	8.372.000.000	0712	Δωρεών.
0220	Φόρος ακίνητης περιουσίας.....	50.000.000	150.000.000	23.000.000	0716	Στα έσο
0221	Φόρος στην ακίνητη περιουσία ή στα εμπράγματα δικαιώματα εκτός από την υποθήκη.....	60.000.000	150.000.000	23.000.000	0718	Στα έσο
0500	Άμεσοι φόροι υπέρ τρίτων.....	26.450.000.000	20.330.000.000	16.566.000.000	0720	Ο.Τ.Α.
0510	Εσοδα υπέρ Ο.Γ.Α.....	350.000.000	270.000.000	224.000.000	0721	Πρόστιμ
0511	Πρόσθετο ποσοστό στο φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων.....	320.000.000	260.000.000	218.000.000	0728	Γενικό
0512	Πρόσθετο ποσοστό στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων.....	30.000.000	10.000.000	6.000.000	0730	Στα έσο
0520	Φόροι υπέρ τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπών νομικών προσώπων.....	26.100.000.000	20.060.000.000	16.342.000.000	0810	Ο.Τ.Α. (Μ
0521	Τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές τ.Δ. πρωτεύουσας για νέα έργα ύδρευσης και αποχέτευσης.....	9.600.000.000	7.400.000.000	6.347.000.000	0811	Λοιποί
0522	Ειδικό τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές περιφέρειας Θεσσαλονίκης για εκτέλεση έργων αποχέτευσης θειοαλονικής.....	2.000.000.000	1.300.000.000	1.188.000.000	0820	Συνεισφ
0523	Εισφορά 1,5% στον προση/σμό της αξίας των αδειών οικοδομικών εργασιών για εφαρμογή και έλεγχο των πολεοδομικών διατάξεων.....	3.200.000.000	2.400.000.000	2.246.000.000	0821	των, υπ
0524	Εισφορά στην αξία των αυθαίρετων γενικά οικοδομικών κατασκευών.....	270.000.000	300.000.000	310.000.000	0822	Συνεισφ
0525	Τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές των περιφερειών Βόλου, Νέας Ιωνίας και Διμηνίου για εκτέλεση έργων ύδρευσης και αποχέτευσης.....	200.000.000	120.000.000	130.000.000	0823	των, υπ
0526	Εισφορά στην αξία της ανά τετραγωνικό μέτρο γηπέδου υπέρ του ΕΤΕΡΠΣ επιβαλλόμενη στις ανεγέρσεις κτιρίων χωρίς χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων.....	330.000.000	200.000.000	171.009.000	0824	οικονομ
0527	Τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές στις περιφέρειες των επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης σύμφωνα με το Ν. 1059/1980.....	3.000.000.000	2.140.000.000	1.691.000.000	0825	Εισοφ
0528	Φόρος ακίνητης περιουσίας υπέρ Ο.Τ.Α. (Ν. 1249/82).....	7.500.000.000	8.200.000.000	4.259.000.000	0830	αρθρ. 6
0600	Άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη.....	133.000.000.000	50.000.000.000	34.568.000.000	0831	Εισοφ
0610	Άμεσοι φόροι, που βεβαιώνονται για πρώτη φορά.....	56.700.000.000	24.400.000.000	14.757.000.000	0832	προσφα
0611	Φόρος στο εισόδημα φυσικών προσώπων.....	26.000.000.000	11.000.000.000	6.226.000.000	0900	Εκτακτο
0612	Φόρος στο εισόδημα νομικών προσώπων.....	19.000.000.000	9.200.000.000	4.924.000.000	0910	Στο εί
0613	Φόρος πλοίων.....	200.000.000	100.000.000	225.000.000	0911	Στο εί
0615	Φόρος στην ακίνητη περιουσία.....	2.500.000.000	1.000.000.000	235.000.000	0912	Στο εί
0616	Εσοδα υπέρ Ο.Γ.Α.....	2.000.000.000	1.000.000.000	561.000.000	0919	Λοιποί
0618	Προσαυξήσεις πρόστιμα και χρηματικές ποινές.....	5.000.000.000	900.000.000	1.434.000.000	1000	ΕΠΙΣΤΟ
0619	Εκτακτοί και λοιποί άμεσοι φόροι.....	2.000.000.000	1.200.000.000	1.161.000.000	1100	Δασμοί
0630	Υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών που πρέπει να εισπραχθούν.....	76.300.000.000	25.600.000.000	19.801.000.000		
0631	Φόρος στο εισόδημα φυσικών προσώπων.....	40.000.000.000	13.000.000.000	9.549.000.000		
0632	Φόρος στο εισόδημα νομικών προσώπων.....	20.000.000.000	6.500.000.000	5.455.000.000		
0633	Υπόλοιπα ΠΟΕ από λοιπές περιπτώσεις.....	5.000.000.000	1.700.000.000	2.555.000.000		
0636	Εσοδα υπέρ Ο.Γ.Α.....	1.300.000.000	400.000.000	543.000.000		



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Δ/1/107
Α. Σαμαρά

ΓΕΝΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1990

Κατατέθηκε
στη Βουλή των Ελλήνων το Μάιο του 1990
από τον Υπουργό Οικονομικών
ΙΩΑΝΝΗ Δ. ΠΑΛΑΙΟΚΡΑΣΣΑ

ΤΟΜΟΣ Α' - ΜΕΡΟΣ Ι

ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

— ΚΕΝΤΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ —

ΑΘΗΝΑ - ΜΑΤΟΣ 1990
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ
ΕΝΤΥΠΩΝ & ΑΞΙΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ε Σ Ο Δ Α

1	2	3	4	5
0140	Ειδικές κατηγορίες φόρων εισοδήματος και άλλων προσόδων.....	6.800.000.000	6.010.000.000	6.136.762.000
0141	Φόρος πλοίων.....	3.300.000.000	3.085.000.000	3.119.223.000
0143	Φόρος σε κέρδη από λαχεία, λαχειοφόρες αγορές, ΠΡΟ-ΠΟ κ.λ.π.....	3.500.000.000	2.925.000.000	3.017.014.000
0149	Λοιποί φόροι ειδικών κατηγοριών.....			525.000
0200	Φόροι στην περιουσία.....	34.700.000.000	30.770.000.000	26.799.657.000
0210	Φόροι και τέλη κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (προϊκίων).....	34.680.000.000	30.745.000.000	26.761.176.000
0211	Φόρος και τέλη κληρονομιών.....	34.680.000.000	5.075.000.000	5.598.078.000
0212	Φόρος και τέλη δωρεών και γονικών.....	34.680.000.000	1.835.000.000	2.017.595.000
0213	Φόρος και τέλη κληρονομιών Ν. 1473/84.....	34.680.000.000	15.480.000.000	42.509.344.000
0214	Φόρος και τέλη δωρεών και γονικών παροχών (προϊκίων) Ν. 1473/84.....	34.680.000.000	28.955.000.000	33.896.158.000
0220	Φόρος ακίνητης περιουσίας.....	20.000.000	25.000.000	38.481.000
0221	Φόρος στην ακίνητη περιουσία ή στο εμπράγματο δικαίωμα εκτός από την υποθήκη.....	20.000.000	25.000.000	38.481.000
0500	Άμεσοι φόροι υπέρ τρίτων.....	20.500.000.000	16.570.000.000	13.599.639.000
0510	Εσοδα υπέρ Ο.Γ.Α.....	250.000.000	225.000.000	341.304.000
0511	Πρόσθετο ποσοστό στο φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων.....	250.000.000	220.000.000	208.669.000
0512	Πρόσθετο ποσοστό στο φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων.....		5.000.000	132.635.000
0520	Φόροι υπέρ τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπών νομικών προσώπων.....	20.250.000.000	16.345.000.000	13.258.335.000
0521	Τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές τ.Δ.Πρωτεύουσας για νέα έργα ύδρευσης και αποχέτευσης.....	7.700.000.000	6.350.000.000	5.393.861.000
0522	Ειδικό τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές περιοχής Θεσσαλονίκης για εκτέλεση έργων αποχέτευσης Θεσσαλονίκης.....	1.430.000.000	1.190.000.000	1.022.684.000
0523	Εισφορά 1,5% στον προμη/σμό της αξίας των αδειών οικοδομικών εργασιών για εφαρμογή και έλεγχο των πολεοδομικών διατάξεων.....	2.800.000.000	2.245.000.000	1.824.321.000
0524	Εισφορά στην αξία των αυθαιρέτων γενικά οικοδομικών κατασκευών.....	330.000.000	310.000.000	328.259.000
0525	Τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές των περιφερειών Βόλου, Νέας Ιωνίας και Διμηνίου για εκτέλεση έργων ύδρευσης και αποχέτευσης.....	160.000.000	130.000.000	106.696.000
0526	Εισφορά στην αξία γης ανά τετραγωνικό μέτρο γηπέδου υπέρ του ΕΤΕΡΠΣ επιβαλλόμενη στις ανεγέρσεις κτιρίων χωρίς χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων.....	230.000.000	170.000.000	133.501.000
0527	Τέλος 3% στο εισόδημα από οικοδομές στις περιφέρειες των επιχειρήσεων ύδρευσης και αποχέτευσης σύμφωνα με το Ν. 1069/1980.....	2.350.000.000	1.690.000.000	1.396.318.000
0528	Φόρος ακίνητης περιουσίας υπέρ Ο.Τ.Α. (Ν. 1214/82).....	3.200.000.000	4.260.000.000	3.022.694.000
0529	Λοιποί άμεσοι φόροι υπέρ τρίτων.....			1.000
0600	Άμεσοι φόροι από παρελθόντα οικονομικά έτη.....	62.500.000.000	34.690.000.000	34.047.774.000

1
0610
0611
0612
0613
0615
0616
0617
0618
0619
0630
0631
0632
0633
0635
0639
0700
0710
0711
0712
0718
0720
0721
0726
0728
0800
0810
0811
0820
0821
0822
0823
0830

(*) Προβλεπόμενα στοιχεία.

16) Μη επιβολή φόρου και δικαιωμάτων για λογαριασμό
τρίτων

α) Κανένας άλλος φόρος, τέλος ή εισφορά για λογαριασμό του δημοσίου ή τρίτων δε βεβαιώνεται μαζί με το φόρο που επιβάλλεται για την ακίνητη περιουσία.

β) Ο φόρος που επιβάλλεται για την ακίνητη περιουσία δεν εκπίπτει, όταν γίνεται υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών ή νομικών προσώπων.

17) Φορολογία ακίνητης περιουσίας μειονοτικών
Νομικών προσώπων

α.- Ο φόρος στην ακίνητη περιουσία επιβάλλεται και στα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα μειονοτικά Νομικά πρόσωπα που βρίσκονται στην Ελλάδα και προβλέπονται από τη συνθήκη της Λωζάνης της 24 Ιουλίου 1923, η οποία κυρώθηκε με Νομοθετικό Διάταγμα της 25 Αυγούστου 1923.

β.- Ο φόρος στη συνολική ακίνητη περιουσία των Νομικών προσώπων υπολογίζεται χωρίς καμία έκπτωση ή αφορολόγητο ποσοστό με συντελεστές:

I. 4 $\frac{0}{100}$ προκειμένου για ιδιοχρησιμοποιημένα ακίνητα.

II. 6 $\frac{0}{100}$ προκειμένου για εκμισθούμενα ακίνητα. Και

III. 1 % προκειμένου για οικόπεδα ή εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα.

γ.- Τα Νομικά πρόσωπα που αναφέρουμε εδώ (μειονοτικά

νομικά πρόσωπα) απαλλάσσονται από το φόρο της ακίνητης περιουσίας, με τον όρο της απαλλαγής με αμοιβαιότητα των αντίστοιχων Ελληνορθόδοξων μειονοτικών νομικών προσώπων.

Σ Υ Μ Π Ε Ρ Α Σ Μ Α Τ Α

Συμπερασματικά προκύπτει ότι η κτήση του ακινήτου υπό οποιαδήποτε αιτία συνεπάγεται υψηλές φορολογικές επιβαρύνσεις. Αλλά και η κατοχή του ακινήτου, δηλαδή ως περιουσιακού στοιχείου από το οποίο προσδοκείται ένα εισόδημα, κρίνεται ως εντελώς ασύμφορη. Το υψηλό κόστος απόκτησης σε συνδυασμό με τις μικρές αποδόσεις και την υψηλή φορολογία έχει δημιουργήσει κλίμα εντελώς απρόσφορο για επένδυση σε ακίνητα. Τα τελευταία χρόνια το ενδιαφέρον για την απόκτηση ακινήτου έχει περιορισθεί μόνο σε κατοικίες για ιδιοχρήση, και μάλιστα από πολίτες υψηλού εισοδήματος.

Κατά συνέπεια οι δρομολογούμενες μεταβολές στη φορολογία ακινήτων, η εκλογίκευση της φορολογίας αυτής και ο περιορισμός των φορολογιών με τις οποίες αυτά επιβαρύνονται κρίνονται ως αποφάσεις προς τη σωστή κατεύθυνση, ώστε να ξεκινήσει και η επιβαλλόμενη διαδικασία αποκλιμάκωσης της κρίσης, η οποία όσβει στην οικοδομική δραστηριότητα, η οποία όπως και να το κάνουμε εξακολουθεί να αποτελεί σοβαρό παράγοντα κινητικότητας στην οικονομική ζωή.

Σε τρεις περιόδους τις φορολογίες με τις οποίες

θα επιβαρύνονται τα ακίνητα από το 1992 ο Υπουργός Οικονομικών. Αν η δήλωση του Υπουργού ανταποκρίνεται πλήρως στις προθέσεις της κυβέρνησης, αν δηλαδή οι φορολογίες που θα απομείνουν δεν διογκωθούν, για να αναπληρωθούν τα έσοδα που οπωσδήποτε θα απωλεστούν από την κατάργηση πλήθους άλλων φορολογιών, θα πρόκειται ομολογουμένως για μεταβολή επαναστατική. Όμως πολλοί είναι εκείνοι οι οποίοι διατηρούν επιφυλάξεις για το αν με τις δρομολογούμενες μεταβολές θα προκύψει και φορολογική ελάφρυνση των ακινήτων. Υποστηρίζεται δηλαδή ότι κάποια αποσυμφόρηση του πλήθους των φορολογιών που επιβαρύνουν τα ακίνητα θα γίνει και τίποτα περισσότερο.

Αν όμως καλοπροαίρετα αξιολογηθούν οι δηλώσεις του Υπουργού Οικονομικών, συμπεραίνεται ότι από το 1992 θα καταργηθούν η φορολογία των κληρονομιών και η φορολογία των δωρεών, οι οποίες εφαρμοζόμενες στα ακίνητα αποδίδουν σημαντικά έσοδα. Μιά τέτοια απόφαση, με τις συνθήκες που επικρατούν σήμερα στα δημόσια οικονομικά, θεωρείται τόλμημα δημοσιονομικό, που υποχρεώνει πολλούς να είναι "κουμπωμένοι" για την ειλικρίνεια των δηλώσεων του κ. Υπουργού Οικονομικών.

Από τις δηλώσεις του Υπουργού προκύπτει ότι οι φορολογίες που θα διατηρηθούν και θα επιβαρύνουν τα ακίνητα από το 1992, θα είναι η φορολογία εισοδήματος, η φορολογία μεταβιβάσεων και η φορολογία υπεραξίας. Επειδή όμως, οι φορολογίες αυτές έχουν και τις "παραφυάδες" τους, θα προσεγγίσουμε την κατάσταση που ενδεχομένως θα προκύψει στο καθεστώς φορολογίας των ακινήτων. Κατ'αρχήν

τα ακίνητα υπάγονται σε φόρο εισοδήματος για το εισόδημα που αποκτάται από την εκμίσθωση καθώς και για το πλασματικό εισόδημα που τεκμαίρεται πως αποκτάται από την ιδιοχρησή τους. Οι φορολογίες αυτές θα διατηρηθούν.

Με το φόρο εισοδήματος συνεισπράττονται και ορισμένα τέλη, δηλαδή το τέλος χαρτοσήμου το οποίο υπολογίζεται στο εισόδημα από εκμίσθωση και το τέλος ύδρευσης το οποίο υπολογίζεται στο άθροισμα των εισοδημάτων από εκμίσθωση και ιδιοχρηση. Οι φορολογίες αυτές δεν πρόκειται να καταργηθούν.

Ειδικά το τέλος ύδρευσης για την περιοχή πρωτεύουσας έχει παραταθεί ως το οικονομικό έτος 2.000.

Η φορολογία μεταβιβάσεων δεν πρόκειται να θιγεί.

Όμως από το 1992, παράλληλα με τη φορολογία αυτή, στα νέα ακίνητα που θα μεταβιβάζονται θα επιβάλλεται, αντί φόρου μεταβίβασης, φόρος προστιθέμενης αξίας με συντελεστή 18%. Και η φορολογία αυτή δεν πρόκειται κατά πάσα πιθανότητα να θιγεί, γιατί ο Φ.Π.Α. είναι κοινοτικός φόρος και τα περιθώρια παρεκκλίσεων από τα ισχύοντα στην Κοινότητα είναι σαφώς περιορισμένα.

Η νέα φορολογία του αυτομάτου υπερτιμήματος όχι μόνο θα διατηρηθεί, αλλά κατά πάσα πιθανότητα θα διευρυνθεί περαιτέρω. Όμως με την ενεργοποίηση από το 1992 του Φ.Π.Α. στα ακίνητα θα περιορισθεί η φορολογία του αυτομάτου υπερτιμήματος. Έτσι, από το 1992, όσα ακίνητα θα υπάγονται στον Φ.Π.Α. δεν θα υπόκεινται και σε φόρο υπερτιμήματος, ενώ από την ίδια ημερομηνία θα αδρανήσει και η επιβολή υπερτιμήματος στην αντιπαροχή, αφού αυτή θα υπόκειται σε Φ.Π.Α.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο: Όταν και οι δύο σύζυγοι έχουν ακίνητη περιουσία πάνω από 110.000.000 δρχ. αλλά μόνο ο ένας ξεπερνά το αφορολόγητο όριο.

Ο κύριος Αθανασίου και η σύζυγός του Αθηνά έχουν τα εξής ακίνητα: α) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στην Κηφισιά, οδός Αντρέα Σούτσου 180, έκτασης 120 τ.μ., που βρίσκεται στο 5ο όροφο κατασκευής 1986. Ανήκει στον ίδιο κατά 70% και στη σύζυγό του κατά 30%. β) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στην Κηφισιά, οδός Καισαρέας 118, έκτασης 170 τ.μ., που βρίσκεται στον 2ο όροφο κατασκευής 1984. Ανήκει εξ ολοκλήρου στον ίδιο. γ) Οικόπεδο στην Ερέτρια Χαλκίδας, έκτασης 150 τ.μ. . Ανήκει εξ ολοκλήρου στον ίδιο. δ) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στην Βούλα, Λεωφόρου Ανεξαρτησίας αρ.88, έκτασης 150 τ.μ. , βρίσκεται στον 4ο όροφο ,κατασκευής 1981. Ανήκει εξ ολοκλήρου στον ίδιο. ε) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στη Βούλα οδός Κ.Παλαμά 10, έκτασης 90 τ.μ. ,που βρίσκεται στον 3ο όροφο ,κατασκευής 1985. Ανήκει στον ίδιο κατά 50 % και στη σύζυγό του κατά 50% .

Υπολογίστε τί ποσό φόρου πρέπει να πληρώσουν για τα ακίνητά τους.

ΑΓΙΑΝΤΗΣΗ: Θα υπολογίσουμε την αξία του κάθε ακινήτου χωριστά.

Όλα τα ακίνητα (εκτός του οικοπέδου) θα τα υπολογίσουμε με το σύστημα του Αντικειμενικού

Προσδιορισμού Ακίνητης Περιουσίας. Έτσι έχουμε για κάθε ακίνητο αντίστοιχα:

- α) 1. Τιμή Ζώνης (Κηφισιά Δ' Ζώνη): 330.000
2. Συντ/σής Δρόμων (βλέπει σε πλατ.): 1,08
3. " Ορδφου (5ος δροφος) : 1,16
4. " Επιφάνειας (120 τ.μ.) : 1
5. " Παλαιότητας (2 χρόν.) : 0,96
6. " Συνδ/σίας : 0,90
7. Επιφάνεια (120 τ.μ.) : 120

Όλα τα στοιχεία τα πολ/με και έχουμε:

$$330.000 \times 1,08 \times 1,16 \times 1 \times 0,90 \times 0,96 \times 120 =$$

42.863.799 , είναι η αξία του ακινήτου.

Ποσοστό συνδ/σίας του συζύγου : $42.863.799 \times 70\% =$

= 30.004.659 δρχ.

Ποσοστό συνιδιοκτησίας της συζύγου : 42.863.799

$\times 30\% =$ 12.859.140 δρχ.

- β) 1. Τιμή Ζώνης (Κηφισιά Δ' Ζώνη) : 330.000
2. Συντ/σής δρόμων (βλέπ. σε δρ.) : 0,80
3. " ορδφου (2ος δροφος) : 1,04
4. " παλαιότητας (4 χρ.) : 0,92
5. " επιφάνειας (170 τ.μ.) : 1,05
6. Επιφάνεια (170 τ.μ.) : 170

Πολ/με τα στοιχεία και έχουμε:

$$330.000 \times 0,80 \times 1,04 \times 0,92 \times 1,05 \times 170 =$$

= 45.088.243 δρχ. , είναι η αξία του ακινήτου.

