

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ  
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ.  
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΘΕΜΑ:**

**«ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΑΙ  
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΨΗ».**

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:  
Α. ΤΡΥΦΟΝΟΠΟΥΛΟΥ.**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:  
ΖΑΓΚΑ ΣΤΑΜΑΤΙΑ.  
ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ.**

**1998**

ΕΡΓΑΣΙΑ  
ΕΛΕΓΧΟΣ 2780

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ.

Στην εργασία αυτή γίνεται μία πλήρη και λεπτομερειακή ανάλυση όλων των επιχειρήσεων με σκοπό την παρακράτηση του φόρου από φορολογική και λογιστική άποψη. Στην παρούσα εργασία, θα προσπαθήσουμε να αναφέρουμε όσο πιο αναλυτικά γίνεται την παραπάνω έννοια έτσι ώστε να γίνονται κατανοητά από οποιοδήποτε αναγνώστη που θέλει να ασχοληθεί με το παραπάνω θέμα.

Στόχος μας είναι να μπορέσουμε να πετύχουμε τον σκοπό αυτό.

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ.

### 1.ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

**ΦΟΡΟΣ:** Είναι η μονομερής, αναγκαστική παροχή αγοραστικής δύναμης από τον πολίτη στο κράτος που δεν συνοδεύεται από αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή.

Μονομερής δηλαδή, παροχή χρηματικών πόρων από τον πολίτη προς το δημόσιο, χωρίς αντίστοιχη ειδική αντιπαροχή από πλευρά δημοσίου.

### 2.ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

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

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

Γ)Η σχολάζουσα κληρονομιά υπόκειται σε φόρο.

Δ)Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές, η αφανείς καθώς και οι κοινοπραξίες.

### **3.ΧΡΟΝΟΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.**

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

### **4.ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ.**

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

απόκτηση του. Ο φόρος του νόμου 2238/94, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.

Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσης του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες:

Α)Εισόδημα από ακίνητα.

Β)Εισόδημα από κινητές αξίες.

Γ)Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Δ)Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Ε)Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Στ)Εισόδημα από υπηρεσίες ελεύθερων επαγγελματιών και από κάθε άλλη πηγή.

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

Κατά την άθροιση συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές, γεωργικές, βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές και

ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, που προκύπτει από τα βιβλία του υπόχρεου που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος, είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφιστεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

#### ΕΙΣΟΔΗΜΑ - ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ.

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

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων του Ελληνικού δημοσίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών.

β) Από κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.

γ) Από μερίσματα και τόκους τίτλων αλλοδαπής προέλευσης.

δ) Από κέρδη ανωνύμων εταιριών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό της.



## **ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΛΟΓΙΖΟΝΤΑΙ**

### **ΣΑΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ:**

α) Το εισόδημα που προέρχονται από αποθέματα Α.Ε., τα οποία διανέμονται ή κεφαλοποιούνται με οποιονδήποτε τρόπο και σε οποιονδήποτε χρόνο, ανεξάρτητα αν η διανομή τους γίνεται σε χρήμα ή σε ακίνητα ή σε κινητά ή σε άλλες αξίες.

β) Κάθε δάνειο το οποίο συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή παρέχεται από εταιρεία προς τα μέλη της ή σε τρίτους.

γ) Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρίας, κατά την εξαγορά τους.

## **ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ**

### **ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ.**

Σύμφωνα με το Ν. 2238/94 ο χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες:

1) Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του

Δ.Σ., αμοιβών και ποσοστών εκτός μισθού θεωρείται, ο χρόνος έγκρισης αυτών από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

2)Για τους τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές θεωρείται ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετοχών και όσον αφορά για τοκομερίδια, ο χρόνος που έχει οριστεί για την εξαργύρωσή τους.

3)Για μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, θεωρείται ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

4)Για κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισής τους από την Α.Ε. διαχειρίσεως και προκειμένου για κέρδη που προέρχονται από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος είσπραξης αυτών.

5)Για τα κέρδη από αποθεματικά ανωνύμων εταιριών και από κατοχή ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. ο χρόνος έγκρισης τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

### **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.**

Το εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τα προηγούμενα αποτελεί το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες. Αν από το ακαθάριστο αυτό εισόδημα αφαιρεθεί κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε

τρίτου, που το βαρύνει, το υπόλοιπο που απομένει μετά τις εκπτώσεις αυτές αποτελεί το καθαρό εισόδημα.

### **ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.**

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

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

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

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

4. Για μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης, θεωρείται ο χρόνος είσπραξης ή εξαργύρωσης των μερισμάτων και τόκων.

5. Για τα κέρδη που προέρχονται από αποθεματικά Α.Ε. και από κατοχή ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. ο χρόνος έγκρισής τους από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

### **ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.**

Στα παραπάνω εισοδήματα ενεργείται παρακράτηση έναντι του φόρου που αναλογεί, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%).

Εξαιρετικά, για αμοιβές μελών διοικητικών συμβουλίων και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα και για τα εισοδήματα ενεργείται παρακράτηση φόρων με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

Στα εισοδήματα που προέρχονται από ανώνυμες εταιρείες, της οποίας οι μετοχές είναι ανώνυμες μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, η παρακράτηση φόρου ενεργείται με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Αν όμως η ανώνυμη εταιρεία έχει ονομαστικές και ανώνυμες μετοχές ο αυξημένος συντελεστής παρακράτησης φόρου εφαρμόζεται στην περίπτωση αυτή κατά την οποία ο αριθμός των ανωνύμων μετοχών που υπάρχουν κατά την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ίσος ή μεγαλύτερος από το 50% του συνόλου των μετοχών.

## **Η ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΤΑΙ ΩΣ ΕΞΗΣ:**

1. Για εισοδήματα από αμοιβές μελών Δ.Σ. τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά την καταβολή της ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου.

2. Για τα ποσά που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. κατά την εξαγορά τους από αυτή, κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους σε πίστωση του δικαιούχου και το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση της Γ.Σ. των μετοχών.

3. Για εισοδήματα από ομολογίες και χρεόγραφα των ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου καθώς και από κινητές αξίες, γενικά αλλοδαπής προέλευσης, κατά την εξαργύρωση των τοκομεριδίων ή της εισπράξεως των μερισμάτων από το δικαιούχο.

4. Για τους τόκους από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.

5. Για τα μερίσματα που διανέμουν οι ημεδαπές εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου κατά το χρόνο έγκρισής τους από την γενική συνέλευση των μετοχών.

6. Για τα κέρδη από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια κατά το χρόνο έγκρισής τους από την Α.Ε. διαχείρισεως.

**ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΟΡΙΖΕΤΑΙ:**

α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων 1,2,5 της παραπάνω παραγράφου, η ημεδαπή Α.Ε. που τα καταβάλλει.

β) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 3 της παραπάνω παραγράφου, αυτός που ενεργεί την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.

γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 4, ο χρεώστης καταβάλλει τους τόκους.

δ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης 6, η Α.Ε. διαχείριση που τα καταβάλλει.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

#### ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ.

Ως εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα ορίζονται οι αμοιβές που προέρχονται αποκλειστικά και μόνο από την άσκηση του επαγγέλματος τους και αποτελούν αμοιβές για την παρεχόμενη εργασία τους.

Τα κύρια χαρακτηριστικά του ελεύθερου επαγγελματία είναι:

- α) Η μη εξαρτημένη μορφή επαγγέλματος. Δηλαδή δεν υφίσταται σχέση εργαζομένου με εργοδότη.
- β) Η παρεχόμενη υπηρεσία εξειδικευμένων γνώσεων.
- γ) Ελεύθερος χρόνος έναρξης - λήξης της εργασίας που παρέχεται από τον ελεύθερο επαγγελματία.

#### Τέτοια εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι:

Οι αμοιβές από την άσκηση ελεύθερου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, φυσικοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού,

τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, ζωγράφου, καθηγητή ή δασκάλου, ηθοποιού, μουσουργού, χορευτή, σκηνοθέτη, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, συμβούλου επιχειρήσεως, λογιστή ή φοροτέχνη, εμπειρογνώμονα, κοινωνιολόγου.

### **ΠΟΤΕ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΟΤΙ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΕ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.**

Σαν χρόνος απόκτησης της αμοιβής του ελεύθερου επαγγελματία, υπολογίζεται ο χρόνος που έχει εισπράξει ο δικαιούχος την αμοιβή. Επίσης, ως χρόνος απόκτησης της αμοιβής, θεωρείται και ο χρόνος πίστωσης του δικαιούχου στα βιβλία αυτά που καταβάλλει την αμοιβή, όταν αυτή γίνεται με αναγγελία ή με απόδειξη στον δικαιούχο.

Αν ο δικαιούχος εισέπραξε ένα ποσό που αφορά την αμοιβή δύο χρόνων, τότε η αμοιβή αυτή μοιράζεται στη χρονιά που την εισέπραξε και στην προηγούμενη χρονιά. Στην περίπτωση αυτή υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία επίδοσης της δήλωσης που γίνεται η κατανομή, δύο δηλώσεις μία κανονική και μία συμπληρωματική, χωρίς πρόστιμα και προσαυξήσεις.



Αν όμως έχει εισπράξει αμοιβή πάνω από δύο χρόνια, τότε στην περίπτωση αυτή η αμοιβή κατανέμεται στο χρόνο που την εισέπραξε και στα δύο αμέσως προηγούμενα χρόνια.

Σε περίπτωση που καταβάλλεται διαφορά αναδρομικά με δικαστική απόφαση ο χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος για τον οποίο εγκρίθηκε και αφορά, και όχι ο χρόνος της δικαστικής απόφασης. Επίσης, η διαφορά που καταβάλλεται συμβιβαστικά εφάπαξ, επιμερίζεται σε περισσότερα έτη τόσα όσα απαιτούνται για συμπλήρωση του κατά μήνα ποσού που καθορίζεται από το δικαστήριο.

## **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟΥ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

### **ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ.**

Ακαθάριστο εισόδημα από ελεύθερα επαγγέλματα ορίζεται, το σύνολο των αμοιβών που εισπράττονται από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος. Τα ακαθάριστα έσοδα των ελεύθερων επαγγελμάτων προσδιορίζονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων τους.

Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και δεν

έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου. Το ποσό που απονέμει μετά τις εκπτώσεις είναι το καθαρό εισόδημα. Δηλαδή, αφαιρούνται οι αμοιβές προσωπικού, οι αποσβέσεις παγίων στοιχείων πάνω στην αξία κτήσης, τα ενοίκια, τα γενικά έξοδα κ.λ.π.

Όσον αφορά τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από έναν συγγραφέα, μουσουργό, καλλιτέχνη ζωγράφο κλπ, κατανέμονται ισομερώς στο πρώτο μέρος απόκτησης του εισοδήματος από το έργο αυτό και στα αμέσως τρία επόμενα έτη. Αν ο υπόχρεος επιθυμεί να φορολογηθεί στο έτος που πραγματοποιήθηκε το εισόδημά του, τότε δεν γίνεται η παραπάνω κατανομή των εσόδων και εξόδων στα τρία επόμενα έτη.

Κατ' εξαίρεση για αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών για την σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής του, τη διεύθυνση εκτέλεσης και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα, το καθαρό εισόδημα εξευρίσκεται με τη χρήση συντελεστή στις ακαθάριστες νομικές αμοιβές τους, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι πάσης φύσης τόκοι υπερημερίας λόγω καθυστέρησης στην καταβολή των πιο πάνω αμοιβών, δεν αφαιρούνται όμως από τις νόμιμες αμοιβές τα ποσά των τυχόν παρεχομένων εκπτώσεων. Οι συντελεστές που εφαρμόζονται στις νόμιμες αμοιβές έχουν ως εξής:

α) 38% για μελέτη / επίβλεψη κτιριακών έργων.

β)22% για μελέτη/επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.

γ)26% για μελέτη / επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων.

δ)17% για μελέτη επίβλεψη τοπογραφικών έργων.

ε)60% για ακαθάριστες αμοιβές αρχιτεκτόνων και μηχανικών που προσφέρουν ανεξάρτητες υπηρεσίες σε οργανωμένα γραφεία και για την ενέργεια πραγματογνωμοσυμών που προσδιορίζεται με την χρησιμοποίηση των παραπάνω συντελεστών προστίθενται και τα τυχόν ποσά από τόκους συναλλακτικών πράξεων και από την αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

Αν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθεί το ποσό καθαρών κερδών που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του συντελεστή καθαρού κέρδους επί των εσόδων, το υπόλοιπο που απομένει από τα ακαθάριστα έσοδα αποτελεί τις τεκμαρτές δαπάνες. Έτσι αν η διαφορά μεταξύ των δαπανών που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία και των πιο πάνω τεκμαρτών δαπανών είναι μεγαλύτερη από το 20% των τεκμαρτών δαπανών, τότε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., δικαιούται να προσαυξήσει το συντελεστή κατά ποσοστό 25%.

## ΤΕΚΜΑΡΤΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Σε περίπτωση που ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτώως.

Αν κατά τον φορολογικό έλεγχο που θα επακολουθήσει, προκύψει ότι δηλώθηκε μικρότερο εισόδημα από εκείνο που έπρεπε να δηλωθεί, τότε αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώως.

Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων, λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών κ.λ.π. Στην συνέχεια οι ακαθάριστες αμοιβές με τους αντίστοιχους συντελεστές καθαρού κέρδους και έτσι προσδιορίζονται τα καθαρά κέρδη.

Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τον παραπάνω τεκμαρτό τρόπο προστίθενται και τα εξής ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία.

γ)Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί.

δ)Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από τον ελεύθερο επαγγελματία για τέλη, φόρους και εισφορές που είχαν καταβληθεί χωρίς να οφείλονται, εφόσον είχαν εγκριθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Όταν οι καθαρές αμοιβές προσδιορίζονται εξωλογιστικά, συντελεστής καθαρών αμοιβών λαμβάνεται αυτός που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών με την προϋπόθεση ότι είναι μεγαλύτερες από τον οικείο συντελεστή του πίνακα αλλά όχι διπλάσιος του.

Σε περίπτωση που ο ελεύθερος επαγγελματίας δεν τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία που προβλέποντας από τον ΚΒΣ ή αυτά τα οποία τηρεί κρίνοντας ως ανακριβή, τότε ο συντελεστής καθαρών κερδών που εφαρμόζεται προσαυξάνεται 40%.

Ο μοναδικός συντελεστής δεν προσαυξάνεται:

α)στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία είναι ανεπαρκή.

β)όταν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχεία.

## ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

Στο εισόδημα από αμοιβές ελεύθερου επαγγέλματος, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών. Ο φόρος παρακρατείται από:

- ◇ Δημόσιες υπηρεσίες.
- ◇ Οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.
- ◇ Κοινωφελή ιδρύματα.
- ◇ Οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας.
- ◇ Δημόσιες επιχειρήσεις.
- ◇ Τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα - πιστωτικούς οργανισμούς.
- ◇ Συνεταιρισμούς και ενώσεις τους.
- ◇ Επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας κατά την καταβολή των αμοιβών.

Οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, μεσιτείες, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, προμήθειες, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το Π.Δ. 186/1992

η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, όπου υπολογίζεται με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό.

Εξαιρούνται από τη παρακράτηση, οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρείες στους νόμιμους αντιπρόσωπους ή εξουσιοδοτημένους απλούς ή γενικούς πράκτορες.

Ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα να ζητήσει να του παρακρατηθεί φόρος με μεγαλύτερο συντελεστή.

### **ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ.**

Ο Δημήτριος Παπαδημητρίου λογιστής της επιχείρησης «ALFA» Α.Ε., η οποία εδρεύει στη διεύθυνση Παγκράτι Αθηνών, συμφώνησε να του δοθεί ακαθάριστη αμοιβή 300.000 δραχμές για το μήνα Απρίλιο.

Για να πάρει ο παραπάνω ελεύθερος επαγγελματίας την αμοιβή του, εκδίδει μία απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Στη συνέχεια ο ταμίας της επιχείρησης εφόσον συμφωνήθηκε να είναι ακαθάριστη η αμοιβή του λογιστή, υπολογίζει κράτηση 15% και θα του αποδώσει το υπόλοιπο ποσό.

Το ποσό κράτησης υπολογίζεται ως εξής:

$$300.000 * 15\% = 45.000 \text{ δραχμές ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ.}$$

$$\text{Ο Παπαδημητρίου θα εισπράξει } 300.000 * 18\% = 54.000 \text{ δηλ. } 354.000$$

Άρα ο Παπαδημητρίου θα εισπράξει το εξής ποσό:

$$354.000 - 45.000 = 309.000 \text{ δραχμές.}$$

Μετά τη λήξη του β' τριμήνου και μέσα σε 15 μέρες, δηλαδή στο διάστημα από 1-15 Ιουλίου η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να αποδώσει το ποσό των 45.000 δραχμές στο Δημόσιο Ταμείο, συμπληρώνοντας μία έντυπη δήλωση που την παίρνει από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.



Παραμείβουσα φόρος αὐτὸ  
 Εὐεξία Εὐαγγελίτσας

30/3/97

61	Αγίες καί βότα Ζωίω	300000	
00	Αγίες καί βότα εὐεξία εὐαγγ.		
07	Αγίες καί βότα κρημίων	300000	
54	Υποχρεώσεις αὐτὸ Φορ-Ζελ.	54000	
00	Φορὸς προσθέτου ἀξίας		
16	Φ.Π.Α. Ἐπαναὶ 18%	54000	
53	Πιστωτὲς Διαφορῶν		309000
08	Διακινητὰ ἀκίνητα		
00	Παραδεδωμένα	309000	
54	Υποχρεώσεις αὐτὸ Φ-Τ.		45000
04	Φορὸς Ζελὸ ἀκινήτων.		
00	Φορὸς ἀκινήτων εὐεξία εὐαγγ.	45000	
	Αἰδέου Παρκοῦς Νυφτε Νόλο do		
53	Πιστωτὲς Διαφορῶν	309000	
08	Διακινητὰ ἀκίνητα		
00	Παραδεδωμένα	309000	
38	Χρηματοκτῆσι Διαδ.		309000
00	Ζαφείο		
00	Μετρητά	309000	
	Ἐξοφλ Ἀποβόλων παρ' ἑαυτ. Νόλο 15/5		
54	Υποχρεώσεις αὐτὸ Φορ-Ζελ.	45000	
04	Φορὸς - Ζελὸ ἀκινήτων Ζελ.		
	Σε μεταμφορῶν	708000	663000

Από μεταφορά

708000

663000

α. Πόρος αμοιβών ελευθ. εργ.

45000

38

Προσαυξήσιμα

45000

∞

Λογείο

∞

Αξίωμα

45000

Βέβαια κέρδη Π.Η.Υ.

