

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΩΝ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΝΟΜΟΣ 3697/2008 ΚΑΙ ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ



ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ : ΔΙΑΜΑΝΤΟΠΟΥΛΟΥ
ΠΟΥΛΞΕΝΗ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΖΑΦΕΙΡΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΠΑΤΡΑ 2009

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	1
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	2

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1.1 ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

α. Γενικά.....	3
β. Τα χαρακτηριστικά εισοδήματος.....	4
γ. Το ατομικό εισόδημα.....	4
δ. Πραγματικό εισόδημα-τεκμαρτό εισόδημα.....	6
ε. Το δηλούμενο εισόδημα.....	6
στ. Το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα.....	6
ζ. Το φορολογητέο εισόδημα.....	6
η. Ο χρόνος απόκτησης εισοδήματος.....	7
1.2 ΤΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	8
1.3 ΟΙ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	9
1.3.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ.....	9
α. Έννοια.....	9-10

β. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα.....	11
γ. Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες.....	12
ε. Προσδιορισμός τεκμαρτού μισθώματος	12-13
στ. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα.....	13
1.3.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ	
α. Περιπτώσεις εισοδήματος.....	14
β. Εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων που λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες.....	15
γ. Χρόνος κτήσεως εισοδήματος από κινητές αξίες.....	16
δ. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες.....	17
1.3.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
α. Περιπτώσεις εισοδήματος.....	17-18
β. Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος.....	19
γ. Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων.....	20-22
1.3.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	
α. Περιπτώσεις εισοδήματος.....	23
β. Ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις	23
γ. Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.....	24
δ. Οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και οι απαλλαγές από το εισόδημά του.....	24
1.3.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	
α. Περιπτώσεις εισοδήματος.....	25
β. Τι δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	25

γ. Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.....	26
δ. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.....	26
1.3.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΘΕ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΑΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
α. Τι περιλαμβάνεται στη πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.....	27
β. Χρόνος κτήσης εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.....	28
γ. Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.....	28-29

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	30
2.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	30
2.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	30
2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ν.Π.	
α. Οι ημεδαπές Α.Ε και Ε.Π.Ε.....	31
β. Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.....	31
γ. Οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους.....	32
δ. Αντικείμενο φόρου αλλοδαπών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα, με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας.....	32
ε. Το αντικείμενο του φόρου των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικών προσώπων.....	33
2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ Ν.Π.....	34-35

2.5 ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....	35
--	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3.ΝΟΜΟΣ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ.3697/25-09-2008.ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΤΟΥ ΚΡΑΤΙΚΟΥ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ, ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΜΕΤΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

3.1 ΜΕΡΟΣ Α΄ - ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ-ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΤΟΝ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

Άρθρο 1. Ειδικοί λογαριασμοί.....36

Άρθρο 2. Κατάργηση ειδικών λογαριασμών.....36

Άρθρο 3. Εξαιρέσεις λογαριασμών.....38

Άρθρο 4. Όροι λειτουργίας διατήρησης ειδικών λογαριασμών-Έλεγχος δαπανών αυτών.....39

Άρθρο 5. Απαγόρευση σύστασης νέων ειδικών λογαριασμών.....39

Άρθρο 6. Μεταβατικές διατάξεις- Κυρώσεις.....40

Άρθρο 7. Συμμετοχή του άρθρου 2 του ν.3631/2008.....40

3.2 ΜΕΡΟΣ Β΄ - ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Άρθρο 8. Σύσταση διυπουργικής επιτροπής φορέων Γενικής Κυβέρνησης...40

Άρθρο 9. Εποπτεία – Κυρώσεις.....41

Άρθρο 10. Επιχειρησιακά σχέδια.....42

Άρθρο 11. Τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....	42
Άρθρο 12. Υποβολή οικονομικών στοιχείων.....	43
Άρθρο 13. Υποστήριξη Επιτροπής.....	44
3.3 ΜΕΡΟΣ Γ΄- ΜΕΤΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ	
3.3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄- ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ,ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ ΚΛΠ.	
Άρθρο 14. Φορολογικές κλίμακες.....	45-46
Άρθρο 15. Συντελεστές φορολογίας κοινοπραξιών κλπ.....	47
3.3.2 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄- ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	
Άρθρο 16. Κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών.....	48
Άρθρο 17. Πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ανώνυμης εταιρείας.....	50
Άρθρο 18. Φορολογία μερισμάτων και λοιπών εισοδημάτων.....	51
Άρθρο 19. Μείωση συντελεστών φόρου και αύξηση συντελεστών προκαταβολής φόρου εισοδήματος.....	54
Άρθρο 20. Φορολογία μερισμάτων που εισπράττουν τα αμοιβαία κεφάλαια, οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου κλπ.....	55
Άρθρο 21. Κατάργηση φόρου μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. ή σε αλλοδαπά χρηματιστήρια.....	56
3.3.3 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄	
Άρθρο 22. Φόρος προστιθέμενης αξίας.....	57
3.3.4 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄- ΡΥΘΜΙΣΗ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ	

Άρθρο 23. Τρόπος ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών.....	57
Άρθρο 24. Υπαγόμενες οφειλές στη ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών.....	59
Άρθρο 25. Αποτελέσματα ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών.....	59
Άρθρο 26. Ειδικά θέματα ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών.....	61
Άρθρο 27.	61
Άρθρο 28. Ρύθμιση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων.....	61
Άρθρο 29. Παράταση της παραγραφής.....	67

3.3.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄- ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 30. Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.).....	67
Άρθρο 31. Τέλη Κυκλοφορίας.....	68
Άρθρο 32. Ειδικά συνεργεία προληπτικού ελέγχου εφαρμογής φορολογικών διατάξεων.....	71

3.4 ΜΕΡΟΣ Δ΄- ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 33. Τροποποιήσεις διατάξεων περί ΔΕΚΟ.....	72
Άρθρο 34. Αύξηση ποσοστού απόδοσης τελών κυκλοφορίας στους Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού.....	72
Άρθρο 35.	73
Άρθρο 36. Έναρξη ισχύος.....	74

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

4. ΟΙ ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΝΕΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΜΟ 3697/25-09-08

4.1 ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

4.1.1 ΠΩΣ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΜΕ ΤΟ 2009 ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟ 2010 ΚΑΙ ΜΕΤΑ.....	74
4.1.2 ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΜΗ.....	75
4.1.3 ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΚΑΙ ΟΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΣΤΟ 2008 ΚΑΙ 2009 ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟ 2010 ΚΑΙ ΜΕΤΑ.....	75
Α. Κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων.....	
Β. Κλίμακα μη μισθωτών-επαγγελματιών.....	
4.2 ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ	
4.2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΣΤΟ Χ.Α.....	77
4.2.1.1 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ.....	78
4.2.1.2 ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΚΕΡΔΟΥΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ.....	79
4.2.1.3 ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ....	79
4.2.2 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ.....	80
4.2.2.1 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΕ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ Α.Ε.....	80
4.2.2.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ.....	81
4.2.3 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ.....	82
4.2.4 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.....	82
4.2.4.1 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ ΣΑΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	82
4.2.4.2 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΣΑΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ...	83
4.2.5 ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΙ ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	83

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΙΣΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΡΟΣΩΠΩΝ.....84

5.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

α) Υπολογισμός τελικού φόρου του συζύγου.....84-88

β) Υπολογισμός τελικού φόρου της συζύγου.....89-91

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ.....92-93

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....93

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....94-96

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η εργασία αυτή σχετικά με το νέο νόμο 3697 " Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, τον έλεγχο των δημόσιων δαπανών, τα μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις", που δημοσιεύτηκε αφού ψηφίστηκε από τη βουλή στις 25 Σεπτεμβρίου 2008 (Φ.Ε.Κ 194 / τ.Α), αναπτύσσει εκτός των άλλων μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων, κοινοπραξιών, νομικών προσώπων και στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

Η συλλογή εγγράφων στην οποία αναφέρονται οι αλλαγές στη φορολογία εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων σύμφωνα με το νόμο 3697/25-09-08, που είναι το θέμα της διπλωματικής εργασίας, βασίζεται σε θεωρητική αλλά και πρακτική επισκόπηση που θα απαντά σε κύρια ερωτήματα σχετικά με τους νέους συντελεστές φορολογίας μισθωτών, συνταξιούχων, μη μισθωτών, επαγγελματιών και νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Όσο αφορά την πρακτική επισκόπηση ανατρέξαμε σε διάφορα σχετικά παραδείγματα εφαρμογής του νέου νόμου, περί κατανόησης των νέων ρυθμίσεων. Έτσι θα απαντηθούν πιο εύκολα όλα τα παραπάνω ερωτήματα και θα γίνει σαφέστερος ο νέος αυτός νόμος, ο οποίος εκτός των άλλων νόμων (π.χ. Ν. 3522/2006, Ν. 3634/2008 κ.α.) που ψηφίζονται από την βουλή κατά καιρούς, έρχεται να αλλάξει κάποιες από τις αρχικές ρυθμίσεις του βασικού νόμου 2238/1994.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο λόγος που επέλεξα το συγκεκριμένο θέμα ως θέμα για την διεξαγωγή της πτυχιακής μου εργασίας, είναι γιατί όσα αφορά γενικότερα τη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, είχα μία πρώτη επαφή με το αντικείμενο όταν το διδάχθηκα στη σχολή μου ως το μάθημα "Φορολογία Άμεσων Φόρων" και μου φαίνεται πολύ ενδιαφέρον το γεγονός του τι μπορεί κάποιος να μάθει διαβάζοντας για τη φορολογία ειδικά των φυσικών προσώπων.

Στην εργασία αυτή επιχειρούμε να εντοπίσουμε κείμενα, σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος αλλά και με τις αλλαγές που προβλέπονται σύμφωνα με το Ν.3697, σε βιβλία, εφημερίδες, ιστοσελίδες, διεξαγωγή σεμιναρίων αλλά και λογιστικά γραφεία και Δ.Ο.Υ ώστε ο αντικειμενικός σκοπός μας για απάντηση σε όλα τα σχετικά ερωτήματα να επιτευχθεί άμεσα.

Η εργασία είναι χωρισμένη σε πέντε (5) κεφάλαια:

- Το κεφάλαιο 1 παρέχει πληροφορίες γενικά για τη φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων.
- Στο κεφάλαιο 2 παρουσιάζεται η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων.
- Στο κεφάλαιο 3 αναλύονται τα άρθρα 1 έως 36 του Ν.3697 και αναφέρονται δύο σχετικά με τα άρθρα 17 και 18 παραδείγματα.
- Στο κεφάλαιο 4 περιγράφονται οι κυριότερες αλλαγές (άρθρα 14 – 21) στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων σύμφωνα με το Ν.3697/25-09-08.
- Στο κεφάλαιο 5 αναφέρεται ένα εμπειρικό παράδειγμα προς κατανόηση των νέων ρυθμίσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

1.1 ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

α) Γενικά

Υποκείμενα του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι:

Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, απέκτησαν εισόδημα, το οποίο κατά τις διατάξεις του νόμου αποτελεί αντικείμενο του φόρου, με τις πιο κάτω διακρίσεις:

Υποκείμενα του φόρου είναι τα φυσικά πρόσωπα για τα εισοδήματα που αποκτούν:

-ατομικώς ή από την δραστηριότητα που ασκούν

-από κοινού με άλλα πρόσωπα, στις περιπτώσεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64(κοινωνία που εκμεταλλεύεται αυτοκίνητα Δ.Χ κ.λπ.).

Τα φυσικά πρόσωπα είναι υποκείμενα του φόρου ανεξάρτητα από το φύλο, την ηλικία ή την δικαιοπρακτική τους ικανότητα.

Όσο αφορά την ιθαγένεια, σε φόρο υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο αποκτά εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, χωρίς να εξετάζεται η ιθαγένειά του. Τούτο με την επιφύλαξη βέβαια των διατάξεων, τυχόν, σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού Κράτους, του οποίου την ιθαγένεια έχει ο φορολογούμενος.

Όσο αφορά την κατοικία, σε φόρο υπόκειται για τα εισοδήματα που αποκτά στην αλλοδαπή το φυσικό πρόσωπο που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα. Και αυτό, επίσης, με την επιφύλαξη διατάξεων, τυχόν σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας που έχει υπογραφεί μεταξύ Ελλάδας και αλλοδαπού κράτους, στο οποίο προέκυψε το εισόδημα που απέκτησε ο κάτοικος της Ελλάδας. Και στις δύο περιπτώσεις επιβάλλεται η φορολογία, αλλά προβλέπεται αφαίρεση του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, μέχρι όμως το ποσό του ελληνικού φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της αλλοδαπής.

Για την εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων, οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρούνται κάτοικοι της Ελλάδας.

β) Τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος

Ο όρος εισόδημα εμφανίζεται με διάφορες έννοιες, όπως εθνικό εισόδημα, ατομικό εισόδημα, οικογενειακό, τεκμαρτό, ακαθάριστο, καθαρό και φορολογητέο.

Εισόδημα είναι η απόδοση των συντελεστών της παραγωγής, του μισθωτού από την εργασία του, του εισοδηματία από την ενοικίαση ακινήτων, του εμπόρου από τα κεφάλαια του και την εμπορική του δραστηριότητα κλπ.

Βασικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος είναι η ροή και η συνέχεια των εσόδων καθώς και η πηγή απόκτησης εσόδων. Το εισόδημα διακρίνεται από οποιαδήποτε άλλα έσοδα που αποκτούν οι φορολογούμενοι τα οποία αποτελούν αντικείμενο φορολογίας περιουσίας ή δαπάνης. Έτσι για παράδειγμα η πώληση ενός διαμερίσματος από τον ιδιοκτήτη του δεν αποτελεί εισόδημα αλλά μεταβίβαση του περιουσιακού του στοιχείου, μετατροπή του σε χρηματική αξία, ένα «εφάπαξ» έσοδο, γι' αυτό και αποτελεί αντικείμενο φορολογίας ακινήτων (περιουσίας) και όχι εισοδήματος.

Αντίθετα η ενοικίαση αυτού του διαμερίσματος από τον ιδιοκτήτη του, αποτελεί απόδοση του περιουσιακού του στοιχείου και είναι πηγή εσόδων, το εισόδημα (ενοίκιο) έχει συνέχεια και ροή γι' αυτό και λαμβάνεται σαν αντικείμενο φορολογίας εισοδήματος (πηγή: από ακίνητα).

Το ίδιο διακρίνουμε π.χ. στην περίπτωση πώλησης ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου από τον ιδιοκτήτη του και στις πωλήσεις αυτοκινήτων ενός επιχειρηματία, εμπόρου μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, όπου οι συγκεκριμένες πωλήσεις αποτελούν αντικείμενο επαγγελματικής δραστηριότητας με σκοπό την επίτευξη κερδών (εισόδημα από την πηγή εισοδήματος «εμπορικές επιχειρήσεις»)

γ) Το ατομικό εισόδημα

Στην περίπτωση της φορολογίας εισοδήματος των φυσικών προσώπων (φυσικό πρόσωπο = συγκεκριμένος άνθρωπος) μας ενδιαφέρει η εξέταση του ατομικού εισοδήματος του φυσικού προσώπου και όχι το εισόδημα που αποκτάται από ενώσεις προσώπων (π.χ. εταιρείες). Επίσης στο φορολογικό μας σύστημα, δεν αποτελεί αντικείμενο φόρου το οικογενειακό εισόδημα, αλλά τα επιμέρους εισοδήματα των μελών της οικογένειας. Το εισόδημα κάθε συζύγου φορολογείται χωριστά. Αν τα εισοδήματα των μελών μιας οικογένειας ελαμβάνοντο συνολικά, αθροιστικά, η φορολογητέα ύλη θα ήταν

μεγαλύτερη και ο φόρος που θα εξαγόταν θα ήταν μεγαλύτερος, λόγω του υπολογισμού του με υψηλότερο φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας φυσικών προσώπων που ισχύει. Όμως το εισόδημα του ενός συζύγου προσθέτεται στο εισόδημα του άλλου και φορολογείται μαζί, όταν αυτό προέρχεται από επιχείρηση που εξαρτάται οικονομικά από τον άλλο σύζυγο.

Όσο αφορά το εισόδημα των ανήλικων τέκνων δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικά εισόδημα. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου προσθέτεται στο όνομα του πατέρα του. Αν δεν υπάρχει πατέρας ή αν αυτός έχει χάσει την γονική μέριμνα, προσθέτεται και φορολογείται στο όνομα της μητέρας του. Το εισόδημα των ανήλικων παιδιών που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από χαριστικές παροχές που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους, φορολογείται στο όνομα του γονέα που παραχώρησε αυτό το περιουσιακό στοιχείο.

Κατ' εξαίρεση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα των ανήλικων άγαμων τέκνων που προέρχεται από:

α'-από την προσωπική τους εργασία ή

β'-από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από κληρονομιά ή δωρεά, εκτός από τις χαριστικές παροχές που έγιναν σε αυτά από τους γονείς τους, ή

γ'-από σύνταξη που τους απονεμήθηκε, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας τους, ή

δ'-από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτά από γονική παροχή ή δωρεά, εφόσον κατά το χρόνο απόκτησης του εισοδήματος από τον ανήλικο έχει αποβιώσει ο γονιός που έχει παραχωρήσει τα περιουσιακά στοιχεία.

ε'-από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικο με βάση δικαστική απόφαση ως υποκατάστατο των πιο πάνω περιουσιακών στοιχείων, που άνηκαν στο ανήλικο και εκποιήθηκαν.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις, υποβάλλεται, από τον νόμιμο αντιπρόσωπο του ανήλικου, χωριστή φορολογική δήλωση.

Σημειώνεται ότι δεν θεωρείται εισόδημα το ποσό της διατροφής που επιδικάζεται ή συμφωνείται σε συμβολαιογράφο και καταβάλλεται σε ανήλικο παιδί.

Αντίθετα, το ποσό της διατροφής, που επιδικάστηκε ή συμφωνήθηκε και καταβάλλεται σε σύζυγο αποτελεί εισόδημά του(της).

δ) Πραγματικό εισόδημα-τεκμαρτό εισόδημα

Πραγματικό εισόδημα είναι αυτό που αποδεδειγμένα αποκτά ο φορολογούμενος, ενώ το τεκμαρτό εισόδημά του συνάγεται, τεκμαίρεται με βάση άλλα δεδομένα κατοχής περιουσιακών στοιχείων και δαπάνες που προϋποθέτουν την ύπαρξη αντίστοιχου εισοδήματος. Το εισόδημα αυτό, ως προς το ύψος του ορίζεται με βάση σχετικούς πίνακες(π.χ. τεκμήριο δαπάνης με βάση την κατοχή Ε.Ι.Χ αυτοκινήτου) ή προσδιορίζεται με βάση το ύψος των δαπανών που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος ανεξάρτητα από το πραγματικό του εισόδημα (π.χ. αγορά ακινήτου).

Εδώ παρατηρούμε την εισαγωγή, εμμέσως, στην φορολογία εισοδήματος και άλλων δεικτών φοροδοτικής ικανότητας, όπως του δείκτη περιουσίας(ιδιοκατοίκηση) ή το δείκτη δαπάνης (αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων).

ε) Το δηλούμενο εισόδημα

Ανάλογα με τις περιπτώσεις της φορολογικής νομοθεσίας ο φορολογούμενος υποχρεούται να δηλώσει τα εισοδήματά του. Το δηλούμενο εισόδημα είναι αυτό που δηλώνει υπεύθυνα ο φορολογούμενος στην ετήσια φορολογική του δήλωση. Η ειλικρίνεια και ακρίβεια της φορολογικής δήλωσης ελέγχεται. Το δηλούμενο εισόδημα δεν είναι κατά ανάγκη και το πραγματικό εισόδημα του φορολογούμενου. Αυτό εξαρτάται από την ροπή του φορολογούμενου για φοροδιαφυγή. Το δηλούμενο εισόδημα ελέγχεται λογιστικά, εξωλογιστικά και συγκριτικά με το τεκμαρτό εισόδημα ή με άλλους παράγοντες όπως αντικειμενικά κριτήρια, αντικειμενικούς προσδιορισμούς αξίας ακινήτων κλπ.

Η δήλωση των εισοδημάτων γίνεται τον επόμενο χρόνο από αυτόν που αποκτήθηκαν(οικονομικό έτος) .

στ) Το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα

Όταν λέμε ακαθάριστο εισόδημα, εννοούμε το πρωτογενές εισόδημα που αποκτά ο φορολογούμενος πριν από τις προβλεπόμενες από την σχετική νομοθεσία κρατήσεις, μειώσεις, εκπτώσεις (π.χ. κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων μισθωτού, έξοδα επιχείρησης κλπ.).

Ενώ όταν λέμε καθαρό εισόδημα, εννοούμε αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση των προβλεπόμενων κρατήσεων, μειώσεων, εκπτώσεων, εκτός της παρακράτησης ή προκαταβολής φόρου εισοδήματος.

ζ) Το φορολογητέο εισόδημα

Το καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου δεν είναι πάντα και η φορολογητέα ύλη επί της οποίας θα επιβληθεί ο φόρος.

Η φορολογική νομοθεσία προβλέπει μια σειρά φοροαπαλλαγών που είναι δυνατόν να περιορίσουν σημαντικά την φορολογητέα ύλη, δηλαδή, το φορολογητέο του εισόδημα.

Οι φοροαπαλλαγές αυτές γίνονται για κοινωνικούς και οικονομικούς λόγους.

Οι κοινωνικοοικονομικοί λόγοι που συνιστούν τις απαλλαγές του καθαρού εισοδήματος από τον φόρο, διαφέρουν κατά περίπτωση.

Η απαλλαγή για ποσά δωρεών που διαθέτει ο φορολογούμενος είτε στο δημόσιο είτε σε ιερούς ναούς, ενισχύουν τους δωρητές και τους κοινωφελείς ή πολιτιστικούς τους σκοπούς.

Η φορολογική αυτή παρέμβαση στον καθορισμό της φορολογητέας ύλης του εισοδήματος του φυσικού προσώπου είναι πάρα πολύ σημαντική γιατί δίνει τις δυνατότητες άσκησης φορολογικής πολιτικής με κοινωνικό πρόσωπο, λαμβάνοντας υπόψη την ειδική θέση του κάθε φορολογούμενου και των αναγκών του (π.χ. αυξημένα αφορολόγητα ποσά για τα ανήλικα παιδιά ή παιδιά του φορολογούμενου που σπουδάζουν ή επί πλέον αφορολόγητο ποσό για αναπηρία πάνω από 67%).

Επομένως, φορολογητέο εισόδημα είναι αυτό που απομένει μετά την αφαίρεση από το καθαρό εισόδημα του φυσικού προσώπου, των προβλεπόμενων από το νόμο αφορολόγητων ποσών δαπανών.

Με το νόμο 3091/2002 ένα μεγάλο μέρος ποσών δαπανών του φορολογούμενου που μείωνε το καθαρό του εισόδημα, τώρα μειώνει τον αναλογούντα φόρο του όπως για παράδειγμα δαπάνες για πληρωμή ενοικίου του ιδίου ή των παιδιών του που σπουδάζουν, νοσήλια, τόκοι δανείου για απόκτηση α' κατοικίας, δαπάνες για δίδακτρα φροντιστηρίων μαθημάτων μέσης εκπαίδευσης και ξένης γλώσσας κλπ.

Η φορολογική νομοθεσία, ανάλογα με την ασκούμενη φορολογική πολιτική της κάθε κυβέρνησης, κατά καιρούς διαφοροποιεί τις δαπάνες αυτές.

η) Ο χρόνος απόκτησης εισοδήματος

Γίνεται συνήθως αποδεκτό ότι σαν χρόνος απόκτησης του εισοδήματος είναι ένα διαχειριστικό έτος. Για τα φυσικά πρόσωπα συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος ανεξάρτητα αν αποκτήθηκε καθ' όλη τη διάρκεια του έτους ή μηνών του έτους.

Ειδικές ρυθμίσεις προβλέπονται σε ειδικές περιπτώσεις εισοδημάτων που έχουν σχέση με την πηγή εισοδήματος ή τον τρόπο απόκτησης του(π.χ.

αναδρομικά μισθωτού μετά από δικαστική απόφαση ή διαχειριστική περίοδος επιχειρήσεων που δεν συμπίπτει με το ημερολογιακό ή το γεωργικό έτος.

1.2 ΤΟ ΘΕΣΜΙΚΟ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Το θεσμικό πλαίσιο στο οποίο κινείται η φορολογία εισοδήματος εντάσσεται στους γενικότερους δημοσιονομικούς θεσμούς του κράτους.

Στις ανεπτυγμένες οικονομικά χώρες η φορολογία εισοδήματος συγκαταλέγεται στα πλέον αποδοτικά μέσα άσκησης κοινωνικής και οικονομικής πολιτικής.