γ) Σχετικά με το οικόπεδο που βρίσκεται στην Ερέτρια Χαλκίδας, αυτή η περιοχή δεν υπάγεται στο σύστημα

του Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξία Ακινήτων και αυτό γιατί όλες οι περιοχές της χώρας δεν έχουν ενταχθεί σ' αυτό το σύστημα προσδιορισμού αξίας ενός ακινήτου . Σε τέτοιες περιπτώσεις, η αξία του ακινήτου προσδιορίζεται με συγκριτικούς πίνακες που κρατά η αρμόδια Εφορία- στην προκειμένη περίπτωση η Εφορία Ερέτρειας- , στους οποίους εμφανίζεται η τιμή ανά τ.μ. βάση συγκρίσεων με τα προηγούμενα χρόνια, λόγω περιοχής κ.λ.π. Έτσι στο συγκεκριμένο οικοπέδο η Οικονομική Εφορία Ερέτρειας έχει προσδιορίσει ότι η τιμή ανά τ.μ. είναι 80.000 δρχ. Βάση αυτών έχουμε $150 \times 80.000 = 12.000.000$ δρχ. η αξία του οικοπέδου.

δ) Τιμή Ζώνης (Βούλα) : 250.000

Συντ/στικής Παλ/τας (7 χρόνων): 0,86

" Ορόφου (4ος όροφος): 1,12

" δρόμων (σε 2 δρ.) : 1,08

" επιφάνειας (150 τμ.): 1

Επιφάνεια : 150

Πολ/με και έχουμε:

$250.000 \times 0,86 \times 1,12 \times 1,08 \times 1 \times 150 = \underline{39.009.600}$

δρχ. η αξία του ακινήτου.

ε) Τιμή Ζώνης (Βούλα) : 250.000

Συντ/στικής παλ/τας (3 χρόν.) : 0,94

" ορόφου (3ος δρ.) : 1,08

" επιφάν. (90 τ.μ.) : 1

Συνι/σής δρόμου (βλεπ. σε δρ.) : 0,80

" συν/σίας : 0,90

Επιφάνεια : 90

Πολ/με και έχουμε :

$250.000 \times 0,94 \times 1,08 \times 1 \times 0,80 \times 0,90 \times 90 =$

16.446.240 δρχ. η αξία του ακινήτου.

Ποσοστό που αναλογεί στο σύζυγο είναι:

$16.446.240 \times 50\% = \underline{8.223.120 \text{ δρχ.}}$ η αξία του ακι-
νήτου που το αναλογεί.

Ποσοστό που αναλογεί στη σύζυγο είναι:

$16.446.240 \times 50\% = \underline{8.223.120}$ η αξία του ακινήτου
που της αναλογεί .

Τελειώνοντας με το προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων, θα βρούμε το σύνολο της ακίνητης περιουσίας αυτού και της συζύγου του και θα βγάλουμε τι φόρος τους αναλογεί.

I. ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ

$30.004.659 + 45.088.243 + 12.000.000 + 39.009.600 +$
 $+ 8.223.120 = \underline{134.325.622}$

II. ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

$12.859.140 + 8.223.120 = \underline{21.082.260}$ δρχ. η αξία των ακι-
νήτων της συζύγου

Ξέρουμε ότι η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας υποβάλλεται σε φόρο, αφού αφαιρεθούν τα αφορολόγητα ποσά που προβλέπονται από το νόμο. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο σύζυγος έχει μεγαλύτερη ακίνητη περιουσία από το αφορολόγητο όριο και η σύζυγος μικρότερη

από το αφορολόγητο όριο. Επομένως η σύζυγος δεν φορολογείται καθόλου. Αντίθετα ο σύζυγος φορολογείται αφαιρώντας τα 55.000.000 που είναι το αφορολόγητο όριο για τον καθένα, συν και το υπόλοιπο ποσό από την διαφορά 21.082.260 (ακίνητη περιουσία συζύγου) μείον 55.000.000 (αφορολόγητο όριο). Δηλαδή ο σύζυγος έχει αφορολόγητο όριο: $55.000.000 + 33.917.740 = 88.917.740$. Επομένως το ποσό κατά το οποίο θα φορολογηθεί είναι:
 $134.325.622 - 88.917.740 = \underline{45.407.882}$ δρχ. αυτό το ποσό θα πάει στην κλίμακα για να βρούμε το ποσό του φόρου που του αναλογεί.

ΚΛΙΜΑΚΙΟ	ΦΟΡ/ΚΟΣ Σ/ΣΤΗΣ %	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΚΑΤΑ ΚΛΙΜΑΚ.	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡ/ΤΕΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ
10.000.000	0,5	50.000	10.000.000	50.000
10.000.000	1	100.000	20.000.000	150.000
10.000.000	1,5	150.000	30.000.000	300.000
10.000.000	2	200.000	40.000.000	500.000
5.407.882	2	108.158	45.407.882	608.158

Άρα ο φόρος που αναλογεί στον κ. Αθανασίου είναι:
608.158 δρχ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο: Όταν και οι δύο σύζυγοι έχουν ακίνητη περιουσία πάνω από 110.000.000 και ξεπερνούν και οι δύο το αφορολόγητο όριο.

Ο κ. Χατζηαθανασίου και η σύζυγός του Γεωργία έχουν

τα εξής ακίνητα:

α) Στην πολυκατοικία επί της οδού Κολοκοιτρώνη και Καραγιώργη Σερβίας 1 στο Κολωνάκι τα παρακάτω διαμερίσματα:

Ι. Διαμέρισμα στο 5ο όροφο, έκτασης 210 τ.μ., κατασκευής 1973 και ΙΙ. Διαμέρισμα στον 1ο όροφο, έκτασης 90 τ.μ. κατασκευής 1973. Τα διαμερίσματα ανήκουν αξ ολοκλήρου στον ίδιο.

β) Η σύζυγος του Γεωργία έχει διαμέρισμα στην οδό Πατριάρχου Ιωακείμ 2 στο Κολωνάκι, στο 4ο όροφο, έκτασης 100 τ.μ., κατασκευής 1976. Ανήκει εξ ολοκλήρου στην ίδια.

γ) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στο Κολωνάκι, οδός Νεοφύτου Βάμβα 10, έκτασης 120 τ.μ. που βρίσκεται στον 3ο όροφο, κατασκευής 1973. Ανήκει στο σύζυγο κατά 50 % και στη σύζυγο κατά 50 %.

δ) Η σύζυγος Γεωργία έχει οικόπεδο στο χωριό Άνω Ραχούλα, της επαρχίας Ναυπακτίας του νομού Αιτωλ/νίας, απέχει 15 χλμ. από τη Ναύπακτο και είναι έκτασης 200 τ.μ.

ε) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στο Βύρωνα, Λεωφόρου Γ. Παπανδρέου 37, έκτασης 35 τ.μ. (γκαρσονιέρα), που βρίσκεται στον 1ο όροφο, κατασκευής 1984. Ανήκει εξ ολοκλήρου στη σύζυγο.

στ) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στο Βύρωνα, οδός Εθνικής Αντιστάσεως 98, που βρίσκεται στο 3ο όροφο, έκτασης 75 τ.μ., κατασκευής 1978. Ανήκει κατά 50 % στο σύζυγο και κατά 50 % στη σύζυγο.

Υπολογίστε τι ποσό φόρου πρέπει να πληρώσουν για τα ακίνητα τους.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Θα υπολογίσουμε την αξία κάθε ακίνητου χωριστά.

Όλα τα ακίνητα (εκτός του οικοπέδου), θα τα υπολογίσουμε με το σύστημα του "Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων".

Και έτσι έχουμε για κάθε ακίνητο αντίστοιχα:

α) I. Για το ακίνητο του 5ου ορόφου

1. Τιμή Ζώνης (Κολωνάκι Β' Ζώνη)	:	380.000
2. Συντ/στικής δρόμων (βλ. σε 2 δρ.)	:	1,16
4. " παλ/τας (15 χρόνων)	:	0,70
5. " επιφάνειας (210 τ.μ.)	:	1,10
6. Επιφάνεια (210 τ.μ.)	:	210

Πολ/με και έχουμε:

$$380.000 \times 1.08 \times 1,16 \times 0,70 \times 1,10 \times 210 =$$

76.979.548 δρχ. η αξία του ακινήτου.

II. Για το ακίνητο του 1ου ορόφου

1. Τιμή Ζώνης (Κολωνάκι Β' Ζώνη)	:	380.000
2. Συντ/στικής δρόμων (βλ. σε 2 δρ.)	:	1,08
3. " ορόφου (1ος)	:	1
4. " παλ/τας (15 χρ.)	:	0,70
5. " επιφάνειας (90 τ.μ.)	:	1
6. Επιφάνεια (90 τ.μ.)	:	90

Πολ/με και έχουμε :

$$380.000 \times 1,08 \times 1 \times 0,70 \times 1 \times 90 = \underline{25.855.200}$$

δρχ. η αξία του ακινήτου.

β) 1. Τιμή Ζώνης (Κολωνάκι Β' Ζώνη) : 380.000

2. Συντ/στικής δρόμων (βλ. σε πλατεία): 1,08

3. " ορόφου (4ος όροφος) : 1,12

4. " παλ/τας (12 χρόνων) : 0,76

5.Συντι/στικής επιφάνειας (100 τ.μ.)	: 1
6.Επιφάνεια (100 τ.μ.)	: 100

Πολ/με και έχουμε:

$$380.000 \times 1,08 \times 1,12 \times 0,76 \times 1 \times 100 = \underline{34.933.248}$$

δρχ. η αξία του ακινήτου.

γ) 1.Τιμή Ζώνης (Κολωνάκι Β'Ζώνη)	: 380.000
2.Συντι/στικής δρόμων (βλ. σε πλατεία)	: 1,08
3. " ορόδου (3ος)	: 1.08
4. " παλαιότητας (15 χρ.)	: 0,70
5. " επιφάνειας (120 τ.μ.)	: 1
6. " συνιδιοκτησίας	: 0,90
7. Επιφάνεια (120 τ.μ.)	: 120

Πολ/με και έχουμε :

$$380.000 \times 1,08 \times 1,08 \times 0,70 \times 1 \times 0,90 \times 120 \\ = 33.508.339 \text{ δρχ. η αξία του ακινήτου.}$$

Ποσοστό συνιδιοκτησίας του συζύγου: 33.508.339
 $\times 50\% = 16.754.169$ δρχ. η αξία του ακινήτου
που του αναλογεί.

Ποσοστό συνιδιοκτησίας της συζύγου: 33.508.339
 $\times 50\% = \underline{16.754.169}$ δρχ. η αξία του ακινήτου που
της αναλογεί.

δ) Τώρα όσο αφορά το οικόπεδο που βρίσκεται στη θέση Άνω Ραχούλα, της επαρχίας Ναυπακτίας του νομού Αιτωλ/νίας, η περιοχή αυτή δεν υπάγεται στο σύστημα του "Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων" και αυτό γιατί ,δεν έχουν υπαχθεί όλες οι περιοχές της χώρας σ' αυτό το σύστημα. Έτσι την αξία του ακινήτου θα την βρούμε βάση των συγκριτικών πινάκων που κρατά η αρμόδια Οικονομική

Εφορία Ναυπάκτου, στους οποίους (πίνακες) εμφανίζεται η τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο.

Η τιμή του τ.μ. αναπροσαρμόζεται κάθε χρόνο, βάση συγκρίσεων με τα προηγούμενα χρόνια, τη θέση του ακινήτου, την περιοχή κ.λ.π. Έτσι στη συγκεκριμένη περιοχή, η Οικονομική Εφορία Ναυπάκτου, έχει προσδιορίσει ότι η τιμή ανά τ.μ. ανέρχεται στις 60.000 δραχ. ανά τ.μ. Βάση των προηγούμενων έχουμε:

$60.000 \times 200 = \underline{12.000.000}$ δραχ. δραχ. η αξία του οικοπέδου.

- ε) 1. Τιμή Ζώνης (Βύρωνος Γ' Ζώνη) : 90.000
- 2. Συντ/σής δρόμων (βλ. σε πλατεία): 1,08
- 3. " ορόφου (1ος) : 1
- 4. " παλ/τας (4 χρόνων) : 0,92
- 5. " επιφάνειας (35 τ.μ.): 1,05
- 6. Επιφάνεια (35 τ.μ.) : 35

Πολ/με και έχουμε :

$90.000 \times 1,08 \times 1 \times 0,92 \times 1,05 \times 35 = \underline{3.286.332}$
δραχ. η αξία του ακινήτου.

- στ) 1. Τιμή Ζώνης (Βύρωνος Γ' Ζώνη) : 90.000
- 2. Συντ/σής δρόμων (βλ. σε δρ.) : 0,80
- 3. " ορόφου (3ος) : 1,08
- 4. " παλ/τας (10 χρ.) : 0,80
- 5. " επιφάνειας (75 τ.μ.): 1
- 6. " συνιδιοκτησίας : 0,90
- 7. Επιφάνεια (75 τ.μ.) : 75 τ.μ.

Πολ/με και έχουμε:

$$90,000 \times 0,80 \times 1,08 \times 0,80 \times 1 \times 0,90 \times 75 = \underline{4.199.040}$$

δρχ.

Ποσοστό συνιδιοκτησίας του συζύγου: 4.199.040
X 50% = 2.099.520 δρχ. η αξία του ακινήτου που
αξίζει στο σύζυγο . Ποσοστό συνιδιοκτησίας της
συζύγου : 4.199.040 X 50% = 2.099.520 δρχ. η αξία
του ακινήτου που ανήκει στη σύζυγο. Αφού τελειώ-
σουμε τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου
των δύο συζύγων, θα αρθροίσουμε για κάθε έναν
ξεχωριστά και θα δούμε αν τούς αναλογεί φόρος
και τι ποσό είναι αυτό.

Έτσι έχουμε:

α) ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ:

$$34.933.248 + 12.000.000 + 3.286.332 + 2.099.520$$
$$+ 16.754.169 = \underline{69.073.269}, \text{ το σύνολο της ακίνητης}$$

περιουσίας της συζύγου .

β) ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ:

$$76.979.548 + 25.855.200 + 16.754.169 + 2.099.520 =$$
$$\underline{121.688.437} \text{ το σύνολο της ακίνητης περιουσίας}$$

του συζύγου.

Ξέρουμε ότι η αξία της ακίνητης περιουσίας, υπο-
βάλλεται σε φόρο αφού αφαιρεθεί το αφορολόγητο
ποσό, που προβλέπεται από το Νόμο.

Στην προκειμένη περίπτωση αφού και οι δύο σύζυ-
γοι ξεπερνούν το αφορολόγητο όριο, θα φορολογη-
θούν για την ακίνητη περιουσία τους, μετά την
αφαίρεση των 55.000.000 για τον καθένα. Έτσι

έχουμε για τη σύζυγο: $69.073.269 - 55.000.000 =$
 $14.073.269$ (φορολογητέο ποσό) . Αντιστοιχα για
τον σύζυγο : $121.688.437 - 55.000.000 = 66.688.437$
[φορολογητέο ποσό].

α) Για το σύζυγο έχουμε:

Κλιμάκιο	Φορ/κός συντ. %	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο φορ/ας περιουσίας	Σύνολο φόρου
10.000.000	0,5	50.000	10.000.000	50.000
10.000.000	1	100.000	20.000.000	150.000
10.000.000	1.5	150.000	30.000.000	300.000
10.000.000	2	200.000	40.000.000	500.000
10.000.000	2	200.000	50.000.000	700.000
10.000.000	2	200.000	60.000.000	900.000
6.688.437	2	133.769	66.688.437	1.033.769

Άρα ο φόρος που αναλογεί στον κ. Χατζηθαθανασίου είναι
1.033.769 δρχ.

β) Για τη σύζυγο έχουμε :

Κλιμάκιο	Φορ/κός συντ. %	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο	Σύνολο φορ/ας περιουσίας	Σύνολο φόρου
10.000.000	0,5	50.000	10.000.000	50.000
4.073.269	1	40.733	14.073.269	90.733

Άρα ο φόρος που αναλογεί στη σύζυγο του κ. Χατζηθανασίου είναι 90.733 δρχ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3ο: Όταν και οι δύο σύζυγοι δεν ξεπερνούν το όριο των 50.000.000 .. Έτσι δεν φορολογούνται.

Ο κ. Ανδρέου και η σύζυγός του Ελένη έχουν τα εξής ακίνητα: α) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στη Ν. Φιλαδέλφεια, στην οδό Μ. Νομικού 30, που βρίσκεται στον 2ο όροφο, έκτασης 70 τ.μ., κατασκευής 1968. Ανήκει στο σύζυγο κατά 50% και στη σύζυγο κατά 50 %.

β) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στην Ηλιοπούλη, στη Λ. Ελευθερίου Βενιζέλου 105, που βρίσκεται στον 5ο όροφο, έκτασης 90 τ.μ., κατασκευής 1979. Ανήκει στο σύζυγο κατά 60% και στη σύζυγο κατά 40%.

γ) Διαμέρισμα πολυκατοικίας στη Καισαριανή, επί της Λ. Εθνικής Αντιστάσεως 75, που βρίσκεται στο 3ο όροφο, έκτασης 80 τ.μ., κατασκευής 1980. Ανήκει στο σύζυγο κατά 30% και στη σύζυγο κατά 70%.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Θα υπολογίσουμε την αξία κάθε ακινήτου χωριστά, με το σύστημα του "Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων".

α) 1. Τιμή Ζώνης (Ν. Φιλαδέλφεια)	: 85.000
2. Συντ/σής ορόφου (2ος)	: 1.04
3. " δρόμων (βλ. σε δρόμο)	: 0,80
4. " παλ/τας (20 χρόνων)	: 0,65
5. " Επιφάνειας (70 τ.μ.)	: 1
6. " Συνιδιοκτησίας	: 0,90

7.Επιφάνεια (70 τ.μ.) 70

Πολ/με και έχουμε:

$$85.000 \times 1,04 \times 0,80 \times 0,65 \times 1 \times 0,90 \times 70 =$$

2.895.984 δρχ. , η αξία του ακινήτου . Ποσοστό

που ανήκει στο σύζυγο: $2.895.984 \times 50 \% = \underline{1.447.992}$

δρχ. η αξία του ακινήτου που του ανήκει. Ποσοστό

που ανήκει στη σύζυγο :

$$2.895.984 \times 50\% = \underline{1.447.992} \text{ δρχ. η αξία του ακινή-}$$

του που της ανήκει.

β) 1.Τιμή Ζώνης (Κ. Ηλιοπούλη Η' Ζώνη)	:	130.000
2.Συντ/στις δρόμων (βλ.σε πλατεία)	:	1,08
3. " ορόφου (5ος)	:	1,16
4.Συντ/σής παλ/τας (9 χρόνων)	:	0,82
5. " επιφάνειας (90 τ.μ.)	:	1
6. " συνιδιοκτησίας	:	0,90
7.Επιφάνεια (90 τ.μ.)	:	90

Πολ/με και έχουμε:

$$130.000 \times 1,08 \times 1,16 \times 0,82 \times 0,90 \times 90 = \underline{10.817.426}$$

δρχ. η αξία του ακινήτου.

Ποσοστό συνιδιοκτησίας του συζύγου :

$$10.817.426 \times 60 \% = \underline{6.490.456} \text{ δρχ. η αξία του ακι-}$$

νήτου που ανήκει στο σύζυγο.

Ποσοστό συνιδιοκτησίας της συζύγου :

$$10.817.426 \times 40 \% = \underline{4.326.970} \text{ δρχ η αξία του ακι-}$$

νήτου που της ανήκει (στη σύζυγο).

γ) 1.Τιμή Ζώνης (Καισαριανή Ε' ζώνη)	:	90.000
2.Συντ/σής δρόμων(βλ.σε 2 δρόμ.)	:	1,08

3.Συντι/οτής ορόφου (3ος)	: 1,08
4. " παλαιότητας(8 χρόν.)	: 0,84
5. " επιφάνειας (80 τ.μ.)	: 1
6. " συνιδιοκτησίας	: 0,90
7. Επιφάνεια (80 τ.μ.)	: 80

Πολ/με και έχουμε :

$$90.000 \times 1,08 \times 1,08 \times 0,84 \times 1 \times 0,90 \times 80 = \underline{6.348.948}$$

δρχ. η αξία του ακινήτου.

Ποσοστό που ανήκει στο σύζυγο :

$$6.348.948 \times 30 \% = \underline{1.904.684} \text{ δρχ. η αξία του ακινήτου που ανήκει στο σύζυγο.}$$

Ποσοστό που ανήκει στη σύζυγο :

$$6.348.948 \times 70\% = \underline{4.444.264} \text{ δρχ. η ξία του ακινήτου που ανήκει στη σύζυγο.}$$

Αφού τελιώσαμε τον καθορισμό στις αξίες των ακινήτων ,αθροίζουμε τα ποσά των συζύγων χωριστά και θα δούμε αν φορολογούνται ή όχι.

I.ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ

$$1.447.992 + 6.490.456 + 1.904.684 = \underline{9.843.132} \text{ δρχ}$$

II.ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

$$1.447.992 + 4.326.970 + 4.444.264 = \underline{10.219.226} \text{ δρχ.}$$

Σύμφωνα με το νόμο, περί υποχρέωσης υποβολής φορολογικής δήλωσης, φορολογούνται τα φυσικά πρόσωπα που έχουν ακίνητη περιουσία μεγαλύτερη των πενήντα εκατομμυρίων (50.000.000)δρχ.Στη συγκεκριμένη όμως περίπτωση η ακίνητη περιουσία και των δύο συζύγων δεν ξεπερνά το όριο αυτό. Άρα

δεν φορολογούνται .

Παρακάτω παραθέτουμε τη Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, η οποία είναι συμπληρωμένη με τα στοιχεία του Παραδείγματος 1.

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Για ακίνητα που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 1991

ΠΡΟΣΟΧΗ

Πριν συμπληρώσετε τη δήλωση μελετήστε το φυλλάδιο των οδηγιών.

ΜΕΤΑΒΟΛΗ

ΚΕ.Π.Υ.Ο.