ΣΥΝΟΛΑ

708000

708000

## \*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Αποδοχή φόρου και τήλεν καρτών που παρακρατούνται στα αμοιβές που βεβαιώνονται εφόσον από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΤ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: << ΑΛΦΑ >> Α.Ε.	Όνομα πατέρα ή συζύγου:
	ΚΑΤΑΧΩΡΗΤΗΣ	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): Α.Ε. Δ/ση Επιχείρησης: Παχιώνας 40 ΑΘΗΝΑ	ΕΜΠΟΡΙΟ Κ/Υ Τηλ: 8426233
		Όνοματεπώνυμο:	Όνομα πατέρα ή συζύγου:
		Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος:	Τηλ:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσα που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκφροθέαμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσοδου	Ποσο Δρχ	Συντ. %	Κ.Α. Εσοδου	Ποσο Δρχ		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Μήνας 199									
Τριμηνό 199									
Φόρος								01	
Χαρτοσημα								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μού								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αποδοχές								
Μήνας 199									
Τριμηνό 199									
Εξουληνο 199									
Φόρος									
ΟΓΑ Φορου									
Χαρτοσημα									
ΟΓΑ Χαρτ/μού									
Σύνολο								05	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Τριμηνό 1996	300.000								
Φόρος			45000						
Χαρτοσημα									
ΟΓΑ Χαρτ/μού									
Σύνολο			45000					10	
4									
Μήνας - Τριμηνό 199									
Φόρος									
Χαρτοσημα									
ΟΓΑ Χαρτ/μού									
Σύνολο								11	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			45000					12	
								13	
								14	
								15	
								16	
								17	
								18	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης:

ΑΘΗΝΑ 1997  
Ο Δήλιαν  
Παχιώνας

Θεωρήθηκε 199 Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΓΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως) Δρχ.  Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Εισπραχθέν Δρχ. (Αριθμητικά)  199 Ο Επιμελητής Εισπράξεων
--	--	--

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μετά από τη λήξη δεκαεπταήμερου των αμην επιμελητών, δηλαδή το 1999. Η υποβολή της υποχρεώσεως παρακράσεως είναι η προκείμενη για τον μήνα μετά από τη λήξη δεκαεπταήμερου των αμην επιμελητών. Μετά από τη λήξη της υποχρεώσεως, το ποσό που φέρει και των 12 μηνών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της διετίας προηγούμενης φορολογικής περιόδου (1997-1998) οι υπερχρεωμένοι φορολογικά, δηλαδή της περιόδου 2 οφείλουν να υποβληθούν ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΟΣΤΩΝ ΚΛΗΡΕΣ. Οι υπερχρεωμένοι φορολογικά, δηλαδή της περιόδου 2 οφείλουν να υποβληθούν ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΟΣΤΩΝ ΚΛΗΡΕΣ. Οι υπερχρεωμένοι φορολογικά, δηλαδή της περιόδου 2 οφείλουν να υποβληθούν ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΟΣΤΩΝ ΚΛΗΡΕΣ. Οι υπερχρεωμένοι φορολογικά, δηλαδή της περιόδου 2 οφείλουν να υποβληθούν ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΟΣΤΩΝ ΚΛΗΡΕΣ. Οι υπερχρεωμένοι φορολογικά, δηλαδή της περιόδου 2 οφείλουν να υποβληθούν ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΛΟΣΤΩΝ ΚΛΗΡΕΣ.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>.**

### **ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ**

### **ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.**

#### **ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.**

Ως εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις λογίζεται το κέρδος που προκύπτει σε κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος, κατά περίπτωση και αποκτάται από την εκμετάλλευση μίας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους, όπως είναι οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, αλιευτικές, δασικές, σπηροτροφικές κ.λ.π.

#### **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.**

Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώως με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε

δραχμές, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

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

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

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

Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών,

που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Για τις γεωργικές επιχειρήσεις οι οποίες υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού εισοδήματος προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

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

## **ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ**

### **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.**

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα εκπίπτουν:

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

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

### **ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.**

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

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

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

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι θα εξακολουθήσουν να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες για μία ακόμη δεκαετία. Σε αντίθετη περίπτωση βεβαιώνεται ο φόρος που δεν καταβλήθηκε.

## **ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.**

1. Δημόσιες υπηρεσίες, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τράπεζες, πιστωτικοί οργανισμοί και συνεταιρισμοί ή ενώσεις συνεταιρισμών που καταβάλλουν επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις επί της παραγωγής, σε πρόσωπα ή σε επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, εφόσον οι δικαιούχοι ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή αυτών των ποσών στους δικαιούχους, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, έναντι του φόρου που βαρύνει το δικαιούχο, ως εξής:

α) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών είναι από δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) δραχμές έως πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές.

β) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%), όταν το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών είναι πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές και πάνω.



Εξαιρούνται της παρακράτησης αυτής οι επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις που χορηγούνται επί της παραγωγής ορεινών ή μειονεκτικών περιοχών.

Αν δικαιούχοι επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων δεν ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα με την παραγωγή φυτικών ή ζωικών προϊόντων, ο φόρος παρακρατείται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον το συνολικό ετήσιο ποσό αυτών υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες (100.000) δραχμές.

2.Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται ο τρόπος παρακράτησης του φόρου, καθώς και άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

#### ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

##### Έννοια και απαίτηση εισοδήματος τεχνικών επιχειρήσεων.

Με βάση το άρθρο 34 Ν.2238/94:

Τεχνικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι επιχειρήσεις εκείνες (ατομικές, ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ, κοινοπραξίες κλπ) που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών το κτίσιμο και την πώληση οικοδομών, την κατασκευή δημοσίων και ιδιωτικών τεχνικών έργων κλπ.

Οι τεχνικές επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να τηρούν τουλάχιστον βιβλία Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ, εκτός από τις ΑΕ και ΕΠΕ που τηρούν υποχρεωτικά βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

## ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

### ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

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

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

β) Για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών ή την εκτέλεση μηχανολογικών και

ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων σε ιδιώτες, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης.

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

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

- α) 10% για τα δημόσια τεχνικά έργα των περιπτώσεων α και γ της προηγούμενης παραγράφου.
- β) 12% για τα έργα της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου.
- γ) 25% για τα ιδιωτικά έργα της περίπτωσης γ'.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία ή στοιχεία που προβλέπονται από τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο κώδικα, οι συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α, β και γ περιπτώσεις προσαυξάνονται κατά 100%.

Αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για την κατασκευή των Τεχνικών έργων ή των οικοδομών βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό

κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, δικαιούται να προσauξήσει τους συντελεστές καθαρού κέρδους που προβλέπονται στις πιο πάνω α, β, και γ περιπτώσεις μέχρι 60%.

Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής.

### **ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.**

Κάθε φυσικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή σε εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών, ή λιμενικών προσόδων είναι υποχρεωμένοι να παρακρατούν 3% της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος και να το αποδίδουν στο δημόσιο, μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από την παρακράτησή του. Αν δεν γίνει παρακράτηση φόρου, τότε η προσauξηση είναι 5% για κάθε μήνα καθυστέρησης χωρίς να επιτρέπεται η επίρριψη της προσauξησης αυτής του 5% στο φορολογούμενο, ο οποίος βαρύνεται με τον παρακρατηθέντα φόρο.

## ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

Στην επιχείρηση «Φ» ΑΕ, διενεργούνται ξυλουργικές εργασίες και σιδηροκατασκευές.

Η αμοιβή του εργολάβου Γεωργίου Αντώνη, για τις σιδηροκατασκευές ανέρχεται στο ποσό των 650.000 δραχμών, για το μήνα Ιούνιο και η αμοιβή του για τις ξυλουργικές εργασίες είναι 1.800.000 και για τις δύο εκδίδεται τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία 12/7/96 και 22/7/96 αντίστοιχα, από τα οποία τα πρωτότυπα δίνονται στο λογιστή της εταιρείας. Ο Λογιστής πριν καταβάλλει τα ποσά που οφείλει στους εργολάβους, υπολογίζει και παρακρατεί φόρο 3% της αξίας του έργου.

Δηλαδή: για τον Γεωργίου Αντώνη παρακρατείται το ποσό:

$$650.000 * 3\% = 19.500 \text{ δραχμές.}$$

$$650.000 * 18\% = 117.000 \text{ ΦΠΑ}$$

Το ποσό του τιμολογίου θα είναι 767.000 δραχμές. ο κ. Γεωργίου θα εισπράξει  $767.000 - 19.500 = 747.500$

Για τις ξυλουργικές εργασίες παρακρατείται:

$$1.800.000 * 3\% = 54.000$$

$$1.800.000 * 18\% = 324.000$$

Παραμεινέναι φόρων από ερευνήματα  
Τεχνικών Ερευνήσεων

12/07/			
34	Διάφορα έξοδα		650000
08	Υπόλοιπα αμειβόμενων εργασιών		
	19 Εργασίες γεωλογικών	650000	
34	Υποχρεώσεις από φ. - Τ.		117000
00	φ.π.α.		
	16 φ.π.α. Συναμίξι 18%	117000	
50	Προβιδήσεις		247500
00	Προβιδήσεις εσωτ.		
11	Γεωγ. Αντικ.	247500	
34	Υποχρεώσεις από φ.τ.		19500
09	Ποσά φ.τ.οι - ζ.ζ.		
12	Φόρος από βεν. φ.τ.	19500	
	Τ.Π.Υ. Νο 5		
22/7			
34	Διάφορα έξοδα		1800000
08	Υπόλοιπα αμειβόμενων εργασιών		
	17 Γεωλογικών Εργασιών	1800000	
34	Υποχρεώσεις από φ.τ.οι		324000
00	φ.π.α.		
	16 φ.π.α. Συναμίξι 18%	324000	
50	Προβιδήσεις		2070000
00	Προβιδήσεις εσωτ.		
12		2070000	
34	Υποχρεώσεις από φ. - Τ		51000
	Σε μεταφορά	2891000	2891000

	Από μεταφοράς		2891000	2891000
09	Λογισμ. Φορ-Ζητ.			
12	Φόρος Αποβλ. Εργλ.	54000		
	Τ.Π.Υ. Νο 5			
	31/12			
50	Προβλεπόμεν.		2817500	
00	Προβλεπόμεν. Εσπ. Γενικ.			
12	Γενικ. Αποβλ.	2817500		
38	Χρηματοκ. Διαδ.			2817500
00	Μετρητά			
00	Λογισμ.	2817500		
	Εξοφλ. Ζητ. Νο 5			
	15/09			
31	Υποχρεώσεις από Φορ-Ζητ.		73500	
09	Λογισμ. Φορ-Ζητ.			
12	Φόρος αποβλ. εργολ. βελ.	73500		
38	Χρηματοκ. Διαδ.			73500
00	Μετρητά			
00	Λογισμ.	73500		
	Απόδου φόρων			
ΣΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ			5782000	5782000



Οικονομικό έτος 199. 7.

Μήνας Ιούλιος 199. .

**ΔΗΛΩΣΗ**

Παρακράτησης φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων κ.λ.π.  
προσόδων, αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λ.π.  
( Άρθρο 47 παρ. 1β & 1γ του π.δ. 129/1989)

Του εργοδότη ή εργολάβου  
που κάνει την δήλωση

Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία: Λ.Φ.Τ. Α.Ε.  
Επάγγελμα: ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
Διεύθυνση: ΚΑΝΑΡΙΕΣ αριθ. 10 Τ.Κ. 26220 Τηλ 344586

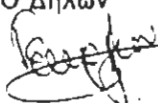
Του πληρεξούσιου  
ή αντικλητου

Όνοματεπώνυμο: .....  
Επάγγελμα: .....  
Διεύθυνση: ..... αριθ. .... Τ.Κ. .... Τηλ .....

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια	Ποσό φόρου Δραχμές
Ποσό (ως ο πίνακας της πίσω σελίδας) Δραχμές <u>9450000</u> 2% ή 15% 3%	<u>73 500</u>
Πρόσθετος φόρος (εκπρόθεσμη δήλωση) .....	
Σύνολο .....	<u>73 500</u>

Βεβαιώνω ότι είναι ειλικρινής η δήλωση αυτή, γνωρίζοντας τις συνέπειες που προβλέπονται από το άρθρο 73 του π.δ. 129/1989

15/09 1996

Ο Δηλών  


ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ  
Εμπρόθεσμα - Εκπροθεσμα  
την .....  
Ο Παραλαβών

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ  
Δραχμές .....  
Αριθ. χρημ. Κατ. ....  
Χρονολογία .....  
Ο Ενεργήσας την βεβαίωση

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ  
Δραχμές .....  
Αριθ. Διπλοτ .....  
Χρονολογία .....  
Ο Επιμελητής εισπράξεων

Το ποσό του τιμολογίου θα είναι:

$$2.124.000 - 54.000 = 2.070.000$$

Μέχρι τις 15/09/96 συμπληρώνεται μία έντυπη δήλωση, η οποία δίνεται δωρεάν από τη ΔΟΥ. Πρώτα συμπληρώνεται η πίσω σελίδα του εντύπου και στη συνέχεια το εμπρός μέρος. Με βάση τη δήλωση αυτή πληρώνεται και ο φόρος στην αρμόδια ΔΟΥ.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

#### (Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ).

#### ΠΟΙΑ ΠΟΣΑ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.

Εισοδήματα από ακίνητα είναι τα ποσά που εισπράττουν κάθε χρόνο ο φορολογούμενος ή η εταιρεία κάθε τύπου από ενοίκια, εξαιτίας εκμίσθωσης οικοδομών ή γαιών (κτημάτων, δεντροφυτειών κλπ).

Τα εισοδήματα αυτά θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν από τη στιγμή που δικαιούνται να τα εισπράξουν τα παραπάνω πρόσωπα, άσχετα αν έχουν εισπραχτεί ή όχι.

Τα ενοίκια που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, θεωρείται ότι αποκτήθηκαν στο χρόνο που ανάγονται τα μισθώματα αυτά.

Επίσης, εισοδήματα όμοια με τα παραπάνω θεωρούνται και τα ενοίκια που θα πλήρωνε ο εκμισθωτής, αν νοίκιαζε το ιδιοχρησιμοποιημένο ή ιδιοκατοικημένο ακίνητό του σε κάποιον άλλον.

## **ΠΟΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΔΕΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ.**

Τέτοια εισοδήματα από ακίνητα που απαλλάσσονται από το φόρο είναι:

α) Το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από την παραχώρηση της χρήσης ακινήτων από τον κύριο, νομέα ή επικαρπωτή αυτών στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε Ν.Π.Δ.Δ., χωρίς αντάλλαγμα.

β) Το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας του φορολογούμενου, εμβαδού μέχρι 150 τ.μ. Αν το εμβαδόν της ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας είναι μικρότερο από 150 τ.μ., η διαφορά μέχρι τα 150 τ.μ. λαμβάνεται υπόψη για απαλλαγή μιας μόνο ιδιοκατοικούμενης δευτερεύουσας (ή εξοχικής) κατοικίας.

Κατ' εξαίρεση των όσων προαναφέρθηκαν, για τους συζύγους που τέλεσαν γάμο κατά τη διάρκεια του έτους και έχουν υποχρέωση στο τέλος του έτους αυτού να υποβάλουν κοινή δήλωση, όταν καθένας από αυτούς διέμενε πριν από την τέλεση του γάμου σε δική του κύρια κατοικία, κατά την υποβολή της πρώτης κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και μόνο για το έτος αυτό θα τύχουν της απαλλαγής που προβλέπεται για το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας εμβαδού μέχρι 150 τ.μ. που αποκτά καθ' όλη τη διάρκεια του έτους χωριστά καθένας τους.

Αν η ιδιοκατοικούμενη κύρια ή δευτερεύουσα κατοικία ανήκει στη σύζυγο ή τα τέκνα του φορολογούμενου, το απαλλασσόμενο ποσό που αναλογεί στα 150 τ.μ. αφαιρείται από το δικό τους ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση και όχι από του συζύγου.

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας μεταξύ των συζύγων ή μεταξύ αυτών και των ανηλίκων τέκνων τους, το συνολικό ποσό μέχρι τα 150 τ.μ. που απαλλάσσεται αφαιρείται αναλογικά από το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση του καθενός, με βάση τα ποσοστά συνιδιοκτησίας τους.

Τα ίδια ισχύουν και για του Έλληνες κατοίκους του εξωτερικού ή ομογενείς για ιδιοκατοίκηση μιας μόνο κατοικίας που βρίσκεται στην Ελλάδα.

## **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ**

### **(ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ) ΑΠΟ ΓΑΙΕΣ.**

Από το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από γαίες αφαιρούνται τα παρακάτω ποσά.

- α) Κάθε φόρος, τέλη κλπ που βαραίνουν τα κτήματα.
- β) 5% πάνω στα ακαθάριστα έσοδα από γαίες για αποσβέσεις και έξοδα συντήρησης.

γ) 10% των δαπανών για αντιπλημμυρικά έργα και αποξηράνσεις ελών για απόσβεσή τους, όχι όμως και για βελτίωση ή επέκταση των αγρών.

δ) Το καταβαλλόμενο ενοίκιο ή δικαίωμα στον κύριο του αγρού, σε περίπτωση υπεκμίσθωσης επιφάνειας και εμφύτευσης.

Το υπόλοιπο που απομένει, μετά την αφαίρεση από το ακαθάριστο εισόδημα από γαίες των παραπάνω ποσών, αποτελεί το καθαρό εισόδημα από γαίες, που φορολογείται.

### **ΠΟΙΟΙ ΠΛΗΡΩΝΟΥΝ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΤΑΙΡΙΩΝ.**

Τα εισοδήματα από ακίνητα των εταιριών περιλαμβάνονται στο συνολικό εισόδημα αυτών και φορολογούνται κανονικά όπως και τα άλλα εισοδήματα. Επιπλέον όμως το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού αυτού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα της εταιρίας.

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 3%.**

Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση και από ιδιόχρηση ακινήτων υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Ο συντελεστής αυξάνεται σε 6%, όταν το ακαθάριστο εισόδημα προέρχεται από ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες και η επιφάνεια της κάθε μιας από αυτές υπερβαίνει τα 300 τ.μ.

Αν και η σύζυγος έχει εισοδήματα από ακίνητα, τότε και αυτή θα φορολογηθεί με το συμπληρωματικό φόρο, χωριστά για τα δικά της εισοδήματα.

Σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται ο συμπληρωματικός φόρος να είναι μεγαλύτερος από τον κύριο φόρο, που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα.

Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ακινήτου, το ποσοστό 3% του συμπληρωματικού φόρου υπολογίζεται στο ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση, δηλαδή στο μίσθωμα που εισπράττει ο υπεκμισθωτής (φυσικό ή νομικό πρόσωπο), πριν από την έκπτωση του μισθώματος που καταβάλλει στον εκμισθωτή.

## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ.

Ένας φορολογούμενος με τη σύζυγό του δήλωσαν εισοδήματα από οικοδομές συνολικά 600.000 που προέρχονται από εκμίσθωση οικοδομών, στις οποίες συμμετέχουν ο καθένας με ποσοστό 50%.

Στην περίπτωση αυτή ο συμπληρωματικός φόρος υπολογίζεται ως εξής:

**Για το σύζυγο.**

$$600.000 * 50\% = 300.000 - > 300.000 * 3\% = 9.000 \text{ δραχμές} =$$

συμπληρωματικός φόρος από ακίνητα του συζύγου.

**Για τη σύζυγο.**

Επειδή και η σύζυγος συμμετέχει με ποσοστό 50%, ο συμπληρωματικός φόρος είναι και για αυτήν 9.000 δραχμές.

## ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΩΝ 3,6%

### ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.

Τα ακαθάριστα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων (όχι τα τεκμαρτά) υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου 3% και σε Ο.Γ.Α. 0,20%, δηλαδή συνολικά 3,6%.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

#### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.

##### Έννοια και απόκτηση εισοδήματος.

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις βάση Ν. 2238/94, είναι το κέρδος που αποκτάται από μία ή περισσότερες ατομικές ή εταιρικές επιχειρήσεις, εμπορικές, βιοτεχνικές, βιομηχανικές ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος που δεν κατονομάζεται ειδικά σε ελεύθερα επαγγέλματα.

Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

1) Το κέρδος από επιχείρηση αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, πλην των επιχειρήσεων του άρθρου 36α του Ν 3323/55, που φορολογούνται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αγοραίας αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς.

2) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων που να προέρχεται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, που βρίσκονται εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως, δήμου ή κοινότητας, οι οποίες έχουν κατατμηθεί ή ρυμοτομηθεί. Σαν ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αγοραίας τιμής της έκτασης που επωλήθει και της αξίας της έκτασης πριν την κατάτμηση ή ρυμοτόμηση, η οποία διαφορά μειώνεται κατά το μέρος των δαπανών που έγιναν και οι οποίες βαρύνουν τον πωλητή.

3) Οι αμοιβές με τη μορφή μερίσματος των συνεταιρισμών που καταβάλλονται στα μέλη τους.

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

5) Επιχειρηματική αμοιβή ομόρρυθμου εταίρου και του εταίρου διαχειριστή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης. Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας, που δηλώθηκαν με αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομορρύθμου εταίρου ή διαχειριστή ΕΠΕ σε περισσότερες εταιρείες αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μια από αυτές κατ' επιλογή του.

6) Ο μισθός που καταβάλλεται από ΑΕ στα μέλη του ΔΣ της για υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωση εργασίας ή εντολή,

εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε εκτός του ΙΚΑ ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.

7) Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και η πραγματοποιηθείσα αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιείται στην επιχείρηση καθώς η υπερτίμηση που δεν πραγματοποιήθηκε, εφόσον έχει περιληφθεί στην απογραφή.

#### **Χρόνος κτήσης εισοδήματος.**

Σαν χρόνος κτήσης εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., θεωρείται η ημερομηνία που κλείστηκε η διαχείριση και προκειμένου για ΕΠΕ, η ημερομηνία που εγκρίθηκε ο Ισολογισμός της από την συνέλευση των εταίρων. Σε περίπτωση που δεν εγκριθεί ο Ισολογισμός της ΕΠΕ σε χρονικό διάστημα 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που είχαν την ιδιότητα του εταίρου την τελευταία ημέρα του τριμήνου. Σε περίπτωση λύσης, συγχώνευσης ή μετατροπής της ΕΠΕ, το εισόδημα λογίζεται ότι αποκτιέται από αυτούς που έχουν την ιδιότητα του εταίρου, την ημερομηνία της λύσης κλπ.

Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη του δωδεκάμηνου, το εντός αυτής της περιόδου κέρδος που προέκυψε θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη του δωδεκάμηνου, το κέρδος που προκύπτει από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημέρα έναρξεως του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος αυτής το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό εκπίπτει από το εισόδημα της μεγαλύτερης διαχειριστικής περιόδου, το δε υπόλοιπο, φορολογείται κατά το επόμενο οικονομικό έτος.

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα κατ' εξαίρεση η διαχειριστική περίοδος έναρξεως, μπορεί να περιλαμβάνει μικρότερο ή μεγαλύτερο του δωδεκάμηνου χρονικό διάστημα, όχι όμως μεγαλύτερο των 24 μηνών. Οι εμπορικές, βιομηχανικές και λοιπές επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να κλείσουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου η 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους.

### **Προσδιορισμός καθαρών κερδών των επιχειρήσεων.**

Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ το καθαρό κέρδος εξάγεται λογιστικά, δηλαδή με βάση

τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων αν τηρούν τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων που τηρούν.

Για επιχειρήσεις Β΄ κατηγορίας, που τηρούν επαρκή και ακριβή στοιχεία βιβλία, εφόσον παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν έχουν αξιόλογα αποθέματα κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, το καθαρό κέρδος εξάγεται με την αφαίρεση των προβλεπομένων από το νόμο εξόδων από τα ακαθάριστα έσοδα.

Για επιχειρήσεις Α΄ και Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας ή τηρούν ανακριβώς ή ανεπαρκώς βιβλία, ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται εξωλογιστικά.

Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών κατά την απογραφή τέλους χρήσης, η απογραφή γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Για βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις, για τον προσδιορισμό του κόστους μενόντων προϊόντων, συνυπολογίζεται στην αξία των χρησιμοποιηθέντων υλικών και ανάλογο ποσοστό εξόδων παραγωγής συν τις τακτικές αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων.

**Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών.**

Εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται όταν οι επιχειρήσεις τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, ή διατηρούν ή τηρούν, κατώτερης από την προβλεπόμενη κατηγορία βιβλία ή τα τηρούν ανακριβή, ή ανεπαρκή. Στις περιπτώσεις αυτές τα Κ.Κ. εξάγονται ως εξής:

$$\text{ΚΚ} = \text{ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ} \times \text{ΜΣΚΚ}$$

ΜΣΚΚ: Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους.

Οι συντελεστές αυτοί περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών και δημοσιεύονται στο ΦΕΚ.

Για επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία του ΚΒΣ Α' κατηγορίας:

$$\text{ΚΚ} = \text{ΑΓΟΡΕΣ} \times \text{ΜΣΚΚ}.$$

Αν οι επιχειρήσεις δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία όπως προβλέπεται από τον ΚΒΣ ή τα τηρούν ανεπαρκώς, ο ΜΔΚΚ αυξάνεται κατά 40%.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα πιο κάτω ποσά εσόδων:

- α) ~Οι συναλλακτικές πράξεις.
- β) ~Η αυτόματος υπερτίμηση κεφαλαίου.
- γ) ~Τα εισπραχθέντα ποσά από επισφαλείς απαιτήσεις.

δ) ~Τα εισπραχθέντα ποσά από αχρεωστήτως καταβληθέντα τέλη, εισφορές, φόρους.

Τα πιο πάνω ποσά προστίθενται στο εξωλογιστικά εξαγόμενο καθαρό κέρδος.

Για τις νέες επιχειρήσεις ο ΣΚΚ μειώνεται κατά 20%. Δεν θεωρούνται νέες αυτές που προήλθαν από μετατροπή ή λύση και περιλαμβάνουν ίδιο αντικείμενο εργασιών.

Για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία λόγω ύψους αγορών και δεν έχουν τέτοια υποχρέωση, οι αγορές λαμβάνονται από τα αντίστοιχα τιμολόγια αγορών.

#### **Ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.**

Σαν ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων από κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις Β' και Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία, με βάση τα δεδομένα αυτών.

Εξαιρετικά, για επιχειρήσεις πρακτόρων κρατικών λαχείων, σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται για μεν τις λιανικές πωλήσεις λαχείων που διενεργούνται μέσω των καταστημάτων τους, η προμήθεια που δικαιούνται, για δε τις χονδρικές πωλήσεις, ποσοστό 1% επί της ονομαστικής αξίας των λαχείων, για την μεσολάβηση πώλησης αυτών.

β)Για επιχειρήσεις Α' κατηγορίας του ΚΒΣ με την προσθήκη μικτού κέρδους στο συνολικό κόστος των εμπορευσίμων αγαθών χωρίς ΦΠΑ που αγοράστηκαν στη χρήση ή των ετοιμών προϊόντων που παράχθηκαν από τις πρώτες και βοηθητικές ύλες που αγοράστηκαν μέσα στην ίδια χρήση.

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ = ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΓΟΡΕΣ  
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΚΟΣΤΟΣ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Χ ΜΙΚΤΟ  
ΚΕΡΔΟΣ.

Το Μ.Κ. εμπορικό ή βιομηχανικό κατά περίπτωση, βρίσκεται με σύγκριση των τιμών κτίσης και πώλησης των αγαθών που πωλήθηκαν από την επιχείρηση. Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν στοιχεία, λαμβάνεται ο Σ.Μ.Κ. άλλων ομοειδών επιχειρήσεων. Όταν το Μ.Κ. καθορίζεται από το Υπουργείο Εμπορίου λαμβάνεται ο ανώτατος Σ.Μ.Κ. που έχει καθοριστεί. Αν έχει καθοριστεί δραχμικό μικτό κέρδος αυτό μετατρέπεται σε ποσοστιαίο με αναγωγή.



Για την εφαρμογή των Σ.Μ.Κ. θεωρείται ότι τα εμπορεύσιμα αγαθά οι πρώτες και οι βοηθητικές ύλες μετατράπηκαν σε έτοιμα προϊόντα και πωλήθηκαν μέσα στη χρήση ανεξάρτητα αν η διάθεσή τους έγινε χονδρικώς ή λιανικώς.

Οι επιχειρήσεις που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους και εφόσον συνεχίζουν να τηρούν, βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ, θεωρείται ότι πώλησαν μέσα στη χρήση από τα εμπορεύματα ή τα έτοιμα προϊόντα, τόσα δωδέκατα αυτών όσοι οι μήνες πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης.

### **1) Καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.**

Με βάση τον Ν. 2238/94 από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουνται:

α) Η μισθωτική αξία με ποσοστό 6% του ποσού που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό της τιμής ζώνης που ισχύει κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους με τον αριθμό των τετραγωνικών μέτρων της επιφάνειας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Για τις περιοχές οι οποίες δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως τιμή ζώνης λαμβάνεται η κατώτερη τιμή ζώνης που ισχύει για την πρωτεύουσα του νομού όπου βρίσκεται η κατάσταση της επιχείρησης. Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης, η μισθωτική αξία περιορίζεται στο 50%.

β) Εμπορική αμοιβή, η ετήσια αμοιβή η οποία προβλέπεται από την συλλογική σύμβαση εργασίας των εμποροϋπαλλήλων, που ισχύει κατά την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους, για υπάλληλο με πέντε (5) χρόνια υπηρεσίας.

γ) Ο συντελεστής εμπορικότητας, ο οποίος ανάλογα με τον συντελεστή εμπορικότητας προσδιορίζεται ως εξής:

Για επιχειρήσεις εγκαταστημένες σε περιοχές με συντελεστή εμπορικότητας.	Συντελεστής εμπορικότητας.
1	1
1,1-2	1,20
2,1-3	1,40
3,1-4	1,60
πάνω από 4	1,80

Για επιχειρήσεις που είναι εγκαταστημένες σε περιοχές που δεν έχουν ενταχθεί στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως συντελεστής εμπορικότητας λαμβάνεται ο αριθμός ένα (1).

δ) Συντελεστής απόδοσης, ο οποίος ανάλογα με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους προσδιορίζεται ως εξής:

<b>Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους.</b>	<b>Συντελεστής απόδοσης.</b>
Μέχρι 5%	1
πάνω από 5% μέχρι 10%	1,15
πάνω από 10% μέχρι 15%	1,30
πάνω από 15% μέχρι 20%	1,45
πάνω από 20%	1,60

Για επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, ο συντελεστής απόδοσης προσδιορίζεται ως εξής:

<b>Για επιχειρήσεις με μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους.</b>	<b>Συντελεστής απόδοσης.</b>
Μέχρι 20%	1
πάνω από 20% μέχρι 30%	1,20
πάνω από 30% μέχρι 40%	1,40
πάνω από 40%	1,60

Για επιχειρήσεις όπου εφαρμόζεται περισσότερος από ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους, λαμβάνεται υπόψη εκείνος της κύριας δραστηριότητας.

~Η μισθωτική αξία μειώνεται προκειμένου :

α)Επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται αποκλειστικά σε όροφο οικοδομής, πάνω από το ισόγειο, κατά ποσοστό 30%.

β)Επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται σε υπόγειο οικοδομικής κατά ποσοστό 50%.

γ)Αποθηκευτικό χώρο κατά ποσοστό 70%. Η μισθωτική αξία του αποθηκευτικού χώρου προσαυξάνει τη μισθωτική αξία της έδρας της επιχείρησης.

δ)Για τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες, η μισθωτική αξία επιμερίζεται ανάλογα με τον αριθμό των συστεγαζόμενων επιχειρήσεων.

ε)Σε περίπτωση επαγγελματικής στέγης, όπου χρησιμοποιείται η κατοικία του φορολογούμενου, για τον υπολογισμό της μισθωτικής αξίας λαμβάνεται υπόψη το 1/3 της επιφάνειας της κατοικίας του.

στ)Για επιχειρήσεις που διατηρούν υποκαταστήματα, υπολογίζεται χωριστά το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος κάθε υποκαταστήματος.

~Για επιχειρήσεις όταν δεν τηρούν βιβλία ή τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας ή Β' κατηγορίας το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως εξής:

α) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια, σε 150.000 δραχμές ετησίως για κάθε δωμάτιο και για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται κάμπινγκ 50.000 δραχμές ετησίως για κάθε θέση σκηνής ή τροχόσπιτου ή αυτοκινήτου.

β) Για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος προσδιορίζεται ως εξής:

\* Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 100% και οδηγό του ιδιοκτήτη, σε 3.000.000 δραχμές ενώ για οδηγό τρίτο πρόσωπο σε 2.500.000 δραχμές.

\* Για επιβατικό αυτοκίνητο δημόσιας χρήσης με άδεια κυκλοφορίας 50% και οδηγό του ιδιοκτήτη, σε 2.400.000 δραχμές, ενώ για οδηγό τρίτο πρόσωπο σε 1.800.000 δραχμές.

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

<b>Ωφέλιμο φορτίο (τόνοι)</b>	<b>Με οδηγό τον ιδιοκτήτη.</b>	<b>Με οδηγό τρίτο πρόσωπο.</b>
Μέχρι 5	2.200.000	1.500.000
πάνω από 5 μέχρι 11	2.800.000	2.000.000
πάνω από 11 μέχρι 16,5	3.400.000	2.400.000
πάνω από 16,5	4.000.000	2.600.000

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από 200.000 κατοίκους κατά 20%.

### **ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.**

Στα εισοδήματα αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, με συντελεστή 15% που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή της προμήθειας τους. Το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου και οι τράπεζες υποχρεούνται να παρακρατούν το φόρο κατά την εκκαθάριση ή καταβολή των αμοιβών ή προμηθειών. Η υποβολή γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

Στην επιχειρηματική αμοιβή, που θεωρείται ότι καταβάλλεται στους διαχειριστές εταίρους των εταιριών περιορισμένης ευθύνης με συντελεστή 15% πλέον τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (1,20%).

Η παρακράτηση των πιο πάνω ποσών από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ενεργείται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της και σε περίπτωση μη έγκρισής του, εντός 3 μηνών από την λήξη της διαχειριστικής χρήσης κατά το χρόνο που λήγει το τρίμηνο αυτό.

Η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Δημόσιες υπηρεσίες οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα, ή πιστωτικοί οργανισμοί, συνεταιρισμοί και ενώσεις τους, σύλλογοι γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, που τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους προμήθειες, μεσιτικές, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές, μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον δεν ορίζεται η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών,

οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Εξαιρούνται από την παρακράτηση οι προμήθειες που καταβάλλονται από ασφαλιστικές εταιρίες στους νόμιμους αντιπροσώπους ή εξουσιοδοτημένους γενικούς ή απλούς πράκτορές τους. Η υποβολή της δήλωσης γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

Δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

\*ποσοστό 1% για τα υγρά καύσιμα.

\*ποσοστό 4% για τα λοιπά αγαθά.

\*ποσοστό 8% για την παροχή υπηρεσιών.

Η υποβολή γίνεται μέχρι 15 Ιανουαρίου.

Εξαιρούνται της παρακράτησης:

~Αγαθά και υπηρεσίες που δεν υπερβαίνουν τις 50.000 δραχμές και δεν απαιτείται σύμβαση.



~Οι λαμβανόμενες υπηρεσίες ή προμήθειες ηλεκτρικού ρεύματος, τηλεγραφήματα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά.

~Όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου για τα ίδια έσοδα.

### ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ.

Στις 24/08/95 η επιχείρηση που ασχολείται με την εμπορία Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, επειγόντως πρέπει να μεταφέρει 15 Η/Υ από την Αθήνα που έχει την έδρα της η επιχείρηση, στην Πάτρα. Το προσωπικό της βρίσκεται σε άδεια, για αυτό αναγκάζεται να φορτώσει τους Η/Υ στο φορτηγάκι ενός τρίτου κ. Βασιλείου που δέχθηκε έναντι ακαθάριστης αμοιβής 200.000 δραχμές.

Μόλις πραγματοποιηθεί η μεταφορά τους ο λογιστής της επιχείρησης θα υπολογίσει την καθαρή αμοιβή, αφού πρώτα γίνει η παρακράτηση του φόρου 15%.

Παρακρατηθείς φόρος:  $200.000 * 15\% = 30.000$  δραχμές.

Καθαρή αμοιβή  $200.000 - 30.000 = 170.000$  δραχμές.

Θα κοπεί από το λογιστή απόδειξη πληρωμής αθεώρητη με την καθαρή αμοιβή αφού φανεί και η παρακράτηση φόρου 15% σε αυτή.

Μετά τη λήξη του Γ' τριμήνου (Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου) στις 15/10/96 θα αποδοθεί ο παρακρατηθείς φόρος, αφού συμπληρωθεί η προσωρινή δήλωση ΦΜΥ που δίνεται από την αρμόδια ΔΥΟ δωρεάν.

Η επιχείρηση μέχρι 15 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους είναι υποχρεωμένη να συμπληρώσει και να στείλει στον κ. Σωτηρίου μία βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο.

### **ΑΜΟΙΒΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ - ΠΡΑΚΤΟΡΩΝ - ΜΕΣΙΤΩΝ.**

Όσες επιχειρήσεις καταβάλλουν αμοιβές σε αντιπροσώπους, πράκτορες, μεσίτες κλπ, για την σύναψη σύμβασης προμήθειας, είναι υποχρεωμένες να προβούν σε παρακράτηση φόρου 15% που υπολογίζεται στο ποσό της αμοιβής ή προμήθειάς τους.

Π.χ. : Η κ. Παπαϊωάννου Αικατερίνη, εργάζεται στην ασφαλιστική εταιρεία «χ» ως μεσίτης ασφαλειών. Έστω για τον μήνα Ιανουάριο η προμήθεια της ήταν 420.000 δραχμές από τις ασφάλειες που διενήργησε. Η επιχείρηση παρακράτησε το  $15\% \cdot 420.000 = 63.000$  δραχμή. Ο φόρος αυτός θα αποδοθεί στις 15 Φεβρουαρίου στην αρμόδια ΔΟΥ συμπληρώνοντας έντυπη δήλωση που δίνεται δωρεάν από την ΔΟΥ.