Ο προοδευτικός φόρος εισοδήματος συμβάλλει στην ικανοποίηση κοινωνικών αναγκών, στην αύξηση και ανακατανομή των αποταμιεύσεων και του εισοδήματος, στην αύξηση και αναδιάρθρωση των επενδύσεων, στον μετριασμό ανισοτήτων του εισοδήματος και του πλούτου, η μείωση ή αύξηση των φόρων αντιμετωπίζει σε ένα βαθμό τις κυκλικές διακυμάνσεις της οικονομίας.

Διαπιστώνεται ότι τις τελευταίες δεκαετίες το θεσμικό πλαίσιο φορολογίας παίρνει νέες διαστάσεις και επεκτείνεται με βάση τις σύγχρονες ανάγκες της κοινωνίας και οικονομίας. Η φορολογία είναι θεσμός συνταγματικά κατοχυρωμένος στο σύνταγμα του 1975 που ισχύει και σήμερα.

Το κράτος εκμεταλλεόμενο την κυριαρχική του εξουσία νομοθετεί τους κανόνες φορολόγησης των πολιτών, εξασφαλίζοντας τον επιμερισμό του κόστους παραγωγής των δημόσιων αγαθών. Με βάση την υπόθεση της δημοκρατικής διαδικασίας εκλογής αυτών που ασκούν την πολιτική εξουσία, δηλαδή την εκλεγμένη κυβέρνηση, η κατανομή του φόρου στους πολίτες ανταποκρίνεται σε αυτήν που το κοινωνικό σύνολο ή η πλειοψηφία του θεωρεί δίκαιη.

Το νομικό πλαίσιο της φορολογίας εισοδήματος περνά μέσα από ένα πλήθος ρυθμίσεων που αντανακλούν τον αναγκαστικό χαρακτήρα της θεσμικής επιβολής.

Οι διατάξεις που ρυθμίζουν την φορολογία εισοδήματος εντάχθηκαν για πρώτη φορά με κωδικοποιημένη μορφή στο Νομοθετικό Διάταγμα (Ν.Δ.) 3323/12.8.1955 για τα φυσικά πρόσωπα και στο Ν.Δ. 3843/1958 για τα νομικά πρόσωπα.

Από τότε πλήθος διατάξεων τροποποιούν και συμπληρώνουν την φορολογική νομοθεσία (πάνω από 85) που δείχνουν ουσιαστικά την αδυναμία της πολιτικής εξουσίας να δημιουργήσει ένα σχετικά σταθερό νομικό

φορολογικό πλαίσιο. Το 1994 ο νόμος 2238 (ΦΕΚ 151/16.6.94 τεύχος Α') κωδικοποιεί και πάλι τις παλαιότερες διατάξεις και νόμους, τις εμπλουτίζει και αποτελεί σήμερα την νομική βάση της φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με τις παραγράφους 6 και 7 του άρθρου 76 του συντάγματος.

Παρ' όλα από το 1994 συνεχώς νέες διατάξεις εμπλουτίζουν και τροποποιούν τον αρχικό Ν.2238/1994, όπως ο Ν.2214/1994 σχετικά με το «Αντικειμενικό σύστημα φορολογίας εισοδήματος και άλλες διατάξεις», ο Ν.2459/1997(κατάργηση φορολογικών απαλλαγών), ο Ν.3091/2002, όπως και ο νέος νόμος 3697/25.9.2008 σχετικά με την «Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, τον έλεγχο των δημόσιων δαπανών, τα μέτρα της φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις», τον οποίο και θα αναπτύξουμε παρακάτω.

Συμπερασματικά θα έλεγε κανείς ότι στην φορολογία εισοδήματος και γενικότερα στα φορολογικά θέματα η ταχύτητα των οικονομικών και κοινωνικών εξελίξεων επιδρά άμεσα στο φορολογικό μας σύστημα.

1.3 ΟΙ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1.3.1 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ(Άρθρα 6,11,13,20 έως 23 του Ν.2238/1994)

α) Έννοια

Εισόδημα αυτής της κατηγορίας είναι το έσοδο που προκύπτει κάθε χρόνο από την εκμετάλλευση οικοδομημένων και μη οικοδομημένων ακινήτων.

Σαν χρόνος απόκτησης εισοδήματος θεωρείται κάθε διαχειριστικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, που αποκτήθηκε το εισόδημα το οποίο προκύπτει με την συγκεκριμένη δήλωση φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους.

Για εισοδήματα ακινήτων που καταβάλλονται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης θεωρείται αυτός στον οποίο ανάγονται τα μισθώματα.

Όσο αφορά τις ιδιοκατοικούμενες δευτερεύουσες εξοχικές κατοικίες, το τεκμαρτό μίσθωμα, για κάθε μία από αυτές, υπολογίζεται για 3 μήνες το έτος. Ως εξοχικές κατοικίες θεωρούνται αυτές που βρίσκονται σε παραμεθόριες περιοχές ή εξοχικά κέντρα, μακριά από την αστική περιοχή που έχει την κατοικία του ο φορολογούμενος.

Υποκείμενα της φορολογίας εισοδήματος από ακίνητα, είναι τα φυσικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων, εφόσον, με οριστικό συμβολαιογραφικό έγγραφο ή με δικαστική απόφαση ή χρησικτησία

ή κληρονομιά, είναι κύριοι ή νομείς ή επικαρπωτές ή έχουν το δικαίωμα ενάσκησης της επικαρπίας ή οίκησης ακινήτου, καθώς και το δικαίωμα επιφάνειας ή εμφύτευσης σε γη ή έχουν ανεγείρει, ως μισθωτές, ακίνητο στο οικοπέδο που έχουν μισθώσει.

Σε περίπτωση εκμίσθωσης ολόκληρης ή μέρους οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το μίσθωμα των επίπλων και των μηχανημάτων.

Στην έννοια του νομικού όρου «γαίες» περιλαμβάνονται οι αγροτικές εκτάσεις που μπορεί να καλλιεργούνται ή να προσφέρονται φυτεμένες για εκμίσθωση, τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις, τα λιβάδια και οι βοσκότοποι κάθε είδους, τα μεταλλεία και λατομεία, οι πηγές, τα πηγάδια, οι λίμνες και οι δεξαμενές, τα ιχθυοτροφεία καθώς και κάθε άλλη έκταση γης μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό.

Στην πηγή εισοδήματος από ακίνητα λογίζονται τα εισοδήματα που προέρχονται:

-άμεσα, από εκμίσθωση, επίταξη οικοδομής ή οικοδομών ή γαιών, το οποίο αποκτάται από κάθε ιδιοκτήτη, νομέα, επικαρπωτή ή δικαιούχο επικαρπίας ή από αυτόν που έχει το δικαίωμα χρήσης ή οίκησης.

-έμμεσα, από ιδιόχρηση ή δωρεάν παραχώρηση σε τρίτο του δικαιώματος εκμετάλλευσης γαιών. Στην διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του κώδικα φορολογίας εισοδήματος(ΚΦΕ) ορίζεται ότι εισόδημα από ακίνητα είναι και αυτό που προκύπτει από ιδιοκατοίκηση. Ωστόσο στη διάταξη της περίπτωσης β της παρ.2 του άρθρου 6 του ίδιου κώδικα ορίζεται ότι απαλλάσσεται του φόρου το ακαθάριστο τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοκατοίκηση γενικά.

-Από υπεκμίσθωση οικοδομής ή οικοδομών, δηλαδή το έσοδο που αποκτά ο μισθωτής του ακινήτου όταν το μισθώνει σε τρίτο.

-Ως το έσοδο που αποκτιέται από το μισθωτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, στις περιπτώσεις μισθώσεων που διαρκούν περισσότερο από εννέα(9) έτη ή για τις επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ΑΝ 2783/1941(ΦΕΚ 29 ΑΔ), καθώς και για τις οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το δικαίωμα το οποίο αποκτάται από τον κύριο του εδάφους.

-Ως το αντάλλαγμα, που αποκτά ο κύριος ή ο επικαρπωτής ακινήτου από τη μεταβίβαση για ορισμένο χρόνο της επικαρπίας ακινήτου σε ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα.

-Από την παραχώρηση εκμετάλλευσης δάσους, ως το ποσοστό της δασικής παραγωγής που αποκτιέται από τον ιδιοκτήτη, νομέα του δάσους, και υπολογίζεται κατά μονάδα βάρους ή όγκου επί της παραγωγής ή με άλλη παρόμοια αναλογία, όταν καταβάλλεται σε αυτόν σε εκτέλεση της συμφωνίας.

-Από την παραχώρηση χώρου στον οποίο τοποθετούνται φωτεινές ή μη επιγραφές και γενικά κάθε είδους διαφήμισης, ως το αντάλλαγμα που καταβάλλεται.

-Το εισόδημα από εκμίσθωση γηπέδων, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια, εργαστήρια, χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, περιοχές θερινών θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση.

-Από ανεγέρσεις οικοδομών, με δαπάνες του ενοικιαστή σε έδαφος που ανήκει στην κυριότητα του εκμισθωτή, αν μετά την λήξη της ενοικίασης οι οικοδομές αυτές περιέρχονται στην ιδιοκτησία του εκμισθωτή. Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τις βελτιώσεις και επεκτάσεις που γίνονται στο μίσθιο με δαπάνες του ενοικιαστή και θα παραμείνουν στο ακίνητο μετά τη λήξη της μίσθωσης, επ' ωφελεία του εκμισθωτή.

β) Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα

Σαν ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα λαμβάνεται το μίσθωμα που συμφωνήθηκε μεταξύ του κυρίου του ακινήτου-εκμισθωτή και του ενοικιαστή-μισθωτή, όπως αυτό προκύπτει από το συμφωνητικό μίσθωσης ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο.

Σε περίπτωση που δεν υποβάλλεται το συμφωνητικό μίσθωσης ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο της συμφωνίας ή αυτά που υποβάλλονται είναι ανακριβή (όταν δηλαδή το μίσθωμα είναι δυσανάλογα μικρότερο από την μισθωτική αξία της οικοδομής), ο προσδιορισμός του ακαθάριστου εισοδήματος γίνεται με τη σύγκριση της μισθωτικής αξίας της ενοικιαζόμενης οικοδομής με άλλες οικοδομές που νοικιάζονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες(π.χ. ίδια τετραγωνικά μέτρα, ίδια τοποθεσία κλπ.)

Το δηλούμενο εισόδημα δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου. Η αξία προσδιορίζεται σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και για τις περιοχές όπου αυτό αναφέρεται(N.1249/1982 παρ.41).Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μίσθωσης αξίας του ακινήτου του με προσφυγή, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες του άρθρου 77 του ν.2717/1999(ν.4125/1960).

Όταν η παραχώρηση της οικοδομής για κατοίκηση ή χρησιμοποίηση, γίνεται δωρεάν, σε κάθε περίπτωση το εισόδημα που καθορίζεται δεν μπορεί να είναι μικρότερο του 3,5%, ούτε ανώτερο του 5% της αξίας του ακινήτου.

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο του 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας.

γ) Ακαθάριστο εισόδημα από γαίες

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη σχετική συμφωνία.

Αν το μίσθωμα ή το αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, θα αποτιμηθεί η αξία του είδους σε χρήμα με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης στο τόπο της παραγωγής, κατά τον ίδιο χρόνο.

Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που αποδεικνύει τη συμφωνία ή αν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσανάλογως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται με σύγκριση προς άλλες ενοικιαζόμενες αγροτικές εκτάσεις.

Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος κάθε φορά που η μισθωτική αξία των γαιών είναι ανώτερη από το συμφωνημένο μίσθωμα, σε ποσοστό 25%, αυτού του μισθώματος. Μετά την εισαγωγή του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού του ακαθάριστου γεωργικού εισοδήματος λαμβάνεται υπόψη αυτό, εφόσον υπερβαίνει το συμφωνημένο μίσθωμα.

Ο φορολογούμενος δικαιούται να αμφισβητήσει αυτόν τον προσδιορισμό του εισοδήματος του.

Σημειώνεται ότι δε λαμβάνεται υπόψη το τεκμαρτό μίσθωμα από την παραχώρηση γαιών, χωρίς αντάλλαγμα, όταν αυτή έχει συμφωνηθεί μεταξύ συζύγων κατά κύριο επάγγελμα αγροτών ή από γονείς ηλικίας άνω των 65 ετών σε τέκνα τους, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες.

δ) Προσδιορισμός τεκμαρτού μισθώματος

Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιείται ή παραχωρείται δωρεάν από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από αυτήν προσδιορίζεται ως εξής:

Ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα= Αντικειμενική αξία ακινήτου X 3,5%

Η δε αντικειμενική αξία προσδιορίζεται με βάση:

1.Την κύρια επιφάνεια(τετραγωνικά μέτρα) της οικοδομής στα οποία προστίθεται και ποσοστό 20% της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που υπάρχουν στην οικοδομή.

2.Την τιμή ζώνης, για τις περιοχές που ισχύει που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές(που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα), έτσι όπως ισχύουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους πρόκυψης του εισοδήματος και ορίζονται από τις διατάξεις του ν.1249/1982(άρθρα 41 και 41^α).

3.Το διορθωτικό συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης της περιοχής που βρίσκεται το ακίνητο, ορίζεται, ως εξής:

ΤΙΜΗ Η'ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	ΖΩΝΗΣ	ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ
ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΤΕΤΡΑΓΩΝΙΚΟ ΜΕΤΡΟ		
Μέχρι 440 €		1,10
Πάνω από 440 € έως 734 €		1,20
Πάνω από 734 € έως 1174 €		1,30
Πάνω από 1174 €		1,40

4.Το συντελεστή παλαιότητας, ο οποίος υπολογίζεται ανά πενταετία, με βάση τον ομώνυμο συντελεστή που ισχύει στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, στη φορολογία κεφαλαίου και εξαρτάται από την χρονολογία άδειας της οικοδομής.

ε)Καθαρό εισόδημα από ακίνητα

Από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα αφαιρούνται, ανάλογα με το είδος και τη χρήση του ακινήτου τα ακόλουθα πάγια ποσοστά:

Όταν πρόκειται για οικοδομημένο ακίνητο,

1. Από 1.1.2007 με τις διατάξεις του ν.3522/2006 μειώθηκαν οι συντελεστές απόσβεσης των ακινήτων σε ποσοστό από 10% σε 5% για οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων και θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και санατόρια και αυξήθηκε το ανώτατο όριο του ποσοστού έκπτωσης των δαπανών από 15% σε 40% με δικαιολογητικά για ασφάλιστρα κατά κινδύνων πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διαφορές απόδοσης του μισθίου ή καθορισμού του μισθώματος για όλες γενικά τις οικοδομές.

Για εισόδημα που προκύπτει από οικοδομές που χρησιμοποιούνται για άλλη χρήση από τις παραπάνω αναφερόμενες (π.χ. καταστήματα, γραφεία, αποθήκες κλπ.), το ποσοστό μειώθηκε από 5% σε 3%.

2. Για εισοδήματα από εκμίσθωση γηπέδων ή αξίας ανέγερσης οικοδομής με δαπάνες του μισθωτή και ανταλλάγματος παραχώρησης χώρου, το ποσοστό της έκπτωσης περιορίζεται συνολικά σε 5%.

Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος έκπτωσης των δαπανών, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια, καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών που δημοσιεύονται στη Φορολογία Εισοδήματος.

3. Στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης οικοδομών, πολυετούς μίσθωσης, δικαιώματος επιφάνειας ή εμφύτευσης, το μίσθωμα που καταβάλλεται.

4. Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιοδήποτε τρίτου που βαρύνει τις γαίες.

5. Ποσοστό 5% για αποσβέσεις και για έξοδα συντήρησης των γαιών και γενικά κάθε συναφές βάρος.

6. Ποσοστό 10% για δαπάνες αντιπλημμυρικών έργων και έργων αποξήρανσης ελών (εξαιρούνται τα έργα βελτίωσης και επέκτασης των γαιών).

1.3.2 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Άρθρα 24,25,26,27 του Ν.2238/1994)

α) Περιπτώσεις εισοδήματος

Εισόδημα από κινητές αξίες είναι τα έσοδα από «κινητά κεφάλαια». Είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος από την εκμετάλλευση κεφαλαιουχικών αγαθών και ειδικότερα, από:

α. Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών ελληνικών ανώνυμων εταιρειών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων του Ελληνικού Δημοσίου ή Ελληνικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή Ελληνικών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά των διοικητικών συμβούλων, των διευθυντών και διαχειριστών ανωνύμων εταιρειών εκτός του μισθού τους.

β. Μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών αλλοδαπών ανώνυμων εταιρειών, από τόκους ομολογιών και χρεογράφων αλλοδαπών Κρατών ή αλλοδαπών νομικών προσώπων ή αλλοδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους.

γ. Τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης τοις μετρητοίς ή εγγυήσεως, καθώς και από κάθε χρεωστικό τίτλο εξασφαλισμένο με υποθήκη ή ενέχυρο ή χωρίς τέτοια εξασφάλιση, ο οποίος δεν περιλαμβάνεται στις πιο πάνω α' και β' περιπτώσεις.

δ. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια.

ε. Κέρδη ανωνύμων εταιρειών τα οποία διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους.

στ. Την υπέρ-απόδοση επενδύσεων των μαθητικών αποθεμάτων που σχηματίζονται με τις διατάξεις του Ν.Δ. 400/1970(Φ.Ε.Κ 22 Α'), για ασφαλίσεις ζωής.

Όταν τα πιο πάνω αναφερόμενα εισοδήματα υπόκεινται σε φορολογία και ορίζεται ότι αυτά θα καταβάλλονται ελεύθερα από φόρο στο δικαιούχο, σαν εισόδημα, υποκείμενο στη φορολογία, είναι το ποσό που καταβάλλεται στο δικαιούχο μετά την αφαίρεση του αναλογούντος σε αυτό φόρο.

β) Εισοδήματα ειδικών περιπτώσεων που λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες

α. Το εισόδημα που προέρχεται από αποθεματικά ανωνύμων εταιρειών είτε η διανομή του γίνεται σε χρήμα, είτε σε ακίνητα ή κινητά ή άλλες αξίες.

β. Το ποσό που λαμβάνουν οι κάτοχοι ιδρυτικών τίτλων ανωνύμων εταιρειών κατά την εξαγορά τους από αυτή.

γ. Κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών ή προέρχεται από την εταιρεία προς τα μέλη της ή τρίτους, λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο

επιτόκιο(αυτό που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου).

δ. Οι παροχές σε χρήμα ή σε είδος που δίνονται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες χωρίς νόμιμη συμβατική υποχρέωση προς τους διευθυντές ή τους εντεταλμένους συμβούλους ή προέδρους ή σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου ή διευθύνοντες ή προς πρόσωπα τα οποία την εκπροσωπούν, εφ' όσον έχουν υπολογιστεί και έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα χρήσης της Α.Ε.

Σημειώνεται ότι δεν λογίζονται σαν εισόδημα από κινητές αξίες αλλά ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές, οι τόκοι από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση μεταξύ εμπόρων και οι προκύπτοντες τόκοι υπερημερίας, καθώς επίσης και οι τόκοι των περιπτώσεων αυτών που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση.

Επίσης, δε θεωρείται εισόδημα από κινητές αξίες αλλά εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα το ποσό της πάσης φύσεως (συμβατικών και υπερημερίας) τόκων που καταβάλλονται σε αρχιτέκτονες, μηχανικούς και τοπογράφους, λόγω καθυστέρησης είσπραξης των αμοιβών τους, για τις υπηρεσίες που προσέφεραν από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.

γ) Χρόνος κτήσεως εισοδήματος από κινητές αξίες

Σαν χρόνος απόκτησης εισοδήματος από κινητές αξίες θεωρείται:

α. Για τα κέρδη που διανέμονται από τις ημεδαπές Α.Ε. με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων αμοιβών και ποσοστών στα μέλη του Δ.Σ. και διευθυντές εκτός μισθού, καθώς επίσης για αμοιβές στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους, ο χρόνος έγκρισης αυτών από την γενική συνέλευση των μετόχων.

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

γ. Για μερίσματα και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και μετοχές αλλοδαπής προέλευσης με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων κλπ.. Ο χρόνος εξαργύρωσης ή είσπραξης των μερισμάτων και τόκων.

δ. Από τόκους κάθε τίτλου έντοκης κατάθεσης του, μετρητοίς ή με εγγύηση, καθώς και κάθε χρεωστικού τίτλου με υποθήκη, ενέχυρο ή όχι, ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ για τα

εισοδήματα από τόκους που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (εκτός εξαιρέσεων) ο χρόνος καταβολής ή πίστωσης των τόκων.

ε. Για τα κέρδη που προέρχονται από ημεδαπά αμοιβαία κεφάλαια, ο χρόνος έγκρισης τους από την Α.Ε. «Διαχειρίσεως», για κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια αλλοδαπής, ο χρόνος που εισπράττονται.

στ. Για τα εισοδήματα από αποθεματικά Α.Ε. ή από εξαγορά κατόχων ιδρυτικών τίτλων Α.Ε., ο χρόνος έγκρισης τους από την Γ.Σ. των μετόχων.

ζ. Για τα εισοδήματα που προέρχονται από υπέρ-απόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων (Ν.Δ.400/1970) για ασφαλίσεις ζωής, των παροχών σε χρήμα ή σε είδος που γίνονται από ημεδαπή Α.Ε. σε διευθύνοντες κλπ. της Α.Ε., καθώς και για τις αμοιβές μελών του Δ.Σ. που δεν προέρχονται από διάθεση καθαρών κερδών, ο χρόνος της καταβολής ή πίστωσης αυτών στο όνομα των δικαιούχων.

δ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες

Τα ποσά που προκύπτουν από τις πιο πάνω περιπτώσεις και τα οποία αποκτά κάθε δικαιούχος, αποτελούν το ακαθάριστο εισόδημα από κινητές αξίες.

Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που απομένει μετά από αφαίρεση κάθε φόρου, τέλους ή δικαιώματος υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει το εισόδημα αυτό.

Εξαιρετικώς, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που επιδικάστηκαν σε φυσικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς (Ν.1892/1990).

1.3.3 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Άρθρα 28 έως 31 του Ν.2238/1994)

α) Περιπτώσεις εισοδήματος

Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που προκύπτει κάθε χρόνο από την άσκηση, ατομικά ή εταιρικά, μιας ή περισσότερων εμπορικών, βιομηχανικών, βιοτεχνικών επιχειρήσεων ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού ή βιοποριστικού επαγγέλματος, το οποίο, όμως, δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των ελευθέρων επαγγελμάτων σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2238/1994.

Στις περιπτώσεις της ομόρρυθμης εταιρείας (Ο.Ε), ετερόρρυθμης εταιρείας (Ε.Ε) και εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε), της κοινοπραξίας, κοινωνίας, της αστικής εταιρείας κερδοσκοπικού χαρακτήρα,

καθώς και συνεταιρισμών, σαν εισόδημα θεωρείται αυτό που αποκτήθηκε από κάθε εταίρο ή μέλος από την συμμετοχή του, ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής του, στα κέρδη τους.

Επίσης θεωρείται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

α. Το κέρδος από επιχείρηση αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης α' της παρ. 3 του άρθρου 28, πλην των (τεχνικών) επιχειρήσεων του άρθρου 34 του Ν.2238/1994, που φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

β. Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων που προέρχεται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, κείμενες εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως Δήμου ή Κοινότητας, οι οποίες χωρίστηκαν και ρυμοτομήθηκαν, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης β' της παρ. 3 του άρθρου 28. Σαν ωφέλεια θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας της έκτασης που πουλήθηκε και της αξίας της έκτασης πριν την ρυμοτόμηση, μειωμένη κατά το μέρος των δαπανών (σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν.2238/1994) που έγιναν και οι οποίες βαρύνουν τον πωλητή.

Ειδικά για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια και επίσης η διαφορά μεταξύ τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

γ. Οι αμοιβές με τη μορφή μερίσματος ή αμοιβής, των αστικών ή αγροτικών συνεταιρισμών που καταβάλλονται στα μέλη τους και οι οποίοι έχουν συσταθεί νόμιμα.

δ. Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες της επιχείρησης, που ενεργούνται από αυτή παράλληλα με την κύρια δραστηριότητά της, σύμφωνα με τη διάταξη δ' της παρ. 3 του άρθρου 28.

ε. Η επιχειρηματική αμοιβή ομόρρυθμου εταίρου και του μέλους κοινωνίας κληρονομικού δικαίου, σύμφωνα με τη διάταξη ε' της παρ. 3 του άρθρου 28, στην οποία μεταξύ των κοινωνιών περιλαμβάνεται και ανήλικος, που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 10.