Αριθμός δήλωσης

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΚΩΔ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Νομικό ή φυσικό πρόσωπο

Εκπρόθεση

ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΚΩΔ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

Προς τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Η προηγούμενη δήλωση δόθηκε στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

I. Στοιχεία του Φορολογουμένου και της Οικογένειάς του (Με κεφαλαία)

ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ (ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ)	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ (ΟΝΟΜΑ)	ΑΘΗΝΑ (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)
ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΣ (ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	ΑΘΗΝΑ (Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΤΟΣ - ΠΟΛΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ)	01-7425333 (αριθμ. τηλεφώνου)
Λ 182569 (ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	ΑΘΗΝΑ (Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ή ΕΔΡΑΣ: ΠΟΛΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ)	01-7425333 (αριθμ. τηλεφώνου)

ΧΡΟΝΟΠΟΥΛΟΥ (ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΠΩΝΥΜΟ)	ΑΘΗΝΑ (ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΙΔΙΑΣ)	ΚΟΝ/ΝΟΣ (ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ)
ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ (ΕΠΩΝΥΜΟ ΣΥΖΥΓΟΥ)	ΑΘΗΝΑ (ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΙΔΙΑΣ)	ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ (ΟΝΟΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ)
ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΣ (ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ)	ΑΘΗΝΑ (Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΤΟΣ - ΠΟΛΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ)	01-7425333 (αριθμ. τηλεφώνου)
Κ 256423 (ΑΡ. ΑΣΤ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ)	ΑΘΗΝΑ (Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ή ΕΔΡΑΣ: ΠΟΛΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ)	01-7425333 (αριθμ. τηλεφώνου)

ΟΝΟΜΑ ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ (Πολη ή χωριό - οδός - αριθ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΣΤΥΝΟΜ. ΤΑΥΤ/ΤΑΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΩΝ ΜΗΤΡΩΟΥ
ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΚΟΝ/ΝΟΣ	ΑΘΑΝΑΣ	ΜΑΘΗΤΗΣ	Αθήνα	Λ 256419	

ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΧΡΕΟΥ:

Έγγαμος

Άγαμος

Σε χηρεία

Αντίκλητος:

(ΕΠΩΝΥΜΟ)

(ΟΝΟΜΑ)

(ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ή ΣΥΖΥΓΟΥ)

(Διεύθυνση: ΠΟΛΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. - ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ)

(Αριθμ. τηλεφώνου)

II. Σύνολα αξιών ακίνητης περιουσίας:

του υποχρέου

των τέκνων

της συζύγου

- | | | | | | |
|--|-----|-------------|-----|-----|------------|
| 1. Αξία ακινήτων που φορολογείται χωρίς μείωση (μεταφέρονται τα αθροίσματα της στήλης 12) | 111 | 134 325 622 | 113 | 114 | 21 082 260 |
| 2. Αξία γεωργικών-κτηνοτροφικών εκτάσεων που σας ανήκουν. (μεταφέρονται τα αθροίσμ. της στήλης 13) | 121 | | 123 | 124 | |
| 3. Αξία δασικών εκτάσεων που σας ανήκουν. (μεταφέρονται τα αθροίσματα της στήλης 14) | 131 | | 133 | 134 | |
| 4. Επιφάνεια δασικών εκτάσεων που σας ανήκουν. (μεταφέρονται τα αθροίσματα της στήλης 15) | 141 | | 143 | 144 | |
| 5. Αξία γηπέδων ξενοδοχείων που σας ανήκουν. (μεταφέρονται τα αθροίσματα της στήλης 16) | 151 | | 153 | 154 | |
| 6. Έκπτωση χρεών από δάνεια. (μεταφέρονται τα αθροίσματα της στήλης 17) | 161 | | 163 | 164 | |
| 7. Αξίες εμπράγματων δικαιωμάτων | 171 | | 173 | 174 | |
| 8. Αν ο υπόχρεος είναι μειονοτικό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα: | | | | | |
| 8.1. Ποια η συνολική αξία ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούνται | 601 | | 603 | | |
| 8.2. Ποια η συνολική αξία ακινήτων που εκμισθώνονται | 602 | | 604 | | |
| 8.3. Ποια η συνολική αξία λοιπών ακινήτων κάθε μορφής | 603 | | 605 | | |

- Αν είσαστε έγγαμος και δεν συμπεριλάβατε στη δήλωση την περιουσία του ή της συζύγου, αναγράψατε το ποσό που αντιστοιχεί σ' αυτή, εφόσον δεν ξεπερνά τα 55.000.000 δραχμές.

- Ποσό που καταβλήθηκε μέχρι την υποβολή της δήλωσης αυτής, για φόρο ακίν. περιουσίας 1991 μετά την έκπτωση 10%

- Ποσό που καταβλήθηκε μέχρι την υποβολή της δήλωσης αυτής, για φόρο ακίν. περιουσίας 1991 μετά την έκπτωση 10%

* Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία.

791

801

802

III. Περιγραφή ακινήτου - 112-

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ		ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ (οικία, διαμέρ., κατάστημα, ακό- πεδο, αγροτεμά- chio κ.λ.π.)	ΟΡΙΖΟΝΤ. ΙΔΙΟΚΤ.	ΛΟΙΠΑ ΑΚΙΝΗΤΑ		ισόγειο, όροφος κ.λ.π.	χρονο- λογία κτήσης	έτος κατα- σκευ- ής	συνολική αξία ακινήτου σε δρχ.
	πόλη - οδός αριθ. ή χωριό	συνοικία - θέση ή νομός		επιφάνεια διαμέρ., κατάστ., γραφείου κ.τ.λ σε Μ2	έκταση οικοπέδου, αγροτεμαχίου κ.λ.π. Μ2	συνολική επιφάνεια κτισμάτων σε Μ2				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Αθήνα, Αδρια Σούτσου 180-Κυριακή	Αναμέριβα	120 τ.μ			5 ^ο	1986	1986	42.863.799	
2	Αθήνα, Κανεαφείας 118-Κυριακή		170			2 ^ο	1984	1984	45.088.243	
3	Χαλκίδα, Ερέτρια - ΧΑΛΚΙΔΑ			150					12.000.000	
4	Αθήνα, Λεωφ. Ανεξαρτησίας 88-Βούλα		150			4 ^ο	1981	1981	39.009.600	
5	Αθήνα, Κ. Παλαμά 10-Βούλα		90			3 ^ο	1985	1985	16.446.200	

Συνολική αξία των ακινήτων του υποχρέου στα οποία έχει πλήρη κυριότητα

Συνολική αξία των ακινήτων των ανήλικων άγαμων τέκνων στα οποία έχουν πλήρη κυριότητα

1	Αθήνα, Αδρια Σούτσου 180-Κυριακή					5 ^ο	1986	1986	42.863.799
2	Αθήνα, Κ. Παλαμά 10-Βούλα					3 ^ο	1985	1985	16.446.200

Συνολική αξία των ακινήτων στα οποία η σύζυγος έχει πλήρη κυριότητα

Ακίνητου ποσοστό ανήκει οριολογική (ακίνητη)	αξία γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης κατά το ποσοστό που σας ανήκει (μέ- ρος της οποίας απαλλάσσεται) σε δραχ.	αξία δασικής έκτασης κατά το ποσοστό που σας ανήκει (μέρος της οποίας απαλλάσσεται) σε δραχ.	επιφάνεια δασικής έκτασης που σας ανήκει σε Μ²	αξία γηπέδων ξε- νοδοχείων κατα το ποσοστό που σας ανήκουν (μέ- ρος της οποίας απαλλάσσεται) σε δραχ.	έκπτωση χρεών από ενυ- πόθηκα δάνεια σε δραχ.	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ						Μειονετικά v. πρόσ.	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. περιοχής ακινήτου
						πλήρης κυρι- ότητα	ψαλή κυρι- ότητα, επι- καρπία, αίστ- ση, δουλεία κ.λ.π.	επικαρπία ισόβια ή αόριστου χρόνου	ηλικία επικαρ- πιατή	επικαρ- πία ορι- σμένου χρόνου διάρκειας σε έτη	σύντη :		
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
04 659													
88 243						X		για τα έτη Αορίστου 60				Δ'	
						X		Αορίστου 60				Δ'	
						X		Αορίστου 60				Δ'	
09 600						X		Αορίστου 60				Δ'	
03 120								Επικαρπία Αορίστου 60				Δ'	
121						131	141	151	161				
123						133	143	153	163				
09 140								Επικαρπία Αορίστου 58				Δ'	
03 120								Επικαρπία Αορίστου 58				Δ'	
124						134	144	154	164				

IV. Ακίνητα που απαλλάσσονται από το φόρο:

1. Κληρονομικά ακίνητα για τα οποία ο φόρος, βάσει της δήλωσης, μπορεί να καταβληθεί σε εξαμηνιαίες δόσεις:

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ	ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΥ, ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

2. Κτίσματα οικοδομών που ανεγείρονται:

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	Είδος ακινήτ. Οικία, διαμέρ., κατάστ. κ.τ.λ.	Συνολική Επιφάνεια κτισμάτων, σε Μ ²	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΔΕΙΑΣ ΑΝΕΓΕΡΣΗΣ		
				ΑΡΧΗ ΠΟΥ ΧΟΡΗΓΗΣΕ ΤΗΝ ΑΔΕΙΑ	ΑΡΙΘ. ΑΔΕΙΑΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ

3. Λοιπά ακίνητα που απαλλάσσονται:

Α/Α	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΛΟΓΟΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ

V. Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται:

VI. Παρατηρήσεις:

Στοιχεία αυτού που καταθέτει τη δήλωση	ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ - ΑΘΗΝΑ, ΑΘΗΝΑ	7425333
(ΕΠΩΝΥΜΟ) (ΟΝΟΜΑ) (ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ) (Διεύθυνση ΠΟΛΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. ΤΑΧ. ΚΩΔ. - ΣΥΝΟΙΚΙΑ) (Αριθμ. τηλεφώνου)		

25-2-1991

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

24-2-

Ο ΔΗΛΩΝ

Η ΔΗΛΟΥΣΑ

199

Α. Αθανασίου

Π. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

Α. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΠΛΟΙΩΝ

1) ΕΝΝΟΙΑ ΠΛΟΙΟΥ

Γενικά, τα πλοία θεωρούνται ότι είναι με Ελληνική σημαία από τη νηολόγησή τους σε ελληνικό λιμάνι, ή από την εγγραφή τους στα νηολόγια που τηρούνται από τους προξενικούς λιμενάρχες, ή από την έκδοση εγγράφου προσωρινής Ελληνικής εθνικότητας και μέχρι του χρόνου που λαμβάνει χώρα το γεγονός, που επιβάλλει τη διαγραφή τους από τα ελληνικά νηολόγια.

Ο όρος πλοίο περιλαμβάνει και τα πλοιάρια, εκτός αν ρητά ορίζεται αλλιώς.

2) ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

α) Σύμφωνα με το νόμο Ν.27/75 που ισχύει, επιβάλλεται εισφορά από τα πλοία με Ελληνική σημαία, καθώς και φόρος.

β) Για τον σκοπό του νόμου αυτού, τα πλοία φέρουν την ελληνική σημαία από την ώρα της νηολόγησής τους σε ελληνικό λιμάνι ή από την εγγραφή τους στα προξενικά λιμεναρχεία που τηρούν νηολόγια ή από την έκδοση προσωρινού εγγράφου ελληνικής εθνικότητας.

Ως απαλλασσόμενο εισόδημα νοείται και η τυχόν υπεραξία που πραγματοποιείται από την εκποίηση του πλοίου, εισπραξη ασφαλιστικού αποζημίωσης ή από οποιαδήποτε άλλη αιτία.

Στην περίπτωση ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας πλοιο-

κτητρία πλοίων υπό Ελληνική σημαία , που ασκεί πλην της εκμετάλλευσης των πλοίων και άλλες επιχειρήσεις, απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος ποσό των καθαρών κερδών ή των μερισμάτων , ίσο προς τη σχέση μεταξύ των εκ του πλοίου κτηθέντων ακαθαρσίτων εσόδων και του συνόλου των ακαθαρσίτων εσόδων της εταιρείας.

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΟΙ

Πλοία υπό ξένη σημαία: Οι διατάξεις του νόμου αυτού δεν ισχύουν για τα πλοία με ξένη σημαία όπως: κόβερταβενζινάκατοι - γιότ κ.λ.π. Για τα σκάφη αυτά ισχύουν άλλες διατάξεις.

Έννοια όρου πλοίου -θαλαμηγός: Σύμφωνα με το κώδικα Ιδιωτικού Ναυτικού Δικαίου , πλοίο είναι κάθε σκάφος καθαρής χωρητικότητας τουλάχιστον 10 κόρρων, προορισμένο να κινείται αυτοδύναμα στη θάλασσα. Διευκρινίζεται ότι ο περιορισμός στους κόρρους δεν ισχύει απόλυτα, επειδή από τις διατάξεις του νόμου προκύπτει ότι στην ειδική φορολογία του νόμου αυτό υπόκεινται τόσο τα πλοία, όσο και τα πλοιάρια γενικώς.

Συμπερασματικά λοιπόν, απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή αυτού του σκάφους στην ειδική φορολογία των πλοίων, είναι η ικανότητα αυτού να πλέει, να έχει Ελληνική σημαία και να χρησιμοποιείται για κάποια Ναυπηγική Επιχείρηση.

Σ' αυτό το σημείο τονίζουμε ότι οι θαλαμηγοί που χρησιμοποιούνται για ψυχαγωγία των ιδιοκτητών τους δεν

εμπίπτουν στην προηγούμενη δέσμευση, σχετικά με την έννοια των πλοίων. Για το λόγο αυτό και δεν υπόκεινται στην προβλεπόμενη ειδική φορολογία, άσχετα αν φέρουν την Ελληνική σημαία.

Πλωτοί γερανοί και ναυπηγήματα γενικώς : Οι πλωτοί γερανοί και τα πλωτά ναυπηγήματα που χρησιμοποιούνται κυρίως για την εκτέλεση λιμενικών έργων, δεν αποτελούν πλοία ή πλοιάρια υπό την έννοια του νόμου, διότι δεν ασκείται σε αυτά ναυτιλιακή επιχείρηση με κέρδος και γι'αυτό δεν υπάγονται στην επιβαλλόμενη από το σχετικό νόμο ειδική φορολογία πλοίων.

Μεταβίβαση πλοίου με πλειστηριασμό και διαγραφή :

Όταν ο πλοιοκτήτης προσκομίζει πιστοποιητικό διαγραφής του πλοίου από το νηολόγιο του, στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο, πρέπει από την ημερομηνία αυτή και μετά να μην καταλογίζεται φόρος και εισφορά σύμφωνα με το σχετικό Νόμο. Βέβαια διαφορά υπάρχει σε περιπτώσεις οριστικής απώλειας του πλοίου, όπως πυρκαγιά κ.λ.π. (όπου έχει όμως αποδειχθεί) οπότε παύει η φορολογική υποχρέωση από την ημερομηνία που συνέβη το γεγονός που επέβαλλε τη διαγραφή του πλοίου από το νηολόγιο. Αυτά ισχύουν επίσης και στην περίπτωση αναγκαστικής εκποίησης του πλοίου με πλειστηριασμό στο εξωτερικό σε αλλοδαπούς. Σε περίπτωση που μεταβιβάζεται πλοίο στο εξωτερικό με πλειστηριασμό σε ξένους, ο πλοιοκτήτης δεν φέρει καμιά φορολογική

υποχρέωση για το πλοίο. Το διάστημα μετά την ημερομηνία πλειστηριασμού, ακόμη κι αν το πλοίο αυτό για διαφόρους λόγους δεν έχει διαγραφεί από τα Ελληνικά νηολόγια.

Β. ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΠΛΟΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ

Για την επιβολή του φόρου και την εισφορά, τα πλοία κατατάσσονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

Α'.Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

α) Μηχανοκίνητα φορτηγά πλοία, δεξαμενόπλοια και πλοία-ψυγεία, ολικής χωρητικότητας 3.000 κόνων και άνω.

β) Φορτηγά πλοία ξηρού και υγρού φορτίου και πλοία-ψυγεία ολικής χωρητικότητας άνω των 500 και μέχρι 3.000 κόνων που εκτελούν πλόες σε λιμένες του εξωτερικού ή επεκτείνουν πλόες σε λιμάνια εξωτερικού.

γ) Επιβατικά πλοία ανεξάρτητα της χωρητικότητάς του και που εκτελούν πλόες σε λιμάνια του εξωτερικού ή επεκτείνουν πλόες σε λιμάνια του εξωτερικού.

δ) Επιβατικά πλοία ολικής χωρητικότητας άνω των 500 κόνων που εκτέλεσαν κατά το προηγούμενο έτος και για ένα (1) εξάμηνο τουλάχιστον δρομολόγια περιηγήσεις μεταξύ λιμένων εσωτερικού ή εσωτερικού και εξωτερικού ή μόνο εξωτερικού για αναψυχή των επιβατών (περιηγητικά ή κρουαζιερόπλοια).

ε) Πλωτά γεωτρώπανα εκτοπίσματος πάνω των 5.000 τόν-

ων και πλωτά διυλιστήρια και αποθήκες πετρελαίου, ολικής χωρητικότητας άνω των 15.000 κόρων, που χρησιμοποιούνται για εξερεύνηση γεωτρήσεων του βυθού, διυλήσεις και εναποθήκευση πετρελαίου, ή φυσικών αερίων.

Β. Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

Λοιπά μηχανοκίνητα, πλοία ιστιοφόρα και πλοία γενικά. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν ειδικότερα:

α)Επιβατικά πλοία τα οποία εκτελούν δρομολόγια αποκλειστικά μεταξύ λιμένων εσωτερικού.

β)Μηχανοκίνητα φορτηγά πλοία, δεξαμενόπλοια και πλοία-ψυγεία ολικής χωρητικότητας μικρότερης των 500 κόρων.

γ)Φορτηγά πλοία ξηρών και υγρού φορτίου και πλοία-ψυγεία ολικής χωρητικότητας άνω των 500 και μέχρι 3.000 (500- 3.000) κόρων, που εκτελούν δρομολόγια μεταξύ των λιμένων εσωτερικού.

δ)Αλιευτικά, ιστιοφόρα και ναυαγοσωστικά, ανεξαρτήτου χωρητικότητας.

Γ. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 27/1975

Το εισόδημα του πλοιοκτήτη από την εκμετάλλευση πλοίου με Ελληνική σημαία φορολογείται με ειδικό τρόπο, με την επιβολή φορολογίας στο πλοίο, βάσει της ηλικίας και της χωρητικότητας αυτού σε κόρους.

Με το νόμο αυτό επιβάλλεται φόρος στα πλοία που νηο-

λογήθηκαν με Ελληνική σημαία μετά την 24.4.1975 (μετά δηλ. την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου αυτού) και φόρος και εισφορά στα πλοία Α΄κατηγορίας που νηολογήθηκαν με Ελληνική σημαία πριν από την 24.4.1975. Η εισφορά αυτή καθιερώθηκε σαν αντάλλαγμα των ωφελημάτων που απολαμβάνουν τα πλοία αυτά από την κατασκευή έργων ναυτιλιακής υποδομής, δεδομένου ότι λόγω συνταγματικής κατοχύρωσης των διατάξεων που αφορούσαν την φορολογία των πλοίων αυτών, αποκλείδταν η δυσμενέστερη για τα πλοία αυτά μεταβολή τους και μεταφέρθηκαν αυτοίσιες στο Ν. 27/1975.

Με την καταβολή του ειδικού φόρου και της εισφοράς του πλοίου εξαντλείται κάθε υποχρέωση του πλοιοκτήτη καθώς και των μετόχων ή εταίρων κατά περίπτωση, όταν πλοιοκτήτρια είναι ημεδαπή ανώνυμη ή προσωπική εταιρεία ή αλλοδαπή εταιρεία οποιουδήποτε τύπου, από το φόρο εισοδήματος για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από την εκμετάλλευση του πλοίου.

Ο πλοιοκτήτης δηλαδή, αντί να πληρώνει φόρο για τα κέρδη του, πληρώνει φόρο για το πλοίο ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών. Με την καταβολή του φόρου και της εισφοράς δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του εφοπλιστή του πλοίου όταν αυτός δεν είναι και ο πλοιοκτήτης αυτού, αλλά αυτός φορολογείται με τις γενικές διατάξεις για τη φορολογία εισοδήματος, δηλαδή με τις διατάξεις του Ν.Δ. 3323/55 αν είναι φυσικό πρόσωπο, και με τις διατάξεις του Ν.Δ. 3843/58 αν είναι νομικό πρόσωπο.

Κάθε πλοίο φορολογείται χωριστά και ο φόρος αυτός βαρύνει τον πλοιοκτήτη (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που είναι γραμμένος στο οικείο νηολόγιο κατά την πρώτη (1η ημέρα) Ιανουαρίου κάθε ημερολογιακού έτους, ανεξάρτητα από την κατοικία, διαμονή ή έδρα αυτού.

Αν το πλοίο υψώσει Ελληνική σημαία μετά την 1η Ιανουαρίου κάθε ημερολογιακού έτους, οφείλεται φόρος από τον επόμενο μήνα της υψώσεως της Ελληνικής σημαίας και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι είναι οι μήνες μέχρι το τέλος του ίδιου έτους, υπόχρεος δε για την καταβολή αυτού είναι ο πλοιοκτήτης που γράφτηκε στο νηολόγιο κατά την ημέρα της υψώσεως της Ελληνικής σημαίας.

Για την καταβολή του φόρου και της εισφοράς, ανάλογα υπεύθυνος, δηλαδή για ολόκληρο το ποσό, είναι και οποιοσδήποτε, με εντολή του πλοιοκτήτη ή οποιασδήποτε άλλης αρχής. Καθώς επίσης και ο αντίκλητος που αποδέχθηκε με έγγραφο το διορισμό του.

Σε περίπτωση εκούσιας μεταβίβασης (όχι αναγκαστικής) της κυριότητας του πλοίου, ευθύνεται για την καταβολή του φόρου και της εισφοράς που βαρύνει το πλοίο κατά το χρόνο της μεταβίβασης μαζί με τους παλιούς υπόχρεους και ο νέος πλοιοκτήτης.