Στο τέλος του έτους η επιχείρηση που παρακράτησε το φόρο, υποχρεώνεται να χορηγήσει στην κ. Παπαϊωάννου, μια βεβαίωση για τον παρακρατούμενο φόρο που θα την επισυνάψει ο δικαιούχος των αμοιβών στην ατομική του δήλωση μέχρι τις 15 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Έστω ότι οι προμήθειες της κ. Παπαϊωάννου από 1/1/96 έως 31/12/96 ήταν 1.970.000. Ο φόρος που παρακρατείται είναι το 15% των προμηθειών της δηλ. :

$$1.970.000 * 15\% = 292.500 \text{ δραχμές.}$$

ΜΟΡΦΗ ΑΕ  
ΕΜΠΟΡΙΑ Η/Υ  
ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ 50 ΑΘΗΝΑ  
ΑΦΜ 94625019

Π.Ε.Β.Δ.Ι.Ο.Σ.Η

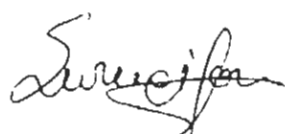
Βεβαιώνεται ότι καταβάλαμε στον κ. ΣΩΤΗΡΙΟΥ  
ΣΩΤΗΡΗΣ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ  
κατά το χρονικό διάστημα 01/01/95 έως 31/12/95 το ποσό  
των δραχμών ΕΚΑΤΩΝ ΕΒΔΟΜΗΝΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΡΧ.  
(170.000)  
για παροχή υπηρεσιών ΕΣΥΝ ΕΚΙΧΗΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟΝ  
ΜΗΝΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟ

Από το ανωτέρω ποσό παρακρατήσαμε τον φόρο για Ακείρες  
Τρίτων 15%, δηλαδή δραχμές : ΤΡΙΑΝΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ  
ΔΡΑΧΜΕΣ (30.000)

Τα παρακρατηθέντα ποσά αποδώσαμε στην ΔΟΥ ΚΒ  
Αθηνών.

Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται για χρήση στην Οικονομική  
Εφορία.

Αθήνα 19/02/95

Ο/Η Βεβαίων  


Παραρτήματα φόρων επίορθής  
 Διασφόρως ζεζνω.

	Αγορθς κ εζοθα ζεζνω	200000	
01	Αγορθς γυεζωδ εναγγεζι.		
01	Αγορθς εζοθα ειαφ ζεζνω	200000	
3	Μιζωθς Αιαζφορ.		170000
98	Ποιθς βραχότοζ Υπαρ.		
04	Σωμειοζ.	170000	
4	Υποχρεοζεις αηδ Φ-Τ.		30000
04	Φοροζ ζεζνω αροβιζ ζεζνω		
03	Φοροζ αροβιζ ειαφ ζεζνω	30000	
	αροβιζ Σωμειοζ αηδ Νολο do		
3	Μιζωθς Αιαζφορ.		170000
98	Ποιθς βραχότοζ Υπαρ.		
04	Σωμειοζ	170000	
3	Χρηματικη Αιαζθς		170000
00	Μεζυραη		
00	Ζαυκίο	170000	
	εζοφζ αηδ Νολο ΙΣΛΙΟ		
4	Υποχρεοζεις αηδ Φ-Τ.		30000
04	Φοροζ ζεζνω αροβιζ ζεζνω		
03	Φοροζ αροβιζ ζεζνω	30000	
8	Χρηματικη Σωδ.		30000
00	Μεζυραη		
	Σε μεζυραη	400000	400000

Από μεταφοράς  
00' λαφείο  
αυθόρουν φόρου & ζήτησης

30000

400000

400000

ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ

400000

400000

## ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ\*

Απόδοση φόρου και τελών χαρτίμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΛΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ

(Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Ονοματεπώνυμο η Επωνυμία:		Όνομα πατέρα η αυξήνου:					
		Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κ.τ.λ.):	Δ/νση Επιχείρησης:	Αντικείμενο εργασιών:	Τηλ.:				
		Α.Ε.	Καρυδοίικακι 88	ΕΜΠΟΡΙΑ Η/Υ	333-443				
		Α.Ε.	Αθήνα						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Ονοματεπώνυμο:		Όνομα πατέρα η αυξήνου:					
		Δ/νση κατοικίας η επαγ/τος:	Τηλ.:						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσα που αποδίδονται			Προσαυξήσεις εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΘΡ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δοχ	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό Δοχ		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρο 37α ν.δ. 3323/55)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτ/μίου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρο 43 ν.δ. 3323/55)	Ακαθάριστες αποδοχές								
Τρίμηνο 199									
Φόρος								05	
Χαρτόσημο								06	
ΟΓΑ Χαρτ/μίου								07	
Σύνολο								08	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρο 48 ν.δ. 3323/1955)	Ακαθάριστες αμοιβές								
Τρίμηνο 199	200.000								
Φόρος			30.000					09	
Χαρτόσημο								10	
ΟΓΑ Χαρτ/μίου								11	
Σύνολο	200.000		30.000					12 30.000	
4. ....									
Τρίμηνο 199									
Φόρος								13	
Χαρτόσημο								14	
ΟΓΑ Χαρτ/μίου								15	
Σύνολο								16	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	200.000		30.000					17 30.000	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ορθότητα αυτής της δήλωσης

15/10/1996  
Ο Δήλιος  
Χωριάτης

Θεωρήθηκε 199	ΤΜΗΜΑ ΕΙΣΟΔΩΝ	Εισπραχθέντα δοχ.
Ο Προκατάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΕΚΔΟΤΗΣ	Ο Διαχ/στης Ταμείου 199
	ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ Δοχ.	

\* ΣΗΜΕΙΩΣΗ. 1) Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσα του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια του αμέσως προηγούμενου τριμήνου.  
2) Οι υποχρεώσεις υποβολής αυτήν των δηλώσεων οφείλουν να υποβάλλουν και ΟΡΘΗΤΑΧΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ως της 10 Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθώτους ή τις αμοιβές που κατέβαλαν σε συντάξιους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο και να αποστέλλουν το φάρμακ κ.τ.λ. προαναλόνει σε ετήσια βάση

Οικονομικό έτος 1996

Μήνας

19

**ΔΗΛΩΣΗ**

Παρακράτησης φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων κ.λ.π.  
προσόδων, αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κ.λ.π.  
( Άρθρο 47 παρ. 1β & 1γ του π.δ. 129/1989)

Του εργοδότη ή εργολάβου  
που κάνει την δήλωση

Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία ΚΚΨΥ Α.Ε.  
Επάγγελμα: ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
Διεύθυνση: ΚΑΡΟΛΟΥ αριθ. 10 Τ.Κ. 26222 Τηλ 483344

Του πληρεξούσιου  
ή αντίκλητου

Όνοματεπώνυμο: .....  
Επάγγελμα: .....  
Διεύθυνση: ..... αριθ. .... Τ.Κ. .... Τηλ .....

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια	Ποσό φόρου Δραχμές
Ποσό (ως ο πίνακας της πίσω σελίδας) Δραχμές <u>20000</u> X 15%	<u>30000</u>
Πρόσθετος φόρος (εκπρόθεσμη δήλωση) .....	
Σύνολο .....	<u>30000</u>

Βεβαιώνω ότι είναι ειλικρινής η δήλωση αυτή, γνωρίζοντας τις συνέπειες που προβλέπονται από το άρθρο 73 του π.δ. 129/1989

ΑΘΗΝΑ ..... 15/10/1996

Ο Δηλών



ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ  
Εμπρόθεσμα - Εκπρόθεσμα  
την .....  
Ο Παραλαβών

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ  
Δραχμές .....  
Αριθ. χρημ. Κατ. ....  
Χρονολογία .....  
Ο Ενεργήσας την βεβαίωση

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ  
Δραχμές .....  
Αριθ. Διπλοτ. ....  
Χρονολογία .....  
Ο Επιμελητής εισπράξεων



Παραμεινών φόρος ανε αφορές μετρίων  
αεραμιαίων εταρτίων.

<u>311</u>			
1	Αγορά κ.ε.ε.α. κ.ε.α.	120000	
02	Λοιπός προμήθειες κ.ε.α.		
03	Μετρίων	120000	
3	Πιστωτές Διαφόρων		98350
98	Λοιπός Βραχυπρόθεσμο Υποχρ.		
00	Μακροπρόθεσμοι Ακίνητοι	98350	
4	Υποχρεώσεις από φ.τ.		21650
09	Λοιπός φ.τ.		
13	Φόρος μετρίων	18000	
14	Χρητ. κ.ε.α. μετρίων	3650	
Προμήθεια Παναγιώτη			
κ.ε.α. Νο 18.			
<u>do</u>			
3	Πιστωτές Διαφόρων		98350
98	Λοιπός Βραχυπρόθεσμο Υποχρ.		
00	Μακροπρόθεσμοι Ακίνητοι	98350	
8	Χρηματικές Διατάξεις		98350
00	Μετρίων		
00	Λοιπός	98350	
Εξοπλισμός κ.ε.α. Νο 1			
<u>15/4</u>			
4	Υποχρεώσεις από φ.τ.		21650
09	Λοιπός φ.τ.	18000	
13	Φόρος μετρίων κ.ε.α.		
Σε μεταφορές		240000	218350

Από μεταφορά

240000

218350

Η γραμμή ΟΓΑ παρνούσας 3650

38 Διαφορικά Αποδ

21650

∞ Μεταφορά

∞ Ζαφείο 21650

Απόδοσης φόρου κέρτων

ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ

240000

240000

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

#### ΤΙ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους. Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι ως πάγια αντιμισθία για την παροχή νομικών υπηρεσιών, καθώς και το εισόδημα που αποκτούν οι ξεναγοί.(άρθρο 45 παρ. 1 Ν. 2238/94).

## **ΤΙ ΔΕΝ ΘΕΩΡΕΙΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

### **ΚΑΙ ΔΕΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΦΟΡΟ.**

α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ.

β) Η αποζημίωση που παρέχεται με τη μορφή εξόδων κίνησης, καθώς και η ημερήσια αποζημίωση εκτός έδρας, η οποία καταβάλλεται σε δημόσιους υπαλλήλους και υπαλλήλους νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.

γ) Η παροχή που καταβάλλεται εφάπαξ από τα ταμεία πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους.

δ) Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στους ποδοσφαιριστές, καθώς και στους άλλους αμειβόμενους αθλητές, από τις ποδοσφαιρικές ανώνυμες εταιρείες ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία, κατά την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση του συμβολαίου συνεργασίας, φορολογείται αυτοτελώς, με συντελεστή φόρου 10% πλέον εισφορά Ο.Γ.Α. 15% στο ποσό του φόρου. Τα ποσά του φόρου και της εισφοράς Ο.Γ.Α. στο φόρο, που προκύπτουν, παρακρατούνται κατά την πληρωμή.

ε) Τα επιδόματα που καταβάλλονται στις πολύτεκνες γυναίκες σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 1892/90 φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 10%, όταν αυτά καταβάλλονται στις δικαιούχες μητέρες.

## **ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ**

### **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.**

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

Όταν πρόκειται για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται μεταγενέστερα από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο απόκτησης τους θεωρείται ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται.

Όταν ο εργοδότης κηρυχθεί σε πτώχευση ή γίνει επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς, τότε για τις δουλεμένες αποδοχές που εισπράττουν οι εργαζόμενοι καθυστερημένα, ως χρόνος απόκτησης θεωρείται ο χρόνος στο οποίο εισπράττονται.

Επίσης για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. χρόνος απόκτησής τους είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Επίσης αν

καταβάλλονται αναδρομικά με βάση διάταξη νόμου κλπ, χρόνος απόκτησης είναι αυτός στον οποίο εισπράττονται.

## **ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ**

### **ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.**

Ακαθάριστο εισόδημα Μισθωτών Υπηρεσιών, είναι αυτό που προκύπτει σε κάθε ένα οικονομικό έτος από ημερομίσθια, μισθούς, επιχορηγήσεις και γενικά οποιαδήποτε παροχή η οποία χορηγείται σε χρήμα ή σε είδος.

Αν από το εισόδημα αυτό αφαιρέσουμε τις κρατήσεις του ΙΚΑ και των επικουρικών ταμείων, τα χαρτόσημα και την εισφορά του Ο.Γ.Α. και τυχόν άλλο δικαίωμα υπέρ του Δημοσίου ή οποιοδήποτε τρίτου τότε έχουμε το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

## **ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ.**

Τα καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες όταν καταβάλλεται στους δικαιούχους υπόκειται σε παρακράτηση φόρου. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής, που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα με συντελεστή στο καθαρό μηνιαίο ποσό ως εξής:

	<b>Ετήσιο καθαρό εισόδημα (σε δραχμές)</b>	<b>Συντελεστής φόρου %</b>
Μέχρι	1.600.000	0%
Από	1.600.001 - 2.000.000	2%
Από	2.000.001 - 2.500.000	3%
Από	2.500.001 - 3.000.000	4,5%
Από	3.000.001 - 3.500.000	6%
Από	3.500.001 - 4.500.000	8%
Από	4.500.001 - 5.500.000	12%
Από	5.500.001 - 7.000.000	16%
Από	7.000.001 - 10.000.000	20%
Από	10.000.001 - 15.000.000	24%
Από	15.000.001 - και πάνω	30%

Το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τους πιο πάνω συντελεστές μειώνεται ως εξής:

αα) Για το σύζυγο με ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%), εφόσον δεν τον βαρύνουν παιδιά.

ββ) Για το φορολογούμενο που είναι έγγαμος ή άγαμος ή χήρος ή διαζευγμένος στον οποίο έχει ανατεθεί επιμέλεια τέκνων, με τα ακόλουθα ποσοστά :

- 15%, όταν βαρύνεται με ένα παιδί,
- 25%, όταν βαρύνεται με δύο παιδιά,
- 40%, όταν βαρύνεται με τρία παιδιά,
- 55%, όταν βαρύνεται με τέσσερα παιδιά και πάνω.

γγ) Για τη σύζυγο που αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, με ποσοστό 10%. Αν ο σύζυγος δεν αποκτά καθόλου εισόδημα ή αν η σύζυγος βαρύνεται με παιδιά από προηγούμενο γάμο, τα ποσοστά που αναφέρονται στην προηγούμενη υποπερίπτωση ββ μειώνουν το φόρο που προκύπτει στο εισόδημα της συζύγου που είναι μισθωτός ή συνταξιούχος.

β)Στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε 3% για ημερομίσθιο πάνω από 6.000 δραχμές.



γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, αποζημιώσεις και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συντελούνται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή ο οποίος ορίζεται σε 15%.

δ) Στα εισοδήματα, που καταβάλλονται αναδρομικά, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 46, με συντελεστή 15% στο καταβαλλόμενο ποσό, ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά.

ε) Στο καθαρό ποσό των συντάξεων ή άλλων παροχών παρόμοιας φύσης, που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α', ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

αα) Με συντελεστή 5%, αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις 600.000 δραχμές ετησίως.

ββ) Με συντελεστή 10%, αν το καθαρό ποσό της παροχής υπερβαίνει τις 1.400.000 δραχμές ετησίως.

γγ) Με συντελεστή 5%, αν το καθαρό ποσό της παροχής δεν υπερβαίνει τις 600.000 δραχμές ετησίως, εφόσον πρόκειται για παροχή που καταβάλλεται σε δικαιούχο, ο οποίος λαμβάνει παροχές μέχρι αυτό το ποσό από το δεύτερο και καθένα μετά το δεύτερο από τους πιο πάνω φορείς.

στ) Στις αμοιβές των αξιωματικών του εμπορικού ναυτικού για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε πλοία, καθώς και για τις αμοιβές του ιπτάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

Ο φόρος που παρακρατείται, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' έως στ', μειώνεται κατά ποσοστό 5% κατά την παρακράτησή του.

ζ) Όσον αφορά τα επιδόματα που καταβάλλονται στους δικαιούχους τα οποία λογίζονται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με το νόμο 1892/90 φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου 10%.

Το ποσό του φόρου που προκύπτει, παρακρατείται κατά την καταβολή των επιδομάτων από τον υπόχρεο για την καταβολή τους. Οι δικαιούχοι μπορούν να περιλάβουν το συνολικό ποσό αυτών των επιδομάτων στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους για να φορολογηθούν.

η) Με προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται ύστερα από πρόταση του Υπουργείου Οικονομικών, μπορεί για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, να μεταβάλλεται ο συντελεστής του παρακρατούμενου φόρου και το ποσό του ημερομισθίου.

Τέλος με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζονται λεπτομερέστερα ο τρόπος παρακράτησης και ιδιαίτερα ο τρόπος αναγωγής των αμοιβών σε ετήσιο εισόδημα, ο υπολογισμός του φόρου σε περίπτωση που ο

μισθωτός ή ο συνταξιούχος εισπράττει μισθούς, ημερομίσθια, πρόσθετες αμοιβές ή αποζημιώσεις ή συντάξεις ή μερίσματα και λοιπά βοηθήματα ή οποιαδήποτε παροχή από περισσότερους από έναν εργοδότες ή φορείς και γενικά ρυθμίζεται κάθε άλλο σχετικό θέμα που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΜΥ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

#### ΥΠΑΛΛΗΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.

1. Ο Γιάννης Ιωάννου είναι γραμματέας σε εταιρεία καλλυντικών «Α. ΕΠΕ». Ο Ιωάννου είναι άγαμος και λαμβάνει τον Ιανουάριο του 1997 ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 164.523 δραχμές. Η ημερομηνία πρόσληψης 1/1/95.

#### ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ.

ΙΚΑ  $12,8\% * 164.523 = 21.059$

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ  $0,6\% * 164.523 = 987$

ΤΕΑΥΦΕ  $5\% * 164.523 = 8.226$

---

30.272

δρχ. σύνολο κρατήσεων ασφ.

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ.

ΙΚΑ	$24,7\% * 164.523 = 40.637$
ΧΑΡΤ/ΜΟ	$0,6 * 164.523 = 987$
ΤΕΑΥΦΕ	$5 * 164.523 = 8.226$
	<hr style="width: 100px; margin-left: auto; margin-right: 0;"/>
	49.850 δραχμές.

Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως εξής:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές :	164.523
Μείον κρατήσεις :	<u>30.272</u>
Καθαρές μηνιαίες αποδοχές :	134.251
Ετήσιο καθαρό εισόδημα :	$134.251 * 14 = 1.879.514$

Συνεπώς ο συντελεστής παρακράτησης φόρου θα είναι 2% βάση τον πίνακα συντελεστών παρακράτησης φόρου.

Υπολογισμός φόρου:

$$1.879.514 * 2\% = 37.590 \text{ δραχμές ετήσιος φόρος.}$$

Υπολογισμός φόρου που αναλογεί κάθε μήνα:

$$37.590 / 14 = 2.685 \text{ δραχμές.}$$

$$\text{Μείωση } 5\% \text{ λόγω παρακράτησης : } 2.685 * 5\% = 134$$

$$\text{Άρα : Ο φόρος που θα κρατηθεί είναι } 2.685 - 134 = 2.551$$

2. Ο κ. Βασίλειο Πέτρου ο οποίος εργάζεται στην ίδια εταιρεία ως ταμίας είναι παντρεμένος με δύο παιδιά τα οποία είναι ανήλικα. Ο Πέτρου λαμβάνει τον μήνα Ιανουάριο ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 249.084 δραχμές. Ημερομηνία πρόσληψης 3/1/96.

Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων είναι:

ΙΚΑ  $12,8\% * 249.084 = 31.883$

ΧΑΡΤ/ΜΟ  $0,6\% * 249.084 = 1.495$

ΤΕΑΥΦΕ  $5\% * 249.084 = \underline{12.454}$

45.832 Σύνολο κρατήσεων ασφ.

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ:

ΙΚΑ  $24,7\% * 249.084 = 61.524$

ΧΑΡΤ/ΜΟ  $0,6\% * 249.084 = 1.495$

ΤΕΑΥΦΕ  $5\% * 249.084 = \underline{12.454}$

75.473 δραχμές.

Ο φόρος που πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές του μισθωτού από την επιχείρηση θα υπολογισθεί ως εξής:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές είναι : 249.084

Μείον κρατήσεις : 45.832

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 203.252 δραχμές

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 1986

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΡΑΒΙΚΕΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ	Ε	Ι Κ Α		Τ Ε Α Ν Ο Υ Ε		Χ Α Ρ Τ Ο Σ Η Μ Ο		Σ Υ Μ Μ Ο Ν Ο	Φ Ο Ρ Μ Ο Σ	Φ.Η.Υ.	ΜΗΝΗ ΤΕΛ.
				ΑΔΕΛΦΟΤ	ΕΡΓΤΗ	ΑΔΕΛΦΟΤ	ΕΡΓΤΗ	ΑΔΕΛΦΟΤ	ΕΡΓΤΗ				
ΙΩΑΝΝΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ	164523	25	21059	40637	8226	8226	987	987	30272	134251	2685	103499
ΠΕΤΡΟΥ ΒΑΣΙΛΕΩ	ΤΑΧΕΙΑΣ	249.084	25	31883	61524	12454	12454	1495	1495	45832	203252	6860	196392
ΣΥΝΟΛΑ		413607	-	52942	102161	20680	20680	2482	2482	76104	337503	9545	300374
Νόμος Νόμος	Εργαίους	130242	21	19536	33993	6512	6512	781	781	26829	103413	3907	99506

Ετήσιο καθαρό εισόδημα :  $203.252 * 14 = 2.845.528$  δραχμές 4,5% τον οποίο βρίσκουμε από την κλίμακα.

Υπολογισμός φόρου:  $2.845.528 * 4,5\% = 128.049$  δραχμές.

### ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΥ:

Μείωση φόρου λόγω οικογενειακής κατάστασης :

2 παιδιά (25%)  $128.049 * 25\% = 32.012$

Ετήσιος Αναλογούν Φόρος :  $128.049 - 32.012 = 96.037$  δραχμές.

Μηνιαίος Αναλογούν Φόρος :  $96.037 : 14 = 6.860$  δραχμές.

Από το δεύτερο εξάμηνο όμως έχουμε μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 5% :

$96.037 * 5\% = 4.802$

$96.037 - 4.802 = 91.235$  δραχμές ετησίως

Μηνιαίος Παρακρατούμενος Φόρος :  $96.037 : 14 = 6.860$  δραχμές.

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ Μ.Υ. ΑΠΟ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΑ

Κατά το μήνα Μάρτιο προσλήφθηκε στην εταιρεία στις 10/3/96 ο εργατής Μάριος Λόντου με 4 μήνες σύμβαση εργασίας και αμείβεται με ακαθάριστο

ημερομίσθιο 6.202 δραχμές λόγω εξάχρονης προϋπηρεσίας του. Το μήνα Μάρτιο δικαιούται 21 ημερομίσθια.

Άρα η αμοιβή του θα είναι  $21 * 6.202 = 130.242$

Οι κρατήσεις που του έγιναν είναι οι παρακάτω:

ΙΚΑ 15% \* 130.242 = 19.536

ΧΑΡΤ/ΜΟ 0,6% \* 130.242 = 781

ΤΕΑΥΦΕ 5% \* 130.242 = 6.512

26.829 ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ.

Οι εργοδοτικές εισφορές είναι οι εξής :

ΙΚΑ 26,1% \* 130.242 = 33.993

ΧΑΡΤ/ΜΟ 0,6% \* 130.242 = 781

ΤΕΑΥΦΕ 5% \* 130.242 = 6.512

41.286 ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓ/ΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ

Ο φόρος ο οποίος πρέπει να παρακρατείται κάθε μήνα από τις μηνιαίες καθαρές αποδοχές θα είναι:



Με βάση τον πίνακα με τους συντελεστές ΦΜΥ εργασιών αφού το ημερομίσθιο είναι μεγαλύτερο των 6.000 δραχμών θα του παρακρατηθεί φόρος με συντελεστή 3%.

Άρα :  $130.242 * 3\% = 3.907$  δραχμές.

Το πληρωτέο ποσό είναι :

Ακαθάριστες Μηνιαίες αποδοχές - Μείων κρατήσεις = Φορολογικό ποσό.

$130.242 - 26.829 = 103.413$

$103.413 - 3.907$  (Φόρος 3%) = 99.506 Πληρωτέο ποσό

### **ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΜΕΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ.**

#### **Α. Υπολογισμός ασφαλιστικών εισφορών :**

α) Επί αποζημίωσης λόγω καταγγελίας της σύμβασης.

Η λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας καταβαλλόμενη στον απολύμενο μισθωτό αποζημίωση (του Ν. 2112/20 ή του ΒΔ της 16/18.7.20) δεν υπόκειται σε καμία κράτηση υπέρ ΙΚΑ, ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, γιατί δεν θεωρείται ότι συνιστά αμοιβή παρασχεθείσας εργασίας.

β) Επί αποζημίωσης λόγω μη λήψης αδειας.

Το αυτό ισχύει και για την καταβαλλόμενη στον απολυόμενο αποζημίωση λόγω μη ληφθείσας άδειας. Και η αποζημίωση αυτή δεν υπόκειται σε κρατήσεις υπέρ ασφαλιστικών οργανισμών.

γ)Επί του επιδόματος αδειας.

Αντίθετα, το για την ίδια αιτία καταβαλλόμενο επίδομα αδειας, θεωρήθηκε ότι αποτελεί προσαύξηση των αποδοχών και συνεπώς υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές.

## **B. Φορολογία αποζημιώσεως.**

Η αποζημίωση που καταβάλλεται στο μισθωτό λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, για αυτό και έχει ιδιαίτερη φορολογική μεταχείριση. Από 11 Μαΐου 1994 εφαρμόζεται ο νέος τρόπος υπολογισμού του φόρου εισοδήματος για τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους απολυόμενους μισθωτούς (στους υπαλλήλους βάσει του Ν. 2112/20 και στους εργατοτεχνίτες βάσει του άρθρου 1 του ΒΔ 16/18.7.1920). Ο τρόπος αυτός στηρίζεται στην διάταξη του άρθρου 40 παρ. 3 περίπτωση δ' του ΝΔ 3323/55, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν. 2065/02 και το άρθρο 13 παρ. 8 του Ν. 2214/94 και προβλέπει τον υπολογισμό του φόρου στο καθαρό ποσό της αποζημιώσεως με βάση τον

υπολογισμό του φόρου του ΝΔ 3323/55, μετά την αφαίρεση ποσού ενός εκατομμυρίου δραχμών.

Η προαναφερθείσα διάταξη της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 40 του ΝΔ 3323/55, όπως ισχύει σήμερα (1995) έχει ως εξής :

''δ) Με την επιφύλαξη των διατάξεων της προηγούμενης περίπτωσης γ', φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλούμενης της φορολογικής υποχρέωσης, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

αα) Το άρθρο 1 του ΒΔ 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α).

ββ) Το Ν 2112/1920 (ΦΕΚ 67 Α).

γγ) Το άρθρο 94 του ΝΔ 3026/54 (ΦΕΚ 158 Α).

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

Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης αυτής της παραγράφου, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης, η οποία συνδέει τον φορέα με το δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που θα έπρεπε να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες

διατάξεις το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που του καταβάλλεται φορολογείται με την πιο πάνω κλίμακα.

Η ισχύουσα σήμερα (1995) κλίμακα φορολογίας του άρθρου 9 του ΝΔ 3323/55 έχει ως εξής:

Κλίμακιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο φόρου
1.000.000	0	0	1.000.000	0
1.500.000	5%	75.000	2.500.000	75.000
1.500.000	15%	225.000	4.000.000	300.000
3.000.000	30%	900.000	7.000.000	1.200.000
8.000.000	40%	3.200.000	15.000.000	4.400.000
Υπερβάλλον	45%			

## ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΣ,

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ.

Χαρτοσήμανση αποζημιώσεως 1,20%.

Στο τέλος χαρτοσήμου υπόκειται ολόκληρο το ποσό της αποζημιώσεως και βαρύνει αυτό εξ ημισείας τον εργοδότη και τον απολυόμενο μισθωτό (άρθρο 13 Ν. 2053/52).

Παρακράτηση και απόδοση φόρου και χαρτοσήμου.

Ο φόρος και το χαρτόσημο, που βαρύνουν τον απολυόμενο μισθωτό, παρακρατούνται κατά την πληρωμή της αποζημιώσεως από τον εργοδότη. αποδίδονται δε στην οικεία ΔΥΟ, αυτοτελώς με δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τους απολυθέντες μισθωτούς και τα σχετικά ποσά για κάθε μήνα. προθεσμία αποδόσεως ο επόμενος μήνας. Δηλαδή για όλους τους απολυθέντες μισθωτούς κατά το μήνα Ιανουάριο, το αναλογούν στις καταβληθείσες αποζημιώσεις χαρτόσημο και ο παρακρατηθείς φόρος θα αποδοθούν εντός του επομένου Φεβρουαρίου. Τα κατ' αυτόν τον τρόπο αποδιδόμενα ποσά φόρου και χαρ/μιου δεν περιλαμβάνονται ούτε στις τριμηνιαίες ούτε στην ετήσια εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ.

**ΑΠΟΛΥΣΗ.**

Απολύεται ο κ. Νικολάου στις 29/11/96. Έχει πάρει το Δώρο Πάσχα του 1996 και δικαιούται ακόμα απόδοση επιδόματος αδειας, και αποζημίωση αδειας και δώρο Χριστουγέννων.

α) Αποζημίωση που δικαιούται να πάρει ο απολυόμενος είναι η εξής:

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές :  $180.540 * 14/12 = 210.630$  μηνιαία αποζημίωση.

Με βάση τον πίνακα αποζημίωσης υπαλλήλου μισθωτού δικαιούται αποζημίωση (1) μήνα γιατί έχει στην εταιρεία ένα έτος μη συμπληρωμένο.

Άρα :  $210.630 * 1 = 210.630$  δραχμές είναι η συνολική αποζημίωση.

ΜΕΙΟΝ ΤΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ : Το χαρτόσημο 0,6% = 1.264 άρα  $210.630 - 1.264 = 209.366$  δραχμές φορολογούμενο ποσό < 1.000.000 άρα δεν έχουν φόρο.

Οπότε το καθαρό ποσό αποζημίωσης είναι 209.366 δραχμές που θα πάρει ο απολυόμενος.

Ο λογιστής μέχρι τις 31/12/96 αποδίδει στην αρμόδια ΔΥΟ τα εξής :

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ	1.264
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ ΕΡΓΟΔ.	1.264
	<hr/>
ΣΥΝΟΛΟ	2.528

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία. ....  
 Οικονομικό έτος. ... 1996 ...  
 Μηνάς. Νοεμβρίου 1996 ...

Δήλωσης. ....  
 Αριθ. Φακέλου. ....

**ΔΗΛΩΣΗ**

(παράγραφος 3δ άρθρου 40 ν.δ. 3323/1955)

απόδοσης φόρου εισοδήματος, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στις αποζημιώσεις των απολυομένων ή των εξερχομένων της υπηρεσίας μισθωτών κτλ.

**ΕΡΓΟΔΟΤΟΥ**  
 Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία ..... Όνομα πατέρα/συζύγου .....  
 Τίτλος ..... Είδος επιχείρησης .....  
 Δ/ση επιχείρησης - Τηλ. Ο.μ.φ.ων 18 ..... Δ/ση κατοικίας - Τηλ. ....  
 Αριθ. αστ. ταυτότητας ..... Αριθμός φορολ. μητρώου 95334481

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Κατηγορία Δικαιούχων	Αρ.θμός	Σύνολο Αποζημιώσεων	Σύνολο Απαλλασσομένων ποσών	Υπόλοιπο	Ποσά που έχουν παρακρατηθεί		
					ΦΟΡΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜ.	ΕΙΣΦ ΟΓΑ-ΧΑΡΤ
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Υπάλληλοι		210630	210630	0	0	2106	422
Εργάτες							
Λοιποί							
Άθροισμα							
Πρόσθετες φόρος ..... λόγω εκπροθέσμου							
Πρόστιμο χαρτοσήμου ..... λόγω εκπροθέσμου							
Σύνολο							
Γνωρίζοντας τις συνεπειες που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 67, 70, 73 ν.δ. 3323/1955 βεβαιώνω την ακρίβεια του περιεχομένου αυτής της δήλωσης.					2106	←	
					422		
					2528		
..... 31.11.21 ..... 19996 ..... (τόπος) Ο ΔΗΛΩΝ (ημερομηνία)					Συνολικό ποσό για πληρωμή		

Η δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα/εκπρόθεσμα στις ..... 199 ..... Ο Παραλαβών	<b>ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b> Δραχμών ..... Αριθ. .... Τριπλότυπο Χρονολ. .... Ο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ	<b>ΒΕΒΑΙΩΣΗ</b> Δραχμών ..... Αριθ. χρημ. καταλ. .... Χρον. βεβαίωσ. .... Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ
---	--	---

\* Σημείωση: Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν

Άρα το συνολικό ποσό που αποδίδει ο λογιστής της επιχείρησης στην ΔΟΥ είναι 2.528 δραχμές.

β)Ο κ. Νικολάου δικαιούται με βάση τον πίνακα αποζημίωση αδείας και άδεια για όσους δεν έχουν συμπληρώσει ένα (1) έτος στην εταιρεία δηλαδή ποσό ίσο με τα 12/25 του μισθού του.

Οι αποδοχές αδείας του απολυόμενου υπόκεινται σε παρακράτηση ΦΜΥ καθώς και σε επιβάρυνση χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,20% όπου το 0,6% βαρύνει το μισθωτό και το άλλο 0,6% βαρύνει τον εργοδότη.

Έτσι έχουμε :  $180.540 * 12/25 = 866.592$  δραχμές.

Μείον το 0,6% του χαρτοσήμου : 5.200 άρα το καθαρό ποσό αδείας που θα καταβληθεί στο μισθωτό είναι : 861.392

Επίσης επιβαρύνεται και η επιχείρηση με χαρτόσημο 0,6% δηλαδή 5.200 δραχμές.

Μέχρι στις 15/12/97 ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να αποδώσει στην αρμόδια ΔΥΟ τα παρακάτω ποσά με τριπ/πη δήλωση παρακράτησης ΦΜΥ :

Χαρτόσημο αδείας απολ. : 5.200

Χαρτόσημο αδείας εργοδ. : 5.200

Άρα το συνολικό ποσό που αποδίδεται στην ΔΟΥ είναι : 10.400



γ)Ο απολυόμενος κ. Νικολάου δικαιούται και δώρο Χριστουγέννων. Από τον Μάιο ως το Νοέμβριο υπολογίζουμε της ημέρες εργ. σχέσης δηλαδή 213 μέρες συνολικά.

Με βάση του πίνακα υπολογισμού δώρου Χριστουγέννων υπαλλήλων εργατών ο συντελεστής μισθών είναι: 0,8969 άρα :

$$180540 * 0,8969 = 161.926 = 36.304$$

δώρο Χριστουγέννων 198.230 δραχμές

ΜΕΙΟΝ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ :

$$\text{ΙΚΑ } 12,8\% * 198.230 = 25.373$$

$$\text{ΤΕΑΥΦΕ } 5\% * 198.230 = 9.912$$

$$\text{ΧΑΡ/ΜΟ } 0,6\% * 198.230 = 1.189$$

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ } 36.474$$

Καθαρό ποσό που καταβάλλεται στον απολυόμενο:

$$198.230 - 36.474 = 161.756$$

Ο Λογιστής θα είναι υποχρεωμένος να αποδώσει στο ΙΚΑ

$$\text{ΙΚΑ Ασφαλ. } 12,8\% * 198.230 = 25.373$$

$$\text{ΙΚΑ Εργοδ. } 24,7\% * 198.230 = 48.963$$

74.336 δραχμές Αγορά ενσήμων.

ΣΥΝΟΛΟ ΙΚΑ

ΕΙΣΦΟΡΑ ΤΕΑΥΦΕ Ασφ. 5% 9.912

ΕΙΣΦΟΡΑ ΤΕΑΥΦΕ Εργ. 5% 9.912

19.824 δραχμές

Μέχρι τις 15/12/96 ο λογιστής πρέπει να αποδώσει στη ΔΥΟ τα παρακάτω ποσά με 3μηνη δήλωση απόδοσης ΦΜΥ.

Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου απολ. 1.189

Χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου εργοδ. 1.189

2.378

Συνολικά ποσά κρατήσεων που αποδίδονται στην ΔΟΥ

δ) Ο κ. Νικολάου δικαιούται και επίδομα αδείας. Απασχολείται στην επιχείρηση 11 μήνες, άρα βάσει του πίνακα αποζημιώσεων επιδομάτων αδειών για όσους δεν έχουν συμπληρώσει το (1) έτος στην επιχείρηση δικαιούται τα 12/25 του μισθού του.