στ. Ο μισθός που καταβάλλεται στα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., σύμφωνα με τη διάταξη στ' της παρ. 3 του άρθρου 28 καθώς και ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από Ε.Π.Ε. σε εταίρους τους, για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση ειδική σύμβαση μίσθωσης εργασίας ή

εντολής, εφόσον, κατά το χρόνο παροχής των υπηρεσιών τους τα μέλη αυτά ή οι εταίροι των Ε.Π.Ε., κατά περίπτωση, είναι ασφαλισμένοι οποιοδήποτε, εκτός του Ι.Κ.Α., ασφαλιστικού φορέα.(Ν.3091/2002,παρ.2, άρθρου 8)

ζ. Η αυτόματη υπερτίμηση του πάγιου κεφαλαίου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση, καθώς και αυτή που δεν πραγματοποιήθηκε αλλά έχει περιληφθεί στην απογραφή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 3 του άρθρου 28.

η. Οι τόκοι από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και οι τόκοι από πωλήσεις, με πίστωση, εμπορευμάτων, μεταξύ εμπόρων, και οι τόκοι υπερημερίας που προκύπτουν ή γενικώς οι τόκοι που επιδικάζονται γι' αυτήν την περίπτωση, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης η' της παρ. 3 του άρθρου 28 και τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 25.

θ. Οι αποδόσεις από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, που πραγματοποιούνται από επιτηδευματίες οι οποίοι τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, σύμφωνα με τη διάταξη της περίπτωσης θ' της παρ. 3 του άρθρου 28.

β) Προσδιορισμός του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος

1.Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης από της κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές της.

2.Το καθαρό εισόδημα (κέρδος) των εμπορικών επιχειρήσεων υπολογίζεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων(ΚΒΣ) που τηρούν αυτές ως εξής:

α. Για τις επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ, το καθαρό κέρδος βρίσκεται, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης (λογιστικά).

β. Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, το καθαρό κέρδος βρίσκεται εξωλογιστικά με την εφαρμογή μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (βλ. άρθρο 32 ν.2238/1994).

Σ' αυτή την περίπτωση στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης δε συμπεριλαμβάνονται:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους από συναλλαγματικές και γραμμάτια από εμπορικές συναλλαγές, ως και οι τόκοι από την πώληση εμπορευμάτων με πίστωση (βλ. άρθρο 25 παρ.4 του ν.2238/1994).

β) Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης (βλ. άρθρο 28 παρ.3 περίπτωση. ζ' και άρθρο 32 παρ.1 β').

γ) Τα ποσά που εισπράχθηκαν από απαιτήσεις της επιχείρησης που είχαν θεωρηθεί επισφαλείς και είχαν γίνει δεκτά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησης σε προηγούμενα χρόνια.

δ) Τα ποσά που εισπράχθηκαν από την επιχείρηση γιατί θεωρήθηκε ότι είχαν καταβληθεί χωρίς να οφείλονται για φόρους, τέλη και εισφορές που τη βάρυναν κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών προηγούμενων χρόνων και είχαν γίνει δεκτά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Τα πιο πάνω ποσά προσθέτονται ως έχουν στο ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν εξωλογιστικά, δηλαδή με την εφαρμογή του οικείου συντελεστή στα κάθε είδους ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Προκειμένου για τις πιο πάνω επιχειρήσεις που αρχίζουν τις εργασίες τους για πρώτη φορά, από τα εμπορεύματα που αγόρασαν θεωρούνται πως πουλήθηκαν μέσα στον πρώτο χρόνο τόσα δωδέκατα από αυτά, όσοι οι μήνες πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης. Σ' αυτή την περίπτωση κλάσμα μηνός λογίζεται ως ακέραιος μήνας. Το υπόλοιπο ποσό των εμπορευμάτων αυτής της επιχείρησης μεταφέρεται για να προστεθεί στο ποσό των εμπορευμάτων που θα αγοραθούν από αυτή στον επόμενο χρόνο.

γ) Εισοδήματα Τεχνικών επιχειρήσεων

Το καθαρό κέρδος των τεχνικών επιχειρήσεων βρίσκεται, καταρχήν, εξωλογιστικά, με τη χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους στα ακαθάριστα έσοδα αυτών ως εξής:

α. Προκειμένου για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρομένων οικοδομών, με συντελεστή 15% στην αξία των ακινήτων, όπως αυτή προσδιορίζεται για την επιβολή του φόρου μεταβίβασης ακινήτων.

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια ή το πραγματικό τίμημα το οποίο προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται το μεγαλύτερο τίμημα.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου. Αν έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δε συντάχθηκε μέσα σε δύο (2) χρόνια από τότε που συντάχθηκε αυτό το προσύμφωνο, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται 2 έτη από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού προσύμφωνου.

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

-Το τίμημα πώλησης των ακινήτων, όπως αυτό γράφεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, καθώς και

-Η διαφορά μεταξύ αυτού του τιμήματος και της αγοραίας αξίας του ακινήτου, όπως αυτή υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων.

Στην κατηγορία αυτών των επιχειρήσεων θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο και η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων κλπ. που περιέρχονται στα μέλη της προσωπικής εταιρείας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας κατά το χρόνο της διάλυσής τους. Για τη φορολογία τους θα ληφθούν υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία υπολογίζονται με τη μέθοδο που προαναφέραμε, στα οποία εφαρμόζονται οι πιο πάνω συντελεστές. Τα κέρδη που θα προκύψουν θα φορολογηθούν στο όνομα της εταιρείας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας, με τον ισχύοντα συντελεστή πάνω σ' αυτά, κατά το έτος της διάλυσης της εταιρείας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας.

Αν η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον ΚΒΣ ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας, ο πιο πάνω συντελεστής αυξάνεται κατά 100% δηλαδή γίνεται 30%.

Αν οι δαπάνες κατασκευής που εμφανίζονται ότι έχουν πραγματοποιηθεί στα βιβλία της επιχείρησης που αναλαμβάνει τα πιο πάνω έργα βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή μέχρι 60% δηλαδή να εφαρμόσει συντελεστή από 15% ως 24%. Σημειώνεται ότι, δε θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών που εμφανίζονται ότι έχουν πραγματοποιηθεί από την επιχείρηση και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι 20% του πραγματικού κόστους κατασκευής.

β. Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων του δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων,

δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας και νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικά, με συντελεστή 10% στα ακαθάριστα έσοδα ανεξαρτήτως από το αν τα υλικά του έργου παρασχέθηκαν από τον εργοδότη ή όχι. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται μέσα στη χρήση με τους οικείους λογαριασμούς, μειωμένα όμως με τα ποσά εγγυήσεων καλής εκτέλεσης τα οποία αντιστοιχούν σ' αυτά. Τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης θεωρούνται έσοδο της χρήσης κατά την οποία αποδίδονται.

γ. Προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή οικοδομών, με συντελεστή 12% στα ακαθάριστα έσοδα. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα ποσά των αξιών των τμημάτων του έργου ή των έργων που εκτελέστηκε μέσα στη χρήση.

δ. Προκειμένου για την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου χωρίς τη χρησιμοποίηση υλικών του εργολάβου (είτε γιατί δεν απαιτούνται υλικά είτε γιατί τα υλικά που απαιτούνται τα χορηγεί ο εργοδότης) με συντελεστή 25% στα ακαθάριστα έσοδα. Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνεται η αξία του έργου που εκτελέστηκε μέσα στη χρήση, χωρίς να υπολογίζεται η αξία των υλικών.

Σημειώνεται ότι για και τις πιο πάνω περιπτώσεις β, γ και δ ισχύουν όσα αναφέραμε στην περίπτωση α, αν η επιχείρηση δεν τήρησε βιβλία του ΚΒΣ ή αν υπάρχει προφανής δυσαναλογία μεταξύ των δαπανών που εμφανίζονται ότι πραγματοποιήθηκαν.

Προκειμένου για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων ισχύουν όσα προαναφέραμε, με τις ακόλουθες όμως πρόσθετες προϋποθέσεις:

α) Για τις επιχειρήσεις που λειτουργούσαν κατά τη δημοσίευση του ν.12/1975, εφόσον αυτές δεν είχαν υποβάλλει τη δήλωση που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.542/1977.

β) Για τις επιχειρήσεις που θα συσταθούν μετά τη δημοσίευση του ν.542/1977, εφόσον αυτές μέσα σ' ένα μήνα από την έναρξη λειτουργίας τους δεν υποβάλλουν τη σχετική δήλωση που ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.542/1977.

Ειδικώς, οι διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2238/1994 δεν εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που είναι ανάδοχοι προγραμμάτων ενεργού πολεοδομίας, με βάση τα νομοθετήματα: ν.δ. 1003/1971, ν.947/1979 ή 1337/1983.

Για τα νομικά πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 του ν.2238/1994 (προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.) καθώς και για τις ατομικές επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης οικοδομών ή εκτέλεσης τεχνικών έργων,

που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, όταν από τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία προκύπτουν καθαρά κέρδη μεγαλύτερα από τα τεκμαρτά κέρδη, τότε τα φορολογούμενα κέρδη τους υπολογίζονται με την προσθήκη ποσοστού 40% της διαφοράς μεταξύ πραγματικών και τεκμαρτών κερδών (για ισολογισμούς που κλείνουν από 31 Δεκεμβρίου 1997 και στο εξής).

Τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται στις προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ., των οποίων μέλη είναι αποκλειστικά ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

Για τις οικοδομικές και τις εργοληπτικές επιχειρήσεις τεχνικών έργων, οι οποίες λειτουργούν με τη μορφή της Α.Ε ή της Ε.Π.Ε. ή γενικά υπόχρεων της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες αυτοί συμμετέχουν, τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται λογιστικώς (άρθρο 7 παρ. 7 του ν.2940/2001 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με την παρ. 2 του άρθρου 16 του ν.2992/2002) για δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα που αναλαμβάνονται από την 1/1/2002 και μετά καθώς και για οικοδομές των οποίων η έναρξη της ανέγερσης πραγματοποιείται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

1.3.4 ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (Άρθρα 40 έως 44 του ν.2238/1994)

α) Περιπτώσεις εισοδήματος

Όσοι αποκτούν εισόδημα από γεωργική επιχείρηση, είτε αυτή ασκείται ατομικώς είτε με εταιρική μορφή σαν ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες ή συνεταιρισμοί, υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα φορολογίας και κατά συνέπεια θα προσδιοριστεί για αυτούς ένα ελάχιστο εισόδημα.

Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται κάθε οικονομικό ή γεωργικό έτος από την εκμετάλλευση μιας ή περισσότερων γεωργικών επιχειρήσεων κάθε είδους. Γεωργικές επιχειρήσεις θεωρούνται οι αγροτικές, κτηνοτροφικές, δασικές, αλιευτικές, πτηνοτροφικές, μελισσοκομικές, σηροτροφικές και άλλες συναφείς επιχειρήσεις.

Ο υπολογισμός του εισοδήματος τέτοιων μορφών γεωργικών επιχειρήσεων ακολουθεί την ίδια διαδικασία και υπάγεται στην ίδια ρύθμιση όπως και το εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 28 του ν.2238/1994).

β) Ακαθάριστο εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε

ευρώ με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησής τους κατά τον χρόνο και τόπο παραγωγής τους.

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

α. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β. Η αυτόματη υπερτίμηση του κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από αποσβεσμένες επισφαλείς απαιτήσεις.

δ. Τα ποσά που εισπράχθηκαν από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως.

γ)Καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις.

Στις περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή στοιχεία, τότε το καθαρό γεωργικό εισόδημα προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του ν.2238/1994 για κάθε ημερολογιακό έτος.

Με την αντικειμενική μέθοδο προσδιορίζεται και το καθαρό γεωργικό εισόδημα που αποκτάται από φορολογούμενους που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων ή στοιχείων.

Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των γεωργικών επιχειρήσεων προβλέπονται μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους. Για τις γεωργικές επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., αλλά δεν τηρούν ή τηρούν ανακριβή βιβλία και στοιχεία, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40%.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίσει στοιχεία από τα οποία αποδείχεται ότι το εισόδημά του από τη γεωργικά εκμετάλλευση μειώθηκε εξαιτίας ζημιών από απρόβλεπτα γεγονότα, το καθαρό κέρδος της γεωργικής του επιχείρησης μπορεί να προσδιοριστεί με χρήση συντελεστή μικρότερου από το 10%, όχι όμως και κάτω από το μηδέν.

δ)Οι κατά κύριο επάγγελμα αγρότες και οι απαλλαγές από το εισόδημά τους.

Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο εκπίπτουν:

α. Το ποσό του ενοικίου που καταβάλλεται για την εκμίσθωση της γεωργικής γης.

β. Ποσοστό 25% της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ο οποίος θα χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης. Η δαπάνη αυτή αφαιρείται εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησής της, χωρίς δυνατότητα μεταφοράς ολικά ή μερικά σε επόμενες χρήσεις.

Ειδικά για εκείνους που στην αρχή της φορολογικής χρήσης είναι κατά κύριο επάγγελμα νέοι αγρότες το ποσοστό της έκπτωσης προσαυξάνεται κατά ποσοστό 50% για τα πρώτα πέντε χρόνια υποβολής φορολογικής δήλωσης, δηλαδή γίνονται 2.250,00 € και 4.500,00 € αντιστοίχως, και κατά ποσοστό 25% για τα επόμενα πέντε χρόνια.

γ. Από το καθαρό γεωργικό εισόδημα των κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, φυσικών προσώπων, απαλλάσσεται του φόρου ποσό 1.500,00 € και εφόσον λαμβάνουν εξισωτικές αποζημιώσεις το ποσό αυτό αυξάνεται σε 3.000,00 €.

1.3.5 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Άρθρα 14,45,46,47 και 59 του ν.2238/1994)

α) Περιπτώσεις εισοδήματος.

Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει κάθε χρόνο από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα και γενικά από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που δίνεται ως αντάλλαγμα για την παροχή στο παρόν ή το παρελθόν εξαρτημένης εργασίας ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτούν οι εργαζόμενοι γενικά.

Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι και αυτό που προκύπτει από συντάξεις, βοηθήματα, επιδόματα και, γενικά, από κάθε παροχή σε χρήμα ή σε είδος που καταβάλλεται σε δικαιούχους που ήταν ασφαλισμένοι στους οικείους ασφαλιστικούς φορείς ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτούν οι συνταξιούχοι.

Τέλος, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και το εισόδημα που αποκτούν οι δικηγόροι από την παροχή νομικών υπηρεσιών με πάγια περιοδική αμοιβή, καθώς και οι ξεναγοί, για τις αμοιβές που αποκτούν από την παροχή υπηρεσιών στα μέλη της Ένωσης Ελλήνων Εφοπλιστών και σε τουριστικά γραφεία. (Άρθρο 37 του ν.1545/85-ΦΕΚ Α')

β) Τι δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες:

α. Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί

εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

β. Οι δαπάνες που καταβάλλονται στα πρόσωπα που μετακινούνται με εντολή του Δημοσίου, των ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού και των λοιπών Ν.Π.Δ.Δ. όπως ορίζονται με τις διατάξεις του Ν.2346/1995 (ΦΕΚ 220 Α) και του Π.Δ. 200/1993 (ΦΕΚ 75 Α).

γ. Η εφάπαξ παροχή που καταβάλλεται από τα ταμεία Πρόνοιας και τους άλλους ασφαλιστικούς Οργανισμούς στους ασφαλισμένους και τις οικογένειές τους.

δ. Το εφάπαξ βοήθημα που παρέχεται σε δημόσιους υπάλληλους και βοηθητικό προσωπικό, λόγω εθελουσίας εξόδου από την υπηρεσία με παραίτηση, καθώς και τα εφάπαξ βοηθήματα, που χορηγούνται σύμφωνα με τους Ν.4153/1961 (ΦΕΚ 220 Α), Α.Ν.513/1968 (ΦΕΚ 186 Α), Ν.103/1975 (ΦΕΚ 167 Α) και Ν.303/1976 (ΦΕΚ 94 Α).

ε. Ποσοστό 20% από τις κάθε είδους καθарές αποδοχές, πρόσθετες αμοιβές, αποζημιώσεις και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά σε μισθωτούς ή συνταξιούχους με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, καθώς και από δεδουλευμένες καθарές αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος, σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται, λόγω έκδηλης οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη του και εφόσον έγινε επίσχεση της εργασίας από τους μισθωτούς ή αν ο εργοδότης κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης.

δ. Οι παρεχόμενες από αθλητικά σωματεία ή ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών, καθώς και παροχές διατροφής σε ερασιτέχνες αθλητές.

γ) Χρόνος απόκτησης εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες είναι ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του. Προκειμένου για τις πρόσθετες αμοιβές και τις αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ., χρόνος απόκτησης είναι ο χρόνος είσπραξης αυτών από τους δικαιούχους.

Ειδικώς, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικώς, σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησης των τακτικών ή των πρόσθετων αμοιβών ή των συντάξεων των δικαιούχων είναι ο χρόνος είσπραξης τους από τους δικαιούχους.

δ) Καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Από το ακαθάριστο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών αφαιρούνται:

α. Κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου που βαρύνει αυτό το εισόδημα.

β. Οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων π.χ. Ι.Κ.Α-Τ.Ε.Α.Μ., οι οποίες επιβάλλονται με νόμο στις αποδοχές των μισθωτών.

Το εισόδημα που απομένει μετά τις πιο πάνω εκπτώσεις αποτελεί το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Ειδικώς, όταν πρόκειται για υπαλλήλους του Υπουργείου Εξωτερικών και των λοιπών δημοσίων Πολιτικών Υπηρεσιών, των στρατιωτικών, των υπαλλήλων του Ε.Ο.Τ., της Μόνιμης Ελληνικής Αντιπροσωπείας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες, της ΠΑΣΕΓΕΣ, οι οποίοι υπηρετούν στα αντιπροσωπευτικά γραφεία της στις Βρυξέλλες, ως καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες λαμβάνεται ποσό ίσο με το καθαρό ποσό των αποδοχών τους που θα ελάμβαναν αν υπηρετούσαν στην Ελλάδα.

1.3.6 ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΚΑΙ ΚΑΘΕ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΙΣ ΑΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Άρθρα 48,49,50,51,58 και 59 του ν.2238/1994).

α) Τι περιλαμβάνεται στη πηγή εισοδήματος από ελεύθερα επαγγέλματα.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι οι αμοιβές που προκύπτουν από την άσκηση επιστημονικής ή καλλιτεχνικής δραστηριότητας. Στην παρ. 1 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 κατονομάζονται αυτές οι δραστηριότητες και απαριθμούνται τα επαγγέλματα που ο νόμος τα θεωρεί ελεύθερα.

Συγκεκριμένα:

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, του:

Ιατρού, οδοντίατρου, κτηνίατρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, πολιτικού μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή,

ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτεχνικού, αναλογιστή, κοινωνιολόγου ή εμπειρογνώμονα, καθώς και κοινωνικού λειτουργού.

Στο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, περιλαμβάνεται και κάθε αμοιβή που καταβάλλεται:

α. Σε πραγματογνώμονες, δισαιητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές ανωνύμων εταιρειών, εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

β. Σε συγγραφείς και μουσουργούς από συγγραφικά δικαιώματα γενικά.

γ. Σε αντιπροσώπους επαγγελματικών οργανώσεων και ιδιώτες για τη συμμετοχή τους σε κάθε είδους επιτροπές ή συμβούλια του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σωματείων, ιδρυμάτων, συνεταιρισμών και οργανισμών γενικά.

δ. Στη σύζυγο ή στο σύζυγο, λόγω διατροφής που επιδικάστηκε σε αυτούς ή τέκνα, από οποιαδήποτε αιτία δεν θεωρείται εισόδημά τους.

Τέλος, ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε μία από τις πιο πάνω πηγές εισοδήματος.

β) Χρόνος κτήσης εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε αυτό. Ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση του δικαιούχου στα βιβλία εκείνου που καταβάλλει την αμοιβή ύστερα από σχετική αναγγελία που γίνεται στο δικαιούχο επί αποδείξει.

Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος που αντιπροσωπεύει εργασίες δύο ή περισσότερων ετών και καταβάλλεται μεταγενέστερα, κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί:

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

β. Στο έτος της είσπραξης και τα αμέσως δύο προηγούμενα, σε περίπτωση εργασίας τριών ή περισσότερων ετών.

Ειδικά, για συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες, το εισόδημα που αποκτούν κάθε χρόνο από τα έργα της πνευματικής τους παραγωγής κατανέμεται σε ίσα μέρη για να φορολογηθεί στο έτος της κτήσης του και στα τρία επόμενα έτη.

γ) Ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος είναι το συνολικό ποσό των αμοιβών που εισπράττει ο δικαιούχος από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος όπως αυτό προκύπτει από τα ειλικρινή βιβλία και στοιχεία που τηρούνται από αυτόν.

Για να προσδιοριστεί το καθαρό εισόδημα του δικαιούχου αφαιρούνται από το ακαθάριστο εισόδημα αυτού κάθε επαγγελματική δαπάνη που βάρυνε το εισόδημα (παρ. 1 του άρθρου 31 του ΚΦΕ), μόνον εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.

Κατ' εξαίρεση, οι κάθε είδους επαγγελματικές δαπάνες των συγγραφέων, των μουσουργών και των καλλιτεχνών, ζωγράφων ή γλυπτών ή χαρακτών, ανεξάρτητα από το χρόνο πραγματοποίησής τους κατανέμονται κατ' ισομοιρία στο πρώτο έτος απόκτησης του εισοδήματος από το έργο τους και τα αμέσως επόμενα τρία έτη, εφόσον όμως αποδεικνύονται από νόμιμα στοιχεία.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος αρχιτεκτόνων και μηχανικών, εφαρμόζονται στις ακαθάριστες νόμιμες αμοιβές τους, οι αντίστοιχοι συντελεστές της παρ. 5 του άρθρου 49 του ΚΦΕ, ανάλογα με την κατηγορία του τεχνικού έργου που εκτελούν.

Τέλος, όταν ο φορολογούμενος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ ή αν τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου είναι ανειλικρινή, τότε το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα του υπόχρεου βρίσκεται με τεκμαρτό υπολογισμό, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων επί τον οικείο μοναδικό συντελεστή (Άρθρο 50 του Ν.2238/1994).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2. Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ(Άρθρα 98-116 του Ν.2238/1994)

2.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Η φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων διέπεται από το νόμο 2238/1994 που αντικατέστησε το νομοθετικό διάταγμα 3843/1958. Με βάση το νόμο αυτό επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο για κάθε πηγή εισοδήματος.

Ο φόρος εισοδήματος των νομικών προσώπων επιβάλλεται για κάθε οικονομικό έτος . Προκειμένου Ανώνυμες Εταιρείες(Α.Ε) του εσωτερικού και τα λοιπά νομικά πρόσωπα που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα, ο φόρος επιβάλλεται για κάθε εισόδημα που αποκτάται κατά την διαχειριστική περίοδο της οποίας η λήξη εμπίπτει στο χρονικό διάστημα από 1^η Σεπτεμβρίου του προηγούμενου οικονομικού έτους και μέχρι της 31 Αυγούστου του οικείου οικονομικού έτους.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα εσωτερικού ή εξωτερικού, αλλά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος επιβάλλεται για τα εισοδήματα του αμέσως προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

2.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Άρθρο 101).

Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων υπόκεινται:

α. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, δηλαδή αυτές οι εταιρείες που έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα.

β. Οι Δημόσιες, Δημοτικές και Κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις που έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα, ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ. Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ. Οι ξένες επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας καθώς επίσης και ξένοι οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, δηλαδή έχουν κερδοσκοπικό χαρακτήρα.

ε. Οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε).

Επίσης στο φόρο αυτό υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

2.3 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Άρθρο 99).

Το αντικείμενο του φόρου, δηλαδή η φορολογητέα ύλη των νομικών προσώπων έχει σχέση με το υποκείμενο του φόρου, το συγκεκριμένο νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) που υπάγεται στον φόρο αυτό. Έτσι το αντικείμενο του φόρου διαφέρει ανάμεσα στα Ν.Π..

Αναλυτικά, αντικείμενο του φόρου αποτελούν:

α. Οι ημεδαπές Α.Ε και Ε.Π.Ε.

Σε ημεδαπές γενικά Α.Ε και Ε.Π.Ε., με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει.

Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Ειδικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες, αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Κατ' εξαίρεση, το συνολικό καθαρό εισόδημα των Ε.Π.Ε. που συστήθηκαν με τις διατάξεις του Ν.588/1997 (άρθρο 29), δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό που τους αναλογεί από την συμμετοχή τους στην εταιρεία.

β. Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.