Δ. ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

1) Ο φόρος και η εισφορά βαρύνει: τους πλοιοκτήτες ή την πλοιοκτήτρια εταιρεία, τους εγγεγραμμένους στο

σχετικό νηολόγιο κατά την πρώτη ημέρα κάθε ημερολογιακού έτους, ανεξάρτητα από το τόπο κατοικίας ή διαμονής ή έδρας αυτών στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή . Αλληλέγγυα υπόχρεος προς καταβολή του φόρου και της εισφοράς είναι και οποιοσδήποτε κατ'έντολή του πλοιοκτήτη ή οιασδήποτε αρχής ή ο οποιοσδήποτε από άλλη αιτία διαχειριζόμενος το πλοίο ο οποίος εισπράττει τους ναύλους, ως και ο αντικλητός αυτού, όπου έχει αποδεχθεί εγγράφως το διορισμό του.

Επί εκουσίας μεταβιβάσεως της κυριότητας του πλοίου ο νέος πλοιοκτήτης τυγχάνει εξ ολοκλήρου μετά των κατά την μεταβίβαση υπόχρεων δικαιοπαρόχων του υπόχρεος σε πληρωμή του φόρου και της εισφοράς των βαρυνόντων το πλοίο κατά το χρόνο της μεταβιβάσεως.

Ε. ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΛΟΓΩ ΑΡΓΙΑΣ ΠΛΟΙΟΥ

1) Στην περίπτωση που έχει πλήρως αποδειχθεί η αργία του πλοίου, λόγω επισκευών, έλλειψης εργασίας ή οποιαδήποτε άλλη αιτία , ο φόρος και η εισφορά μειώνεται ανάλογα με τις μέρες της αργίας κάτω από τις εξής προϋποθέσεις:

α. Για τα πλοία Α' κατηγορίας εφόσον η αργία κράτησε πάνω από 2 μήνες κατά το προηγούμενο ή κατά το έτος της φορολογίας. Εάν το πλοίο Α' κατηγορίας είχε αργία πάνω από το χρονικό διάστημα των 2 μηνών ο φόρος και η εισφορά δεν μειώνονται, εφόσον η αργία αυτή εμπήκει και στα 2 έτη (φορολογίας και προηγούμενου) και επίσης

δεν είναι πάνω από 2 μήνες του καθένα από τα δύο αυτά έτη.

β.Για τα πλοία Β' κατηγορίας, γίνεται μείωση, εφόσον η αργία κράτησε περισσότερο από 20 μέρες, κατά το έτος της φορολογίας.

2) Η μείωση του φόρου και της εισφοράς ενεργείται:

α.Για τα πλοία Α' κατηγορίας μετά από αίτηση του υπόχρεου στον αρμόδιο Οικονομικό έφορο και συγχρόνως με την υποβολή της δήλωσης μέσα στο χρόνο, ή οποτεδήποτε μετά την υποβολή της δήλωσης εντός του έτους, οπότε καταβάλλεται ο φόρος και η εισφορά.

Σε περίπτωση που ο αρμόδιος οικονομικός έφορος εκδώσει καταλογιστική πράξη, η αίτηση μείωσης του φόρου και της εισφοράς υποβάλλεται κατά τη διαδικασία του σχετικού νόμου και μπροστά στον Έφορο που έκδοσε την καταλογιστική πράξη, είτε με άλλη αίτηση είτε με δικογραφή της προσφυγής κατά της καταλογιστικής πράξης και πάλι εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Δ.

Σε περίπτωση αποδειγμένης αργίας του πλοίου ο φόρος ή η εισφορά του πλοίου εκπέμπει από το φόρο ή την εισφορά που του αναλογεί βάση δήλωσης ή αν η αίτηση σχετικά με τη μείωση υποβάλλεται μετά την υποβολή της δήλωσης, από τις οφειλόμενες δόσεις μέχρι πλήρους συμψηφισμού και σε περίπτωση ανεπάρκειας αυτών, από το φόρο ή την εισφορά του αναλογούντος στη δήλωση του επόμενου έτους.

β.Για τα πλοία Β' κατηγορίας, η μείωση γίνεται, μετά από αίτηση του υπόχρεου που υποβάλλεται μέσα σε 20 ημέ-

ρες από την ημέρα κοινοποίησης του υπό του άρθρου 17 παράγραφος 3 του παρόντος νόμου(Ν. 27/75) . Η αίτηση υποβάλλεται κατά τη διαδικασία των άρθρων 70,71, 72 του Κ.Φ.Δ.

3) Η αργία του πλοίου θεωρείται πλήρως αποδεδειγμένη εάν έχει βεβαιωθεί με πιστοποιητικό της αρμόδιας Ελληνικής ή προξενικής αρχής ή εάν αυτό δε γίνεται , με πιστοποιητικό αλλοδαπής αρμόδιας αρχής του τόπου όπου έχει ναυλωθεί το πλοίο. Εάν δεμ εκλείπουν τα ανωτέρω, με θεωρημένο αντίγραφο του ημερολογίου του πλοίου.

4) Χρόνος έναρξης παροπλισμού ή αργίας πλοίου

Κατά την εφαρμογή των διατάξεων του σχετικού νόμου δημιουργήθηκε το θέμα, αν θα θεωρηθεί ως χρόνος έναρξης του παροπλισμού ή της αργίας του πλοίου η μέρα κατά την οποία έγινε η εκφόρτωση του τελευταίου φορτίου και το πλοίο έλαβε εντολή να αναχωρήσει για το λιμάνι παροπλισμού ή το λιμάνι επισκευής του, ή η μέρα κατά την οποία το πλοίο αγκυροβόλησε για παροπλισμό ή αργία.

Μετά από κοινή διαταγή των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας προς το ΝΑΤ έγινε δεκτό ότι ως χρόνος έναρξης του παροπλισμού ή της αργίας των πλοίων πρέπει να θεωρείται η μέρα κατά την οποία το πλοίο προέβηκε στην εκφόρτωση του τελευταίου φορτίου του και όχι η ημέρα που αγκυροβόλησε για παροπλισμό ή αργία.

Για το σκοπό αυτό λαμβάνονται υπόψη σαν δικαιολογητικά:

α) Η εγγραφή στο ημερολόγιο του πλοίου του σήματος που στέλνει ο εφοπλιστής στον πλοίαρχο για να θέσει το

πλοιο σε παροπλισμό ή αργία.

β) Το ναυτολόγιο και

γ) Η απόλυση του προσωπικού του πλοίου, εκτός βέβαια από τους φύλακες και από μερικούς ανθρώπους που χρειάζονται για τη στοιχειώδη συντήρηση και φύλαξη του.

ΣΤ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ Α' (ΠΡΩΤΗΣ) ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

1. Πλοία νηολογούμενα με Ελληνική σημαία μετά την 22.4.75

α) Υπολογισμός φόρου (άρθρο 6 Ν. 27/75)

Ο φόρος επί των πλοίων Α' κατηγορίας, που νηολογούνται υπό Ελληνική σημαία μετά την ισχύ του Ν. 27/75, υπολογίζεται με βάση την ηλικία και τους κόρους ολικής χωρητικότητας (GROSS), ως εξής:

Ηλικία πλοίου έτη	Συντελεστές Δολλάρια ΗΠΑ για κάθε Κ.Ο.Χ.
0 - 4	0, 53
5 - 9	0, 95
10 - 19	0, 93
20 - 29	0, 88
30 και άνω	0, 68

Τα ανωτέρω ποσά φόρου πολλαπλασιάζονται κατά κλιμακία ολικής χωρητικότητας επί τους πύθ κάτω συντελεστές:

Κλιμάκια ολικής χωρητικότητας σε κόρους	Συντελεστές
100- 10.000	1,2
10.001 - 20.000	1,1
20.001 - 40.000	1
40.001 - 80.000	0,9
80.001 και άνω	0,8

Για να υπολογίσουμε δηλ. το φόρο που οφείλεται πολλαπλασιάζουμε τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές της κλίμακας και το σύνολο που προκύπτει το πολλαπλασιάζουμε με το συντελεστή σε δολάρια (\$) που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου.

Προκειμένου για πλωτά γεωτρήματα, για τον υπολογισμό του φόρου, το εντόπισμά τους σε τόννους εξομειώνεται με κόρους ολικής χωρητικότητας.

Η ηλικία του πλοίου Α κατηγορίας υπολογίζεται για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 27/75, ότι αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του επόμενου έτους, από εκείνο μέσα στο οποίο το πλοίο παραδόθηκε στον πλοιοκτήτη ή εφοπλιστή από το ναυπηγείο έτοιμο για εμπορική εκμετάλλευση, ως ολική δε χωρητικότητα αυτού λαμβάνεται εκείνη που αναφέρεται στο νηολόγιο που καταχωρήθηκε το πλοίο.

Τα ανωτέρω ποσά φόρου που προκύπτουν για κάθε κόρο ολικής χωρητικότητας προσαυξάνονται κατά ποσοστό 4% ετησίως και δύνανται να μεταβάλλονται με ετήσια ποσοστά

ανά πενταετία.

β) Απαλλαγές - Μείωση φόρου (άρθρο 7 Ν. 27/75)

Επί των πλοίων που νηολογούνται με Ελληνική σημαία μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 27/75 προβλέπονται οι παρακάτω απαλλαγές και μειώσεις φόρου:

α. Πλοία ,ναυπηγημένα στην Ελλάδα και τιθέμενα με ελληνική σημαία, απαλλάσσονται από το φόρο μέχρι συμπλήρωσης ηλικίας 6 ετών.

β. Πλοία που δρομολογούνται σε τακτικές γραμμές μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμένων ή και μόνο μεταξύ ξένων λιμένων καθώς και κρουαζιερόπλοια καταβάλουν το 50% του οφειλομένου φόρου.

γ. Πλοία ,ηλικίας κάτω των 20 ετών υφιστάμενα ανακατασκευή ή μετασκευή ή αντικατάσταση του συστήματος προώθησης ή άλλων μηχανημάτων, ως και κάθε είδους συμπλήρωσης και γενικά επισκευές, εφόσον οι εργασίες αυτές εκτελούνται στην Ελλάδα , οι δε δαπάνες των εργασιών τούτων καλύπτονται δι'εισαγωγής ξένου συναλλάγματος , απαλλάσσονται του φόρου, κατ'αντιστοιχία ενός έτους φορολογικής απαλλαγής προς δαπάνη 100.000 δολλαρίων , της εκ του φόρου απαλλαγής αρχομένη από του επομένου έτους της συντέλεσης των εργασιών και μη δυναμένου του ποσού τούτου, του οποίου απαλλάσσεται, να υπερβεί το 50% της δαπάνης και μέχρι 6 ετών.

Η απαλλαγή αυτή αναφέρεται σε όλα τα πλοία δηλαδή τα φορτηγά, τα δεξαμενόπλοια, τα πλοία ψυγεία και τα επιβατηγά.

Πλοία τα οποία κατά τη νηολόγησή τους εμπίπτουν σε περισσότερες από μία κατηγορία φορολογικής απαλλαγής ή μείωσης δικαιούνται μίας μόνον απαλλαγής ή μείωσης με επιλογή του πλοικτήτη.

2. Πλοία που νηολογήθηκαν με Ελληνική σημαία πριν από την 22.4.75 και μέχρι αυτή

α) Υπολογισμός φόρου

Τα πλοία αυτά φορολογούνται ως εξής:

α. Πλοία ηλικίας άνω των 10 ετών και κατώτερης των 20 ετών φορολογούνται με συντελεστή 0,20 % του δολλαρίου Η.Π.Α. για κάθε κόρο καθαρής χωρητικότητας.

β. Πλοία ηλικίας άνω των 20 ετών και κατώτερης των 25 ετών φορολογούνται με συντελεστή 0,30 του δολλαρίου Η.Π.Α., για κάθε κόρο καθαρής χωρητικότητας.

γ. Πλοία ηλικίας άνω των 25 ετών φορολογούνται με συντελεστή 0,40 του δολλαρίου Η.Π.Α., για κάθε κόρο καθαρής χωρητικότητας.

Δηλαδή ο πίνακας είναι:

Ηλικία πλοίου	Κόροι καθαρής χωρητικότητας	Φορολογ. Συντελεστής σε \$
10-20 ετών	-	0,20
20-25 ετών	-	0,30
25 και άνω	-	0,40

β) Απαλλαγές - Μείωση φόρου

Για τα πλοία που νηολογήθηκαν με Ελληνική πρίν από την 22.4.75 (ημ/νία έναρξης ισχύος του Ν. 27/75) αναγνωρίζονται οι ακόλουθες απαλλαγές και μειώσεις φόρου:

α. Πλοία ηλικίας μικρότερης των 10 ετών απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπλήρωσης ηλικίας δέκα (10) ετών.

β. Πλοία που ναυπηγήθηκαν στην Ελλάδα και τέθηκαν υπό Ελληνική σημαία απαλλάσσονται του φόρου μέχρι να συμπληρώσουν ηλικία δώδεκα (12) ετών.

γ. Πλοία ηλικίας μικρότερης των τριάντα (30) ετών απαλλάσσονται του φόρου για μια σειρά από της νηολόγησής τους με Ελληνική σημαία για όσο διαστημα μέσα στην σειρά δρομολογούνται σε τακτικές γραμμές μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμένων ή μόνο μεταξύ ξένων λιμένων.

δ. Πλοία δρομολογούμενα σε τακτικές γραμμές μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμανιών ή μόνο μεταξύ ξένων λιμανιών, καθώς και κρουαζιερόπλοια γενικά, καταβάλλουν το 50% του οφειλόμενου φόρου.

ε. Πλοία ηλικίας κάτω των είκοσι (20) ετών, που πραγματοποιούν με συνάλλαγμα δαπάνες επισκευών, μετασκευών ή αντικατάσταση του συστήματος προώσεως ή άλλων μηχανημάτων, ως και πάσης φύσεως συμπλήρωσης και επισκευές, εφόσον οι εργασίες εκτελούνται στην Ελλάδα, απαλλάσσονται του φόρου με αντιστοιχία ενός έτους φορολογική απαλλαγή προς δαπάνη (100.000) εκατό χιλιάδων δολλαρίων Η.Π.Α.

Η βεβαίωση της εκτελέσεως των εργασιών ενεργείται με δήλωση του εκτελέσαντος ναυηγείου ή εργοστασίου και του παρακολουθήσαντος νηογνώμονα, η δε βεβαίωση για το

ποσό της δαπάνης ενεργείται με υπεύθυνη δήλωση του ναυπηγείου ή εργοστασίου και βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδας για την εισαγωγή συναλλάγματος, μη υποχρεωτικώς εκχωρητέου.

Αν τα πλοία της κατηγορίας αυτής κατά το χρόνο της νηολόγησής τους εμπίπτουν σε περισσότερες από μία κατηγορία φορολογικής απαλλαγής ή μείωσης δικαιούνται μίας μόνον απαλλαγής ή μείωσης, κατά περίπτωση, την οποία διαλέγει ο πλοιοκτήτης.

3.Επιβολή εισφοράς επί πλοίων Α'κατηγορίας , που νηολογήθηκαν υπό Ελληνική σημαία μέχρι έναρξης ισχύος του Ν. 27/75 ,άρθρο 10

α)Υπολογισμός εισφοράς

Επί των πλοίων Α'κατηγορίας, πλην του φόρου, επιβάλλεται και εισφορά για την κάλυψη της δαπάνης των παρεχόμενων υπηρεσιών στην Εμπορική Ναυτιλία από μέρους του Κράτους.

Η εισφορά υπολογίζεται με βάση την ηλικία και την ολική σε κύβους χωρητικότητα του πλοίου , ως ακολούθως:

Ηλικία πλοίου έτη	Συντελεστές Δολλ.ΗΠΑ για κάθε Κ.Ο.Χ.
0- 4	0,53
5- 9	0,95
10-19	0,80
20-29	0,75
30 και άνω	0,50

Τα ανωτέρω ποσά πολλαπλασιάζονται κατά κλιμάκια ολικής χωρητικότητας επί τους κάτωθι συντελεστές:

Κλιμάκια ολικής χωρητικότητας σε κόρους	Συντελεστές
100 - 10.000	1,2
10.001- 20.000	1,1
20.001- 40.000	1
40.001-80.000	0,9
80.001 και άνω	0,8

Εδώ για να υπολογίσουμε την εισφορά που οφείλεται πολλαπλασιάζουμε τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές της κλίμακας βάση κλιμακωτής πρόδου και στην συνέχεια πολλαπλασιάζουμε το σύνολο με τον συντελεστή σε δολάρια που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου. Το ποσό που θα βρούμε, εισφοράς σε δολάρια, το δραχμοποιούμε με την τιμή της ημέρας και βρίσκουμε το ποσό της εισφοράς που αναλογεί σε δραχμές.

β) Απαλλαγές - Μείωση εισφοράς (άρθρο 11)

α. Απαλλάσσονται της εισφοράς τα πλοία που ναυπηγήθηκαν στην Ελλάδα και τέθηκαν υπό Ελληνική σημαία, μέχρι συμπλήρωσης ηλικίας έξι (6) ετών.

β. Πλοία δρομολογούμενα σε τακτικές γραμμές μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμένων ή μόνο μεταξύ ξένων λιμένων, καθώς και κρουαζιερόπλοια, καταβάλουν την εισφορά μειωμένη κατά 50 %.

γ. Πλοία ηλικίας κάτω των 20 ετών, υφιστάμενα ανακατασκευή ή μετασκευή ή αντικατάσταση του συστήματος προώσεως ή άλλων μηχανημάτων, ως και πάσης φύσεως συμπληρώσεως και επισκευές, εφόσον οι εργασίες αυτές εκτελούνται στην Ελλάδα, οι δε δαπάνες των εργασιών αυτών καλύπτονται με εισαγωγή ξένου συναλλάγματος, απαλλάσσονται της εισφοράς κατ'αντιστοιχία ενός έτους φορολογικής απαλλαγής προς δαπάνη εκατό (100.000) χιλιάδων δολλαρίων, της εκ της εισφοράς απαλλαγής αρχομένης από του επόμενου έτους της συντέλεσης των εργασιών και μη δυνάμενης της εισφοράς, που απαλλάσσεται, να υπερβεί το 50% της δαπάνης και για έξι (6) έτη.

Η βεβαίωση της εκτέλεσης των εργασιών ενεργείται με δήλωση του εκτελέσαντος ναυπηγείου ή εργοστασίου, και του παρακολουθήσαντος νηογνώμονα, η δε βεβαίωση του ποσού της δαπάνης ενεργείται με υπεύθυνη δήλωση του ναυπηγείου ή εργοστασίου και βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος για την εισαγωγή του συναλλάγματος.

Όπως και σε προηγούμενη περίπτωση, αν τα πλοία της κατηγορίας αυτής, κατά το χρόνο της νηολόγησής τους εμπίπτουν σε περισσότερες από μία κατηγορίες φορολογικής απαλλαγής ή μείωσης, δικαιούνται μιας μόνο απαλλαγής ή μείωσης, κατά περίπτωση, την οποία διαλέγει ο πλοιοκτήτης.

Η απαλλαγή αυτή αναφέρεται σε όλα τα πλοία δηλαδή τα φορτηγά, τα δεξαμενόπλοια, τα πλοία ψυγεία και τα επιβατηγά.

Ζ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ Β' (ΔΕΥΤΕΡΗΣ) ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Υπολογισμός φόρου (άρθρο 12)

Ο φόρος επί των πλοίων Β' κατηγορίας υπολογίζεται ετήσια κατά κόρο χωρητικότητας (GROSS) του πλοίου και καταβάλλεται σε δραχμές με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο σε Κ.Ο.Χ.	Φορ/κός συντ/σής κλιμακίου σε δραχ. κατά Κ.Ο.Χ.	Φόρος κλιμακίου	Χωρητικότητα σε κόρους	<u>ΣΥΝΟΛΟ</u> ετήσια φόρου σε δραχ.
10	10	100	10	100
10	15	150	20	250
20	20	400	40	650
30	25	750	70	1.400
30	30	900	100	2.300

Για την επιπλέον των 100 κόρων ολική χωρητικότητα, ο φόρος καθορίζεται σε 35 δραχ. κατά κόρο.

Ο φόρος της ανωτέρω κλιμακας μειώνεται:

α. Κατά 50% προκειμένου περί πλοίων δρομολογουμένων σε τακτικές γραμμές μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμένων ή μόνο μεταξύ ξένων λιμένων.

β. Κατά 60% προκειμένου περί επιβατηγών πλοίων μηχανοκινήτων, ιστιοφόρων και ανεξάρτητα από το υλικό κατασκευής του.

γ. Κατά 75% προκειμένου περί αλιευτικών πλοίων.

Αν κάποιο πλοίο εμπίπτει σε περισσότερες της μιας των ως άνω περιπτώσεων, ενεργείται μία μόνο μείωση, ή

μάλλον η συμφέρουσα στον πλοιοκτήτη.

β) Απαλλαγές -Μείωση φόρου (Άρθρο 13)

α)Φορηγά πλοία ,δεξαμενόπλοια ή πλοία - ψυγεία ηλικίας ανώτερης των δεκαπέντε (15) ετών και μικρότερης των είκοσι (20) ετών, που τίθενται για πρώτη φορά υπό ελληνική σημαία ,υπόκεινται στο 1/2 του φόρου επί 5/ετία.