Έτσι έχουμε :  $180.540 * 12/25 = 866.592$  δραχμές

ΜΕΙΟΝ ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ :

ΙΚΑ  $866.592 * 12,8\% = 110.924$

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ  $866.592 * 0,6\% = 5.200$

ΤΕΑΥΦΕ  $866.592 * 5\% = 43.330$

159.454 δραχμές.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ  
ΜΗΣΟΡΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΛΛΥΟΝΤΑΙ ΧΩΡΙΣ ΠΡΟΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ

Από 2 μήνες συμπληρωμένους - 1 έτος μη συμπληρωμένο	1 μήνας
Από 1 έτος συμπληρωμένο - 4 έτη μη συμπληρωμένα	2 μήνες
Από 4 έτη συμπληρωμένα - 6 έτη μη συμπληρωμένα	3 μήνες
Από 6 έτη συμπληρωμένα - 8 έτη μη συμπληρωμένα	4 μήνες
Από 8 έτη συμπληρωμένα - 10 έτη μη συμπληρωμένα	5 μήνες
Από 10 έτη συμπληρωμένα	6 μήνες
Από 11 έτη συμπληρωμένα	7 μήνες
Από 12 έτη συμπληρωμένα	8 μήνες
Από 13 έτη συμπληρωμένα	9 μήνες
Από 14 έτη συμπληρωμένα	10 μήνες
Από 15 έτη συμπληρωμένα	11 μήνες
Από 16 έτη συμπληρωμένα	12 μήνες
Από 17 έτη συμπληρωμένα	13 μήνες
Από 18 έτη συμπληρωμένα	14 μήνες
Από 19 έτη συμπληρωμένα	15 μήνες
Από 20 έτη συμπληρωμένα	16 μήνες
Από 21 έτη συμπληρωμένα	17 μήνες
Από 22 έτη συμπληρωμένα	18 μήνες
Από 23 έτη συμπληρωμένα	19 μήνες
Από 24 έτη συμπληρωμένα	20 μήνες
Από 25 έτη συμπληρωμένα	21 μήνες
Από 26 έτη συμπληρωμένα	22 μήνες
Από 27 έτη συμπληρωμένα	23 μήνες
Από 28 έτη συμπληρωμένα και πάνω	24 μήνες

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΕΠΕΡΙΠΛΩΣΗ ΑΙΟΛΩΝ Η ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΩΝ

Χρόνος υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Αποζημίωση
Από 2 μήνες - 1 έτος μη συμπληρωμένα	5 ημερομίσθια
Από 1 έτος συμπληρωμένο - 2 έτη μη συμπληρωμένα	7 ημερομίσθια
Από 2 έτη συμπληρωμένα - 5 έτη μη συμπληρωμένα	13 ημερομίσθια
Από 5 έτη συμπληρωμένα - 10 έτη μη συμπληρωμένα	26 ημερομίσθια
Από 10 έτη συμπληρωμένα - 15 έτη μη συμπληρωμένα	52 ημερομίσθια
Από 15 έτη συμπληρωμένα - 20 έτη μη συμπληρωμένα	78 ημερομίσθια
Από 20 έτη συμπληρωμένα και πάνω	91 ημερομίσθια

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΔΕΙΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΜΑΤΩΝ ΑΔΕΙΩΝ

Έτη συνεχούς υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Υπάλληλοι και εργατοεργίτες (και ανήλικοι και σπουδαστές)				
	Επιχειρήσεις που λειτουργούν 6 μήνες				
	μέρες άδειας εργασ.	Αποδοχές άδειας		Επίδομα άδειας	
μισθός		ημεθμία	μισθός	ημεθμία	
1ο έτος συμπλ.	24	24/25	24	1/2 μισ.	13
2ο έτος συμπλ.	25	1 μισ.	25	•	13
3ο έτος συμπλ.	26	•	26	•	13
και άνω συμπλ.	26	•	26	•	13

Έτη συνεχούς υπηρεσίας στον ίδιο εργοδότη	Επιχειρήσεις με 50ήμερο				
	ημέρες άδειας εργασ.	Αποδοχές άδειας		Επίδομα άδειας	
		μισθός	ημεθμία	μισθός	ημεθμία
1ο έτος συμπλ.	20	24/25	24	1/2 μισ.	13
2ο έτος συμπλ.	21	1 μισ.	25	•	13
3ο έτος συμπλ.	22	•	26	•	13
και άνω συμπλ.	22	•	26	•	13

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: α) Σε περίπτωση που απολύεται ή αποχωρεί ο υπάλληλος ή ο εργάτης που συμπληρωσε έτος εργασίας στην ίδια επιχείρηση τότε δικαιούται να πάρει απο την επιχείρηση (σε χρήμα) την άδεια του και το επίδομα άδειάς του για το έτος που διανύεται, αν δεν τα είχε πάρει μέχρι τότε.

β) Σε περίπτωση όμως που δε συμπληρωσε έτος εργασίας στην ίδια επιχείρηση και απολύεται ή αποχωρεί, δικαιούται άδεια και επίδομα άδειας σύμφωνα με το πίνακα της σελ. 112 του βιβλίου.

γ) Αν ο υπάλληλος συμπληρώσει 3 έτη στην ίδια επιχείρηση, δικαιούται άδεια 26 εργοσιμες μέρες (όπως φαίνεται και από τον παραπάνω πίνακα) αλλά αποδοχές άδειας ενος μήνα δηλ. 25/25 του μισθού και όχι το 26/25 του μισθού. Δηλαδή κατά το χρόνο που αρχίζει η άδεια του θα πάρει προκαταβολικά ένα μισθό και όχι τα 26/25 του μισθού.

δ) Αν ο εργάτης συμπληρώσει 3 έτη στην ίδια επιχείρηση που εφαρμόζει το σύστημα της πενθήμερης εργασίας, δικαιούται άδεια 22 εργοσιμες μέρες. Στην περίπτωση αυτή, αν η άδεια του αρχίζει από Δευτέρα, συμπληρώνονται 4 εβδομάδες και υπολείπονται ακόμα 2 μέρες, που τις ποίρνει την επόμενη 5η εβδομάδα. Έτσι, όταν επιστρέψει στην επιχείρηση την Τετάρτη 3η μέρα της 5ης εβδομάδας, θα πληρωθεί για άλλες 4 μέρες της εβδομάδας αυτής, ενώ σ' απασχοληθεί μόνο 3 μέρες. Το ίδιο συμβαίνει και όταν αρχίζει η άδεια από τα μέσα της εβδομάδας, ή όταν δικαιούται μόνο 21 μέρες άδεια κλπ. (Υπ. Εργ. Εγγρ. 1523/92).

ε) Οι εργαζόμενοι που έχουν συμπληρώσει υπηρεσία ή προϋπηρεσία 25 ετών δικαιούνται άδεια 3 εργοσιμες ημέρες επί πλέον της νόμμου άδειας αν εργαζονται πενθήμερο και 4 εργοσιμες ημέρες αν εργαζονται διήμερο. Ως προϋπηρεσία για την εφαρμογή αυτής της διάταξης, θεωρείται αυτή που διανύθηκε σε οποιονδήποτε εργοδότη και με οποιαδήποτε σχέση εξαρτημένης εργασίας (Σ. Σ. Εργ.).

# Αποζημιώσεις Αναζητήσιμα Μικροενοίκια

	Αγορές κ' έταβα προσημικία	1083686	
00	Αγορές έτηλια προσημικία		
06	Αποδοχές μισθιακίς αείεις	866592	
03	Εργοδομίς εισοφορς έτηλια		
04	ααίλο μισθοδοσίαις	6464	
05	Αποζημιώση αιώδισέας κ' έταβ		
00	Αποζημιώση αιώδ. κ' έταβ. έτ.	<u>210630</u>	
	Πιστωτίς Αναφορ		1070758
00	Αποδοχές προσημικία		
00	Αποδοχές έτ. προσημικία	<u>1070758</u>	
	Υποχρεώσεις από Φ.Τ.		19928
03	Φορτί-τέτα αναβ. προσημικία		
02	ααίλο κ' ΟΓΑ Η.Υ.	10400	
06	ααίλο κ' ΟΓΑ αιώδισή	2528	
	αποζημιώση αιώδισή κ' έταβ ως μισθιακίς υποχρεώσεις		
	αί		
	Αγορές κ' έταβα Προσημικία	1229170	
00	Αγορές έτηλια προσημικία		
07	Αποδοχές μισθιακίς αείεις	866592	
03	Εργοδομίς εισοφορς έτ. προσημικία		
00	Εργοδομίς εισοφ. Ι.Κ.Α.	214048	
02	Εργοδομίς εισοφ. ΤΕΑΥΑΕ	43330	
04	ααίλο μισθοδοσίαις	5200	
	Σε μεταφορά	2212856	1083686

	Από μεταφορά	2212856	1085686
53	Μισθών Διαφ.		707138
00	Απόδογς πρσβ. π.λπ.		
00	Απόδογς επί πρσβ.	707138	
54	Υποχρεώσεις από Φ.Τ.		2528
03	Φόροι - τέλη αγορά πρσβ.		
02	χρημ. κ' ΟΓΑ Ν.Υ.	2528	
55	Ασφαλιστικοί Οφγλτες		411632
00	Ι.Κ.Α.		
00	Πογλτες πρσβ. κινσ.	324972	
02	Εισοδημ. ασφα.		
00	ΤΕΑΥΟΕ.	86660	
	επίδομα αδείας		
	α/α		
50	Αγορές κ' εξόδα πρσβ.	273755	
00	Αγορές εμπόρευμ πρσβ.		
03	Αύρα Χειμωτήσεων	198930	
03	Εργασιακή εισφ. επί πρσβ.		
00	Εργασιακή εισφ. Ι.Κ.Α.	25373	
02	Εργασιακή εισφ. ΤΕΑΥΟΕ	48963	
04	χρημ. μεταδόσεις	1189	
53	Μισθών Διαφ.		161756
00	Απόδογς πρσβ. π.λπ.		
00	Απόδογς επί π.λπ.	161756	
54	Υποχρεώσεις από Φ.Τ.		2378
	Σε μεταφορά	2486611	2369118

	Από μεταφοράς		2486611	2369118
23	Πόροι-Γεθ. αρθρών			
02	Συμφωνίες ΟΓΑ Η.Υ.	2378		
	Ασφαλιστική Οργάνωση			94260
00	Ι.Κ.Α.			
00	Ποσότητα προχ. τίμων	74336		
02	Επιμορφωτική Τάξη			
00	ΤΕΑΥΟΡΕ	19824		
	Αύξο Χειμαυρίων ως τίμ.			
	do			
	Μισθός Αιτιόφορ		1939652	
00	Αποδοχές προέστη κτηνιάτρου			
00	Αποδοχές εμπιστ. προέστη κτηνιάτρου	1939659		
	Χρυσαϊκού Αισθ.			1939652
00	Μετρητά			
00	Ταμείο	1939659		
	Καταβ. επί λογαρ. Α.Μ.Ε.Α.Κ.Α.Κ.			
	Ανοξ. επί λογαρ. Α.Μ.Ε.Α.Κ.Α.Κ.			
	3112			
	Ασφαλιστική Οργάνωση		505799	
00	Ι.Κ.Α.			
00	Ποσότητα προχ. τίμων κτηνιάτρου	399308		
02	Επιμορφωτική Τάξη			
00	ΤΕΑΥΟΡΕ	106484		
	Χρυσαϊκού Εισθ.			505799
	Σε μεταφοράς		4932055	4908722



	Από μεταφορά		4932055	4908722
00	Μετρεσι			
00	Ταμείο	505792		
	Αγορά ενδύσεων κοσμημάτων			
	ΤΕΛΕΥΣΕ.			
	do			
54	Υποχρεώσεις από προ-Τελ.		2528	
03	Ποροι-Τελ. αμοιβών προευν.			
06	Χαρτίο κ' ΟΓΑ Μ.Υ. αναμ.	2528		
38	Χρηματισμ διαδ.			2528
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	2528		
	απόδοσης χαρτί αναμ.			
	15/12			
54	Υποχρεώσεις από προπορ-Τελ		23178	
03	Ποροι-Τελ. αμοιβών προευν.			
02	Χαρτίο κ' ΟΓΑ Μ.Υ.	23178		
38	Χρηματισμ διαδ.			23178
00	Ταμείο			
00	Μετρητά	23178		
	απόδοσης χαρτί κ' ΟΓΑ Μ.Υ.			
	Γενικά ΣΥΝΟΛΑ		4957761	4957761

Καθαρό ποσό που καταβάλλεται στον απολυόμενο :

$$866.592 - 159.454 = 707.138$$

Ο λογιστής πρέπει μέχρι στις 31/12/96 να αποδώσει τις εξής κρατήσεις :

$$\text{ΙΚΑ απολ } 12,8\% = 110.924$$

$$\text{ΙΚΑ εργ. } 24,7\% = \underline{214.048}$$

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΙΚΑ 324.972 δραχμές

και εισφορά ΤΕΑΥΦΕ απολ. 5% = 43.330

$$\text{εισφορά ΤΕΑΥΦΕ εργοδ. } 5\% = \underline{43.330}$$

86.600 δραχμές

#### ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΑΥΦΕ

Μέχρι τις 15/12/96 ο λογιστής είναι υποχρεωμένος να αποδώσει στη ΔΟΥ

τα εξής ποσά με 3μηνια δήλωση απόδοσης

ΦΜΥ χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου απολ. 5.200

ΦΜΥ χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου εργοδ. 5.200

Συνολικά ποσά κράτησης για απόδοση στην ΔΟΥ 10.400 δραχμές.

Στις 29/11/96 που απολύεται ο κ. Νικολάου θα εισπράξει από την επιχείρηση την αποζημίωσή του, την άδειά του, επίδομα αδειάς και Δώρο Χριστουγέννων, υπογράφοντας μία απλή απόδειξη πληρωμής της επιχείρησης. ο λογιστής της επιχείρησης είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει κατά την ημέρα

της απόλυσής του, μία καταγγελία σύμβασης εργασίας σε 4 αντίτυπα. Αφού έχουν υπογραφεί η σύμβαση από τον απολυόμενο και τον εργοδότη, το πρωτότυπο το παίρνει ο κ. Νικολάου, το πρώτο αντίτυπο το κρατάει η επιχείρηση το δεύτερο και το τρίτο αντίτυπο κατατίθενται στον ΟΑΕΔ εντός 8 ημερολογιακών ημερών.

Μέχρι τις 31/12/1996 ο λογιστής πρέπει να συμπληρώσει το βιβλιάριο αγοράς ενσήμων για τα ένσημα ΙΚΑ που αφορούν το επίδομα αδειάς 198230 και Δώρο Χριστουγέννων 74.336 θα πρέπει επίσης να συμπληρώσει την κατάσταση του ΤΕΑΥΦΕ με το ποσό 8.660 για επίδομα αδειάς και 19.824 για το Δώρο των Χριστουγέννων.

Τέλος στις 31/12/96 θα αποδοθεί στην Αρμόδια ΔΟΥ μόνο το χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου αποζημίωσης απολυομένου αφού δεν υπάρχει φόρος αποζημίωσης προς απόδοση.

#### ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΑΝΑ ΤΡΙΜΗΝΟ

Στις 15/08/96 θα αποδοθεί ο ΦΜΥ Α' Τριμήνου στην αρμόδια ΔΟΥ. Οι ακαθάριστες αποδοχές του Α' τριμήνου 96 θα είναι :

$270.440 * 3 = 811.320$  Ακαθ. Αποδοχές 3μήνου Βασιλείου και Πανταζή

110.820 ακαθάριστες αποδοχές Παναγιώτου

922.140 δραχμές. Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών.

Ο φόρος που τους παρακρατήθηκε ανά σειρά όπως εμφανίζονται στην μισθοδοτική κατάσταση είναι :

$$1.940 * 3 = 5.820$$

$$2.450 * 3 = 7.350$$

$$3.810 * 1 = \underline{3.810}$$

Σύνολο 16.980 δραχμές

Οπότε το χαρτόσημο του Α' τριμήνου είναι :

$$922.140 * 1\% = 9.221,4$$

$$\text{και ΟΓΑ χαρτοσήμου : } 922.140 * 0,2\% = \underline{1.844}$$

Σύνολο χαρτόσημου και ΟΓΑ : 11.065 δραχμές

Στις 15/07/96 θα αποδοθεί ο ΦΜΥ του β' τριμήνου και το Δώρο του Πάσχα.

α) Δώρο Πάσχα δικαιούνται : Ο Ιωάννης Βασιλείου ολόκληρο δηλαδή :

$$170.500/2 = 85.250 \text{ δραχμές.}$$

Ο φόρος που παρακρατήθηκε είναι :

$$1.940/2 = 970 \text{ δραχμές}$$

$$\sim \text{χαρτόσημο } 85.250 * 1\% = 8.525$$

$$\sim \text{ΟΓΑ χαρ. } 85.250 * 0,2\% = \underline{171}$$

8.696 δραχμές Σύνολο

β) Δώρο Πάσχα δικαιούται : Ο κ. Δημήτρης Πανταζής ολόκληρο δηλ.:

$$290.840/2 = 145.420 \text{ δραχμές.}$$

Ο φόρος που παρακρατήθηκε είναι :  $2.450/2 = 1.225$  δραχμές.

$$\sim \text{χαρτόσημο } 145.420 * 1\% = 14.542 \text{ δραχμές}$$

$$\sim \text{ΟΓΑ χαρτοσήμου } 145.420 * 0,2\% = 290 \text{ δραχμές.}$$

---


$$14.832 \quad \text{Σύνολο}$$

γ) Δώρο Πάσχα δικαιούνται και ο κ. Παναγιώτης Παναγιώτου για τις 17 ημέρες εργάσιμες γιατί προσελήφθη στις 02/04/97. Με βάση τον πίνακα υπολογισμού Δώρου Πάσχα, ο συντελεστής ημερομισθίου είναι : 2,125

$$\text{Άρα : } 2,125 * 6.519 = 13.852 \text{ δραχμές είναι το Δώρο Πάσχα.}$$

$$\sim \text{Ο ΦΜΥ : } 13852/2 = 6.926 \text{ δραχμές}$$

$$\sim \text{το χαρτόσημο : } 13.852 * 1\% = 138$$

$$\sim \text{ΟΓΑ χαρτοσήμου : } 13.852 * 0,2\% = 28$$

---


$$166 \text{ δραχμές}$$

$$\text{Αποδοχές β' τριμήνου : } 448.516 * 3 = 1.345.548$$

Ο ΦΜΥ για τον Βασιλείου και Πανταζή είναι : 5.820

---


$$7.350$$

$$13.170 \text{ δραχμές}$$

Για τον Παναγιώτου Π. είναι :  $3.810 * 3 = 11.430$  δραχμές

Γενικό Σύνολο ΦΜΥ : 24.600 δραχμές.

Ο Βασιλείου απολύεται στις 29/11/96 το επίδομα αδείας που δικαιούται υπάρχει αναλυτικά στο παράδειγμα Απόλυσης μισθωτών 866.592 δραχμές δεν έχει φόρο.

Το χαρτόσημο είναι :  $866.592 * 1\% = 8665,9$

ΟΓΑ χαρτοσήμου :  $866.592 * 0,2\% = 1.733$

---

10.399 δραχμές

Το ίδιο ακριβώς ισχύει και για την αποζημίωση αδείας.

Στις 15/12/96 θα αποδοθεί και το χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου

Δώρου Χριστουγέννων λόγω απολύσεως στις 29/11/96 οπότε :

~Ακαθάριστες αποδοχές : 198.230

~χαρτόσημο :  $198.230 * 1\% = 1982,3$

~ΟΓΑ χαρτοσήμου :  $198.230 * 0,2\% = 396,4$

---

2.378 Σύνολο

Ακαθάριστες αποδοχές Β' τριμήνου :

Δώρο Πάσχα : 244.522 δραχμές

Βασιλείου :  $170.500 * 3 = 511.500$

Πανταζή :  $290.840 * 3 = 872.520$

Παναγιώτου :  $110.820 * 3 = 332.460$

Επίδομα αδείας : Βασιλείου : 866.592 άδεια επιδόματος

866.592 αποζημίωση αδείας

198.230 δώρο Χριστουγέννων

ΣΥΝΟΛΟ 3.892.416

Στις 15/10/96 θα αποδοθεί το Γ' τρίμηνο 96 που δικαιούται μόνο ο κ.

Πανταζής γιατί έχει κλείσει ένα έτος στην εταιρεία θα πάρει δηλαδή :

$290.840/2 = 145.420$  το επίδομα αδείας που δικαιούται.