Αντικείμενο του φόρου είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των δημόσιων, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ. Οι Συνεταιρισμοί και οι ενώσεις τους.

Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει κατά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεως εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπομένων από τις εκάστοτε ισχύουσες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

δ. Αντικείμενο φόρου αλλοδαπών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα, με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας.

Πριν από την εξέταση του αντικειμένου του φόρου των ξένων εταιρειών και οργανισμών που λειτουργούν στην Ελλάδα θα αναφερθούμε στην έννοια της μόνιμης εγκατάστασης των αλλοδαπών Νομικών Προσώπων. (Άρθρο 100)

Θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα των ξένων επιχειρήσεων ή οργανισμών, εφόσον:

1. Διατηρούν στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, γραφεία, πρακτορεία, παραρτήματα, αποθήκες, εργοστάσια ή εργαστήρια καθώς επίσης εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων, ή

2. Προβαίνουν στην βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή στην επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές τους εγκαταστάσεις ή χρησιμοποιούν εγκαταστάσεις τρίτων στην Ελλάδα οι οποίοι ενεργούν με εντολή τους και για λογαριασμό τους, ή

3. Διεξάγουν στην Ελλάδα εργασίες ή παρέχουν υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου που έχει εξουσιοδότηση και δύναται να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του Ν.Π., επίσης όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπρόσωπο, εφόσον αυτές αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στην διεξαγωγή γενικά ερευνών ή οι εργασίες και υπηρεσίες αυτές να είναι γενικά τεχνικής ή επιστημονικής φύσεως ή

4. Διατηρούν απόθεμα εμπορευμάτων, από το οποίο εκτελούν παραγγελίες για

5. Συμμετέχουν σε προσωπική εταιρεία (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ.) ή Ε.Π.Ε.

Για τον προσδιορισμό του καθαρού κέρδους των αλλοδαπών επιχειρήσεων προβλέπεται έκπτωση (για τη μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα) από τα κέρδη της μέχρι 5% για δαπάνες διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της.

Αντικείμενο του φόρου Ν.Π. των ξένων αυτών επιχειρήσεων και οργανισμών που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρείας και αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, είναι το καθαρό εισόδημα που αποκτούν από την νόμιμη εγκατάσταση των επιχειρήσεων αυτών στην Ελλάδα.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, μέρος των οποίων τους αναλογεί και εξευρίσκεται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται στην φορολογία και των απαλλασσόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρείται από τα καθαρά κέρδη.

Για αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένες ή όχι στην Ελλάδα και εκμεταλλεύονται πλοία ή αεροσκάφη υπό ξένη σημαία, υπόκεινται σε φόρο, υπολογιζόμενο «ως προκύπτουν εν Ελλάδι», για το κέρδος από την μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών γενικά πραγμάτων, από Ελληνικά λιμάνια και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπού λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε. Το αντικείμενο του φόρου των μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Ν.Π.

Αντικείμενο του φόρου των ημεδαπών Ν.Π. δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είναι το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα ή το εξωτερικό μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα των ανωτέρω Ν.Π., καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται για την επιδίωξη εκπλήρωσης του σκοπού τους.

Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αντικείμενο του φόρου είναι το καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Τα λοιπά έσοδά τους για την εκπλήρωση του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας.

2.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ Ν.Π.

Απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος Ν.Π.:

α. Το Ελληνικό Δημόσιο περιλαμβανομένων και των αποκεντρωμένων Δημόσιων υπηρεσιών που λειτουργούν ως Ειδικά Ταμεία, οι Δήμοι και οι κοινότητες, τα Δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά κοινοτικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης και διαχείρισης απορριμμάτων, η Κ.Ε.Δ.Κ.Ε. και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων για τα πάσης φύσεως εισοδήματά τους.

β. Τα εισοδήματα από οικοδομές και εκμισθώσεις γαιών, του Πανάγιου τάφου του Αγίου Όρους, και της ιεράς μονής Σινά.

γ. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε εκπαιδευτικά ιδρύματα μη ιδιωτικής φύσεως που χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.

δ. Με βάση όρους αμοιβαιότητας τα τεκμαρτά εισοδήματα που ανήκουν σε ορισμένα ξένα θρησκευτικά δόγματα και τα οποία ακίνητα χρησιμοποιούνται από αυτά για την τέλεση της λατρείας τους και για την διεξαγωγή θρησκευτικής φύσεως υπηρεσιών.

ε. Τα τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

στ. Τα κέρδη που αποκτούνται και διανέμονται με οποιαδήποτε μορφή, από την εκμετάλλευση των υπό Ελληνική σημαία πλοίων, των ημεδαπών Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή συνεταιρισμών ή ενώσεις συνεταιρισμών, που υπάγονται κατά τις εκάστοτε διατάξεις, στον ειδικό επί τούτων φόρο.

η. Με βάση τους όρους αμοιβαιότητας, τα πραγματοποιούμενα κέρδη στην Ελλάδα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία και αεροσκάφη υπό ξένη σημαία.

θ. Τα εισοδήματα που αποκτούν οι γεωργικοί συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού, από δραστηριότητες τους με βάση τον καθοριζόμενο σκοπό του καταστατικού τους.

Στην πιο πάνω αναφερόμενη απαλλαγή δεν περιλαμβάνονται σε κάθε περίπτωση:

1. Τα εισοδήματα από ακίνητα, από κινητές αξίες, εκτός από τόκους συναλλαγματικών και γραμματίων, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές, όπως και τόκους από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

2. Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκευή που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται σαν βιομηχανική επεξεργασία η διαλογή, ο εξευγενισμός, η αποκάθαρση, έκθλιψη, εκχύμωση, αποφλοίωση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, όπως και η απλή συσκευασία για την συντήρηση και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατανάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που γίνεται.

3. Τα κέρδη από την λιανική πώληση γεωργικών εν γένει προϊόντων παραγωγής του συνεταιρισμού σε τρίτους ή από μέλη του, από τα δικά τους πρατήρια ή από τη λιανική πώληση που ενεργείται με μεσολάβηση τρίτων, σύμφωνα με εντολή τους και για λογαριασμό τους.

4. Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους, μη μέλη του συνεταιρισμού αγαθών εν γένει μη παραγομένων από τον συνεταιρισμό ή από μέλη του, όπως και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους μη μέλη του συνεταιρισμού.

Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημιές από τους απαλλασσόμενους από φόρο κλάδους του συνεταιρισμού.

ι. Τα εισοδήματα από τόκους και μερίσματα ιδρυτικών τίτλων Α.Ε. που αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο Ν.Π.

ια. Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια.

ιβ. Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βάση νόμο.

ιγ. Οι τόκοι που αποκτά η Εθνική Τράπεζα με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου υπό προϋποθέσεις που αναφέρονται σε νόμο.

Για τους οικοδομικούς συνεταιρισμούς, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, η διαφορά υπερτίμησης πωλούμενων οικοπέδων, μόνο στα μέλη τους, εφόσον εμφανίζεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού και χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφελείας, για εξυπηρέτηση αναγκών του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού.

Σε περίπτωση διανομής με οποιοδήποτε τρόπο του προκύψαντος υπερτιμήματος στα μέλη τους, αυτό φορολογείται με βάση τις ισχύουσες διατάξεις.

2.5 ΧΡΟΝΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΤΩΝ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.

Η χρονική περίοδος που λαμβάνεται ότι προκύπτει το εισόδημα των Ν.Π. είναι:

α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος προκειμένου για τα Ν.Π. που υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

β) Το ημερολογιακό έτος για τις υπόλοιπες περιπτώσεις.

Προκειμένου για Ν.Π. που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση σαν διαχειριστική περίοδος για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2238/1994.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

3. ΝΟΜΟΣ ΥΠ'ΑΡΙΘΜ.3697/25 Σεπτεμβρίου 2008.

Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις.

3.1 ΜΕΡΟΣ Α΄

ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ – ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΤΟΝ ΚΡΑΤΙΚΟ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟ

Άρθρο 1

Ειδικοί Λογαριασμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ειδικοί λογαριασμοί νοούνται:

α. Οι λογαριασμοί που λειτουργούν με νομική και διαχειριστική αυτοτέλεια, τροφοδοτούνται από το προϊόν κοινωνικών πόρων, έχουν συσταθεί με ειδικές νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις και δια των οποίων καταβάλλονται παροχές σε υπαλλήλους ή εξυπηρετούνται άλλοι ειδικοί σκοποί.

β. Οι επιτροπές και όλες οι διοικητικές διαδικασίες, διοικητικά σχήματα και μορφώματα διοικητικού δικαίου, συμπεριλαμβανομένων και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, μέσω των οποίων διατίθενται κοινωνικοί πόροι σε υπαλλήλους ή σε άλλους ειδικούς σκοπούς.

Άρθρο 2

Κατάργηση Ειδικών Λογαριασμών

1. Εντός διμήνου από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου καταργούνται όλοι οι Ειδικοί Λογαριασμοί του άρθρου 1 του νόμου αυτού, που λειτουργούν σε Υπουργεία, Ν.Π.Δ.Δ. και τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα.

2. Με τη δημοσίευση του νόμου αυτού καταργούνται όλοι οι υφιστάμενοι ανενεργοί ειδικοί λογαριασμοί.

3. Τα περιουσιακά στοιχεία των ειδικών λογαριασμών του άρθρου 1 του νόμου αυτού αποτελούν δημόσια περιουσία όταν λειτουργούν σε Υπουργεία και περιουσία του οικείου φορέα όταν λειτουργούν σε Ν.Π.Δ.Δ. και τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα. Αντίστοιχα, οι πόροι και το προϊόν τους αποτελούν δημόσια έσοδα και περιέρχονται αυτοδίκαια στον Κρατικό Προϋπολογισμό ή περιουσία του οικείου φορέα στου οποίου τον προϋπολογισμό αυτοδίκαια περιέρχονται, κατά τα οριζόμενα με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών στην οποία καθορίζεται και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια.

4. Οι διατάξεις που προβλέπουν πόρους για τους ειδικούς λογαριασμούς του άρθρου 1 του νόμου αυτού, που τυχόν προέρχονται από φόρους, τέλη, ποσοστό επί δαπανών ή επενδύσεων, κρατήσεις, δικαιώματα, προκαταβολές και οποιαδήποτε άλλη αιτία, διατηρούνται σε ισχύ και οι πόροι αυτοί περιέρχονται στον Κρατικό Προϋπολογισμό και αποτελούν έσοδο του Δημοσίου όταν οι Λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν σε Υπουργεία, ενώ όταν λειτουργούν σε Ν.Π.Δ.Δ. και τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα περιέρχονται στον Προϋπολογισμό του οικείου φορέα του οποίου και αποτελούν έσοδο, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3. Ειδικές διατάξεις που προβλέπουν απόδοση εσόδων και χρηματικών υπολοίπων στον Κρατικό Προϋπολογισμό εξακολουθούν να ισχύουν.

5. Οι δαπάνες, οι οποίες είναι σχετικές με το σκοπό για τον οποίο συστάθηκαν οι Ειδικοί Λογαριασμοί του άρθρου 1, βαρύνουν τον Κρατικό Προϋπολογισμό όταν οι Λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν σε Υπουργεία και τον προϋπολογισμό του οικείου φορέα όταν λειτουργούν σε Ν.Π.Δ.Δ. και τον ευρύτερο Δημόσιο Τομέα. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που θα εκδοθούν εντός δύο μηνών από την ψήφιση του νόμου θα ρυθμίζονται τα θέματα που αφορούν τις καταργούμενες επιτροπές διαχείρισης των Ειδικών Λογαριασμών και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την παράγραφο αυτή.

6. Οι παράγραφοι 4 και 5 δεν εφαρμόζονται για τους Ειδικούς Λογαριασμούς Απογευματινών Ιατρείων. Τυχόν προβλεπόμενοι πόροι από οποιαδήποτε αιτία, δαπάνες, τρέχουσες υποχρεώσεις των λογαριασμών αυτών και τα προβλεπόμενα για το προσωπικό των νοσηλευτικών ιδρυμάτων ποσοστά διατηρούνται σε ισχύ και περιέρχονται στον προϋπολογισμό του οικείου νοσηλευτικού ιδρύματος του οποίου αποτελούν έσοδο ή δαπάνη ανάλογα με την περίπτωση.

7. Οι δαπάνες που αφορούν κάθε μορφής παροχές σε υπαλλήλους πραγματοποιούνται με την έκδοση μισθοδοτικών καταστάσεων από την οικονομική υπηρεσία του οικείου φορέα κατά τις διέπουσες το Δημόσιο και

κάθε φορέα διατάξεις. Οι πάσης φύσεως λοιπές δαπάνες πραγματοποιούνται με την έκδοση τακτικού χρηματικού εντάλματος πληρωμής από την οικονομική υπηρεσία του οικείου φορέα, εφαρμοζομένων περαιτέρω των περί ελέγχου των δαπανών δημοσιονομικών διατάξεων που ισχύουν κάθε φορά για τον φορέα αυτόν. Κατά τα λοιπά εφαρμόζεται υποχρεωτικά και πλήρως το Δημόσιο Λογιστικό και το λογιστικό των ν.π.δ.δ..

Άρθρο 3

Εξαιρέσεις

1. Από τις διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, εξαιρούνται:

α. Οι λογαριασμοί του Δημοσίου, οι οποίοι αφορούν χρηματοδότηση έργων από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή προβλέπονται από κανόνες Κοινοτικού Δικαίου και δεν καταβάλλουν επιδόματα και παροχές σε υπαλλήλους ή έχουν συσταθεί σε εκτέλεση Διεθνών Συμβάσεων ή Συμφωνιών.

β. Οι λογαριασμοί που εξυπηρετούν αποκλειστικά κονδύλια έρευνας.

γ. Οι λογαριασμοί, οι οποίοι χρηματοδοτούνται αποκλειστικά από τις συνδρομές των δικαιούχων τους.

δ. Οι λογαριασμοί των οποίων οι πόροι αξιοποιούνται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο για τη χρηματοδότηση προγραμμάτων αποκατάστασης, αναβάθμισης και προστασίας του περιβάλλοντος.

ε. Ο λογαριασμός για την απασχόληση και την επαγγελματική κατάρτιση.

στ. Ο ειδικός λογαριασμός της Βουλής που τηρείται στο Υποκατάστημα Βουλής της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος.

ζ. Ο λογαριασμός του κεφαλαίου ασφάλισης χρηματοδοτήσεων εκ κεφαλαίων ή εγγυήσεις Ελληνικού Δημοσίου.

η. Ο λογαριασμός εσόδων από εκκαθάριση εταιρειών αρμοδιότητας του Ο.Α.Ε..

θ. Ο ειδικός λογαριασμός διαχείρισης δημοσίου χρέους και εξυπηρέτησης εγγυήσεων.

ι. Ο λογαριασμός του προϊόντος από την κυκλοφορία μεταλλικών κερμάτων ευρώ.

ια. Ο λογαριασμός επιδοτήσεων επιτοκίων του ν. 128/1975 (ΦΕΚ 178 Α').

2. Η υπαγωγή στις εξαιρέσεις των περιπτώσεων α', β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού γίνεται με απόφαση του Υπουργού

Οικονομίας και Οικονομικών, εκδιδόμενη εντός δύο μηνών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού.

Άρθρο 4

Όροι λειτουργίας διατηρούμενων Ειδικών Λογαριασμών – Έλεγχος δαπανών αυτών

1. Οι διατηρούμενοι λογαριασμοί του προηγούμενου άρθρου εξακολουθούν να ισχύουν μόνο για εξυπηρέτηση του σκοπού για τον οποίο συστάθηκαν.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών είναι δυνατό να τροποποιούνται ή συμπληρώνονται οι διατάξεις που διέπουν τους λογαριασμούς αυτούς, πλην της περιπτώσεως στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3, εφόσον είναι αναγκαίο, με σκοπό την αρτιότερη οργάνωση, την εύρυθμη λειτουργία και τη διαφάνειά τους.

Στις αποφάσεις αυτές δύναται να περιλαμβάνονται ιδίως:

α. Ο σκοπός, ο οποίος όμως δεν μπορεί να διευρύνεται, τα όργανα διαχείρισης και οι πόροι του Λογαριασμού.

β. Οι δραστηριότητες και οι εργασίες των οποίων τις δαπάνες μπορεί να καλύπτει, χωρίς να επιτρέπεται η κατ' είδος διεύρυνσή τους.

γ. Οι διαδικασίες προκήρυξης, υποβολής, αξιολόγησης, επιλογής, ανάθεσης, παρακολούθησης και παραλαβής των έργων, προγραμμάτων και μελετών, που χρηματοδοτούνται από αυτόν.

δ. Ο τρόπος πραγματοποίησης και ελέγχου των δαπανών.

3. Οι διαχειριστικές επιτροπές των διατηρούμενων ειδικών λογαριασμών υποβάλλουν κατ' έτος μέχρι την 30ή Δεκεμβρίου υποχρεωτικά προς έλεγχο στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τον προϋπολογισμό, τον απολογισμό τους και λογιστικές καταστάσεις. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών δύναται να ανασταλεί η λειτουργία του ειδικού λογαριασμού σε περίπτωση μη τήρησης των υποχρεώσεων του προηγούμενου εδαφίου και να διαταχθεί έκτακτος διαχειριστικός έλεγχος.

Άρθρο 5

Απαγόρευση σύστασης νέων ειδικών λογαριασμών

Εφεξής απαγορεύεται η σύσταση νέων ειδικών λογαριασμών με την έννοια και τη μορφή που ορίζεται στο άρθρο 1, τόσο στο Δημόσιο και τον ευρύτερο δημόσιο τομέα όσο και στα Ν.Π.Δ.Δ.. Υφιστάμενες εξουσιοδοτικές διατάξεις για τη σύσταση ειδικών λογαριασμών καταργούνται.

Άρθρο 6

Μεταβατικές διατάξεις – Κυρώσεις

1. α. Εντός διμήνου από τη δημοσίευση του παρόντος καταργούνται οι επιτροπές διαχείρισης όλων των καταργούμενων ειδικών λογαριασμών.

β. Οι επιτροπές του προηγούμενου εδαφίου υποχρεούνται να παραδώσουν το αρχειακό υλικό και τα οποιασδήποτε φύσεως βιβλία και στοιχεία στις αρμόδιες υπηρεσίες οικονομικού ή διοικητικού του φορέα τους. Τυχόν μη παράδοση των προαναφερθέντων στοιχείων συνιστά παράβαση καθήκοντος κατά τα οριζόμενα στον Κώδικα Κατάστασης Δημοσίων Πολιτικών Υπαλλήλων και Υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ. (ν. 3528/2007 – ΦΕΚ 6 Α΄).

2. Οι υπηρεσίες και όλοι οι φορείς στους οποίους λειτουργούν οι καταργούμενοι λογαριασμοί υποχρεούνται εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος να προβούν στις απαραίτητες ενέργειες για τη μετάπτωση στο νέο καθεστώς των υποχρεώσεων των καταργούμενων λογαριασμών και την πραγματοποίηση των σχετικών πληρωμών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

3. Δαπάνες που εκτελούνται κατά παράβαση του νόμου αυτού δεν εγκρίνονται και καταλογίζονται στους υπολόγους.

Άρθρο 7

Συμμετοχή του άρθρου 2 του ν. 3631/2008

Η κρατική συμμετοχή της περίπτωσης γ΄ του άρθρου 2 του ν. 3631/2008 (ΦΕΚ 6 Α΄) καλύπτεται σύμφωνα με τους προβλεπόμενους στη διάταξη αυτή περιορισμούς, από το υπόλοιπο των Ειδικών Λογαριασμών, το οποίο θα προκύψει μετά την αφαίρεση των δαπανών της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του παρόντος νόμου από το περιεχόμενο στον Κρατικό Προϋπολογισμό ενεργητικό τους, καθώς και από τους διατηρούμενους σε ισχύ ειδικούς λογαριασμούς του άρθρου 3.

3.2 ΜΕΡΟΣ Β΄

ΕΝΙΣΧΥΣΗ ΤΗΣ ΔΙΑΦΑΝΕΙΑΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΤΩΝ ΦΟΡΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

Άρθρο 8

Σύσταση Διυπουργικής Επιτροπής Φορέων Γενικής Κυβέρνησης

1. Συνιστάται Διυπουργική Επιτροπή Φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τον προγραμματισμό της δράσης, τη βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων

υπηρεσιών, την αύξηση της αποτελεσματικότητας και την εν γένει παρακολούθηση, έλεγχο και εποπτεία της οικονομικής λειτουργίας των φορέων Γενικής Κυβέρνησης, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στα άρθρα 9–12 του παρόντος.

Ως φορείς Γενικής Κυβέρνησης για τους σκοπούς του παρόντος νόμου νοούνται:

α) Οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης α΄ και β΄ βαθμού.

β) Οι Οργανισμοί Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας και

γ) Οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας.

2. Η Επιτροπή αποτελείται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, ως Πρόεδρο και τους Υπουργούς Εσωτερικών, Απασχόλησης και Κοινωνικής Προστασίας και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ως μέλη. Στην Επιτροπή δύναται να παρίσταται και ο αρμόδιος για θέματα του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους Υφυπουργός του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Χρέη Γραμματέα της Επιτροπής εκτελεί ο Ειδικός Γραμματέας Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών.

3. Οι αποφάσεις της Επιτροπής λαμβάνονται μετά από εισήγηση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις για τα συλλογικά κυβερνητικά όργανα κατά το άρθρο 16 του π.δ. 63/2005 (ΦΕΚ 98 Α΄), όπως ισχύει.

4. Στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της η Επιτροπή:

α. εγκρίνει τα επιχειρησιακά σχέδια και τα στοιχεία που υποβάλλονται από τους φορείς Γενικής Κυβέρνησης,

β. ορίζει τα θεσμικά, οργανωτικά, λειτουργικά, διοικητικά και άλλα μέτρα που πρέπει να ληφθούν για κάθε φορέα και το συγκεκριμένο χρονοδιάγραμμα υλοποίησής τους,

γ. διαμορφώνει την πολιτική εσόδων και δαπανών για τους φορείς των περιπτώσεων β΄ και γ΄ της παρ. 1 και εποπτεύει και παρακολουθεί τα έσοδα και τις δαπάνες για τους φορείς της περίπτωσης α΄,

δ. παρακολουθεί την πορεία και το βαθμό υλοποίησης των μέτρων και των στόχων που τίθενται κάθε φορά.

Άρθρο 9

Εποπτεία – Κυρώσεις

1. Ο έλεγχος και η εποπτεία της Επιτροπής που προβλέπεται από τον παρόντα νόμο δεν καταργεί ούτε υποκαθιστά φορολογικούς ή άλλους ελέγχους που διενεργούνται με βάση τις κείμενες διατάξεις ούτε την εποπτεία που ασκείται από τον κατά περίπτωση αρμόδιο Υπουργό και από τα Διοικητικά Συμβούλια και τα λοιπά όργανα διοίκησης του φορέα.

2. Η μη συμμόρφωση των φορέων Γενικής Κυβέρνησης προς τον παρόντα νόμο και προς τις αποφάσεις και τις οδηγίες της Επιτροπής συνεπάγεται τη διακοπή, με απόφαση της Επιτροπής, της κρατικής επιχορήγησης. Προκειμένου περί Ο.Τ.Α. δύναται, με απόφαση της Επιτροπής, να επιβληθεί στον οικείο Ο.Τ.Α. πρόστιμο έως 15% των κεντρικών αυτοτελών πόρων (Κ.Α.Π.), το οποίο παρακρατείται κατά την κατανομή των Κ.Α.Π. του επόμενου έτους.

Άρθρο 10

Επιχειρησιακά σχέδια

1. Οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης με εξαίρεση τους Ο.Τ.Α. καταρτίζουν και υποβάλλουν στη Διυπουργική Επιτροπή Φορέων Γενικής Κυβέρνησης επιχειρησιακά σχέδια τριετούς διάρκειας, που περιλαμβάνουν στόχους και δραστηριότητες για κάθε διαχειριστική περίοδο και συνολικά για όλη τη διάρκειά τους, αλλά και στόχους για δείκτες απόδοσης και αποτελεσματικότητας.

2. Σε κάθε επιχειρησιακό σχέδιο:

α. Παρατίθενται οι συγκεκριμένες ενέργειες που προορίζονται για την επίτευξη των στόχων και οι προϋποθέσεις και παραδοχές επίτευξης των στόχων αυτών.

β. Οι στόχοι που επιδιώκονται για καθένα από τα έτη διάρκειάς του εκφράζονται σε ποσά και ποσοστά.

γ. Αναφέρονται οι ετήσιοι χρηματοοικονομικοί, ποιοτικοί και ποσοτικοί δείκτες.