β)Φορηγά πλοία, δεξαμενόπλοια ή πλοία - ψυγεία ηλικίας κατώτερης των είκοσι (20) ετών υφιστάμενα ανακατασκευή ή μετασκευή ή αντικατάσταση του συστήματος προώσεως αυτών, συνεπαγόμενη δαπάνη μεγαλύτερη του διπλάσιου της αγοραίας αξίας, την οποία είχαν κατά το αμέσως προηγούμενο της έναρξης των ανωτέρω εργασιών χρόνο, απαλλάσσονται κατά τα 2/3 του φόρου, μέχρι συμπλήρωσεως δέκα (10) ετών από του πέρατος των ως άνω εργασιών, εφόσον αυτές εκτελούνται στην Ελλάδα. Αυτά εφαρμόζονται και επί επιβατηγών πλοίων.

Σχετικά με τις προϋποθέσεις που συντρέχουν για την παραπάνω απαλλαγή, αποφασίζουν με κοινή απόφαση οι Υπουργοί Οικονομικών, Βιομηχανίας και Εμπορικής Ναυτιλίας παίρνοντας υπόψη και τη γνώμη του Ναυτικού Επιμελητηρίου Ελλάδος σχετικά με την αξία αγοράς του πλοίου κατά το αμέσως προηγούμενο έτος προ της έναρξης των εργασιών του πλοίου, ως και βεβαίωση του ναυπηγείου ή εργοστασίου που εκτέλεσε τις εργασίες. Στην βεβαίωση αυτή του ναυπηγείου ή εργοστασίου αναγράφεται το ποσό των γενόμενης δαπάνης.

γ)Πλοία ηλικίας δέκα(10) έως δέκα πέντε (15) ετών

νηολογούμενα στο όνομα απροσώπων ελληνικής ιθαγένειας ή εταιρειών συνεστημένων κατά τον ελληνικό νόμο, κατά ποσοστό τουλάχιστον 50% σε αντικατάσταση πλοίων ηλικίας μεγαλύτερης των είκοσι (20) ετών, της αυτής πλοιοκτησίας και ολικής χωρητικότητας ίσης τουλάχιστον προς τα 2/3 της αντικαθισταμένης, απαλλάσσονται επί μια διετία των 2/3 του αναλογούντος φόρου, εφόσον κατά την διάρκεια της 5/ετίας παραμένει η κυριότητα κατά το ανωτέρω ποσοστό, στο όνομα απροσώπων ελληνικής ιθαγένειας ή εταιρειών συνεστημένων κατά τον ελληνικό νόμο.

δ) Επί πλοίων ηλικίας μικρότερης των δέκα (10) ετών, ως και φορτηγών ηλικίας μικρότερης των τριάντα (30) ετών, που τέθηκαν για πρώτη φορά υπό Ελληνική σημαία, απαλλάσσονται της φορολογίας μέχρι συμπλήρωσης ηλικίας δέκα (10) ετών τα πρώτα και επί πέντε (5) έτη τα δεύτερα.

ε) Πλοία ναυπηγούμενα στην Ελλάδα και τιθέμενα υπό ελληνική σημαία απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπλήρωσης ηλικίας δώδεκα (12) ετών.

Πλοία που εμπíπτουν κατά νηολόγησή τους σε περισσότερες της μίας κατηγορίες φορολογικής απαλλαγής ή μείωσης δικαιούνται μίας μόνο απαλλαγής ή κατά περίπτωση μείωσης.

Η . ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

1) Πλοία Α' κατηγορίας (άρθρο 14)

α) Δήλωση καταβολής φόρου και εισφοράς

Μέχρι τέλους φεβρουαρίου κάθε χρόνου επιδίδεται δήλωση

στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και καταβάλλεται το 1/4 του οφειλόμενου φόρου. Τα υπόλοιπα 3/4 καταβάλλονται δε τρεις (3) ισόποσες δόσεις εντός των μηνών Ιουνίου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου του έτους υποβολής της δήλωσης.

Η δήλωση είναι απαράδεκτη αν δεν συνοδεύεται από αποδεικτικό του αρμόδιου Δημοσίου Ταμείου ότι καταβλήθηκε το 1/4 του φόρου και της εισφοράς.

Με καταβολή εξομειώνεται και η ανοιγόμενη πίστωση σε Τράπεζα εσωτερικού υπέρ του Δημοσίου με το οφειλόμενο ποσό φόρου και εισφοράς οπότε προσκομίζεται το αποδεικτικό ανοίγματος αυτής.

Σε περίπτωση που το πλοίο είναι εφοδιασμένο με πιστοποιητικό πολλαπλής ολικής και καθαρής χωρητικότητας, για τον υπολογισμό του φόρου και της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη ο μέσος όρος των ολικών ή καθαρών χωρητικοτήτων που αναγράφονται στο πιστοποιητικό καταμέτρησης.

Αν πρόκειται για τουριστικό πλοίο πρέπει να υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και πιστοποιητικό της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας για τη χρονική διάρκεια που το πλοίο έκανε τακτικούς πλόες περιηγήσεων μέσα στο προηγούμενο της φορολογίας, έτος.

Οι δηλώσεις καταβολής φόρου και εισφοράς μπορεί να υποβάλλονται και από τον διαχειριστή του πλοίου ή τον εξουσιοδοτημένο νόμιμα εκπρόσωπο του πλοιοκτήτη. Στην περίπτωση παράλειψης υποβολής δήλωσης ή υποβολής εναιλικρινούς δήλωσης, ο προσδιορισμός του φόρου και της εισφοράς που βαρύνει το πλοίο ενεργείται με αιτιολο-

γημένη πράξη του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Επιβάλλεται και πρόστιμο βάση του άρθρου 15.

β) Νομισμα καταβολής φόρου (Άρθρο 16)

Ο φόρος και η εισφορά καταβάλλονται σε δολλάρια (\$) Η.Π.Α., ή σε λίρες Αγγλίας, κατ'επιλογή του υπόχρεου, με βάση την επίσημη ισοτιμία μεταξύ των νομισμάτων αυτών, κατά το χρόνο της καταβολής. Μπορεί να καταβληθούν και σε δραχμές προερχόμενες όμως από εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος σε δολλάρια ή λίρες Αγγλίας στο όνομα του υπόχρεου ή του πράκτορα στην Ελλάδα, διαχειριστή ή εκπροσώπου του πλοίου.

Κατ'εξαίρεση, πλοία Α'κατηγορίας που εκτελούν πλόες κατά κύριο λόγο μεταξύ λιμένων του εσωτερικού και εισπράττουν το ναύλο μόνο σε δραχμές, καταβάλλουν το φόρο και την εισφορά σε δραχμές, με βάση την κάθε φορά επίσημη ισοτιμία του δολλαρίου (\$).

Σε περίπτωση καταβολής φόρου και εισφοράς, χωρίς να οφείλεται, το ποσό που καταβλήθηκε αχρεώτητα συμψηφίζεται με τυχόν οφειλόμενο φόρο ή εισφορά και σε περίπτωση που δεν οφείλονται επιστρέφεται στο δικαιούχο σε δραχμές, με βάση την επίσημη τιμή αγοράς συναλλάγματος της Τράπεζας της Ελλάδος, κατά την ημέρα της επιστροφής.

2) Πλοία Β' κατηγορίας

α) Βεβαίωση και καταβολή του φόρου (Άρθρο 17)

Σε αντίθεση με τα πλοία Α'κατηγορίας, η βεβαίωση

του φόρου στα πλοία Β'κατηγορίας γίνεται εξ ιδίων από τον Οικονομικό Έφορο, με βάση τα στοιχεία που αυτός διαθέτει για τη χωρητικότητα του πλοίου, ενεργείται δε συμπληρωματική βεβαίωση ή έκπτωση του φόρου αν μεταγενέστερα προκύψει διαφορά πλέον ή έλιτον για τη χωρητικότητα αυτού. Επίσης εκπίπτονται οι βεβαιωθέντες φόροι για το μετά, τηνκατά οποιοδήποτε τρόπο καταστροφή του πλοίου, χρονικό διάστημα . Με απόφαση του Υπουργού τωνΟικονομικών δημοσιευμένης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης καθορίζονται τα απαιτούμενα για την απόδειξη της καταστροφής του πλοίου, δικαιολογητικά.

Ο φόρος επιβάλλεται σε δραχμές σε τέσσερις (4) ίσες τριμηνιαίες δόσεις , εντός των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους.

Απόσπασμα του οικείου χρηματικού καταλόγου βεβαίωσης του φόρου κοινοποιείται αμέσως, αφού συνταχθεί , στον υπόχρεο πλοιοκτήτη.

Για πλοία ολικής χωρητικότητας μέχρι 50 κόρους, με εξαίρεση τα υπαγόμενα στον Ν. 438/76 "περί τουριστικών πλοίων ο οφειλόμενος φόρος αμελείται και δεν γίνεται βεβαίωση.

Θ. ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΕΙΣ

1)Πρόσθετοι φόροι (Άρθρο 18)

Επιβάλλεται :

α. Επί εκπρόθεσμης δήλωσης πρόσθετος φόρος 5% για

κάθε μήνα καθυστέρησης και μέχρι του 25% του οφειλόμενου φόρου.

β. Επί ανακρίβειας δήλωσης πρόσθετος φόρος 60%.

γ. Επί μη υποβολής δήλωσης πρόσθετος φόρος 150%.

2) Απαγορεύσεις (Άρθρο 19)

Απαγορεύεται η καταχώριση στο νηολόγιο πράξεων μεταβίβασης ή υποθήκευσης του πλοίου αν δεν προσκομισθεί βεβαίωση του αρμοδίου Οικονομικού Εφόρου, ότι έχουν εκπληρωθεί οι φορολογικές υποχρεώσεις του πλοιοκτήτη και έχουν εξοφληθεί οι φόροι και η εισφορά που βαρύνουν το πλοίο μέχρι την ημέρα που ισχύει η βεβαίωση.

Για το μετά τη μεταβίβαση χρονικό διάστημα, αν το πλοίο δεν αλλάξει την Ελληνική σημαία, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου και της εισφοράς είναι ο νέος πλοιοκτήτης στο όνομα του οποίου θα γίνεται και η βεβαίωση αυτών.

Εάν ο πλοίαρχος του πλοίου αρνείται τη θεώρηση των ναυτηλιακών εγγράφων του πλοίου του και αποπλεύει, η οικεία Λιμενική ή Προξενική Αρχή υποχρεούται να συντάξει πράξη για την αυτή παράβαση και βάση αυτής η προϊσταμένη του πλοίαρχου αρχής υποχρεούται να ασκήσει κατ'αυτό πειθαρχική δίωξη, όπου συνεπάγεται, αφαίρεση διπλώματος αυτού για χρονικό διάστημα κατ'ελάχιστο όριο τριών (3) μηνών και κατ'ανώτερο όριο δώδεκα (12) μηνών.

Ι. ΑΡΜΟΔΙΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΕΦΟΡΟΣ

Βάσει του άρθρου 20, τα μηχανοκίνητα φορτηγά πλοία,

δεξαμενόπλοια και πλοία ψυγεία χωρητικότητας ολικής 300 κδρων και πάνω, καθώς και τα επιβατηγά πλοία που επεκτείνουν τους πλώδες τους σε λιμένες του εξωτερικού ή που εκτελούν πλώδες μεταξύ λιμένων του εξωτερικού, της Α' κατηγορίας αρμόδιος Οικονομικός Έφορος είναι ο πλοίων Πειραιά.

Για τα υπόλοιπα πλοία της Α' κατηγορίας και για τα πλοία Β' κατηγορίας αρμόδιος είναι ο Οικονομικός Έφορος της περιφέρειας που υπάγεται ο λιμένας νηολόγησης του πλοίου.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

Η διαδικασία βεβαίωσης και εισπραξης του φόρου και της εισφοράς διέπεται από τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις περί φορολογίας του εισοδήματος, η δε διαδικασία των ενδίκων μέσων, υπό των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας.

Παραγραφή Δικαιώματος Δημοσίου

Βάση του άρθρου 22, το δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφεται μετά από 5/ετία, από της λήξης του έτους στο οποίο αναφέρεται ο φόρος.

Υποχρεώσεις παροχής στοιχείων

Οι δημόσιες εν γένει αρχές ως και κάθε νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, υποχρεούται μετά από πρόσκληση του

οικονομικού εφόρου ή των φορολογικών Δικαστηρίων, να αποστείλουν εντός δέκα (10) ημερών τα στοιχεία τα οποία διαθέτουν, όσον αφορά των υποκείμενων σε φόρο και σε εισφορά πλοίων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Πλοίο Α' κατηγορίας, όπου νηολογήθηκε μετά τις 22.4.75.

Μηχναοκίνητο φορτηγό πλοίο 45.000 κόνων ολικής χωρητικότητας, ηλικίας 15 ετών, έτος νηολόγησης 1979. Τέ φόρο οφείλει:

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο αυτό ανήκει στην Α' κατηγορία πλοίων και στην ομάδα πλοίων που νηολογήθηκαν μετά τις 22.4.75. Για να βρούμε το ποσό φόρου που οφείλει πολλαπλασιάζουμε τους κόβους ολικής χωρητικότητας με τους συντελεστές και το σύνολο με το συντελεστή σε \$ που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου.

Πάμε στην κλίμακα και έχουμε :

$$10.000 \times 1,2 = 12.000$$

$$10.000 \times 1,1 = 11.000$$

$$20.000 \times 1 = 20.000$$

$$5.000 \times 0,9 = \underline{4.500}$$

47.500 σύνολο κόνων

Φόρος που αναλογεί σε \$:

$$47.500 \times 0,93 = \underline{44.175} \text{ \$}$$

Δραχμοποιούμε και έχουμε :

$$44.175 \times 195,59 = \underline{8.640.188} \text{ ο φόρος που αναλογεί σε δραχ.$$

Η δραχμοποίηση του φόρου γίνεται με βάση την επίσημη ισοτιμία κατά την ημέρα καταβολής του φόρου.

2. Πλοίο με ελληνική σημαία όπου νηολογήθηκε μετά τις 22.4.75. Σιδηρό φορτηγό πλοίο ξηρού φορτίου που ναυπηγήθηκε στην Ελλάδα και τέθηκε με ελληνική σημαία το 1986 , ολικής χωρητικότητας 2.500 κόνων και εκτελεί το δρομολόγιο Βόλος- Χάϊφα. Υπολογίστε τί φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο ανήκει στην Α' κατηγορία και στην ομάδα των πλοίων που νηολογήθηκαν με Ελληνική σημαία μετά την 22.4.75.

Όπως ξέρουμε η ηλικία του πλοίου υπολογίζεται από την 1η του επόμενου έτους από εκείνο μέσα στο οποίο το πλοίο παραδόθηκε από το ναυπηγείο έτοιμο για εμπορική εκμετάλλευση, έτσι η ηλικία του συγκεκριμένου πλοίου υπολογίζεται από το 1987. Βλέπουμε λοιπόν ότι το πλοίο είναι ηλικίας 4 ετών.

Το πλοίο απαλλάσσεται από το φόρο βάση σχετικής διάταξης που λέει ότι πλοία ναυπηγούμενα στην Ελλάδα και τιθέμενα σε Ελληνική σημαία μετά την 22.4.75 απαλλάσσονται της φορολογίας μέχρι συμπλήρωσης του 6ου έτους της ηλικίας τους.

3. Επιβατηγό πλοίο Α' κατηγορίας που εκτελεί τακτικές γραμμές Ελληνικών και ξένων λιμένων. Επιβατηγό πλοίο που εκτελεί το δρομολόγιο Πάτρα- Αγκώνα , ηλικίας 9 ετών που

νηολογήθηκε το 1982 , χωρητικότητας 15.000 κόνων, τί φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το επιβατηγό αυτό πλοίο ανήκει στην Α' κατηγορία και στην ομάδα πλοίων που νηολογήθηκαν μετά τις 22.4.75.

Για να βρούμε τί φόρο οφείλει πολλαπλασιάζουμε τους κόνους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές και το σύνολο που βρίσκουμε με το συντελεστή σε \$ που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου. Έτσι έχουμε:

$$\begin{aligned} 10.000 \times 1,2 &= 12.000 \\ 5.000 \times 1,1 &= \underline{5.500} \\ &\underline{17.500} \end{aligned}$$

Φόρος που αναλογεί σε \$:

$$17.500 \times 0,95 = \underline{16.625 \$}$$

Δραχμοποιούμε και έχουμε:

$$16.625 \times 195,59 = \underline{3.251.684 \text{ δρχ.}}$$

Όμως ξέρουμε ότι πλοία οποιασδήποτε ηλικίας που δρομολογούνται σε τακτικές γραμμές μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμένων, καταβάλλουν το 50% του φόρου.

Έτσι , το ποσό του φόρου που οφείλει το συγκεκριμένο πλοίο είναι: $3.251.684 \times 50 \% = \underline{1.625.842 \text{ δρχ.}}$ ο τελικός φόρος που θα καταβάλλει.

4. Δεξαμενόπλοιο Α' κατηγορίας όπου νηολογήθηκε πριν τις 22.4.75.

Έστω δεξαμενόπλοιο ηλικίας 22 ετών, νηολογούμενο το 1972, ολικής χωρητικότητας 25.000 κόνων και καθα-

ρης χωρητικότητας 25.000 κόνων .Τί φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το δεξαμενόπλοιο αυτό ανήκει στην Α' κατηγορία πλοίων και στην ομάδα πλοίων που νηολογήθηκαν πριν από τις 22.4.75.

Έτσι εκτός από φόρο είναι υποχρεωμένο και στην καταβολή εισφοράς.

α) Για να βούμε το φόρο, πολλαπλασιάζουμε τον συντελεστή σε \$ με την καθαρή χωρητικότητα του πλοίου σε κόνους που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου , και έχουμε βάση της κλίμακας :

$$15.000 \times 0,30 = \underline{4.500 \$}$$

Δραχμοποιούμε και έχουμε :

$$4.500 \times 195,59 = \underline{880.155} \text{ οφδρος που οφείλει σε δραχ.}$$

β) Για να βρούμε την εισφορά που οφείλει, πολλαπλασιάζουμε τους κόνους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές της κλίμακας και το σύνολο με το συντελεστή σε \$ που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου.

$$10.000 \times 1,2 = 12.000$$

$$10.000 \times 1,1 = 11.000$$

$$5.000 \times 1 = \underline{5.000}$$

$$\underline{28.000}$$

Εισφορά που αναλογεί σε δολάρια (\$):

$$28.000 \times 0,75 = \underline{21.000\$}$$

Δραχμοποιούμε και έχουμε:

$$21.000 \times 195,59 = \underline{4.107.390} \text{ δραχ. η εισφορά που οφείλει.}$$

5. Πλοίο που νηολογήθηκε πρι της 22.4.75 με ελληνική

σημαία και εμπίπτει σε κάποια από τις απαλλαγές.

Έστω πλοίο - ψυγείο που ναυπηγήθηκε στην Ελλάδα το 1973 , ολικής χωρητικότητας 17.000 κόρων, καθαρής χωρητικότητας 12.000 κόρων και ηλικίας 9 ετών. Τι φορο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο ανήκει στην Α' κατηγορία πλοίων και συγκεκριμένα στην ομάδα πλοίων που νηολογήθηκαν πριν από της 22.4.75. Έτσι είναι υποχρεωμένο σε καταβολή φόρου και εισφοράς.

α) Το πλοίο απαλλάσσεται φόρου γιατί πλοία που ναυπηγήθηκαν στην Ελλάδα και τέθηκαν με Ελληνική σημαία πριν από τις 22.4.75 απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπλήρωσης του 12 έτους της ηλικίας τους.

β) Εισφορά όμως θα πληρώσει κανονικά. Για να βρούμε την εισφορά πολλαπλασιάζουμε τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές βάση κλίμακας και το σύνολο με τον συντελεστή σε \$ που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου.

$$10.000 \times 1,2 = 12.000$$

$$7.000 \times 1,1 = \underline{7.700}$$

$$\underline{19.700}$$

Εισφορά που αναλογεί σε \$:

$$19.700 \times 0,95 = \underline{18.717 \$}$$

Δραχμοποιούμε και έχουμε:

$$18.717 \times 195,59 = \underline{3.660.858 \text{ δρχ.}} \text{ η εισφορά που οφείλεται.}$$

6. Πλοίο νηολογημένο πριν τις 22.4.75 , όπου πληρώνει

και φόρο και εισφορά.

Έστω επιβατηγό πλοίο που εκτελεί το δρομολόγιο Πάτρα-Κέρκυρα - Αγκώνα, ηλικίας 17 ετών, ολικής χωρητικότητας 21.000 κόνων, καθαρής χωρητικότητας 16.000 κόνων, και νηολογήθηκε στις 10.1.75. Τέ φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το επιβατηγό πλοίο ανήκει στην Α' κατηγορία και στην ομάδα πλοίων που νηολογήθηκαν πριν της 22.4.75.

Γι' αυτό, εκτός του φόρου θα πληρώσει και εισφορά.

α) Για να βρούμε το φόρο που οφείλει πολλαπλασιάζουμε τους κόνους καθαρής χωρητικότητας με τον αντίστοιχο συντελεστή σε \$ που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου.

$$16.000 \times 0,20 = \underline{3.200 \$}$$

Δραχμοποιούμε και έχουμε:

$$3.200 \times 195,59 = \underline{625.888 \text{δρχ.}} \text{ ο φόρος που αναλογεί.}$$

Ξέρουμε όμως ότι επιβατηγά πλοία ανεξάρτητα ηλικίας που εκτελούν δρομολόγια σε τακτικές γραμμές μεταξύ ελληνικών και ξένων λιμένων καταβάλλουν το 50% του οφειλόμενου φόρου. Στη συγκεκριμένη λοιπόν περίπτωση έχουμε:

$$625.888 \times 50 \% = \underline{312.944 \text{δρχ.}} \text{ ο τελικός φόρος που αναλογεί.}$$

β) Για να βούμε την εισφορά που αναλογεί στο πλοίο πολλαπλασιάζουμε τους κόνους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές και το σύνολο με τον αντίστοιχο συντελεστή σε \$ που αντιστοιχεί στην ηλικία του πλοίου.

$$10.000 \times 1,2 = 12.000$$

$$10.000 \times 1,1 = 11.000$$

$$1.000 \times 1 = \underline{1.000}$$

$$\underline{24.000}$$

Εισφορά σε \$:

$$24.000 \times 0,80 = \underline{19.200 \text{ £}}$$

Δραχμοποιούμε και έχουμε:

$$19.200 \times 195,59 = \underline{3.755.328 \text{ δρχ.}}$$
 η εισφορά που αναλογεί.