~ΦΜΥ που θα αποδοθεί είναι :  $1.940/2 = 970$  δραχμές

~Χαρτόσημο  $145.420 * 1\% = 1454,2$

~ΟΓΑ χαρτοσήμου  $145.420 * 0,2\% = 290$

2.744 δραχμές

Ακαθάριστες αποδοχές του Γ' τριμήνου :

Πανταζή :  $290.840 * 3 = 872.520$  δραχμές

Επίδομα αδείας : 145.420

1.017.940 δραχμές

χαρτόσημο τριμήνου :  $1.017.940 * 1\% = 10179,4$

ΟΓΑ χαρτοσήμου :  $1.017.940 * 0,2\% = 2.035$

13.214 δραχμές

Παρακρατηθείς φόρος :

Στις 15/01/97 θα αποδοθεί ο ΦΜΥ του Δ' τριμήνου 96 και το Δώρο Χριστουγέννων. Το οποίο δικαιούται ολόκληρο μισθό και τον δικαιούται όποιος εργάζεται στην εταιρία από αρχές του έτους ή αναλογία όσοι εργάζονται από 01/05/96.

Ο κ. Πανταζής : 290.840

ΦΜΥ : 1.940

Χαρτ. : 2.908

ΟΓΑ : 580

Ο κ. Παναγιώτου για τον μήνα Μάιο και Ιούνιο έχει 61 εργάσιμες μέρες.

Άρα :  $6.421 * 6.518 = 41.852$  δραχμές

ΦΜΥ : 1.905

ΧΑΡ/ΜΟ :  $41.852 * 1\% = 418$

ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ :  $41.852 * 0,2\% = 84$

502 δραχμές

Ακαθάριστες αποδοχές Δ' τριμήνου είναι :

$170.500 * 3 = 511.500$  Ακαθάριστες Αποδοχές

170.500 Δ. Χριστουγέννων Βασιλείου

418.520 Δ. Χριστουγέννων Παναγιώτου

1.100.520 Σύνολο



ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ  
ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΕΡΓΑΤΩΝ

Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων
1	0,0042	0,105	32	0,1347	3,369	63	0,2653	6,632	94	0,3958	9,895
2	0,0084	0,211	33	0,1389	3,474	64	0,2695	6,737	95	0,4	10,-
3	0,0126	0,316	34	0,1432	3,579	65	0,2737	6,843	96	0,4042	10,11
4	0,0168	0,421	35	0,1474	3,684	66	0,2779	6,948	97	0,4084	10,21
5	0,211	0,526	36	0,1516	3,790	67	0,2821	7,053	98	0,4126	10,32
6	0,0253	0,632	37	0,1558	3,895	68	0,2863	7,158	99	0,4168	10,42
7	0,0295	0,737	38	0,15	4,-	69	0,2905	7,264	100	0,4211	10,53
8	0,0337	0,842	39	0,1642	4,106	70	0,2947	7,369	101	0,4253	10,63
9	0,0379	0,947	40	0,1684	4,211	71	0,2990	7,474	102	0,4295	10,74
10	0,0421	1,053	41	0,1726	4,316	72	0,3032	7,579	103	0,4337	10,84
11	0,0463	1,158	42	0,1768	4,421	73	0,3074	7,685	104	0,4379	10,95
12	0,0505	1,263	43	0,1811	4,527	74	0,3116	7,790	105	0,4421	11,05
13	0,0547	1,369	44	0,1853	4,632	75	0,3158	7,895	106	0,4463	11,16
14	0,0589	1,474	45	0,1895	4,737	76	0,32	8,-	107	0,4505	11,26
15	0,0632	1,579	46	0,1937	4,842	77	0,3242	8,106	108	0,4547	11,37
16	0,0674	1,684	47	0,1979	4,948	78	0,3284	8,211	109	0,4590	11,47
17	0,0716	1,790	48	0,2021	5,053	79	0,3326	8,316	110	0,4632	11,58
18	0,0758	1,895	49	0,2063	5,158	80	0,3368	8,422	111	0,4674	11,68
19	0,08	2,-	50	0,2105	5,264	81	0,3411	8,527	112	0,4716	11,79
20	0,0842	2,105	51	0,2147	5,369	82	0,3453	8,632	113	0,4758	11,89
21	0,0884	2,211	52	0,2190	5,474	83	0,3495	8,737	114	0,48	12,-
22	0,0926	2,316	53	0,2232	5,579	84	0,3537	8,843	115	0,4842	12,11
23	0,0968	2,421	54	0,2274	5,685	85	0,3579	8,948	116	0,4884	12,21
24	0,1011	2,526	55	0,2316	5,790	86	0,3621	9,053	117	0,4926	12,32
25	0,1053	2,632	56	0,2358	5,895	87	0,3663	9,158	118	0,4969	12,42
26	0,1095	2,737	57	0,24	6,-	88	0,3705	9,264	119	0,5011	12,53
27	0,1137	2,842	58	0,2442	6,106	89	0,3747	9,369	120	0,5053	12,63
28	0,1179	2,948	59	0,2484	6,211	90	0,3790	9,474	121	0,5095	12,74
29	0,1221	3,053	60	0,2526	6,316	91	0,3832	9,580	122	0,5137	12,84
30	0,1263	3,158	61	0,2568	6,421	92	0,3874	9,685	123	0,5179	12,95
31	0,1305	3,263	62	0,2611	6,527	93	0,3916	9,789	124	0,5221	13,05

ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΩΡΩΝ ΠΑΣΧΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΕΡΓΑΤΩΝ

Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων	Ημέρες εργασιακής σχέσης	Συντελεστής μισθών	Συντελεστής ημερομισθίων
1	0,004	0,125	31	0,129	3,875	61	0,254	7,625	91	0,379	11,375
2	0,008	0,25	32	0,133	4,-	62	0,258	7,75	92	0,383	11,5
3	0,013	0,375	33	0,138	4,125	63	0,263	7,875	93	0,388	11,625
4	0,017	0,5	34	0,142	4,25	64	0,267	8,-	94	0,398	11,75
5	0,021	0,625	35	0,146	4,375	65	0,271	8,125	95	0,396	11,875
6	0,025	0,75	36	0,15	4,5	66	0,275	8,25	96	0,4	12,-
7	0,029	0,875	37	0,154	4,625	67	0,279	8,375	97	0,404	12,125
8	0,033	1,-	38	0,158	4,75	68	0,283	8,5	98	0,408	12,25
9	0,038	1,125	39	0,163	4,875	69	0,288	8,625	99	0,413	12,375
10	0,042	1,25	40	0,167	5,-	70	0,292	8,75	100	0,417	12,5
11	0,046	1,375	41	0,171	5,125	71	0,296	8,875	101	0,421	12,625
12	0,05	1,5	42	0,175	5,25	72	0,3	9,-	102	0,425	12,75
13	0,054	1,625	43	0,179	5,375	73	0,304	9,125	103	0,429	12,875
14	0,058	1,75	44	0,183	5,5	74	0,308	9,25	104	0,433	13,-
15	0,063	1,875	45	0,188	5,625	75	0,313	9,375	105	0,438	13,125
16	0,067	2,-	46	0,192	5,75	76	0,317	9,5	106	0,442	13,25
17	0,071	2,125	47	0,196	5,875	77	0,321	9,625	107	0,446	13,375
18	0,075	2,25	48	0,2	6,-	78	0,325	9,75	108	0,45	13,5
19	0,079	2,375	49	0,204	6,125	79	0,829	9,875	109	0,454	13,625
20	0,083	2,5	50	0,208	6,25	80	0,333	10,-	110	0,458	13,75
21	0,088	2,625	51	0,213	6,375	81	0,338	10,125	111	0,463	13,875
22	0,092	2,75	52	0,217	6,5	82	0,342	10,25	112	0,467	14,-
23	0,096	2,875	53	0,221	6,625	83	0,346	10,375	113	0,471	14,125
24	0,1	3,-	54	0,225	6,75	84	0,35	10,5	114	0,475	14,25
25	0,104	3,125	55	0,229	6,875	85	0,354	10,625	115	0,479	14,375
26	0,108	3,25	56	0,233	7,-	86	0,358	10,75	116	0,483	14,5
27	0,113	3,375	57	0,238	7,125	87	0,363	10,875	117	0,488	14,625
28	0,117	3,5	58	0,242	7,25	88	0,367	11,-	118	0,492	14,750
29	0,121	3,625	59	0,246	7,375	89	0,371	11,125	119	0,496	14,875
30	0,125	3,75	60	0,25	7,5	90	0,375	11,25	120	0,5	15

125	0,5263	13,16	161	0,6779	16,95	197	0,8295	20,74	233	0,9811	24,53
126	0,5305	13,26	162	0,6821	17,05	198	0,8337	20,84	234	0,9853	24,63
127	0,5347	13,37	163	0,6863	17,16	199	0,8379	20,95	235	0,9895	24,74
128	0,5390	13,47	164	0,6905	17,26	200	0,8421	21,05	236	0,9937	24,81
129	0,5432	13,58	165	0,6947	17,37	201	0,8463	21,16	237	0,9979	24,95
130	0,5474	13,69	166	0,6990	17,47	202	0,8505	21,26	238	1,-	25
131	0,5516	13,79	167	0,7032	17,58	203	0,8548	21,37	239	1,-	25
132	0,5558	13,90	168	0,7074	17,69	204	0,8589	21,48	240	1,-	25
133	0,56	14,-	169	0,7116	17,79	205	0,8632	21,58	241	1,-	25
134	0,5642	14,11	170	0,7158	17,90	206	0,8674	21,69	242	1,-	25
135	0,5684	14,21	171	0,72	18,-	207	0,8716	21,79	243	1,-	25
136	0,5726	14,32	172	0,7242	18,11	208	0,8753	21,90	244	1,-	25
137	0,5769	14,42	173	0,7284	18,21	209	0,88	22,-	245	1,-	25
138	0,5811	14,53	174	0,7326	18,32	210	0,8842	22,11			
139	0,5853	14,63	175	0,7369	18,42	211	0,8884	22,21			
140	0,5895	14,74	176	0,7411	18,53	212	0,8926	22,32			
141	0,5937	14,84	177	0,7453	18,63	213	0,8969	22,42			
142	0,5979	14,95	178	0,7495	18,74	214	0,9011	22,53			
143	0,6021	15,05	179	0,7537	18,84	215	0,9053	22,63			
144	0,6063	15,16	180	0,7579	18,95	216	0,9095	22,74			
145	0,6105	15,26	181	0,7621	19,05	217	0,9138	22,84			
146	0,6147	15,37	182	0,7663	19,16	218	0,9179	22,95			
147	0,6190	15,47	183	0,7705	19,26	219	0,9221	23,05			
148	0,6232	15,58	184	0,7748	19,37	220	0,9263	23,16			
149	0,6274	15,69	185	0,7790	19,47	221	0,9305	23,26			
150	0,6316	15,79	186	0,7832	19,58	222	0,9343	23,37			
151	0,6658	15,90	187	0,7874	19,69	223	0,9390	23,48			
152	0,64	16,-	188	0,7916	19,79	224	0,9432	23,58			
153	0,6442	16,11	189	0,7958	19,90	225	0,9474	23,69			
154	0,6484	16,21	190	0,8	20,-	226	0,9516	23,79			
155	0,6526	16,32	191	0,8042	20,11	227	0,9558	23,90			
156	0,6569	16,42	192	0,8084	20,21	228	0,96	24,-			
157	0,6611	16,53	193	0,8126	20,32	229	0,9642	24,11			
158	0,6653	16,63	194	0,8169	20,42	230	0,9684	24,21			
159	0,6695	16,74	195	0,8211	20,53	231	0,9726	24,32			
160	0,6737	16,84	196	0,8253	20,63	232	0,9768	24,42			

ΣΗΜ: α) Ο συντελεστής μισθών για τον υπολογισμό του δώρου Χριστουγέννων των υπαλλήλων βγαίνει ως εξής:

π.χ. στις 122 μέρες:  $2/19 \times 122/25 = 0,5137$

στις 123 μέρες:  $2/19 \times 123/25 = 0,5179$

β) Ο συντελεστής ημερομισθίων για τον υπολογισμό του δώρου Χριστουγέννων, βγαίνει ως εξής:

π.χ. στις 134 μέρες:  $2/19 \times 134 = 14,11$

στις 135 μέρες:  $2/19 \times 135 = 14,21$

## ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ.

Ο λογιστής είναι υποχρεωμένος μετά τη λήξη του έτους να συμπληρώσει την Οριστική δήλωση για το ΦΜΥ και για το χαρτόσημο. Το έντυπο δίνεται από τη ΔΟΥ και υποβάλλεται σε αυτή μέσα στο Μάρτιο του επομένου έτους. Στην οριστική δήλωση αναγράφεται ονοματεπώνυμο, Διεύθυνση κατοικίας δικαιούχου, ΑΦΜ, το ποσό αμοιβών και ο φόρος που παρακρατήθηκε.

Μετά τη λήξη του έτους και μέχρι 15/2 του επομένου έτους, ο λογιστής, είναι υποχρεωμένος να συμπληρώσει διπλά τις έντυπες βεβαιώσεις Αποδοχών των μισθωτών που απασχολήθηκαν, έστω και για πολύ μικρό χρονικό διάστημα στην επιχείρηση. Τα έντυπα αυτά παίρνονται από την ΔΟΥ. Το ένα έντυπο δίνεται στον μισθωτό και το άλλο στην αρμόδια ΔΟΥ μαζί με την οριστική Δήλωση.

Στη συνέχεια παρουσιάζουμε :

1. Συμπληρωμένες Προσωρινές δηλώσεις απόδοσης ΦΜΥ και χαρτοσήμου ανά τρίμηνο.
2. Βεβαιώσεις Αποδοχών των μισθωτών.
3. Συμπληρωμένη την οριστική δήλωση ΦΜΥ και χαρτοσήμου και ειδική κατάσταση αποζημιώσεων και κρατήσεων αυτών.

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ.

Από 1-1 ως 29/11/96

Ακαθάριστες Μηνιαίες Αποδοχές.

Μισθοί :  $866.592 * 11 = 9.532.512$ 

Δ. Πάσχα : 511.500

Επίδομα Αδείας : 866.592

Δ. Χριστουγέννων : 198.230

Αποζημίωση Αδείας : 866.592

11.975.426 δραχμές

Σε ασφαλιστικές κρατήσεις υπόκεινται οι ακαθάριστες αποδοχές Δ. Πάσχα, Επίδομα Αδείας και Δ. Χριστουγέννων ( $511.500 + 866.592 + 198.230 + 9.532.512 = 11.108.834$ ).

ΙΚΑ  $11.108.834 * 12,8\% = 1.421.930$ ΤΕΑΥΦΕ  $11.108.834 * 5\% = 555.441$ ΧΑΡ/ΜΟ  $11.108.834 * 0,5\% = 555.441$ ΧΑΡ/ΜΟ  $866.952 * 0,5\% = \underline{4.333}$ 

59.877 Σύνολο χαρτοσήμων

(χαρτόσημο έχει και η αποζημίωση Αδείας)

$$\text{ΟΓΑ ΧΑΡ/ΜΑ } 11.108.834 * 0,1\% = 11.108$$

$$866.592 * 0,1\% = \underline{866}$$

11.974 ΟΓΑ ΧΑΡ/ΜΟΥ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗ.

01-01/30/06/96

Ο κ. Παναγιώτου προσλήφθηκε στις 02/04/96 με ακαθάριστες αποδοχές 110.820 δραχμές.

$$\text{Άρα : } 110.820 * 9 = 997.380 \text{ Μισθοί}$$

$$\underline{13.852 \text{ Δ. Πάσχα}}$$

1.011.232 Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών.

Οι ασφαλιστικές κρατήσεις είναι :

$$\alpha) \text{ ΙΚΑ : } 997.380 * 15\% = 149.607$$

$$13.852 * 15\% = \underline{2.078}$$

151.685 δραχμές

$$\beta) \text{ ΤΕΑΥΦΕ : } 997.380 * 5\% = 49.869$$

$$13.852 * 5\% = \underline{693}$$

50.562 δραχμές

$$\gamma) \text{ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ : } 997.380 * 0,5\% = 4.987$$

$$13.852 * 0,5\% = 6.926$$

—————  
11.913 δραχμές.

$$\delta) \text{ ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥΥ : } 997.380 * 0,1\% = 997$$

$$13.852 * 0,1\% = 14$$

—————  
1.011 δραχμές.

Κατά τον ίδιο τρόπο συμπληρώνουμε και το Β' εξάμηνο της βεβαίωσης.

## ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ.

### ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ.

Όσοι παρακρατούν φόρο σε εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, μισθωτές υπηρεσίες και ελεύθερα επαγγέλματα υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας στην οποία έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία έγινε η παρακράτηση, εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου των μηνών Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση. Η βεβαίωση αυτή περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο και τον παρακρατηθέντα φόρο.

Αν ο υπόχρεος παρακράτησης φόρου απασχολεί ή καταβάλλει συντάξεις σε περισσότερα από 500 πρόσωπα, ανεξάρτητα από το διάστημα που διαρκεί μέσα στο έτος η απασχόληση ή η συνταξιοδότησή τους, υποχρεούνται να αποδίδει τα ποσά που παρακράτησε, κατά τη διάρκεια κάθε μήνα, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Εκτός από τις προσωρινές δηλώσεις, εκείνοι που έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες οφείλουν να επιδίδουν μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας



οικονομικής υπηρεσίας στην περιφέρεια της οποίας καταβλήθηκαν οι αμοιβές από τις οποίες ενεργείται η παρακράτηση, οριστική δήλωση που περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών του φόρου που παρακρατήθηκε από αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο κατά περίπτωση. Η δήλωση αυτή δεν παράγει έννομα αποτελέσματα αν ο υπόχρεος δεν έχει επιδώσει τις οικίες προσωρινές δηλώσεις ή δεν έχει αποδώσει με αυτές ολόκληρο το ποσό της οφειλής που προκύπτει στις αντίστοιχες περιόδους.

Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοσή του κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

Σε περίπτωση μη υποβολής προσωρινής δήλωσης ή εκπρόθεσμης υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινούς δήλωσης, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο με ενιαίο φύλλο ελέγχου που επιδίδεται μετά την λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της οριστικής δήλωσης, που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου όπου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

## ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕ ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ.

Όσοι παρακρατούν φόρο στο εισόδημα από κινητές αξίες υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για την οποία παρακρατήθηκε φόρος μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα.

Όσοι παρακρατούν φόρο στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στην δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών, για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος ο οποίος αποδίδεται εφάπαξ με την υποβολή της οικείας δήλωσης.

Σε περίπτωση θανάτου του προσώπου που ενήργησε την παρακράτηση του φόρου, υπόχρεοι σε απόδοση του και σε επίδοση της οριστικής δήλωσης στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας είναι οι κληρονόμοι αυτού και ο καθένας ανάλογα με την κληρονομική μερίδα που περιήλθε σε αυτόν.

Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ή υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο. Δήλωση που

υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των δηλώσεων καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του.