δ. Περιγράφονται οι εσωτερικές διαδικασίες παρακολούθησης της πορείας υλοποίησης των παραπάνω στόχων.

3. Με αποφάσεις της Διυπουργικής Επιτροπής ορίζεται ο χρόνος υποβολής του πρώτου επιχειρησιακού σχεδίου.

4. Τα επιχειρησιακά προγράμματα των Ο.Τ.Α. συντάσσονται σύμφωνα με τα άρθρα 203–207 του ν. 3463/2006 και υποβάλλονται στη Διυπουργική Επιτροπή Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Άρθρο 11

Τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος

1. Σε κάθε φορέα της παρ. 1 του άρθρου 8, με εξαίρεση τους Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού, που έχουν είτε πληθυσμό μέχρι και 5.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή πληθυσμού είτε έσοδα μέχρι και ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ ετησίως, εγκαθίσταται και λειτουργεί πληροφοριακό σύστημα, για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων και λογαριασμών του οικείου Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου, καθώς και την έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων που ισχύουν κάθε φορά. Εάν στους φορείς αυτούς δεν υπηρετεί υπάλληλος λογιστής μπορεί να ανατεθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, σε εξωτερικούς συνεργάτες ή λογιστικά γραφεία, που πληρούν τις αναγκαίες προϋποθέσεις, η οργάνωση και υποστήριξη των οικονομικών τους υπηρεσιών, για την εφαρμογή του ανωτέρω σχεδίου.

2. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού ορίζεται το ύψος της αμοιβής του αναδόχου και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

3. Ειδικά για τις δημόσιες μονάδες υγείας:

α. Στο πληροφοριακό σύστημα της παραγράφου 1 καταγράφεται και παρακολουθείται και η διάθεση και διακίνηση του ιατροφαρμακευτικού και υγειονομικού υλικού, κατά κλινική και κατά ασθενή.

β. Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας (π.δ. 146/2003 ΦΕΚ 122 Α΄) εφαρμόζεται υποχρεωτικά, έτσι όπως αυτό διαμορφώνεται με βάση τις λογιστικές αρχές και κανόνες σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης, προσαρμοσμένα για το δημόσιο τομέα, που εκδίδονται από την Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων. Με βάση τις λογιστικές αυτές αρχές και κανόνες, συντάσσονται οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις.

γ. Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται ως προς την ορθότητά τους και την ακριβή τήρηση των λογιστικών αρχών και κανόνων από Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές.

δ. Διαμορφώνεται εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας σε θέματα διοικητικά, διαχειριστικά και λογιστικά και παρακολουθείται από σύστημα εσωτερικού ελέγχου.

Άρθρο 12

Υποβολή οικονομικών στοιχείων

1. Μέχρι τέλους Σεπτεμβρίου εκάστου έτους όλοι οι φορείς των περιπτώσεων β΄ και γ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του παρόντος

υποχρεούνται να υποβάλουν σύνοψη του προϋπολογισμού τους του επόμενου έτους όπου καταγράφονται, κατά γενικές κατηγορίες, τα βασικά μεγέθη των εσόδων και εξόδων τους, συνοδευόμενη από εισηγητική έκθεση τεκμηρίωσης των οικονομικών μεγεθών. Τα βασικά μεγέθη είτε εγκρίνονται ως έχουν είτε αυξομειώνονται κατά την κρίση της Διυπουργικής Επιτροπής Φορέων Γενικής Κυβέρνησης. Με βάση τα μεγέθη που διαμορφώνει η Επιτροπή καταρτίζεται περαιτέρω το τελικό σχέδιο του Προϋπολογισμού του οικείου φορέα. Τροποποιήσεις του προϋπολογισμού δύναται να πραγματοποιούνται εφόσον δεν μεταβάλλουν το σύνολο των δαπανών και δεν μειώνουν το σύνολο των εσόδων του. Σε διαφορετική περίπτωση, απαιτείται έγκριση της Επιτροπής, ύστερα από αιτιολογημένη πρόταση του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

2. Οι Ο.Τ.Α. μέχρι τέλους Σεπτεμβρίου εκάστου έτους, υποχρεούνται να υποβάλουν συνοπτικούς πίνακες όπου απεικονίζονται οι εκτιμήσεις τους για τη διαμόρφωση των βασικών μεγεθών του προϋπολογισμού τους του επόμενου οικονομικού έτους. Τα μεγέθη αυτά, που συνοδεύονται από έκθεση τεκμηρίωσης, αξιολογούνται από την Επιτροπή και λαμβάνονται υπόψη για την κατάρτιση του οριστικού σχεδίου του προϋπολογισμού τους.

3. Με απόφαση της Διυπουργικής Επιτροπής καθορίζεται ο τύπος της σύνοψης του προϋπολογισμού και τα στοιχεία τα οποία περιέχει. Προκειμένου για τους Ο.Τ.Α. καθορίζεται με απόφαση της Διυπουργικής Επιτροπής ο τύπος των πινάκων εκτίμησης των βασικών μεγεθών, καθώς και τα στοιχεία που περιέχουν.

4. Πέραν των στοιχείων της προηγούμενης παραγράφου, οι φορείς υποβάλλουν και τον ετήσιο απολογισμό τους, τις οικονομικές καταστάσεις και το πιστοποιητικό του ορκωτού ελεγκτή λογιστή. Επίσης υποβάλλουν στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους τα απολογιστικά στοιχεία ανά τρίμηνο, καθώς και τα στοιχεία απασχόλησης.

Άρθρο 13

Υποστήριξη Επιτροπής

1. Η Επιτροπή του άρθρου 8 υποστηρίζεται από την Ειδική Γραμματεία Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών από τις αρμόδιες υπηρεσίες του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, καθώς και από τη Διεύθυνση Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών της Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικής Πολιτικής.

2. Η Ειδική Γραμματεία Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών επιμελείται των θεμάτων που αφορούν τα επιχειρησιακά σχέδια, τη σύνοψη προϋπολογισμών, την παρακολούθηση, επεξεργασία και ανάλυση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, την τήρηση του κλαδικού λογιστικού

σχεδίου και γενικά προτείνει μέτρα βελτίωσης της λειτουργίας και της οικονομικής θέσης των εποπτευόμενων φορέων.

3. Το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους προετοιμάζει, σε συνεργασία με την Ειδική Γραμματεία Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών, την ημερήσια διάταξη, αντλεί στοιχεία μέσω της βάσης δεδομένων που λειτουργεί στην 39η Διεύθυνση ν.π.δ.δ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 22 του ν.2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α'), τηρεί αρχείο επιχορηγήσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού προς τους φορείς, ενημερώνεται για το ύψος της μισθοδοσίας των υπαλλήλων των φορέων που βαρύνει απευθείας τον Κρατικό Προϋπολογισμό, ανταλλάσσει πληροφόρηση με την Ειδική Γραμματεία Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών, προβαίνει στις αναγκαίες ενέργειες για εκτέλεση των αποφάσεων της Επιτροπής και παρακολουθεί την πορεία και το βαθμό υλοποίησης των μέτρων και των στόχων που τίθενται για κάθε φορέα, κατηγορία φορέων και στο σύνολο αυτών.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών εξειδικεύονται οι αρμοδιότητες και ρυθμίζονται οι σχέσεις συνεργασίας μεταξύ της Ειδικής Γραμματείας Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών, των Υπηρεσιών του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους και της Διεύθυνσης Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών.

3.3 ΜΕΡΟΣ Γ΄

ΜΕΤΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ

3.3.1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ, ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ Κ.ΛΠ.

Άρθρο 14

Φορολογικές κλίμακες

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) προστίθεται νέο δεύτερο εδάφιο ως εξής:
«Ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής 25% των κλιμάκων αυτών μειώνεται σταδιακά κατά μία ποσοστιαία μονάδα κάθε έτος, από το έτος 2010 μέχρι και το έτος 2014. Το έτος 2014 ο ενδιάμεσος φορολογικός συντελεστής θα ανέρχεται σε 20%.»
2. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) προστίθενται εδάφια ως εξής:
«Ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (β) ορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για τους φορολογούμενους που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα αυτή και αποκτούν

εισοδήματα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παραγράφου 1 του άρθρου 48 ή από ατομική εμπορική επιχείρηση ή και από τις δύο κατηγορίες εισοδήματος.

Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται:

α) για όσους υποβάλλουν δήλωση έναρξης εργασιών για πρώτη φορά για το έτος της έναρξης και για τα δύο επόμενα έτη. Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες η παρούσα εξαίρεση ισχύει και για τα επόμενα τρία έτη εφόσον δεν έχουν συμπληρώσει το τριακοστό έτος της ηλικίας τους·

β) για όσους αποκτούν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του εισοδήματός τους, εφόσον το εισόδημα αυτό υπερβαίνει το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού δηλούμενου εισοδήματος που φορολογείται με τις γενικές διατάξεις·

γ) για όσους έχουν τρία τέκνα και άνω, τα οποία βαρύνουν τον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Φ.Ε. και

δ) για όσους παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική υστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση και αποκτούν εισοδήματα ως ελεύθεροι επαγγελματίες ή από ατομική εμπορική επιχείρηση.»

3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) της παραγράφου 1 αυξάνεται κατά χίλια (1.000) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει, κατά δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν, κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν και κατά χίλια (1.000) ευρώ για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία. Τα ανωτέρω αφορολόγητα ποσά ισχύουν και για τους φορολογούμενους, που ο φόρος υπολογίζεται με την κλίμακα (β) χωρίς την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) στο πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας αυτής.»

4. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) προστίθενται δύο νέα εδάφια ως εξής:

«Για τους φορολογούμενους του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1, τα αφορολόγητα ποσά για τα δύο πρώτα τέκνα του πρώτου εδαφίου μειώνουν το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (β). Όταν το εισόδημα του φορολογούμενου, που φορολογείται με την κλίμακα (β), είναι μικρότερο από τις μειώσεις λόγω τέκνων, η διαφορά αυτή, κατά περίπτωση, προσαυξάνει το

αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της κλίμακας (α) ή μειώνει το πρώτο κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (β) του άλλου συζύγου.»

5. Στο τέλος της παραγράφου 10 του άρθρου 9 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Ειδικά για τους κατοίκους της αλλοδαπής, που αποκτούν εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της παραγράφου 1 του άρθρου 48 ή από ατομική εμπορική επιχείρηση ή και από τις δύο κατηγορίες εισοδήματος, εφαρμόζονται τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 1 του άρθρου 9.»

6. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 5 ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά.

7. Οι διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1, του δεύτερου και των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) εφαρμόζονται και για τα εισοδήματα που αποκτώνται το έτος 2008 και φορολογούνται με βάση την κλίμακα

Προσοχή!

Με τη νέα νομοθετική ρύθμιση καταργούνται οι διατάξεις του άρθρου 14 του νόμου 3697/2008, που προέβλεπαν τη φορολόγηση του πρώτου κλιμακίου της φορολογικής κλίμακας των μη μισθωτών και συνταξιούχων με συντελεστή 10%, για όσους αποκτούσαν εισόδημα από ατομική εμπορική επιχείρηση και από ελευθέριο επάγγελμα.

Επομένως, το αφορολόγητο ποσό των 10.500 ευρώ θα ισχύσει για το οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) και τα επόμενα, όπως έχει ήδη ανακοινωθεί από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών και στο έντυπο Ε1/Πίνακα 2 οι νέοι κωδικοί 019-020 «Είστε νέος επιτηδευματίας με πρώτη έναρξη εργασιών το 2003 και γεννηθήκατε μετά την 31-12-1978», δεν συμπληρώνονται από τους φορολογούμενους.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία από την κυβέρνηση λόγω των οικονομικών δυσκολιών που αντιμετωπίζουν οι επιτηδευματίες και οι ελεύθεροι επαγγελματίες από τη διεθνή οικονομική κρίση που επηρεάζει και τη χώρα μας.

Άρθρο 15

Συντελεστές φορολογίας κοινοπραξιών κ.λπ.

Στην περίπτωση β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄) προστίθεται δεύτερο εδάφιο, ως εξής:

«Ο συντελεστής αυτός μειώνεται σταδιακά κατά μια ποσοστιαία μονάδα κάθε διαχειριστική χρήση, για τα εισοδήματα που προκύπτουν από τη διαχειριστική χρήση 2010 μέχρι και τη διαχειριστική χρήση 2014. Για τη διαχειριστική χρήση 2014 ο συντελεστής θα ανέρχεται στο 20%.»

3.3.2 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Άρθρο 16

Κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.

1. Στο άρθρο 38 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, οι παράγραφοι 3, 4, 5 και 6 αναριθμούνται σε 5, 6, 7 και 8, αντίστοιχα, και προστίθενται νέες παράγραφοι 3 και 4 που έχουν ως εξής:

« 3. Τα κέρδη τα οποία αποκτούν φυσικά πρόσωπα ή επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής που τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους και οι οποίες αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Για τον υπολογισμό του κέρδους ως κόστος κτήσης των μετοχών λαμβάνεται η μέση τιμή απόκτησης αυτών. Σε περίπτωση πραγματοποίησης περισσοτέρων της μίας συναλλαγών επί μετοχών συγκεκριμένης εταιρείας, θεωρείται ότι η πώλησή τους λαμβάνει χώρα με τη χρονολογική σειρά που αποκτήθηκαν. Ειδικά για μετοχές τις οποίες ο δικαιούχος απέκτησε στο πλαίσιο προγράμματος χορήγησης μετοχών, για τον προσδιορισμό του κέρδους ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η χρηματιστηριακή τιμή των μετοχών κατά το χρόνο χορήγησης του δικαιώματος. Τυχόν ζημία που προκύπτει από την ίδια αιτία συμψηφίζεται με κέρδη που προκύπτουν κατά το ίδιο οικονομικό έτος. Προς τούτο, ο πωλητής των μετοχών υποχρεούται να υποβάλλει ιδιαίτερη δήλωση επιστροφής φόρου εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριών μηνών από τη λήξη κάθε έτους για τις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εντός αυτού. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία επιστροφής του παρακρατηθέντος φόρου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο τύπος και το περιεχόμενο της υποβαλλόμενης δήλωσης, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής.

Ο φόρος βαρύνει τον πωλητή των μετοχών και αποδίδεται από την «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» εφάπαξ με δήλωση που υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της Δ.Ο.Υ. μέχρι το τέλος του πρώτου δεκαπενθημέρου μετά το κλείσιμο κάθε ημερολογιακού τριμήνου για τις πωλήσεις μετοχών που ενεργήθηκαν μέσα σε κάθε τρίμηνο. Οι διατάξεις του άρθρου 113 του Κ.Φ.Ε.

του ν. 4125/1960 (ΦΕΚ 205 Α΄) και του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄) εφαρμόζονται ανάλογα και στο φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η διαδικασία απόδοσης του φόρου, ο τύπος και το περιεχόμενο της υποβαλλόμενης από τον υπόχρεο δήλωσης, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.

4. Τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους, που αποκτούν επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής και τα οποία προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και οι οποίες αποκτώνται από 1.1.2009 και μετά φορολογούνται αυτοτελώς. Για το συντελεστή φορολογίας, τον υπολογισμό του κέρδους και του φόρου και την απόδοση αυτού, έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο. Τα κέρδη εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Σε περίπτωση μεταγενέστερης διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους, φορολογούνται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και από τον οφειλόμενο φόρο εκπίπτει ο καταβληθείς φόρος δέκα τοις εκατό (10%).

Όταν δικαιούχος του εισοδήματος είναι νομικό πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 106. Τυχόν ζημιές που προκύπτουν μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση δεν συμψηφίζονται με τα κέρδη. Οι ζημιές που προκύπτουν σε κάθε χρήση μεταφέρονται να συμψηφιστούν με το αφορολόγητο αποθεματικό της παραγράφου 1 του άρθρου 38 και σε περίπτωση που αυτό δεν επαρκεί ή δεν υφίσταται, εμφανίζονται σε ειδικό λογαριασμό και δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Το ποσό αυτό συμψηφίζεται με κέρδη που τυχόν θα προκύψουν στο μέλλον από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών.»

2. Η παράγραφος 6 του άρθρου 38, όπως αναριθμείται με τις διατάξεις του παρόντος, αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 5 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται ανάλογα και στις μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο αξιών ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό. Ο οφειλόμενος φόρος που προβλέπεται από την παράγραφο 3 του παρόντος επί του κέρδους που προκύπτει από την πώληση των μετοχών αποδίδεται από τον πωλητή στη Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται αυτός μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται κάθε μήνα.»

3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε. εξακολουθούν να εφαρμόζονται για μετοχές εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο και οι οποίες έχουν αποκτηθεί μέχρι 31.12.2008.

Άρθρο 17

Πρόγραμμα διάθεσης μετοχών στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ανώνυμης εταιρείας

1. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. προστίθενται τα εξής:

«Επίσης, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται και η ωφέλεια που αποκτούν οι δικαιούχοι κατά την άσκηση δικαιώματος προαίρεσης απόκτησης μετοχών με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 13 του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α'), σε τιμή κατώτερη από τη χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος των μετοχών της συγκεκριμένης εταιρείας. Για τον υπολογισμό της ωφέλειας αφαιρείται από τη χρηματιστηριακή τιμή που είχε η μετοχή κατά το χρόνο χορήγησης του δικαιώματος, η τιμή διάθεσης του δικαιώματος στον δικαιούχο σύμφωνα με το πρόγραμμα χορήγησης δικαιωμάτων προαίρεσης. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και για προγράμματα διάθεσης μετοχών αλλοδαπής εταιρείας στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και το προσωπικό ημεδαπής συνδεδεμένης ανώνυμης εταιρείας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του κ.ν. 2190/1920. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζονται τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος των δικαιούχων και ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.»

2. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού ισχύουν για τις δηλώσεις οικονομικού έτους 2009 και μετά.

Παράδειγμα:

Ανώνυμη εταιρεία με απόφαση της γενικής συνέλευσης από 1/3/2008 αποφάσισε τη θέσπιση προγράμματος διαθέσεως δικαιωμάτων απόκτησης μετοχών (stock option) στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στο προσωπικό της, με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου. Η αντιστοιχία είναι μία μετοχή για κάθε δικαίωμα, ήτοι θα χορηγηθούν συνολικά μέχρι 10.000 δικαιώματα για κάθε ένα δικαιούχο με αξία διάθεσης 8 ευρώ ανά δικαίωμα/μετοχή. Η τιμή κλεισίματος της μετοχής στο Χρηματιστήριο Αθηνών την ημέρα αυτή ήταν 20 ευρώ. Κάποιος από τους δικαιούχους άσκησε στις 30/4/2008 το δικαίωμα προαίρεσης για το σύνολο των 10.000 μετοχών που δικαιούτο, καταβάλλοντας το ποσό των 80.000 ευρώ.

Η ωφέλεια που αποκόμισε ο δικαιούχος, σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω ανέρχεται σε 120.000 ευρώ (200.000-80.000), η οποία θα φορολογηθεί στο όνομά του με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, συναθροιζόμενο με τα λοιπά εισοδήματά του. Αν το δικαίωμα ασκηθεί εντός

του 2009, η ωφέλεια των 120.000 ευρώ θα υπαχθεί σε φορολογία κατά το οικονομικό έτος 2010.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η εταιρεία δεν καταβάλλει κανένα ποσό στους δικαιούχους, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.2238/1994 σχετικά με την παρακράτηση φόρου. Όμως, η εταιρεία υποχρεούται στις βεβαιώσεις αποδοχών που χορηγεί, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 83 του Ν.2238/1994, να αναγράφει διακεκριμένα στα υποκείμενα σε φορολογία εισοδήματα και το εισόδημα που απέκτησε ο κάθε εργαζόμενος, διευθυντικό στέλεχος της, από το πρόγραμμα χορήγησης stock options. Επίσης, τα εν λόγω εισοδήματα με τους αντίστοιχους δικαιούχους θα πρέπει να αναγράφονται διακεκριμένα και στη δεύτερη σελίδα της οριστικής δήλωσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, η οποία υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 59 του Ν.2238/1994, χωρίς τα ποσά αυτά να λαμβάνονται υπόψη για τη συμπλήρωση της πρώτης σελίδας της δήλωσης, όπως έχει γίνει δεκτό με την αριθμ.1087070/1159/B0012/12-10-2005 διαταγή μας για τα stock options που χορηγούνται μέσω αγοράς από την εταιρεία ιδίων μετοχών (ή συνδεδεμένων εταιρειών) και στη συνέχεια διάθεσής τους στο προσωπικό ή στα διευθυντικά στελέχη σε μειωμένη τιμή.

Άρθρο 18

Φορολογία μερισμάτων και λοιπών εισοδημάτων

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή, αμοιβών και ποσοστών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά, οι ημεδαπές εταιρείες δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου επί των κερδών που διανέμουν προς εταιρείες άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων είναι θυγατρικές, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύει.

Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες ανώνυμες εταιρίες, για τα οποία έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου 10%, σε περίπτωση διανομής κερδών, αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει για τα διανεμόμενα κέρδη με τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά.»

2. Στο άρθρο 54 του Κ.Φ.Ε. οι παράγραφοι 3, 4, 5, και 6 αναριθμούνται σε 4, 5, 6 και 7, αντίστοιχα και προστίθεται νέα παράγραφος 3, ως εξής:

«3. Στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από ανώνυμες εταιρείες της αλλοδαπής ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.»

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται για μερίσματα που εισπράττονται από 1.1.2009 και μετά.

4. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, αντικαθίστανται τα τέσσερα τελευταία εδάφια, εξής:

«Εξαιρετικά, για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά και εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παρ.6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 25, γίνεται παρακράτηση με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.»

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται για αμοιβές που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά.

6. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, προστίθεται νέα περίπτωση ζ', ως εξής:

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

7. Η περίπτωση α' της παραγράφου 7 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Για τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β', γ' και ζ' της προηγούμενης παραγράφου, η ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία που τα καταβάλλει.»

8. Η περίπτωση β' της παραγράφου 7 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, αντικαθίσταται ως εξής:

«β) Για τα εισοδήματα της παραγράφου 3 και της περίπτωσης δ' της προηγούμενης παραγράφου, αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.»

9. Τα τρία πρώτα εδάφια της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) για τους μισθούς που καταβάλλονται από ανώνυμη εταιρεία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για μισθούς και κάθε είδους απολαβές που καταβάλλει η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σε εταίρους της.»

10. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου έχουν εφαρμογή για μισθούς που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά.

11. Μετά το έβδομο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 99 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής: «Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στα δύο προηγούμενα εδάφια, στα κέρδη που διανέμονται από την ανώνυμη εταιρεία ενεργείται και παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.»

12. Στο τέλος της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του Κ.Φ.Ε. προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Πέραν του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τα πιο πάνω, στο καθαρό ποσό μερισμάτων που λαμβάνουν οι μέτοχοι ενεργείται και παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.»

13. Η παράγραφος 1 του άρθρου 114 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 54 του παρόντος.

Οι συνεταιρισμοί και οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου για τα κέρδη που διανέμουν, αλλά με την καταβολή του οριζόμενου, από το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου εισοδήματος, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και για τα κέρδη αυτά.»

14. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1.1.2009 και μετά εκτός των περιπτώσεων που ορίζεται διαφορετικός χρόνος έναρξης.

Παράδειγμα:

Ανώνυμη εταιρεία με κέρδη ισολογισμού 10.000.000 ευρώ διανέμει μερίσματα 4.000.000 ευρώ. Η εν λόγω εταιρεία είχε εμφανίσει στα ακαθάριστα έσοδα της υπόψη χρήσης 2.000.000 ευρώ. Με βάση όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, στα διανεμόμενα μερίσματα περιλαμβάνονται και μερίσματα συμμετοχών ύψους 800.000 ευρώ.

$$(2.000.000 \times 4.000.000) / 10.000.000 = 80.000$$

Επομένως, από το φόρο των 400.000 ευρώ (4.000.000 X 10%) που αντιστοιχεί στα διανεμόμενα μερίσματα αφαιρείται το ποσό των 80.000 ευρώ που αναλογεί στα μερίσματα που εισέπραξε και στο δημόσιο αποδίδεται η προκύπτουσα διαφορά των 320.000 ευρώ (400.000-80.000).

Περαιτέρω, το ποσό των ληφθέντων μερισμάτων που δεν διανεμήθηκε, δηλ. 1.200.000 ευρώ (2.000.000-800.000) θα εμφανιστεί σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού και κατά τη διανομή ή κεφαλαιοποίησή του οφείλεται φόρος 10%, αλλά επειδή πρέπει βάσει νόμου να αφαιρεθεί το ποσό φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί, τελικά δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση στο δημόσιο (δήλωση όμως υποβάλλεται).