Ξέρουμε όμως ότι επιβατηγά πλοία που δρομολογούνται σε τακτικές γραμμές μεταξύ λιμένων εσωτερικού και εξωτερικού καταβάλλουν το 50% της οφειλόμενης εισφοράς, έτσι εδώ η τελική εισφορά που οφείλεται για το πλοίο είναι:

$$3.755.328 \times 50 \% = \underline{1.877.664 \text{ δρχ.}}$$

7. Πλοίο Β' κατηγορίας που πληρώνει φόρο με κάποια μείωση λόγω του δρομολογίου του.

Έστω φορτηγό πλοίο ολικής χωρητικότητας 500 κόρων δρομολογούμενο στη γραμμή Πειραιάς - Τρίπολη (Λιβύης).

Τί φόρος αναλογεί;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο ανήκει την Β' κατηγορία. Για να βρούμε τί φόρος αναλογεί, πολλαπλασιάζουμε τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές σε δραχμές.

Όπως ξέρουμε για χωρητικότητα άνω των 100 κόρων υπολογίζεται 35 δρχ. ο κόρος. Έτσι έχουμε:

$$\text{Για 100 κόρους} \quad 2.300 \text{ δρχ.}$$

$$\text{Για 400 κόρους} \quad 400 \times 35 = \underline{4.000 \text{ δρχ.}}$$

$$\underline{16.300 \text{ σύνολο κόρων}}$$

Υπάρχει όμως μείωση 50% επειδή το πλοίο είναι δρομολογημένο σε τακτική γραμμή μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμένων.

Έχουμε λοιπόν:

$16.300 \times 50\% = \underline{8.150 \text{ δρχ.}}$ ο τελικός φόρος που οφείλεται.

8. Επιβατηγό πλοίο Β'κατηγορίας όπου εμπίπτει σε κάποια μείωση (60%).

Έστω επιβατηγό πλοίο ολικής χωρητικότητας 800 κάρων, που εκτελεί δρομολόγια στο εσωτερικό. Τί φόρος αναλογεί;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο ανήκει στην Β'κατηγορία.

Για να βρούμε τί φόρος αναλογεί πολλαπλασιάζουμε τους κάρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές σε δρχ. για κάθε κάρου ολικής χωρητικότητας. Για χωρητικότητα άνω των 100 κάρων υπολογίζουμε 35 δρχ. το κάθε κάρου. Έτσι έχουμε:

Για 100 κάρους	2.300 δρχ.
Για 700 κάρους 700×35	<u>24.500</u>
	<u>26.800</u> σύνολο φόρου.

Στη συγκεκριμένη περίπτωση όμως, υπάρχει μείωση 60% γιατί είναι επιβατηγό πλοίο.

$$26.800 \times 60\% = 16.080 \text{ δρχ.}$$

Δηλαδή $26.800 - 16.080 = \underline{10.720}$ ο τελικός φόρος.

9. Αλιευτικό Β'κατηγορίας με μείωση 75%.

Έστω αλιευτικό πλοίο ολικής χωρητικότητας 65 κάρων.

Τί φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο ανήκει στην Β'κατηγορία. Για να βρούμε το φόρο που οφείλει πολλαπλασιάζουμε τους κάρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές σε δρχ. ανά κάρου.

Για 10 κόρους 100 δρχ.

Για 10 κόρους 150 δρχ.

Για 20 κόρους 400 δρχ.

Για 25 κόρους : $25 \times 25 =$ 625 δρχ.

65 κόροι 1.275 δρχ. σύνολο φόρου

Έχουμε όμως μείωση 75% γιατί πρόκειται περί αλιευτικού . $1.275 \times 75 \% = 956$ δρχ.

$1.275 - 956 =$ 319 δρχ. ο τελικός φόρος που οφείλεται.

10. Σιδηρό πλοίο Β' κατηγορίας , όπου πληρώνει φόρο κανονικά.

Έστω σιδηρό πλοίο, ξηρού φορτίου (λιπάσματα), χωρητικότητας 2.500 κόρων και εκτελεί δρομολόγια από τον Πειραιά προς άλλα Ελληνικά λιμάνια. Τί φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο ανήκει στην Β' κατηγορία . Για να βρούμε τί φόρο οφείλει πολλαπλασιάζουμε βάση κλίμακας τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές σε δρχ. για κάθε κόρο. Για πλοία άνω των 100 κόρων υπολογίζεται 35 δρχ. ο κόρος.

Έτσι έχουμε :

Για 100 κόρους 2.300 δρχ.

Για 2.400 κόρους $2.400 \times 35 =$ 84.000 δρχ.

86.300 δρχ. ο φόρος

που οφείλει το πλοίο.

Σημείωση: Η ισοτιμία της δραχμής με τα δολάρια στις παραπάνω ασκήσεις, έγινε με την τιμή ημέρας στις 5.6.91 και Δ.Τ. 6041.

II. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΠΛΟΙΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΛΟΙΩΝ - ΠΛΟΙΑΡΙΩΝ
ΚΑΙ ΝΑΥΤΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΣΚΑΦΩΝ

Α. ΕΝΝΟΙΟΛΟΓΙΚΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΙ

Ο Ν. 438/76 είναι αυτός που ορίζει την έννοια των τουριστικών πλοίων - πλοιαρίων καθώς και ναυταθλητικών σκαφών . Ορίζεται επίσης και ο τρόπος φορολογίας αυτών.

Βάση του άρθρου 1, τουριστικό πλοίο ή πλοιαριο χαρακτηρίζεται κάθε σκάφος αυτοκινούμενο στη θάλασσα με ή χωρίς θαλάμους κατοικίας και διανυκτέρευσης - εκτός από αυτούς του πληρώματος - μέχρι είκοσι πέντε (25) επιβατών έχοντας τη δυνατότητα από την κατασκευή του να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εκτέλεση θαλάσσιων ταξιδιών αναψυχής ή περιήγησης με ναύλο ή χωρίς ναύλο.

Όσα σκάφη απ' αυτά διαθέτουν θαλάμους, χαρακτηρίζονται ως τουριστικά θαλαμηγά πλοία, τα δε άνευ θαλάμων τουριστικά πλοιάρια.

Τα τουριστικά πλοία ή πλοιάρια, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εκτέλεση πλόων χωρίς ναύλο, χαρακτηρίζονται ως ιδιωτικής χρήσης, τα δε με ναύλο ως επαγγελματικά.

Τα τουριστικά πλοιάρια που από την κατασκευή τους προορίζονται για τη συμμετοχή τους σε ναυτικά αθλήματα και είναι γραμμένα στα μητρώα αναγνωρισμένων ναυτικών ομίλων , λέγονται ναυταθλητικά.

Β. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΠΛΟΙΑ ΚΑΙ ΠΛΟΙΑΡΙΑ ΥΠΟ ΕΛΛΗ-
ΝΙΚΗ ΣΗΜΑΙΑ (Άρθρο 2).

Η εκτέλεση θαλάσσιων ταξιδίων για τουρισμό ή αναψυχή και περιήγηση με αντίτιμο, γίνεται μόνο από επαγγελματικά τουριστικά πλοία.

Για να χαρακτηρισθεί ένα τουριστικό πλοίο ως επαγγελματικό απαιτείται απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, η οποία εκδίδεται εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις: α) Το τουριστικό πλοίο να είναι γραμμένο στα Ελληνικά νηολόγια και να είναι κατάλληλο για τη χρήση αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις Επιθεώρησης εμπορικών πλοίων. β) Ο πλοιοκτήτης ή ο εφοπλιστής να δηλώσει υπεύθυνα με τη δήλωση (Ν. 1599/86 άρθρ. 8) "περί ατομικής ευθύνης του δηλούντος", ότι θα φέρει στη χώρα το συνάλλαγμα που θα προέλθει από τις ναυλώσεις του πλοίου ή πλοιαρίου. Τα πλοία αυτά καταχωρούνται στο μητρώο τουριστικών επαγγελματικών σκαφών που υπάρχει στη Δ/ση της Λιμενικής αστυνομίας.

Άρση αναγνώρισης τουριστικών Επαγγελματικών πλοίων- Πλοια-
ρίων (άρθρο 3).

Η αναγνώριση των τουριστικών πλοίων ή πλοιαρίων αίρεται με απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, είτε εκδιδόμενη κατόπιν αίτησης του πλοιοκτήτη ή εφοπλιστή, είτε με επιβολή της άρσης ως διοικητική ποινή για παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 όπου παραθέτεται παρακάτω.

Γ. ΝΑΥΛΩΣΗ (Άρθρο 4)

Η εκμετάλλευση των επαγγελματικών τουριστικών σκαφών επιτρέπεται μόνο για την ολική ναύλωση, σχετικά με τον αποκλειστικό σκοπό θαλάσσιας αναψυχής ή περιήγησης και απαγορεύεται απόλυτα η ολική ή μερική ναύλωση για μεταφορά πραγμάτων με αντίτιμο και για μεταφορά προσώπων με εισιτήριο.

Δικαίωμα ναύλωσης πλοίου αναγνωρισμένων επαγγελματικών τουριστικών σκαφών υπό Ελληνική σημαία, έχουν μόνο οι ιδιοκτήτες, εφοπλιστές, ναυτικοί πράκτορες, οι αναγνωρισμένοι στην Ελλάδα ναυλομεσίτες και τα αναγνωρισμένα γραφεία ταξιδίων γενικού τουρισμού.

Σε περίπτωση που η ναύλωση γίνεται σε αλλοδαπούς τουρίστες, αυτός που ναυλώνει το σκάφος είναι υποχρεωμένος να καταθέσει στην πλησιέστερη Λιμενική Αρχή τα δικαιολογητικά δραχμοποίησης στην Ελλάδα του συναλλάγματος από το οποίο προέρχεται το καταβαλλόμενο αντίτιμο.

Οι ναυλώσεις των τουριστικών πλοίων ή πλοιαρίων δεν μπορεί να είναι λιγότερες από 50 ημέρες κάθε χρόνο και αυτό αποδεικνύεται από το ναυλωσύμφωνο και τα αποδεικτικά δραχμοποίησης συναλλάγματος. Αν υπάρχει έλλειμα στις ημέρες (λιγότερες από 50), αυτές συμπληρώνονται από το τυχόν πλεόνασμα των δύο (2) προηγούμενων ετών.

Το ανώτατο όριο των ημερών ναύλωσης μπορεί να αναπροσδιορίζεται με απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας κάθε έτος ανάλογα με τη ζήτηση ή όχι των τουριστικών πλοίων ή πλοιαρίων για ναύλωση.

Ιστιοφόρα ειδικής κατασκευής με ελληνική σημαία ολικού μήκους μέχρι δέκα πέντε (15) μέτρα μαζί με βοηθητικό κινητήρα μπορεί κατ'εξαίρεση να ναυλώνονται χωρίς μόνιμο πλήρωμα σε ναυταθλητές περισσότερων των δύο (2), εφόσον αυτοί είναι κάτοχοι ειδικού πτυχίου ή άλλου εγγράφου που θα δείχνει τη ναυτική τους ικανότητα και εμπειρία.

Τα σκάφη αυτά αναγνωρίζονται ως τουριστικά επαγγελματικά και τα διέπουν όλες οι σχετικές διατάξεις περί τουριστικών επαγγελματικών πλοίων, που θα εξετάσουμε στη συνέχεια.

Πλήρωμα (άρθρο 5)

Η σύνθεση του πληρώματος των Ελληνικών Επαγγελματικών πλοίων και πλοιαρίων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας.

Δ. ΝΑΥΛΟΣΥΜΦΩΝΟ (Άρθρο 6)

Κάθε αναγνωρισμένο επαγγελματικό τουριστικό σκάφος πριν τον απόπλου από το λιμάνι και για κάθε ταξίδι, εφόσον είναι ναυλωμένο, πρέπει να είναι εφοδιασμένο με αντίγραφο ναυλοσυμφώνου θεωρημένο από την Λιμενική Αρχή, στην οποία θα κατατίθεται αντίγραφο αυτού για τυχόν περαιτέρω συναλλαγματικές διατυπώσεις.

Ως λιμάνι αφετηρίας για τις ναυλώσεις που γίνανε

στο εξωτερικό, όπου και επιβιβάστηκαν οι ναυλωτές θεωρείται το πρώτο ελληνικό λιμάνι που θα προσεγγίσει το τουριστικό σκάφος.

Ο πλοίαρχος πριν κάθε απόπλου έχει υποχρέωση να καταθέτει στην πλησιέστερη Λιμενική Αρχή κατάσταση που θα περιλαμβάνει τα πλήρη στοιχεία του πληρώματος και των επιβατών καθώς και αντίγραφο αυτής θεωρημένο από την Λιμενική Αρχή και είναι υποχρεωμένος να το έχει μαζί με τα άλλα έγγραφα του σκάφους κατά την διάρκεια του ταξιδιού.

Ε. ΜΗΤΡΩΟ ΚΑΙ ΑΡΧΕΙΟ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΣΚΑΦΩΝ

Σύμφωνα με το νόμο τηρείται από τη διεύθυνση Λιμενικής Αστυνομίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας βιβλίο μητρώου, στο οποίο καταχωρούνται τα αγνωρισμένα ως επαγγελματικά τουριστικά σκάφη, με Ελληνική ή ξένη σημαία, για την παρακολούθησή τους, κατά την εκτέλεση ναυλωμένων ταξιδιών για τον έλεγχο του εισαγόμενου συναλλάγματος και για την συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις του σχετικού νόμου.

ΣΤ. ΦΟΡΟΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ ΠΛΟΙΩΝ ΜΕ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΗΜΑΙΑ

Τα τουριστικά επαγγελματικά πλοία και πλοιάρια με ελληνική σημαία υπόκεινται στη φορολογία των πλοίων Β'

κατηγορίας . Ο προβλεπόμενος φόρος για τα πλοία Β' κατηγορίας αυξάνεται για τα τουριστικά επαγγελματικά πλοία και πλοιάρια με ελληνική σημαία στο 10πλάσιο. Δηλαδή θα βρούμε κανονικά το φόρο όπως κάνουμε για τα πλοία Β' κατηγορίας και το αποτέλεσμα το πολλαπλασιάζουμε επί δέκα (10) και βρίσκουμε το φόρο που αναλογεί στα εν λόγω σκάφη.

Οι απαλλαγές και οι μειώσεις όμως, που ισχύουν στα πλοία Β' κατηγορίας δεν ισχύουν στην προκειμένη περίπτωση. Η μοναδική απαλλαγή που ισχύει είναι ότι τα τουριστικά πλοία ή πλοιάρια που έχουν ναυπηγηθεί στην Ελλάδα και τίθενται με Ελληνική σημαία απαλλάσσονται της φορολογίας μέχρι συμπλήρωσης της ηλικίας των δώδεκα (12) ετών.

Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται όπως ακριβώς και ο υπολογισμός φόρου των πλοίων Β' κατηγορίας , δηλαδή πολλαπλασιάζουμε τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές σε δρχ. Επίσης όπως ξέρουμε για κόρους άνω των 100 υπολογίζεται με 35 δρχ. ο κόρος, και το ποσό που προκύπτει θα το πολλαπλασιάσουμε με το συντελεστή δέκα (10) και δεν θα υπάρχει καμία απαλλαγή ή μείωση εκτός αν συντρέχει η παραπάνω περίπτωση.

Διευκρινίζεται ότι για τον υπολογισμό του φόρου πρέπει να υποβάλλεται στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο αντίγραφο της απόφασης του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας για την αναγνώριση κάθε τουριστικού πλοίου ή πλοιαρίου ως επαγγελματικό.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Κλιμάκιο σε Κ.Ο.Χ.	φορ/κός συντ. κλιμακίου σε δρχ.Κ.Ο.Χ.	φόρος κλιμακ.	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	
			χωρητ. σε κάρους	ετήσ. φόρος σε δρχ.
10	10	100	10	100
10	15	150	20	250
20	20	400	40	650
30	25	750	70	1.400
30	30	900	100	2.300

Διευκρινίζεται ότι για τον υπολογισμό του φόρου πρέπει να υποβάλλεται στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο αντίγραφο της απόφασης του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας για την αναγνώριση κάθε τουριστικού πλοίου ή πλοιαρίου ως επαγγελματικό.

Ζ. ΦΟΡΟΣ ΠΛΟΙΩΝ ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΣΗΜΑΙΑ

Τα πλοία ιδιωτικής χρήσης που εκτελούν τα ξείδια άνευ ναύλου, ανήκουν στη φορολογία πλοίων Β' κατηγορίας. Ειδικότερα ορίζεται ότι, ο οφειλόμενος φόρος για τα πλοία αυτά με ελληνική σημαία, ανεξάρτητα με τον αριθμό επιβατών τους, ισούται με το 5 πλάσιο του φόρου που προκύπτει βάση της κλίμακας στα πλοία Β' κατηγορίας.

ΚΛΙΜΑΚΑ

Κλιμάκιο σε Κ.Ο.Χ.	φορ/κός συντ. κλιμακίου σε δρχ. ανά Κ.Ο.Χ.	φόρος κλιμα- κίου	Σ Υ Ν Ο Λ Ο	
			Χωρητ. σε κόρους	ετήσ. φόρος σε δρχ.
10	10	100	10	100
10	15	150	20	250
20	20	400	40	650
30	25	750	70	1.400
30	30	900	100	2.300

Διευκρινίζεται ότι για τα πλοία ιδιωτικής χρήσης με Ελληνική σημαία , σε αντίθεση με τα επαγγελματικά πλοία και πλοιάρια με ελληνική σημαία , ισχύουν οι μειώσεις του φόρου της κλίμακας, όπως και για τα πλοία Β'κατηγορίας ως εξής:

α)Μειώσεις φόρου

Ο φόρος της κλίμακας μειώνεται:

1.Κατά 50% προκειμένου για πλοία δρομολογούμενα σε τακτικές γραμμές μεταξύ ελληνικών και ξένων λιμανιών ή μόνο μεταξύ ξένων λιμανιών.

2.Κατά 60 % προκειμένου για επιβατηγά πλοία μηχανοκίνητα και ιστιοφόρα ανεξάρτητα από το υλικό κατασκευής τους.

3.Κατά 70 % για αλιευτικά.

Αν κάποιο πλοίο εμπίπτει σε περισσότερες από μία από τις παραπάνω κατηγορίες μείωσης, δικαιούται μόνο μιάς.

β) Απαλλαγές - Μειώσεις φόρου

1. Πλοία ηλικίας 10 μέχρι 15 ετών νηολογούμενα σε όνομα προσώπων Ελληνικής ιθαγένειας ή εταιρειών συνεστημένων κατά τον Ελληνικό νόμο κατά ποσοστό τουλάχιστον 50% , σε αντικατάσταση πλοίων μεγαλύτερης των 20 ετών, της ίδιας πλοικτησίας και ολικής χωρητικότητας ίσης τουλάχιστον προς τα 2/3 της αντικαθιστάμενης , απαλλάσσονται για μια πενταετία (5ετία) των 2/3 του αναλογούντος φόρου, εφόσον κατά τη διάρκεια της πενταετίας παραμένει η κυριότητα, κατά το παραπάνω ποσοστό, σε όνομα προσώπων Ελληνικής ιθαγένειας ή εταιρειών συνεστημένων κατά το Ελληνικό νόμο.

2. Πλοία ηλικίας μικρότερης των 10 ετών απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπλήρωσης του δεκάτου έτους της ηλικίας τους.

3. Πλοία ηλικίας μικρότερης των 30 ετών απαλλάσσονται του φόρου για μια πενταετία από τη νηολόγησή τους με ελληνική σημαία για όσο διάστημα μέσα στη πενταετία, δρομολογούνται σε τακτικές γραμμές μεταξύ Ελληνικών και ξένων λιμενών.

4. Πλοία που νηολογήθηκαν στην Ελλάδα και τέθηκαν με ελληνική σημαία απαλλάσσονται του φόρου μέχρι συμπλήρωσης ηλικίας 12 ετών.

Η. ΦΟΡΟΣ ΝΑΥΤΑΘΛΗΤΙΚΩΝ ΣΚΑΦΩΝ

Τα ναυταθλητικά σκάφη κάθε τύπου, ιστιοφόρα ή κωπη-

λατικά που φέρουν την ελληνική σημαία και ανήκουν σε αναγνωρισμένους ναυτικούς ομίλους ή ναυτικά σωματεία, ή σε μέλη σωματείων καταχωρημένα στα μητρώα αυτών και προορίζονται είτε για την προπόνηση των ναυταθλητών είτε για την συμμετοχή τους σε κάθε είδους αγώνες, απαλλάσσονται της φορολογίας και των εισαγωγικών δασμών. Για να χαρακτηριστεί ένα σκάφος ναυταθλητικό, χρειάζεται έγγραφη βεβαίωση του σχετικού ναυτικού ομίλου ή σωματείου, εγκεκριμένη από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού, ότι το ναυταθλητικό σκάφος χρησιμοποιείται για εξάσκηση μέλους και συμμετοχή σε ναυτικούς αγώνες, θεωρημένη από την πλησιέστερη Λιμενική Αρχή.

Συνεπώς τα ναυταθλητικά σκάφη απαλλάσσονται της φορολογίας εάν προσκομίσουν στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο την παραπάνω βεβαίωση. Σε αντίθετη περίπτωση τα ναυταθλητικά σκάφη φορολογούνται κανονικά όπως και τα πλοία Β' κατηγορίας.