### **ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.**

#### **ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ.**

Κάθε φυσικό πρόσωπο, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των 400.000 χιλιάδων δραχμών. Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης υπάρχει επίσης και όταν το συνολικό εισόδημα του φορολογούμενου είναι μακρύτερο από τις τετρακόσιες χιλιάδες δραχμές (400.000) αλλά στο εισόδημα αυτό περιλαμβάνεται και ζημιά από εμπορικές επιχειρήσεις ή γεωργικές εκμεταλλεύσεις, κατά την οποία δικαιούνται να συμψηφίσουν με εισοδήματα του ίδιου και των επομένων ετών. Ο υπόχρεος μπορεί να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους τη δήλωση, η οποία αναγράφει την ζημιά που προέκυψε στο ίδιο ή τα προηγούμενα αυτού οικονομικά έτη, του στερεί όμως το δικαίωμα να τα συμψηφίσει.

Ειδικός για τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των οκτακοσίων χιλιάδων δραχμών (800.000).

Φυσικά πρόσωπα τα οποία έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση εφόσον το ετήσιο καθαρό φορολογικό γεωργικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό του ενός εκατομμυρίων (1.000.000) δραχμών.

Φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν και γεωργικό εισόδημα χωρίς να είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, ανεξάρτητα από το ύψος του καθαρού γεωργικού εισοδήματος που αποκτούν ή το ύψος των επιδοτήσεων που λαμβάνουν ή το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας που εισπράττουν.

Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο είναι:

α) Οι κύριοι ή κάτοχοι επιβατικού αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης ή ημιφορτηγού ή μοτοσικλέτες από 500 κυβικά εκατοστά και πάνω ή κότερου ή θαλαμηγού ή ακάτου, ή αεροσκάφους ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή

αυτοκινήτου τύπου JEEP ή σκαφών αναψυχής καθώς και όσοι έχουν στην διάθεσή της για τις ατομικές της ή οικογενειακές της ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό της είτε στα μέλη που τους βαρύνουν, είτε σε εταιρείες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι και ασκούν πραγματική διοίκηση ή είναι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι.

β)Όσοι διατηρούν στην προσωπική της υπηρεσία ένα ή και περισσότερα πρόσωπα ως μισθωτούς.

γ)Όσα ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα.

δ)Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα.

ε)Όσοι έχουν εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από πενήντα χιλιάδες (50.000) δραχμές το έτος.

στ)Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.

ζ)Όσοι διατηρούν δευτερεύουσα κατοικία ή κατοικούν σε οικοδομή πάνω από 200 τ.μ.

η)Όσοι είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες εφόσον λαμβάνουν επιδοτήσεις ποσού άνω των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) δραχμών, για προϊόντα φυτικής παραγωγής ή επτακοσίων πενήντα χιλιάδων (750.000) δραχμών, για προϊόντα ζωικής παραγωγής. Επίσης όσοι λαμβάνουν

καλλιεργητικά δάνεια πάνω από δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού τους αυτής της κατηγορίας στην τράπεζα την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε έτους υπερβαίνει τα δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές.

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

ι)Όσοι κατέχουν ή καλλιεργούν ορισμένη έκταση γεωργικής γης καθώς και όσα εισπράττουν επιστρεφόμενο φόρο προστιθέμενης αξίας. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης καθορίζεται η ελάχιστη έκταση, σε σχέση με το είδος της καλλιέργειας το ύψος του επιστρεφόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

ια)Οποιοσδήποτε, εφόσον προσκληθεί για αυτό εγγράφως από τον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτή ο καλούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τις οικείες δηλώσεις μέσα στην προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία της επίδοσης σε αυτόν της οικείας πρόσκλησης.

ιβ)Όποιος έχει υπερβεί το εικοστό πέμπτο (25<sup>ο</sup>) έτος της ηλικίας του, εκτός αν αποκτά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μέχρι το ποσό των

οκτακοσίων χιλιάδων (800.000) δραχμών ή και από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας με επιφάνεια μέχρι 60τ.μ. ή είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

## **ΕΛΕΓΧΟΣ - ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ.**

### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.**

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδεδομένων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούνται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει με απόδειξη, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή εντολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά

κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λ.π. οποιοσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για την διευκόλυνση του έργου του. Κατά την αληθή έννοια της διάταξης του προηγούμενου εδαφίου υφίσταται υποχρέωση παροχής των ζητούμενων πληροφοριών από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής δεν εμποδίζεται από την επίκληση απορρήτου των τραπεζικών καταθέσεων, αίρεται ειδικώς προς διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου. Για την άρση απορρήτου απαιτείται κοινή απόφαση του επιθεωρητή δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οι οποίοι είναι αρμόδιοι για το συγκεκριμένο φορολογικό έλεγχο.

γ) Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για την διευκόλυνση του έργου του. Αυτές οι πληροφορίες πρέπει να είναι έγγραφες.

δ) Να ενεργεί, είτε μόνος, είτε μέσω υπαλλήλου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ή άλλου δημόσιου υπαλλήλου, είτε μέσω άλλης αρχής οποιαδήποτε επιτόπιας εξέτασης που θα κρίνει αναγκαία και πρέπει να ενεργεί σύμφωνα με αυτές τις διατάξεις.

ε) Να ενεργεί είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπαλλήλου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των



βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματία δικής του αρμοδιότητας. Ο έλεγχος του επιτηδευματία στην διαδικασία διασταύρωσης των στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών με τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων του.

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται και τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη.

Αριθμητικά λάθη, στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, διορθώνονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στην διάθεσή του. Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιον του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του διοικητικού πρωτοδικείου. Το δικαίωμα αυτό του φορολογούμενου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι της 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει αυτό το σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η αμφισβήτηση ασκείται μέσα στις

προθεσμίες. Η εκκαθάριση και καταβολή του φόρου δεν αναστέλλεται από την διαδικασία αυτή.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως:

α) Συνιστώνται ειδικά ελεγκτικά κέντρα, στα οποία παρέχεται η αρμοδιότητα για το φορολογικό έλεγχο ορισμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από την μορφή ή τον τύπο που λειτουργούν ή το είδος και την κατηγορία των βιβλίων που τήρησαν.

β) Μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου σε προϊστάμενο δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που δεν είναι καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιος. Όλοι οι υπόλοιποι εκτός από διενέργεια ελέγχου, διαδικασία επιβολής του φόρου, ενεργείται από τον καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επίσης δικαιώματα ελέγχου έχουν και οι επιθεωρητές των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, οι οποίοι μετακινούνται για τον σκοπό αυτό με απόφασή τους. Όσοι καλούμενοι αρνούνται ή παραλείπουν αναιτιολογήτως να δώσουν πληροφορίες για την εξακρίβωση του εισοδήματος και να διευκολύνουν το ελεγκτικό έργο του προϊσταμένου, υπόκεινται σε πρόστιμο.

Ο υπόχρεος μπορεί να λάβει γνώση του αποτελέσματος του ελέγχου και να υποβάλλει αρχική ή συμπληρωματική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, οι

προβλεπόμενες κατά το φορολογικό αντικείμενο ή πρόστιμα μειώνονται στο 1/5 για υποθέσεις οικονομικού έτους 1991 και παλιότερα.

### **ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ.**

Σε προσωρινό φορολογικό έλεγχο μπορεί να υπαχθούν:

Επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, οι οποίοι δεν έχουν υπαχθεί σε οριστικό έλεγχο, αλλά μπορεί να υπαχθούν σε προσωρινό έλεγχο για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους.

Ο έλεγχος αυτός διατάσσεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα του πλήρους και οριστικού φορολογικού ελέγχου.

Επίσης και ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να διενεργεί έλεγχο στα στοιχεία των δηλώσεων, στα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν καθώς και στην επαγγελματική εγκατάσταση κάθε υπόχρεου για να διαπιστώσει τα εξής:

α) αν οι εκπτώσεις από το εισόδημα έχουν υπολογιστεί όπως λένε οι ισχύουσες διατάξεις.

β) αν με ανακλητική δήλωση, μειώθηκαν νόμιμα οι φορολογικές υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις γενικά.

γ)το αντικείμενο εργασιών του υπόχρεου και αν το εισόδημα που δηλώθηκε ανταποκρίνεται προς τα πραγματικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν, τα στοιχεία που εκδόθηκαν και τα στοιχεία που έχουν ληφθεί καθώς και αν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις.

Όταν από τον προσωρινό έλεγχο διαπιστωθεί ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί ή έχουν καταχωρηθεί ανακριβώς στα τηρούμενα βιβλία, τότε καθίστανται υποχρεωτικά ελεγκτέα για όλες τις δηλώσεις που εκκρεμούν.

Επίσης, η ενέργεια προσωρινού ελέγχου και αν ακόμα το προσωρινό φύλλο που εκδόθηκε έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την ενέργεια και δεύτερου προσωρινού ελέγχου και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, με εντολή του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αντικείμενο ελέγχου το ίδιο ή διαφορετικό του πρώτου προσωρινού ελέγχου, αν από στοιχεία ή πληροφορίες που περιέχονται σε αυτόν ή από τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ότι δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να διενεργεί προσωρινό έλεγχο για να διαπιστώσει την εφαρμογή για την προκαταβολή και την παρακράτηση του φόρου.

## ΕΚΔΟΣΗ ΦΥΛΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ.

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου τόσο για αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και για αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.

Το φύλλο ελέγχου εκδίδεται:

α) αν πρόκειται για σχολάζουσα κληρονομιά στο όνομα του θανόντος, για επιδικία ή μεσεγγύηση, στο όνομα του τελευταίου πριν από την επιδικία ή μεσεγγύηση νομέα ή επικαρπωτή.

β) αν πρόκειται για ανηλίκους, δικαστικώς ή νομίμως απαγορευμένης ή υπό δικαστική αντίληψη τελούντες, στο όνομα του προσώπου που τελεί σε μία από τις νομικές αυτές καταστάσεις.

γ) αν πρόκειται για πτώχευση στο όνομα του πτωχού.

δ) αν πρόκειται για θανόντα φορολογούμενο, στο όνομά του για τα εισοδήματα που απέκτησε μέχρι την ημερομηνία του θανάτου του.

Επίσης, φύλλο ελέγχου εκδίδεται και σε περίπτωση που θα διαπιστωθεί ζημιά από εμπορική επιχείρηση, γεωργική εκμετάλλευση, ή ελεύθερο επάγγελμα, εφόσον η ζημιά προκύπτει από τα βιβλία που τηρεί ο υπόχρεος.

Με επιφύλαξη δεν εκδίδεται φύλλο ελέγχου όταν το ποσό που οφείλεται δεν υπερβαίνει τις χίλιες πεντακόσιες (1.500) δραχμές, λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του.

Δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν:

α) από τα συμπληρωματικά στοιχεία εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτό που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία.

Τα φύλλα ελέγχου καταχωρίζονται στο βιβλίο μεταγραφής φύλλων ελέγχου με βάση την χρονολογική σειρά έκδοσή τους.

Αν ο προσδιορισμός του συνολικού ποσού της φορολογητέας ύλης με ένα φύλλο ελέγχου είναι δυσχερής τότε εκδίδεται μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, στο οποίο περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη, για τα οποία ο προϊστάμενος διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία.

Στις περιπτώσεις προσωρινού ελέγχου, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου ή σε περίπτωση έλλειψης αυτών, από κάθε άλλο σχετικό στοιχείο, προκύπτει ότι ο φορολογούμενος παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα βιβλία ή στοιχεία ή παρέλειψε να παρακρατήσει ή να αποδώσει ή παρακράτησε ή απέδωσε ανακριβώς το φόρο, ο προϊστάμενος εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου.

Η περαίωση των δηλώσεων που κρίνονται ειλικρινείς ενεργείται με περιληπτικό φύλλο ελέγχου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο των φύλλων ελέγχου.

### **ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΦΥΛΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ.**

Αντίγραφο του φύλλου ελέγχου, κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με την έκθεση ελέγχου. Αν ο φορολογούμενος έχει διορίσει αντίκλητο στην έδρα της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, η κοινοποίηση μπορεί να γίνει στον αντίκλητο. Όσο αφορά την επίδοση του φύλλου ελέγχου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Η κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου σε περίπτωση πτώχευσης γίνεται στον σύνδικο και τον πτωχό και σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου στους κληρονόμους του.

Όταν η δήλωση περαιωθεί ως ειλικρινής, η γνωστοποίηση του φύλλου ελέγχου στον υπόχρεο γίνεται με απλή ταχυδρομική επιστολή.

### **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΛΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ.**

Αν ο υπόχρεος αμφισβητεί την ορθότητά του, όσο αφορά την έκδοση του φύλλου ελέγχου, μπορεί να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Η πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς υποβάλλεται ως εξής:

α)για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα,

β)για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή,

γ)για μεσεγγύηση από τον μεσεγγυούχο.

δ)για πτωχεύσαντα από τον σύνδικο.

ε)για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα και

στ)για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του.

Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για άσκηση της προσφυγής.



## ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ.

### ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ.

Οι υπόχρεοι, που υποβάλλουν εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2,5% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Επίσης υποβάλλουν ανακριβή δήλωση, που υπολογίζεται σε ποσοστό επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω της ανακρίβειας ως ακολούθως:

α) Επί διαφοράς φόρου μέχρι ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

β) Για το ποσό άνω του ενός εκατομμυρίου (1.000.000) δραχμών ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό εκατόν πενήντα τοις εκατό (150%). Οι υπόχρεοι που δεν υποβάλλουν δήλωση, υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγαν, λόγω μη υποβολής της δήλωσης.

Προκειμένου για τους υπόχρεους σε παρακράτηση φόρου, τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων διπλασιάζονται. Απαγορεύεται η με οποιανδήποτε τρόπο απόρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον

πραγματικό φορολογούμενο. Οι φόροι αυτοί επιβάλλονται χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας ή αν ο υπόχρεος παρερμήνευσε σχετικές διατάξεις.

Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση, ευθύνονται αλληλεγγύως με τους φορολογούμενους για την καταβολή των πρόσθετων φόρων που ορίζονται.

### **ΠΡΟΣΤΙΜΑ.**

Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις, υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο, που ορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί του φόρου που προκύπτει κάθε φορά να είναι μικρότερο των εξήντα χιλιάδων (60.000) δραχμών και μεγαλύτερο των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δραχμών στην περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό οφειλόμενου φόρου, επιβάλλεται το ελάχιστο πρόστιμο.

Τα πρόστιμα επιβάλλονται με το οικείο φύλλο ελέγχου ή με ιδιαίτερη πράξη του προϊσταμένου. Κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς το πρόστιμο που επιβλήθηκε μειώνεται στο ένα τρίτο (1/3) αυτού.

**ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΗ ΑΠΟΔΟΣΗ**  
**ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ.**

Όποιος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την λήξη της νόμιμης προθεσμίας ή υποβάλλει ανακριβή δήλωση με βάση τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, εφόσον το προς απόδοση ποσό για κάθε φορολογία είναι ανώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών τιμωρείται με φυλάκιση:

α)μέχρι τριών (3) μηνών και με χρηματική ποινή μέχρι 500.000 χιλιάδων δραχμών, εφόσον το προς απόδοση ποσό για κάθε φορολογία δεν υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές.

β)τουλάχιστο 6 μήνες και χρηματική ποινή από 500.000 δραχμές και άνω εφόσον το ποσό απόδοσης δεν υπερβαίνει το 1.000.000 δραχμές.

γ)τουλάχιστον ένα έτος και χρηματική ποινή από 1.000.000 δραχμές και άνω, εφόσον το ποσό απόδοσης ως άνω ποσό υπερβαίνει το 1.000.000 δραχμές εφόσον δεν τιμωρείται βαρύτερα με άλλες διατάξεις.

Σε περίπτωση υποτροπής τα κατώτερα όρια των ποινών διπλασιάζονται και επιπροσθέτως δίνονται με την απόφαση του δικαστηρίου να διατάσσεται η αφαίρεση της άδειας ασκήσεως του επαγγέλματος ή το κλείσιμο του καταστήματος για χρονικό διάστημα ενός μηνός και μέχρι και ενός έτους.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ.

	ΣΕΛ.
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
• Ορισμός του Φόρου	1
• Αντικείμενο και Υποκείμενο του Φόρου	1
• Χρόνος επιβολής του Φόρου	2
• Εισόδημα και εξεύρεσή του	2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 <sup>ο</sup> .	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.	
• Εισόδημα και απόκτησή του	5
• Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος	6
• Ακαθάριστο - Καθαρό Εισόδημα	7
• Παρακράτηση Φόρου	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 <sup>ο</sup> .	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΙΛΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.	
• Εισόδημα και απόκτησή του.	13
• Χρόνος απόκτησης	13

- Προσδιορισμός καθαρού και ακαθάριστου εισοδήματος 13
- Παρακράτηση Φόρου 19
- Παράδειγμα 20

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

- Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος 22
- Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα 22
- Εκπτώσεις εισοδήματος 24
- Απαλλαγές εισοδήματος 25
- Παρακράτηση Φόρου 26

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

- Έννοια και απόκτηση 28
- Ακαθάριστο - Καθαρό εισόδημα 29
- Παρακράτηση Φόρου 31
- Παράδειγμα - έντυπα 32

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ).

- Έννοια εισοδήματος από ακίνητα 34
- Προσδιορισμός καθαρών κερδών 36
- Συμπληρωματικός φόρος εισοδήματος 38
- Παράδειγμα 39

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6<sup>ο</sup>.

### ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ

### ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

- Έννοια και απόκτηση εισοδήματος 40
- Χρόνος απόκτησης 42
- Προσδιορισμός καθαρών κερδών 43
- Εξωλογιστικός Προσδιορισμός 45
- Ακαθάριστο - καθαρό εισόδημα 46
- Παρακράτηση Φόρου 53
- Αμοιβές Διαφόρων Τρίτων 56
- Αμοιβές αντιπροσώπων - πρακτόρων μεσιτών (παράδειγμα) 57

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7<sup>ο</sup>.

## ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ

## ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ.

- Τι θεωρείται εισόδημα και τι δεν θεωρείται εισόδημα από Μ.Υ. 59
- Χρόνος απόκτησης 61
- Ακαθάριστο - Καθαρό εισόδημα 62
- Παρακράτηση Φ.Μ.Υ. από εργαζόμενους (παράδειγμα) 67
- Παρακράτηση φόρου Μ.Υ. από Ημερομίσθια 70
- Αποζημίωση απολυμένων μισθωτών 72
- Ενέργειες κατά τη λήξη του έτους 88
- Παράδειγμα 89

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8<sup>ο</sup>.

- Απόδοση με τριμηνιαίες δηλώσεις 92
- Απόδοση με μηνιαίες δηλώσεις 94
- Διαδικασία βεβαιώσεις του φόρου 95
- Έλεγχος - βεβαίωση φόρου 99
- Προσωρινός φορολογικός έλεγχος 103
- Έκδοση φύλλου ελέγχου 105
- Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις 109

- Πρόστιμα 110
- Ποινικές και διοικητικές κυρώσεις για μη απόδοση  
παρακρατούμενων φόρων 111



## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.

1. Περιοδικό Λογιστής.
2. «Εργατικό Δίκαιο (Λεοντάρης).
3. Στοιχεία από Δημόσιες και Διοικητικές Υπηρεσίες.
4. «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων» (έκδοση του Υ. Τότση).
5. Νόμος 2238/94
6. Φορολογική Οικονομική Επιθεώρηση.