Άρθρο 19

Μείωση συντελεστών φόρου και αύξηση συντελεστών προκαταβολής φόρου εισοδήματος

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 109 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους, το οποίο προκύπτει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Ειδικά, για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2010 έως την 31.12.2010, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%), για τα κέρδη τα οποία

προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2011 έως την 31.12.2011, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%), για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2012 έως την 31.12.2012, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι δύο τοις εκατό (22%), και για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2013 έως την 31.12.2013, ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι ένα τοις εκατό (21%). Για τα κέρδη τα οποία προκύπτουν από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν μέχρι 31.12.2009 ο συντελεστής φορολογίας ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%).»

2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 109 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Για τα ημεδαπά και αλλοδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2009 και 2010, είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2011, είκοσι τρία τοις εκατό (23%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2012, είκοσι δύο (22%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2013, είκοσι ένα τοις εκατό (21%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 και είκοσι τοις εκατό (20%) για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2015 και επομένων.»

3. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 111 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε.»

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και επομένων.

Άρθρο 20

Φορολογία μερισμάτων που εισπράττουν τα αμοιβαία κεφάλαια, οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου κ.λπ.

1. Στο τέλος του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 33 του ν.3283/2004 (ΦΕΚ 210 Α') προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου επί κτηθέντων μερισμάτων, καθώς και του φόρου δέκα τοις εκατό (10%) επί της υπεραξίας κατά την πώληση εισηγμένων μετοχών κάθε διαχειριστικής χρήσης, ο φόρος αυτός συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει από τη δήλωση που υποβάλλεται

από την ΑΕΔΑΚ εντός του μηνός Ιουλίου. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται για συμψηφισμό με τις επόμενες δηλώσεις.»

2. Στο τέλος του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του ν.3371/2005 (ΦΕΚ 178 Α΄) προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου επί κτηθέντων μερισμάτων, καθώς και του φόρου δέκα τοις εκατό (10%) επί της υπεραξίας κατά την πώληση εισηγμένων μετοχών κάθε διαχειριστικής χρήσης, ο φόρος αυτός συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει από τη δήλωση που υποβάλλεται από την Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου εντός του μηνός Ιουλίου. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται για συμψηφισμό με επόμενες δηλώσεις.»

3. Στο τέλος του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν.2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α΄) προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου επί κτηθέντων μερισμάτων, καθώς και του φόρου δέκα τοις εκατό (10%) επί της υπεραξίας κατά την πώληση εισηγμένων μετοχών κάθε διαχειριστικής χρήσης, ο φόρος αυτός συμψηφίζεται με το φόρο που προκύπτει από τη δήλωση που υποβάλλεται από την Εταιρεία Επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία εντός του μηνός Ιουλίου. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο μεταφέρεται για συμψηφισμό με επόμενες δηλώσεις.»

4. Στο τέλος της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του ν. 3371/2005 και της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν. 2778/1999 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Για τα διανεμόμενα μερίσματα στους μετόχους της εταιρείας δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε..»

Άρθρο 21

Κατάργηση φόρου σε πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. ή σε αλλοδαπά χρηματιστήρια

1. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ 31 Α΄) και της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του ν. 2703/1999 (ΦΕΚ 72 Α΄) έχουν εφαρμογή και

για εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές, καθώς και για συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ 31 Α΄) και της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του ν. 2703/1999 (ΦΕΚ 72 Α΄), δεν έχουν εφαρμογή για πωλήσεις μετοχών που προέρχονται από αγορές που πραγματοποιούνται από 1.1.2009 και μετά.

3.3.3 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄

Άρθρο 22

Φόρος προστιθέμενης αξίας

Οι παρακάτω διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α., ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄), τροποποιούνται ως εξής:

1. Στο άρθρο 4 η υφιστάμενη παράγραφος αριθμείται σε 1 και προστίθεται νέα παράγραφος 2 ως εξής:

«2. Οικονομική δραστηριότητα ασκεί η κοινωνία επί ακινήτου που κατασκευάζει οικοδομή προς πώληση στο κοινόκτητο οικόπεδο ή αγροτεμάχιο εφόσον:

α) οι κοινωνοί διενεργούν κατ' επάγγελμα κατασκευή οικοδομών προς πώληση,

β) κάποιος ή κάποιοι εκ των κοινωνών διενεργούν κατ' επάγγελμα κατασκευή οικοδομών προς πώληση ενώ κάποιος ή κάποιοι δεν διενεργούν τέτοιες πράξεις κατά συνήθη δραστηριότητα,

γ) όλοι ή κάποιοι εκ των κοινωνών διενεργούν κατά συνήθη δραστηριότητα κατασκευή οικοδομών προς πώληση έστω και εάν δεν έχουν υποβάλει δήλωση έναρξης ή μεταβολών σύμφωνα με το άρθρο 36 για τη δραστηριότητά τους αυτή.

Τα αναφερόμενα στις παραπάνω περιπτώσεις β΄ και γ΄ δεν έχουν εφαρμογή εφόσον οι κοινωνοί, οι οποίοι δεν διενεργούν κατ' επάγγελμα ή κατά συνήθη δραστηριότητα κατασκευή οικοδομών προς πώληση, απέκτησαν με οποιονδήποτε τρόπο το εμπράγματο δικαίωμά τους πριν την 1.1.2006, ή στις περιπτώσεις που αυτό αποκτάται 1.1.2006 και μετά εφόσον προέρχεται από κληρονομιά ή γονική παροχή.»

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου ισχύουν από 1.1.2007.

3.3.4 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄

ΡΥΘΜΙΣΗ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ

Άρθρο 23

Τρόπος ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών

1. Χρέη προς το Δημόσιο, βεβαιωμένα στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία, καθώς και χρέη υπέρ τρίτων που εισπράττονται μέσω των Δ.Ο.Υ., τα οποία κατέστησαν ληξιπρόθεσμα,

σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.), μέχρι 30 Ιουνίου 2008, ρυθμίζονται με τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που τα επιβαρύνουν μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου και καταβάλλονται ως ακολούθως:

α) σε μία δόση με απαλλαγή ποσοστού εκατό τοις εκατό (100%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και πενήντα τοις εκατό (50%) των πρόσθετων φόρων του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄) και των πάσης φύσεως πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων φόρου και φορολογικών προστίμων που έχουν βεβαιωθεί και αφορούν στην κύρια οφειλή,

β) από δύο (2) έως τρεις (3) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού εκατό τοις εκατό (100%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής,

γ) από τέσσερις (4) μέχρι έξι (6) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού ενενήντα τοις εκατό (90%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής,

δ) από επτά (7) μέχρι δώδεκα (12) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού ογδόντα τοις εκατό (80%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής,

ε) από δεκατρείς (13) μέχρι δεκαοκτώ (18) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού εβδομήντα τοις εκατό (70%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής,

στ) από δεκαεννέα (19) μέχρι είκοσι τέσσερις (24) μηνιαίες δόσεις με απαλλαγή ποσοστού εξήντα τοις εκατό (60%) των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής.

Όσοι οφειλότες επιλέξουν την εξόφληση των ανωτέρω ληξιπρόθεσμων οφειλών τους με δόσεις και θελήσουν, κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε δόσης της ρύθμισης, να εξοφλήσουν το υπόλοιπο της οφειλής τους εφάπαξ, τους παρέχεται ποσοστό έκπτωσης, επί των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, που αναλογούν στο ποσό αυτό, ίσο με το οριζόμενο ανωτέρω ποσοστό, ανάλογα με τον αριθμό των μηνιαίων δόσεων που τελικά διαμορφώνεται. Το ποσό που καταβάλλεται εφάπαξ για την εξόφληση της οφειλής θεωρείται ως η τελευταία μηνιαία δόση.

2. Η αίτηση του οφειλέτη για την υπαγωγή στη ρύθμιση πρέπει να κατατεθεί μέχρι και την 20ή Νοεμβρίου 2008 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο, όπου είναι βεβαιωμένα τα χρέη.

3. Η καταβολή της πρώτης δόσης, καθώς και η εφάπαξ εξόφληση γίνεται την ημέρα υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση. Το ποσό της πρώτης δόσης θα είναι αυξημένο κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) του υπαγόμενου στη ρύθμιση κεφαλαίου, πλέον των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής που αναλογούν στο ποσοστό αυτό, όπως αυτές

διαμορφώνονται με την παρούσα ρύθμιση. Η δεύτερη δόση θα καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επόμενου μήνα από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης και οι επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων μηνών, χωρίς να απαιτείται ιδιαίτερη ειδοποίηση του οφειλέτη. Το συνολικό ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι μικρότερο των τριακοσίων (300) ευρώ.

Άρθρο 24

Υπαγόμενες οφειλές στη ρύθμιση ληξιπρόθεσμων οφειλών

1. Στη ρύθμιση υπάγονται όλες οι ληξιπρόθεσμες, μέχρι 30.6.2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., οφειλές, του ίδιου οφειλέτη, εξαιρουμένου του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2008, που είναι βεβαιωμένες στην υπηρεσία όπου υποβάλλεται η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση, χωρίς δικαίωμά του να ζητήσει την εξαίρεση μέρους αυτών.

2. Στη ρύθμιση υπάγονται όλες οι ληξιπρόθεσμες, μέχρι 30.6.2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., οφειλές, του ίδιου οφειλέτη, που είναι βεβαιωμένες στην υπηρεσία όπου υποβάλλεται η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση, χωρίς δικαίωμά του να ζητήσει την εξαίρεση μέρους αυτών. Εξαιρούνται της ρύθμισης οφειλές από φόρο εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2008:

α) οι οφειλές που τελούν σε αναστολή είσπραξης με απόφαση αρμόδιου δικαστηρίου,

β) οι οφειλές που έχουν υπαχθεί σε διευκόλυνση τμηματικής καταβολής κατά τις διατάξεις των άρθρων 13–21 του ν. 2648/1998 (ΦΕΚ 238 Α'), καθώς και οι οφειλές που έχουν υπαχθεί σε άλλη ρύθμιση, των οποίων οι όροι τηρούνται κατά την υποβολή του αιτήματος.

3. Από τη ρύθμιση αυτή εξαιρούνται οι οφειλές που έχουν υπαχθεί σε πτωχευτικό ή εξωπτωχευτικό συμβιβασμό που δεν έχει ανατραπεί, τα χρέη υπέρ των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τα χρέη υπέρ τρίτων κρατών.

Άρθρο 25

Αποτελέσματα ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών

1. Στον οφειλέτη που είναι συνεπής στη ρύθμιση:

α) Χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας των χρεών του προς το Δημόσιο μηνιαίας διάρκειας, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές προϋποθέσεις του άρθρου 26 του ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α'), όπως ισχύει.

β) Δεν λαμβάνονται σε βάρος του τα προβλεπόμενα μέτρα κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν.1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α'), του άρθρου 22 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), όπως αυτά ισχύουν σήμερα, και των άρθρων 231 έως 243 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), αναστέλλονται δε τα τυχόν ληφθέντα ως άνω μέτρα.

γ) Αναστέλλεται η εκτέλεση της απόφασης για προσωποκράτηση ή αν αυτή έχει αρχίσει διακόπτεται, καθώς και η ποινική δίωξη που προβλέπεται από το άρθρο 25 του ν. 1882/1990 και αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε ή εφόσον άρχισε η εκτέλεσή της διακόπτεται.

δ) Αναστέλλεται η συνέχιση της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης επί κινητών ή ακινήτων με την προϋπόθεση ότι η εκτέλεση αφορά μόνο χρέη που ρυθμίζονται με τις διατάξεις αυτού του άρθρου. Η αναστολή αυτή δεν ισχύει για κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί στα χέρια τρίτων ή έχουν εκδοθεί οι σχετικές παραγγελίες, τα αποδιδόμενα όμως ποσά από αυτές λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων της ρύθμισης, εφόσον δεν συμψηφίζονται με άλλες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί. Αν ο οφειλέτης απολέσει το ευεργέτημα της ρύθμισης, τα μέτρα που έχουν ανασταλεί συνεχίζονται.

2. Η υπαγωγή και η συμμόρφωση του οφειλέτη στη ρύθμιση αυτή δεν εμποδίζει το Δημόσιο:

α) Να λαμβάνει όλα τα προβλεπόμενα από τις ισχύουσες διατάξεις μέτρα για την είσπραξη των χρεών που καθίστανται ληξιπρόθεσμα από την 1η Ιουλίου 2008 και μετά, καθώς και των χρεών που δεν έχουν υπαχθεί για οποιονδήποτε λόγο στη ρύθμιση αυτή.

β) Να επιβάλλει κατασχέσεις σε περιουσιακά στοιχεία ή να λαμβάνει ασφαλιστικά μέτρα, για τη διασφάλιση της εξόφλησης των οφειλών.

γ) Να αρνείται τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας για μεταβιβάσεις ακινήτων, εφόσον δεν διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου ή να ορίζει ποσοστό παρακράτησης μέρους ή του συνόλου του εισπραττόμενου τιμήματος.

δ) Να δίδει εντολή παρακράτησης μέρους ή του συνόλου της χρηματικής απαίτησης του οφειλέτη κατά τρίτων προσώπων, για την είσπραξη της οποίας πρέπει να κατατεθεί αποδεικτικό ενημερότητας.

ε) Να συμψηφίζει τις απαιτήσεις του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε.

στ) Να απαιτεί την καταβολή του συνόλου συγκεκριμένης οφειλής, εφόσον η καταβολή αυτή είναι υποχρεωτική από τις ισχύουσες διατάξεις για τη διενέργεια ορισμένων πράξεων ή συναλλαγών.

3. Η παραγραφή των χρεών, για τα οποία υποβάλλεται σχετική αίτηση υπαγωγής τους στη ρύθμιση, αναστέλλεται από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης αυτής και για ολόκληρο το χρονικό διάστημα που αφορά η ρύθμιση, ανεξαρτήτως καταβολής οποιουδήποτε ποσού και δεν συμπληρώνεται πριν παρέλθει ένα (1) έτος από τη λήξη της τελευταίας δόσης αυτής.

Άρθρο 26

Ειδικά θέματα ρύθμισης ληξιπρόθεσμων οφειλών

1. Πρόσωπα που ευθύνονται, μαζί με τον οφειλέτη, για την καταβολή μέρους οφειλής δεν δικαιούνται να ρυθμίσουν μόνο το μέρος αυτό της οφειλής με τις παρούσες διατάξεις.

2. Οι οφειλές που θα υπαχθούν στη ρύθμιση με καταβολή μηνιαίων δόσεων και οι οφειλέτες που θα είναι συνεπείς σε αυτή δεν επιβαρύνονται περαιτέρω με προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής μέχρι την εξόφλησή τους.

3. Η καθυστέρηση πληρωμής μιας δόσης έχει ως συνέπεια την επιβάρυνση του ποσού αυτής, με τις κατά τον Κ.Ε.Δ.Ε. προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

4. Ο οφειλέτης εκπίπτει του δικαιώματος της ρύθμισης εάν δεν καταβάλει τρεις (3) συνεχείς μηνιαίες δόσεις αυτής. Στην περίπτωση αυτή το υπόλοιπο της οφειλής που είχε ρυθμιστεί επιβαρύνεται με όλες τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής με βάση τα στοιχεία της βεβαίωσης και επιδιώκεται η είσπραξή του με όλα τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα νομοθεσία μέτρα.

Άρθρο 27

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορούν να ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής, τα χρονικά διαστήματα ισχύος και κάθε ειδικότερο θέμα των άρθρων 23 έως 26 του παρόντος νόμου.

Άρθρο 28

Ρύθμιση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων

1. Οι διατάξεις του Κεφαλαίου Α΄ «Περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων» του ν. 3259/2004 (ΦΕΚ 149 Α΄), όπως ισχύουν, τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται ως ακολούθως:

α. Στην περίπτωση β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γγ΄ ως εξής:

«γγ) την ανακριβή καταχώριση εσόδων ή αγορών ή δαπανών στο έντυπο Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.»

β. Η περίπτωση ια΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 2 καταργείται και η περίπτωση ιβ΄ της ίδιας παραγράφου αντικαθίσταται ως εξής:

«ιβ) Λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου.»

γ. Το πρώτο εδάφιο του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«Στη ρύθμιση που καθορίζεται με τα άρθρα 1 έως και 11 υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31.12.2006.»

δ. Η πρώτη περίοδος της περίπτωσης δ΄ του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) Υποθέσεις περαιωμένες οριστικά για τις οποίες μέχρι την 31.12.2007:».

ε. Η περίπτωση α΄ του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2007 εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος ή εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις.»

στ. Η περίπτωση δ΄ του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) Από κάθε υπόθεση, η ανέλεγκτη χρήση στην οποία τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα του ποσού των τριών δισεκατομμυρίων εξήντα έξι εκατομμυρίων επτακοσίων πενήντα χιλιάδων (3.066.750.000) δρχ. ή εννέα εκατομμυρίων (9.000.000) ευρώ και όλες οι επόμενες αυτής χρήσεις.»

ζ. Στο άρθρο 4 προστίθεται νέα περίπτωση η΄ που έχει ως εξής:

«η) Από κάθε υπόθεση, η ανέλεγκτη χρήση για την οποία προκύπτει αναμφισβήτητα από έκθεση ελέγχου ή δελτίο πληροφοριών ή άλλο έγγραφο στοιχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή άλλης Δ.Ο.Υ. ή του Σ.Δ.Ο.Ε. ή της ΥΠ.Ε.Ε. ή άλλης αρχής, η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή ή η νόθευση τέτοιων στοιχείων και όλες οι επόμενες αυτής χρήσεις.»

η. Η παράγραφος 2 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Επιτρέπεται η περαιώση ορισμένων, μόνο, από τις ανέλεγκτες υποθέσεις που υπάγονται στη ρύθμιση, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου

θ. Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Ο ενδιαφερόμενος αποδέχεται τη βεβαίωση και καταβολή της συνολικής οφειλής φόρου που προκύπτει από το ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ του άρθρου 9, χωρίς να συμψηφίζεται ή να εκπίπτεται ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση τις οικείες δηλώσεις που υποβλήθηκαν ή τα ποσά κύριου και πρόσθετου φόρου που βεβαιώθηκαν με βάση απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου. Απεναντίας, συμψηφίζεται το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) ή τριάντα τοις εκατό (30%) ή δέκα τοις εκατό (10%), κατά περίπτωση, της διαφοράς κύριου και πρόσθετου φόρου που τυχόν έχει βεβαιωθεί λόγω άσκησης προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου. Αν το ποσό που βεβαιώθηκε λόγω άσκησης προσφυγής είναι μεγαλύτερο του ποσού που προκύπτει από το ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ, τότε η επιπλέον διαφορά δεν επιστρέφεται.»

ι. Η παράγραφος 5 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Με την υπογραφή της προβλεπόμενης από την παράγραφο 4 του άρθρου 9 πράξης, καταβάλλεται υποχρεωτικά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της συνολικής οφειλής φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων Κ.Β.Σ. που περαιώνονται με τις παρούσες διατάξεις.»

ια. Η περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 καταργείται και η περίπτωση γ' της ίδιας παραγράφου αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Ποσό μικρότερο από πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε επιτηδευματία που τήρησε βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το ποσό του βεβαιωτέου φόρου ορίζεται στα πεντακόσια (500) ευρώ.»

ιβ. Στο τέλος της παραγράφου 3 του άρθρου 6 προστίθεται νέο εδάφιο που έχει ως εξής:

«Σε κάθε περίπτωση το παραπάνω ποσό φόρου δεν μπορεί να είναι μικρότερο των εξακοσίων (600) ευρώ.»

ιγ. Η πρώτη περίοδος της παραγράφου 4 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Για τον υπολογισμό του ποσού του βεβαιωτέου φόρου στην περίπτωση που υπάρχει απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. ή έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. από την οποία προκύπτει απόκρυψη ακαθάριστων εσόδων συγκεκριμένου ύψους ή δελτίο πληροφοριών της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του άρθρου 2, με συγκεκριμένα ποσά απόκρυψης, τα ποσά της απόκρυψης προσαυξάνουν τα δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα του οικονομικού έτους που αφορούν και ο συντελεστής υπολογισμού του φόρου γίνεται:».

ιδ. Η παράγραφος 6 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Η ζημιά που τυχόν περιλαμβάνεται σε κάθε περαιούμενη ανέλεγκτη υπόθεση φορολογίας εισοδήματος συμψηφίζεται με το ποσό των λογιστικών διαφορών που υπολογίζεται κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους του παρόντος και το τυχόν ακάλυπτο ποσό αυτής μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκτός εάν η οικεία χρήση βαρύνεται με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη.

Τυχόν ζημιά που προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της τελευταίας περαιούμενης χρήσης δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό με τα θετικά εισοδήματα των επόμενων ετών σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εφόσον η χρήση από την οποία προέρχεται ή έστω μία από τις επόμενες αυτής περαιούμενες χρήσεις βαρύνεται με αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη. Στις περιπτώσεις αυτές επιβάλλεται το ελάχιστο ποσό βεβαιωτέου φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού.»

ιε. Η παράγραφος 1 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος συνεπάγεται αυτοδίκαια και την περαίωση ως ειλικρινών των ανέλεγκτων υποθέσεων των λοιπών φορολογικών αντικειμένων με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις επόμενες παραγράφους.»

ιστ. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 7 τροποποιείται η περίπτωση α' και προστίθεται νέα περίπτωση γ', ως εξής:

«α) Εάν σε κάποια από τις ανέλεγκτες χρήσεις υφίσταται περίπτωση επαύξησης των δηλούμενων ακαθάριστων εσόδων κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 6 ή τα δεδομένα των υποβληθεισών σχετικών δηλώσεων εμφανίζουν διαφορές σε σχέση με τα αντίστοιχα δεδομένα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και των εντύπων που την συνοδεύουν, επί των επιπλέον ακαθάριστων εσόδων υπολογίζεται Φ.Π.Α. με την εφαρμογή ως συντελεστή του μέσου σταθμικού που προκύπτει από τη σχέση συνολικού φόρου εκρών της εκκαθαριστικής δήλωσης στη συγκεκριμένη χρήση προς συνολικές φορολογητέες εκροές, προσαυξημένου κατά τριάντα τοις εκατό (30%).»

«γ) Σε περιπτώσεις εκκρεμών αιτημάτων επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., η διαδικασία επιστροφής κατά τις κείμενες διατάξεις προηγείται της περαίωσης της υπόθεσης. Το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της τελευταίας περαιούμενης χρήσης προσαυξάνει το ποσό της οφειλής βάσει της περαίωσης της χρήσης αυτής, εφόσον η χρήση από την οποία προέρχεται ή

έστω μία από τις επόμενες αυτής περαιούμενες χρήσεις βαρύνεται με αποκρυσταλλωμένη φορολογητέα ύλη.»

ιζ. Στο τέλος του άρθρου 7 προστίθεται νέα παράγραφος 4 που έχει ως εξής:

«4. Στην περίπτωση που διαπιστώνεται η μη υποβολή των σχετικών δηλώσεων ή υπάρχουν κάθε είδους επιβαρυντικά στοιχεία για τις δηλώσεις αυτές διενεργείται έλεγχος με βάση τις κείμενες διατάξεις.»

ιη. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 8 προστίθενται δύο νέα εδάφια που έχουν ως εξής:

«Ο ανωτέρω περιορισμός καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί σχετικές αποφάσεις από τα Πρωτοβάθμια Δικαστήρια. Στις περιπτώσεις αυτές, με βάση την κατά τα ανωτέρω περαιώση, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον προστίμου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον προστίμου που βεβαιώθηκε.»

ιθ. Η περίπτωση ιε' της παραγράφου 1 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«ιε) Το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της συνολικής οφειλής που πρέπει να καταβληθεί με την υπογραφή της πράξης περαιώσης.»

κ. Η παράγραφος 3 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Το ένα αντίτυπο του Μηχανογραφημένου Εκκαθαριστικού Σημειώματος κοινοποιείται επί αποδείξει στον επιτηδευματία και το άλλο παραμένει στην αρμόδια για την τελευταία ανέλεγκτη χρήση Δ.Ο.Υ. που αναγράφεται σε αυτό. Κατ' εξαίρεση, στον προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ. παραμένουν και τα δύο αντίτυπα του Σημειώματος αυτού προκειμένου για επιτηδευματία φυσικό πρόσωπο ή επιτηδευματία μη φυσικό πρόσωπο που μέχρι και το έτος 2006 είχε διακόψει τις εργασίες του ή είχε λυθεί κατά περίπτωση.»

κα. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«Κατά την υπογραφή της πράξης καταβάλλεται υποχρεωτικώς το είκοσι τοις εκατό (20%) του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και τυχόν προστίμου Κ.Β.Σ..»