Ανάλογα : α) αν ανήκουν στην κατηγορία των τουριστικών επαγγελματικών πλοίων και

β) στη κατηγορία των πλοίων ιδιωτικής χρήσης, οπότε εφαρμόζονται αντίστοιχα αυτά που αναφέρουμε παραπάνω για αυτές τις κατηγορίες πλοίων.

Θ. ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΠΛΟΙΑ ΜΕ ΞΕΝΗ ΣΗΜΑΙΑ (Άρθρο 13)

Στα υπό ξένη σημαία πλοία ή πλοιάρια απαγορεύεται η εκτέλεση πλόων θαλάσσιας αναψυχής και περιήγησης μετα-

ξύ ελληνικών λιμένων ή παραλαβή επιβατών επί ναύλω , και μόνο κατ'εξαίρεση κατόπιν ειδικής άδειας πλοιαρίων εκδιδόμενης από τον Υπουργό Εμπορικής Ναυτιλίας επιτρέπεται.

Σ'αυτή την περίπτωση καταβάλουν ειδικό τέλος σε συνάλλαγμα 15% του συμφωνηθέντος συνολικού ποσού ναύλου που αναφέρεται στο ναυλοσύμφωνο.

Η κατά τα ανωτέρω ειδική άδεια επαγγελματικού τουριστικού πλοίου ή πλοιαρίου με ξένη σημαία περιέχει τα εξής:

α.Τη χρονική διάρκεια ναύλωσης του σκάφους.

β.Διορισμός ενός ως υπεύθυνου αντιπροσώπου για τις έναντι της χώρας συναλλαγματικές και λοιπές υποχρεώσεις καθ'όλο το διάστημα παραμονής του εκναυλωμένου σκάφους σε Ελληνικά λιμάνια.

γ.Δήλωση αποδοχής διορισμού του παραπάνω προσώπου.

δ.Αντίγραφο πιστοποιητικού , εκδιδόμενου κατά τις ισχύουσες διατάξεις "περί επιθεωρήσεως Εμπορικών πλοίων".

Υποχρέωση Πλοιοκτητών Τουριστικών Επαγγελματικών Πλοίων και πλοιαρίων με ξένη σημαία (Άρθρο 14)

Ο νομίμως, κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 που αναφέρθηκε παραπάνω, διορισθείς αντιπρόσωπος του πλοιοκτητή υποχρεούται στην καταβολή του 15% (όπως αναφέρθηκε και απραπάνω) , και την κατάθεση στην οικεία Λιμενική Αρχή, προ του απόπλου του πλοίου, αντίγραφο ναυλοσύμφωνου ως και υπεύθυνη δήλωση του Ν. Δ. για

την κατάθεση των αποδεικτικών δραχμοποίησης του αντίστοιχου συναλλάγματος , ως και διπλότυπο εισπραξης του κατά τα παραπάνω ειδικού τέλους.

Ανάκληση ειδικής άδειας (Άρθρο 15)

Η κατά το άρθρο 13 χορηγούμενη ειδική άδεια ναύλωσης επαγγελματικού τουριστικού πλοίου ή πλοιαρίου με ξένη σημαία έχει προσωρινό χαρακτήρα, και υπάρχει δυνατότητα να ανακληθεί με απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας οποτεδήποτε, είτε ως διοικητική ποινή για παράβαση του παραπάνω άρθρου ,είτε λόγω συνδρομής περιπτώσεως που αναφέρονται στο άρθρο 18 όπου θα αναφερθεί παρακάτω.

Κυρώσεις (Άρθρο 18)

1. Η εκναύλωση τουριστικών πλοίων ή πλοιαρίων υπό ελληνική ή ξένη σημαία κατά παράβαση των διατάξεων του παρόντος νόμου, η διενέργεια ναυλώσεως από πρόσωπο μη έχοντος το δικαίωμα, ως και η ανακριβής δήλωση του εισπρατιόμενου ναύλου, τιμωρούνται κατά τις διατάξεις του άρθρου 458 του Ποινικού Κώδικα.

2. Ανεξάρτητα των κατά την προηγούμενη παράγραφο ποινών, για κάθε παράβαση των διατάξεων του παρόντος νόμου και των σε εκτέλεση αυτού εκδιδόμενων διοικητικών

πράξεων , από των πλοιοκτητών , εφοπλιστών , κυβερνητικών ή εντολοδόχων αυτών, επιβάλλεται με απόφαση των οικείων λιμενικών αρχών, πρόστιμο πέντε χιλιάδων (5.000) μέχρι πενήντα χιλιάδες (50.000) δραχ.

Σε περίπτωση παραβάσεων καθ'υποτροπή, τα όρια του προστίμου διπλασιάζονται.

3. Κατά των περί επιβολής του προστίμου αποφάσεων των οικείων λιμενικών αρχών , επιτρέπεται προσφυγή ενώπιον του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας, υποβαλλόμενη εγγράφως είτε απ'ευθείας στην ΓΕΝ /Ν/υση Λιμενικής Αστυνομίας, είτε μέσω Λιμενικής Αρχής εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της επιβαλλούσης το πρόστιμο απόφασης. Η κατάθεση της προσφυγής δεν αναστέλλει την εκτέλεση των εν λόγω αποφάσεων. Επί της προσφυγής αποφαιίνεται τελεσίδικα ο Υπουργός Εμπορικής Ναυτιλίας μετά τη γνώμη του Συμβουλίου Εμπορικού Ναυτικού(Σ.Ε.Ν.).

Ι. ΔΑΣΜΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

1. Απαλλάσσονται από τους δασμούς και όλων των υπολοίπων τελών και εισφορών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων τα παρακάτω είδη που προορίζονται για σκάφη που εκτελούν θαλάσσιες κερδοφόρες εργασίες εφόσον αυτά είναι αναγκαία ή χρήσιμα για την κίνηση, συντήρηση, επισκευή, ψυχαγωγία ,ασφάλεια πληρώματος, επιβατών και εμπορευμάτων και την εκπλήρωση γενικά των σκοπών για τους οποίους προορίζονται τα σκάφη ως και την κάλυψη των

αναγκών αυτών που επιβαίνουν σε αυτά.

Συγκεντρωτικά αυτά που απαλλάσσονται είναι:

- α) Οι μηχανές και τα παντός είδους μηχανήματα και εργαλεία τα μέσα συννευδησης και τηλεπικοινωνίας, τα εξαρτήματα και ανταλλακτικά αυτών και τα λοιπά πάσης φύσης υλικά.
- β) Τα έπιπλα, σκεύη και ο συναφής εξοπλισμός.
- γ) Τα μέσα ψυχαγωγίας πληρώματος και επιβατών.
- δ) Τα καύσιμα και λιπαντικά.
- ε) Τα τροφoεφδδια (τρoφιμα, ποτά, καπνικά προϊόντα και λοιπά παρεμφερή είδη).

2. Τα παραπάνω είδη που αναφέρθηκαν έχουν δικαίωμα να τα παραλαμβάνουν α τ ε λ ώ ς τα εξής πλοία:

α) Τα υπό Ελληνική σημαία ή ξένη σημαία πλοία καθαρής χωρητικότητας 10 τουλάχιστον κόρων που εκτελούν ταξίδια εξωτερικού. Τα υπό ξένη σημαία μέχρι 40 τόννων, ανώτερο όριο.

β) Τα υπό ελληνική σημαία ή ξένη σημαία πλοία καθαρής χωρητικότητας 10 τουλάχιστον κόρων που εκτελούν μικτά ταξίδια. Τα παραπάνω πλοία, μπορούν να εφοδιάζονται ατελώς τροφoεφδδια για χρησιμοποίηση αυτών μόνο για τα ταξίδια τους στο εξωτερικό.

γ) Τα υπό ελληνική ή ξένη σημαία πλοία χωρητικότητας 10 τουλάχιστον κόρων, που εκτελούν ταξίδια εσωτερικού με εξαίρεση τα τροφoεφδδια.

δ) Τα αναγνωρισμένα βάση των διατάξεων, επαγγελματικά τουριστικά πλοία ή πλοία ανεξαρτήτου χωρητικότητας. τα πλοία ή πλοία αυτά μπορούν να παραλαμβάνουν

ατελώς τροφοεφόδια κατά τη διάρκεια της ναύλωσης με την προϋπόθεση να επιβαίνουν σε αυτά αποκλειστικά μόνιμοι κάτοικοι αλλοδαπής.

ε) Τα υπό ελληνική σημαία ή ξένη σημαία πλοία ανεξάρτητα χωρητικότητας, που εκτελούν θαλάσσιες επιστημονικές έρευνες ή εργασίες εκμετάλλευσης θαλάσσιου πλούτου, έχουν το δικαίωμα να παραλάβουν ατελώς τα είδη που αναφέρθηκαν παραπάνω με εξαίρεση τα τροφοεφόδια.

Το ίδιο ισχύει και για τα αλιευτικά και σπογγαλιευτικά ανεξαρτήτως χωρητικότητας.

στ) Οποιαδήποτε άλλα πλοία και πλωτά εν γένει ναυπηγήματα υπό Ελληνικής ή ξένης σημαίας, καθαρής χωρητικότητας 5 τουλάχιστον κόρων, που εκτελούν θαλάσσιες κερδοφόρες εργασίες και δεν ανήκουν στις κατηγορίες πλοίων που αναφέραμε προηγουμένως, έχουν το δικαίωμα να παραλαμβάνουν ατελώς όλα τα είδη που αναφέρθηκαν προηγουμένως καθώς και τα αναγκαία σε αυτά καύσιμα και λιπαντικά για τις εκτός λιμανιού υπηρεσίες που προσφέρουν.

ζ) Ιδιαίτερα τα υπό ξένη σημαία πλοία θαλάσσιας αναψυχής και περιήγησης ιδιωτικής χρήσης ανεξάρτητα αριθμού θαλάμων κατοικίας και διανυκτέρευσης, δικαιούνται να παραλαμβάνουν ατελώς όλα τα είδη εκτός των τροφοεφοδίων, εφόσον η αξία αυτών των ειδών καταβάλλεται σε συνάλλαγμα που αποδεδειγμένα έχει εισαχθεί από το εξωτερικό. Επίσης τα παραπάνω πλοία μπορούν να παραλαμβάνουν ατελώς και τροφεφόδια μόνο από το τελευταίο Ελληνικό λιμάνι που βρίσκονται κατά την αναχώρησή τους για το εξωτερικό.

η) Τα υπό ελληνικής σημαίας πλοία αναψυχής και περι-

ήγησης ιδιωτικής χρήσης ανεξάρτητα αριθμού θαλάμων κατοικίας και διανυκτέρευσης, δικαιούνται να παραλαμβάνουν ατελώς μόνο μηχανές και παντός είδους μηχανήματα και εργαλεία, τα μέσα συννενόησης και τηλεπικοινωνίας, τα εξαρτήματα και ανταλλακτικά αυτών και τα λοιπά φύσης υλικά.

θ) Τα εκ του εξωτερικού εισαγόμενα πλοία ή πλοίαρτα με χωρητικότητα έως 40 τόννων, προοριζόμενα για ναυαθλητικούς σκοπούς και νηολογούμενα σε Ελληνικά νηολόγια, απαλλάσσονται των δασμών. Εφόσον αυτά παύσουν να χρησιμοποιούνται για άσκηση και συμμετοχή σε ναυτικούς αγώνες επί μία διετία (2ετία) υπόκεινται στον εισαγωγικό δασμό.

3. Οι προβλεπόμενες δασμολογικές απαλλαγές που αναφέρθηκαν προηγουμένως, παρέχονται με την καταβολή σε συνάλλαγμα της αξίας των ατελώς παραλαμβανομένων ειδών, εφόσον αυτά τα είδη προορίζονται για πλοία με ξένη σημαία.

4. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Βιομηχανίας είναι δυνατό να εξαιρούνται από το δικαίωμα της ατελούς εισαγωγής ορισμένα είδη, υλικά και εφόδια από αυτά που έχουμε αναφέρει προηγουμένως, εφόσον όμοια μ' αυτά και ανάλογης ποιότητας και αντοχής με τα ξένα, παράγονται από την Ελληνική βιομηχανία.

Κ. ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ - ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ (Άρθρο 12)

Τα υπό Ελληνική ή ξένη σημαία τουριστικά πλοία ελτε

επαγγελματικά είτε ιδιωτικής χρήσεως , καθώς και η βενζινάκατος, εφόσον κινούνται με βενζινομηχανή ή πετρελαιομηχανή , απαλλάσσονται των τελών κυκλοφορίας καθώς και του εφάπαξ πρόσθετου ειδικού τέλους.

Στα με ξένη σημαία τουριστικά πλοία ή πλοιάρια ιδιωτικής χρήσης επιβάλλεται ετήσια ειδική ανταποδοτική εισφορά υπέρ των λιμενικών ταμείων της χώρας, καθορισμένης σε 25 δολάρια για κάθε πόδα ολικού μήκους, από της συμπλήρωσης έτους παραμονής τους στην Ελλάδα. Η βεβαίωση και εισπραξη της ακτά τα ανωτέρω εισφοράς διενεργείται από το Λιμενικό Ταμείο στην περιφέρεια του οποίου ελλιμενίζεται το πλοίο ή άλλο Λιμενικό ταμείο. Με απόφαση του Υπουργού Εμπορικής Ναυτιλίας δημοσιευόμενης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης ρυθμίζεται και κάθε λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων.

Καταβληθέντα οποιαδήποτε τέλη δεν επιστρέφονται.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Επαγγελματικό πλοίο όπου φορολογείται όπως τα Β' κατηγορίας πλοία αλλά ο φόρος είναι 10πλάσιος.

Έστω τουριστικό επαγγελματικό πλοίο ολικής χωρητικότητας 110 κόνων και ηλικίας 14 ετών . Τό φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο φορολογείται όπως τα πλοία Β' κατηγορίας. Για να βρούμε το φόρο που οφείλει πάμε στη κλίμακα και πολλαπλασιάζουμε τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντελεστές σε δραχμές ανά κόρο.

Για ολική χωρητικότητα άνω των 100 κόνων υπολογίζεται 35 δρχ. ο κόρος. Επειδή είναι επαγγελματικό πλοίο ο φόρος είναι 10πλάσιος, δηλαδή το ποσό φόρου που θα βρούμε από τη κλίμακα το 10πλασιάζουμε και βρίσκουμε το τελικό ποσό φόρου που οφείλεται. Έτσι έχουμε.

Για 100 κόνους 2.300 δρχ.

Για 10 κόνους $10 \times 35 = \underline{\quad 350 \quad}$

2.650 δρχ. σύνολο φόρου

$2.650 \times 10 = \underline{\underline{26.500 \text{ δρχ.}}}$ ο τελικός φόρος που οφείλεται.

2. Έστω τουριστικό επαγγελματικό πλοίο που ναυπηγήθηκε στην Ελλάδα και τέθηκε με Ελληνική σημαία, ηλικίας 10 ετών και ολικής χωρητικότητας 150 κόνων. Τι φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο απαλλάσσεται της φορολογίας γιατί όπως ξέρουμε τουριστικά επαγγελματικά πλοία ναυπηγούμενα στην Ελλάδα και τιθέμενα με Ελληνική σημαία, απαλλάσσονται της φορολογίας μέχρι συμπλήρωσης του δωδέκατου (12) έτους της ηλικίας τους.

Το συγκεκριμένο πλοίο τηρεί όλες αυτές της προϋποθέσεις, γι' αυτό απαλλάσσεται του φόρου.

3. Πλοίο που φορολογείται κανονικά αλλά ο φόρος είναι 5πλάσιος, καθώς επίσης δικαιούται και έκπτωση 60%.

Έστω επιβατηγό πλοίο ιδιωτικής χρήσης, ολικής χωρητικότητας 130 κόνων και ηλικίας 12 ετών. Τι φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το πλοίο φορολογείται όπως τα πλοία Β' κατηγορίας. Για να βρούμε τι φόρος οφείλεται πάμε στη κλίμακα και πολλαπλασιάζουμε τους κόνους ολικής χωρητικότητας

με τους αντίστοιχους συντελεστές σε δραχ. ανά κόρο. Για ολική χωρητικότητα άνω των 100 κόρων υπολογίζεται 35 δραχ. ο κόρος. Επειδή είναι πλοίο ιδιωτικής χρήσης ο φόρος είναι 5/πλάσιος δηλ. το ποσό του φόρου που θα βρούμε από την κλίμακα το 5/σιάζουμε και βρίσκουμε το τελικό ποσό φόρου που οφείλεται.

Πάμε στη κλίμακα και έχουμε:

Για 100 κόρους 2.300 δραχ.

Για 30 κόρους $30 \times 35 = \underline{1.050}$

3.350 δραχ.

$3.350 \times 5 = \underline{16.750}$ δραχ. ο φόρος που οφείλεται .

Το παραπάνω πλοίο επειδή είναι επιβατηγό ,έχει μείωση στο φόρο κατά 60 % ,οπότε έχουμε:

$16.750 \times 60 \% = 10.050$ δραχ.

$16.750 - 10.050 = \underline{6.700}$ δραχ. ο τελικός φόρος που οφείλεται.

4. Έστω ιστιοφόρο που φορολογείται κανονικά, αλλά ο φόρος είναι 5πλάσιος.

Έστω ιστιοφόρο ιδιωτικής χρήσης, ολικής χωρητικότητας 150 κόρων και ηλικίας 15 ετών . Τό φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το ιστιοφόρο φορολογείται όπως τα πλοία Β'κατηγορίας . Για να βρούμε το φόρο που οφείλεται πολ/με τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντ/στές σε δραχ. ανά κόρο. Για ολική χωρητικότητα άνω των 100 κόρων υπολογίζεται 35 δραχ. ο κόρος. Επειδή είναι πλοίο ιδιωτικής χρήσης ο φόρος είναι 5/πλάσιος από αυτόν που προκύπτει βάση κλίμακας.

Πάμε στην κλίμακα και έχουμε :

Για 100 κόρους 2.300 δραχ.

Για 50 κόρους 50X35 = 1.750 δραχ.

4.050 δραχ.

$4.050 \times 5 = \underline{20.250 \text{ δραχ.}}$ ο φόρος που οφείλεται.

Το παραπάνω πλοίο επειδή είναι ιστιοφόρο , ο φόρος μειώνεται κατά 60 % , οπότε έχουμε:

$20.250 \times 60 \% = 12.150$

$20.250 - 12.150 = \underline{8.100}$ ο τελικός φόρος που οφείλεται.

5.Κωπηλατικό σκάφος όπου απαλλάσσεται από τη φορολογία.

Έστω κωπηλατικό σκάφος , ολικής χωρητικότητας 100 κόρων που ανήκει τον Α.Ο. Βουλιαγμένης και ηλικίας 7 ετών. Τι φόρο οφείλει;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Το κωπηλατικό αυτό σκάφος απαλλάσσεται της φορολογίας γιατί όπως ξέρουμε ναυταθλητικά σκάφη παντός τύπου , ιστιοφόρα ή κωπηλατικά που ανήκουν σε αναγνωρισμένους Ναυτικούς Ομίλους και προορίζονται για την προπόνηση των ναυταθλητικών και για την συμμετοχή τους σε πάσης φύσεως αγώνες, απαλλάσσονται της φορολογίας.

6.Ιστιοφόρο , όπου δεν ανήκει σε αναγνωρισμένο ναυτικό όμιλο, και φορολογείται κανονικά.

Έστω ιστιοφόρο ολικής χωρητικότητας 140 κορων που υπάγεται στη δύναμη ξενοδοχειακού συγκροτήματος και προορίζεται για αναψυχή ή αγώνες των πελατών του, μετά αντιτίμου. Τι φόρος οφείλεται;

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: Όπως ξέρουμε τα ναυταθλητικά σκάφη , ιστιοφό-

ρα ή κωπηλατικά , που ανήκουν σε αναγνωρισμένους ναυτικούς ομίλους και προορίζονται για αγώνες, απαλλάσσονται της φορολογίας .

Όμως εδώ το ιστιοφόρο αυτό δεν ανήκει σε αναγνωρισμένο ναυτικό όμιλο, αλλά αντίθετα προορίζεται για αναψυχή μετά αντιτίμου. Άρα βάση των διατάξεων, ανήκει στα τουριστικά επαγγελματικά σκάφη και φορολογείται κανονικά όπως τα πλοία Β' κατηγορίας . Για να βρούμε τί φόρο οφείλει πάμε στη κλίμακα και πολ/με τους κόρους ολικής χωρητικότητας με τους αντίστοιχους συντ/στές σε δρχ. ανά κόρο.

Γιά ολική χωρητικότητα άνω των 100 κόρων υπολογίζεται 35 δρχ. ο κόρος. Επειδή δε ανήκει στα τουριστικά επαγγελματικά πλοία, ο φόρος είναι 10/πλάσιος, δηλαδή το φόρο που θα βρούμε από την κλίμακα τον πολ/με επί 10 και βρίσκουμε την τελική οφειλή.

Έτσι έχουμε:

Για 100 κόρους 2.300 δρχ.

Για 40 κόρους $40 \times 35 =$ 1.400 δρχ.

3.700 δρχ.

$3.700 \times 10 =$ 37.000 δραχμές ο τελικός φόρος που οφείλεται.

ΙΙΙ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο άρθρο 25 του Ν. 27/75 ορίζεται ότι γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου και μορφής, εφόσον ασχολούνται αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεις ή ασφάλσεις πλοίων με Ελληνική ή ξένη σημαία ολικής χωρητικότητας άνω των 1.000 κόνων, εκτός των επιβατηγών που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις πιδ πάνω δραστηριότητες, μπορούν να εγκαθίστανται στην Ελλάδα με άδεια που παρέχεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Συντονισμού, Οικονομικών και Εμπορικής ναυτιλίας, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης. Τα πιδ πάνω γραφεία ή υποκαταστήματα απολαμβάνουν διευκολύνσεων και απαλλαγών, εφόσον καλύπτουν με εισαγωγή συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου: α) τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας τους στην Ελλάδα με το ποσό τουλάχιστον 50.000 δολларίων Η.π.Α., και β) τις πληρωμές γενικά στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων.