κβ. Το πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 9 καταργείται και το τέταρτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου αντικαθίσταται ως εξής:

«Η κατά τα παραπάνω προθεσμία προσέλευσης και υπογραφής δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από χρονικό διάστημα δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης του Μηχανογραφημένου Εκκαθαριστικού Σημειώματος.»

κγ. Οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 αντικαθίστανται και προστίθεται νέα περίπτωση γ' ως εξής:

«α) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής αυτών είναι μέχρι είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ, σε έξι (6), κατ' ανώτατο όριο, ίσες μηνιαίες δόσεις και χωρίς το ποσό της κάθε δόσης να υπολείπεται των πεντακοσίων (500) ευρώ.»

«β) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής αυτών είναι πάνω από είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) και μέχρι εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, σε οκτώ (8) ίσες μηνιαίες δόσεις.»

«γ) Όταν το ποσό της αρχικής συνολικής οφειλής αυτών είναι πάνω από εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, σε δώδεκα (12) ίσες μηνιαίες δόσεις.»

κδ. Η παράγραφος 5 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Το ποσό του οφειλόμενου φόρου στην περίπτωση που δεν υπάρχει παράβαση Κ.Β.Σ. ή Αποκρυβείσα Φορολογητέα Ύλη, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) των ακαθάριστων εσόδων, τηρουμένων σε κάθε περίπτωση των κατώτατων ορίων του τελευταίου εδαφίου των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.»

2. Οι συντελεστές υπολογισμού του φόρου που προβλέπονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 6 του ν. 3259/2004 προσαυξάνονται κατά δύο (2) ποσοστιαίες μονάδες.

3. Οι επιτηδευματίες με υποθέσεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ν. 3259/2004 μπορούν να υποβάλουν την προβλεπόμενη από την παράγραφο αυτή αίτηση εντός δύο (2) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

4. Η έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν. 3259/2004, καθώς και η υποβολή των Σημειωμάτων αυτών από τους ίδιους τους επιτηδευματίες στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του ίδιου άρθρου, λήγει στις 31.12.2008.

5. Εκκρεμείς υποθέσεις υπαγόμενες στη ρύθμιση του παρόντος άρθρου για τις οποίες οι οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. υπάγονται και στις διατάξεις των άρθρων 13 έως 17 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253 Α'), αλλά δεν έγινε εφαρμογή των διατάξεων αυτών μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, μπορούν να περαιωθούν σύμφωνα με τη ρύθμιση του

παρόντος άρθρου, χωρίς δυνατότητα πλέον εφαρμογής για τις υποθέσεις αυτές των ως άνω διατάξεων του ν. 3296/2004.

6. Οι διατάξεις της παραγράφου 1, καθώς και η περαίωση των υποθέσεων κατά τα άρθρα 1 έως 11 του ν. 3259/2004, με βάση και τις μεταβολές που επέρχονται σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Άρθρο 29

Παράταση της παραγραφής

Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικίων.

3.3.5 ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄

ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 30

Ενιαίο τέλος ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.)

1. Στο τέλος του άρθρου 10 του ν. 3634/2008 (ΦΕΚ 9 Α΄), προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο.»

2. Η παράγραφος 1 του άρθρου 14 του ν. 3634/2008 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.»

3. Η παράγραφος 2 του άρθρου 15 του ν. 3634/2008 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Για τα φυσικά πρόσωπα το τέλος που αναλογεί καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους και η καθεμία από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου και πέμπτου μήνα, αντιστοίχως, από τη βεβαίωση του τέλους. Αν το τέλος βεβαιώνεται τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του οικείου έτους, καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους και η δεύτερη την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του τρίτου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους. Αν το τέλος βεβαιώνεται το μήνα Οκτώβριο του οικείου έτους και μετά, καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους. Αν το συνολικό ποσό της οφειλής είναι μέχρι διακόσια πενήντα (250) ευρώ αθροιστικά λαμβανόμενο, τούτο θα καταβληθεί μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του τέλους.»

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού ισχύουν από 1^{ης} Ιανουαρίου 2008.

Άρθρο 31

Τέλη κυκλοφορίας

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 20 του ν. 2948/2001 (ΦΕΚ 242 Α'), όπως ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Τα ετήσια τέλη κυκλοφορίας που επιβάλλονται στα αυτοκίνητα οχήματα, με την επιφύλαξη των διατάξεων του παρόντος άρθρου με τις οποίες ορίζεται διαφορετικά, και, λαμβανομένων υπόψη και των διατάξεων της οδηγίας 1999/62/ΕΚ ως προς τα βαρέα φορτηγά οχήματα, ορίζονται ως εξής:

A. Αυτοκίνητα οχήματα ιδιωτικής χρήσης.

α) Επιβατικά, δίκυκλες – τρίκυκλες μοτοσυκλέτες:

Κατηγορία	Κινητήρας σε κυβικά εκατοστά	Τέλη κυκλοφορίας
A	Έως – 300	18 ευρώ
B	301-785	46 ευρώ
Γ	786-1.357	112 ευρώ
Δ	1.358-1.928	202 ευρώ
E	1.929-2.357	446 ευρώ

ΣΤ

2.358 και άνω

580 ευρώ

Για τα Ε.Ι.Χ. ρυμουλκούμενα, ημιρυμουλκούμενα (τροχόσπιτα): 112 ευρώ.

Στα ανωτέρω αυτοκίνητα περιλαμβάνονται και τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που εισάγονται από το αλλοδαπό προσωπικό των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων των εγκατεστημένων στην Ελλάδα με βάση τον α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'). Επίσης περιλαμβάνονται και τα τύπου Jeep αυτοκίνητα, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό τους ως επιβατικών ή φορτηγών.

β) Φορτηγά αυτοκίνητα και μοτοσυκλέτες:

Κατηγορία	Μικτό βάρος σε χιλιόγραμμα	Τέλη κυκλοφορίας
A	Έως 1.500	61 ευρώ
B	1.501-3.500	88 ευρώ
Γ	3.501-10.000	246 ευρώ
Δ	10.001-20.000	492 ευρώ
Ε	20.001-30.000	774 ευρώ
ΣΤ	30.001-40.000	1.091 ευρώ
Z	40.001 και άνω	1.232 ευρώ

Για τα ρυμουλκά (τράκτορ): 246 ευρώ

γ) Λεωφορεία

Κατηγορία	Θέσεις καθήμενων	Τέλη κυκλοφορίας
A	Έως 33	175 ευρώ
B	34-50	334 ευρώ
Γ	51 και άνω	422 ευρώ

δ) Αυτοκίνητα που δεν ανήκουν στις πιο πάνω κατηγορίες: 439 ευρώ.

B. Αυτοκίνητα οχήματα Δημόσιας Χρήσης.

α) Επιβατικά (με ή χωρίς μετρητή): 236 ευρώ.

β) Φορηγά αυτοκίνητα και μοτοσυκλέτες:

Κατηγορία	Μικτό βάρος σε χιλιόγραμμα	Τέλη κυκλοφορίας
A	Έως 3.500	106 ευρώ
B	3.501-10.000	158 ευρώ
Γ	10.001-19.000	281 ευρώ
Δ	19.001-26.000	408 ευρώ
E	26.001-33.000	540 ευρώ
ΣΤ	33.001-40.000	768 ευρώ
Z	40.001 και άνω	1.200 ευρώ

Για τα ρυμουλκά (τράκτορ): 246 ευρώ.

γ) Λεωφορεία:

Κατηγορία	Θέσεις καθημένων και όρθιων	Τέλη κυκλοφορίας
Αστικά:	A Έως 50	175 ευρώ
	B 51 και άνω	317 ευρώ
Υπεραστικά:	A Έως 50	175 ευρώ
	B 51 και άνω	246 ευρώ
Θέσεις καθήμενων		
Τουριστικά	Έως και 40	352 ευρώ
	41 και άνω	492 ευρώ

δ) Αυτοκίνητα που δεν ανήκουν στις πιο πάνω κατηγορίες: 246 ευρώ.

Γ. Για τα αλλοδαπά φορηγά αυτοκίνητα για κάθε ταξίδι, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από τις ειδικές συμβάσεις της χώρας μας με άλλα κράτη: 22 ευρώ.

Δ. Για τη χορήγηση προσωρινής άδειας κυκλοφορίας αυτοκινήτων οχημάτων: 2,30 ευρώ την ημέρα.

Ε. Για τη δοκιμαστική κυκλοφορία των αυτοκινήτων οχημάτων:

α) για μοτοσυκλέτες 23 ευρώ

β) για λοιπά οχήματα 114 ευρώ.

ΣΤ. Τα τέλη κυκλοφορίας των διτρόχων, τριτρόχων μοτοποδηλάτων ορίζονται σε 8,80 ευρώ.»

2. Η διάταξη της παραγράφου 1 έχει ισχύ για τα τέλη κυκλοφορίας έτους 2009 και επομένων.

3. Το ποσό που θα προκύψει από την ανωτέρω αύξηση των τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτων, που είναι καταβλητέα έως 31.12.2008, αποτελεί στο σύνολό του έσοδο του Δημοσίου και δεν αποδίδεται σε τρίτους.

4. Μετά το δέκατο πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α'), προστίθενται δύο νέα εδάφια που έχουν ως εξής:

«Αρμόδιος για τη βεβαίωση των οφειλόμενων τελών κυκλοφορίας και προστίμων σε περίπτωση μη προμήθειας του ειδικού σήματος ή καταβολής μειωμένων τελών είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του κατόχου του οχήματος κατά το χρόνο της βεβαίωσης αυτών. Για τη βεβαίωση των οφειλόμενων ποσών, ο αρμόδιος Προϊστάμενος συντάσσει χρηματικό κατάλογο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.»

Άρθρο 32

Ειδικά συνεργεία προληπτικού ελέγχου εφαρμογής φορολογικών διατάξεων

Στους συντονιστές – επόπτες των ειδικών συνεργείων για τον προληπτικό έλεγχο εφαρμογής φορολογικών διατάξεων, καθώς επίσης και στους υπαλλήλους που συμμετέχουν στα συνεργεία αυτά, καταβάλλεται κατ' αποκοπή αποζημίωση, που καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του ν. 3205/2003 (ΦΕΚ 297 Α' / 23.12.2003) ή οποιασδήποτε ειδικής διάταξης, όπως κάθε φορά ισχύουν, εφόσον εργάζονται εκτός των ωρών εργασίας των Δημοσίων Υπηρεσιών.

Η ανωτέρω διάταξη εφαρμόζεται από 1.8.2007.

3.4 ΜΕΡΟΣ Δ΄

ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 33

Τροποποιήσεις διατάξεων περί ΔΕΚΟ

1. Στο άρθρο 2 του ν. 3429/2005 (ΦΕΚ 314 Α΄) προστίθεται παράγραφος 3 ως ακολούθως:

«3. Οι περαιτέρω τροποποιήσεις των καταστατικών των δημοσίων επιχειρήσεων διέπονται αποκλειστικά από τις ρυθμίσεις του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α΄), όπως ισχύει.»

2. Η παράγραφος 9 του άρθρου 3 του ν. 3429/2005 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«9. Ο διευθύνων σύμβουλος πρέπει να είναι τουλάχιστον πτυχιούχος Πανεπιστημιακού Ιδρύματος της ημεδαπής ή ισότιμου της αλλοδαπής και να έχει τουλάχιστον πενταετή εμπειρία σε θέση σημαντικής ευθύνης και απαιτήσεων στο δημόσιο ή ιδιωτικό τομέα. Ο διευθύνων σύμβουλος δύναται να ασκεί παράλληλα και καθήκοντα Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου, χωρίς καμία πρόσθετη αμοιβή.»

3. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 4 του ν. 3429/2005, προστίθεται περίπτωση γ΄ ως ακολούθως:

«γ) τον Κανονισμό Προσωπικού της εταιρείας, ο οποίος καταρτίζεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, χωρίς να απαιτείται έγκρισή του με απόφαση Υπουργού.»

Κλπ.....

Άρθρο 34

Αύξηση ποσοστού απόδοσης τελών κυκλοφορίας στους Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού

Το αναφερόμενο στην παράγραφο 9 του άρθρου 25 του ν.1828/1989 (ΦΕΚ 2 Α΄), όπως αναριθμήθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 13 του ν. 2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α΄), ποσοστό των τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτων που αποδίδεται στους Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού (δήμοι – κοινότητες) αυξάνεται, για τα τέλη κυκλοφορίας που είναι καταβλητέα από 1.1.2009, από 50% σε 90%. Με την αύξηση αυτή καλύπτεται το κόστος όλων των μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος μεταφερθεισών κρατικών αρμοδιοτήτων προς τους ανωτέρω οργανισμούς, συμπεριλαμβανομένων και των δαπανών μισθοδοσίας των υπαλλήλων που απασχολούνται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας για την άσκηση των αρμοδιοτήτων αυτών, είτε αυτές ασκούνται από τους Ο.Τ.Α. α΄ βαθμού είτε από τα νομικά πρόσωπα που ανήκουν σε αυτούς. Καλύπτονται επίσης οι δαπάνες μισθοδοσίας του πάσης φύσεως προσωπικού που

κατατάχθηκε ή θα καταταγεί σε θέσεις ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου με βάση τις διατάξεις του π.δ. 164/2004 (ΦΕΚ 134 Α΄).

Άρθρο 35

1. Συνιστάται στο Κεντρικό Συμβούλιο Υγείας (ΚΕΣΥ) Επιτροπή για τη σύνταξη διαγνωστικών – θεραπευτικών πρωτοκόλλων. Ως θεραπευτικό πρωτόκολλο ορίζεται η δέσμη οδηγιών διάγνωσης και θεραπείας μίας νόσου με βάση τα πορίσματα και την κλινική εφαρμογή της Ιατρικής Επιστήμης. Η Επιτροπή αποτελείται από πέντε (5) μέλη, που είναι επιστήμονες εγνωσμένου κύρους από το χώρο της υγείας και ορίζονται με απόφαση του Προέδρου του ΚΕΣΥ κλπ.

2. Συνιστάται στον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκου (ΕΟΦ) Επιτροπή Διαφάνειας Αποζημίωσης Φαρμάκων (ΕΔΑΦ). Η ΕΔΑΦ αποτελείται από πέντε (5) μέλη, με διετή θητεία, που ορίζονται με απόφαση του Προέδρου του ΕΟΦ. Μέλη της Επιτροπής είναι επιστήμονες με εμπειρία στο γνωστικό αντικείμενο του φαρμάκου, της πολιτικής και των οικονομικών της υγείας. Τα μέλη της Επιτροπής παύονται ή αντικαθίστανται ανά πάσα στιγμή κατόπιν απόφασης του Προέδρου του ΕΟΦ.

3. Η ΕΔΑΦ είναι αρμόδια για τον προσδιορισμό και την κατάρτιση των θεραπευτικών ομάδων, καθώς και την ένταξη στις θεραπευτικές ομάδες όλων των πρωτοτύπων και επωνύμων γεννοσήμων φαρμάκων, των οποίων η δαπάνη καλύπτεται σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 3457/2006 (ΦΕΚ 93 Α΄)

Με απόφαση του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθορίζονται τα όργανα και η διαδικασία υποβολής και εκδίκασης των προσφυγών κατά των αποφάσεων για την επιλογή των θεραπευτικών ομάδων, την ένταξη των φαρμάκων σε αυτές και τον καθορισμό των σχετικών δεικτών κατάταξης.

4. Με απόφαση του Προέδρου του ΕΟΦ, ρυθμίζεται ο τρόπος λειτουργίας της ΕΔΑΦ και ορίζεται ο Γραμματέας της και ο αναπληρωτής του, επιλεγόμενοι μεταξύ των υπαλλήλων του ΕΟΦ και των θυγατρικών ανωνύμων εταιρειών του. Τα άρθρα 2, 3 και 4 του ν. 3457/2006, καθώς και η παράγραφος 3 του άρθρου 13 του ν. 3408/2005, καταργούνται από 1.1.2009.

5. Στα μέλη και τον γραμματέα της ΕΔΑΦ καταβάλλεται αποζημίωση για κάθε συνεδρίαση στην οποία μετέχουν. Η αποζημίωση βαρύνει τον προϋπολογισμό του ΕΟΦ. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης καθορίζεται η καταβαλλόμενη αποζημίωση.

6. Για κάθε φάρμακο που εντάσσεται σε θεραπευτική ομάδα ορίζεται Τιμή Αναφοράς, που προκύπτει από τη Λιανική Τιμή, όπως αυτή διαμορφώνεται από τις κείμενες διατάξεις, απομειούμενη κατά 3%. Τα ασφαλιστικά ταμεία καλύπτουν τη δαπάνη χορήγησης των συνταγογραφούμενων φαρμάκων

μέχρι του ποσού της Τιμής Αναφοράς, μειωμένη κατά το προβλεπόμενο ποσοστό συμμετοχής του ασφαλισμένου κλπ.

Η διάταξη της παρούσας παραγράφου ισχύει από 1.1.2009.

7. Με απόφαση του Προέδρου του ΕΟΦ, μετά από εισήγηση της ΕΔΑΦ μπορούν να προστίθενται ανά πάσα στιγμή νέες θεραπευτικές ομάδες, καθώς επίσης να συμπληρώνονται και να αναθεωρούνται οι ισχύουσες θεραπευτικές ομάδες. Σε περίπτωση διαφωνίας αποφασίζει σχετικά ο Υπουργός Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

8. Η συνταγογράφηση πρέπει να γίνεται από τους ιατρούς σύμφωνα με τους κανόνες της ιατρικής δεοντολογίας και τις αρχές άσκησης του ιατρικού λειτουργήματος και με πρώτιστο κριτήριο τη διασφάλιση της υγείας του ασθενούς και την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος.

9. Οι ρυθμίσεις του παρόντος άρθρου είναι ειδικές και κατισχύουν κάθε αντίθετης διάταξης. Το παρόν άρθρο ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επί μέρους διατάξεις του.

Άρθρο 36

Έναρξη ισχύος

Οι διατάξεις του παρόντος νόμου αρχίζουν να ισχύουν από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επί μέρους διατάξεις του.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.ΟΙ ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΝΕΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΝΟΜΟ 3697/25-09-2008.

4.1 ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

4.1.1 ΠΩΣ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΜΕ ΤΟ 2009 ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟ 2010 ΚΑΙ ΜΕΤΑ.

Πρέπει κατ' αρχήν να θυμηθούμε ότι με τις διατάξεις του ν. 3522/2006 έγιναν δύο αλλαγές στην κλίμακα του φόρου, που ίσχυαν μέχρι 31-12-2006.

Διευρύνθηκε το κλιμάκιο εφαρμογής του κεντρικού συντελεστή 30% μέχρι ποσού εισοδήματος 30.000 ευρώ από 23.000 ευρώ που ήταν πριν και περαιτέρω αυτό το ποσοστό 30%, μειώθηκε σταδιακά, σε ποσοστό 29% το έτος 2007, σε 27% το έτος 2008 και σε 25% μειώνεται το έτος 2009. Ο συντελεστής 40% που εφαρμοζόταν μέχρι 31-12-06 για πάνω από το όριο των 23.000 ευρώ μειώνεται σταδιακά σε 39% για το 2007, σε 37% για το 2008 και σε 35% για το 2009. Διατηρείται ο συντελεστής 40% για τα εισοδήματα πάνω από 75.000 ευρώ.

Επομένως, είναι καλά τα νέα που έρχονται στο 2009 για τους μισθωτούς και συνταξιούχους. Και τούτο γιατί όπως είπαμε θα ωφεληθούν από την τρίτη κατά σειρά μείωση των δύο πρώτων συντελεστών φόρου. Συγκεκριμένα οι μισθοί και οι συντάξεις μετά το αφορολόγητο ποσό των 12.000 ευρώ στο 2009 θα φορολογηθούν με 25%, καθώς το ποσοστό αυτό μειώθηκε σταδιακά (από 29% το 2007 σε 27% το 2008 και σε 25% το 2009).

4.1.2 ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΠΟΣΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΜΗ.

Από 1-1-2007 αυξήθηκε το αφορολόγητο όριο εισοδημάτων:

α) για τους μισθωτούς-συνταξιούχους από 11.000 ευρώ σε 12.000 ευρώ.

β) για τους μη μισθωτούς-συνταξιούχους (ελεύθερους επαγγελματίες, εμπόρους, αγρότες, εισοδηματίες, κ.λπ.) από 9.500 ευρώ σε 10.500 ευρώ.

Προσοχή!

Τα πιο πάνω όρια αυξάνονται περαιτέρω με 1.000 ευρώ αν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο, με 2.000 ευρώ αν έχει δύο τέκνα, με 10.000 ευρώ αν έχει τρία τέκνα και 1.000 ευρώ για καθένα τέκνο πάνω από τα τρία.

4.1.3 ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΛΙΜΑΚΕΣ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΘΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΟΥΝ ΟΙ ΜΙΣΘΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΣΤΟ 2008 ΚΑΙ 2009 ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟ 2010 ΚΑΙ ΜΕΤΑ.

Πρέπει κατ' αρχήν να θυμίσουμε ότι με τις διατάξεις του ν. 3522/2006 διευρύνθηκε το κλιμάκιο εφαρμογής του κεντρικού συντελεστή μέχρι ποσού εισοδήματος 30.000 ευρώ από 23.000 ευρώ που ήταν πριν και μετά τη

μείωση των συντελεστών, ισχύουν οι παρακάτω δύο κλίμακες για τα φυσικά πρόσωπα (βλ. άρθρο 9 του ΚΦΕ).

- ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008 ΕΩΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010.

A) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %			Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)			Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)		
	'08	'09	'10	'08	'09	'10		'08	'09	'10
12.000	0	0		0	0	0	12.000	0	0	
18.000	29	27	25	5.220	4.860	4.500	30.000	5.220	4.860	4.500
45.000	39	37	35	17.550	16.650	15.750	75.000	22.770	21.510	20.250
Ανω 75.000	40	40								

B) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήμα τος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %			Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)			Σύνολο Εισοδή ματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)		
	'08	'09	'10	'08	'09	'10		'08	'09	'10
Οικονομικά Έτη										
10.500	0	0		0	0	0	10.500	0	0	
1.500	15	15	15	225	225	225	12.000	225	225	225
18.000	29	27	25	5.220	4.860	4.500	30.000	5.445	5.085	4.725
45.000	39	37	35	17.550	16.650	15.750	75.000	22.995	21.735	20.475
Άνω 75.000	40	40								

4.2 ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Οι διατάξεις των άρθρων 16-21 του νέου Ν.3697/2008 ορίζουν τις μεταβολές στον τρόπο φορολόγησης του εισοδήματος Νομικών Προσώπων.

Έτσι, ο νέος νόμος ουσιαστικά εισάγει τα παρακάτω σε ότι αφορά τη φορολογία εισοδήματος των Νομικών Προσώπων:

- α) Μεταβολή στον τρόπο φορολόγησης των κερδών από πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο,
- β) Μεταβολή στην παρακράτηση φόρου επί των διανεμόμενων κερδών με τη μορφή μερισμάτων,
- γ) Επιβολή υποχρέωσης παρακράτησης φόρου επί των διανεμόμενων κερδών προηγούμενων χρήσεων,
- δ) Μεταβολή στην παρακράτηση φόρου επί των αμοιβών μελών Δ.Σ.,
- ε) Μεταβολή των φορολογικών συντελεστών και του ποσοστού προκαταβολής φόρου εισοδήματος.

4.2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Χ.Α.

4.2.1.1 ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ

Με την παράγραφο 4 του νέου νόμου ορίζεται ότι: «τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησης τους, που αποκτούν επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής και τα οποία προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και οι οποίες αποκτώνται από 1/1/2009 και μετά φορολογούνται αυτοτελώς».

Το ποσοστό φορολόγησης είναι δέκα τοις εκατό (10%) σύμφωνα με την νέα παράγραφο 3 του άρθρου 38 του Ν.2238/1994, η οποία εξάλλου

αναφέρει πως με τον ίδιο τρόπο φορολογούνται και τα κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. φυσικών προσώπων ή επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής που τηρούν βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Επομένως, οι μετοχές που αποκτώνται έως 31/12/2008 φορολογούνται σύμφωνα με τα έως σήμερα ισχύοντα.

4.2.1.2 ΕΞΕΥΡΕΣΗ ΚΕΡΔΟΥΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ

Σε ότι αφορά τον υπολογισμό του κέρδους πάνω στο οποίο υπολογίζεται η φορολογία ως κόστος κτήσης των μετοχών, λαμβάνεται η μέση τιμή απόκτησης αυτών.

α) Όταν πραγματοποιούνται περισσότερες από μία συναλλαγές επί μετοχών συγκεκριμένης εταιρείας, τότε η πώλησή τους θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα με τη χρονολογική σειρά που αποκτήθηκαν,

β) Μετοχές, οι οποίες αποκτήθηκαν από το δικαιούχο στο πλαίσιο προγράμματος χορήγησης μετοχών, ως τιμή κτήσης λαμβάνεται η τιμή κτήσης των μετοχών κατά τον χρόνο χορήγησης του δικαιώματος. Τυχόν ζημιά που προκύπτει από την ίδια αιτία συμψηφίζεται με κέρδη που προκύπτουν κατά το ίδιο οικονομικό έτος.

4.2.1.3 ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην νέα παράγραφο 4 του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε., τα κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. σε τιμή ανώτερη της τιμής απόκτησής τους εμφανίζονται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού (41.91 «Αποθεματικά από έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο» του Ε.Γ.Λ.Σ.).

Σε περίπτωση μεταγενέστερης διανομής ή κεφαλαιοποίησής τους, φορολογούνται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και από τον οφειλόμενο φόρο εκπίπτει ο καταβληθείς φόρος 10%.

Οι ζημιές που μπορεί να προκύψουν μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση δεν συμψηφίζονται με κέρδη αλλά μεταφέρονται, μαζί με τυχόν ζημιές από άλλες χρήσεις, για να συμψηφιστούν με το αφορολόγητο αποθεματικό της παραγράφου 1 του άρθρου 38. Στην περίπτωση που αυτό δεν επαρκεί ή δεν υφίσταται, εμφανίζονται σε ειδικό λογαριασμό που εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα και το ποσό αυτό συμψηφίζεται τελικά με τυχόν κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α..

Σημείωση: Τα παραπάνω και γενικά οι διατάξεις των παραγράφων 1-5 του άρθρου 38 του Κ.Φ.Ε. ισχύουν, σύμφωνα με την παρ. 6 του ίδιου άρθρου, «ανάλογα και στις μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο αξιών ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό».

4.2.2 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

4.2.2.1 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΕ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ Α.Ε.

Για τα διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 01/01/2009 και μετά, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%) με την οποία και εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων.

Τα διανεμόμενα αυτά κέρδη περιλαμβάνουν: αμοιβές και ποσοστά των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (εκτός μισθού) και μερίσματα ή προμερίσματα σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας.

Σε περίπτωση που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής Α.Ε. περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες Α.Ε. πάνω στα οποία έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου 10%, τότε σε περίπτωση διανομής κερδών αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλει για τα διανεμόμενα κέρδη, το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά.

Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του Ν.3697/2008, παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% ενεργείται και στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από Α.Ε.. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

4.2.2.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ

Οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες οι οποίες καταβάλουν τα παραπάνω εισοδήματα (αμοιβές και ποσοστά των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (εκτός μισθού) και μερίσματα ή προμερίσματα σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας) είναι υπόχρεες στην παρακράτηση του φόρου 10%.

Σύμφωνα με το νέο νόμο «η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων».

Σε ότι αφορά την παρακράτηση στα εισοδήματα που αναφέρονται στη νέα παράγραφο 3 του άρθρου 54 του Ν.2238/1994 (μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από Α.Ε.) υποχρέωση για την παρακράτηση του φόρου έχει αυτός που ενεργεί στην Ελλάδα την εξαργύρωση ή την καταβολή τους.

Σημείωση: Οι συνεταιρισμοί και οι ημεδαπές Ε.Π.Ε. δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου για τα κέρδη που διανέμουν αλλά με την καταβολή του οριζόμενου, από το άρθρο 109 του Κ.Φ.Ε., φόρου εισοδήματος, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα κέρδη αυτά.

4.2.3 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το νέο νόμο 3697/2008 δημιουργείται υποχρέωση παρακράτησης φόρου με συντελεστή 10% στις περιπτώσεις διανομής κερδών προηγούμενων χρήσεων. Η παρακράτηση εφαρμόζεται στη διανομή κερδών προηγούμενων χρήσεων που θα εγκριθεί από γενικές συνελεύσεις από 01/01/2009 και μετά. Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.

4.2.4 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ.

4.2.4.1 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΣΑΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Σύμφωνα με την παράγραφο 9 του νέου νόμου 3697/2008 οι αμοιβές μελών Δ.Σ. που χαρακτηρίζονται σαν εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις, δηλαδή αυτές που καταβάλλονται στα μέλη βάσει ειδικής σύμβασης εργασίας, υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 35% όταν καταβάλλονται από Α.Ε. στα μέλη του Δ.Σ. και 25% για μισθούς και κάθε

είδους απολαβές που καταβάλει Ε.Π.Ε στα μέλη του Δ.Σ..

4.2.4.2 ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΣΑΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

Η παράγραφος 4 του άρθρου 18 του Ν.3697/2008 αναφέρει πως στις αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας που χαρακτηρίζονται εισόδημα από κινητές αξίες, δηλαδή έξοδα παραστάσεως, εκτός μισθού αμοιβές κ.λπ., παρακρατείται φόρος 35%. Η υποχρέωση αυτή ισχύει για αμοιβές από 01/01/2009 και μετά.

4.2.5 ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΚΑΙ ΑΥΞΗΣΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΣΤΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Με το άρθρο 19 του Ν.3697/2008 μειώνονται οι φορολογικοί συντελεστές για τα κέρδη των νομικών προσώπων της παραγράφου 1 και 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε. που προκύπτουν για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν μέχρι 31/12/2009 και μετά, συγκεκριμένα:

Νομικά Πρόσωπα της παρ.1 του άρθ.101 του Ν.2238/1994

Νομικά Πρόσωπα της παρ.2 του άρθ.101 του Ν.2238/1994

Διαχειριστικές Χρήσεις	Οικονομικό Έτος	Φορολογικός Συντελεστής
Μέχρι 31/12/2009	2009 και 2010	25%
01/01/2010-31/12/2010	2011	24%
01/01/2011-31/12/2011	2012	23%

01/01/2012-31/12/2012	2013	22%
01/01/2013-31/12/2013	2014	21%
01/01/2014 και μετά	2015 και μετά	20%

Τέλος, οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 19 του Ν.3697/2008 ορίζουν την προκαταβολή φόρου εισοδήματος για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009 και μετά σε ογδόντα τοις εκατό (80%).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

5. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.

5.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ Ε1,Ε2 ΚΑΙ Ε3 ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ.

1. Στοιχεία του υπόχρεου:

Όνοματεπώνυμο: ΡΟΚΑΝΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ του Φιλίππου , Α.Τ Σ358456.

Διεύθυνση οικίας: Κ. Καστρίτσι –Π. Μακεδονίας (Α Δ.Ο.Υ) Πάτρα.

Διεύθυνση επαγγέλματος : Κ. Καστρίτσι –Π. Μακεδονίας (Α Δ.Ο.Υ) Πάτρα.

Α.Φ.Μ: 041794856.

2. Στοιχεία της συζύγου:

Όνοματεπώνυμο: ΣΟΥΡΛΗ ΜΑΡΙΑ του Ιωάννη, Α.Τ. Σ358457.

Α.Φ.Μ: 101761059

Διεύθυνση Επαγγέλματος: Κ. Καστρίτσι –Π. Μακεδονίας (Α Δ.Ο.Υ) Πάτρα.

3. Οικογενειακή κατάσταση:

Οι φορολογούμενοι έχουν 1 παιδί, τον Φίλιππο με έτος γέννησης το 1995. Ο οποίος δεν αποκτά εισόδημα.

Η οικογένεια διαμένει στην ιδιόκτητη, κατά 50% του συζύγου και κατά 50% της συζύγου, κατοικία, 208 τ.μ..

3.Εισοδήματα των συζύγων:

Του συζύγου:

α) Καθαρό εισόδημα από Ελευθέριο Επάγγελμα 25.920,00 €, παρακρατηθείς φόρος 7.200,00 € Ακαθάριστα έσοδα περιόδου 36.000,00 €

β) Εισόδημα από Δημόσιους φορείς 187,60 €, παρακρατηθείς φόρος 37,52 €

γ) - Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικίας, επιφάνειας 30 τ.μ, επί της οδού Αθανασίου Διάκου 3-7, Πάτρα στον Γκούμα Ευάγγελο (Α.Φ.Μ 045821172) από 01/01/08-30/04/08 έναντι 315,00 € μηνιαίως και από 01/05/08-31/12/08 έναντι 330,75 € μηνιαίως.(Ιδιοκτησίας 1%)

- Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικίας, επιφάνειας 68 τ.μ,2^{ος} όροφος, επί της οδού Λασκαρίδου 18, Αθήνα στην Καλτσουκαλά Σταυρούλα (Α.Φ.Μ 041029648) από 01/01/08-31/12/08 έναντι 484,03 € μηνιαίως.(Ιδιοκτησίας 100%)

- Ο φορολογούμενος προσκομίζει στην δήλωσή του και εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο 33.600,00 €

Της συζύγου:

α) Επιχειρηματική αμοιβή από συμμετοχή στην εταιρεία Σουρλή Μαρία και Σία Ε.Ε 37,88 € .

β) Καθαρό εισόδημα από Ελευθέριο Επάγγελμα 30.672,00 €, παρακρατηθείς φόρος 8.520,00 €. Ακαθάριστα έσοδα περιόδου 42.600,00 € .

γ) - Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ισογείου οικίας, επιφάνειας 30 τ.μ, επί της οδού Αθ. Διάκου 3-7, Πάτρα στον Γκούμα Ευάγγελο (Α.Φ.Μ. 045821172) από 01/01/08-30/04/09 έναντι 315,00 € και από 01/05/08-31/12/08 έναντι 330,75 €.(Ιδιοκτησίας 99%)

- Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση οικίας , επιφάνειας 78 τ.μ, 2^{ος} όροφος, επί της οδού Δ.Σούτσου 38, Αθήνα στην Παπαδημητρίου Αικατερίνη (Α.Φ.Μ 015849540) από 01/01/08-31/12/08 έναντι 470,00 €.(Ιδιοκτησίας 100%)

- Ο φορολογούμενος προσκομίζει στη δήλωσή του και εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο 4.200,00 €.

Σημείωση: Οι φορολογούμενοι δεν πληρώνουν ενοίκιο για την επαγγελματική τους στέγη, καθώς ιδιοχρησιμοποιείται.

5. Δαπάνες φορολογούμενων:

α) Δαπάνες του συζύγου:

- Τ.Σ.Μ.Δ.Ε. 4.209,33 €

- Δαπάνες για εστιατόρια και κομμωτήρια 2.762,50 €

- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης 13,87 €

- Δαπάνες φροντιστηρίων παιδιού 1.760,00 €

β) Δαπάνες της συζύγου:

- Τ.Σ.Μ.Δ.Ε. 4.009,20 €

- Έξοδα ιατρικής περίθαλψης 39,97 €

6. Τεκμαρτές δαπάνες φορολογούμενων:

Ο σύζυγος κατέχει από 01/01-31/12 με ιδιοκτησία 100% και δηλώνει Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο 14 φορολογήσιμων ίππων και εργοστασιακής αξίας 55.000,00 € με αριθμό κυκλοφορίας ΑΧΟ 8913, έτος πρώτης κυκλοφορίας 2005, ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης 30.000,00 €.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΣΤΟ ΥΛΙΚΟ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ !

ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ:

A. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ :

1. Συνολικό δηλούμενο εισόδημα: **31.955,02**

- Από Ελευθέρια Επαγγέλματα 25.920,00

- Από Ακίνητα (εκμίσθωση οικιών) 5.847,42

- Εισόδημα που δεν περιλαμβάνεται

στις άλλες πηγές εισοδήματος 187,60

ΣΥΝΟΛΟ: 31.955,02

2. Συνολικό καθαρό εισόδημα: **31.662,65**

- Μειώσεις: Από εκμίσθωση οικίας 5% \times 5.847,42 = 292,37

Άρα 31.955,02 – 292,37 = 31.662,65

3. Διαφορά Τεκμηρίων: **0**

- Ετήσια Τεκμαρτή Δαπάνη Διαβίωσης 33.600,00

(κατοχή Ε.Ι.Χ.> των 14 Φ.ΙΠ.)

(Μείον) Ποσά που μειώνουν την Ε.Τ.Δ

(Εισοδήματα που φορολ. με ειδ. τρόπο) 33.600,00

=Συνολική Ετήσια Τεκμαρτή Δαπάνη 0,00

- Σύγκριση: Δηλούμενο Καθαρό Εισόδημα 31.662,65

(Μείον) Συνολική Ε.Τ.Δ. 0,00

= 31.662,65

Επομένως, θα λάβω ως εισόδημα για την διαδικασία εξαγωγής του φόρου το δηλούμενο καθαρό εισόδημα 31.662,65 €

4. Φορολογητέο εισόδημα: 26.900,82

= Καθαρό Εισόδημα – Δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα

= 31.662,65 - (Τ.Σ.Μ.Δ.Ε 4.209,33 + Δαπ.παρ.υπηρ.(40% X 2.762,50))

= 31.662,65 - (4.209,33 + 552,50)

= 26.900,82

5. Αναλογούν φόρος: 3.567,45

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΜΕ ΕΝΑ ΠΑΙΔΙ

Κλιμάκιο Εισοδήματος(€)	Φορολογικ ός Συντελεστή ς(%)		Φόρος Κλιμακίου(€)		Σύνολο Εισοδήματ ος(€)	Σύνολο Φόρου(€)	
	‘08	‘09	‘08	‘09		‘08 και ‘09	‘08
ΟΙΚ.ΕΤΗ	‘08	‘09	‘08	‘09	‘08 και ‘09	‘08	‘09
11.500	0	0	0	0	11.500	0	0
500	15	15	75	75	12.000	75	75
14.900,82	29	27	4.321,24	4.023,22	26.900,82	4.396,24	4.098,22

Σημείωση: Παρατηρούμε πως ο φορολογούμενος επωφελήθηκε από την μείωση των συντελεστών από 29% το 2008 σε 27% το 2009, καθώς βγήκε κερδισμένος κατά: Συνολικός φόρος ‘08 – Συνολικός φόρος ‘09 = 4.396,24 – 4.098,22 = **298,02 €**

Επομένως, ο αναλογούν φόρος για το οικονομικό έτος 2009 μετά τις μειώσεις θα είναι:

Ο συντελεστής μερισμού των συζύγων είναι:

$$\text{-Του συζύγου: } 31.995,02 / (31.995,02 + 40.216,82) = 31.995,02/72.211,84=0,44 \text{ ή } 44\%$$

$$\text{-Της συζύγου: } 1,00 - 0,44 = 0,56 \text{ ή } 56\%$$

$$\text{ΜΕΙΩΣΕΙΣ: - Έξοδα ιατρικής περίθαλψης } (13,87 \times 20\%) = 2,77$$

$$\text{- Δίδακτρα ξένης γλώσσας τέκνου } (1.200 \times 44\%) = 528,00$$

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΙΩΣΕΩΝ } 530,77$$

$$\text{Αναλογούν Φόρος: } 4.098,22 - 530,77 = 3.567,45$$

6. Τελικός φόρος του συζύγου: 3.670,07

$$\text{- Αναλογούν φόρος (μείον) Παρακρατηθείς φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών} = 3.567,45 - (37,52 + 7.200,00) = 3.567,45 - 7.237,52 = (-) 3.670,07$$

(Πιστωτικός Φόρος).

B. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ :

1. Συνολικό δηλούμενο εισόδημα: 40.216,82

$$\text{- Από Ελευθέρια Επαγγέλματα } 30.672,00$$

$$\text{- Από Ακίνητα (εκμίσθωση οικιών) } 9.506,94$$

$$\text{- Επιχειρηματική Αμοιβή από Ε.Ε. } 37,88$$

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ: } 40.216,82$$

2. Συνολικό καθαρό εισόδημα: 40.692,17

- Μειώσεις: Από εκμίσθωση οικίας 5% χ 9.506,94 = 475,35

Άρα 40.216,82 – 475,35 = 40.692,17

3. Διαφορά Τεκμηρίων: 0

- Ετήσια Τεκμαρτή Δαπάνη Διαβίωσης 0,00

(Μείον) Ποσά που μειώνουν την Ε.Τ.Δ

(Εισοδήματα που φορολ. με ειδ. τρόπο) 4.200,00

= Συνολική Ετήσια Τεκμαρτή Δαπάνη 0,00

- Σύγκριση: Δηλούμενο Καθαρό Εισόδημα 40.692,17

(Μείον) Συνολική Ε.Τ.Δ. 0,00

= 40.692,17

Επομένως, θα λάβω ως εισόδημα για την διαδικασία εξαγωγής του φόρου το δηλούμενο καθαρό εισόδημα 40.692,17

4. Φορολογητέο εισόδημα: 36.682,97

= Καθαρό Εισόδημα – Δαπάνες που αφαιρούνται από το εισόδημα

= 40.692,17 - (Τ.Σ.Μ.Δ.Ε) 4.009,20

= 36.682,97

5. Αναλογούν φόρος: 6.877,71

(Σύμφωνα με σχετικό πίνακα).

Σημείωση: Παρατηρούμε πως ο φορολογούμενος επωφελήθηκε από την μείωση των συντελεστών από 29% το 2008 σε 27% το 2009, καθώς βγήκε

κερδισμένος κατά: Συνολικός φόρος '08 – Συνολικός φόρος '09 = 8.051,36 – 7.557,70 = **493,66 €**

Επομένως, ο αναλογούν φόρος για το οικονομικό έτος 2009 μετά τις μειώσεις θα είναι:

Ο συντελεστής μερισμού των συζύγων είναι:

-Του συζύγου: $31.995,02 / (31.995,02 + 40.216,82) = 31.995,02/72.211,84=0,44$ ή 44%

-Της συζύγου: $1,00 - 0,44 = 0,56$ ή 56%

ΜΕΙΩΣΕΙΣ: - Έξοδα ιατρικής περίθαλψης $(39,97 \times 20\%) = 7,99$

- Δίδακτρα ξένης γλώσσας τέκνου $(1.200 \times 56\%) = 672,00$

ΣΥΝΟΛΟ ΜΕΙΩΣΕΩΝ 679,99

Αναλογούν Φόρος: $7.557,70 - 679,99 = 6.877,71$

6. Τελικός φόρος της συζύγου: 1.642,29

- Αναλογούν φόρος (μείον) Παρακρατηθείς φόρος Ελευθέρων Επαγγελματιών = $6.877,71 - 8.520,00 = (-) 1.642,29$ (**Πιστωτικός Φόρος**).

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Μικρότεροι μεν οι φόροι για μισθωτούς και συνταξιούχους, αλλά αυξήσεις μισθού που τις «ψαλιδίζει» η ακρίβεια.

Οι φορολογούμενοι πολίτες και τα νοικοκυριά μετρούν τις απώλειες της αγοραστικής δύναμης των εισοδημάτων τους, κάτω από την απειλητική επίσκεψη της οικονομικής κρίσης που επέδρασε στο κατώφλι της καθημερινότητας και ως θεατές στην πλατεία περιμένουν και με αγωνία αναρωτιούνται τι θα γεννήσει η επόμενη μέρα. Η εισοδηματική πολιτική της κυβέρνησης υπόσχεται αυξήσεις πάνω από τον πληθωρισμό.

Μισθοί-συντάξεις: 1,7 δισ. ευρώ σε σχέση με το 2008, αποτελεί την απάντηση στο ερώτημα τι αύξηση θα πάρουν οι μισθωτοί και συνταξιούχοι. Μισθοί και συντάξεις 4-4,5%, αυτό το ποσοστό αύξησης φαίνεται να στριμώχνεται στην καλύτερη περίπτωση στο παραπάνω κονδύλι του προϋπολογισμού, με την κυβερνητική θέση ότι είναι ψηλότερα από τον πληθωρισμό, ώστε ο μέσος πραγματικός μισθός να γράψει αύξηση 3,5%.

Υπενθυμίζουμε ότι ο ρυθμός αύξησης του πληθωρισμού με δεδομένες τις εκτιμήσεις της Στατιστικής Υπηρεσίας, διά στόματος και του κ. Αλογοσκούφη, ως μέσος όρος το 2009 θα διαμορφωθεί κοντά στο 3-3,5%. Στον ιδιωτικό τομέα η αύξηση μισθών και ημερομισθίων καθορίζεται όσον αφορά τα κατώτατα όρια από τη διετή Εθνική Γενική Συλλογική Σύμβαση Εργασίας 2008-2009, που υπέγραψε η ΓΣΕΕ με όπως εργοδοτικές οργανώσεις, ύστερα από όπως διαπραγματεύσεις. Όπως είναι γνωστό η ΕΓΣΣΕ προβλέπει: 1/1/2008 αύξηση: 3,45%, 1/9/2008 αύξηση: 3%, 1/5/2009 αύξηση: 5,5%. Η σωρευτική αύξηση μισθών – ημερομισθίων είναι 12,41%. Συνεπώς κατά μέσο όρο για το 2008 έχουμε μια αύξηση 3,77%, ενώ για το 2009 η αύξηση είναι 3,91%.

Παράδειγμα με αριθμούς:

Αναζητήσαμε την πραγματική ωφέλεια που θα καρπωθούν οι μισθωτοί και συνταξιούχοι από αύξηση των αποδοχών τους κατά 5% στο 2009, μετά την αφαίρεση του φόρου (πίνακας). Όπως βλέπουμε, παρά τη μείωση από 27% και 37% σε 25% και 35% στα κλιμάκια από 12.000 έως 30.000 και από 30.000 έως 75.000 αντίστοιχα, κερδισμένοι είναι οι μισθωτοί με εισόδημα από 13.000 έως 15.300 τον χρόνο.

Αντίθετα καλούνται να πληρώσουν μεγαλύτερο φόρο, σε ποσοστό που φτάνει και 35,82% έναντι του 2008, οι μισθωτοί με εισόδημα από 15.300 έως 20.000 τον χρόνο. Μισθωτοί με εισόδημα από 20.000–35.000 θα έχουν μεταβολή φορολογικής επιβάρυνσης, η οποία είναι φθίνουσα μέχρι το 3%. Ενώ οι μισθωτοί στα εισοδηματικά «ρετιρέ» από 39.000–49.000 θα έχουν μεταβολή φορολογικής επιβάρυνσης που κατεβαίνει στο 1,32

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή μου Γεώργιο Ζαφειρόπουλο για τη γενική καθοδήγηση και βοήθεια του καθ' όλη τη διάρκεια της εργασίας. Ιδιαίτερα ευχαριστώ τον επίκουρο καθηγητή Κωνσταντίνο Μελισσαρόπουλο για την ουσιαστικότερη συμβολή του στην εκπόνηση της εργασίας και την άριστη συνεργασία. Τέλος, θα ήθελα να σημειώσω πως τα όποια λάθη και παραλείψεις βαρύνουν, φυσικά, εμένα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ
Κ.ΜΕΛΙΣΣΑΡΟΠΟΥΛΟΥ
ΕΠΙΚΟΥΡΟΥ ΚΑΘΗΓΗΤΗ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ(ΠΩΣ ΘΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΕΤΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΣΑΣ)
Ι.Κ.ΣΙΩΜΟΠΟΥΛΟΥ
ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΒΗΜΑ (01/03/09)
- ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΕΚΔΟΣΗ 2009
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ
ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑ ΟΜΟΣΠΟΝΔΙΑ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Δ.Ο.Υ.
ΣΥΝΤΑΚΤΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:
ΗΛΙΑΣ ΕΥΑΓ. ΚΑΤΟΥΔΗΣ

ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΣΠΥΡΟΣ ΒΟΥΛΓΑΡΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΥΠ.ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΗ ΕΚΔΟΣΗ 2009
ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΡΙΒΑΣ Γ.
ΠΡΟΕΔΡΟΣ Π.Ο.Ε.-Δ.Ο.Υ

- "ΛΟΓΙΣΤΗΣ" – ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ

ΝΙΚ.ΧΡ.ΤΟΤΣΗ – ΔΗΜ.ΣΤ.ΓΕΩΡΓΙΛΗ
ΕΚΔΟΣΗ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2007
ΤΕΥΧΟΣ 621

- ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΟΙ
ΤΕΛΕΥΤΑΙΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΝΕΟ Ν.3697/25-09-
2008

Ν.ΚΑΛΑΜΑΡΑ

ΛΟΓΙΣΤΗΣ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α΄ΤΑΞΕΩΣ,ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΚΤΗΣ
ΚΑΙ ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ 21-02-2009(ΠΑΤΡΑ)

- ΝΟΜΟΣ 3697/2008 ΚΑΙ ΟΙ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΥΣΙΚΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Γ.ΓΡΗΓΟΡΙΑΔΗ

ΛΟΓΙΣΤΗΣ-ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ

(INTERNET)

- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν.3697/2008.

ΜΠΑΜΠΑΝΗΣ ΠΕΤΡΟΣ
(INTERNET)

- ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΝΕΟ Ν.3697.

ΝΙΚΩΝ ΜΑΡΡΑΣ

(INTERNET)