1.Απαλλαγές - Διευκολύνσεις

α)Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και από κάθε άλλο τέλος, φόρο, εισφορά, ή κράτηση υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, για το εισόδημα αυτών που απαιτούν από

τις πιδ πάνω εργασίες .Επίσης απαλλάσσονται από τα τέ-
λη χαρτοσήμου αντικειμενικώς και από οποιαδήποτε κράτη-
ση ή τέλος υπέρ τρίτου, πλην των ανταποδοτικών, των
συμβάσεων, των εισπράξεων, των πληρωμών των γενικά οποιου-
δήποτε πράξεων που διενεργούνται κατά την άσκηση των πιδ
πάνω εργασιών ή την παροχή των ως άνω υπηρεσιών.

β)Χορηγείται άδεια εργασίας στο αλλοδαπό προσωπικό
των επιχειρήσεων αυτών και παραμονής στην Ελλάδα για
χρονικό όριο μέχρι 2 ετών , η οποία μπορεί να παρα-
τείνεται ανά διετία απεριόριστα.

γ)Επιτρέπεται η ταχυδρόμηση συστημένων επιστολών
στο εξωτερικό χωρίς να προσκομισθούν στο ταχυδρομείο
για έλεγχο, εφόσον στο φάκελλο αναγράφεται η επωνυμία
του αποστολέα, έχει τεθεί η σφραγίδα της επιχείρησης
και η μονογραφή του Διευθυντή του εγκατασταθέντος στην
Ελλάδα γραφείου ή υποκατάστηματος.

Στην άδεια εγκατάστασης καθορίζεται το είδος των
εργασιών ή των υπηρεσιών, τις οποίες παρέχει το γραφείο
ή υποκατάστημα , καθώς και το ποσό και το είδος της
εγγύησης προς το Δημόσιο σε περίπτωση μη συμμόρφωσης
με τους όρους της εγκριτικής άδειας.

Η άδεια εγκατάστασης ισχύει για 5 χρόνια και δεν
ανακαλείται παρά μόνο σε περίπτωση παράβασης οποιου-
δήποτε όρου της άδειας, οπότε ανακαλείται με κοινή από-
φαση των υπουργών που την χορήγησαν.

Οι ανωτέρω φορολογικές απαλλαγές και διευκολύνσεις
παρέχονται και στις ημεδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις

με τους αυτούς όρους.

Αλλοδαπή εταιρεία πλοιοκτήτρια πλοίου με ξένη σημαία, το οποίο τελεί υπό την εκμετάλλευση ή διαχείριση ημεδαπής ή αλλοδαπής επιχείρησης εγκατεστημένης στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του νόμου 27/75, απαλλάσσεται από κάθε φόρο, τέλος, εισφορά ή κράτηση στο εισόδημα που αποκτήθηκε στο εξωτερικό από την εκμετάλλευση του πλοίου του οποίου είναι πλοιοκτήτρια (άρθρο 26).

Την ίδια απαλλαγή δικαιούνται και οι μέτοχοι ή οι εταίροι των ανωτέρω εταιρειών για το εισόδημα που αποκτούν με τη μορφή διανομής καθαρών κερδών ή μερισμάτων είτε απευθείας είτε υπό μορφή εταιρικού χαρτοφυλακείου (HOLDING COMPANIES).

2. Οι ενδιαφερόμενοι για να εγκαταστήσουν γραφείο ή υποκατάστημα στην Ελλάδα, αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις ή οι εξομοιούμενες με αυτές ελληνικές, υποχρεούνται να καταθέσουν στην Διεύθυνση Ναυτιλιακής υποδομής του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας, αίτηση στην οποία να αναφέρεται η ακριβής επωνυμία, έδρα και ιθαγένεια της εταιρείας, ο τύπος με τον οποίο λειτουργεί καθώς και η δραστηριότητα στη χώρα της έδρας, η μορφή με την οποία θα λειτουργήσει στην Ελλάδα (υποκαταστήματα ή γραφεία της εταιρείας), το συγκεκριμένο αντικείμενο των εργασιών στην Ελλάδα, καθώς και τον εκπρόσωπό της σε αυτή.

Στην παραπάνω αίτηση θα αναφέρεται επίσης ότι:

α) Αναλαμβάνεται η υποχρέωση εισαγωγής στην Ελλάδα ετησίως, συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέο για ισόποσο ποσό τουλάχιστον 50.000 δολ. ΗΠΑ για την κάλυψη των δαπανών λειτουργίας του εγκατεστημένου γραφείου της εταιρείας στην Ελλάδα καθώς επίσης και άλλου ποσού συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέο για την κάλυψη των πληρωμών της εταιρείας, που δημιούρ-

γούνται στην Ελλάδα για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων.

β) Η εταιρεία είναι διατεθειμένη να καταθέσει στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας εγγυητική επιστολή τραπεζής εσωτερικού ή εξωτερικού η οποία θα είναι σύμφωνη με το υπόδειγμα της αρμόδιας Υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας και η οποία θα καταβάλλεται στο Δημόσιο σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων του νόμου και των όρων της εγκριτικής άδειας. Η παραπάνω αίτηση θα συνοδεύεται από τα ακόλουθα διακτιολογητικά:

I. Καταστατικό της επιχείρησης ή έγκυρο αντίγραφο αυτού, καθώς και επίσημη μετάφραση του καταστατικού στην Ελληνική γλώσσα.

II. Πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας θεωρημένο με το γνήσιο της υπογραφής, στο οποίο θα αναφέρεται ότι έχει ληφθεί απόφαση εγκατάστασης γραφείου της εταιρείας στην Ελλάδα, καθώς και ποιός θα είναι εκπρόσωπος σ' αυτή.

III. Πρόσφατη βεβαίωση (ημερομηνία όχι μεγαλύτερη του μήνα από την ημέρα κατάθεσης) του οικείου Προξενίου στην Ελλάδα, ότι η αιτούσα εταιρεία υπάρχει και λειτουργεί νόμιμα στην χώρα της.

IV. Υπεύθυνη δήλωση, σε έντυπο χαρτί, του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας στην Ελλάδα θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής από την οποία προκύπτουν :

α) Η αποδοχή του διορισμού ως εκπροσώπου του γραφείου της εταιρείας στην Ελλάδα.

β) Ότι το αντικείμενο των εργασιών της εταιρείας περιόριζεται αποκλειστικά και μόνο σε πλοία με Ελληνική ή

ξένη σημαία ολικής χωρητικότητας άνω των 1.000 κόρων, ασχολούμενα κατά κύριο λόγο με διεθνείς πλώδες (αποκλείονται τα επιβατηγά ατμοπλοϊκά πλοία).

γ) Το όνομα, τη σημαία, το διεθνές διακριτικό σήμα (Δ.Δ.Σ;) και την χωρητικότητα των πλοίων τα οποία διαχειρίζεται ή εκμεταλλεύεται (προκειμένου με εταιρείες που σχολούνται με διαχείριση ή εκμετάλλευση πλοίων).

Ν.Σε περίπτωση που η υπό εγκατάσταση εταιρεία δεν είναι πλοιοκτήτρια, αλλά απλώς διαχειρίστρια, τότε απαιτείται και έγγραφο της πλοιοκτήτριας εταιρείας θεωρημένο για το γνήσιο της υπογραφής από το οποίο να προκύπτει η ανάθεση της διαχείρισης στην υπό εγκατάσταση εταιρεία.

Οι εγκαταστημένες στην Ελλάδα ναυτιλιακές επιχειρήσεις θα υποβάλλουν στο Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας με κοινοποίηση στα Υπουργεία Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών εντός του μήνα Ιανουαρίου κάθε χρόνου, βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος σχετικά με την εισαγωγή και δραχμοποίηση μη υποχρεωτικά εκχωρητέου, συναλλάγματος του περασμένου έτους.

Η χρησιμοποίηση του συναλλάγματος και η εισαγωγή του πρέπει να εμφανίζεται και στα λογιστικά βιβλία της εταιρείας.

Στη παραπάνω βεβαίωση, εκτός του συνολικού εισαχθέντος και δραχμοποιηθέντος συναλλάγματος, θα γίνεται ειδική αναφορά για την εισαγωγή και δραχμοποίηση μη υποχρεωτικά εκχωρητέου συναλλάγματος ποσού τουλάχιστον 50.000 \$ ΗΠΑ, το οποίο χρησιμοποίησε η εταιρεία αποκλειστικά για την κάλυψη της πάσης φύσεως δαπανών λειτουργίας

του γραφείου της στην Ελλάδα και για το συνάλλαγμα που δραχμοποίησε η εταιρεία για τη κάλυψη άλλων πληρωμών για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων.

Για την απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου των σχετικών δαπανών λειτουργίας καθώς και των πληρωμών των παραπάνω επιχειρήσεων θα χορηγείται για χρήση στην αρμόδια Οικονομική Εφορία, βεβαίωση της Τράπεζας της Ελλάδος από την οποία να προκύπτει ότι τα αναγραφόμενα ποσά στα εκδοθέντα σχετικά τιμολόγια καλύφθηκαν με εισαγωγή αντίστοιχου συναλλάγματος.

Μετά από κοινή απόφαση των υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας, δημοσιευμένη από την Εφημερίδα της Κυβέρνησης, μπορεί να αυξάνεται το προβλεπόμενο κατώτατο όριο εισαγωγής συναλλάγματος για κάλυψη δαπανών λειτουργίας γραφείων ή υποκαταστημάτων, που εγκαταστάθηκαν μετά την έναρξη ισχύος της απόφασης αυτής.

Κάθε διαφορά που προκύπτει μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου και της αλλοδαπής επιχείρησης, που ανάγεται στην ερμηνεία ή σε κενά της κοινής απόφασης ή την ανάκληση της άδειας εγκατάστασης, λύνεται αποκλειστικά με διαιτησία ενώπιον δύο διαιτητών από τους οποίους ο ένας ορίζεται από το Ελληνικό Δημόσιο και ο άλλος από την αλλοδαπή επιχείρηση.

Ο διαιτητής του Ελληνικού Δημοσίου ορίζεται από την ολομέλεια του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, Σύμβουλος ή Πάρεδρος αυτού. Στην περίπτωση που ένα από τα δύο παραπάνω μέρη, αφού προσκληθεί για τη διενέργεια

της διαιτησίας θελήσει να καθυστερήσει πέρα από τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της αίτησης για διαιτησία, τότε αυτός διορίζεται από το Ναυτικό Επιμελητήριο Ελλάδος κατόπιν αίτησης του επισπεύδοντος μέρους για τη διενέργεια της διαιτησίας.

Η πρόσκληση δε προς το Δημόσιο για διαιτησία υποβάλλεται στο Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας χωρίς να υπάρχει η υποχρέωση κοινοποίησης και σε άλλα Υπουργεία.

Σε περίπτωση διαφωνίας των διαιτητών, ορίζεται από αυτούς επιδιαιτητής και σε διαφωνία των διαιτητών για το πρόσωπο του επιδιαιτητή, αυτός ορίζεται, κατόπιν αίτησης οποιουδήποτε από τα ενδιαφερόμενα μέρη, από τον Πρόεδρο του Αρείου Πάγου, και των μελών του Δικαστηρίου αυτού.

Η απόφαση της διαιτησίας είναι αμετάκλητη και εκτελεστή. Δεν επιτρέπεται καμιά αναστολή ή αναβολή εκτέλεσης της διαιτητικής απόφασης ή της λοιπής διαδικασίας. Τα έξοδα της διαιτησίας προκαταβάλλονται από τα δύο μέρη, βαρύνουν όμως τελικά τον ηττηθέντα.

Όσον αφορά την απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου των εγκαταστημένων στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής ασχολούμενα με τη διαχείριση, αντιπροσωπεία ή εκμετάλλευση πλοίων, γίνεται κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις που είναι οι εξής:

1. Τα γραφεία ή υποκαταστήματα να ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εργασιών των οποίων το αντικείμενο είναι εκτός ορίων της Ελληνικής Επικράτειας ή

με την παροχή υπηρεσιών προς τη μεσογειακή ναυτιλία.

2. Οι δαπάνες λειτουργίας τους να καλύπτονται ολοκληρωτικά από την εισαγωγή ξένου συναλλάγματος μη υποχρεωτικά εκχωρητέου.

Η απαλλαγή δε από τα τέλη χαρτοσήμου των παραπάνω γραφείων ή υποκαταστημάτων περιλαμβάνει:

α. Το αποκτούμενο εισόδημα από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών.

β. Τις εισπράξεις ή πληρωμές εφόσον ενεργούνται από την άσκηση των παραπάνω εργασιών ή παροχή υπηρεσιών.

γ. Τις συμβάσεις (ναυτοσύμφωνα) που συνάπτονται από τα γραφεία, καθώς και οποιεσδήποτε πράξεις οι οποίες έχουν σχέση με το αντικείμενο των εργασιών τους.

Κέρδη αλλοδαπών επιχειρήσεων από εκμετάλλευση πλοίων

Κατά το άρθρο 8 του 3843/58 ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων εκμεταλλευόμενων πλοία υπό ξένη σημαία, λαμβάνεται ποσοστό 10 % των πραγματοποιούμενων ακαθαρίστων εσόδων από μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και πραγμάτων από Ελληνικά λιμάνια και μέχρι του λιμανιού προορισμού ή μέχρι του αλλοδαπού λιμανιού.

Ο προσδιορισμός του καθαρού κέρδους των αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών από εκμετάλλευση στην Ελλάδα πλοίων με ξένη σημαία καθίσταται ανέφικτος, για το

λόγο ότι τα βιβλία και τα στοιχεία των επιχειρήσεων αυτών βρίσκονται στην αλλοδαπή και δεν είναι δυνατό να ελεγχθούν από τη φορολογική Αρχή. Έτσι τα κέρδη βρίσκονται κατ'αποκοπή βάση κάποιου ποσοστού που ορίστηκε παραπάνω.

ΝΟΜΟΣ 791/1978

ΠΕΡΙ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΙ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΟΛΙΤΕΙΑΣ ΣΥΣΤΑΣΟΜΕΝΩΝ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Ναυτιλιακές εταιρείες, οι οποίες συστάθηκαν κατά τους νόμους αλλοδαπής πολιτείας, εφόσον είναι ή ήταν πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες πλοίων υπό Ελληνική σημαία, ή είναι εγκατεστημένες ή ήθελαν να εγκατασταθούν στην Ελλάδα, διευθετούνται ως προς τη σύσταση και την ικανότητα δικαίου, από το Δίκαιο της χώρας που ορίζεται στο καταστατικό τους, αδιάφορο του τόπου όπου διευθύνονται ή διευθύνονταν εξ ολοκλήρου ή εν μέρει οι υποθέσεις τους.

Τα παραπάνω δεν ισχύουν όταν πρόκειται για εταιρείες οι οποίες είναι πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες αποκλειστικά και μόνο σκαφών αναψυχής.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΛΙΕΥΜΑΤΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΑΛΙΕΥΤΙΚΩΝ ΠΛΟΙΩΝ ΥΠΟ ΞΕΝΗ ΣΗΜΑΙΑ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ

1. Επί των ακαθαρίστων εσόδων των προερχόμενων από τις πωλήσεις στην Ελλάδα αλιευμάτων παραγωγής αλιευτικών

πλοίων ελληνικών συμφερόντων υπό ξένη σημαία, επιβάλλεται φόρος εισοδήματος που υπολογίζεται επί συντελεστή, ένα (1%) τοις εκατό, με την προϋπόθεση ότι η διάθεση των αξιομάτων αυτών ενεργείται στην Ιχθυόσακαλα ή στην προκυμαία ή στα ψυγεία ξηράς.

2. Με την καταβολή του οφειλόμενου φόρου εξαντλείται κάθε υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης και των εταίρων ή μετόχων αυτής, για τα καθαρά κέρδη που αποκτώνται από τη διάθεση των αλιευμάτων των πλοίων στην Ελλάδα.

ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΕΡΙ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΩΝ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΝΑΥΤΙΛΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Ορίζεται αρμόδιος Οικονομικός Έφορος για την παρακολούθηση των φορολογικών υποχρεώσεων, βάση της φορολογικής νομοθεσίας, πέρα των απαλλαγών που παρέχεται των εγκατεστημένων στην Ελλάδα αλλοδαπών Ναυτιλιακών επιχειρήσεων ή μικτών τέτοιων των οποίων ο κλάδος είναι ναυτιλιακός, τον κατά τόπο αρμόδιο Οικονομικό Έφορο για τη φορολογία των πλοίων.

2. Οι από τις εγκατεστημένες στην Ελλάδα αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις και τις αξομοιωμένες με αυτές Ελληνικές, πρέπει να καταθέσουν στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας υπέρ του προσωπικού που έχουν, προσωπικές εγγυητικές επιστολές και μέσα σ' ένα δίμηνο από της ισχύος της απόφασης να αντικατασταθούν από τραπεζικές εγγυητικές επιστολές αναγνωρισμένων Τραπεζών εσωτερικού ή εξω-

τερικού, ποσού 5.000 δολλαρίων Η.Π.Α. ή του ισοτίμου του ποσού αυτού σε δραχμές.

Η παραπάνω εγγύηση θα καταβάλλεται υπέρ του Δημοσίου σε περίπτωση παραβάσεως των διατάξεων του νόμου και των όρων της εγκριτικής απόφασης από την εγκατεστημένη επιχείρηση ή από το προσωπικό αυτής.

3. Οι αλλοδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση σε περίπτωση διαλύσεως τους ή καταργήσεως του γραφείου τους στην Ελλάδα, να τακτοποιούν μέσα στο μήνα όλες τις υποχρεώσεις τους προς το Δημόσιο.

Η τραπεζική εγγυητική επιστολή που κατατίθεται στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, επιστρέφεται στην επιχείρηση μόνο κατόπιν βεβαίωσης των αρμόδιων Τελωνειακών Αρχών ότι τακτοποιήθηκαν από δασμολογικές απαλλαγές τα παραληφθέντα είδη και αυτοκίνητα.

ΝΟΜΟΣ 849/1978

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΕΠΙΒΑΤΗΓΩΝ ΠΛΟΙΩΝ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝ ΠΛΟΕΣ ΠΕΡΙΗΓΗΣΕΩΣ . ΕΚΠΤΩΣΗ 2 % ΑΠΟ ΤΑ ΕΣΟΔΑ

Στις επιχειρήσεις οι οποίες εκμεταλλεύονται επιβατηγά πλοία ιδιοκτησίας τους υπό Ελληνική σημαία ολικής χωρητικότητας άνω των χιλίων πεντακοσίων κόνων (1.500) , που εκτελούν αποκλειστικά πλόες περιηγήσεως, αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης ποσοστού 2%, επί των εσόδων από την εκμετάλλευση των παραπάνω πλοίων, τα οποία προέρχονται από αλλοδαπούς πελάτες , για κάλυψη εξόδων προβολής και διαφήμισης άνευ δικαιολογητικών.

Ε Π Ι Λ Ο Γ Ο Σ

Τελειώνοντας την εργασία μας θέλουμε να πιστεύουμε ότι αναλύσαμε λεπτομερώς το θέμα μας.

Στηριζόμενοι στους νόμους και στις σχετικές διατάξεις που ισχύουν αυτή τη στιγμή, δώσαμε τη γενική και ειδική εικόνα της φορολογίας όσο αφορά τα ακίνητα τα πλοία (τουριστικά και μη) καθώς και την εικόνα των ξένων ναυτιλιακών επιχειρήσεων στην Ελλάδα.

Για πληρέστερη κατανόηση του θέματος προσπαθήσαμε να συμπεριλάβουμε όσο το δυνατόν περισσότερα παραδείγματα.

Στην ανεύρεση των στοιχείων δεν παρουσιάστηκαν πολύ μεγάλες δυσκολίες, γιατί εκτός την απαιτούμενη δουλειά που χρειάστηκε να καταβάλουμε, οι διάφορες δημόσιες υπηρεσίες στις οποίες απευθυνθήκαμε, μας βοήθησαν αρκετά και με ιδιαίτερη προθυμία.

Τα περισσότερα στοιχεία συγκεντρώθηκαν από τη βιβλιοθήκη του Δικηγορικού Συλλόγου Πάτρας όπου μας συμπεριφέρθηκαν άψογα. Για το λόγο τούτο και η βιβλιογραφία μας δεν είναι αρκετά μεγάλη.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Χρήστου Ν. Τόση "Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας "
Εκδόσεις "Πάμισος"
2. "Φορολογικός οδηγός 1990" του Κώστα Ε. Κούτσικα.
3. Χρήσιμες πληροφορίες δόθηκαν από τις αρμόδιες εφορίες:
α) Εφορία πλοίων που εδρεύει στον Πειραιά και
β) Από τις εφορίες Β' και Γ' Πατρών για θέματα σχετικά
με το Φ.Α.Π.
4. Στοιχεία επίσης όπου αφορούν το Φ.Α.Π. δόθηκαν από
το Υπουργείο Οικονομικών.
5. Χρήσιμες πληροφορίες δόθηκαν και από τη βιβλιοθήκη
του Δικηγορικού Συλλόγου Πατρών.
6. Αθανασίου Ι., Σμπαρούνη "Φορολογία Εισοδήματος στην
Ελλάδα"
7. PREPARED FOR BRITISH INFORMATION SERVICES BY THE
CENTRAL OFFICE OF INFORMATION , LONDON, "Βρετανικό
φορολογικό σύστημα"
8. Δ. Γυαλίστρα "Φορολογική πολιτική Αγγλίας - Γαλλίας."

